



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

## MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS. AUDIÊNCIA 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 Líquidas (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 Dívida	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 Contingência	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%



# 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 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.
<b>1 - Receitas Correntes</b>	<b>15.698.033,33</b>	<b>15.381.416,91</b>	<b>-316.616,42</b>	<b>97,98%</b>
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%
<b>2 - Receitas de Capital</b>	<b>33.333,33</b>	<b>952.269,49</b>	<b>918.936,16</b>	<b>2856,81%</b>
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 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%
<b>3 - Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>1.062.000,00</b>	<b>918.627,12</b>	<b>-143.372,88</b>	<b>86,50%</b>
<b>4 - (-) Dedução das Receita</b>	<b>2.169.366,67</b>	<b>2.119.651,57</b>	<b>-49.715,10</b>	<b>97,71%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>14.624.000,00</b>	<b>15.132.661,95</b>	<b>508.661,95</b>	<b>103,48%</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 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



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

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.
<b>1 - Receita Tributária</b>	<b>786.666,67</b>	<b>801.047,64</b>	<b>14.380,97</b>	<b>101,83%</b>
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.
<b>Contribuições</b>	<b>1.449.333,33</b>	<b>1.252.445,22</b>	<b>-196.888,11</b>	<b>86,42%</b>
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%



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

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

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.
<b>Transferências da União</b>	<b>6.136.333,33</b>	<b>5.792.068,62</b>	<b>-344.264,71</b>	<b>94,39%</b>
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%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>6.062.400,00</b>	<b>5.791.789,27</b>	<b>-270.610,73</b>	<b>95,54%</b>
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%
<b>Transf. de Convênios - Estado</b>	<b>103.333,33</b>	<b>120.654,65</b>	<b>17.321,32</b>	<b>116,76%</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>12.302.066,67</b>	<b>11.704.512,54</b>	<b>-597.554,13</b>	<b>95,14%</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\$ 5.050.912,93, correspondendo a 97,66% 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\$ 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%
<b>PERDAS COM O FUNDEB</b>	<b>1.593.200,00</b>	<b>1.449.842,40</b>	<b>143.357,60</b>	<b>91,00%</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\$ 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.
<b>Receitas de capital</b>	<b>33.333,33</b>	<b>952.269,49</b>	<b>918.936,16</b>	<b>2856,81%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	-20.000,00	<b>0,00%</b>
Amort. De Empréstimos	13.333,33	14.210,00	876,67	<b>106,58%</b>
Transf. De Capital	0,00	929.843,99	929.843,99	<b>0,00%</b>
Outras Rec. De Capital	0,00	8.215,50	8.215,50	<b>0,00%</b>

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).



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

## 8 – DESPESA

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

Despesa	Programada	Liquidada
<b>Despesas Correntes</b>	<b>11.346.800,00</b>	<b>10.576.656,13</b>
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
<b>Despesas de Capital</b>	<b>623.200,00</b>	<b>638.756,64</b>
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
<b>Despesa Intra-Orçamentaria</b>	<b>1.052.000,00</b>	<b>921.558,10</b>
<b>II - Despesa Total</b>	<b>13.022.000,00</b>	<b>12.136.970,87</b>
<b>Resultado Orçamentario (I-II)</b>	<b>1.602.000,00</b>	<b>2.995.691,08</b>

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



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

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

<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
Receita Resultante de Impostos Transferências	R\$ 2.888.276,74
<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>Valor</b>
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
<b>% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO</b>	<b>26,06%</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\$ 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

<b>RECEITA</b>	<b>Valor</b>
Receita Resultante de Impostos e Transferências	R\$ 1.732.965,70
<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS	R\$ 2.341.200,26
<b>% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde</b>	<b>20,26%</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 a 2020)		566.024,46
Despesas Liquidadas a pagar	+	<u>366,98</u>
<b>Total</b>		<b>566.391,44</b>
Disponibilidade Financeira		2.248.929,51
<b>Resultado da Dívida Consolidada Líquida</b>		<b>-1.682.538,07</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\$ 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.



# 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, 05 de setembro de 2017.

**DOUGLAS FAVERO PASUCH**  
Prefeito Municipal