

## *Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado*

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

CNPJ: 04.216.132/0001-06

### **RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

#### **1º QUADRIMESTRE DE 2023**

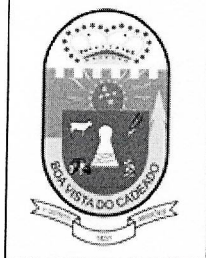
**AUDIÊNCIA PÚBLICA** – Avaliação das Metas Fiscais realizada em  
29/05/2023 na Câmara Municipal de Boa Vista do Cadeado

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre de 2023, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 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 de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária (RREO) do primeiro e do segundo bimestres de 2023e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumprir informar que, em razão de a população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que tratam os art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função / Subfunção publicados no primeiro e no segundo bimestres de 2023.

PROTOCOLO Nº 10.884  
JS DATA 29/05/2023  
CÂMARA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO CADEADO



## Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

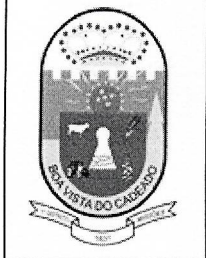
CNPJ: 04.216.132/0001-06

### 1. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$ 23.680.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2023 foi de R\$ 11.568.033,73 tendo sido arrecadado, portanto, 146,55% do valor programado. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 7.893.333,33 constantes na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávit de 46,55%, ou seja, obteve-se uma arrecadação a maior de R\$ 3.674.700,40 no período.

### QUADRO 1 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual R\$	Programado no Período R\$	Realizado no Período R\$	% Real/Prog R\$
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>27.268.808,97</b>	<b>9.089.602,99</b>	<b>12.326.661,50</b>	<b>135,61</b>
Receita Tributária	1.493.553,43	497.851,14	512.121,44	102,87
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0
Receita Patrimonial	186.456,02	62.152,00	529.352,08	851,71
Receita de Serviços	256.847,14	85.615,71	99.653,49	116,40
Transferências Correntes	25.318.521,56	8.439.507,19	11.182.386,94	132,50
Outras Rec. Correntes	13.430,82	4.476,95	3.147,55	70,31
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>476.009,15</b>	<b>158.669,72</b>	<b>1.165.856,22</b>	<b>734,77</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	146.008,89	48.669,63	340.200,00	699
Amort. De Empréstimos	65.878,35	21.959,45	4.846,92	22,07
Transfer. De Capital	262.882,25	87.627,42	800.000,00	912,96
Outras Rec. De Capital	1.239,66	413,22	20.809,30	5.035,89
<b>3 – Receita Corrente Intra</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4 - (-)Deduç. Da Receita</b>	<b>(4.064.818,12)</b>	<b>(1.354.939,37)</b>	<b>(1.924.483,99)</b>	<b>142,03</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>23.680.000,00</b>	<b>7.893.333,33</b>	<b>11.568.033,73</b>	<b>146,55</b>



## *Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado*

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

CNPJ: 04.216.132/0001-06

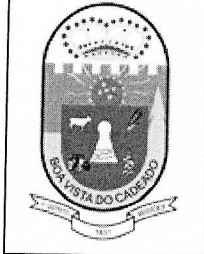
O total das Receitas Correntes programadas para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 9.089.602,99. Os valores realizados atingiram o montante de R\$ 12.326.661,50, correspondendo a R\$ 3.237.058,51 a mais, ou seja, 35,61% acima da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as Receitas patrimoniais e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 4,58% e 96,67% do total da receita orçamentária realizada.

Em relação à totalidade das Receitas de Capital programadas para o primeiro quadrimestre foi de R\$ 158.669,72. Os valores realizados atingiram o montante de R\$ 1.165.856,22, correspondendo a R\$ 1.007.186,50 a mais, ou seja, 634,77% acima da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as Alienações de Bens e as Transferências de Capital, que figuraram, respectivamente, com 2,94% e 6,91% do total da receita orçamentária realizada.

## **2. DESPESA**

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada no período de Janeiro a abril de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Comparando a receita realizada com a despesa realizada no período de janeiro a abril de 2023, houve um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.562.890,72. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o período em execução.

As Despesas Liquidadas, no acumulado do ano até Abril de 2023, totalizaram R\$ 9.005.143,01, valor equivalente a 114,08% da programada para o período que é de R\$ 7.893.333,33. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 8.264.336,18 e as despesas de capital totalizaram R\$ 740.806,83.



## Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

CNPJ: 04.216.132/0001-06

### QUADRO 2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (todas as fontes de recursos)

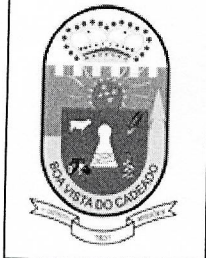
Receita Realizada	Programada no Período R\$	Realizada no Período R\$	% Real / Progr.
<b>(1) Receita Total</b>	<b>7.893.333,33</b>	<b>11.568.033,73</b>	<b>146,55</b>

Despesas Liquidadas	Programada no Período R\$	Realizada no Período R\$	% Real / Progr.
<b>Despesas Correntes</b>	<b>6.578.137,14</b>	<b>8.264.336,18</b>	<b>125,63</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.227.798,87	3.982.356,23	123,38
Juros e Encargos da Dívida	1.725,83	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	3.348.612,44	4.281.979,95	127,87
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.236.262,86</b>	<b>740.806,83</b>	<b>59,92</b>
Investimentos	1.189.320,19	740.806,83	62,29
Inversões Financeiras	38.313,50	0,00	0
Amortização da Dívida	8.629,17	0,00	0
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0
<b>(2) Despesa Total</b>	<b>7.814.400</b>	<b>9.005.143,01</b>	<b>115,24</b>
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>78.933,33</b>	<b>2.562.890,72</b>	

As despesas correntes realizadas totalizaram R\$ 8.264.336,18, o qual corresponde a 125,63% do total programado para o período. Já as despesas de capital com valor programado de R\$ 1.236.262,86, teve um desembolso de R\$ 740.806,83 no período analisado.

#### 2.1. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 18/2021, do Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes Executivo e Legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. Em relação a Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses (maio de 2022 a abril de 2023), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal que foi de R\$ 34.418.1340,25 está abaixo do limite de alerta de 54%, apresentando, respectivamente, o



## *Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado*

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

CNPJ: 04.216.132/0001-06

limite de comprometimento de **37,34%** para o **Executivo** e de **2,31%** para o **Legislativo**, conforme demonstrado no quadro a seguir:

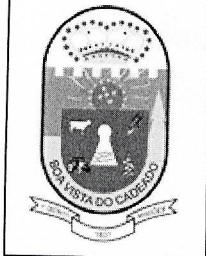
### **QUADRO 3 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

<b>PODER</b>	<b>Despesa Liquidada R\$</b>	<b>% RCL</b>	<b>Limite de Alerta</b>	<b>Limite Prudencial</b>	<b>Limite Legal</b>
Despesas com pessoal do Executivo	12.852.193,25	37,34	48,60%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	795.564,07	2,31	5,40%	5,70%	6%
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>13.647.757,32</b>	<b>39,65</b>	<b>54%</b>	<b>57%</b>	<b>60%</b>

### **3. RESULTADO PRIMÁRIO**

As metas fiscais de receitas, despesas, dívida pública consolidada, dívida consolidada líquida, resultado nominal e primário, objeto da presente demonstração e avaliação, foram estabelecidas no anexo de metas fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias, Lei nº 1.171/2022, nos termos do art. 4º, §§ 1º e 2º da Lei Complementar nº 101, de 2000.

Para o planejamento e execução orçamentária do exercício, em função da necessidade de planejamento mensal, (LC 101, art. 8º), as metas foram desdobradas mensalmente e seguem demonstradas, para efeitos de avaliação, em metas quadrimestrais:



## Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

CNPJ: 04.216.132/0001-06

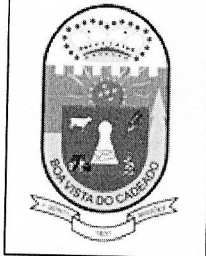
### QUADRO 4–PREVISÃO DA AVALIAÇÃO DOS QUADRIMESTRES

Especificação	1º Quadri. R\$	2º Quadri. R\$	3º Quadri. R\$	Exercício fixada na LDO R\$
Receita Total	7.893.333,33	7.893.333,33	7.893.333,34	23.680.000,00
Receita Primária I	7.721.869,39	7.721.869,39	7.721.869,40	23.165.608,18
Despesa Total	7.893.333,33	7.893.333,33	7.893.333,34	23.680.000,00
Despesa Primária II	7.713.401,15	7.713.401,15	7.713.401,14	23.140.203,44
<b>Resultado Primário III = I – II</b>	<b>8.468,25</b>	<b>8.468,25</b>	<b>8.468,24</b>	<b>25.404,74</b>
Resultado Nominal	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Pública Consolidada	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Consolidada Líquida	0,0	0,0	0,0	0,0

O 1º quadrimestre, objeto desta demonstração e avaliação, obteve a seguinte realização em comparação com o planejamento e projeção para o exercício:

### QUADRO 5–REALIZAÇÃO DA AVALIAÇÃO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE

ESPECIFICAÇÃO	Prevista p/ o quadrimestre R\$	Realizada no quadrimestre R\$	Prevista na LDO R\$	Projeção de Execução até dezembro R\$
Receita Total	7.893.333,33	11.568.033,73	23.680.000,00	23.680.000,00
Receita Primária I	7.721.869,39	11.013.025,43	23.165.608,18	23.165.608,18
Despesa Total	7.893.333,33	9.005.143,01	23.680.000,00	23.680.000,00
Despesa Primária II	7.713.401,15	11.133.269,56	23.140.203,44	23.140.203,44
Resultado Primário III = I – II	8.468,25	-120.244,13	25.404,74	25.404,74
Resultado Nominal	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Pública Consolidada	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Consolidada Líquida	0,0	0,0	0,0	0,0



## *Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado*

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

CNPJ: 04.216.132/0001-06

#### **4. DESPESAS VINCULADAS AO MDE E FUNDEB**

O município necessita aplicar durante o exercício financeiro o percentual mínimo de 25% da sua receita na manutenção e desenvolvimento do ensino em atendimento ao disposto no art. 212 da Constituição Federal e no art. 25, § 1º, inciso IV, alínea "b" da LRF. Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino atingiu o montante de R\$ 3.278.877,28 o qual corresponde **32,45%**.

#### **5. DESPESAS COM SAÚDE**

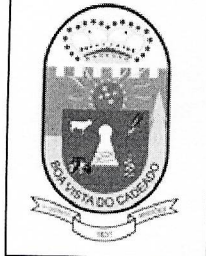
Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária totalizou o montante de R\$1.757.653,64, o que corresponde a **17,39%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% das transferências constitucionais, estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

#### **6. CONCLUSÃO**

Há um resultado primário negativo (déficit), no entanto, salienta-se que a situação remete apenas ao 1º quadrimestre. Diante disso, é necessário para o atingimento das metas fiscais que essa situação modifique nos próximos quadrimestres para que as metas fiscais comportem-se de acordo com o planejado para o Exercício Atual.

Além disso, as metas de arrecadação (resultado orçamentário) e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos, evidenciando, assim, a desnecessidade de ajustes na execução orçamentária para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Cabe uma ressalva para o próximo quadrimestre em aplicar recursos vinculados de maneira mais eficiente e eficaz observando a legalidade das ações, a fim



## *Prefeitura Municipal de Boa Vista do Cadeado*

Criação: Lei nº 10.739, de 16/04/1996 – DOE nº 73, de 17/04/1996

AV. Cinco Irmãos 1130 – CEP: 98118-000

Fone: 55 3643-1011

CNPJ: 04.216.132/0001-06

de auxiliar na execução dos gastos e índices constitucionais principalmente das áreas de saúde e educação, bem como assistência social.

Boa Vista do Cadeado, 29 de maio de 2023.

**JOÃO PAULO BELTRÃO DOS SANTOS,**  
**Prefeito Municipal de Boa Vista do Cadeado.**

**MARIA ALICE DA COSTA BEBER GOI,**  
**Sec. Adm. Planejamento e Fazenda.**

**FABIO DA SILVA WEISCHUNG,**  
**Técnico Contábil CRC/RS 076956-7.**

**LUANA SANTOS RIBEIRO,**  
**Contadora CRC/RS 100434/O.**



**Avaliação até 1º Quadrimestre de 2023**  
ANEXO DE METAS FISCAIS E  
METAS DOS PROGRAMAS DE GOVERNO



Boa Vista do Cadeado, 29 de maio de 2023.



O **resultado primário** é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros.

**RECEITA – DESPESA = RESULTADO PRIMÁRIO**

Caso essa diferença seja:

- **POSITIVA**, tem-se um **SUPERÁVIT** primário;
  - **NEGATIVA**, tem-se um **DÉFICIT** primário.
- (MPDG, 2015)

O **resultado nominal** corresponde a variação nominal dos saldos dívida líquida, deduzidos os ajustes patrimoniais efetuados no período.

**RESULTADO PRIMÁRIO + JUROS = RESULTADO NOMINAL**

Capacidade de avaliar/medir

**SUPERÁVIT NOMINAL = RESULTADO PRIMÁRIO > JUROS**

**DÉFICIT NOMINAL = RESULTADO PRIMÁRIO < JUROS**

## Previsão da Avaliação dos Quadrimestre

ESPECIFICAÇÃO	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Execução fixada no LDO
Receita Total	7.893.333,33	7.893.333,33	7.893.333,34	23.680.000,00
Receita Primária I	7.721.869,39	7.721.869,39	7.721.869,40	23.165.608,18
Despesa Total	7.893.333,33	7.893.333,33	7.893.333,34	23.680.000,00
Despesa Primária II	7.713.401,15	7.713.401,15	7.713.401,14	23.140.203,44
Resultado Primário III = I - II	8.468,25	8.468,25	8.468,24	25.404,74
Resultado Nominal	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Pública Consolidada	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Consolidada Líquida	0,0	0,0	0,0	0,0

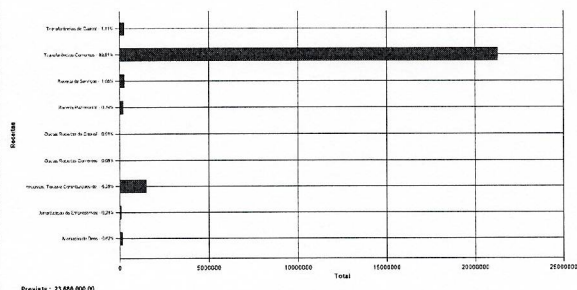
## Realização da Avaliação até o 1º Quadrimestre

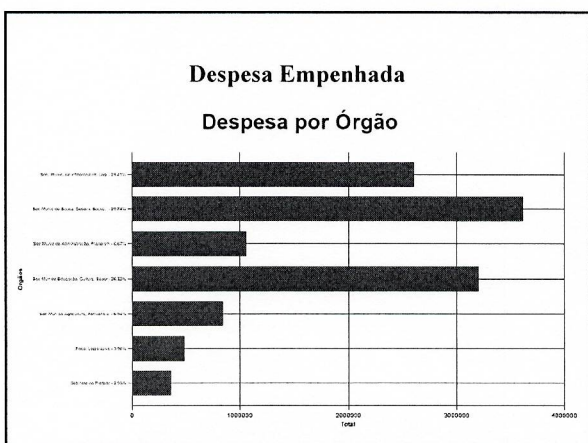
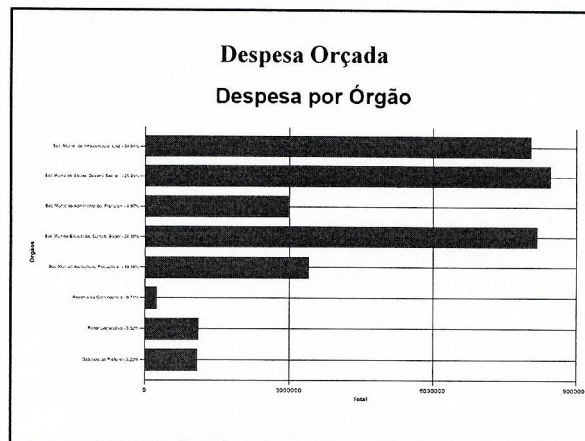
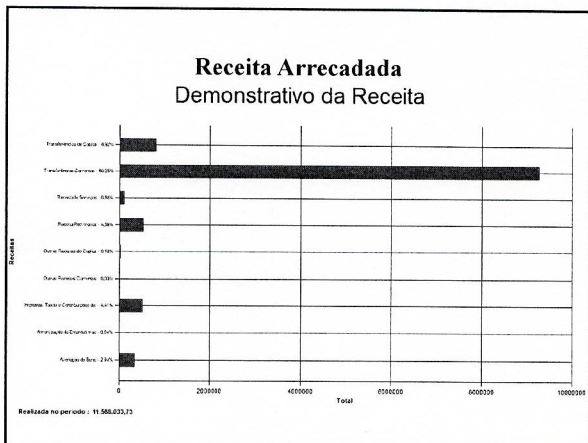
ESPECIFICAÇÃO	Previsão até o quadrimestre	Realizada até o quadrimestre	Previsão LDO	Projeção de Execução até Dezembro
Receita Total	7.893.333,33	11.568.033,73	23.680.000,00	23.680.000,00
Receita Primária I	7.721.869,39	11.013.025,43	23.165.608,18	23.165.608,18
Despesa Total	7.893.333,33	9.005.143,01	23.680.000,00	23.680.000,00
Despesa Primária II	7.713.401,15	11.133.269,56	23.140.203,44	23.140.203,44
Resultado Primário III = I - II	8.468,25	-120.244,13	25.404,74	25.404,74
Resultado Nominal	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Pública Consolidada	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida Consolidada Líquida	0,0	0,0	0,0	0,0

Receita e Despesa  
(prevista x realizada)

Discriminação	Programado no Período R\$	Realizado no Período R\$	% Real/Prog
1 - Receitas Correntes	9.089.602,99	12.326.661,50	135,61
2 - Receitas de Capital	158.669,72	1.165.856,22	734,77
4 - (-) Deduç. Da Receita	(1.354.939,37)	(1.924.483,99)	142,03
(1) Total da Receita	7.893.333,33	11.568.033,73	146,55
Discriminação	Programada no Período R\$	Realizada no Período R\$	% Real/Prog
Despesas Correntes	6.578.137,14	8.264.336,18	125,63
Despesas de Capital	1.236.262,86	740.806,83	59,92
(2) Total da Despesa	7.814.400	9.005.143,01	115,24

(1-2) Resultado Orçamentário	R\$ 78.933,33	R\$ 2.562.890,72
------------------------------	---------------	------------------

Receita Prevista  
Demonstrativo da Receita



### Renúncia de Receita

Set./Prog./B.eneficário	Tributo	Receita Prevista R\$	Receita Realizada R\$	Diferença R\$
Desconto de IPTU	IPTU	82.431,79	21.565,34	60.866,45
	RENÚNCIA	-6.213,00	-2.269,34	-3.943,66
Desconto de ISS	ISS	315.253,79	105.192,85	210.060,94
	RENÚNCIA	-7.798,43	-19,74	-7.778,69
<b>Total Líquido</b>		<b>383.674,15</b>	<b>124.469,11</b>	

### Margem de Expansão de Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

EVENTOS	Valor Previsto	Valor Realizado
Aumento Permanente da Receita	100.003,00	100.0003,00
(-) Aumento referente a transferências constitucionais		
(-) Aumento referente a transferências do FUNDEB		
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	100.003,00	100.003,00
Redução Permanente de Despesa (II)		
Margem Bruta (III) = (I+II)	100.003,00	100.003,00
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	3,00	3,00
Novas DOCC	3,00	3,00
Novas DOCC geradas por PPP		
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	100.000,00	100.000,00

### LIMITES CONSTITUCIONAIS: Educação e Saúde



As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino atingiram o montante de R\$ 3.278.877,28 o qual corresponde 32,45% de aplicação.



Os gastos com saúde totalizaram o montante de R\$ 1.757.653,64, o que corresponde a 17,39% de aplicação.

### INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- Restos a pagar inscritos de Exercícios Anteriores (2021):

(+) R\$ 277.564,80

- Restos a pagar inscritos em 2022:

(+) R\$ 2.319.159,91 → R\$ 45.759,56 (RP)

(+) R\$ 2.319.159,91 → R\$ 2.273.400,35 (RNP)

(=) R\$ 2.596.724,71 TOTAL

(-) R\$ 1.954.734,20 PAGOS

(-) R\$ 7.281,90 CANCELADOS

(=) R\$ 634.708,61 SALDO A PAGAR

- Precatório nº 0: Nenhum precatório até momento para pagar.

### INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- Receita Corrente Líquida- RCL (consolidada): R\$ 34.518.134,25

- Receita Corrente Líquida AJUSTADA para cálculo dos limites com DESPESA COM PESSOAL (consolidada): R\$ 34.418.134,25

- Despesa com pessoal nos últimos 12 meses : R\$ 13.647.757,32 = 39,65% s/ RCL

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite de Alerta	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	12.852.193,25	37,34	48,60%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	795.564,07	2,31	5,40%	5,70%	6%
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>13.647.757,32</b>	<b>39,65</b>	<b>54%</b>	<b>57%</b>	<b>60%</b>

### **Referências Bibliográficas**

Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão. Disponível em: <<http://www.planejamento.gov.br/servicos/faq/orcamento-da-uniao/conceitos-sobre-orcamento/o-que-e-resultado-primario>>. Acesso em fevereiro de 2019.

**OBRIGADA!**