

Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

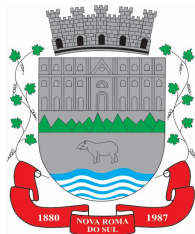
MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS. AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2023

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Segundo 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	24.111.866,67	20.462.392,34	84,86%
Receita Primárias Correntes	18.588.014,00	19.984.397,37	107,51%
Receitas de Capital	34.000,00	3.817.701,74	11228,53%
Receita Primária de Capital	20.000,00	315.236,36	1576,18%
Receita Primária Total	18.588.014,00	20.299.633,73	109,21%
DESPESA	Programada para o Período	Executada no Período	% Real/Prev.
Despesas Correntes	18.018.802,27	16.677.468,33	92,56%
Despesas Primárias Correntes	17.852.135,60	16.523.800,56	92,56%
Despesa de Capital	914.249,33	1.314.452,56	143,77%
Despesa Primária de Capital	895.502,67	898.669,08	100,35%
Reserva de Contingência	1.584.000,00	0,00	0,00%
Despesa Primária Total	21.320.971,33	17.422.469,64	81,72%
VII Resultado Primário	181.462,39		
VIII Resultado Nominal	590.959,63		

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 2023, o resultado primário foi de 181.462,39. O Resultado Nominal apurado foi de 590.959,63.



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

2 – RECEITA

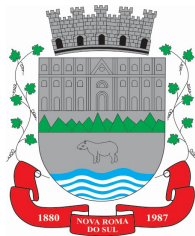
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
1 - Receitas Correntes	24.111.866,67	26.789.372,24	2.677.505,57	111,10%
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	1.496.114,67	1.674.645,50	178.530,83	111,93%
Contribuições	808.666,67	744.944,03	-63.722,64	92,12%
Receita Patrimonial	1.722.360,67	2.770.278,84	1.047.918,17	160,84%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Serviços	263.448,00	258.603,13	-4.844,87	98,16%
Transferências Correntes	19.533.120,00	21.166.617,70	1.633.497,70	108,36%
Outras Receitas Correntes	288.156,67	174.283,04	-113.873,63	60,48%
2 - Receitas de Capital	34.000,00	3.817.701,74	3.783.701,74	11228,53%
Operações de Crédito	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00%
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	-20.000,00	0,00%
Amort. De Empréstimo	14.000,00	2.465,38	-11.534,62	17,61%
Transf. De Capital	0,00	288.856,00	288.856,00	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	26.380,36	26.380,36	0,00%
3 - Receitas Intra-orçamentárias	2.115.333,33	1.952.599,13	-162.734,20	92,31%
4 - (-) Dedução das Receita	3.127.866,67	3.409.094,43	281.227,76	108,99%
Total da Receita	23.133.333,33	29.150.578,68	6.017.245,35	126,01%

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das Receitas Correntes e de Capital, excluindo as deduções para FUNDEB, foi prevista na Lei de Orçamento para o período de janeiro a agosto de 2023 em R\$ 23.133.333,33. A receita efetivada do segundo quadrimestre de 2023 foi de R\$ 29.150.578,68 tendo sido arrecadado, portanto 126,01%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R\$ 24.111.866,67. Os valores realizados corresponderam a R\$ **26.789.372,24**, atingindo 111,10% da meta estabelecida, já para a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R\$ 34.000,00, no entanto no período realizou-se o valor de R\$ 3.817.701,74.

3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b - a)	% Real/Prev.
1 - Receita Tributária	1.495.448,00	1.674.645,50	179.197,50	111,98%
IPTU	162.000,00	224.025,04	62.025,04	138,29%
IRRF	817.466,67	887.138,18	69.671,51	108,52%
ITBI	113.333,33	119.364,25	6.030,92	105,32%
ISSQN	306.266,67	360.494,16	54.227,49	117,71%
TAXAS	96.381,33	83.623,87	-12.757,46	86,76%



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\$ 1.674.645,50 valor confrontado com a previsão inicial de R\$ 1.495.448,00 representa uma realização de 111,98% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R\$ 224.025,04, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R\$ 162.000,00, representa 138,29% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R\$ 887.138,18, representa 108,52% do valor inicialmente previsto, que era de R\$ 817.466,67.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R\$ 119.364,25 representa 105,32% do valor previsto para o período de R\$ 113.333,33.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R\$ 360.494,16, o que representa 117,71% da previsão para o período que foi de R\$ 306.266,67.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 83.623,87, contra uma projeção de arrecadação de R\$ 96.381,33, arrecadou-se, portanto 86,76% do valor previsto para o período.

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

4 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES

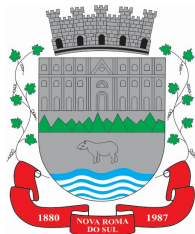
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Contribuições	2.764.000,00	2.554.783,10	-209.216,90	92,43%
Contribuições Previdenciárias	2.115.333,33	1.952.599,13	-162.734,20	92,31%
Contribuições RPPS Servidor	648.666,67	602.183,97	-46.482,70	92,83%
Contribuições Econômicas	160.000,00	139.973,25	-20.026,75	87,48%
Custeio Iluminação Pública	160.000,00	139.973,25	-20.026,75	87,48%
Total das Rec. De Contribuições	2.924.000,00	2.694.756,35	-229.243,65	92,16%

As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R\$ 2.694.756,35 correspondente a 92,16% 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\$ 139.973,25 referente Custeio de Iluminação Pública.

5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

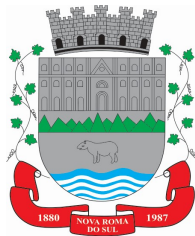
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Transferências da União	9.303.066,67	11.148.355,05	1.845.288,38	119,84%
Cota-Parte do FPM + Extra	7.800.000,00	9.541.982,98	1.741.982,98	122,33%
Cota-Parte do ITR	4.666,67	608,82	-4.057,85	13,05%
Comp. Finac. Expl. Rec. Nat	710.666,67	438.521,51	-272.145,16	61,71%
Transferências do SUS	502.666,67	876.981,75	374.315,08	174,47%
Transferências do FNAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências do FNDE	186.400,00	181.355,57	-5.044,43	97,29%
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	98.666,67	108.904,42	10.237,75	0,00%
Transferências do Estado	8.563.386,67	8.560.718,18	-2.668,49	99,97%
Cota-Parte do ICMS	7.533.333,33	7.300.218,08	-233.115,25	96,91%
Cota-Parte do IPVA	480.000,00	504.995,85	24.995,85	105,21%
Cota-Parte do IPI/Exportação	93.333,33	71.150,48	-22.182,85	76,23%
Cota-Parte do CIDE	12.666,67	43,81	-12.622,86	0,35%
Cota-Parte Royalties	1.386,67	0,00	-1.386,67	0,00%
Transf. Do Fundo Est. Saúde	188.000,00	167.941,05	-20.058,95	89,33%
Outras Transferencias dos Estados	1.333,33	269.554,79	268.221,46	0,00%
Transf. de Convênios - Estado	253.333,33	246.814,12	-6.519,21	97,43%
FUNDEB	1.666.666,67	1.457.544,47	-209.122,20	87,45%
Total das Transferências	19.533.120,00	21.166.617,70	1.633.497,70	108,36%

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\$ 9.541.982,98, correspondendo a 122,33% 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\$ 7.300.218,08 representando 96,91% do valor de R\$ 7.533.333,33 previsto para o período. Destaca-se também neste item a Cota-Parte do IPVA, cujo retorno alcançou a cifra de R\$ 504.995,85 atingindo 105,21% da previsão inicial que era de R\$ 480.000,00.

6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Valores Recebidos do FUNDEB	1.666.666,67	1.457.544,47	-209.122,20	87,45%
Valores Transf. P/FUNDEB	3.088.933,33	3.384.566,67	295.633,34	109,57%
PERDAS COM O FUNDEB	1.422.266,67	1.927.022,20	504.755,53	135,49%



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\$ 1.927.022,20). 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

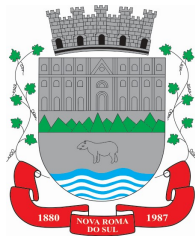
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Receitas de capital	34.000,00	3.817.701,74	3.783.701,74	11228,53%
Operações de Crédito	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00%
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	-20.000,00	0,00%
Amort. De Empréstimos	14.000,00	2.465,38	-11.534,62	17,61%
Transf. De Capital	0,00	288.856,00	288.856,00	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	26.380,36	26.380,36	0,00%

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R\$ 3.817.701,74, sendo o valor de R\$ 2.465,38 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares, emendas no valor de R\$ 288.856,00 (veículo e calçamento).

8 – DESPESA

Receita Realizada	Prevista	Realizada
I - Receita Total	23.133.333,33	29.150.578,68

Despesa	Programada	Liquidada
Despesas Correntes	18.634.750,67	17.100.926,88
Pessoal e Encargos Sociais	10.541.398,00	9.519.264,40
Juros e Encargos da Dívida	166.666,67	153.667,77
Outras Despesas Correntes	7.926.686,00	7.427.994,71
Despesas de Capital	914.249,33	1.314.452,56
Investimentos	638.249,33	898.669,08
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortizações da Dívida	276.000,00	415.783,48
Outras Despesas de Capital	0,00	
Reserva de Contingência	233.333,33	
Despesa Intra-Orçamentaria	2.000.333,33	1.952.599,13
II - Despesa Total	21.782.666,67	20.367.978,57
Resultado Orçamentario (I-II)	1.350.666,67	8.782.600,11



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 2º 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\$ 8.782.600,11.

9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesa com pessoal do Executivo	13.925.314,06	45,87%	51,30%	54,00%
Despesa com pessoal do Legislativo	420.003,45	1,38%	5,70%	6,00%

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses) R\$ 30.355.452,77

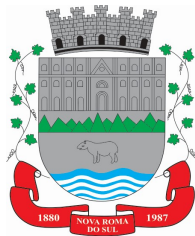
A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado – TCE, considerando os Poderes Executivo e Legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação a Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial, apresentando, respectivamente, o percentual de comprometimento de 45,87% para o Executivo e de 1,38% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R\$ 30.355.452,77.

10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

RECEITAS	Valor
Receita Resultante de Impostos Transferências - Base	4.769.350,74
DESPESAS LIQUIDADAS	Valor
Ensino Fundamental MDE	714.818,59
FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL	1.427.397,66
Administração Geral MDE	64.979,81
Ensino Infantil MDE	835.888,61
Ensino Especial MDE	134.203,47
(-) Despesa Liquidada com rendimentos do MDE + FUNDEB	0,00
Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE	5.130.860,87
% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO	26,89%

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\$ 5.130.860,87, o que representa



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

a 26,89% 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 91,96% 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	2.774.098,16
DESPESAS	Valor
Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS	2.891.940,90
% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde	15,64%

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\$ 4.493.166,41
Disponibilidade de Caixa (liquido)	R\$ 9.453.552,62
(-) Restos a pagar Processados	R\$ 0,00
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 34.209,19
Demais Haveres Financeiros	R\$ 50.302,40
Resultado da Dívida Consolidada Líquida	-5.010.688,61

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\$ 4.493.166,41, a disponibilidade financeira líquida de R\$ 9.453.552,62 e o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R\$ (5.010.688,61).



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, 14 de setembro de 2023.

DOUGLAS FAVERO PASUCH
Prefeito Municipal