



MUNICÍPIO DE CLÁUDIA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
1º quadrimestre/2024



AUDIÊNCIA PÚBLICA - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

⚖️ LRF - art. art. 9º, § 4º

"**Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro**, o Ministro ou Secretário de Estado da Fazenda **demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre** e a trajetória da dívida, **em audiência pública** na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição Federal ou conjunta com as comissões temáticas do Congresso Nacional ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais."

OBJETIVO

- **Avaliar o cumprimento das metas fiscais do quadrimestre de acordo com a LRF.**
- **A Meta Fiscal é uma estimativa feita pelo governo da diferença entre a expectativa de receitas e de gastos para um determinado exercício:**
 - Meta de Superávit Primário: Receita > Despesa
 - Meta de Déficit Primário: Receita < Despesa
- O objetivo da definição das Metas Fiscais na Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO é de que o governo assuma um **compromisso público de equilíbrio das contas públicas** de modo a manter a dívida pública sobre controle e aumentar a capacidade de investimentos;
- **Nesta Audiência avaliaremos:**
 - O comportamento da **receita** em relação a meta prevista, bem como em relação ao exercício anterior;
 - O comportamento da **despesa** em relação a meta prevista, bem como em relação ao exercício anterior;
 - Cumprimento dos **limites legais** com: Educação, Saúde e Pessoal;



METAS DE RECEITA

Avaliação do Cumprimento das Metas de Receita

RECEITA ARRECADADA

1 Receitas Correntes

2 Receitas de Capital



RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 85.886.972,42



Receita Prevista Inicial **R\$ 84.913.144,00**

RECEITA ARRECADADA

R\$ 30.604.908,91



Média Mensal **R\$ 7.651.227,23**

META DE RECEITA EXECUTADA

35,63%



Valor a arrecadar **-55.282.063,51**

VARIAÇÃO

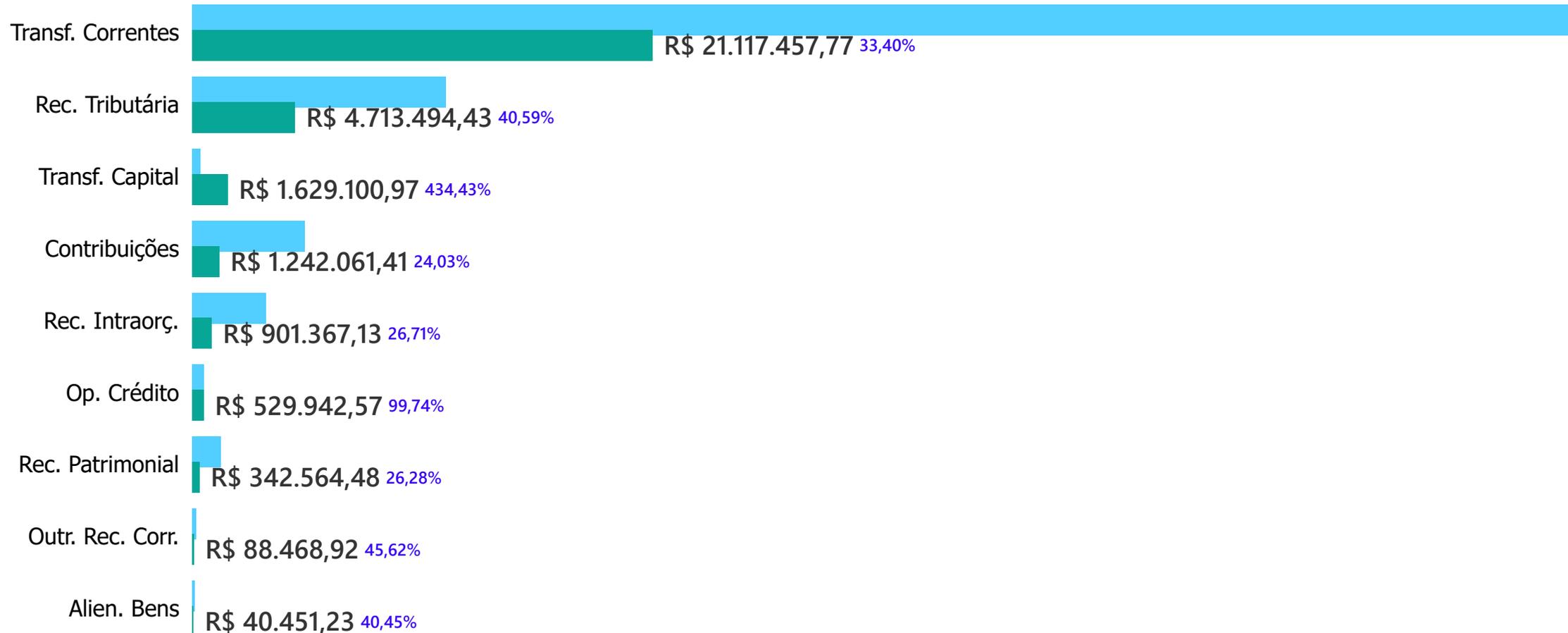
▲ 29,48%



+ 6.967.989,09 vs. 1ºq. 2023

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 11.612.900,00



Receita Prevista Inicial **R\$ 11.612.900,00**

RECEITA ARRECADADA

R\$ 4.713.494,43



Média Mensal **R\$ 1.178.373,61**

META DE RECEITA EXECUTADA

40,59%



Valor a arrecadar **-6.899.405,57**

VARIAÇÃO

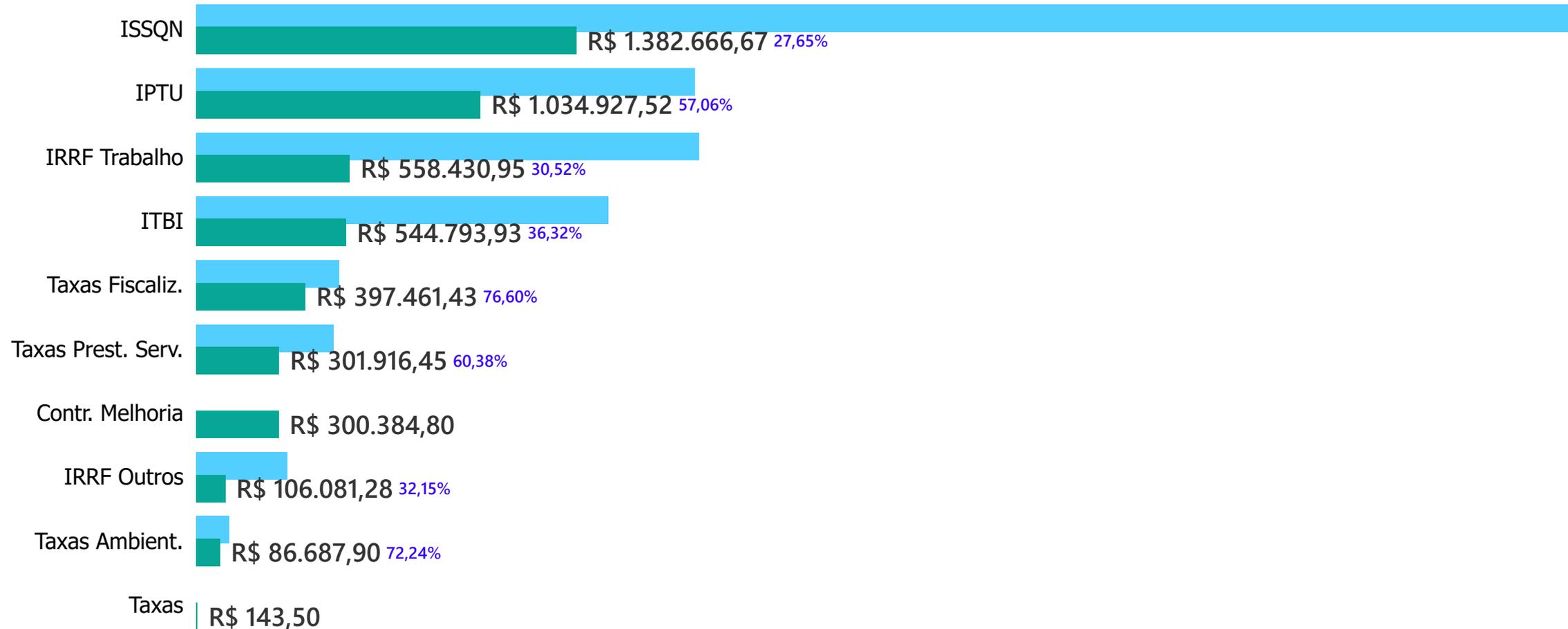
▲ 24,19%



+ 918.181,66 vs. 1ºq. 2023

RECEITA ARRECADADA POR DETALHAMENTO

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 63.227.989,39

Receita Prevista Inicial **R\$ 63.160.500,00**



RECEITA ARRECADADA

R\$ 21.117.457,77

Média Mensal **R\$ 5.279.364,44**



META DE RECEITA EXECUTADA

33,40%

Valor a arrecadar -**42.110.531,62**



VARIAÇÃO

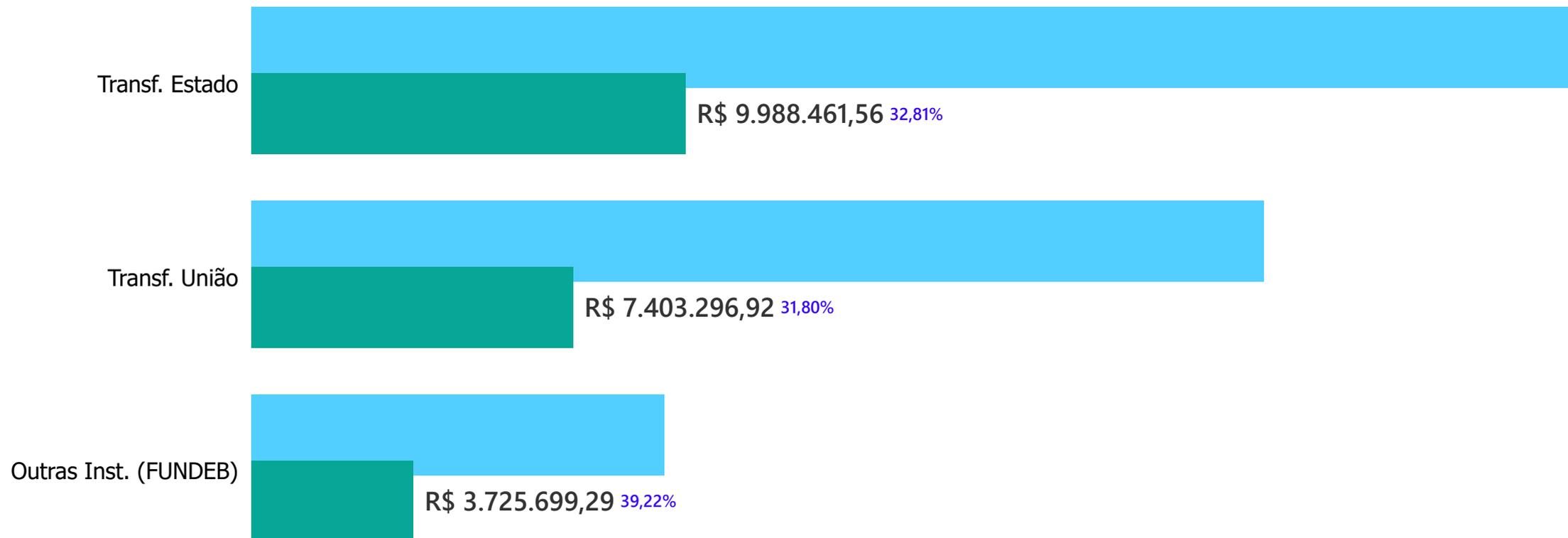
▲ 20,26%

+ 3.556.915,99 vs. 1ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO (EXCETO FUNDO A FUNDO)

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 19.028.000,00



Receita Prevista Inicial **R\$ 19.028.000,00**

RECEITA ARRECADADA

R\$ 5.608.422,66



Média Mensal **R\$ 1.402.105,67**

META DE RECEITA EXECUTADA

29,47%



Valor a arrecadar - **13.419.577,34**

VARIAÇÃO

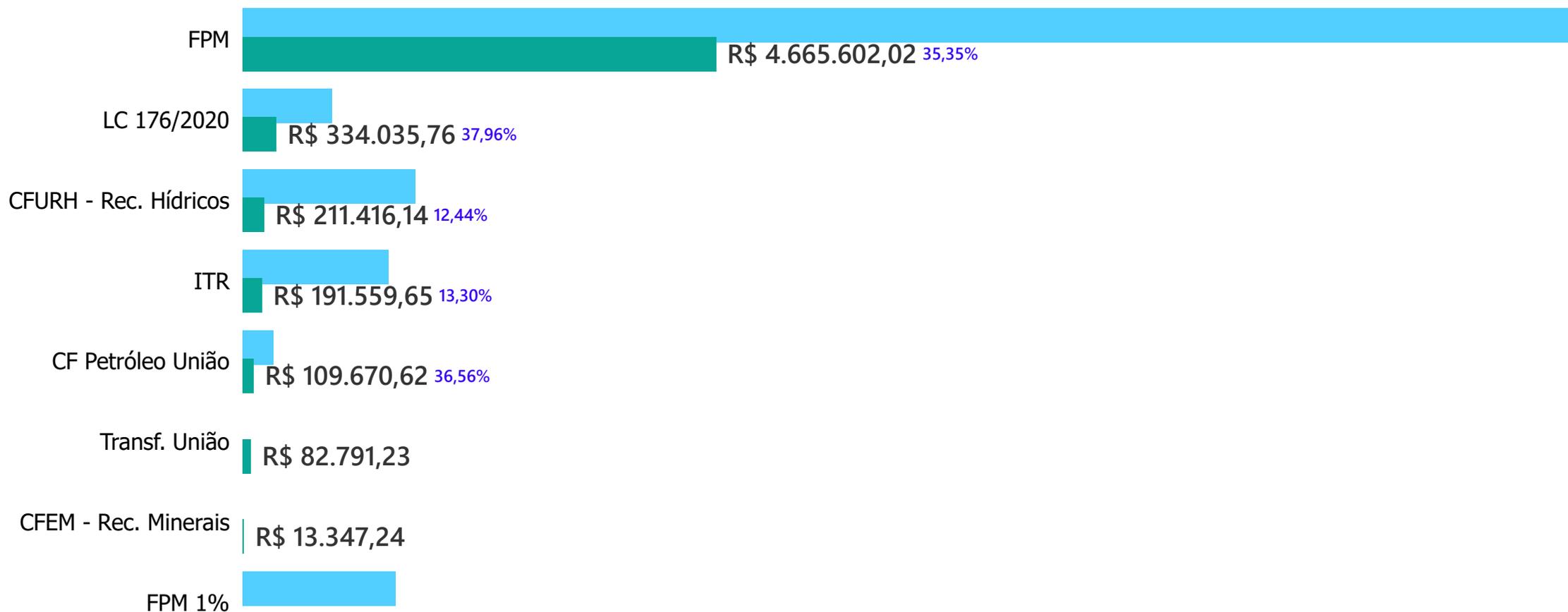
▲ 8,44%



+ 436.649,52 vs. 1ºq. 2023

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO

Assistência Educação Saúde

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 4.255.989,39



Receita Prevista Inicial **R\$ 4.188.500,00**

RECEITA ARRECADADA

R\$ 1.794.874,26



Média Mensal **R\$ 448.718,57**

META DE RECEITA EXECUTADA

42,17%



Valor a arrecadar **-2.461.115,13**

VARIAÇÃO

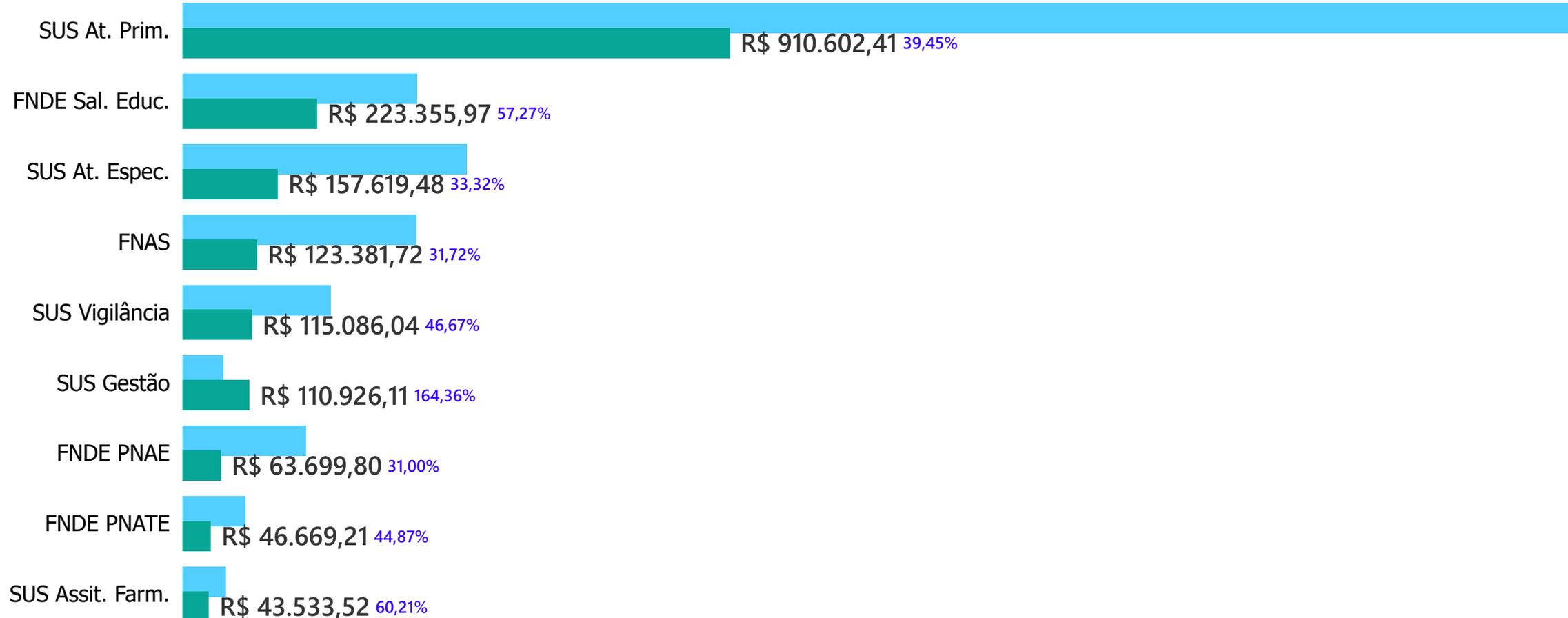
▲ 34,96%



+ 464.963,98 vs. 1ºq. 2023

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 30.444.000,00



Receita Prevista Inicial **R\$ 30.444.000,00**

RECEITA ARRECADADA

R\$ 9.988.461,56



Média Mensal **R\$ 2.497.115,39**

META DE RECEITA EXECUTADA

32,81%



Valor a arrecadar **-20.455.538,44**

VARIAÇÃO

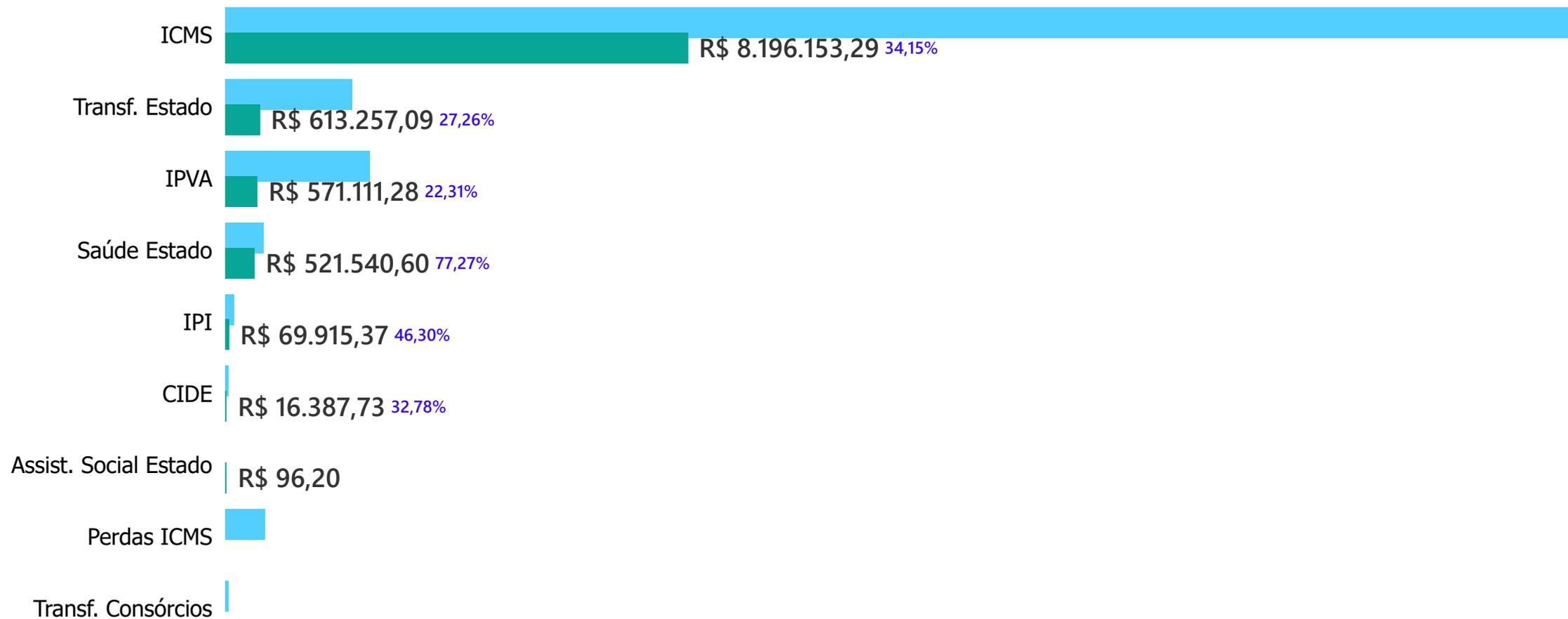
▲ 20,23%



+ 1.680.890,37 vs. 1ºq. 2023

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada





METAS DE DESPESA

Avaliação do Cumprimento das Metas de Despesa

DESPESAS POR NATUREZA

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 88.559.270,86



Dotação Inicial **R\$ 83.104.000,00**

DESPESA PAGA

R\$ 22.291.257,31



Despesa Empenhada **R\$ 33.056.564,17**

META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

25,17%



Saldo de Orçamento **R\$ 55.502.706,69** 62,67%

VARIAÇÃO

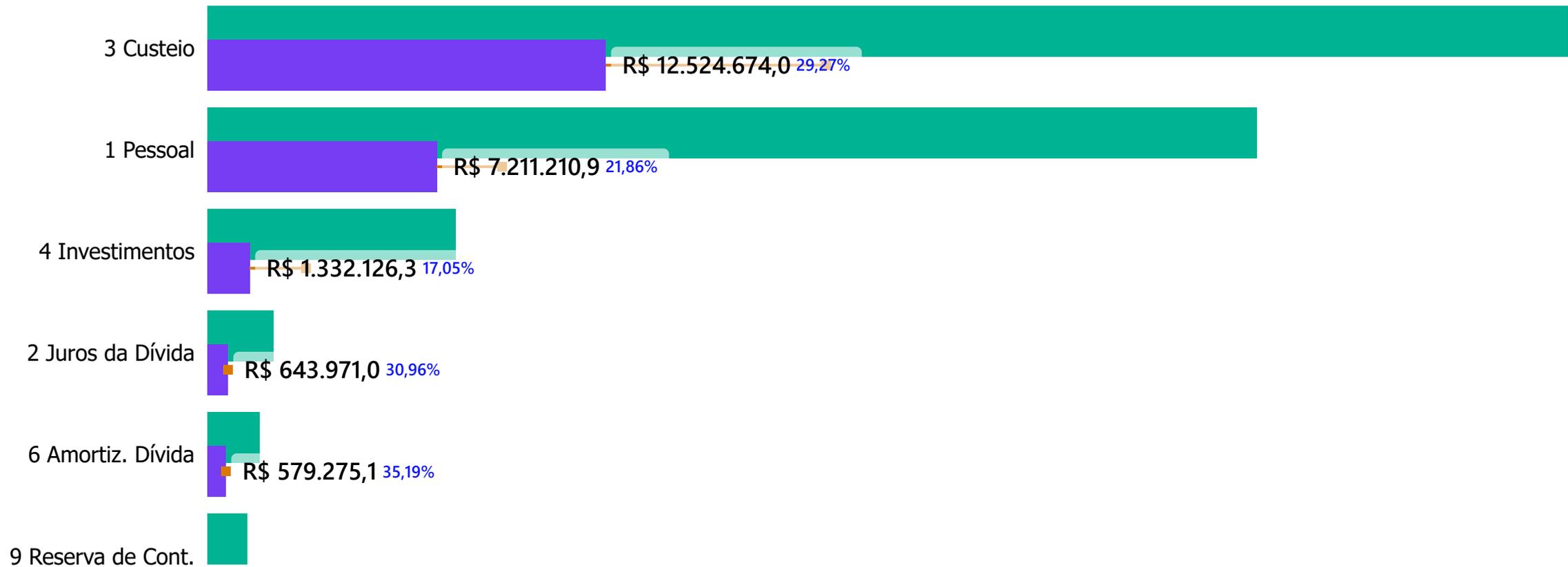
▲ 5,62%



+ 1.186.490,78 vs. 1ºq. 2023

DESPESA EXECUTADA POR NATUREZA

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS POR ÓRGÃO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 88.559.270,86



Dotação Inicial **R\$ 83.104.000,00**

DESPESA PAGA

R\$ 22.291.257,31



Despesa Empenhada **R\$ 33.056.564,17**

META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

25,17%



Saldo de Orçamento **R\$ 55.502.706,69** 62,67%

VARIAÇÃO

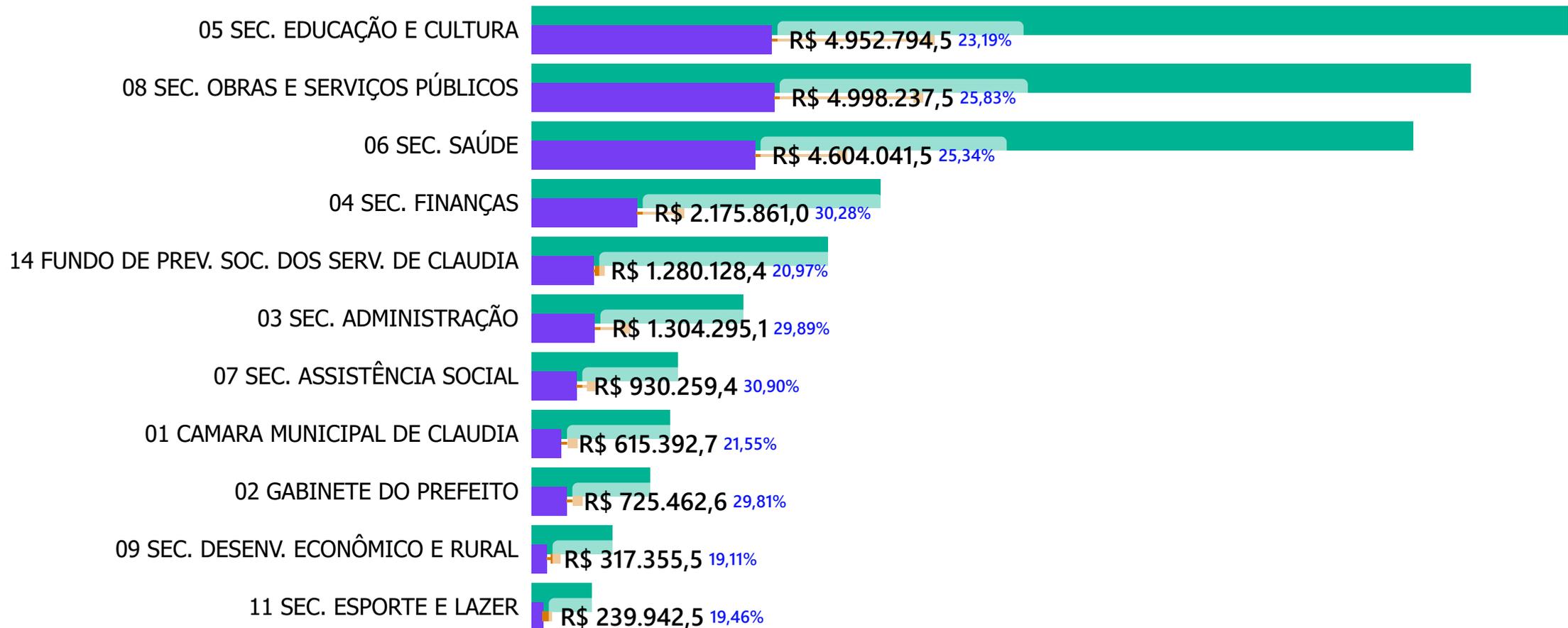
▲ 5,62%



+ 1.186.490,78 vs. 1ºq. 2023

DESPESA EXECUTADA POR ÓRGÃO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE CUSTEIO POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 42.785.998,71



Dotação Inicial **R\$ 40.013.342,11**

DESPESA PAGA

R\$ 12.524.674,03



Despesa Empenhada **R\$ 19.448.319,11**

META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

29,27%



Saldo de Orçamento **R\$ 23.337.679,60** 54,55%

VARIAÇÃO

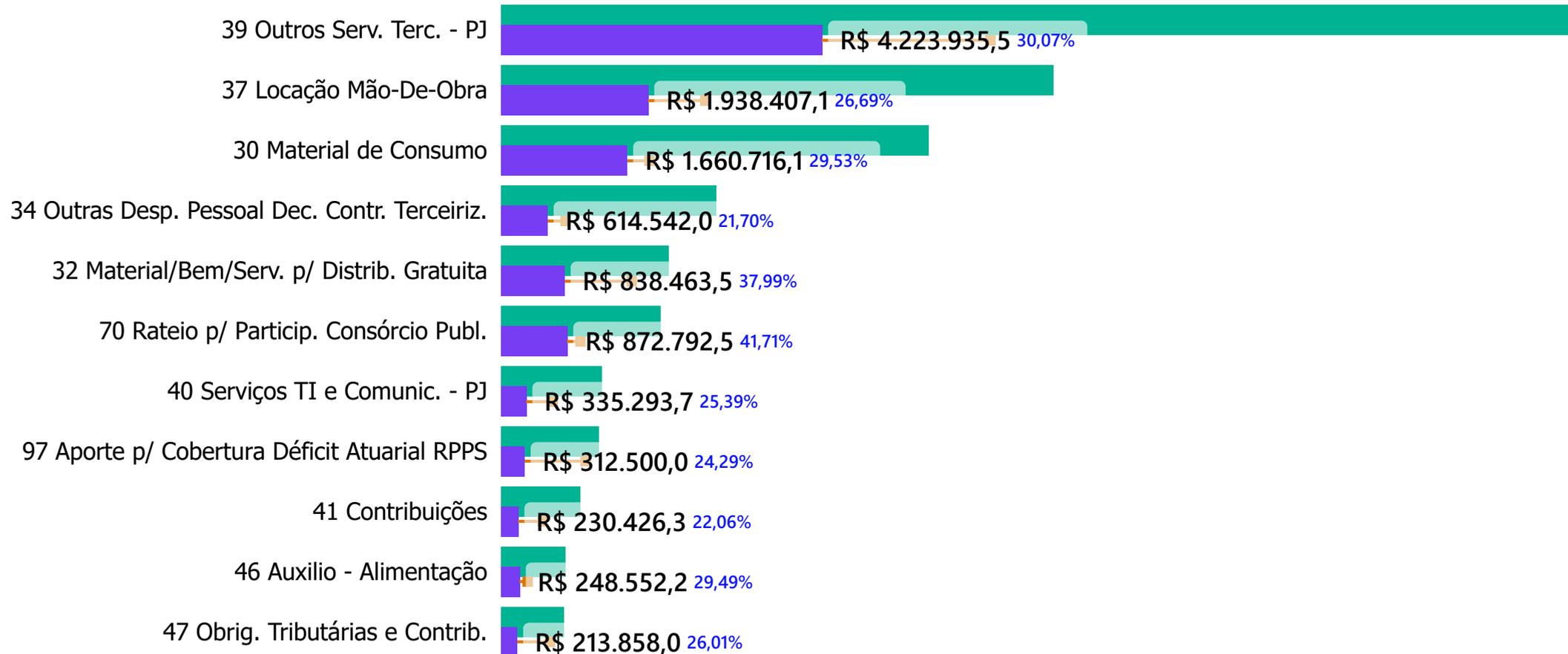
▲ 22,82%



+ 2.326.864,90 vs. 1ºq. 2023

DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE INVESTIMENTOS POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 7.814.652,63

Dotação Inicial **R\$ 5.325.300,00**



DESPESA PAGA

R\$ 1.332.126,33

Despesa Empenhada **R\$ 3.107.286,83**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

17,05%

Saldo de Orçamento **R\$ 4.707.365,80** 60,24%



VARIAÇÃO

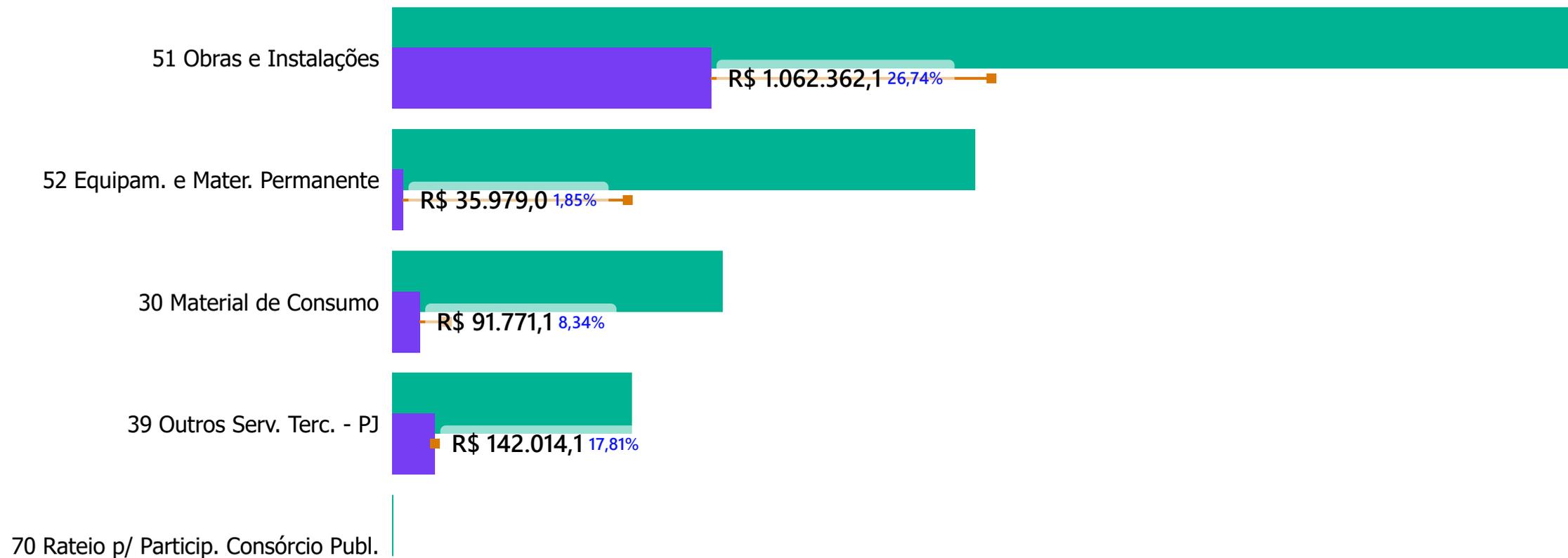
▼ -21,01%

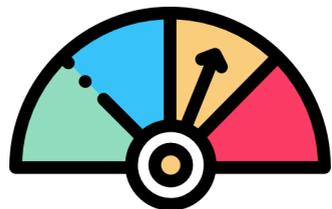
-354.390,32 vs. 1ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga





LIMITES LEGAIS

Avaliação do Cumprimento dos Limites Legais da Constituição Federal e Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF



APLICAÇÃO EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

⚖️ Constituição Federal - art. 212

"A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os **Municípios vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos**, compreendida a proveniente de transferências, **na manutenção e desenvolvimento do ensino.**"



Receita Resultante de Impostos (a)

R\$ 20.743.438,22



Limite mínimo de 25% em MDE ($b = a * 25\%$)

R\$ 5.185.859,56



Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE (c)

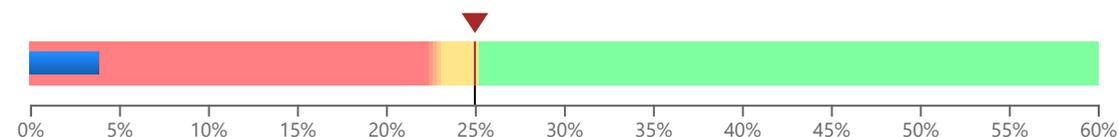
R\$ 6.009.640,58



Aplicação em MDE sobre a Receita Resultante de Impostos ($d = c / a$)

28,97%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 823.781,03



APLICAÇÃO DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA

⚖️ Constituição Federal - art. 212-A

“XI - **proporção não inferior a 70% (setenta por cento)** de cada fundo referido no inciso I do caput deste artigo, excluídos os recursos de que trata a alínea "c" do inciso V do caput deste artigo, **será destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício...**”



Receita do FUNDEB (a)

R\$ 3.750.976,81



Limite mínimo de 70% FUNDEB na Remun. Prof. Educ. (b = a * 70%)

R\$ 2.625.683,77



Gastos do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica (c)

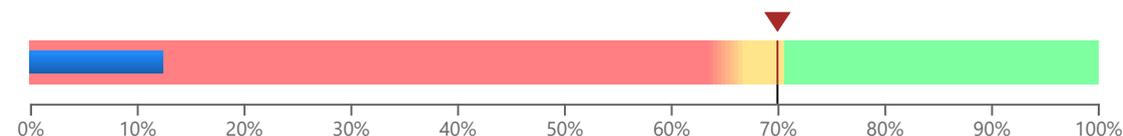
R\$ 2.698.034,93



Aplicação do FUNDEB na Rem. Profis. da Educação Básica (d = c / a)

71,93%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite (e = c - b)

R\$ 72.351,16



APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS

⚖️ Lei Complementar 141/2012 - art. 7º

"Os Municípios e o Distrito Federal **aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos** a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea "b" do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal."



Receita Resultante de Impostos (a)

R\$ 20.743.438,22



Limite mínimo de 15% em ASPS (b = a * 15%)

R\$ 3.111.515,73



Gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS (c)

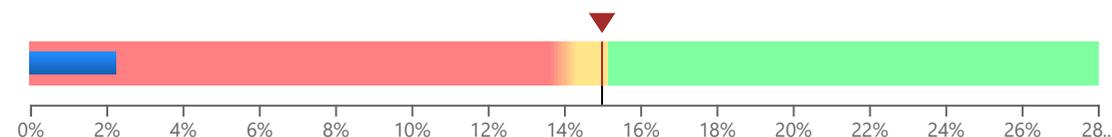
R\$ 2.746.992,96



Aplicação em ASPS sobre a Receita Resultante de Impostos (d = c / a)

13,24%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite (e = c - b)

-R\$ 364.522,77



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - MUNICÍPIO

⚖️ LRF - art. art. 19, inciso III

"Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a **despesa total com pessoal**, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, **não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:**

...
III - Municípios: **60% (sessenta por cento).**"



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 82.128.498,80



Limite máximo de 60% da RCL com Gastos de Pessoal (b = a * 60%)

R\$ 49.277.099,28



Gastos com Pessoal - Município (últimos 12 meses) (c)

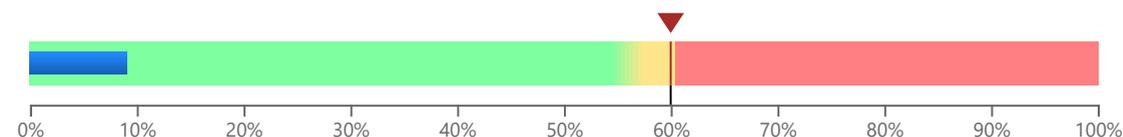
R\$ 34.791.654,33



Gastos com Pessoal em relação a RCL (d = c / a)

42,36%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite (e = c - b)

R\$ 14.485.444,95



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO

⚖️ LRF - art. art. 20, inciso III, alínea b

"Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

...
III - na esfera municipal:

...
b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo."



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 82.128.498,80



Limite máximo de 54% da RCL com Gastos de Pessoal (b = a * 54%)

R\$ 44.349.389,35



Gastos com Pessoal - Executivo (últimos 12 meses) (c)

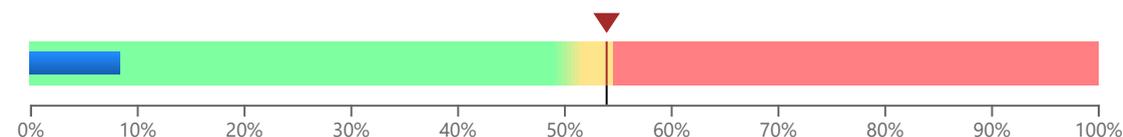
R\$ 33.727.072,35



Gastos com Pessoal em relação a RCL (d = c / a)

41,07%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite (e = c - b)

R\$ 10.622.317,00



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - PODER LEGISLATIVO

⚖️ LRF - art. art. 20, inciso III, alínea a

"Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

...

III - na esfera municipal:

a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;"



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 82.128.498,80



Limite máximo de 6% da RCL com Gastos de Pessoal (b = a * 6%)

R\$ 4.927.709,93



Gastos com Pessoal - Legislativo (últimos 12 meses) (c)

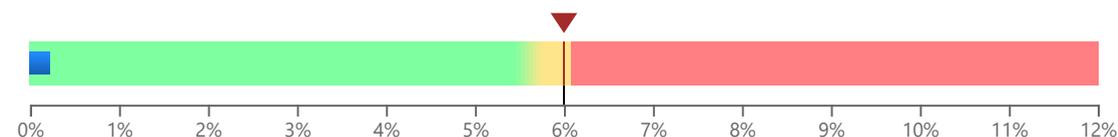
R\$ 1.064.581,98



Gastos com Pessoal em relação a RCL (d = c / a)

1,30%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite (e = c - b)

R\$ 3.863.127,95



MUNICÍPIO DE CLÁUDIA

Obrigado pela participação!