



PREFEITURA MUNICIPAL
CLÁUDIA
uma cidade para todos

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
2º Quadrimestre/2023

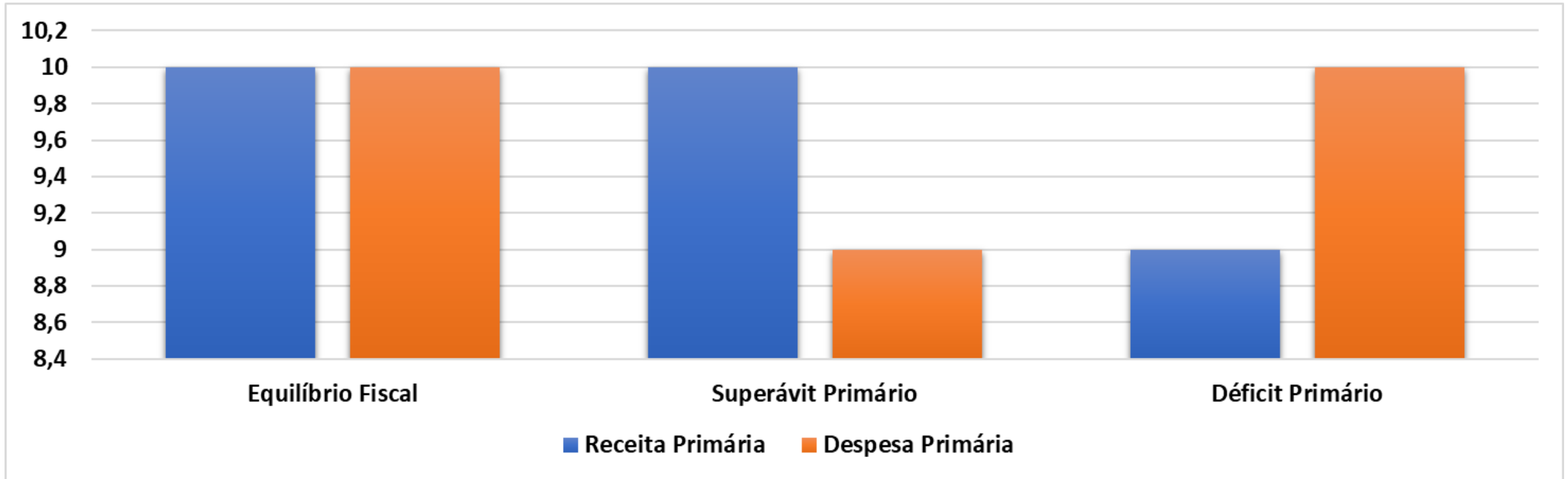
Quarta-Feira, 20 de setembro de 2023

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

§ 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

- **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 Consolidada*

Item	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
1 Receitas Correntes	71.087.441,98	71.160.741,98	51.141.699,87	91,43%	71,87%
1.1 IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.548.900,00	9.548.900,00	8.671.894,67	15,50%	90,82%
1.2 CONTRIBUIÇÕES	2.955.940,00	2.955.940,00	1.865.811,14	3,34%	63,12%
1.3 RECEITA PATRIMONIAL	527.100,00	527.100,00	1.810.385,55	3,24%	343,46%
1.6 RECEITA DE SERVIÇOS	50.000,00	50.000,00	-	0,00%	0,00%
1.7 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	57.767.000,00	57.840.300,00	38.084.925,30	68,09%	65,84%
1.9 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	238.501,98	238.501,98	708.683,21	1,27%	297,14%
2 Receitas de Capital	5.349.000,00	5.449.000,00	3.197.950,55	5,72%	58,69%
2.1 OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.500.000,00	1.500.000,00	1.701.645,47	3,04%	113,44%
2.2 ALIENAÇÃO DE BENS	100.000,00	200.000,00	200.100,00	0,36%	100,05%
2.4 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.749.000,00	3.749.000,00	1.296.205,08	2,32%	34,57%
7 Receitas Correntes Intraorçamentárias	3.068.558,02	3.068.558,02	1.595.224,49	2,85%	51,99%
7.2 CONTRIBUIÇÕES - Intra OFSS	2.014.500,00	2.014.500,00	977.222,04	1,75%	48,51%
7.9 OUTRAS RECEITAS CORRENTES - Intra OFSS	1.054.058,02	1.054.058,02	618.002,45	1,10%	58,63%
Total Geral	79.505.000,00	79.678.300,00	55.934.874,91	100,00%	70,20%

* Considera todas as entidades.

Receita - Prefeitura

Item	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
Prefeitura de Cláudia	74.350.000,00	74.523.300,00	52.435.617,38	93,74%	70,36%
1 Receitas Correntes	69.001.000,00	69.074.300,00	49.237.666,83	88,03%	71,28%
1.1 IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.548.900,00	9.548.900,00	8.671.894,67	15,50%	90,82%
1.2 CONTRIBUIÇÕES	1.340.000,00	1.340.000,00	995.074,98	1,78%	74,26%
1.3 RECEITA PATRIMONIAL	147.100,00	147.100,00	777.088,67	1,39%	528,27%
1.6 RECEITA DE SERVIÇOS	50.000,00	50.000,00	-	0,00%	0,00%
1.7 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	57.767.000,00	57.840.300,00	38.084.925,30	68,09%	65,84%
1.9 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	148.000,00	148.000,00	708.683,21	1,27%	478,84%
2 Receitas de Capital	5.349.000,00	5.449.000,00	3.197.950,55	5,72%	58,69%
2.1 OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.500.000,00	1.500.000,00	1.701.645,47	3,04%	113,44%
2.2 ALIENAÇÃO DE BENS	100.000,00	200.000,00	200.100,00	0,36%	100,05%
2.4 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.749.000,00	3.749.000,00	1.296.205,08	2,32%	34,57%
Total Geral	74.350.000,00	74.523.300,00	52.435.617,38	93,74%	70,36%

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 - por Entidade

Item	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
Previdência de Cláudia	5.155.000,00	5.155.000,00	3.499.257,53	6,26%	67,88%
1 Receitas Correntes	2.086.441,98	2.086.441,98	1.904.033,04	3,40%	91,26%
1.2 CONTRIBUIÇÕES	1.615.940,00	1.615.940,00	870.736,16	1,56%	53,88%
1.3 RECEITA PATRIMONIAL	380.000,00	380.000,00	1.033.296,88	1,85%	271,92%
1.9 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	90.501,98	90.501,98	-	0,00%	0,00%
7 Receitas Correntes Intraorçamentárias	3.068.558,02	3.068.558,02	1.595.224,49	2,85%	51,99%
7.2 CONTRIBUIÇÕES - Intra OFSS	2.014.500,00	2.014.500,00	977.222,04	1,75%	48,51%
7.9 OUTRAS RECEITAS CORRENTES - Intra OFSS	1.054.058,02	1.054.058,02	618.002,45	1,10%	58,63%
Total Geral	5.155.000,00	5.155.000,00	3.499.257,53	6,26%	67,88%

Receita - Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria

Item	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
Prefeitura de Cláudia	9.548.900,00	9.548.900,00	8.671.894,67	15,50%	90,82%
ISSQN	3.575.460,00	3.575.460,00	3.363.978,11	6,01%	94,09%
ITBI	1.000.500,00	1.000.500,00	1.855.455,55	3,32%	185,45%
IPTU	1.620.490,00	1.620.490,00	1.470.918,74	2,63%	90,77%
IRRF	1.640.000,00	1.640.000,00	983.932,99	1,76%	60,00%
Taxas Fiscaliz.	475.850,00	475.850,00	447.951,22	0,80%	94,14%
Taxas Prest. Serv.	386.500,00	386.500,00	445.415,66	0,80%	115,24%
Taxas Ambient.	80.300,00	80.300,00	100.394,40	0,18%	125,02%
Contr. Melhoria	765.800,00	765.800,00	3.848,00	0,01%	0,50%
Taxas	4.000,00	4.000,00	-	0,00%	0,00%
Total Geral	9.548.900,00	9.548.900,00	8.671.894,67	15,50%	90,82%

Nota: Alta nas Taxas Ambientais.

Receita - Transferências Correntes

Item	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	13.930.279,86	24,90%	62,80%
FPM	13.216.000,00	13.216.000,00	8.193.319,05	14,65%	62,00%
SUS At. Prim.	1.742.000,00	1.742.000,00	1.373.073,77	2,45%	78,82%
CFURH - Rec. Hídricos	1.750.000,00	1.750.000,00	891.194,67	1,59%	50,93%
SUS At. Espec.	491.000,00	491.000,00	782.645,22	1,40%	159,40%
FPM 1%	1.455.000,00	1.455.000,00	652.508,05	1,17%	44,85%
Perdas ICMS União	680.000,00	680.000,00	543.696,64	0,97%	79,96%
FNAS	237.000,00	237.000,00	284.974,41	0,51%	120,24%
FNDE Sal. Educ.	320.000,00	320.000,00	266.958,91	0,48%	83,42%
CF Petróleo União	375.000,00	375.000,00	178.209,28	0,32%	47,52%
SUS Vigilância	227.000,00	227.000,00	153.282,30	0,27%	67,53%
ITR	1.344.000,00	1.344.000,00	133.423,12	0,24%	9,93%
FNDE PNAE	143.000,00	143.000,00	128.712,20	0,23%	90,01%
Transf. União	-	-	118.738,33	0,21%	0,00%
SUS Gestão	-	-	104.522,00	0,19%	0,00%
FNDE PNATE	120.000,00	120.000,00	76.830,87	0,14%	64,03%
SUS Assit. Farm.	76.000,00	76.000,00	48.191,04	0,09%	63,41%
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	5.879.509,00	10,51%	65,33%
FUNDEB	9.000.000,00	9.000.000,00	5.879.509,00	10,51%	65,33%

Nota: R\$ 543.696,64 Perdas ICMS União refere-se a Compensação da Lei Kandir.

Receita - Transferências Correntes

Item	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
1.7.2 TRANSF. DO ESTADO	26.585.000,00	26.658.300,00	18.275.136,44	32,67%	68,55%
ICMS	22.176.000,00	22.176.000,00	13.898.718,02	24,85%	62,67%
IPVA	1.320.000,00	1.320.000,00	1.879.547,86	3,36%	142,39%
Transf. Estado	2.165.000,00	2.165.000,00	1.508.523,73	2,70%	69,68%
Saúde Estado	612.000,00	640.150,00	692.094,55	1,24%	108,11%
Assist. Social Estado	140.000,00	140.000,00	81.422,13	0,15%	58,16%
IPI	130.000,00	130.000,00	80.960,14	0,14%	62,28%
Outros Conv.	-	-	80.042,99	0,14%	0,00%
Perdas ICMS Estado	-	45.150,00	53.655,42	0,10%	118,84%
CIDE	42.000,00	42.000,00	171,60	0,00%	0,41%
Total Geral	26.585.000,00	26.658.300,00	18.275.136,44	32,67%	68,55%

Nota:

- O valor em Transf. Estado, refere-se ao repasse do FETHAB e Transferências para o Transporte Escolar;
- Alta no IPVA;
- Perdas ICMS Estado refere-se a recomposição do ICMS.

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.

Item	Previsão Inicial		Previsão Atualizada		Receita Arrecadada / Meta Executada		% s/ Total	Meta Exec. %
TOTAL DA RECEITA	R\$	79.505.000,00	R\$	79.678.300,00	R\$	55.934.874,91	100,00%	70,20%
(-) RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$	(3.068.558,02)	R\$	(3.068.558,02)	R\$	(1.595.224,49)	-2,85%	51,99%
(-) Rendimento de Aplicação Financeira	R\$	(527.100,00)	R\$	(527.100,00)	R\$	(1.809.850,55)	-3,24%	343,36%
(-) Alienação de Bens	R\$	(100.000,00)	R\$	(200.000,00)	R\$	(200.100,00)	-0,36%	100,05%
(-) Operação de Crédito	R\$	(1.500.000,00)	R\$	(1.500.000,00)	R\$	(1.701.645,47)	-3,04%	113,44%
RECEITA PRIMÁRIA	R\$	74.309.341,98	R\$	74.382.641,98	R\$	50.628.054,40	90,51%	68,06%
Item	Meta LDO		Receita Arrecadada / Meta Executada		% s/ Total	Meta Exec. %		
META DE RECEITA PRIMÁRIA LDO	R\$	72.602.900,00	R\$	50.628.054,40	100,00%	69,73%		

METAS DE DESPESA

Avaliação do cumprimento das metas 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.
- **DESPEZA 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.**
- **DESPEZA LIQUIDADADA:** 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.
- **DESPEZA 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 Consolidada*

Item	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
3 Despesas Correntes	67.199.950,00	70.747.856,28	49.890.235,16	45.276.759,49	41.616.728,36	84,07%	58,82%
1 Pessoal	28.978.900,00	31.002.671,53	17.712.549,32	17.622.480,24	15.764.586,45	31,85%	50,85%
3 Custeio	36.001.050,00	37.525.184,75	30.816.747,71	26.293.341,12	24.491.203,78	49,47%	65,27%
Dívida Públ.	2.220.000,00	2.220.000,00	1.360.938,13	1.360.938,13	1.360.938,13	2,75%	61,30%
4 Despesas de Capital	11.389.500,00	15.464.291,06	13.602.200,08	8.832.122,31	7.886.815,60	15,93%	51,00%
4 Investimentos	9.949.500,00	14.024.291,06	12.643.911,84	7.873.834,07	6.928.527,36	14,00%	49,40%
Dívida Públ.	1.440.000,00	1.440.000,00	958.288,24	958.288,24	958.288,24	1,94%	66,55%
9 Reserva de Contingência	915.550,00	915.550,00	-	-	-	0,00%	0,00%
9 Reserva de Cont.	915.550,00	915.550,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Total Geral	79.505.000,00	87.127.697,34	63.492.435,24	54.108.881,80	49.503.543,96	100,00%	56,82%

* Considera todas as entidades

Créditos Adicionais

Recurso	Crédito Suplementar	Crédito Especial	Alteração Detalhamento /Fonte	Anulação de Dotação	Alterações Orçamentárias
Anulação de Dotação	14.699.310,39	953.427,18	8.408.347,66	(24.056.431,38)	4.653,85
Excesso de Arrecadação	173.300,00	-	-	-	173.300,00
Superávit Financeiro	7.444.743,49	-	-	-	7.444.743,49
Total	22.317.353,88	953.427,18	8.408.347,66	(24.056.431,38)	7.622.697,34

Despesa Prefeitura

Item	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
Câmara de Cláudia	2.673.000,00	2.673.000,00	1.550.171,02	1.201.170,04	1.191.952,68	2,41%	44,59%
1 Pessoal	1.119.000,00	1.135.000,00	649.768,73	649.768,73	641.211,65	1,30%	56,49%
3 Custeio	1.254.000,00	1.292.900,00	900.402,29	551.401,31	550.741,03	1,11%	42,60%
4 Investimentos	300.000,00	245.100,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Prefeitura de Cláudia	71.677.000,00	78.906.822,08	59.568.959,92	50.590.933,13	46.008.782,41	92,94%	58,31%
1 Pessoal	23.920.000,00	25.568.558,38	14.862.585,18	14.775.148,85	12.936.300,14	26,13%	50,59%
3 Custeio	34.405.500,00	35.857.072,64	29.743.236,53	25.622.723,84	23.824.728,54	48,13%	66,44%
4 Investimentos	9.641.500,00	13.771.191,06	12.643.911,84	7.873.834,07	6.928.527,36	14,00%	50,31%
9 Reserva de Cont.	50.000,00	50.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Dívida Públ.	3.660.000,00	3.660.000,00	2.319.226,37	2.319.226,37	2.319.226,37	4,68%	63,37%
Previdência de Cláudia	5.155.000,00	5.547.875,26	2.373.304,30	2.316.778,63	2.302.808,87	4,65%	41,51%
1 Pessoal	3.939.900,00	4.299.113,15	2.200.195,41	2.197.562,66	2.187.074,66	4,42%	50,87%
3 Custeio	341.550,00	375.212,11	173.108,89	119.215,97	115.734,21	0,23%	30,85%
4 Investimentos	8.000,00	8.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
9 Reserva de Cont.	865.550,00	865.550,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Total Geral	79.505.000,00	87.127.697,34	63.492.435,24	54.108.881,80	49.503.543,96	100,00%	56,82%

Despesa - por Secretaria

Item	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
01 CAMARA MUNICIPAL DE CLAUDIA	2.673.000,00	2.673.000,00	1.550.171,02	1.201.170,04	1.191.952,68	2,41%	44,59%
02 GABINETE DO PREFEITO	2.077.000,00	2.353.601,61	1.916.063,69	1.608.399,26	1.505.738,04	3,04%	63,98%
03 SEC. ADMINISTRAÇÃO	2.834.000,00	3.978.861,18	3.215.312,68	2.915.410,95	2.709.107,96	5,47%	68,09%
04 SEC. FINANÇAS	6.245.000,00	6.468.415,43	4.437.642,04	4.145.183,07	3.993.928,43	8,07%	61,75%
05 SEC. EDUCAÇÃO E CULTURA	19.630.000,00	20.352.015,65	14.630.040,45	12.971.841,94	11.799.036,46	23,83%	57,97%
06 SEC. SAÚDE	14.668.000,00	15.603.186,66	11.121.495,43	10.055.133,29	9.119.546,32	18,42%	58,45%
07 SEC. ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.250.000,00	3.610.404,46	2.338.063,65	2.188.493,53	2.002.913,19	4,05%	55,48%
08 SEC. OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	18.868.000,00	21.927.061,42	18.490.923,19	13.966.973,16	12.316.534,54	24,88%	56,17%
09 SEC. DESENV. ECONÔMICO E RURAL	1.680.000,00	1.472.393,39	938.063,06	854.048,09	787.272,26	1,59%	53,47%
10 SEC. MEIO AMBIENTE	800.000,00	655.466,57	465.122,37	430.688,40	371.700,01	0,75%	56,71%
11 SEC. ESPORTE E LAZER	1.575.000,00	2.435.415,71	2.016.233,36	1.454.761,44	1.403.005,20	2,83%	57,61%
14 FUNDO DE PREV. SOC. DOS SERV. DE CL	5.155.000,00	5.547.875,26	2.373.304,30	2.316.778,63	2.302.808,87	4,65%	41,51%
99 RESERVA DE CONTINGENCIA	50.000,00	50.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Total Geral	79.505.000,00	87.127.697,34	63.492.435,24	54.108.881,80	49.503.543,96	100,00%	56,82%

Despesa - Pessoal

Item	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
Câmara de Cláudia	1.119.000,00	1.135.000,00	649.768,73	649.768,73	641.211,65	1,30%	56,49%
Prefeitura de Cláudia	23.920.000,00	25.568.558,38	14.862.585,18	14.775.148,85	12.936.300,14	26,13%	50,59%
Previdência de Cláudia	3.939.900,00	4.299.113,15	2.200.195,41	2.197.562,66	2.187.074,66	4,42%	50,87%
Total Geral	28.978.900,00	31.002.671,53	17.712.549,32	17.622.480,24	15.764.586,45	31,85%	50,85%

Despesa - Custeio

Item	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
39 Outros Serv. Terc. - PJ	13.592.200,00	13.377.432,54	11.842.503,24	9.255.245,78	8.834.875,12	17,85%	66,04%
30 Material de Consumo	6.525.300,00	5.475.179,38	4.744.514,57	4.460.106,94	4.229.496,46	8,54%	77,25%
37 Locação Mão-De-Obra	5.057.000,00	5.940.314,25	4.658.026,37	4.658.026,37	3.970.615,49	8,02%	66,84%
34 Outras Desp. Pessoal Dec. Contr. Tercei	1.663.000,00	2.149.542,30	1.516.194,14	1.489.995,53	1.320.151,40	2,67%	61,42%
70 Rateio p/ Particip. Consórcio Publ.	1.930.000,00	2.006.145,94	1.404.501,02	1.152.534,10	1.118.863,99	2,26%	55,77%
32 Material/Bem/Serv. p/ Distrib. Gratuita	991.000,00	765.750,08	761.277,56	736.250,84	736.250,84	1,49%	96,15%
97 Aporte p/ Cobertura Déficit Atuarial RP	1.000.000,00	1.101.467,04	994.759,47	704.269,64	617.258,49	1,25%	56,04%
41 Contribuições	903.000,00	1.005.746,19	899.215,45	607.255,16	607.255,16	1,23%	60,38%
40 Serviços TI e Comunic. - PJ	966.500,00	1.178.172,33	848.008,64	586.600,34	577.075,31	1,17%	48,98%
47 Obrig. Tributárias e Contrib.	722.550,00	722.550,00	718.157,15	524.993,18	467.347,36	0,94%	64,68%
46 Auxílio - Alimentação	-	914.769,96	570.728,25	524.797,10	457.290,58	0,92%	49,99%
14 Diárias - Civil	394.000,00	582.267,96	429.850,00	429.725,00	405.975,00	0,82%	69,72%
93 Indenizações e Restituições	622.000,00	629.463,34	517.930,23	375.430,23	375.430,23	0,76%	59,64%
35 Serviços de Consultoria	802.000,00	722.097,91	366.142,69	288.116,92	274.824,36	0,56%	38,06%
36 Outros Serv. Terc. - PF	488.000,00	429.084,74	200.890,50	172.310,50	172.310,50	0,35%	40,16%
91 Sentenças Judiciais	48.000,00	157.084,55	136.596,43	135.158,67	135.158,67	0,27%	86,04%
31 Premiações Cult./Artíst./Cient./Desp. e	110.000,00	108.975,00	83.000,00	83.000,00	81.500,00	0,16%	74,79%
33 Passagens e Desp. Locomoção	87.000,00	120.687,59	83.052,00	76.423,17	76.423,17	0,15%	63,32%
48 Outros Auxílios Financ. PF	10.500,00	39.602,00	21.400,00	20.200,00	20.200,00	0,04%	51,01%
86 Compensações a Regimes de Previdên	55.000,00	75.000,00	20.000,00	12.901,65	12.901,65	0,03%	17,20%
08 Outros Benef. Assist. Servidor/Militar	27.500,00	21.112,79	-	-	-	0,00%	0,00%
92 Desp. Exerc. Anteriores	6.500,00	2.738,86	-	-	-	0,00%	0,00%
Total Geral	36.001.050,00	37.525.184,75	30.816.747,71	26.293.341,12	24.491.203,78	49,47%	65,27%

Despesa - Investimentos

Item	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga / Meta Executada	% s/ Total	Meta Exec. %
Câmara de Cláudia	300.000,00	245.100,00	-	-	-	0,00%	0,00%
52 Equipam. e Mater. Permanen	200.000,00	145.100,00	-	-	-	0,00%	0,00%
51 Obras e Instalações	100.000,00	100.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Prefeitura de Cláudia	9.641.500,00	13.771.191,06	12.643.911,84	7.873.834,07	6.928.527,36	14,00%	50,31%
51 Obras e Instalações	6.983.000,00	10.829.980,43	9.999.641,10	6.171.352,88	5.234.716,17	10,57%	48,34%
52 Equipam. e Mater. Permanen	1.352.500,00	1.663.085,43	1.535.874,73	1.494.085,18	1.485.415,18	3,00%	89,32%
30 Material de Consumo	595.000,00	238.888,99	190.159,80	190.159,80	190.159,80	0,38%	79,60%
70 Rateio p/ Particip. Consórcio	6.000,00	19.236,21	18.236,21	18.236,21	18.236,21	0,04%	94,80%
39 Outros Serv. Terc. - PJ	705.000,00	1.020.000,00	900.000,00	-	-	0,00%	0,00%
Previdência de Cláudia	8.000,00	8.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
52 Equipam. e Mater. Permanen	8.000,00	8.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
Total Geral	9.949.500,00	14.024.291,06	12.643.911,84	7.873.834,07	6.928.527,36	14,00%	49,40%

Restos a Pagar

Item	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
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
39 Outros Serv. Terc. - PJ	256.031,94	168.369,44	238.369,44	-	17.662,50
94 Indeniz. e Rest. Trabalhistas	3.348,44	-	-	-	3.348,44
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	-	-
47 Obrig. Tributárias e Contrib.	43.133,64	-	43.133,64	-	-
Total Geral	2.185.931,32	337.832,21	1.148.470,47	225.901,58	811.559,27

Meta de Despesa Primária

- **Despesa Primária:** 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.

Item	Dotação Inicial		Dotação Atualizada		Despesa Paga / Meta Executada		% s/ Total	Meta Exec. %
TOTAL DA DESPESA	R\$	79.505.000,00	R\$	87.127.697,34	R\$	49.503.543,96	100,00%	56,82%
(-) DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$	(3.194.400,00)	R\$	(3.274.662,17)	R\$	(1.591.137,74)	-3,21%	48,59%
(-) DESP. C/ JUROS/AMORTIZ. DA DIVIDA	R\$	(3.660.000,00)	R\$	(3.660.000,00)	R\$	(2.319.226,37)	-4,68%	63,37%
(-) DESP. INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$	-	R\$	-	R\$	-	0,00%	0,00%
DESPESA PRIMÁRIA ORÇAMENTÁRIA	R\$	72.650.600,00	R\$	80.193.035,17	R\$	45.593.179,85	92,10%	62,76%

Item	RAP Pagos	
RESTOS A PAGAR	R\$	1.891.839,33
(-) DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$	-
(-) DESP. C/ JUROS/AMORTIZ. DA DIVIDA	R\$	-
(-) DESP. INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$	-
DESPESA PRIMÁRIA RESTOS	R\$	1.891.839,33

Item	Meta LDO	Despesa Primária Executada TOTAL	% s/ Total	Meta Exec. %
DESPESA PRIMÁRIA	R\$ 74.290.000,00	R\$ 47.485.019,18	100,00%	63,92%

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	Meta LDO	Meta Executada	Meta LDO Exec. %
RECEITA TOTAL	R\$ 79.505.000,00	R\$ 55.934.874,91	70,35%
RECEITA PRIMÁRIA (I)	R\$ 72.602.900,00	R\$ 50.628.054,40	69,73%
DESPESA TOTAL	R\$ 83.105.000,00	R\$ 51.395.383,29	61,84%
DESPESA PRIMÁRIA (II)	R\$ 74.290.000,00	R\$ 47.485.019,18	63,92%
RESULTADO PRIMÁRIO	R\$ (1.687.100,00)	R\$ 3.143.035,22	-186,30%

- O Município apresenta um **Superávit Primário** de R\$ 3.1 milhões, uma vez que teve uma receita primária de R\$ 50.6 milhões e uma despesa primária inferior de R\$ 47.4 milhões.

DÍVIDA PÚBLICA E RESULTADO NOMINAL

Avaliação do cumprimento das metas fiscais de dívida e resultado nominal

- **Dívida Pública**: 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.
- **Dívida Consolidada Líquida**: 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 Líquida;

Quadro 1 - DÍVIDA PÚBLICA

Item	2022	(+) Inscrição	(+) Atualização	(-) Pagamento	(-) Cancelamento	(=) 2023
FINISA 2019	R\$ 9.572.006,40		R\$ 1.014.828,88	R\$ 1.973.117,12		R\$ 8.613.718,16
PRO TRANSPORTE 2020	R\$ 4.279.808,60		R\$ 263.172,41	R\$ 263.172,41		R\$ 4.279.808,60
FINISA 2022	R\$ 500.000,00		R\$ 82.936,84	R\$ 82.936,84		R\$ 500.000,00
DÍVIDA CONSOLIDADA (a)	R\$ 14.351.815,00	R\$ -	R\$ 1.360.938,13	R\$ 2.319.226,37	R\$ -	R\$ 13.393.526,76

Quadro 2 - ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO 2022

Item	Prefeitura	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

Item	Prefeitura	Câmara	Previdência	Total
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 12.869.560,43	R\$ 549.080,66	R\$ 40.367.382,14	R\$ 53.786.023,23
(-) RESTOS PROCESSADOS	R\$ (4.829.325,30)			R\$ (4.829.325,30)
(-) RECURSOS VINCULADOS RPPS			R\$ (40.367.382,14)	R\$ (40.367.382,14)
ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO (c)	R\$ 8.040.235,13	R\$ 549.080,66	R\$ -	R\$ 8.589.315,79

Saldo ao fim do exercício	2022 (1)	2023 (2)
DÍVIDA PÚBLICA	R\$ 14.351.815,00	R\$ 13.393.526,76
(-) ATIVO FIN. LÍQUIDO	R\$ (8.583.267,83)	R\$ (8.589.315,79)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	R\$ 5.768.547,17	R\$ 4.804.210,97

Resultado Nominal (metodologia ACIMA da linha)

- **Metodologia acima da linha:** 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.

Item	Meta LDO	Meta Executada	Meta LDO Exec. %
RECEITA PRIMÁRIA	R\$ 72.602.900,00	R\$ 50.628.054,40	69,73%
(-) DESPESA PRIMÁRIA	R\$ 74.290.000,00	R\$ 47.485.019,18	63,92%
(=) RESULTADO PRIMÁRIO	R\$ (1.687.100,00)	R\$ 3.143.035,22	-186,30%
(+) JUROS, ENCARGOS E VARIAÇÕES MONETÁRIAS ATIVOS	R\$ 147.100,00	R\$ 1.809.850,55	1230,35%
(-) JUROS, ENCARGOS E VARIAÇÕES MONETÁRIAS PASSIVOS	R\$ 2.220.000,00	R\$ 1.360.938,13	61,30%
(=) RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)	R\$ (3.760.000,00)	R\$ 3.591.947,64	-95,53%

Metas de Dívida Pública e Resultado Nominal

Item	Meta da LDO (a) Saldo Pretendido	Meta Executada (b) Saldo Atual	Meta LDO Exec. % (b/a)
DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 15.777.091,79	R\$ 13.393.526,76	84,89%
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	R\$ 6.077.091,79	R\$ 4.804.210,97	79,05%
RESULTADO NOMINAL	R\$ 81.825,61	R\$ 3.591.947,64	4389,76%

LIMITES LEGAIS

Acompanhamento dos limites que o município está sujeito

Índices/Limites Legais

Índice	Receita 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\$ 38.592.668	25,00%	28,90%	R\$ 9.648.167	R\$ 11.155.033
Mínimo de 15% da Receita Resultante de Impostos em Serviços Públicos de Saúde	R\$ 37.886.504	15,00%	17,13%	R\$ 5.682.976	R\$ 6.488.141
Mínimo de 70% da Receita do FUNDEB na Remuneração dos profissionais da educação básica	R\$ 5.919.865	70,00%	77,44%	R\$ 4.143.906	R\$ 4.584.064
Máximo de 54% da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal (últimos 12 meses)*	R\$ 71.575.654	54,00%	45,11%	R\$ 38.650.853	R\$ 32.286.819



PREFEITURA MUNICIPAL
CLÁUDIA
uma cidade para todos

Obrigado!