



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL
AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2016

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS
REALIZADA EM 19 DE SETEMBRO DE 2016

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 2016, 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\$ 6.380.145,04**, ficando aquém em **R\$ 377.388,92** do valor previsto de **R\$ 6.380.145,04**. Ao analisar o desempenho das receitas correntes verifica-se um superávit de **R\$ 231.034,87**, ocasionado principalmente pela arrecadação das receitas patrimoniais (rendimentos financeiros). As demais receitas demonstraram desempenho coerente com os valores previstos. As receitas de capital tiveram déficit de arrecadação o período de **R\$ 606.721,08**, ocasionado pela frustração das transferências de convênios, em especial do FNDE para a construção da creche municipal.

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	20.214.696,00	6.383.730,07	6.614.764,94	231.034,87
Receitas Tributárias	674.270,00	190.975,29	265.667,80	74.692,51
Receitas de Contribuições	449.500,00	136.888,90	135.047,17	-1.841,73
Receitas Patrimoniais	2.233.885,00	785.291,15	920.492,06	135.200,91
Receitas de Serviços	642.741,00	170.300,59	217.102,84	46.802,25
Transferências Correntes	16.013.920,00	5.069.543,49	5.040.818,27	-28.725,22
Outras Receitas Correntes	200.380,00	30.730,65	35.636,80	4.906,15
Rec Contrib Intra-orçam.	947.300,00	295.105,94	272.549,12	-22.556,82
Ded Receitas Correntes	-2.869.796,00	-914.089,36	-893.235,26	20.854,10
RECEITAS DE CAPITAL	1.917.800,00	615.398,40	8.677,32	-606.721,08
Operações de Crédito	700.000,00	0,00	3.203,89	3.203,89
Alienação de Bens	7.000,00	7.000,00	0,00	-7.000,00
Transferências de Capital	1.206.800,00	606.800,00	0,00	-606.800,00
Outras Receitas de Capital	4.000,00	1.598,40	5.473,43	3.875,03
TOTAL	20.210.000,00	6.380.145,04	6.002.756,12	-377.388,92



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

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\$ 65.996,55** aquém do valor previsto para o período. As despesas correntes aumentaram em **R\$ 406.665,13** sobre o valor previsto, já as despesas de capital ficaram **R\$ 455.461,68** 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	14.995.325,00	4.741.907,57	5.148.572,70	406.665,13
Pessoal e Enc Sociais	8.072.700,00	2.490.362,04	2.415.506,77	-74.855,27
Juros e Encargos da Dívida	118.700,00	59.400,00	59.400,00	0,00
Outras Despesas	6.803.925,00	2.192.145,53	2.673.665,93	481.520,40
DESPESAS DE CAPITAL	2.664.275,00	1.130.000,00	674.538,32	-455.461,68
Amortização de Empréstimos	175.100,00	88.000,00	88.000,00	0,00
Investimentos	2.489.175,00	1.042.000,00	586.538,32	-455.461,68
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	51.600,00	17.200,00	0,00	-17.200,00
Reserva do RPPS	2.498.800,00	0,00		0,00
Total das Despesas	20.210.000,00	5.889.107,57	5.823.111,02	-65.996,55

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 demonstra que no período (janeiro a agosto de 2016) o Município teve um resultado negativo de **R\$ 208.461,31** ou seja, o valor da arrecadação do Poder Executivo foi menor 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-16	1.195.694,75	752.745,78	28.350,00	781.095,78	414.598,97
fev-16	1.393.471,93	865.236,89	30.000,00	895.236,89	498.235,04
mar-16	1.194.544,20	1.494.397,05	30.000,00	1.524.397,05	-329.852,85
abr-16	1.293.875,75	1.381.160,61	24.000,00	1.405.160,61	-111.284,86
mai-16	1.377.384,50	1.544.315,81	30.000,00	1.574.315,81	-196.931,31
jun-16	1.024.499,73	1.490.597,03	25.000,00	1.515.597,03	-491.097,30



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

jul-16	1.176.553,79	1.135.708,03	28.000,00	1.163.708,03	12.845,76
ago-16	1.167.279,25	1.150.254,01	22.000,00	1.172.254,01	-4.974,76
TOTAL	9.823.303,90	9.814.415,21	217.350,00	10.031.765,21	-208.461,31

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	4111202000000000	33.508,24
IRRF s/ Rendimentos do Trabalho	4111204310000000	220.110,98
Imposto s/ Transm de Bans Imóveis - ITBI	4111208000000000	19.432,82
Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	4111305010000000	259.052,17
C.P. FPM-Cota Mensal	4172101020000000	4.354.051,92
C.P. FPM-1% Entregue em Dezembro	4172101030000000	0,00
C.P. FPM-1% Entregue em Julho	4172101040000000	214.877,48
Cota Parte do I.T.R	4172101050000000	324,12
Transferência Financeira L.C 87/96	4172136000000000	27.490,04
Cota Parte do ICMS	4172201010000000	4.114.865,94
Cota Parte do IPVA	4172201020000000	400.005,31
Cota Parte do IPI-Exportação	4172201040000000	51.467,13
M/J s/ Receita do IPTU	4191138000000000	27,78
M/J s/ Receita do ISS	4191140000000000	166,65
M/J s/ Div Ativa do IPTU	4191311000000000	374,52
M/J s/ Div Ativa do ISS	4191313000000000	1.618,34
Receita da Dívida Ativa do IPTU	4193111000000000	735,53
Receita da Dívida Ativa do ISS	4193113000000000	8.321,38
(R) Dedução Receita IPTU	9111202000000000	-8.122,43
(R) Dedução Receita ITBI	9111208000000000	-800,00
(R) Dedução Receita ISS	9111305010000000	-387,19
Total		9.697.120,73

Quadro 5: Valor aplicado em MDE e ASPS.

Aplicação Constitucional	MDE ¹		ASPS ²	
	R\$ ³	%	R\$ ³	%
Aplicado até o período	2.735.604,00	28,21%	1.860.174,56	19,18%
Aplicação mínima	2.424.280,18	25,00%	1.454.568,11	15,00%
Diferença	311.323,82	3,21%	405.606,45	4,18%

¹ MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

² ASPS – Ações e Serviços Públicos em Saúde

³ Considerado valores liquidados



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

5. DESPESA COM PESSOAL

A despesa com pessoal manteve-se estável em relação aos percentuais apurados no período anterior, ou seja, 31.12.2015 e está demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 6: Despesa com Pessoal.

DESPESA COM PESSOAL	Em 31.12.2015		Em 30.08.2016	
	R\$	% s/ RCL	R\$	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida	15.170.653,21	100,00%	15.913.562,39	100,00%
Despesa com Pessoal Executivo	5.406.433,35	35,64%	5.776.519,53	36,30%
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59	7.372.937,46	48,60%	7.733.991,32	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22	7.782.545,10	51,30%	8.163.657,51	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20	8.192.152,73	54,00%	8.593.323,69	54,00%
Despesa com Pessoal Legislativo	276.576,42	1,82%	295.468,70	1,86%
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59	819.215,27	5,40%	859.332,37	5,40%
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22	864.727,23	5,70%	907.073,06	5,70%
Limite Legal - LRF, alínea "a" do Inciso III do art. 20	910.239,19	6,00%	954.813,74	6,00%

6. INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

Teve início no quadrimestre a execução do contrato de operação de crédito junto ao BADESUL no valor de R\$ 700.000,00, dos quais só foram realizados R\$ 3.203,89. Nos períodos anteriores não havia valores inscritos na dívida consolidada do município.

6.1 – Resultado Nominal

O quadro a seguir demonstra o resultado nominal ao final de 31/08/2016.

Quadro 7: Demonstrativo do Resultado Nominal

DIVIDA FISCAL LIQUIDA	SALDO		
	31/dez/15 (a)	30/jun/16 (b)	31/ago/16 (c)
DIVIDA CONSOLIDADA (I)	0,00	0,00	3.203,89
DEDUCOES (II)	1.981.318,23	1.891.620,23	1.881.460,16
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.106.952,42	1.989.169,09	1.979.009,02
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados(Exceto Precatórios)	-125.634,19	-97.548,86	-97.548,86
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA (III)=(I-II)	-1.981.318,23	-1.891.620,23	-1.878.256,27
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)	-1.981.318,23	-1.891.620,23	-1.878.256,27
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERENCIA		
	No Bimestre (c-b)		Ate Bimestre (c-a)
RESULTADO NOMINAL	13.363,96	103.061,96	
DISCRIMINACAO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE		
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS			



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

FISCAIS DA LDO P/ O EXERCICIO DE 2016

481.000,00

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 2016 o Município possui disponibilidade financeira líquida de **R\$ 1.878.256,27**.

O **resultado nominal** é a variação da dívida fiscal líquida de um período para outro. No demonstrativo se observa que as disponibilidades líquidas diminuíram em **R\$ 103.061,96** no período compreendido entre 31 de dezembro de 2015 e 31 de agosto de 2016. A meta de resultado nominal constante na LDO para o exercício de 2016 é de **R\$ 481.000,00**, o que quer dizer que as disponibilidades financeiras líquidas diminuam neste montante em relação ao resultado apurado em 31 de dezembro de 2015 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 31/08/2016.

Quadro 8: Demonstrativo do Resultado Primário

RECEITAS PRIMARIAS	R\$
RECEITAS PRIMARIAS CORRENTES	10.190.836,59
Receitas Tributarias	549.967,27
Receitas de Contribuicoes	814.551,76
Receita Patrimonial Liquida	0,00
Receita Patrimonial	2.290.788,11
(-) Aplicacoes Financeiras	-2.290.788,11
Transferencias Correntes	8.232.788,03
Demais Receitas Correntes	593.529,53
RECEITAS DE CAPITAL (II)	310.131,16
Operacoes de credito (III)	0,00
Amortizacao de Empréstimos (IV)	0,00
Alienacao de Bens (V)	0,00
Transferencia de Capital	299.178,89
Outras Receitas de Capital	10.952,27
RECEITAS PRIMARIAS DE CAPITAL (VI)=(II-III-IV-V)	310.131,16
RECEITA PRIMARIA TOTAL (VII) = (I+VI)	10.500.967,75

DESPEAS PRIMARIAS	R\$
DESPEAS CORRENTES (VIII)	9.521.576,15
Pessoal e Encargos Sociais	4.822.961,10
Juros e Encargos da Divida (IX)	8.685,20
Outras Despesas Correntes	4.689.929,85
DESPEAS PRIMARIAS CORRENTES (X)=(VIII-IX)	9.512.890,95
DESPEAS DE CAPITAL (XI)	999.404,51
Investimentos	999.404,51
Concessao de Empréstimos (XII)	0,00
Aquisicao Titulos ja Integralizados (XIII)	0,00
Amortizacao da Divida (XIV)	0,00
DESPEAS PRIMARIAS DE CAPITAL (XV)=(XI-XII-XIII-XIV)	999.404,51



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

DESPESA PRIMARIA TOTAL (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)	10.512.295,46
RESULTADO PRIMÁRIO = RECEITA PRIMARIA TOTAL (-) DESPEZA PRIMARIA TOTAL	-11.327,71
META DE RESULTADO PRIMÁRIO PREVISTA NA LDO PARA O EXERCÍCIO DE 2016.	-2.649.080,00

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 31/08/2016 de **R\$ -11.327,71**, significando que as despesas do Município foram maiores 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\$ 2.649.080,00**.

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 01.05.2016 a 31.08.2016.

Quadro 9: Principais Aquisições e Obras Realizadas no Período.

Ação	Valor em R\$
Construção de sistema de cloração rede de água da Localidade de 15 da Boa Vista e construção de rede de distribuição entre as localidades de Bom Jardim e 15 da Boa Vista.	31.973,77
Conclusão de etapa da construção da creche municipal.	215.844,99
Conclusão de etapa da obra de pavimentação da estrada da localidade de 15 da Boa Vista.	50.427,63
Construção de rede de adução, distribuição e cloração na localidade de Santa Helena com instalação de conjunto motobomba.	176.598,89
Conclusão de etapa da obra de pavimentação das ruas da área urbana.	4.076,78
Conclusão de etapa da reforma da rede de água das ruas Emancipação, Itália e travessa 22 de outubro.	51.428,80
Aquisição de equipamentos médicos para uso nos postos de saúde.	7.157,10
Aquisição de material esportivo (rede) para uso na quadra coberta poliesportiva.	8.888,92



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

Aquisição de equipamentos domésticos (liquidificador, lava-roupas, fogão a gás, minicozinha e outros) para uso nos diversos setores da administração municipal.	12.066,90
Biblioteca de livros de educação infantil com 164 livros.	3.896,00
Aquisição de 06 bombas dosadoras de cloro para uso nos sistemas de abastecimento de água (SAAs) do município.	3.660,00
Aquisição de 17 bombas dosadoras de flúor para uso nos sistemas de abastecimento de água (SAAs) do município	9.656,00
Aquisição de 01 capota de fibra para a carroceria do utilitário Fiat Strada.	3.785,97
Aquisição de mobiliário para uso nos diversos setores da administração	1.440,00
Demais despesas com execução de obras e aquisição de bens.	5.519,25
TOTAL	586.421,00

8. CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas fixadas para o **segundo** quadrimestre de 2016 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, 19 de setembro de 2016.

CLÁUDIO LUIS POZZEBON
Contador CRCRS 60.785

LUIZ CARLOS DE OLIVEIRA
Secretária Municipal da Fazenda

ALOÍSIO RISSI
Prefeito Municipal