



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2024

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS
REALIZADA EM 28 DE MAIO DE 2024

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 1º quadrimestre de 2024, 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 detalhamento 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\$ 12.625.477,15**, superando em **R\$ 64.963,08** o valor previsto de **R\$ 12.560.514,07**. Com exceção das Receitas de Contribuições (contribuição dos servidores e do Município para o RPPS) todas as demais receitas tiveram desempenho superior ao valor previsto. Destaca-se neste contexto, o desempenho das transferências correntes, ocasionados pela boa performance do ICMS, IPVA e das transferências do SUS, tanto Federal como Estadual.

Quadro 1: Análise da Receita Prevista com a Realizada

Discriminação	Previsão Anual	Programado para o Período IV	Realizado no Período V	Diferença VI=V-IV
I - RECEITAS CORRENTES	37.910.150,00	11.840.664,07	12.625.477,15	784.813,08
Receitas Tributárias	1.887.010,00	622.194,44	707.227,20	85.032,76
Receitas de Contribuições	976.500,00	304.762,96	230.060,54	-74.702,42
Receitas Patrimoniais	4.173.000,00	1.277.638,67	1.592.333,08	314.694,41
Receitas de Serviços	1.048.410,00	463.787,42	508.407,45	44.620,03
Transferências Correntes	32.932.880,00	10.327.418,38	11.503.607,32	1.176.188,94
Outras Receitas Correntes	282.900,00	2.609,23	131.567,01	128.957,78
Rec Contrib Intra-orçam.	2.235.800,00	731.063,97	499.803,89	-231.260,08
Ded Receitas Correntes	-5.626.350,00	-1.888.810,99	-2.547.529,34	-658.718,35
II - RECEITAS DE CAPITAL	719.850,00	719.850,00	0,00	-719.850,00



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

Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	719.850,00	719.850,00	0,00	-719.850,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Capital Intraorç	0,00	0,00	0,00	0,00
III=I+II - RECEITA TOTAL	38.630.000,00	12.560.514,07	12.625.477,15	64.963,08

Fonte: Cronograma de Desembolso Financeiro

2. DESPESA

O quadro a seguir demonstra o confronto entre a despesa prevista e a realizada para o período (considerando-se em toda a análise o valor liquidado). Nota-se no quadro que as despesas foram menores em **R\$ 230.731,70** em relação ao valor previsto.

Quadro 2: Análise da Despesa Fixada com a Realizada

Discriminação	Previsão Anual	Programado para o Período VI	Realizado no Período VII	Diferença VIII=VII-VI
I - DESPESAS CORRENTES	30.683.100,00	9.142.844,92	8.612.806,85	-530.038,07
Pessoal e Encargos Sociais	16.576.400,00	4.982.987,58	4.706.243,84	-276.743,74
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas	14.106.700,00	4.159.857,33	3.906.563,01	-253.294,32
II - DESPESAS DE CAPITAL	5.141.000,00	1.433.116,93	1.765.623,29	332.506,36
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	5.141.000,00	1.433.116,93	1.765.623,29	332.506,36
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
III - Reserva de Contingência	100.000,00	33.200,00	0,00	-33.200,00
IV - Reserva do RPPS	2.705.900,00			0,00
V=I+II+III+IV - DESPESA TOTAL	38.630.000,00	10.609.161,84	10.378.430,14	-230.731,70

Fonte: Cronograma de Desembolso Financeiro

2. 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 demonstra que no período (janeiro a maio de 2024) o Município teve arrecadação a maior de **R\$ 1.989.413,35** em relação aos gastos totais.

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-24	2.915.926,25	1.470.645,87	38.665,98	1.509.311,85	1.406.614,40



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

fev-24	2.914.011,34	3.044.559,53	38.599,17	3.083.158,70	-169.147,36
mar-24	2.468.560,95	2.050.027,88	38.722,34	2.088.750,22	379.810,73
abr-24	2.860.956,77	2.450.095,92	38.725,27	2.488.821,19	372.135,58
TOTAL	11.159.455,31	9.015.329,20	154.712,76	9.170.041,96	1.989.413,35

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	Total
Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	4.1.1.1.2.50.0.0.00.00.00	82.538,81
Imposto s/ Transm de Bens Imóveis - ITBI	4.1.1.1.2.53.0.0.00.00.00	42.312,47
IRRF s/ Rendimentos do Trabalho	4.1.1.1.3.03.0.0.00.00.00	368.105,11
Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	4.1.1.1.4.51.0.0.00.00.00	166.862,85
C.P. FPM-Cota Mensal	4.1.7.1.1.51.1.0.00.00.00	5.359.535,34
C.P. FPM-Cotas Extraordinárias	4.1.7.1.1.51.2.1.00.00.00	0,00
Cota Parte do I.T.R	4.1.7.1.1.52.0.0.00.00.00	135,62
Cota Parte do ICMS	4.1.7.2.1.50.0.0.00.00.00	3.964.556,15
Cota Parte do IPVA	4.1.7.2.1.51.0.0.00.00.00	766.842,56
Cota Parte do IPI-Exportação	4.1.7.2.1.52.0.0.00.00.00	81.616,88
Cota Parte do ICMS - Compensação Art. 3º LC 194/2022	4.1.7.2.9.53.0.1.00.00.00	0,00
(R) Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	9.1.1.1.2.50.0.0.00.00.00	-17.282,07
(R) Imposto sobre Transmissão -Inter Vivos-ITBI	9.1.1.1.2.53.0.1.00.00.00	0,00
(R) Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	9.1.1.1.4.51.0.0.00.00.00	-709,36
Total da base de cálculo MDE		10.814.514,36
Total da base de cálculo ASPS		10.814.514,36

Quadro 5: Valor aplicado em MDE e ASPS.

Aplicação Constitucional	MDE¹		ASPS²	
	R\$	%	R\$	%
Aplicado até o período	2.409.314,39	22,28%	2.040.916,93	18,87%
Aplicação mínima	2.703.628,59	25,00%	1.622.177,15	15,00%
Diferença	-294.314,20	-2,72%	418.739,78	3,87%

¹ MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

² ASPS – Ações e Serviços Públicos em Saúde

5. DESPESA COM PESSOAL

A despesa com pessoal manteve-se estável em relação aos percentuais apurados no período anterior, ou seja, 31.12.2023 e está demonstrado no quadro a seguir:



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

Quadro 6: Despesa com Pessoal.

DESPESA COM PESSOAL	Em 31.12.2023		Em 31.05.2024	
	R\$	% s/ RCL	R\$	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida	29.463.814,30	100,00%	31.378.675,18	100,00%
Despesa com Pessoal Executivo	10.633.096,62	36,09%	10.656.984,91	33,96%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	14.319.413,75	48,60%	15.250.036,14	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	15.114.936,74	51,30%	16.097.260,37	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	15.910.459,72	54,00%	16.944.484,60	54,00%
Despesa com Pessoal Legislativo	393.931,78	1,34%	395.360,01	1,26%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	1.591.045,97	5,40%	1.694.448,46	5,40%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	1.679.437,42	5,70%	1.788.584,49	5,70%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	1.767.828,86	6,00%	1.882.720,51	6,00%

6. INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

Em virtude de deficiência do sistema de informática, não foi possível a geração do Demonstrativo dos Resultados Primários e Nominal referente ao período, que 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. Entretanto, até a data de 31.05.2024 não havia valores registrados na dívida consolidada.

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 01.01.2024 a 31.05.2024:

Quadro 8: Principais Aquisições e Obras Realizadas no Período.

Ação	Valor em R\$
Serviço de elaboração de projetos de pavimentação asfáltica, em um trecho da Estrada Municipal da Localidade de Tiradentes, com aproximadamente 1.400 metros de extensão e um trecho urbano na Rua Rio Branco, com aproximadamente 300 metros de extensão.	17.302,50
Pavimentação asfáltica, em trecho da Estrada Municipal entre as Comunidades de Linha Carolina Alta e Linha Carolina Baixa, com extensão de 1.700 metros, área pavimentada de 10.880 m ² .	1.528.290,37
Conclusão de etapa de execução de obra de Reforma e Ampliação do Posto de Saúde da Sede do Município, com endereço à Rua Emancipação, nº 2702.	217.652,40
Aquisição de aparelhos e utensílios domésticos (01 bebedouro industrial 50 l, 02 multiprocessadores de alimentos e 01 panela) para o Centro Administrativo Municipal, Escola e Creche.	2.998,65
Material de informática para os diversos setores da Administração Municipal.	5.863,82
01 motosserra e 01 podador de galhos para uso da Secretaria Municipal de Obras.	6.128,00



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

Aquisição de diversos equipamento de escritório e mobiliário (05 armários de aço, 01 mesa retangular, 01 suporte para CPU e nobreak, 12 cadeiras executivas) para uso nos diversos setores da Administração Municipal.	13.365,98
Serviço de instalação de equipamento para processamento de matéria orgânica (sistema), que transforma resíduos orgânicos em biogás e biofertilizantes.	10.300,00
TOTAL	1.801.901,72

8. CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas fixadas para o **primeiro** quadrimestre de 2024 foram atingidas de forma satisfatória. Os indicadores fiscais, como a despesa com pessoal, arrecadação da receita e execução da despesa mantiveram 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, 28 de maio de 2024.

CLÁUDIO LUIS
POZZEBON
Contador CRCRS 60.785

SOLANGE DA COSTA
PEDROSO
Secretária Municipal da
Administração e Fazenda

ROBERTO MARTIM
SCHAEFFER
Prefeito Municipal