



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS
REALIZADA EM 17 DE SETEMBRO DE 2019

Obedecendo à Legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação de Metas Fiscais referente ao 2º quadrimestre de 2019, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no Parágrafo 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e da seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais publicados no quadro mural da Prefeitura Municipal de Boa Vista do Sul e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamentos das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1. RECEITA

A receita arrecadada no período em análise foi de **R\$ 7.606.744,04**, superando em **R\$ 601.434,27** o valor previsto de **R\$ 7.005.309,77**. A maior arrecadação se dá em virtude do desempenho das receitas patrimoniais em especial aos recursos do RPPS que tiveram desempenho positivo de R\$ 764.109,03. As transferências correntes tiveram arrecadação a maior em R\$ 67.689,31. As receitas de capital com desempenho negativo de R\$ 399.015,87, tem o desempenho condicionado com a execução dos convênios firmados com a União (emendas parlamentares). As demais fontes de receitas tiveram desempenho coerente com os valores previstos.

Quadro 1: Análise da Receita Prevista com a Realizada

Discriminação	Previsão Anual	Programado para o Período	Realizado no Período	Diferença
		I	II	III=II-I
RECEITAS CORRENTES	22.809.245,00	7.204.333,52	8.109.219,86	904.886,34
Receitas Tributárias	1.020.331,00	348.086,36	426.801,49	78.715,13
Receitas de Contribuições	571.700,00	173.734,35	156.322,43	-17.411,92
Receitas Patrimoniais	2.884.006,00	674.613,89	1.438.722,92	764.109,03
Receitas de Serviços	405.338,00	129.826,17	134.154,13	4.327,96
Transferências Correntes	17.855.219,00	5.859.665,31	5.927.354,62	67.689,31



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL

Outras Receitas Correntes	72.651,00	18.407,44	25.864,27	7.456,83
Rec Contrib Intra-orçam.	1.463.000,00	441.293,64	400.202,65	-41.090,99
Ded Receitas Correntes	-3.381.795,00	-1.187.274,28	-1.050.619,49	136.654,79
RECEITAS DE CAPITAL	569.550,00	546.956,89	147.941,02	-399.015,87
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	21.350,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	546.400,00	546.400,00	136.600,00	-409.800,00
Outras Receitas de Capital	1.800,00	556,89	11.341,02	10.784,13
TOTAL	21.460.000,00	7.005.309,77	7.606.744,04	601.434,27

Fonte: Cronograma de Desembolso Financeiro

2. DESPESA

O quadro a seguir demonstra o confronto entre a despesa prevista para o período e a executada (considerando-se em toda a análise o valor liquidado). Nota-se no quadro que as despesas ficaram **R\$ 163.354,24** maiores do que o valor previsto para o período. As despesas correntes aumentaram em **R\$ 552.311,08** sobre o valor previsto, já as despesas de capital ficaram **R\$ 368.956,84** menores do que o valor estimado para o período.

Quadro 2: Análise da Despesa Fixada com a Realizada

Discriminação	Previsão Anual	Programado para o Período	Realizado no Período	Diferença
		I	II	III=II-I
DESPESAS CORRENTES	17.134.358,00	5.449.060,92	6.001.372,00	552.311,08
Pessoal e Encargos Sociais	10.317.900,00	3.143.583,35	3.151.902,04	8.318,69
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas	6.816.458,00	2.305.477,57	2.849.469,96	543.992,39
DESPESAS DE CAPITAL	948.302,00	540.564,43	171.607,59	-368.956,84
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	948.302,00	540.564,43	171.607,59	-368.956,84
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	60.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
Reserva do RPPS	3.317.340,00			0,00
Total das Despesas	21.460.000,00	6.009.625,35	6.172.979,59	163.354,24

Fonte: Cronograma de Desembolso Financeiro

3. RECEITA REALIZADA X DESPESA LIQUIDADADA

O quadro a seguir faz a análise do acumulado no ano da receita efetivamente arrecadada pelo **Poder Executivo** em confronto com o somatório da sua despesa liquidada mais as transferências financeiras para o Poder Legislativo. O resultado apurado é a diferença entre a arrecadação do Poder Executivo e o Gasto Total. O quadro abaixo



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL

demonstra que no período (janeiro a agosto de 2019) o Município teve um resultado positivo de **R\$ 630.010,38** ou seja, o valor da arrecadação do Poder Executivo foi maior que as despesas do executivo conjugadas com as transferências para o Legislativo.

Quadro 3: Receita Realizada x Despesa Liquidada

Mês	Receita Executivo I	Desp Liquid Executivo II	Transferências Legislativo III	Gasto Total IV=I+II	Resultado V=I-IV
jan-19	1.450.644,63	1.168.217,55	29.642,66	1.197.860,21	252.784,42
fev-19	1.376.368,63	1.138.827,36	29.300,00	1.168.127,36	208.241,27
mar-19	1.465.028,60	1.252.255,85	58.647,26	1.310.903,11	154.125,49
abr-19	1.538.683,58	1.426.271,73	29.300,00	1.455.571,73	83.111,85
mai-19	1.410.093,91	1.420.543,92	29.300,00	1.449.843,92	-39.750,01
jun-19	1.247.049,59	1.299.082,65	29.355,81	1.328.438,46	-81.388,87
jul-19	1.644.852,06	1.556.675,15	29.467,54	1.586.142,69	58.709,37
ago-19	1.384.527,32	1.360.936,77	29.413,69	1.390.350,46	-5.823,14
TOTAL	11.517.248,32	10.622.810,98	264.426,96	10.887.237,94	630.010,38

4. DESPESA COM MDE E ASPs

As despesas com MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e ASPs – Ações e Serviços Públicos em Saúde no período com aplicação mínima constitucional estão demonstradas no quadro a seguir:

Quadro 4: Base de cálculo para aplicação em MDE e ASPs.

RECEITAS ARRECADADAS NO PERÍODO	CÓDIGO	Valor em R\$
		Total
IRRF s/ Rendimentos do Trabalho	411130310000000	345.190,79
Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	411180110000000	46.970,56
Imposto s/ Transm de Bns Imóveis - ITBI	411180140000000	20.931,26
Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	411180230000000	378.497,32
C.P. FPM-Cota Mensal	417180120000000	5.440.352,33
C.P. FPM-1% Entregue em Dezembro	417180130000000	0,00
C.P. FPM-1% Entregue em Julho	417180140000000	341.589,25
Cota Parte do I.T.R	417180150000000	362,19
Transferência Financeira L.C 87/96	417180610000000	0,00
Cota Parte do ICMS	417280110000000	4.741.285,10
Cota Parte do IPVA	417280120000000	471.961,41
Cota Parte do IPI-Exportação	417280130000000	74.302,50
(R) Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	911180110000000	-10.967,30
(R) Imposto s/ Transm de Bns Imóveis - ITBI	911180140000000	-4.237,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL

(R) Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	911180230000000	-1.454,93
Total da base de cálculo		11.844.783,48

Quadro 5: Valor aplicado em MDE e ASPs.

Aplicação Constitucional	MDE ¹		ASPS ²	
	R\$ ³	%	R\$ ³	%
Aplicado até o período	3.345.571,05	28,25%	2.257.546,30	19,06%
Aplicação mínima	2.961.195,87	25,00%	1.776.717,52	15,00%
Diferença	384.375,18	3,25%	480.828,78	4,06%

¹ MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

² ASPs – Ações e Serviços Públicos em Saúde

³ Considerado os valores liquidados

5. DESPESA COM PESSOAL

A despesa com pessoal manteve-se estável em relação aos percentuais apurados no período anterior, ou seja, 31.12.2018 e está demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 6: Despesa com Pessoal.

DESPESA COM PESSOAL	Em 31.12.2018		Em 31.08.2019	
	R\$	% s/ RCL	R\$	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida	18.342.559,86	100,00%	18.943.524,51	100,00%
Despesa com Pessoal Executivo	6.695.432,27	36,50%	7.002.819,98	36,97%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	8.914.484,09	48,60%	9.206.552,91	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	9.409.733,21	51,30%	9.718.028,07	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	9.904.982,32	54,00%	10.229.503,24	54,00%
Despesa com Pessoal Legislativo	296.080,88	1,61%	306.205,13	1,62%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	990.498,23	5,40%	1.022.950,32	5,40%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	1.045.525,91	5,70%	1.079.780,90	5,70%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	1.100.553,59	6,00%	1.136.611,47	6,00%

6. INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

Os demonstrativos a seguir têm por finalidade mostrar o impacto do endividamento sobre a situação financeira do município, bem como o esforço dispendido (resultado primário) para a amortização da dívida. Até a data de 31/08/2019 não havia valores registrados na dívida consolidada, entretanto os demonstrativos são apresentados em virtude da obrigatoriedade imposta pelas normas legais pertinentes.

6.1 – Resultado Primário

O quadro a seguir demonstra o resultado primário ao final de 31/08/2019.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL

Quadro 7: Demonstrativo do Resultado Primário

RECEITAS PRIMARIAS	R\$
RECEITAS PRIMARIAS CORRENTES	13.924.609,14
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	819.729,83
Receitas de Contribuicoes	320.239,17
Receita Patrimonial	2.452.400,66
Aplicacoes Financeiras (II)	2.450.400,66
Outras Receitas Patrimoniais	2.000,00
Transferencias Correntes	9.981.612,19
Demais Receitas Correntes	350.627,29
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00
Receitas Correntes Restantes	350.627,29
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III)	11.474.208,48
RECEITAS DE CAPITAL (V)	152.389,55
Operacoes de credito (VI)	0,00
Amortizacao de Empréstimos (VII)	0,00
Alienacao de Bens	0,00
Transferencia de Capital	141.814,94
Outras Receitas de Capital	10.574,61
Outras Receitas de Capital Não Primárias (X)	0,00
Outras Receitas de Capital Primárias	10.574,61
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI) = (V - VI - VII - VIII - IX - X)	152.389,55
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI)	11.626.598,03

DESPESAS PRIMARIAS	R\$ Desp Paga (a)	R\$ RP Pagos (b)	R\$ RNP Pagos (c)
DESPESAS CORRENTES (XIII)	10.338.683,41	19.884,57	49.508,20
Pessoal e Encargos Sociais	5.417.462,10	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	4.921.221,31	19.884,57	49.508,20
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV)	10.338.683,41	19.884,57	49.508,20
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	185.499,51	0,00	183.127,26
Investimentos	185.499,51	0,00	183.127,26
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	0,00	0,00	
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)	0,00	0,00	
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	0,00	0,00	
Demais Inversões Financeiras	0,00	0,00	
Amortização da Dívida (XX)	0,00	0,00	



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL

DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX)	185.499,51	0,00	183.127,26
DESPESA PRIMARIA TOTAL (XVIII) = (Xabc+XVabc)	10.776.702,95		

RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA = RECEITA PRIMARIA TOTAL (-) DESPESA PRIMARIA TOTAL	849.895,08
---	------------

META DE RESULTADO PRIMÁRIO PREVISTA NA LDO PARA O EXERCÍCIO DE 2019.	729.579,00
--	------------

As **receitas primárias** correspondem às receitas fiscais líquidas, resultantes do somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as receitas de aplicações financeiras (juros de títulos de renda, remuneração de depósitos e outras receitas de valores mobiliários), operações de crédito, amortização de empréstimos e alienação de ativos.

As **despesas primárias** correspondem ao total da despesa orçamentária deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida, aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido.

O **resultado primário** corresponde à diferença entre as receitas primárias e despesas primárias evidenciando o esforço fiscal do Município.

O quadro acima mostra o resultado obtido em 31/08/2019 de **R\$ 849.895,08**, significando que as receitas do Município foram maiores neste montante em relação às despesas sem contar com a receita de rendimentos sobre aplicações financeiras. A meta para o resultado primário é de **R\$ 729.579,00**

6.2 Resultado Nominal

O quadro a seguir demonstra o Resultado Nominal do Município em 31/08/2019.

Quadro 8: Demonstrativo do Resultado Nominal

DIVÍDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO	
	Em 31/dez/2018 (a)	Até o Bimestre (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	0,00	0,00
DEDUÇÕES (XXIX)	2.995.679,74	3.709.554,15
Disponibilidade de Caixa	2.995.679,74	3.709.554,15
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.015.564,31	3.709.554,15
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	19.884,57	0,00
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	-2.995.679,74	-3.709.554,15



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL**

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)	713.874,41
--	-------------------

META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS	729.579,00
---	-------------------

A **dívida fiscal líquida** compreende a dívida consolidada total menos as disponibilidades de Caixa. Como a dívida do Município é menor que o total das disponibilidades o resultado se torna negativo, o que quer dizer que em 31 de agosto de 2019 o Município possui disponibilidade financeira líquida de **R\$ 3.709.554,15**.

O **resultado nominal** é a variação da dívida fiscal líquida de um período para outro. No demonstrativo se observa que as disponibilidades líquidas aumentaram em **R\$ 713.874,41** no período compreendido entre 31 de dezembro de 2018 a 31 de agosto de 2019. A meta de resultado nominal constante na LDO para o exercício de 2019 é de **R\$ 729.579,00**, o que quer dizer que as disponibilidades financeiras líquidas aumentem neste montante em relação ao resultado apurado em 31 de dezembro de 2018.

7. PRINCIPAIS AQUISIÇÕES E OBRAS REALIZADAS NO PERÍODO

A seguir estão relacionadas as principais aquisições e obras realizadas no período em análise, ou seja, de 01/05/2019 a 31/08/2019:

Quadro 9: Principais Aquisições e Obras Realizadas no Período.

Quadr	Ação	Valor em R\$
2	Serviços de elaboração de projeto arquitetônico e de projeto de estrutura metálica para a cobertura da Rua Novos Horizontes.	12.642,23
2	Serviços de elaboração de um projeto completo de pavimentação asfáltica em CBUQ (concreto betuminoso usinado a quente) de trecho na estrada Municipal de Linha Fátima, em uma extensão de aproximadamente 250m.	3.200,00
2	Pagamento de etapa de construção da praça Poliesportiva na localidade de São Luiz de Castro.	38.064,23
2	Execução de obra de pavimentação com paralelepípedos, em trecho de Estrada Geral na Localidade de Carolina Alta.	53.099,74
2	Aquisição de mobiliário, equipamentos de copa e cozinha e outros para a Creche Municipal.	54.395,22
2	Confecção de coroas para as soberanas.	1.690,00
2	Confecção de gaveteiro sob medida (fichário) para o Posto de Saúde.	1.260,00
2	Confecção de prateleiras para arquivo morto.	1.680,00
2	Outras despesas com obras e aquisição de equipamentos.	5.542,25
	TOTAL	171.573,67



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL**

8. CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas fixadas para o **segundo** quadrimestre de 2019 foram atingidas de forma satisfatória. Os indicadores fiscais, como a despesa com pessoal e a evolução da dívida pública mantiveram seus níveis equilibrados em relação ao que se apurou em períodos anteriores. O demonstrativo do resultado financeiro não aponta insuficiência financeira para as obrigações a pagar.

Boa Vista do Sul, 17 de setembro de 2019.

CLÁUDIO LUIS POZZEBON
Contador CRCRS 60.785

ROGER LUIZ WAGNER
Secretária Municipal da
Fazenda

ALOÍSIO RISSI
Prefeito Municipal