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

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2015

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS
REALIZADA EM 15 DE SETEMBRO DE 2015

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 2015, 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$ 5.191.721,76**, ficando aquém em **R$ 232.102,50** do valor previsto de **R$ 5.423.824,26**. Este resultado se deve principalmente à frustração da arrecadação das receitas patrimoniais e das transferências correntes. A primeira se deve ao fraco desempenho da arrecadação da remuneração dos depósitos do RPPS no período e a segunda ao desaquecimento da economia, prejudicando a arrecadação do FPM e ICMS.

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	**19.275.186,00**	**5.995.845,30**	**5.740.747,22**	**-255.098,08**
Receitas Tributárias	621.798,00	153.435,90	184.730,81	31.294,91
Receitas de Contribuições	433.200,00	133.192,30	120.051,53	-13.140,77
Receitas Patrimoniais	1.948.068,00	820.243,61	691.459,50	-128.784,11
Receitas de Serviços	628.570,00	180.902,09	152.781,85	-28.120,24
Transferências Correntes	15.425.130,00	4.635.117,22	4.560.453,79	-74.663,43
Outras Receitas Correntes	218.420,00	72.954,17	31.269,74	-41.684,43
Rec Contrib Intra-orçam.	897.900,00	276.498,94	242.286,12	-34.212,82
Ded Receitas Correntes	-2.762.886,00	-848.519,98	-827.136,52	21.383,46
RECEITAS DE CAPITAL	**20.000,00**	**0,00**	**35.824,94**	**35.824,94**
Transferências de Capital	20.000,00	0,00	30.130,00	30.130,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	5.694,94	5.694,94
Ded Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**17.430.200,00**	**5.423.824,26**	**5.191.721,76**	**-232.102,50**

Fonte: Cronograma de Desembolso Financeiro

Rua Emancipação, nº 2.470 – Centro – Fone/Fax (54) 3435 5366 – E-mail: boavistadosul@boavistadosul.rs.gov.br - BOA VISTA DO SUL - RS

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$ 73.625,79** aquém do valor previsto para o período. As despesas correntes diminuíram em R$ 62.019,45 sobre o valor previsto, já as despesas de capital ficaram R$ 4.793,66 maiores 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	13.599.750,00	4.352.208,38	4.290.188,93	-62.019,45
Pessoal e Enc Sociais	7.454.300,00	2.303.054,48	2.159.212,62	-143.841,86
Outras Despesas	6.145.450,00	2.049.153,90	2.130.976,31	81.822,41
DESPESAS DE CAPITAL	1.392.800,00	402.000,00	406.793,66	4.793,66
Investimentos	1.392.800,00	402.000,00	406.793,66	4.793,66
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	50.110,00	16.400,00	0,00	-16.400,00
Reserva do RPPS	2.387.540,00	0,00		0,00
Total das Despesas	**17.430.200,00**	**4.770.608,38**	**4.696.982,59**	**-73.625,79**

Fonte: Cronograma de Desembolso Financeiro

3. RECEITA REALIZADA X DESPESA LIQUIDADA

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 agosto de 2015) o Município teve um resultado positivo de **R$ 393.383,50** 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	Desp Liquid Executivo	Transferências Legislativo	Gasto Total	Resultado
	I	II	III	IV=I+II	V=I-IV
jan-15	**1.240.102,33**	851.678,76	27.150,71	**878.829,47**	**361.272,86**
fev-15	**1.072.326,02**	764.331,03	25.000,00	**789.331,03**	**282.994,99**
mar-15	**1.210.259,31**	949.578,70	22.000,00	**971.578,70**	**238.680,61**
abr-15	**1.083.721,03**	1.354.728,29	30.000,00	**1.384.728,29**	**-301.007,26**
mai-15	**1.146.066,84**	1.022.637,39	20.000,00	**1.042.637,39**	**103.429,45**
jun-15	**1.176.729,66**	1.294.610,86	25.000,00	**1.319.610,86**	**-142.881,20**
jul-15	**970.501,69**	965.099,05	25.000,00	**990.099,05**	**-19.597,36**
ago-15	**962.859,52**	1.061.368,11	31.000,00	**1.092.368,11**	**-129.508,59**
TOTAL	**8.862.566,40**	**8.264.032,19**	**205.150,71**	**8.469.182,90**	**393.383,50**

Rua Emancipação, nº 2.470 – Centro – Fone/Fax (54) 3435 5366 – E-mail: boavistadosul@boavistadosul.rs.gov.br - BOA VISTA DO SUL - RS

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 BIMESTRE	CÓDIGO	Valor em R$
		Total
Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	411120200000000	**33.381,86**
IRRF s/ Rendimentos do Trabalho	411120431000000	**171.109,81**
Imposto s/ Transm de Bans Imóveis - ITBI	411120800000000	**22.542,10**
Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	411130501000000	**169.478,93**
C.P. FPM-Cota Mensal	417210102000000	**4.389.606,68**
COTA-EXTRA DO FPM (EC 55/2007)	417210102070000	**0,00**
C.P. FPM-1% Entregue em Dezembro	417210103000000	**0,00**
C.P. FPM-1% Entregue em Julho	417210104000000	**75.194,32**
Cota Parte do I.T.R	417210105000000	**3.311,37**
Transferência Financeira L.C 87/96	417213600000000	**28.207,12**
Cota Parte do ICMS	417220101000000	**3.670.628,78**
Cota Parte do IPVA	417220102000000	**382.080,63**
Cota Parte do IPI-Exportação	417220104000000	**72.942,45**
M/J s/ Receita do IPTU	419113800000000	**34,69**
M/J s/ Receita do ISS	419114000000000	**331,08**
M/J s/ Div Ativa do IPTU	419131100000000	**854,44**
M/J s/ Div Ativa do ISS	419131300000000	**53,72**
Receita da Dívida Ativa do IPTU	419311100000000	**1.582,26**
Receita da Dívida Ativa do ISS	419311300000000	**423,26**
(R) Dedução Receita IPTU	911120200000000	**-7.738,81**
(R) Dedução Receita ITBI	911120800000000	**0,00**
RREO - Anexo 8 (item 3 coluna b)		**9.014.024,69**
1% FPM (Exclui ASPS)	417210102070000	**0,00**

[1] Na base de cálculo para o ASPS é excluída a transferência de 1% de FPM prevista na EC 55/2007, entretanto não houve arrecadação no período.

Quadro 5: Valor aplicado em MDE e ASPS.

Aplicação Constitucional	MDE[1]		ASPS[2]	
	R$	% sobre Receita	R$	% sobre Receita
Aplicado até o período	**2.466.456,01**	**27,36**	**1.560.618,27**	**17,31%**

[1] Considerando valores liquidados

5. DESPESA COM PESSOAL

A despesa com pessoal manteve-se estável em relação aos percentuais apurados no período anterior, ou seja, 30.04.2015 e está demonstrado no quadro a seguir:

Rua Emancipação, nº 2.470 – Centro – Fone/Fax (54) 3435 5366 – E-mail: boavistadosul@boavistadosul.rs.gov.br - BOA VISTA DO SUL - RS

Quadro 6: Despesa com Pessoal.

DESPESA COM PESSOAL	Em 30.04.2015		Em 31.08.2015	
	R$	% s/ RCL	R$	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida	**14.968.335,93**	**100,00%**	**15.237.195,37**	**100,00%**
Depesa com Pessoal Executivo	**5.114.990,33**	**34,17%**	**5.248.050,71**	**34,44%**
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59	7.274.611,26	48,60%	7.405.276,95	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22	7.678.756,33	51,30%	7.816.681,22	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea ´´b´´ do Inciso III do art. 20	8.082.901,40	54,00%	8.228.085,50	54,00%
Depesa com Pessoal Legislativo	**261.776,20**	**1,75%**	**268.738,10**	**1,76%**
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59	808.290,14	5,40%	822.808,55	5,40%
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22	853.195,15	5,70%	868.520,14	5,70%
Limite Legal - LRF, alínea ´´a´´ do Inciso III do art. 20	898.100,16	6,00%	914.231,72	6,00%

6. INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

O Município, no quadrimestre, não contraiu dívidas, tampouco assumiu obrigações que fizessem parte da Dívida Consolidada, como também não possui saldos vindos de exercícios anteriores. Entretanto é mandamento da LC 101/00 a demonstração através do Relatório de Gestão Fiscal da situação da Dívida Consolidada, apurando-se os valores do resultado primário e nominal, bem como a sua comparação com as metas fixadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

6.1 – Resultado Nominal

O quadro a seguir demonstra o resultado nominal ao final de 31/08/2015.

Quadro 7: Demonstrativo do Resultado Nominal

DIVIDA FISCAL LIQUIDA	SALDO		
	31/dez/14 (a)	30/jun/15 (b)	31/ago/15 (c)
DIVIDA CONSOLIDADA (I)	0,00	0,00	0,00
DEDUCOES (II)	2.703.858,59	3.098.844,30	2.945.042,28
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.985.677,51	3.578.742,66	3.258.853,71
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados(Exceto Precatórios)	-281.818,92	-479.898,36	-313.811,43
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA (III)=(I-II)	-2.703.858,59	-3.098.844,30	-2.945.042,28
RECEITA DE PRIVATIZACAO (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00	0,00
DIVIDA FISCAL LIQUIDA (VI)=(III+IV-V)	**-2.703.858,59**	**-3.098.844,30**	**-2.945.042,28**
RESULTADO NOMINAL		**PERÍODO DE REFERENCA**	
		No Bimestre (c-b)	**Ate Bimestre (c-a)**
RESULTADO NOMINAL		**153.802,02**	**-241.183,69**
DISCRIMINACAO DA META FISCAL		VALOR CORRENTE	
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/ O EXERCICIO DE 2015			**1.000.000,00**

A **dívida fiscal líquida** compreende a dívida consolidada total menos as disponibilidades de Caixa. Como a dívida do Município é R$ 0,00 o resultado se torna negativo, o que quer dizer

Rua Emancipação, nº 2.470 – Centro – Fone/Fax (54) 3435 5366 – E-mail: boavistadosul@boavistadosul.rs.gov.br - BOA VISTA DO SUL - RS

que em 31 de agosto de 2015 o Município possui disponibilidade financeira líquida de **R$ 2.945.042,28.**

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$ 241.183,69** no período compreendido entre 31 de dezembro de 2014 e 31 de agosto de 2015. A meta de resultado nominal constante na LDO para o exercício de 2015 é de **- R$ 1.000.000,00,** o que quer dizer que as disponibilidades financeiras líquidas diminuam neste montante em relação ao resultado apurado em 31 de dezembro de 2014 em virtude da utilização do superávit financeiro oriundos de exercícios anteriores.

6.2 Resultado Primário

O quadro a seguir demonstra o Resultado Primário do Município em 31/04/2015.

Quadro 8: Demonstrativo do Resultado Primário

RECEITAS PRIMARIAS	R$
RECEITAS PRIMARIAS CORRENTES	**9.285.514,06**
Receitas Tributarias	406.463,20
Receitas de Contribuicoes	719.542,40
Receita Patrimonial Liquida	0,00
Receita Patrimonial	1.429.583,49
(-) Aplicacoes Financeiras	-1.429.583,49
Transferencias Correntes	7.660.320,68
Demais Receitas Correntes	499.187,78
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**96.861,07**
Operacoes de credito (III)	0,00
Amortizacao de Emprestimos (IV)	0,00
Alienacao de Bens (V)	0,00
Transferencia de Capital	85.537,93
Outras Receitas de Capital	11.323,14
RECEITAS PRIMARIAS DE CAPITAL (VI)=(II-III-IV-V)	**96.861,07**
RECEITA PRIMARIA TOTAL (VII) = (I+VI)	**9.382.375,13**

DESPESAS PRIMARIAS	R$
DESPESAS CORRENTES (VIII)	8.328.249,22
Pessoal e Encargos Sociais	4.333.694,66
Juros e Encargos da Divida (IX)	0,00
Outras Despesas Correntes	3.994.554,56
DESPESAS PRIMARIAS CORRENTES (X)=(VIII-IX)	**8.328.249,22**
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	589.497,73
Investimentos	589.497,73
Concessao de Emprestimos (XII)	0,00
Aquisicao Titulos ja Integralizados (XIII)	0,00
Amortizacao da Divida (XIV)	0,00
DESPESAS PRIMARIAS DE CAPITAL (XV)=(XI-XII-XIII-XIV)	**589.497,73**
DESPESA PRIMARIA TOTAL (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)	**8.917.746,95**

RESULTADO PRIMÁRIO = RECEITA PRIMARIA TOTAL (-) DESPESA PRIMARIA TOTAL	**464.628,18**

Rua Emancipação, nº 2.470 – Centro – Fone/Fax (54) 3435 5366 – E-mail: boavistadosul@boavistadosul.rs.gov.br - BOA VISTA DO SUL - RS

META DE RESULTADO PRIMÁRIO PREVISTA NA LDO PARA O EXERCÍCIO DE 2015.	**-1.944.400,00**

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 31/08/2015 de **R$ 464.628,18**, significando que as despesas do Município foram menor neste montante em relação a arrecadação total sem contar com a receita de rendimentos sobre aplicações financeiras. A meta para o resultado primário é de **-R$ 1.994.400,00**.

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 01.05.2015 a 31.08.2015.

Quadro 9: Principais Aquisições e Obras Realizadas no Período.

Ação	Valor em R$
Aquisição de rede de proteção para uso na quadra do Ginásio Municipal.	7.411,20
Serviço de continuidade de perfuração do poço artesiano do SAA de Santa Helena e Tiradentes e revestimento do poço do SAA da localidade de Bom Jardim.	87.880,00
Aquisição de equipamentos de telecomunicações (telefones, antenas e outros) para a Administração Municipal.	728,55
Aquisição de brinquedos para entretenimento das crianças e decoração das escolas do Município.	679,60
Diversos equipamentos de uso doméstico (01 purificador de água, 01 máquina de costura, 01 torneira elétrica, e outros) para uso nos diversos setores da Administração Municipal	3.332,45
01 condicionador de ar Split 24.000 BTUs para uso no depósito de medicamentos do Posto de Saúde da Sede.	3.349,00
Instalação de sistema de alarme no prédio Administrativo da Secretaria Municipal de Saúde.	2.320,00
Aquisição de 01 rolo compactador vibratório.	254.900,00
Aquisição de 02 conchas para retroescavadeiras.	4.798,00
Aquisição de 15 conjuntos mesa/cadeira professor e 211 conjuntos mesa/cadeira alunos para uso na EMEF Duque de Caxias	30.130,00

Rua Emancipação, nº 2.470 – Centro – Fone/Fax (54) 3435 5366 – E-mail: boavistadosul@boavistadosul.rs.gov.br - BOA VISTA DO SUL - RS

Aquisição de armários e outros móveis sob medida para o setor de Recursos Humanos.	4.400,00
Aquisição de mobiliário (armários, cadeiras e outros) para os diversos setores da Administração Municipal.	1.887,80
01 climatizador de ar para instalação na motoniveladora Caterpillar 140 H, Ano 1997.	750,00
Aquisição de 05 conjunto de bandeiras composto por 05 bandeiras do Brasil, 05 do Estado do Rio Grande do Sul e 05 do Município no tamanho de 112 x 160 cm em nylon para quedas.	2.803,50
Demais despesas com obras e aquisição de equipamentos.	1.321,28
TOTAL	**406.691,38**

8. CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas fixadas para o **segundo** quadrimestre de 2015 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, 15 de setembro de 2015.

CLÁUDIO LUIS POZZEBON Contador CRCRS 60.785	LUIZ CARLOS DE OLIVEIRA Secretária Municipal da Fazenda	ALOÍSIO RISSI Prefeito Municipal

Rua Emancipação, nº 2.470 – Centro – Fone/Fax (54) 3435 5366 – E-mail: boavistadosul@boavistadosul.rs.gov.br - BOA VISTA DO SUL - RS