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

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2021

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS
REALIZADA EM 21 DE SETEMBRO DE 2021

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 2021, 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$ 9.205.117,57**, superando em **R$ 1.613.963,06** o valor previsto de **R$ 7.591.154,51**. Destaca-se o desempenho do superávit das transferências correntes em especial a arrecadação de FPM e ICMS, demonstrando o reaquecimento da economia do país. Os rendimentos financeiros, representados quase que na totalidade pela remuneração dos depósitos do RPPS, tiveram desempenho negativo em R$ 482.009,98. O maior volume das deduções de receita corrente, decorre do aumento para a dedução para o FUNDEB sobre as transferências correntes. As demais 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
		IV	V	VI=V-IV
I - RECEITAS CORRENTES	**22.715.000,00**	**7.288.986,86**	**8.453.939,97**	**1.164.953,11**
Receitas Tributárias	1.274.200,00	401.066,89	387.209,06	-13.857,83
Receitas de Contribuições	691.900,00	210.955,98	180.581,67	-30.374,31
Receitas Patrimoniais	2.964.520,00	1.199.251,55	717.241,57	-482.009,98
Receitas de Serviços	531.190,00	159.966,87	316.387,12	156.420,25
Transferências Correntes	18.988.020,00	5.722.025,86	8.126.338,67	2.404.312,81

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

Outras Receitas Correntes	69.110,00	51.352,37	105.025,28	53.672,91
Rec Contrib Intra-orçam	1.524.000,00	447.927,60	395.989,92	-51.937,68
Ded Receitas Correntes	-3.327.940,00	-903.560,26	-1.774.833,32	-871.273,06
II - RECEITAS DE CAPITAL	**745.000,00**	**302.167,65**	**751.177,60**	**449.009,95**
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	736.350,00	300.000,00	744.285,73	444.285,73
Outras Receitas de Capital	8.650,00	2.167,65	6.891,87	4.724,22
Receita de Capital Intraorçam	0,00	0,00	0,00	
III=I+II - RECEITA TOTAL	**23.460.000,00**	**7.591.154,51**	**9.205.117,57**	**1.613.963,06**

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 maiores em **R$ 2.339.538,37**em relação ao valor previsto. Este aumento está representado principalmente no aumento do subsídio dos serviços de terraplanagem na construção de aviários e na execução de obras. Esta diferença é suportada pelo superávit financeiro do exercício anterior e pelo excesso de arrecadação do exercício atual.

Quadro 2: Análise da Despesa Fixada com a Realizada

Discriminação	Previsão Anual	Programado para o Período	Realizado no Período	Diferença
		VI	VII	VIII=VII-VI
I - DESPESAS CORRENTES	**18.418.600,00**	**5.805.930,18**	**6.731.246,78**	**925.316,60**
Pessoal e Encargos Sociais	11.543.500,00	3.548.387,08	3.204.083,31	-344.303,77
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas	6.875.100,00	2.257.543,10	3.527.163,47	1.269.620,37
II - DESPESAS DE CAPITAL	**1.858.400,00**	**555.000,00**	**1.989.221,77**	**1.434.221,77**
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	1.858.400,00	555.000,00	1.989.221,77	1.434.221,77
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
III - Reserva de Contingência	60.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
IV - Reserva do RPPS	3.123.000,00			0,00
V=I+II+III+IV - DESPESA TOTAL	**23.460.000,00**	**6.380.930,18**	**8.720.468,55**	**2.339.538,37**

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

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

diferença entre a arrecadação do Poder Executivo e o Gasto Total. O quadro abaixo demonstra que no período (janeiro a agosto de 2021) o Município teve arrecadação a maior de **R$ 2.093.989,25** em relação aos gastos totais.

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-21	**1.547.342,69**	935.902,83	31.260,00	**967.162,83**	**580.179,86**
fev-21	**1.762.606,02**	1.064.062,34	31.260,00	**1.095.322,34**	**667.283,68**
mar-21	**1.676.233,10**	1.178.701,10	31.260,00	**1.209.961,10**	**466.272,00**
abr-21	**1.729.251,94**	1.485.296,17	31.260,00	**1.516.556,17**	**212.695,77**
mai-21	**1.888.103,27**	1.539.162,79	31.260,00	**1.570.422,79**	**317.680,48**
jun-21	**1.667.505,14**	2.131.111,80	31.260,00	**2.162.371,80**	**-494.866,66**
jul-21	**2.937.533,97**	2.060.476,54	31.260,00	**2.091.736,54**	**845.797,43**
ago-21	**1.796.565,29**	2.266.358,60	31.260,00	**2.297.618,60**	**-501.053,31**
TOTAL	**15.005.141,42**	**12.661.072,17**	**250.080,00**	**12.911.152,17**	**2.093.989,25**

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 Base de Cálculo para Aplicação em MDE	Código Receitas	Valor Arrecadado
IRRF s/ Rendimentos do Trabalho	411130300000000	352.301,87
Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	411180110000000	53.861,36
Imposto s/ Transm de Bens Imóveis - ITBI	411180140000000	52.242,72
Imposto s/ Servi de Qualq Natureza - ISSQN	411180230000000	272.790,91
C.P. FPM-Cota Mensal	417180120000000	6.808.507,95
C.P. FPM-1% Entregue em Dezembro	417180130000000	0,00
C.P. FPM-1% Entregue em Julho	417180140000000	399.571,60
Cota Parte do I.T.R	417180150000000	348,82
Cota Parte do ICMS	417280110000000	6.295.576,08
Cota Parte do IPVA	417280120000000	517.908,99
Cota Parte do IPI-Exportação	417280130000000	66.328,22
(R) Imposto s/ a Prop Predial e Territ Urb-IPTU	911180110000000	-12.487,62
(R)Imposto sobre Transmissão -Inter Vivos-ITBI	911180141000000	-9.426,76
(R)Imposto sobre ServiÃ§os de Qualquer Natureza	911180231000000	-1.309,62
I - Total da Base de Cálculo para fins de apuração do Gasto em MDE		**14.796.214,52**

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

Quadro 5: Valor aplicado em MDE e ASPS.

Aplicação Constitucional	MDE[1]		ASPS[2]	
	R$[3]	%	R$[3]	%
Aplicado até o período	3.384.744,53	22,88%	2.318.771,18	15,67%
Aplicação mínima	3.699.053,63	25,00%	2.219.432,18	15,00%
Diferença	-314.309,10	-2,12%	99.339,00	0,67%

[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, 31.12.2020 e está demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 6: Despesa com Pessoal.

DESPESA COM PESSOAL	Em 31.12.2020		Em 31.08.2021	
	R$	% s/ RCL	R$	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida	**20.070.009,66**	**100,00%**	**23.332.366,35**	**100,00%**
Despesa com Pessoal Executivo	**7.304.438,61**	**36,39%**	**7.708.502,75**	**33,04%**
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	9.754.024,69	48,60%	11.339.530,05	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	10.295.914,96	51,30%	11.969.503,94	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea ´´b´´ do Inc III, art. 20	10.837.805,22	54,00%	12.599.477,83	54,00%
Despesa com Pessoal Legislativo	**317.951,27**	**1,58%**	**322.484,26**	**1,38%**
Limite de Alerta - LRF, Inc II do § 1º, art. 59	1.083.780,52	5,40%	1.259.947,78	5,40%
Limite Prudencial - LRF, Par. Único, art. 22	1.143.990,55	5,70%	1.329.944,88	5,70%
Limite Legal - LRF, alínea ´´b´´ do Inc III, art. 20	1.204.200,58	6,00%	1.399.941,98	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 31/08/2021 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 31/08/2021.

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

Quadro 7: Demonstrativo do Resultado Primário

RECEITAS PRIMARIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS CORRENTES (I)	**23.565.100,00**	**15.204.836,07**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	1.257.530,00	759.511,21
Receitas de Contribuições	691.900,00	376.752,16
Receita Patrimonial	2.964.520,00	732.894,04
Aplicações Financeiras (II)	2.884.460,00	732.894,04
Outras Receitas Patrimoniais	80.060,00	0,00
Transferências Correntes	17.890.850,00	12.645.795,52
Demais Receitas Correntes	760.300,00	689.883,14
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00	72,00
Receitas Correntes Restantes	760.300,00	689.811,14
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III)	**20.680.640,00**	**14.471.870,03**
RECEITAS DE CAPITAL (V)	**935.750,00**	**857.017,71**
Operações de credito (VI)	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos (VII)	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Transferência de Capital	926.000,00	848.666,67
Outras Receitas de Capital	9.750,00	8.351,04
Outras Receitas de Capital Não Primárias (X)	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital Primárias	9.750,00	8.351,04
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI) = (V - VI - VII - VIII - IX - X)	**935.750,00**	**857.017,71**
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI)	**21.616.390,00**	**15.328.887,74**

DESPESAS PRIMARIAS	R$ Desp Paga (a)	R$ RP Pagos (b)	R$ RNP Pagos (c)
DESPESAS CORRENTES (XIII)	**10.791.931,74**	**131.999,58**	**72.598,43**
Pessoal e Encargos Sociais	5.470.963,74	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	5.320.968,00	131.999,58	72.598,43
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV)	**10.791.931,74**	**131.999,58**	**72.598,43**
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	**1.989.296,40**	**246.798,41**	**5.588,92**
Investimentos	1.989.296,40	246.798,41	5.588,92
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	0,00	0,00	
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)	0,00	0,00	
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	0,00	0,00	
Demais Inversões Financeiras	0,00	0,00	
Amortização da Dívida (XX)	0,00	0,00	
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX)	**1.989.296,40**	**246.798,41**	**5.588,92**
DESPESA PRIMARIA TOTAL (XVIII) = (Xabc+XVabc)			**13.238.213,48**

RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA = RECEITA PRIMARIA TOTAL (-) DESPESA PRIMARIA TOTAL	**2.090.674,26**
META DE RESULTADO PRIMÁRIO PREVISTA NA LDO PARA O EXERCÍCIO DE 2021	**-976.557,18**

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

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 31/08/2021 de **R$ 2.090.674,26** significando que as receitas do Município foram maiores em relação às despesas sem contar com a receita de rendimentos sobre aplicações financeiras. A meta para o resultado primário para o ano de 2021 é de **- R$ 976.557,18**.

6.2 Resultado Nominal

O quadro a seguir demonstra o Resultado Nominal do Município em 31/08/2021.

Quadro 8: Demonstrativo do Resultado Nominal

DIVIDA FISCAL LIQUIDA	Em 31/dez/2020 (a)	Até o Bimestre (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	**0,00**	**0,00**
DEDUÇÕES (XXIX)	**3.657.819,94**	**6.163.725,93**
Disponibilidade de Caixa	3.657.819,94	6.163.725,93
Disponibilidade de Caixa Bruta	4.037.009,92	6.164.117,92
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	379.189,98	391,99
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	**-3.657.819,94**	**-6.163.725,93**
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)		**2.505.905,99**

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 2021 o Município possui disponibilidade financeira líquida de **R$ 6.163.725,93.**

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$ 2.505.905,99** no período compreendido entre 31 de dezembro de 2020 a 31 de agosto de

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

2021. A meta de resultado nominal constante na LDO para o exercício de 2021 é de **- R$ 976.557,18,** o que quer dizer que as disponibilidades financeiras líquidas diminuam neste montante em relação ao resultado apurado em 31 de dezembro de 2020.

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 01/05/2021 a 31/08/2021:

Quadro 9: Principais Aquisições e Obras Realizadas no Período.

Ação	Valor em R$
Elaboração de projetos de engenharia e demais complementos, para a pavimentação asfáltica de trecho da estrada municipal entre as comunidades de São José de Castro e Cristo Rei, em uma extensão de aproximadamente 1.500 metros (1,5 km)	16.800,00
Conclusão da obra de pavimentação do trecho entre a Sede do Município e a Comunidade de Tiradentes, com extensão total pavimentada de 855,00 m	663.758,39
Conclusão da obra Pavimentação com paralelepípedos, em trecho de Estrada Geral na Localidade de Trípoli Nossa Senhora do Carmo	134.906,89
Conclusão de etapa de um total de R$ 629.346,56 da obra de pavimentação asfáltica e sinalização em trecho de estrada geral na localidade de David Canabarro, com extensão de 820,00 m	173.694,11
Conclusão de etapa de um total de R$ 297.764,89 da obra de pavimentação com paralelepípedos em trechos das ruas Barão e Rio Branco	128.479,13
Etapa final da construção de monumento e pórtico nos acessos junto à RSC 453	81.327,64
Conclusão de etapa de um total de R$ 647.554,93 da obra de Execução de estrutura metálica para cobertura da Rua Novos Horizontes, totalizando uma área de 733 m²	583.943,18
Teste de bombeamento e análise da qualidade da água nos Poços Artesianos das localidades de São Luiz de Castro e Tiradentes	15.505,83
Instalação de sistema de videomonitoramento interno com instalação de 06 câmeras nas dependências do Centro Administrativo Municipal	11.161,76
Instalação de sistema de interfone na EMEI Sementinhas do Bem	2.840,00
Aquisição de aparelhos e utensílios domésticos (enceradeira industrial, torneira elétrica, lavadora de roupa, aspirador de pó e batedeira planetária) para uso na EMEF Duque de Caxias e EMEI Sementinhas do Bem	4.230,00
Instalação de sistema de alarme no Bloco 02 da EME Duque de Caxias	3.640,00
Aquisição de motobomba horizontal 09 estágios, 05 cv, trifásica para utilização na rampa de lavagem	6.000,00
Aquisição de material de informática (computadores, impressoras, notebook e outros) para os diversos setores da Administração Municipal conforme especificações do Edital Pregão Presencial 014/2021	94.090,00
Aquisição de móveis sob medida para a cozinha e refeitório da Escola Municipal de Educação Infantil Sementinhas do Bem	16.600,00
Aquisição de 04 cadeiras giratórias estofadas para uso nos diversos setores do Centro Administrativo Municipal	1.920,00

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 material de escritório (perfuradora para encadernação, grampeadores e perfuradores de papel) para uso nos diversos setores da Administração Municipal	1.141,90
Galeria de fotos da nova legislatura da Câmara Municipal de Vereadores	3.660,00
Outras despesas com obras e aquisição de equipamentos.	3.741,50
TOTAL	**1.947.440,33**

8. CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas fixadas para o **segundo** quadrimestre de 2021 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 setembro de 2021.

CLÁUDIO LUIS POZZEBON
Contador CRCRS 60.785

SONÁLI CHIES AGUZZOLI
Secretária Municipal da Fazenda

ROBERTO MARTIM SCHAEFFER
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