



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

## MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS. AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2017

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro 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	7.849.016,67	7.705.581,31	98,17%
(-) Rendimentos de Aplicações	27.450,00	51.240,67	186,67%
(-) Remuneração dos Invest. RPPS	666.666,67	660.741,54	99,11%
(-) Deduções da Receita	1.084.683,33	1.091.669,21	100,64%
I (=) Receitas Fiscais Correntes	6.070.216,67	5.901.929,89	97,23%
Receitas de Capital	16.666,67	908.442,46	5450,65%
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
(-) Amortizações de Empréstimos	6.666,67	10.462,90	156,94%
(-) Alienação de Ativos	10.000,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	0,00	889.909,83	0,00%
II (=) Receitas Fiscais de Capital	0,00	897.979,56	0,00%
Receitas Intra-Orçamentárias	531.000,00	455.000,40	85,69%
III Receitas Fiscais Líquidas (I + II)	6.601.216,67	7.255.286,25	109,91%
DESPESA	Programada para o Período	Executada no Período	% Real/Prev.
Despesas Correntes	6.199.400,00	7.479.343,75	120,65%
(-) Juros e Encargos da Dívida	58.333,33	109.000,00	0,00%
IV (=) Despesas Fiscais Correntes	6.141.066,67	7.370.343,75	120,02%
Despesas de Capital	311.600,00	512.042,33	164,33%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	0,00%
(-) Amortização da Dívida	0,00	173.250,00	0,00%
(-) Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%
V (=) Despesas Fiscais de Capital	311.600,00	338.792,33	108,73%
Reserva de Contingência	801.000,00		
VI Despesas Fiscais Líquidas (IV+V)	7.253.666,67	7.709.136,08	106,28%
VII Subtotal Resultado Primário	-652.450,00	-453.849,83	69,56%
IX Saldo de Exercícios Anteriores			843.770,45
VIII Resultado Nominal			-218.962,65
X RESULTADO PRIMÁRIO	-652.450,00	-453.849,83	69,56%



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

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 abril de 2017, o resultado primário foi de (R\$453.849,83). Esse valor é inferior ao valor inicialmente estabelecido com alterações legais de (R\$652.450,00) união entre o equilíbrio da receita e despesa primária.

O Resultado Nominal apurado foi de (R\$218.962,65).

## 2 – RECEITA

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
<b>1 - Receitas Correntes</b>	<b>7.849.016,67</b>	<b>7.705.581,31</b>	<b>-143.435,36</b>	<b>98,17%</b>
Receita Tributária	393.666,67	462.123,54	68.456,87	<b>117,39%</b>
Receita De Contribuições	240.333,33	200.334,62	-39.998,71	<b>83,36%</b>
Receita Patrimonial	694.650,00	846.950,41	152.300,41	<b>121,92%</b>
Receita Agropecuária	833,33	0,00	-833,33	<b>0,00%</b>
Receita Industrial	666,67	0,00	-666,67	<b>0,00%</b>
Receita de Serviços	17.466,67	33.454,02	15.987,35	<b>191,53%</b>
Transf. Correntes	6.434.366,67	6.065.226,73	-369.139,94	<b>94,26%</b>
Outras Rec. Correntes	67.033,33	97.491,99	30.458,66	<b>145,44%</b>
<b>2 - Receitas de Capital</b>	<b>16.666,67</b>	<b>908.442,46</b>	<b>891.775,79</b>	<b>5450,65%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	-10.000,00	<b>0,00%</b>
Amort. De Empréstimo	6.666,67	10.462,90	3.796,23	<b>156,94%</b>
Transf. De Capital	0,00	889.909,83	889.909,83	<b>0,00%</b>
Outras Rec. De Capital	0,00	8.069,73	8.069,73	<b>0,00%</b>
<b>3 - Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>531.000,00</b>	<b>455.000,40</b>	<b>-75.999,60</b>	<b>85,69%</b>
<b>4 - (-) Dedução das Receita</b>	<b>1.084.683,33</b>	<b>1.091.292,81</b>	<b>6.609,48</b>	<b>100,61%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>7.312.000,00</b>	<b>7.977.731,36</b>	<b>665.731,36</b>	<b>109,10%</b>

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 Abril de 2017 em R\$ 7.312.000,00 A receita efetivada do primeiro quadrimestre de 2017 foi de R\$ 7.977.731,36 tendo sido arrecadado, portanto 109,10%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R\$ **7.849.016,67**. Os valores realizados corresponderam a R\$ **7.705.581,31**, atingindo 98,17% da meta estabelecida, já para



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R\$ 16.666,67, no entanto no período realizou-se o valor de R\$ 908.442,46.

## 3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b - a)	% Real/Prev.
<b>1 - Receita Tributária</b>	<b>393.333,33</b>	<b>462.123,54</b>	<b>68.790,21</b>	<b>117,49%</b>
IPTU	36.666,67	115.470,86	78.804,19	314,92%
IRRF	221.666,67	197.500,39	-24.166,28	89,10%
ITBI	18.333,33	14.742,83	-3.590,50	80,42%
ISSQN	93.333,33	81.478,05	-11.855,28	87,30%
TAXAS	23.333,33	52.931,41	29.598,08	226,85%

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\$ 462.123,54 cujo valor confrontado com a previsão inicial de R\$ 393.333,33 representa uma realização de 117,49% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R\$115.470,86, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R\$ 36.666,67, representa 314,92% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R\$ 221.666,67, representa 89,10% do valor inicialmente previsto, que era de R\$ 221.666,67.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R\$ 14.742,83 representa 80,42% do valor previsto para o período de R\$ 18.333,33.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R\$ 81.478,05, o que representa 87,30% da previsão para o período que foi de R\$ 93,333,33.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 52.931,41, contra uma projeção de arrecadação de R\$ 23.333,33, arrecadou-se portanto 226,85% 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.
<b>Contribuições</b>	<b>724.666,67</b>	<b>620.749,28</b>	<b>-103.917,39</b>	<b>85,66%</b>
Contribuições Previdenciárias	531.000,00	455.000,40	-75.999,60	85,69%
Contribuições Sociais	193.666,67	165.748,88	-27.917,79	85,58%



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>46.666,67</b>	<b>34.585,74</b>	<b>-12.080,93</b>	74,11%
Custeio Iluminação Pública	46.666,67	34.585,74	-12.080,93	74,11%
<b>Total das Rec. De Contribuições</b>	<b>771.333,33</b>	<b>655.335,02</b>	<b>-115.998,31</b>	<b>84,96%</b>

As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R\$ 620.749,28, correspondente a 85,66% 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\$ 34.585,74 referente Custeio de Iluminação Pública.

## 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
<b>Transferências da União</b>	<b>3.068.166,67</b>	<b>2.781.094,01</b>	<b>-287.072,66</b>	<b>90,64%</b>
Cota-Parte do FPM	2.586.000,00	2.450.106,21	-135.893,79	94,75%
Cota-Parte do ITR	1.666,67	76,77	-1.589,90	4,61%
Comp. Finac. Expl. Rec. Nat	241.666,67	146.957,27	-94.709,40	60,81%
Transferências do SUS	159.666,67	127.982,39	-31.684,28	80,16%
Transferências do FNDE	45.833,33	39.156,21	-6.677,12	85,43%
Cota-Parte da LC nº 87/96	18.333,33	16.815,16	-1.518,17	91,72%
Transf. De Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Transf. Da União	15.000,00	0,00	-15.000,00	0,00%
Compensação Previdenciária	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>3.031.200,00</b>	<b>2.907.780,74</b>	<b>-123.419,26</b>	<b>95,93%</b>
Cota-Parte do ICMS	2.813.333,33	2.525.885,89	-287.447,44	89,78%
Cota-Parte do IPVA	133.333,33	336.578,23	203.244,90	252,43%
Cota-Parte do IPI/Exportação	46.333,33	36.966,72	-9.366,61	79,78%
Cota-Parte do CIDE	5.666,67	8.149,22	2.482,55	143,81%
Transf. Do Fundo Est. Saúde	30.666,67	0,00	-30.666,67	0,00%
Outras Transf. Do Estado	1.866,67	200,68	-1.665,99	10,75%
<b>Transf. de Convênios - Estado</b>	<b>51.666,67</b>	<b>40.217,09</b>	<b>-11.449,58</b>	<b>77,84%</b>
<b>Transf. De Instituições Privadas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total Transf. Correntes exeto Fundeb</b>	<b>6.151.033,33</b>	<b>5.729.091,84</b>	<b>-421.941,49</b>	<b>93,14%</b>

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\$ 2.450.106,21, correspondendo a 94,75% da previsão inicial para o período demonstrando ter acompanhado o mercado econômico do país no período.



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

Nas Transferências do Estado, temos a participação do Município no Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS, no valor de R\$ 2.525.885,89 representando 89,78% do valor de R\$ 2.813.333,33 previsto para o período. Destaca-se também neste item a Cota-Parte do IPVA, cujo retorno alcançou a cifra de R\$ 336.578,23, atingindo 252,43% da previsão inicial que era de R\$ 133.333,33.

## 6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Valores Recebidos do FUNDEB	283.333,33	336.134,89	52.801,56	118,64%
Valores Transf. P/FUNDEB	1.079.933,33	1.073.285,31	-6.648,02	99,38%
<b>PERDAS COM O FUNDEB</b>	<b>796.600,00</b>	<b>737.150,42</b>	<b>59.449,58</b>	<b>92,54%</b>

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\$ 737.150,42). 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.
<b>Receitas de capital</b>	<b>16.666,67</b>	<b>908.442,46</b>	<b>891.775,79</b>	<b>5450,65%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	-10.000,00	<b>0,00%</b>
Amort. De Empréstimos	6.666,67	10.462,90	3.796,23	<b>156,94%</b>
Transf. De Capital	0,00	889.909,83	889.909,83	<b>0,00%</b>
Outras Rec. De Capital	0,00	8.069,73	8.069,73	<b>0,00%</b>

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R\$908.442,46, sendo o valor de R\$10.462,90 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares, R\$ 250.000,00 inerentes a convênios/emendas parlamentares (Asfalto Trajano) e R\$ 639.909,83 (complexo esportivo).

## 8 – DESPESA

Receita Realizada	Prevista	Realizada
I - Receita Total	7.312.000,00	7.977.731,36



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

<b>Despesa</b>	<b>Programada</b>	<b>Liquidada</b>
<b>Despesas Correntes</b>	5.673.400,00	5.417.088,26
Pessoal e Encargos Sociais	3.583.790,35	3.368.536,46
Juros e Encargos da Dívida	10.666,67	38.029,16
Outras Despesas Correntes	2.078.942,98	2.010.522,64
<b>Despesas de Capital</b>	311.600,00	290.244,84
Investimentos	253.266,67	232.494,84
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortizações da Dívida	58.333,33	57.750,00
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00
<b>Despesa Intra-Orçamentaria</b>	526.000,00	457.931,38
<b>II - Despesa Total</b>	6.511.000,00	6.165.264,48
<b>Resultado Orçamentario (I-II)</b>	801.000,00	1.812.466,88

Considerando-se todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluídas a transferência da cota Patronal para o RPPS, neste 1º 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\$ 1.812.466,88.

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

## 9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

<b>PODER</b>	<b>Despesa Liquidada</b>	<b>% RCL</b>	<b>Limite Prudencial</b>	<b>Limite Legal</b>
Despesa com pessoal do Executivo	7.190.865,03	37,29%	51,30%	54,00%
Despesa com pessoal do Legislativo	302.825,76	1,57%	5,70%	6,00%

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses)**

**R\$ 19.281.884,06**

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 37,29% para o Executivo e



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

de 1,57% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R\$ 19.281.884,06.

## 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
Receita Resultante de Impostos Transferências	R\$ 1.441.632,92
<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>Valor</b>
Ensino Fundamental	R\$ 282.485,33
FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL	R\$ 230.594,04
Ensino Infantil	R\$ 230.594,04
(-) Despesa Liquidada com rendimentos da MDE + FUNDEB	R\$ 2.848,53
Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE	R\$ 1.442.520,80
<b>% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO</b>	<b>25,02%</b>

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\$ 1.442.520,80, o que representa a 25,02% 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 76,01% 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

<b>RECEITA</b>	<b>Valor</b>
Receita Resultante de Impostos e Transferências	R\$ 864.979,60
<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS	R\$ 1.132.287,97
<b>% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde</b>	<b>19,64%</b>

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.



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

## 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 á 2020)		635.250,00
Despesas Liquidadas a pagar	+	<u>296.653,68</u>
<b>Total</b>		<b>931.903,68</b>
Disponibilidade Financeira		1.986.133,09
<b>Resultado da Dívida Consolidada Líquida</b>		<b>-1.054.229,41</b>

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\$ 635.250,00, mais despesas liquidadas a pagar de R\$ 41.677,61, totalizando R\$ 734.677,61, menos a disponibilidade financeira de R\$ 1.986.133,09 o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R\$ 1.054.229,41 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 3,29% sobre a Receita Corrente Líquida que é de R\$ 19.281.884,06.





# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

## **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 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, 17 de maio de 2017.

**DOUGLAS FAVERO PASUCH**  
Prefeito Municipal