# MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS.

**AUDIENCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2017**

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Segundo Quadrimestre do Exercício de 2017, em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

# 1 – METAS FISCAIS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | **Programado para o Período** | **Realizada no Período** | **% Real/Prev.** |
| Receitas Correntes | 15.698.033,33 | 15.381.713,33 | 97,98% |
| (-) Rendimentos de Aplicações | 54.900,00 | 89.552,64 | 163,12% |
| (-) Remuneração dos Invest. RPPS | 1.333.333,33 | 1.222.512,91 | 91,69% |
| (-) Deduções da Receita | 2.169.366,67 | 2.119.947,99 | 97,72% |
| I (=) Receitas Fiscais Correntes | 12.140.433,33 | 11.949.699,79 | 98,43% |
| Receitas de Capital | 33.333,33 | 952.269,49 | 2856,81% |
| (-) Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| (-) Amortizações de Empréstimos | 13.333,33 | 14.210,00 | 106,58% |
| (-) Alienação de Ativos | 20.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Transferências de Capital | 0,00 | 929.843,99 | 0,00% |
| II (=) Receitas Fiscais de Capital | 0,00 | 938.059,49 | 0,00% |
| Receitas Intra-Orçamentárias | 1.062.000,00 | 918.627,12 | 86,50% |
| III Receitas Fiscais Liquidas (I + II) | 13.202.433,33 | 13.806.386,40 | 104,57% |
| **DESPESA** | **Programada para o Período** | **Executada no Período** | **% Real/Prev.** |
| Despesas Correntes | 12.398.800,00 | 11.498.214,23 | 92,74% |
| (-) Juros e Encargos da Dívida | 116.666,67 | 68.463,67 | 58,68% |
| IV (=) Despesas Fiscais Correntes | 12.282.133,33 | 11.429.750,56 | 93,06% |
| Despesas de Capital | 623.200,00 | 638.756,64 | 102,50% |
| (-) Concessão de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| (-) Aquisição de Títulos de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| (-) Amortização da Divida | 0,00 | 115.500,00 | 0,00% |
| (-) Transferências de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| V (=) Despesas Fiscais de Capital | 623.200,00 | 523.256,64 | 83,96% |
| Reserva de Contigência | 1.602.000,00 |  |  |
| VI Despesas Fiscais Líquidas (IV+V) | 14.507.333,33 | 11.953.007,20 | 82,39% |
| **VII Subtotal Resultado Primário** | **-1.304.900,00** | **1.853.379,20** | **-142,03%** |
| **IX Saldo de Exercícios Anteriores** | **1.270.683,91** |
| **VIII Resultado Nominal** | **-350.032,63** |
| **X RESULTADO PRIMÁRIO** | **-1.304.900,00** | **1.853.379,20** | **-142,03%** |

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município em honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortização). No período de Janeiro a Agosto de 2017, o resultado primário foi de R$ 1.853.379,20. Esse valor é superior ao valor inicialmente estabelecido com alterações legais de (R$ 1.304.900,00) união entre o equilíbrio da receita e despesa primária.

O Resultado Nominal apurado foi de (R$350.032,63).

# 2 – RECEITA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | **Prevista (a)** | **Realizada (b)** | **Saldo (b-a)** | **% Real/Prev.** |
| **1 - Receitas Correntes** | **15.698.033,33** | **15.381.416,91** | **-316.616,42** | **97,98%** |
| Receita Tributária | 787.333,33 | 801.047,64 | 13.714,31 | **101,74%** |
| Receita De Contribuições | 480.666,67 | 403.512,40 | -77.154,27 | **83,95%** |
| Receita Patrimonial | 1.389.300,00 | 1.447.133,75 | 57.833,75 | **104,16%** |
| Receita Agropecuária | 1.666,67 | 0,00 | -1.666,67 | **0,00%** |
| Receita Industrial | 1.333,33 | 0,00 | -1.333,33 | **0,00%** |
| Receita de Serviços | 34.933,33 | 97.773,81 | 62.840,48 | **279,89%** |
| Transf. Correntes | 12.868.733,33 | 12.356.151,63 | -512.581,70 | **96,02%** |
| Outras Rec. Correntes | 134.066,67 | 275.797,68 | 141.731,01 | **205,72%** |
| **2 - Receitas de Capital** | **33.333,33** | **952.269,49** | **918.936,16** | **2856,81%** |
| Operações de Credito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00%** |
| Alienação de Bens | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 | **0,00%** |
| Amort. De Empréstimo | 13.333,33 | 14.210,00 | 876,67 | **106,58%** |
| Transf. De Capital | 0,00 | 929.843,99 | 929.843,99 | **0,00%** |
| Outras Rec. De Capital | 0,00 | 8.215,50 | 8.215,50 | **0,00%** |
| **3 - Receitas Intra- orçamentárias** | **1.062.000,00** | **918.627,12** | **-143.372,88** | **86,50%** |
| **4 - (-) Dedução das Receita** | 2.169.366,67 | 2.119.651,57 | -49.715,10 | **97,71%** |
| **Total da Receita** | **14.624.000,00** | **15.132.661,95** | **508.661,95** | **103,48%** |

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das Receitas Correntes e de Capital, excluídas as deduções para FUNDEB, foi prevista na Lei de Orçamento para o período de Janeiro a Agosto de 2017 em R$ 14.624.000,00 A receita efetivada do segundo quadrimestre de 2017 foi de R$ 15.132.661,95 tendo sido arrecadado, portanto 103,48%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R$ **15.698.033,33**. Os valores realizados corresponderam a R$ **15.381.416,91**, atingindo 97,98% da meta

estabelecida, já para a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R$ 33.333,33, no entanto no período realizou-se o valor de R$ 952.269,49.

# 3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b - a) | %Real/Prev. |
| **1 - Receita Tributária** | **786.666,67** | **801.047,64** | **14.380,97** | **101,83%** |
| IPTU | 73.333,33 | 117.845,22 | 44.511,89 | 160,70% |
| IRRF | 443.333,33 | 408.470,99 | -34.862,34 | 92,14% |
| ITBI | 36.666,67 | 38.074,48 | 1.407,81 | 103,84% |
| ISSQN | 186.666,67 | 167.178,94 | -19.487,73 | 89,56% |
| TAXAS | 46.666,67 | 69.478,01 | 22.811,34 | 148,88% |

A Receita Tributária composta pelas receitas de IPTU, IRRF, ITBI, ISS, TAXAS e CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA atingiu ao final do Quadrimestre em análise o montante de R$801.047,64 cujo valor confrontado com a previsão inicial de R$ 786.666,67 representa uma realização de 101,83% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R$117.845,22, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R$ 73.333,33, representa 160,70% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R$ 408,470,99, representa 92,14% do valor inicialmente previsto, que era de R$ 443.333,33.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R$ 38.074,48 representa 103,84% do valor previsto para o período de R$ 36.666,67.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R$ 167.178,94, o que representa 89,56% da previsão para o período que foi de R$ 186.666,67.

As Taxas apresentaram o ingresso de R$ 69.478,01, contra uma projeção de arrecadação de R$ 46.666,67, arrecadou-se portanto 148,88% do valor previsto para o período.

Quanto a Contribuição de Melhoria não houve arrecadação no período em

análise.

# 4 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b-a) | %Real/Prev. |
| **Contribuições** | **1.449.333,33** | **1.252.445,22** | **-196.888,11** | **86,42%** |
| Contribuições Previdenciárias | 1.062.000,00 | 918.627,12 | -143.372,88 | 86,50% |
| Contribuições Sociais | 387.333,33 | 333.818,10 | -53.515,23 | 86,18% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contribuições Econômicas** | **93.333,33** | **69.694,30** | **-23.639,03** | 74,67% |
| Custeio Iluminação Pública | 93.333,33 | 69.694,30 | -23.639,03 | 74,67% |
| **Total das Rec. De Contribuições** | **1.542.666,67** | **1.322.139,52** | **-220.527,15** | **85,70%** |

As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R$ 1.252.445,22, correspondente a 86,42% do valor total previsto para o período.

As receitas do grupo de Contribuições Sociais são correspondentes da contribuição dos Servidores e as Contribuições Previdenciárias correspondem ao Patronal para o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

As Receitas de Contribuições Econômicas no período atingiram o valor de R$ 69.694,30 referente Custeio de Iluminação Pública.

# 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | **Prevista (a)** | **Realizada (b)** | **Saldo (b-a)** | **%****Real/Prev.** |
| **Transferências da União** | **6.136.333,33** | **5.792.068,62** | **-344.264,71** | **94,39%** |
| Cota-Parte do FPM/EXTRA | 5.172.000,00 | 5.050.912,93 | -121.087,07 | **97,66%** |
| Cota-Parte do ITR | 3.333,33 | 189,44 | -3.143,89 | **5,68%** |
| Comp. Finac. Expl. Rec. Nat | 483.333,33 | 347.318,43 | -136.014,90 | **71,86%** |
| Transferências do SUS | 319.333,33 | 276.118,70 | -43.214,63 | **86,47%** |
| Transferências do FNDE | 91.666,67 | 83.898,80 | -7.767,87 | **91,53%** |
| Cota-Parte da LC n°87/96 | 36.666,67 | 33.630,32 | -3.036,35 | **91,72%** |
| Transf. De Convênios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00%** |
| Outras Transf. Da União | 30.000,00 | 0,00 | -30.000,00 | **0,00%** |
| Compensação Previdenciária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00%** |
| **Transferências do Estado** | **6.062.400,00** | **5.791.789,27** | **-270.610,73** | **95,54%** |
| Cota-Parte do ICMS | 5.626.666,67 | 5.281.898,15 | -344.768,52 | **93,87%** |
| Cota-Parte do IPVA | 266.666,67 | 382.043,61 | 115.376,94 | **143,27%** |
| Cota-Parte do IPI/Exportação | 92.666,67 | 76.088,24 | -16.578,43 | **82,11%** |
| Cota-Parte do CIDE | 11.333,33 | 12.370,78 | 1.037,45 | **109,15%** |
| Transf. Do Fundo Est. Saúde | 61.333,33 | 39.019,95 | -22.313,38 | **63,62%** |
| Outras Transf. Do Estado | 3.733,33 | 368,54 | -3.364,79 | **9,87%** |
| **Transf. de Convênios - Estado** | **103.333,33** | **120.654,65** | **17.321,32** | **116,76%** |
| **Transf. De Instituições Privadas** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** |
| **Total Transf. Correntes exeto Fundeb** | **12.302.066,67** | **11.704.512,54** | **-597.554,13** | **95,14%** |

No grupo de Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se as Transferências Constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que totalizou no período R$ 5.050.912,93, correspondendo a 97,66% da previsão inicial para o período demonstrando ter acompanhado o mercado econômico do país no período.

Nas Transferências do Estado, temos a participação do Município no Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS, no valor de R$ 5.281.898,15 representando 93,87% do valor de R$5.626.666,67 previsto para o período. Destaca-se também neste item a Cota-Parte do IPVA, cujo retorno alcançou a cifra de R$ 382.043,61, atingindo 143,27% da previsão inicial que era de R$ 266.666,67.

# 6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b-a) | %Real/Prev. |
| Valores Recebidos do FUNDEB | 566.666,67 | 651.639,09 | 84.972,42 | 115,00% |
| Valores Transf. P/FUNDEB | 2.159.866,67 | 2.101.481,49 | -58.385,18 | 97,30% |
| **PERDAS COM O FUNDEB** | **1.593.200,00** | **1.449.842,40** | **143.357,60** | **91,00%** |

Conforme demonstrado no Quadro 6, em função do número de alunos matriculados na rede municipal de ensino, o Município teve perdas em relação ao FUNDEB que totalizaram o valor de (R$ 1.449.842,40). Desta forma a perda deverá ser computada nos gastos com educação para fins de apuração dos limites legais, 25% da arrecadação de Impostos e Transferências.

# 7 – RECEITAS DE CAPITAL

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA** | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b-a) | %Real/Prev. |
| **Receitas de capital** | **33.333,33** | **952.269,49** | **918.936,16** | **2856,81%** |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00%** |
| Alienação de Bens | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 | **0,00%** |
| Amort. De Empréstimos | 13.333,33 | 14.210,00 | 876,67 | **106,58%** |
| Transf. De Capital | 0,00 | 929.843,99 | 929.843,99 | **0,00%** |
| Outras Rec. De Capital | 0,00 | 8.215,50 | 8.215,50 | **0,00%** |

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R$952.269,46, sendo o valor de R$14.210,00 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares, R$ 250.000,00 inerentes a convênios/emendas parlamentares (Asfalto Trajano) e R$ 679.843,99 (complexo esportivo).

# 8 – DESPESA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Receita Realizada** | Prevista | Realizada |
| I - Receita Total | 14.624.000,00 | 15.132.661,95 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Despesa** | **Programada** | **Liquidada** |
| **Despesas Correntes** | 11.346.800,00 | 10.576.656,13 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 7.167.580,71 | 6.399.406,61 |
| Juros e Encargos da Dívida | 21.333,33 | 68.463,67 |
| Outras Despesas Correntes | 4.157.885,96 | 4.108.785,85 |
| **Despesas de Capital** | 623.200,00 | 638.756,64 |
| Investimentos | 506.533,33 | 523.256,64 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Amortizações da Dívida | 116.666,67 | 115.500,00 |
| Outras Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| **Despesa Intra-Orçamentaria** | 1.052.000,00 | 921.558,10 |
| **II - Despesa Total** | 13.022.000,00 | 12.136.970,87 |
| **Resultado Orçamentario (I-II)** | 1.602.000,00 | 2.995.691,08 |

Considerando-se todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluídas a transferência da cota Patronal para o RPPS, neste 2º quadrimestre de 2017, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados a correlação da Despesa Total/Receita Total demonstrou um superávit de R$ 2.995.691,08.

A composição da despesa inicialmente prevista é feita pela média empenhada nos três últimos exercícios.

# 9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PODER** | **Despesa Liquidada** | **% RCL** | **Limite Prudencial** | **Limite Legal** |
| Despesa com pessoal do Executivo | 7.164.571,08 | 36,49% | 51,30% | 54,00% |
| Despesa com pessoal do Legislativo | 308.238,10 | 1,57% | 5,70% | 6,00% |

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses) R$ 19.631.945,74**

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado – TCE, considerando os Poderes Executivo e Legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação a Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses conforme estabelece a Lei de

Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial, apresentando, respectivamente, o percentual de comprometimento de 36,49% para o Executivo e de 1,57% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R$ 19.631.945,74

# 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

|  |  |
| --- | --- |
| **RECEITAS** | **Valor** |
| Receita Resultante de Impostos Transferências | R$ 2.888.276,74 |
| **DESPESAS LIQUIDADAS** | **Valor** |
| Ensino Fundamental | R$ 655.042,63 |
| FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL | R$ 682.665,60 |
| Ensino Infantil | R$ 228.076,09 |
| (-) Despesa Liquidada com rendimentos da MDE + FUNDEB | R$ 4.601,44 |
| Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE | R$ 3.011.025,28 |
| **% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO** | **26,06%** |

O art. 212 da Constituição Federal prevê que o Município deve aplicar no exercício o percentual mínimo de 25% das receitas resultantes de Impostos e Transferências na Manutenção do Ensino Fundamental.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no acumulado no período, totalizaram R$ 3.011,025,28, o que representa a 26,06% da Receita resultante de Impostos e Transferências, superior portanto ao mínimo de 25% a que se refere ao cálculo anual estabelecido pela Constituição Federal.

Também, em atendimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga o Município a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos provenientes da Transferência do FUNDEB na remuneração dos Professores em efeito exercício do magistério exercendo suas atividades no Ensino Fundamental e Infantil, temos que o Município, no acumulado do período aplicou 74,13% dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, atendendo desta forma o dispositivo legal supracitado.

# 11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A ASPS

|  |  |
| --- | --- |
| **RECEITA** | **Valor** |
| Receita Resultante de Impostos e Transferências | R$ 1.732.965,70 |
| **DESPESAS** | **Valor** |
| Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS | R$ 2.341.200,26 |
| **% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde** | **20,26%** |

Conforme previsto na Emenda Constitucional nº 29/2000, o Município deve aplicar o percentual de no mínimo anual de 15% da Receita resultante de Impostos e Transferências em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS.

Conforme demonstrado no quadro acima, no período em referência, o Município ultrapassou o limite cuja exigência é anual.

# 12 – DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

**O limite de endividamento definido por Resolução do Senado Federal é de 120% sobre a Receita Corrente Líquida**

|  |  |
| --- | --- |
| Saldo da Dívida de Operações de Créditos (2017 a 2020) | 566.024,46 |
| Despesas Liquidadas a pagar | + 366,98  |
| **Total** | **566.391,44** |
| Disponibilidade Financeira | 2.248.929,51 |
| **Resultado da Dívida Consolidada Líquida** | **-1.682.538,07** |

O limite de endividamento definido por Resolução do Senado Federal é de 120% sobre a Receita Corrente Líquida. No período em referência o saldo da Dívida de Operações de Crédito é R$ 566.024,46, mais despesas liquidadas a pagar de R$ 366,98, totalizando R$ 566.391,44, menos a disponibilidade financeira de R$ 2.248,929,51 o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R$ 1.682.538,07 negativa.

O Município não efetuou parcelamento de dívidas (FGTS e INSS), não possui precatórios anteriores a 05/05/2000 e não apresentou insuficiência financeira; logo a Dívida Pública Consolidada é de 2,89% sobre a Receita Corrente Líquida que é de R$ 19.631.945,74.

# 13 – COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada em proporção a Receita Corrente Líquida encontram-se dentro dos limites legais. O Município instituiu e arrecadou todos os Impostos de sua competência, assim definidos na Constituição Federal. O Município cumpriu os limites Constitucionais estabelecidos para os gastos em e Saúde e despesas com Educação, bem como se encontra dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal quanto as despesas com pessoal. Fica demonstrado assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nova Roma do Sul, 05 de setembro de 2017.

DOUGLAS FAVERO PASUCH

Prefeito Municipal