

Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

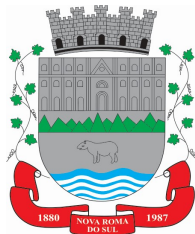
MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS. AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2023

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Terceiro Quadrimestre do Exercício de 2023, em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores com transmissão ao vivo, 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 (Exceto Fontes RPPS)	28.349.000,00	33.505.129,75	118,19%
Receita Primárias Correntes (Exceto Fontes RPPS)	27.852.021,00	32.697.437,90	117,40%
Receitas de Capital (Exceto Fontes RPPS)	51.000,00	5.053.626,89	9909,07%
Receita Primária de Capital (Exceto Fontes RPPS)	30.000,00	1.550.828,09	5169,43%
Receita Primária Total	27.882.021,00	34.248.265,99	122,83%
DESPESA	Programada para o Período	Executada no Período	% Real/Prev.
Despesas Correntes (Exceto Fontes RPPS)	29.830.139,79	27.152.434,14	91,02%
Despesas Primárias Correntes (Exceto Fontes RPPS)	29.424.339,79	26.758.498,89	90,94%
Despesa de Capital (Exceto Fontes RPPS)	11.608.730,00	2.124.057,09	18,30%
Despesa Primária de Capital (Exceto Fontes RPPS)	11.054.730,00	1.570.381,87	14,21%
Reserva de Contingência	3.550,00	0,00	0,00%
Despesa Primária Total	40.479.069,79	28.328.880,76	69,98%
VII Resultado Primário (SEM RPPS) Acima da Linha	2.138.522,88		
VIII Resultado Nominal (SEM RPPS) Acima da Linha	2.640.477,26		

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 dezembro de 2023, o resultado primário foi de 2.138.522,88. O Resultado Nominal apurado foi de 2.640.477,26.



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

2 – RECEITA

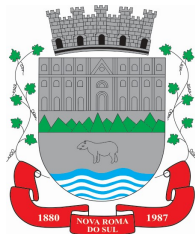
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
1 - Receitas Correntes	36.167.800,00	43.260.963,79	7.093.163,79	119,61%
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	2.244.172,00	2.531.137,06	286.965,06	112,79%
Contribuições	1.213.000,00	1.233.767,79	20.767,79	101,71%
Receita Patrimonial	2.583.541,00	4.518.406,51	1.934.865,51	174,89%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Serviços	395.172,00	322.902,60	-72.269,40	81,71%
Transferências Correntes	29.299.680,00	34.414.336,39	5.114.656,39	117,46%
Outras Receitas Correntes	432.235,00	240.413,44	-191.821,56	55,62%
2 - Receitas de Capital	51.000,00	5.053.626,89	5.002.626,89	9909,07%
Operações de Crédito	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00%
Alienação de Bens	30.000,00	0,00	-30.000,00	0,00%
Amort. De Empréstimo	21.000,00	2.798,80	-18.201,20	13,33%
Transf. De Capital	0,00	1.517.069,32	1.517.069,32	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	33.758,77	33.758,77	0,00%
3 - Receitas Intra orçamentárias	3.173.000,00	3.267.324,39	94.324,39	102,97%
4 - (-) Dedução das Receita	4.691.800,00	5.415.455,80	723.655,80	115,42%
Total da Receita	34.700.000,00	46.166.459,27	11.466.459,27	133,04%

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 dezembro de 2023 em R\$ 34.700.000,00. A receita efetivada do terceiro quadrimestre de 2023 foi de R\$ 46.166.459,27 tendo sido arrecadado, portanto 133,04%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R\$ 36.167.800,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ **43.260.963,79**, atingindo 119,61% da meta estabelecida, já para a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R\$ 51.000,00, no entanto no período realizou-se o valor de R\$ 5.053.626,89.

3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b - a)	% Real/Prev.
1 - Receita Tributária	2.243.172,00	2.531.137,06	287.965,06	112,84%
IPTU	243.000,00	225.782,12	-17.217,88	92,91%
IRRF	1.226.200,00	1.461.704,24	235.504,24	119,21%
ITBI	170.000,00	203.728,28	33.728,28	119,84%
ISSQN	459.400,00	544.249,93	84.849,93	118,47%
TAXAS	144.572,00	95.672,49	-48.899,51	66,18%



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

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\$ 2.531.137,06 valor confrontado com a previsão inicial de R\$ 2.243.172,00 representa uma realização de 112,84% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R\$ 225.782,12, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R\$ 243.000,00, representa 92,91% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R\$ 1.461.704,24, representa 119,21% do valor inicialmente previsto, que era de R\$ 1.226.200,00.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R\$ 203.728,28 representa 119,84% do valor previsto para o período de R\$ 170.000,00.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R\$ 544.249,93, o que representa 118,47% da previsão para o período que foi de R\$ 459.400,00.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 95.672,49, contra uma projeção de arrecadação de R\$ 114.572,00, arrecadou-se, portanto 66,18% do valor previsto para o período.

Quanto a Contribuição de Melhoria não houve arrecadação no período em análise.

4 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES

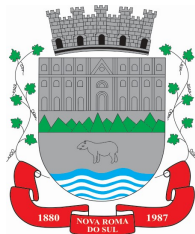
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Contribuições	4.146.000,00	4.277.128,73	131.128,73	103,16%
Contribuições Previdenciárias	3.173.000,00	3.267.324,39	94.324,39	102,97%
Contribuições RPPS Servidor	973.000,00	1.009.804,34	36.804,34	103,78%
Contribuições Econômicas	240.000,00	212.031,53	-27.968,47	88,35%
Custeio Iluminação Pública	240.000,00	212.031,53	-27.968,47	88,35%
Total das Rec. De Contribuições	4.386.000,00	4.489.160,26	103.160,26	102,35%

As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R\$ 4.489.160,26 correspondente a 102,35% do valor total previsto para o período.

As receitas do grupo de Contribuições RPPS Servidor 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\$ 212.031,53 referente Custeio de Iluminação Pública.

5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Transferências da União	13.954.600,00	17.630.163,26	3.641.163,26	126,34%
Cota-Parte do FPM + Extra	11.700.000,00	14.944.000,90	3.244.000,90	127,73%
Cota-Parte do ITR	7.000,00	9.325,32	2.325,32	133,22%
Comp. Finac. Expl. Rec. Nat	1.066.000,00	1.051.133,81	-14.866,19	98,61%
Transferências do SUS	754.000,00	1.177.700,49	423.700,49	156,19%
Transferências do FNAS	0,00	34.400,00	34.400,00	0,00%
Transferências do FNDE	279.600,00	277.683,68	-1.916,32	99,31%
Cota-Parte da LC nº 87/96	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transf. de Emenda Parlamentar	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Transferencias	148.000,00	135.919,06	-12.080,94	91,84%
Transferências do Estado	12.845.080,00	14.530.739,95	1.685.659,95	113,12%
Cota-Parte do ICMS	11.300.000,00	11.593.754,75	293.754,75	102,60%
Cota-Parte do IPVA	720.000,00	850.348,38	130.348,38	118,10%
Cota-Parte do IPI	140.000,00	112.830,92	-27.169,08	80,59%
Cota-Parte do CIDE	19.000,00	1.348,74	-17.651,26	7,10%
Cota-Parte Royalties	2.080,00	0,00	-2.080,00	0,00%
Transf. Do Fundo Est. Saúde	282.000,00	278.653,05	-3.346,95	98,81%
Outras Transferencias dos Estados	2.000,00	1.341.212,51	1.339.212,51	100,15%
Transf. de Convênios - Estado	380.000,00	352.591,60	-27.408,40	92,79%
FUNDEB	2.500.000,00	2.253.433,18	-246.566,82	90,14%
Total das Transferências	29.299.680,00	34.414.336,39	5.080.256,39	117,46%

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\$ 14.944.000,90, correspondendo a 127,73% da previsão inicial para o período demonstrando.

Nas Transferências do Estado, temos a participação do Município no Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS, no valor de R\$ 11.593.754,75 representando 102,60% do valor de R\$ 11.300.000,00 previsto para o período. Destaca-se também neste item a Cota-Parte do IPVA, cujo retorno alcançou a cifra de R\$ 850.348,38 atingindo 118,10% da previsão inicial que era de R\$ 720.000,00.

6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Valores Recebidos do FUNDEB	2.500.000,00	2.253.433,18	-246.566,82	90,14%
Valores Transf. P/FUNDEB	4.633.400,00	5.361.763,07	728.363,07	115,72%
PERDAS COM O FUNDEB	2.133.400,00	3.108.329,89	974.929,89	145,70%



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

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\$ 3.108.329,89). 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

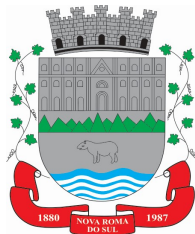
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Receitas de capital	51.000,00	5.053.626,89	5.002.626,89	9909,07%
Operações de Crédito	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00%
Alienação de Bens	30.000,00	0,00	-30.000,00	0,00%
Amort. De Empréstimos	21.000,00	2.798,80	-18.201,20	13,33%
Transf. De Capital	0,00	1.517.069,32	1.517.069,32	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	33.758,77	33.758,77	0,00%

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R\$ 5.053.626,89, sendo o valor de R\$ 2.798,80 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares, financiamento no valor de R\$ 3.500.000,00 e emendas parlamentares no valor de R\$ 1.517.069,32 (veículo, equipamentos e calçamento).

8 – DESPESA

Receita Realizada	Prevista	Realizada
I - Receita Total	34.700.000,00	46.166.459,70

Despesa	Programada	Liquidada
Despesas Correntes	27.952.126,00	27.721.110,56
Pessoal e Encargos sociais	15.812.097,00	15.419.074,08
Juros e Encargos da Dívida	250.000,00	393.935,25
Outras Despesas Correntes	11.890.029,00	11.908.101,23
Despesas de Capital	1.371.374,00	2.124.057,09
Investimentos	957.374,00	1.570.381,87
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortizações da Dívida	414.000,00	553.675,22
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00
Reserva de Contingência	350.000,00	0,00
Despesa Intra-Orçamentaria	3.000.500,00	3.267.324,39
II - Despesa Total	32.674.000,00	33.112.492,04
Resultado Orçamentário (I-II)	2.026.000,00	13.053.967,66



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

Considerando-se todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluídas a transferência da cota Patronal para o RPPS, neste 3º quadrimestre de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados a correlação da Despesa Total/Receita Total demonstrou um superávit de R\$ 13.053.967,66.

9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesa com pessoal do Executivo	15.765.967,42	44,75%	51,30%	54,00%
Despesa com pessoal do Legislativo	431.385,51	1,31%	5,70%	6,00%

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses) R\$ 32.999.252,45

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 44,75% para o Executivo e de 1,31% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R\$ 32.999.252,45.

10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

RECEITAS	Valor
Receita Resultante de Impostos Transferências - Base	7.633.208,59
DESPESAS LIQUIDADAS	Valor
FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL	2.318.431,54
Ensino Fundamental MDE	1.209.654,97
Administração Geral MDE	118.804,85
Ensino Infantil MDE	1.187.014,33
Ensino Especial MDE	250.234,63
(-) Despesa não Computáveis	7.446,26
Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE	8.118.134,18
% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO	26,59%

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 e FUNDEB, no acumulado no período, totalizaram R\$ 8.118.134,18, o que representa



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

a 26,59% da Receita Resultante de Impostos e Transferências, ficando **acima** do percentual mínimo no quadrimestre em análise.

Também, em atendimento a Lei do Fundeb, que obriga o Município a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos provenientes da Transferência do FUNDEB na remuneração dos Professores em efetivo exercício do magistério exercendo suas atividades no Ensino Fundamental e Infantil, temos que o Município, no acumulado do período aplicou 95,09% dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, atendendo desta forma o dispositivo legal supracitado no quadrimestre.

11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A ASPS

RECEITA	Valor
Receita Resultante de Impostos e Transferências - Base	4.383.495,54
DESPESAS	Valor
Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS	4.870.463,32
% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde	16,67%

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 **atingiu o limite**, cuja exigência é anual.

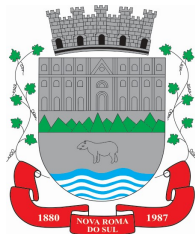
12 – DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

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 (2020 a 2026) +(2023 a 2033)	R\$ 4.495.274,67
Disponibilidade de Caixa (liquido)	R\$ 11.287.335,86
(-) Restos a pagar Processados	R\$ 68.328,86
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 21.901,49
Demais Haveres Financeiros	R\$ 50.849,76
Resultado da Dívida Consolidada Líquida	- 6.842.910,95

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\$ 4.495.274,67 a disponibilidade financeira líquida de R\$ 11.287.335,86 e o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R\$ (6.842.910,95).



Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

O Município não efetuou parcelamento de dívidas (FGTS e INSS), não possui precatórios anteriores a 05/05/2000 e não apresentou insuficiência financeira.

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 no quadrimestre cumpriu os limites Constitucionais estabelecidos, para os gastos em Saúde (cumpriu) e despesas com Educação (cumpriu). Quanto a despesa com pessoal se encontra dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Fica demonstrado assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nova Roma do Sul, 12 de fevereiro de 2024.

DOUGLAS FAVERO PASUCH
Prefeito Municipal