



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO SUL
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2017

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS
REALIZADA EM 19 DE SETEMBRO DE 2017

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 2017, 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\$ 7.710.871,21**, ficando **R\$ 1.217.752,94** acima do valor previsto de **R\$ 6.493.118,27**. O desempenho das receitas correntes foi coerente com os valores previstos. A arrecadação a maior foi consequência do desempenho dos rendimentos das aplicações do RPPS e das transferências correntes. O déficit das receitas de serviços se dá em virtude da queda da demanda dos serviços de máquinas agrícolas. O desempenho do grupo de receitas de capital se deve à realização final da operação de crédito junto ao Badesul e a transferência dos recursos para a Creche Municipal e de emendas parlamentares para aquisição de veículos e máquinas.

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	21.219.464,00	6.783.694,77	7.009.946,48	226.251,71
Receitas Tributárias	874.509,00	284.227,98	288.958,40	4.730,42
Receitas de Contribuições	501.300,00	152.435,48	152.566,22	130,74
Receitas Patrimoniais	2.426.295,00	710.340,94	885.732,62	175.391,68
Receitas de Serviços	740.200,00	239.275,45	137.309,69	-101.965,76
Transferências Correntes	16.472.600,00	5.356.909,64	5.436.703,79	79.794,15
Outras Receitas Correntes	204.560,00	40.505,29	108.675,76	68.170,47
Rec Contrib Intra-orçam.	1.050.960,00	306.548,22	349.061,55	42.513,33
Ded Receitas Correntes	-2.971.424,00	-910.024,71	-1.019.040,76	-109.016,05
RECEITAS DE CAPITAL	801.000,00	312.900,00	1.370.903,94	1.058.003,94
Operações de Crédito	0,00	0,00	576.051,97	576.051,97
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	790.000,00	312.500,00	791.627,40	479.127,40
Outras Receitas de Capital	1.000,00	400,00	3.224,57	2.824,57
TOTAL	20.100.000,00	6.493.118,27	7.710.871,21	1.217.752,94



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\$ 150.19,00** acima do valor previsto para o período. As despesas correntes diminuíram em **R\$ 706.731,11** sobre o valor previsto, já as despesas de capital ficaram **R\$ 874.750,11** 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	15.814.000,00	5.468.718,54	4.761.987,43	-706.731,11
Pessoal e Enc Sociais	8.677.700,00	2.663.007,88	2.657.237,53	-5.770,35
Juros e Encargos da Dívida	120.000,00	40.000,00	23.667,87	-16.332,13
Outras Despesas	7.016.300,00	2.765.710,67	2.081.082,03	-684.628,64
DESPESAS DE CAPITAL	1.413.400,00	548.291,14	1.423.041,25	874.750,11
Amortização de Empréstimos	175.000,00	58.000,00	95.997,95	37.997,95
Investimentos	1.238.400,00	490.291,14	1.327.043,30	836.752,16
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	55.000,00	18.000,00	0,00	-18.000,00
Reserva do RPPS	2.817.600,00			0,00
Total das Despesas	20.100.000,00	6.035.009,68	6.185.028,68	150.019,00

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 2017) o Município teve um resultado positivo de **R\$ 602.095,57** 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-17	1.341.872,28	1.085.563,87	24.000,00	1.109.563,87	232.308,41
fev-17	1.114.872,63	868.332,10	25.000,00	893.332,10	221.540,53
mar-17	1.197.433,49	1.720.668,67	42.000,00	1.762.668,67	-565.235,18
abr-17	1.306.442,66	1.120.850,80	25.000,00	1.145.850,80	160.591,86
mai-17	1.942.854,19	1.597.387,22	27.000,00	1.624.387,22	318.466,97
jun-17	1.531.271,99	1.082.799,23	30.000,00	1.112.799,23	418.472,76



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

jul-17	1.366.619,54	1.194.080,81	30.000,00	1.224.080,81	142.538,73
ago-17	1.570.056,93	1.876.645,44	20.000,00	1.896.645,44	-326.588,51
TOTAL	11.371.423,71	10.546.328,14	223.000,00	10.769.328,14	602.095,57

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	44.016,35
IRRF s/ Rendimentos do Trabalho	411120431000000	270.578,21
Imposto s/ Transm de Bans Imóveis - ITBI	411120800000000	18.120,25
Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	411130501000000	237.396,95
C.P. FPM-Cota Mensal	417210102000000	4.733.562,02
C.P. FPM-1% Entregue em Dezembro	417210103000000	0,00
C.P. FPM-1% Entregue em Julho	417210104000000	317.350,91
Cota Parte do I.T.R	417210105000000	277,27
Transferência Financeira L.C 87/96	417213600000000	27.794,16
Cota Parte do ICMS	417220101000000	4.365.034,27
Cota Parte do IPVA	417220102000000	408.417,43
Cota Parte do IPI-Exportação	417220104000000	62.857,12
M/J s/ Receita do IPTU	419113800000000	24,58
M/J s/ Receita do ISS	419114000000000	524,87
M/J s/ Div Ativa do IPTU	419131100000000	0,00
M/J s/ Div Ativa do ISS	419131300000000	2.112,09
Receita da Dívida Ativa do IPTU	419311100000000	7.248,24
Receita da Dívida Ativa do ISS	419311300000000	6.501,42
(R) Dedução Receita IPTU	911120200000000	-10.558,78
(R) Dedução Receita ITBI	911120800000000	0,00
(R) Dedução Receita ISS	911130501000000	0,00
TOTAL		10.491.257,36

Quadro 5: Valor aplicado em MDE e ASPS.

Aplicação Constitucional	MDE ¹		ASPS ²	
	R\$ ³	%	R\$ ³	%
Aplicado até o período	2.990.113,17	28,50%	1.826.630,64	17,41%
Aplicação mínima	2.622.814,34	25,00%	1.573.688,60	15,00%
Diferença	367.298,83	3,50%	252.942,04	2,41%



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

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, 31.12.2016 e está demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 6: Despesa com Pessoal.

DESPESA COM PESSOAL	Em 31.12.2016		Em 31.08.2017	
	R\$	% s/ RCL	R\$	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida	16.841.801,99	100,00%	17.358.368,84	100,00%
Despesa com Pessoal Executivo	6.019.747,72	35,74%	6.213.107,35	35,79%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	8.185.115,77	48,60%	8.436.167,26	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	8.639.844,42	51,30%	8.904.843,21	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	9.094.573,07	54,00%	9.373.519,17	54,00%
Despesa com Pessoal Legislativo	304.967,80	1,81%	299.149,36	1,72%
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	909.457,31	5,40%	937.351,92	5,40%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	959.982,71	5,70%	989.427,02	5,70%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inc III, art. 20	1.010.508,12	6,00%	1.041.502,13	6,00%

6. INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

Teve início no ano anterior a execução do contrato de operação de crédito junto ao BADESUL no valor de **R\$ 688.686,64**, cujo saldo em 31/08/2017 é de **R\$ 569.223,14**

6.1 – Resultado Nominal

O quadro a seguir demonstra o resultado nominal ao final de 31/08/2017.

Quadro 7: Demonstrativo do Resultado Nominal

DIVIDA FISCAL LIQUIDA	SALDO		
	31/dez/16 (a)	30/jun/17 (b)	31/ago/17 (c)
DIVIDA CONSOLIDADA (I)	107.941,56	645.119,56	569.223,14
DEDUCOES (II)	2.131.009,56	3.210.253,60	3.351.142,84
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.211.948,99	3.210.788,00	3.351.692,24
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados(Exceto Precatórios)	-80.939,43	-534,40	-549,40
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA (III)=(I-II)	-2.023.068,00	-2.565.134,04	-2.781.919,70
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)	-2.023.068,00	-2.565.134,04	-2.781.919,70
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERENCIA		
	No Bimestre (c-b)	Ate Bimestre (c-a)	
RESULTADO NOMINAL	-216.785,66	-758.851,70	
DISCRIMINACAO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE		



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

META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/ O EXERCÍCIO DE 2017	-247.810,00
---	--------------------

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 2017 o Município possui disponibilidade financeira líquida de **R\$ 2.781.919,70**.

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\$ 758.851,70** no período compreendido entre 31 de dezembro de 2016 e 31 de agosto de 2017. A meta de resultado nominal constante na LDO para o exercício de 2017 é de **- R\$ 247.810**, o que quer dizer que as disponibilidades financeiras líquidas aumentem neste montante em relação ao resultado apurado em 31 de dezembro de 2016.

6.2 Resultado Primário

O quadro a seguir demonstra o Resultado Primário do Município em 30/04/2017.

Quadro 8: Demonstrativo do Resultado Primário

RECEITAS PRIMARIAS	R\$
RECEITAS PRIMARIAS CORRENTES	10.908.356,88
Receitas Tributarias	604.798,28
Receitas de Contribuicoes	1.010.440,79
Receita Patrimonial Liquida	1,38
Receita Patrimonial	1.818.159,05
(-) Aplicacoes Financeiras	-1.818.157,67
Transferencias Correntes	8.890.947,03
Demais Receitas Correntes	402.169,40
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.410.443,77
Operacoes de credito (III)	576.051,97
Amortizacao de Emprestimos (IV)	0,00
Alienacao de Bens (V)	0,00
Transferencia de Capital	827.530,54
Outras Receitas de Capital	6.861,26
RECEITAS PRIMARIAS DE CAPITAL (VI)=(II-III-IV-V)	834.391,80
RECEITA PRIMARIA TOTAL (VII) = (I+VI)	11.742.748,68

DESPESAS PRIMARIAS	R\$
DESPESAS CORRENTES (VIII)	9.186.623,23
Pessoal e Encargos Sociais	5.292.989,31
Juros e Encargos da Divida (IX)	29.392,81
Outras Despesas Correntes	3.864.241,11
DESPESAS PRIMARIAS CORRENTES (X)=(VIII-IX)	9.157.230,42
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	2.172.763,20
Investimentos	2.057.992,81
Concessao de Emprestimos (XII)	0,00
Aquisicao Titulos ja Integralizados (XIII)	0,00
Amortizacao da Divida (XIV)	114.770,39
DESPESAS PRIMARIAS DE CAPITAL (XV)=(XI-XII-XIII-XIV)	2.057.992,81
DESPEZA PRIMARIA TOTAL (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)	11.215.223,23



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

RESULTADO PRIMÁRIO = RECEITA PRIMARIA TOTAL (-) DESPESA PRIMARIA TOTAL	527.525,45
---	-------------------

META DE RESULTADO PRIMÁRIO PREVISTA NA LDO PARA O EXERCÍCIO DE 2017.	61.270,00
---	------------------

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 de agosto de 2017 de **R\$ 527.525,45**, significando que as receitas primárias do Município foram maiores neste montante em relação às despesas primárias. A meta para o resultado primário é de **R\$ 61.270,00**.

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 01.05.2017 a 31.08.2017.

Quadro 9: Principais Aquisições e Obras Realizadas no Período.

Ação	Valor em R\$
Despesas com aquisição de terreno para construção praça pública em São Luiz de Castro.	11.707,57
Construção da etapa final da creche.	802.562,72
Pavimentação dos acessos junto ao trevo da RSC 453 - Rota do Sol.	97.118,90
Conjunto de lixeiras para colocação e substituição nas vias públicas do município e nas escolas municipais.	10.253,40
Aquisição de livros para as bibliotecas das escolas municipais.	6.986,00
Aquisição de uma retroescavadeira CASE modelo 580N (4x4), zero quilômetro, ano/modelo 2017. Obs: do total de R4 219.750,00 só foi pago o valor da contrapartida (R\$ 73.500,00)	73.500,00
Aquisição de 01 caminhão Ford 4x2, modelo cargo 816, zero quilômetro.	135.000,00
Aquisição de 01 veículo VW 1.6 Trendline, zero quilômetro, ano/modelo 2017/2017.	53.500,00
Aquisição de 01 veículo zero quilômetro tipo pick-up FIAT Strada CD, cabine dupla, motor 1.4, ano/modelo 2017/2017.	65.800,00
Aquisição de 01 veículo zero quilômetro Chevrolet SPIN, modelo LTZ 1.8, ano/modelo 2017/2018.	74.900,00



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

TOTAL	1.331.328,59
--------------	---------------------

8. CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas fixadas para o **segundo** quadrimestre de 2017 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 2017.

CLÁUDIO LUIS POZZEBON
Contador CRCRS 60.785

ROGER LUIZ WAGNER
Secretária Municipal da
Fazenda

IRINEU POSSAMAI
Vice Prefeito no Exercício do
Cargo de Prefeito Municipal