



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS
REALIZADA EM 21 DE MAIO 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 1º 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\$ 7.434.796,20**, superando em **R\$ 544.006,14** o valor previsto de **R\$ 6.890.790,06**. A maior arrecadação se dá em virtude do desempenho das receitas patrimoniais em especial aos recursos do RPPS que tiveram desempenho positivo de R\$ 240.070,06. As transferências correntes tiveram arrecadação a maior em R\$ 287.667,92. Outra fonte de receita a ser destacada são as transferências de capital que tiveram arrecadação a maior sobre o valor previsto em R\$ 141.814,94, decorrente da transferência do FNDE para a aquisição de mobiliário e equipamentos para a creche municipal. 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	7.513.439,43	8.056.705,23	543.265,80
Receitas Tributárias	1.020.331,00	389.762,79	413.571,64	23.808,85
Receitas de Contribuições	571.700,00	181.480,31	163.916,74	-17.563,57
Receitas Patrimoniais	2.884.006,00	840.207,63	1.080.277,69	240.070,06
Receitas de Serviços	405.338,00	149.224,87	167.570,15	18.345,28



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

Transferências Correntes	17.855.219,00	5.922.242,24	6.209.910,16	287.667,92
Outras Receitas Correntes	72.651,00	30.521,58	21.458,85	-9.062,73
Rec Contrib Intra-orçam.	1.463.000,00	470.086,48	419.738,90	-50.347,58
Ded Receitas Correntes	-3.381.795,00	-1.093.439,26	-1.188.367,15	-94.927,89
RECEITAS DE CAPITAL	569.550,00	703,41	146.719,22	146.015,81
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	0,00	141.814,94	141.814,94
Outras Receitas de Capital	1.800,00	703,41	4.904,28	4.200,87
TOTAL	21.460.000,00	6.890.790,06	7.434.796,20	544.006,14

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\$ 283.901,65** maiores do que o valor previsto para o período. As despesas correntes aumentaram em **R\$ 377.569,54** sobre o valor previsto, já as despesas de capital ficaram **R\$ 73.677,89** 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	5.093.300,24	5.470.869,78	377.569,54
Pessoal e Enc Sociais	10.317.900,00	3.236.902,43	3.086.026,30	-150.876,13
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas	6.816.458,00	1.856.397,81	2.384.843,48	528.445,67
DESPESAS DE CAPITAL	948.302,00	87.913,29	14.245,40	-73.667,89
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	948.302,00	87.913,29	14.245,40	-73.667,89
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	5.201.213,53	5.485.115,18	283.901,65

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



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

diferença entre a arrecadação do Poder Executivo e o Gasto Total. O quadro abaixo demonstra que no período (janeiro a abril de 2019) o Município teve um resultado positivo de **R\$ 698.263,03** 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
TOTAL	5.830.725,44	4.985.572,49	146.889,92	5.132.462,41	698.263,03

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	170.757,43
Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	411180110000000	43.392,12
Imposto s/ Transm de Bns Imóveis - ITBI	411180140000000	8.704,41
Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	411180230000000	157.752,66
C.P. FPM-Cota Mensal	417180120000000	2.876.909,78
C.P. FPM-1% Entregue em Dezembro	417180130000000	0,00
C.P. FPM-1% Entregue em Julho	417180140000000	0,00
Cota Parte do I.T.R	417180150000000	168,78
Transferência Financeira L.C 87/96	417180610000000	0,00
Cota Parte do ICMS	417280110000000	2.374.031,48
Cota Parte do IPVA	417280120000000	404.822,05
Cota Parte do IPI-Exportação	417280130000000	38.275,61
(R) Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	911180110000000	-10.659,99
(R) Imposto s/ Transm de Bns Imóveis - ITBI	911180140000000	-3.229,10
(R) Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	911180230000000	-1.045,80
Total da base de cálculo		6.059.879,43



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

Quadro 5: Valor aplicado em MDE e ASPS.

Aplicação Constitucional	MDE ¹		ASPS ²	
	R\$ ³	%	R\$ ³	%
Aplicado até o período	1.639.895,58	27,06%	1.088.535,52	17,96%
Aplicação mínima	1.514.969,86	25,00%	908.981,91	15,00%
Diferença	124.925,72	2,06%	179.553,61	2,96%

¹ MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

² ASPS – Ações e Serviços Públicos em Saúde

³ Considerado 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 30.04.2019	
	R\$	% s/ RCL	R\$	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida	18.342.559,86	100,00%	18.724.330,16	100,00%
Despesa com Pessoal Executivo	6.695.432,27	36,50%	6.811.267,42	36,38%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	8.914.484,09	48,60%	9.100.024,46	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	9.409.733,21	51,30%	9.605.581,37	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	9.904.982,32	54,00%	10.111.138,29	54,00%
Despesa com Pessoal Legislativo	296.080,88	1,61%	303.131,30	1,62%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	990.498,23	5,40%	1.011.113,83	5,40%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	1.045.525,91	5,70%	1.067.286,82	5,70%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	1.100.553,59	6,00%	1.123.459,81	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 30/04/2019 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 30/04/2019.



**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	5.818.567,17
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	394.707,01
Receitas de Contribuicoes	163.916,74
Receita Patrimonial Liquida	0,00
Receita Patrimonial	1.049.770,91
(-) Aplicacoes Financeiras	-1.049.770,91
Transferencias Correntes	5.071.068,65
Demais Receitas Correntes	188.874,77
RECEITAS DE CAPITAL (II)	146.719,22
Operacoes de credito (III)	0,00
Amortizacao de Emprestimos (IV)	0,00
Alienacao de Bens (V)	0,00
Transferencia de Capital	141.814,94
Outras Receitas de Capital	4.904,28
RECEITAS PRIMARIAS DE CAPITAL (VI)=(II-III-IV-V)	146.719,22
RECEITA PRIMARIA TOTAL (VII) = (I+VI)	5.965.286,39

DESPESAS PRIMARIAS	R\$ Desp Paga (a)	R\$ RP Pagos (b)	R\$ RNP Pagos (c)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	4.629.485,84	19.884,57	28.580,20
Pessoal e Encargos Sociais	2.665.762,71	0,00	0,00
Juros e Encargos da Divida (IX)	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.963.723,13	19.884,57	28.580,20
DESPESAS PRIMARIAS CORRENTES (X)=(VIII-IX)	4.629.485,84	19.884,57	28.580,20
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	312.397,25	0,00	151.888,12
Investimentos	8.811,57	0,00	151.888,12
Concessao de Emprestimos (XII)	0,00	0,00	0,00
Aquisicao Titulos ja Integralizados (XIII)	0,00	0,00	0,00
Amortizacao da Divida (XIV)	303.585,68	0,00	0,00
DESPESAS PRIMARIAS DE CAPITAL (XV)=(XI-XII-XIII-XIV)	8.811,57	0,00	151.888,12
DESPESA PRIMARIA TOTAL (XVIII) = (Xabc+XVabc)	4.838.650,30		

RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA = RECEITA PRIMARIA TOTAL (-) DESPESA PRIMARIA TOTAL	1.126.636,09
--	---------------------

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



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

(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 30/04/2019 de **R\$ 1.126.636,09**, 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 30/04/2019.

Quadro 8: Demonstrativo do Resultado Nominal

DIVIDA FISCAL LIQUIDA	31/dez/18 (a)	30/abr/19 (b)
DIVIDA CONSOLIDADA (I)	0,00	0,00
DEDUCOES (II)	3.015.564,31	4.012.324,87
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.015.564,31	4.018.524,87
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados(Exceto Precatórios)	0,00	-6.200,00
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA (III)=(I-II)	-3.015.564,31	-4.012.324,87
RECEITA DE PRIVATIZACAO (IV)	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00
DIVIDA FISCAL LIQUIDA (VI)=(III+IV-V)	-3.015.564,31	-4.012.324,87

RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA	-996.760,56
--	--------------------

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 30 de abril de 2019 o Município possui disponibilidade financeira líquida de **R\$ 4.012.324,87**.



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

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\$ 996.760,56** no período compreendido entre 31 de dezembro de 2018 a 30 de abril de 2019. A meta de resultado nominal constante na LDO para o exercício de 2019 é de **R\$ 729.750,00**, 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 01/01/2019 a 30/04/2019

Quadro 9: Principais Aquisições e Obras Realizadas no Período.

Liquidações de Restos a Pagar

Ação	Valor em R\$
Aquisição de equipamentos de informática para os diversos setores da administração municipal.	11.280,00
Conclusão etapa da construção da praça na localidade de São Luiz de Castro.	112.688,12
Elaboração de projeto de pavimentação asfáltica de aproximadamente 1,0 km na localidade de São Luiz de Castro.	7.920,00
Elaboração de projeto de pavimentação asfáltica em diversas comunidades do interior.	20.000,00
Elaboração de projeto de pavimentação asfáltica de aproximadamente 500m na localidade de Carolina Baixa.	1.700,00
Elaboração de projeto do trevo de acesso na localidade de São Silvestre junto à RSC 453.	4.500,00
TOTAL	158.088,12

Liquidações do Orçamento do Ano

Ação	Valor em R\$
Despesa com deslocamento de rede elétrica na localidade de São Silvestre para construção de trevo de acesso.	2.115,84
Aquisição de lixeiras para colocação e substituição nas vias urbanas.	2.160,00
Aquisição de aparelhos e utensílios domésticos para uso nos diversos setores da administração municipal.	599,00
Aquisição de ferramentas para uso na oficina da Secretaria de Obras.	3.000,00
Aquisição de 01 bomba submersa para manutenção do SAA da localidade de David Canabarro.	5.425,35
Outras despesas com obras e aquisições.	914,00
TOTAL	14.214,19



**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 **primeiro** 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, 21 de maio de 2019.

CLÁUDIO LUIS POZZEBON
Contador CRCRS 60.785

ROGER LUIZ WAGNER
Secretária Municipal da
Fazenda

ALOÍSIO RISSI
Prefeito Municipal