

# **AUDIÊNCIA PÚBLICA**

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais 1º Quadrimestre/2023

# Objetivo da Audiência Pública



- Avaliar o cumprimento das metas fiscais do quadrimestre;
- Fundamentação legal:
  - Lei de Responsabilidade Fiscal art. 9° § 4°;

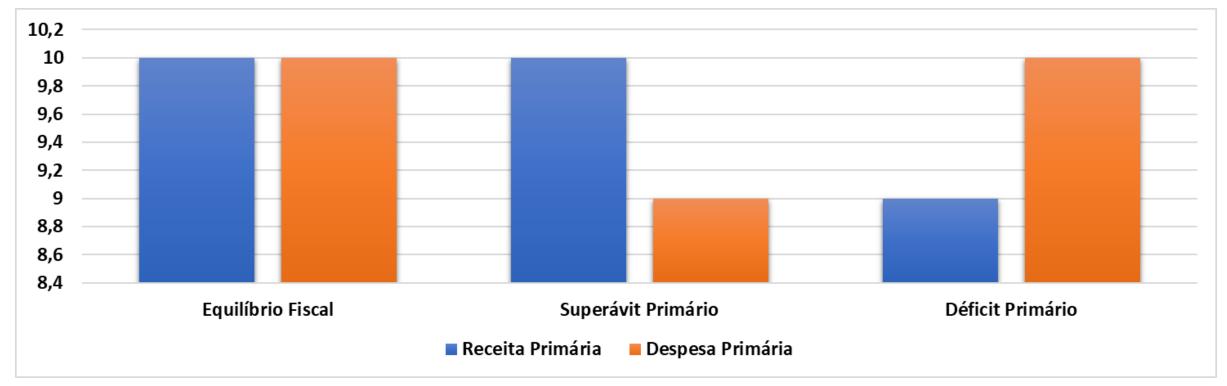
§ 4º Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.



### O que é META FISCAL?



• É uma estimativa feita pelo governo da diferença entre a sua expectativa de receitas e de gastos em um ano. Se essa diferença for positiva (ou seja, receitas maiores que gastos), a meta prevê um superávit primário. Se for negativa (com gastos maiores que receitas), será um déficit primário:



- Ao estabelecer um valor, o governo assume um compromisso público de como vai equilibrar as contas públicas e manter a dívida pública sob controle.
- Quem define a meta fiscal? O próprio governo através da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), que precisa ser aprovada pela Câmara Municipal.



# METAS DE RECEITA

Avaliação do cumprimento das metas de receita

#### **Conceitos**



- **RECEITA**: é o montante total em dinheiro recolhido e incorporado ao patrimônio do Município, que serve para custear as despesas públicas e as necessidades de investimentos públicos;
- **RECEITAS CORRENTES**: receitas destinadas a cobrir as despesas orçamentárias que visam à manutenção das atividades governamentais;
- **RECEITAS DE CAPITAL**: receitas que alteram o patrimônio do estado como leilão de bens, convênios para equipamentos ou empréstimos contraídos;
- **CONTRIBUIÇÕES**: é o recurso arrecadado com contribuições sociais e com a contribuição para o custeio do serviço de iluminação pública COSIP;
- **RECEITA PATRIMONIAL**: é o recurso arrecadado por meio da utilização do patrimônio público;
- RECEITA DE SERVIÇOS: é o recurso arrecadado com a prestação de serviços públicos;
- TRANSFERÊNCIAS CORRENTES: repasses de recursos da União, Estados e Entidades para manutenção dos serviços públicos;
- OPERAÇÕES DE CRÉDITO: contratações de empréstimos;
- ALIENAÇÃO DE BENS: é o ingresso proveniente da alienação de bens móveis ou imóveis de propriedade do ente público;
- TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL: repasses de recursos da União, Estados e Entidade para investimentos voltados ao serviço público.

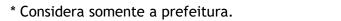


### Receita\*



ltem	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
1 Receitas Correntes	69.001.000,00	69.001.000,00	22.334.472,43	99,55%	32,37%
1.1 IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.548.900,00	9.548.900,00	3.795.312,77	16,92%	39,75%
1.2 CONTRIBUIÇÕES	1.340.000,00	1.340.000,00	475.489,46	2,12%	35,48%
1.3 RECEITA PATRIMONIAL	147.100,00	147.100,00	382.281,76	1,70%	259,88%
1.6 RECEITA DE SERVIÇOS	50.000,00	50.000,00	-	0,00%	0,00%
1.7 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	57.767.000,00	57.767.000,00	17.471.669,78	77,88%	30,25%
1.9 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	148.000,00	148.000,00	209.718,66	0,93%	141,70%
2 Receitas de Capital	5.349.000,00	5.349.000,00	100.050,00	0,45%	1,87%
2.1 OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.500.000,00	1.500.000,00	-	0,00%	0,00%
2.2 ALIENAÇÃO DE BENS	100.000,00	100.000,00	100.050,00	0,45%	100,05%
2.4 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.749.000,00	3.749.000,00	-	0,00%	0,00%
Total Geral	74.350.000,00	74.350.000,00	22.434.522,43	100,00%	30,17%

**Nota:** Rendimentos de aplicação acima do esperado, considerando os recursos financeiros em conta para atender despesas já iniciadas, porém seguindo o cronograma de execução.





# Receita - Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria



ltem ↓↓	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
Prefeitura de Cláudia	9.548.900,00	9.548.900,00	3.795.312,77	16,92%	39,75%
ISSQN	3.575.460,00	3.575.460,00	1.811.680,75	8,08%	50,67%
ITBI	1.000.500,00	1.000.500,00	859.523,37	3,83%	85,91%
IRRF	1.640.000,00	1.640.000,00	381.768,64	1,70%	23,28%
Taxas Fiscaliz.	475.850,00	475.850,00	381.035,74	1,70%	80,07%
IPTU	1.620.490,00	1.620.490,00	258.654,17	1,15%	15,96%
Taxas Prest. Serv.	386.500,00	386.500,00	99.426,45	0,44%	25,72%
Taxas Ambient.	80.300,00	80.300,00	2.678,57	0,01%	3,34%
Contr. Melhoria	765.800,00	765.800,00	545,08	0,00%	0,07%
Taxas	4.000,00	4.000,00	-	0,00%	0,00%
Total Geral	9.548.900,00	9.548.900,00	3.795.312,77	16,92%	39,75%

Nota: Alta nas Taxas Ambientais.



## Receita - Transferências Correntes



ltem	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
1.7.1 TRANSF. DA UNIÃO	22.182.000,00	22.182.000,00	6.412.811,42	28,58%	28,91%
FPM	13.216.000,00	13.216.000,00	4.397.990,84	19,60%	33,28%
SUS At. Prim.	1.742.000,00	1.742.000,00	638.914,59	2,85%	36,68%
CFURH - Rec. Hídricos	1.750.000,00	1.750.000,00	304.397,01	1,36%	17,39%
Transf. União	680.000,00	680.000,00	271.848,32	1,21%	39,98%
SUS At. Espec.	491.000,00	491.000,00	191.471,48	0,85%	39,00%
FNDE Sal. Educ.	320.000,00	320.000,00	136.562,92	0,61%	42,68%
FNAS	237.000,00	237.000,00	120.173,05	0,54%	50,71%
CF Petróleo	375.000,00	375.000,00	105.287,54	0,47%	28,08%
ITR	1.344.000,00	1.344.000,00	92.249,43	0,41%	6,86%
SUS Vigilância	227.000,00	227.000,00	66.684,56	0,30%	29,38%
FNDE PNAE	143.000,00	143.000,00	52.457,80	0,23%	36,68%
SUS Assit. Farm.	76.000,00	76.000,00	24.095,52	0,11%	31,70%
FNDE PNATE	120.000,00	120.000,00	10.678,36	0,05%	8,90%
FPM 1%	1.455.000,00	1.455.000,00	-	0,00%	0,00%
SUS Outros	6.000,00	6.000,00	-	0,00%	0,00%
1.7.5 TRANSF. DE OUTRAS INSTITUIÇÕES	9.000.000,00	9.000.000,00	<b>2</b> .751.287,17	12,26%	30,57%
FUNDEB	9.000.000,00	9.000.000,00	2.751.287,17	12,26%	30,57%
Total Geral	31.182.000,00	31.182.000,00	9.164.098,59	40,85%	29,39%



### Receita - Transferências Correntes



ltem <u>I</u>	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
1.7.2 TRANSF. DO ESTADO	26.585.000,00	26.585.000,00	8.307.571,19	37,03%	31,25%
ICMS	22.176.000,00	22.176.000,00	6.438.464,62	28,70%	29,03%
Transf. Estado	2.165.000,00	2.165.000,00	715.967,89	3,19%	33,07%
IPVA	1.320.000,00	1.320.000,00	525.080,92	2,34%	39,78%
Saúde Estado	612.000,00	612.000,00	467.139,95	2,08%	76,33%
Outros Conv.	-	-	80.042,99	0,36%	0,00%
Assist. Social Estado	140.000,00	140.000,00	41.362,97	0,18%	29,54%
IPI	130.000,00	130.000,00	39.340,25	0,18%	30,26%
CIDE	42.000,00	42.000,00	171,60	0,00%	0,41%
Total Geral	26.585.000,00	26.585.000,00	8.307.571,19	37,03%	31,25%

#### Nota:

• O valor em Transf. Estado, refere-se ao repasse do FETHAB e Transferências para o Transporte Escolar;



### Meta de Receita Primária



• Receita Primária: Oriunda da cobrança de imposto, taxa e contribuição, da prestação de serviços e de outras receitas não catalogadas como financeiras.

ltem	Pı	revisão Inicial	Pre	visão Atualizada		eita Arrecadada / leta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
TOTAL DA RECEITA	R\$	74.350.000,00	R\$	74.350.000,00	R\$	22.434.522,43	100,00%	30,17%
( - ) RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$	-	R\$	-	R\$	-	0,00%	
( - ) Rendimento de Aplicação Financeira	R\$	(147.100,00)	R\$	(147.100,00)	R\$	(381.986,76)	-1,70%	259,68%
( - ) Alienação de Bens	R\$	(100.000,00)	R\$	(100.000,00)	R\$	(100.050,00)	-0,45%	100,05%
( - ) Operação de Crédito	R\$	(1.500.000,00)	R\$	(1.500.000,00)	R\$	-	0,00%	0,00%
RECEITA PRIMÁRIA	R\$	72.602.900,00	R\$	72.602.900,00	R\$	21.952.485,67	97,85%	30,24%
ltem				Meta LDO	Rece	eita Arrecadada /	% s/ Total	Meta
				Wieta LDO		leta Executada	70 37 10 tai	Exec. %
META DE RECEITA PRIMÁRIA LDO			R\$	72.602.900,00	R\$	21.952.485,67	100,00%	30,24%



# METAS DE DESPESA

Avaliação do cumprimento das metas de despesa

## Conceitos Gerais de Despesa



- **DESPESA**: É o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade; Para fins Fiscais os valores apresentados se referem a Despesa Paga;
- **DESPESAS CORRENTES**: despesas para manutenção e funcionamento dos serviços públicos em geral, como gastos de Pessoal, Custeio e Juros da Dívida;
- **DESPESA DE CAPITAL**: despesas que contribuirão para a produção ou geração de novos bens ou serviços e integrarão o patrimônio público, como Máquinas, Equipamentos, Obras e Amortização de Dívida;
- **RESERVA DE CONTINGÊNCIA**: dotação global com a finalidade de atender os passivos contingentes e outros riscos fiscais imprevistos.



## Conceitos Gerais das Fases da Despesa



- DOTAÇÃO INICIAL: Identifica o valor dos créditos iniciais constantes da Lei Orçamentária Anual para respectivas despesas.
- **DOTAÇÃO ATUALIZADA:** Identifica os valores da dotação inicial mais os créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício, deduzidas as anulações e cancelamentos correspondentes.
- **DESPESA EMPENHADA:** Nesse estágio, é criada a obrigação de pagamento da despesa pelo governo ao credor. Consiste na reserva de dotação orçamentária, ou seja, reserva de valores monetários autorizados para atender um fim específico. **O** empenho é registrado no momento da contratação do serviço, aquisição do material ou bem, obra ou amortização da dívida.
- **DESPESA LIQUIDADA**: Esse estágio consiste na verificação do direito adquirido pelo credor, tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito. É nesse segundo estágio da execução da despesa que **será cobrada a prestação dos serviços ou a entrega dos bens, ou ainda, a realização da obra.** Envolve, portanto, todos os atos de verificação e conferência, desde a entrega do material ou a prestação do serviço até o reconhecimento da despesa.
- **DESPESA PAGA/META EXECUTADA**: O último estágio consiste na entrega de numerário ao credor. Nessa fase, a autoridade competente determina que a despesa que foi liquidada seja paga. Esse pagamento normalmente é efetuado por meio de crédito em conta bancária do favorecido. **FASE CONSIDERADA COMO META FISCAL EXECUTADA**.
- RESTOS A PAGAR: Valor das despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro do ano anterior, estando a sua execução condicionada aos limites fixados à conta das fontes de recursos correspondentes, com base na legislação vigente.
   OS VALORES PAGOS TAMBÉM SÃO CONSIDERADOS COMO META FISCAL EXECUTADA.



# Despesa\*



ltem ₊i	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
3 Despesas Correntes	60.545.500,00	62.561.727,10	23.106.168,40	18.098.126,83	<b>17.268.442,3</b> 9	88,86%	27,60%
1 Pessoal	23.920.000,00	24.436.587,71	6.985.237,23	6.978.733,07	6.696.722,72	34,46%	27,40%
3 Custeio	34.405.500,00	35.905.139,39	15.443.565,01	10.442.027,60	9.894.353,51	50,91%	27,56%
Dívida Públ.	2.220.000,00	2.220.000,00	677.366,16	677.366,16	677.366,16	3,49%	30,51%
4 Despesas de Capital	11.081.500,00	15.211.034,35	7.318.219,08	2.215.738,24	2.165.660,77	11,14%	14,24%
4 Investimentos	9.641.500,00	13.771.034,35	6.839.074,96	1.736.594,12	1.686.516,65	8,68%	12,25%
Dívida Públ.	1.440.000,00	1.440.000,00	479.144,12	479.144,12	479.144,12	2,47%	33,27%
9 Reserva de Contingência	50.000,00	50.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
9 Reserva de Cont.	50.000,00	50.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Total Geral	71.677.000,00	77.822.761,45	30.424.387,48	20.313.865,07	19.434.103,16	100,00%	24,97%



<sup>\*</sup> Considera somente a prefeitura

## **Créditos Adicionais**



Lei	Ementa	Recurso	Crédito Suplementar	Crédito	Crédito Extraordinár 🔻	Anulação de Dotação	Alterações Orçamentárias
00951/2022	LEI 951/2022 - LIMITE DE REMANEJAMENTO DA LOA 2023	Anulação de Dotação	663.293,78	-		(663.293,78)	- Orçanientarias
00951/2022	LEI 951/2022 - LIMITE DE REMANEJAMENTO DA LOA 2023	Superávit Financeiro	6.145.761,45	-	-	-	6.145.761,45
00975/2023	Crédito Especial - Lei 975/2023 - Auxilio Alimentação	Anulação de Dotação	-	784.800,00	-	(784.800,00)	-
00979/2023	CRÉDITO SUPLEMENTAR - LEI 979/2023	Anulação de Dotação	478.797,50	-	-	(478.797,50)	-
00980/2023	DECRETO CRÉDITO ESPECIAL - LEI 980/2023	Anulação de Dotação	-	74.987,18	-	(74.987,18)	-
00981/2023	CRÉDITO SUPLEMENTAR - LEI 981/2023	Anulação de Dotação	254.139,00	-	-	(254.139,00)	-
00984/2023	CRÉDITO SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO TOTAL OU PARCIAL LEI 984/2023	Anulação de Dotação	392.000,00	-	-	(392.000,00)	-
00985/2023	CRÉDITO ESPECIAL LEI 985/2023	Anulação de Dotação	-	62.240,00	-	(62.240,00)	-
00989/2023	CRÉDITO SUPLEMENTAR 989/2023	Anulação de Dotação	800.000,00	-	-	(800.000,00)	-
00992/2023	CRÉDITO SUPLEMENTAR - LEI 992/2023	Anulação de Dotação	515.000,00	-	-	(515.000,00)	-
		Total	9.248.991,73	922.027,18	-	(4.025.257,46)	6.145.761,45



# **Despesa Prefeitura**



ltem	Dotação Inicial	Dotação	Despesa	Despesa	Despesa Paga /	% s/	Meta
	Jotação Iniciai	Atualizada	Empenhada	Liquidada	Meta Executada	Total	Exec. %
Prefeitura de Cláudia	71.677.000,00	77.822.761,45	30.424.387,48	20.313.865,07	19.434.103,16	100,00%	24,97%
1 Pessoal	23.920.000,00	24.436.587,71	6.985.237,23	6.978.733,07	6.696.722,72	34,46%	27,40%
3 Custeio	34.405.500,00	35.905.139,39	15.443.565,01	10.442.027,60	9.894.353,51	50,91%	27,56%
4 Investimentos	9.641.500,00	13.771.034,35	6.839.074,96	1.736.594,12	1.686.516,65	8,68%	12,25%
9 Reserva de Cont.	50.000,00	50.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Dívida Públ.	3.660.000,00	3.660.000,00	1.156.510,28	1.156.510,28	1.156.510,28	5,95%	31,60%
Total Geral	71.677.000,00	77.822.761,45	30.424.387,48	20.313.865,07	19.434.103,16	100,00%	24,97%



# Despesa - por Secretaria



ltem <mark>₊</mark> i	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
02 GABINETE DO PREFEITO	2.077.000,00	2.085.988,06	790.405,49	698.334,86	669.545,47	3,45%	32,10%
03 SEC. ADMINISTRAÇÃO	2.834.000,00	3.570.523,66	1.867.332,15	1.521.317,27	1.465.653,01	7,54%	41,05%
04 SEC. FINANÇAS	6.245.000,00	6.197.503,33	2.434.650,85	2.062.257,03	2.004.414,66	10,31%	32,34%
05 SEC. EDUCAÇÃO E CULTURA	19.630.000,00	20.125.403,57	7.190.322,47	5.780.442,61	5.343.180,63	27,49%	26,55%
06 SEC. SAÚDE	14.668.000,00	15.773.208,17	5.805.114,53	4.304.604,63	4.217.223,79	21,70%	26,74%
07 SEC. ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.250.000,00	3.493.316,52	1.149.357,44	961.751,68	916.298,74	4,71%	26,23%
08 SEC. OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	18.868.000,00	21.906.551,77	9.016.021,65	3.846.820,57	3.726.758,91	19,18%	17,01%
09 SEC. DESENV. ECONÔMICO E RURAL	1.680.000,00	1.708.000,00	571.977,94	431.963,93	406.119,07	2,09%	23,78%
10 SEC. MEIO AMBIENTE	800.000,00	824.012,68	245.739,69	202.928,49	195.437,50	1,01%	23,72%
11 SEC. ESPORTE E LAZER	1.575.000,00	2.088.253,69	1.353.465,27	503.444,00	489.471,38	2,52%	23,44%
99 RESERVA DE CONTINGENCIA	50.000,00	50.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Total Geral	71.677.000,00	77.822.761,45	30.424.387,48	20.313.865,07	19.434.103,16	100,00%	24,97%



# **Despesa - Pessoal**



ltem <b>▼</b>	Dotacão Inicial	Dotação	Despesa	Despesa	Despesa Paga /	% s/	Meta
	Dotação Inicial	Atualizada	Empenhada	Liquidada	Meta Executada	Total	Exec. %
Prefeitura de Cláudia	23.920.000,00	24.436.587,71	6.985.237,23	6.978.733,07	6.696.722,72	34,46%	27,40%
Total Geral	23.920.000,00	24.436.587,71	6.985.237,23	6.978.733,07	6.696.722,72	34,46%	27,40%



# Despesa - Custeio



	Dotação Inicial	Dotação	Despesa	Despesa	Despesa Paga /	% s/	Meta
ltem <b>↓</b> 1	Dotação illiciai	Atualizada	Empenhada	Liquidada	Meta Executada	Total	Exec. %
08 Outros Benef. Assist. Servidor/Militar	26.500,00	26.500,00	-	-	-	0,00%	0,00%
14 Diárias - Civil	320.500,00	329.840,00	151.000,00	143.300,00	134.150,00	0,69%	40,67%
30 Material de Consumo	6.450.300,00	5.966.934,71	2.602.541,21	2.236.221,87	2.004.579,83	10,31%	33,59%
31 Premiações Cult./Artíst./Cient./Desp. e	110.000,00	110.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
32 Material/Bem/Serv. p/ Distrib. Gratuita	991.000,00	1.036.791,50	710.111,79	313.715,79	313.715,79	1,61%	30,26%
33 Passagens e Desp. Locomoção	59.000,00	63.050,64	40.031,03	33.429,89	33.429,89	0,17%	53,02%
34 Outras Desp. Pessoal Dec. Contr. Terce	1.663.000,00	1.959.616,03	721.860,12	536.202,61	536.202,61	2,76%	27,36%
35 Serviços de Consultoria	347.000,00	184.708,31	89.052,88	49.763,66	49.763,66	0,26%	26,94%
36 Outros Serv. Terc PF	455.000,00	447.603,24	121.576,60	102.604,60	90.533,60	0,47%	20,23%
37 Locação Mão-De-Obra	5.057.000,00	5.096.112,85	2.128.000,60	1.552.235,85	1.552.235,85	7,99%	30,46%
39 Outros Serv. Terc PJ	13.334.200,00	13.765.742,98	5.685.763,95	3.425.234,39	3.345.374,37	17,21%	24,30%
40 Serviços TI e Comunic PJ	841.000,00	1.039.672,33	483.440,52	224.579,23	224.579,23	1,16%	21,60%
41 Contribuições	886.000,00	996.000,00	595.138,55	309.023,90	240.578,95	1,24%	24,15%
46 Auxilio - Alimentação	-	804.849,97	244.412,26	244.412,26	243.058,93	1,25%	30,20%
47 Obrig. Tributárias e Contrib.	671.000,00	671.000,00	420.655,44	222.428,45	182.186,95	0,94%	27,15%
48 Outros Auxílios Financ. PF	10.500,00	23.202,00	11.600,00	11.600,00	9.000,00	0,05%	38,79%
70 Rateio p/ Particip. Consórcio Publ.	1.930.000,00	2.027.386,67	761.321,13	584.506,32	570.238,85	2,93%	28,13%
91 Sentenças Judiciais	48.000,00	73.585,20	59.988,05	59.988,05	59.988,05	0,31%	81,52%
92 Desp. Exerc. Anteriores	4.500,00	4.500,00	-	-	-	0,00%	0,00%
93 Indenizações e Restituições	207.000,00	250.736,13	44.736,13	44.736,13	43.703,50	0,22%	17,43%
97 Aporte p/ Cobertura Déficit Atuarial RP	994.000,00	1.027.306,83	572.334,75	348.044,60	261.033,45	1,34%	25,41%
Total Geral	34.405.500,00	35.905.139,39	15.443.565,01	10.442.027,60	9.894.353,51	50,91%	27,56%



# Despesa - Investimentos



	Dotação Inicial	Dotação	Despesa	Despesa	Despesa Paga /	% s/	Meta
rtein -		Atualizada	Empenhada	Liquidada	Meta Executada	Total	Exec. %
Prefeitura de Cláudia	9.641.500,00	13.771.034,35	6.839.074,96	1.736.594,12	1.686.516,65	8,68%	12,25%
30 Material de Consumo	595.000,00	545.000,00	34.300,05	17.319,35	17.319,35	0,09%	3,18%
39 Outros Serv. Terc PJ	705.000,00	1.474.865,60	900.000,00	-	-	0,00%	0,00%
51 Obras e Instalações	6.983.000,00	9.270.785,31	4.586.682,57	463.989,48	419.926,91	2,16%	4,53%
52 Equipam. e Mater. Permaner	1.352.500,00	2.462.909,44	1.301.618,34	1.238.811,29	1.232.796,39	6,34%	50,05%
70 Rateio p/ Particip. Consórcio	6.000,00	17.474,00	16.474,00	16.474,00	16.474,00	0,08%	94,28%
Total Geral	9.641.500,00	13.771.034,35	6.839.074,96	1.736.594,12	1.686.516,65	8,68%	12,25%



# Restos a Pagar



ltem	RAP Inscritos	RAP Liquidados	RAP Pagos	RAP Cancelados	Restos a Pagar
Prefeitura de Cláudia	2.185.931,32	337.832,21	1.148.470,47	225.901,58	811.559,27
11 Vencim./Vant. Fixas – P. Civil	11.295,78	-	-	11.221,22	74,56
14 Diárias - Civil	450,00	-	450,00	-	-
30 Material de Consumo	404,79	404,79	404,79	-	-
32 Material/Bem/Serv. p/ Distrib. Gratuita	80.358,60	80.358,60	80.358,60	-	-
39 Outros Serv. Terc PJ	256.031,94	168.369,44	238.369,44	-	17.662,50
47 Obrig. Tributárias e Contrib.	43.133,64	-	43.133,64	-	-
51 Obras e Instalações	659.930,69	7.945,38	-	214.680,36	445.250,33
52 Equipam. e Mater. Permanente	1.130.977,44	80.754,00	785.754,00	-	345.223,44
94 Indeniz. e Rest. Trabalhistas	3.348,44	-	-	-	3.348,44
Total Geral	2.185.931,32	337.832,21	1.148.470,47	225.901,58	811.559,27



## Meta de Despesa Primária



• <u>Despesa Primária</u>: corresponde ao conjunto de gastos que possibilita a oferta de serviços públicos à sociedade, deduzidas às despesas financeiras. São exemplos os gastos com pessoal, custeio e investimento.

ltem	D	otação Inicial	Do	otação Atualizada	Despesa Paga / Meta Executada		% s/ Total	Meta Exec. %
TOTAL DA DESPESA	R\$	71.677.000,00	R\$	77.822.761,45	R\$	19.434.103,16	100,00%	24,97%
( - ) DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$	(3.133.500,00)	R\$	(3.197.128,64)	R\$	(651.412,25)	-3,35%	20,37%
( - ) DESP. C/ JUROS/AMORTIZ. DA DIVIDA	R\$	(3.660.000,00)	R\$	(3.660.000,00)	R\$	(1.156.510,28)	-5,95%	31,60%
( - ) DESP. INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$	-	R\$	-	R\$	-	0,00%	0,00%
DESPESA PRIMÁRIA ORÇAMENTÁRIA	R\$	64.883.500,00	R\$	70.965.632,81	R\$	17.626.180,63	90,70%	27,17%

ltem	RAP Pagos				
RESTOS A PAGAR	R\$	1.148.470,47			
( - ) DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$	-			
( - ) DESP. C/ JUROS/AMORTIZ. DA DIVIDA	R\$	-			
( - ) DESP. INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$	-			
DESPESA PRIMÁRIA RESTOS	R\$	1.148.470,47			

ltem		Meta LDO	Despesa Primária Executata TOTAL	% s/ Total	Meta Exec. %
DESPESA PRIMÁRIA	R\$	74.290.000,00	R\$ 18.774.651,10	100,00%	25,27%



# **METAS FISCAIS**

Análise de Metas Fiscais

#### Meta de Resultado Primário



 Resultado Primário: Diferença entre as receitas e despesas do setor público, não computadas as despesas com "rolagem da dívida" e operações de crédito ativas e passivas. Reflete o esforço fiscal do governo.

Item	v	Meta LDO  ▼	IV	leta Executada	Meta LDO Exec. %
RECEITA TOTAL	R\$	79.505.000,00	R\$	22.434.522,43	28,22%
RECEITA PRIMÁRIA (I)	R\$	72.602.900,00	R\$	21.952.485,67	30,24%
DESPESA TOTAL	R\$	83.105.000,00	R\$	20.582.573,63	24,77%
DESPESA PRIMÁRIA (II)	R\$	74.290.000,00	R\$	18.774.651,10	25,27%
RESULTADO PRIMÁRIO	R\$	(1.687.100,00)	R\$	3.177.834,57	-188,36%

• O Município apresenta um Superávit Primário de R\$ 3.1 milhões, uma vez que teve uma receita primária de R\$ 21.9 milhões e uma despesa primária inferior de R\$ 18.7 milhões.



# DÍVIDA PÚBLICA E RESULTADO NOMINAL

Avaliação do cumprimento das metas fiscais de dívida e resultado nominal

#### **Conceitos**



- <u>Dívida Pública</u>: Compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou a financiamento de obras e serviços. Exige prévia autorização legislativa e pode ser contraída por contratos ou emissão de títulos públicos.
- <u>Dívida Consolidada Líquida</u>: representa o montante da Dívida Pública deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros
- Resultado Nominal: Variação do Estoque de Dívida Pública Consolidada Liquida;

## Dívida Pública



#### Quadro 1 - DÍVIDA PÚBLICA

Item		2022	( +) Inscrição	(+)	Atualização	( -	) Pagamento	( - ) Cancelamento		(=) 2023
FINISA 2019	R\$	9.572.006,40		R\$	518.801,01	R\$	997.945,13		R\$	9.092.862,28
PRO TRANSPORTE 2020	R\$	4.279.808,60		R\$	130.888,92	R\$	130.888,92		R\$	4.279.808,60
FINISA 2022	R\$	500.000,00		R\$	27.676,23	R\$	27.676,23		R\$	500.000,00
DÍVIDA CONSOLIDADA (a)	R\$	14.351.815,00	R\$ -	R\$	677.366,16	R\$	1.156.510,28	R\$ -	R\$	13.872.670,88

#### Quadro 2 - ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO 2022

Item		Prefeitura		Câmara	Câmara Previdência			Total		
ATIVO FINANCEIRO	R\$	9.976.399,49	R\$	-	R\$	35.065.766,57	R\$	45.042.166,06		
( - ) RESTOS PROCESSADOS	R\$	(1.393.131,66)	R\$	-			R\$	(1.393.131,66)		
( - ) RECURSOS VINCULADOS RPPS					R\$	(35.065.766,57)	R\$	(35.065.766,57)		
ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO (b)	R\$	8.583.267,83	R\$	-	R\$	-	R\$	8.583.267,83		

#### Quadro 3 - ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO 2023

ltem	Prefeitura	Câmara	Previdência	Total
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 11.338.653,46			R\$ 11.338.653,46
( - ) RESTOS PROCESSADOS				R\$ -
( - ) RECURSOS VINCULADOS RPPS			R\$ -	R\$ -
ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO (c)	R\$ 11.338.653,46	R\$ -	R\$ -	R\$ 11.338.653,46

Saldo ao fim do exercício		2022 (1)		2023 (2)
DÍVIDA PÚBLICA	R\$	14.351.815,00	R\$	13.872.670,88
( - ) ATIVO FIN. LÍQUIDO	R\$	(8.583.267,83)	R\$	(11.338.653,46)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	R\$	5.768.547,17	R\$	2.534.017,42



## Resultado Nominal (metodologia ACIMA da linha)



<u>Metodologia acima da linha</u>: representa o conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública acrescentando ao resultado primário o saldo da conta de juros, ou seja, a diferença entre os juros ativos e juros passivos. Essa é a metodologia recomendada pelo Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF para comparar com a meta estipulada na LDO.

ltem		Meta LDO		leta Executada	Meta LDO Exec. %
RECEITA PRIMÁRIA	R\$	72.602.900,00	R\$	21.952.485,67	30,24%
( - ) DESPESA PRIMÁRIA	R\$	74.290.000,00	R\$	18.774.651,10	25,27%
( = ) RESULTADO PRIMÁRIO	R\$	(1.687.100,00)	R\$	3.177.834,57	-188,36%
( + ) JUROS, ENCARGOS E VARIAÇÕES MONETÁRIAS ATIVOS	R\$	147.100,00	R\$	381.986,76	259,68%
( - ) JUROS, ENCARGOS E VARIAÇÕES MONETÁRIAS PASSIVOS	R\$	2.220.000,00	R\$	677.366,16	30,51%
( = ) RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)	R\$	(3.760.000,00)	R\$	2.882.455,17	-76,66%



### Metas de Dívida Pública e Resultado Nominal



ltem		eta da LDO (a)	N	/leta Executada (b)	Meta LDO Exec. %
		ldo Pretendido		Saldo Atual	(b/a)
DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$	15.777.091,79	R\$	13.872.670,88	87,93%
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	R\$	6.077.091,79	R\$	2.534.017,42	41,70%
RESULTADO NOMINAL	R\$	81.825,61	R\$	2.882.455,17	3522,68%



# LIMITES LEGAIS

Acompanhamento dos limites que o município está sujeito

# Índices/Limites Legais



Índice	Re	eceita Base	Limite	Aplicado	Valor Limite		Valor Aplicado	
Mínimo de 25% da Receita Resultante de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Metodologia - SIOPE/MEC/FNDE	R\$	17.668.199	25,00%	33,69%	R\$	4.417.050	R\$	5.951.667
Mínimo de 15% da Receita Resultante de Impostos em Serviços Públicos de Saúde	R\$	17.668.199	15,00%	16,38%	R\$	2.650.230	R\$	2.894.218
Mínimo de 70% da Receita do FUNDEB na Remuneração dos profissionais da educação básica	R\$	2.775.989	70,00%	74,49%	R\$	1.943.192	R\$	2.067.756
Máximo de 54% da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal (últimos 12 meses)*	R\$	71.191.305	54,00%	42,54%	R\$	38.443.305	R\$	30.284.060





Obrigado!