



MUNICÍPIO DE CLÁUDIA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
3º 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 sob 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\$ 98.576.471,61

Receita Prevista Inicial R\$ 83.093.500,00



RECEITA ARRECADADA

R\$ 118.834.446,30

Média Mensal R\$ 9.902.870,53



META DE RECEITA EXECUTADA

120,55%

Excesso de arrecadação 20.257.974,69



VARIAÇÃO

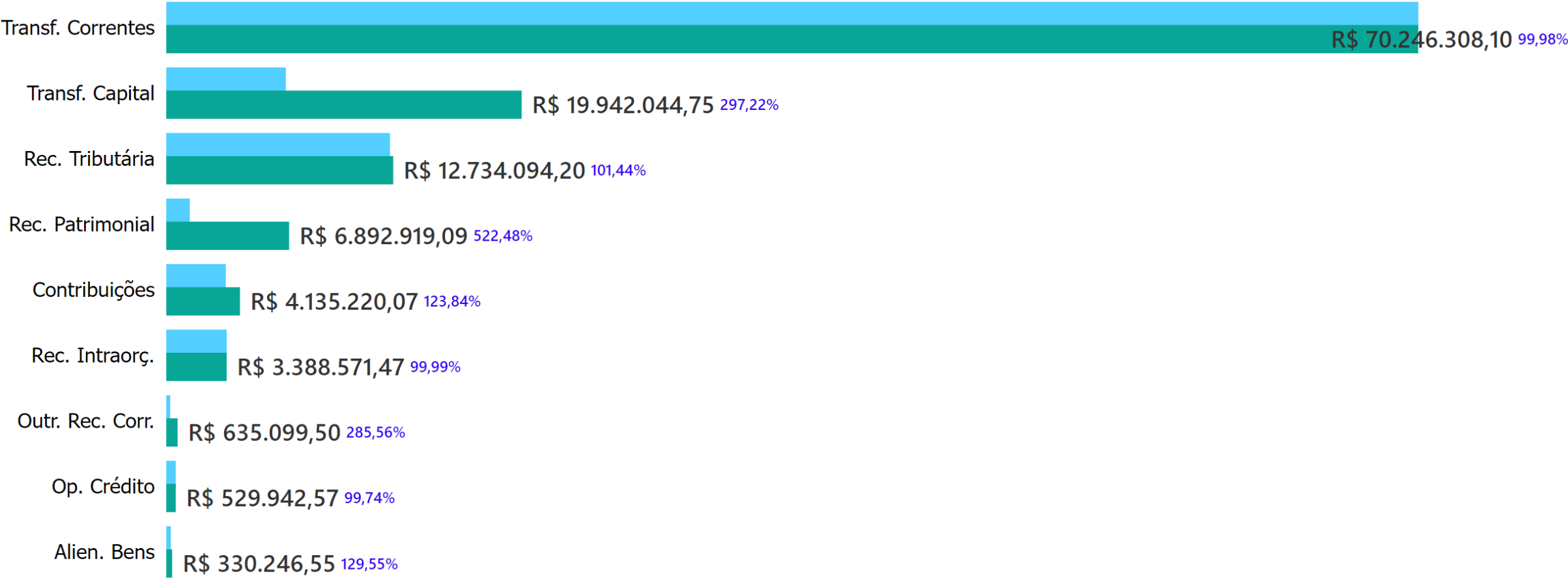
▲ 32,62%

+ 29.229.660,64 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 12.553.596,61

Receita Prevista Inicial R\$ 11.612.900,00



RECEITA ARRECADADA

R\$ 12.734.094,20

Média Mensal R\$ 1.061.174,52



META DE RECEITA EXECUTADA

101,44%

Excesso de arrecadação 180.497,59



VARIAÇÃO

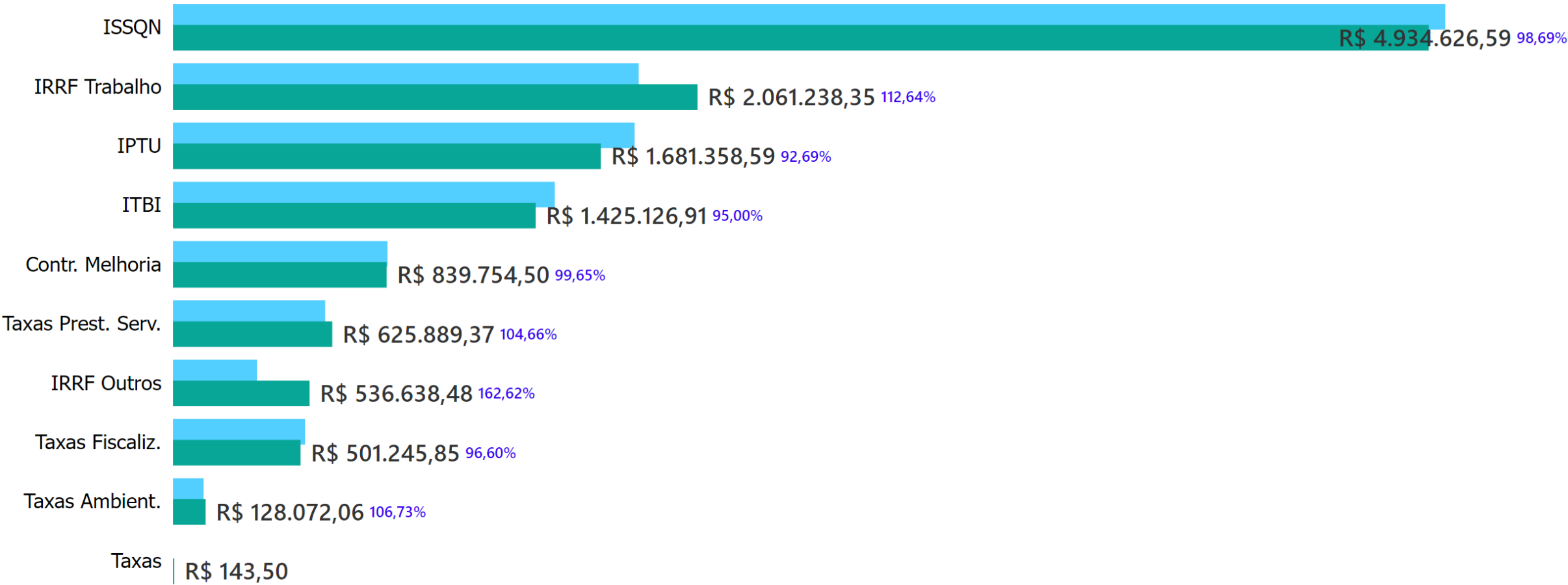
▲ 1,24%

+ 156.417,94 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR DETALHAMENTO

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 70.257.174,60

Receita Prevista Inicial R\$ 63.160.500,00



RECEITA ARRECADADA

R\$ 70.246.308,10

Média Mensal R\$ 5.853.859,01



META DE RECEITA EXECUTADA

99,98%

Valor a arrecadar -10.866,50



VARIAÇÃO

▲ 11,32%

+ 7.145.590,17 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada

Transf. Estado

R\$ 32.971.081,20 95,57%

Transf. União

R\$ 25.464.463,29 103,50%

Outras Inst. (FUNDEB)

R\$ 11.810.763,61 105,89%

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO (EXCETO FUNDO A FUNDO)

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 19.231.384,00

Receita Prevista Inicial R\$ 19.028.000,00



RECEITA ARRECADADA

R\$ 19.197.447,03

Média Mensal R\$ 1.599.787,25



META DE RECEITA EXECUTADA

99,82%

Valor a arrecadar -33.936,97



VARIAÇÃO

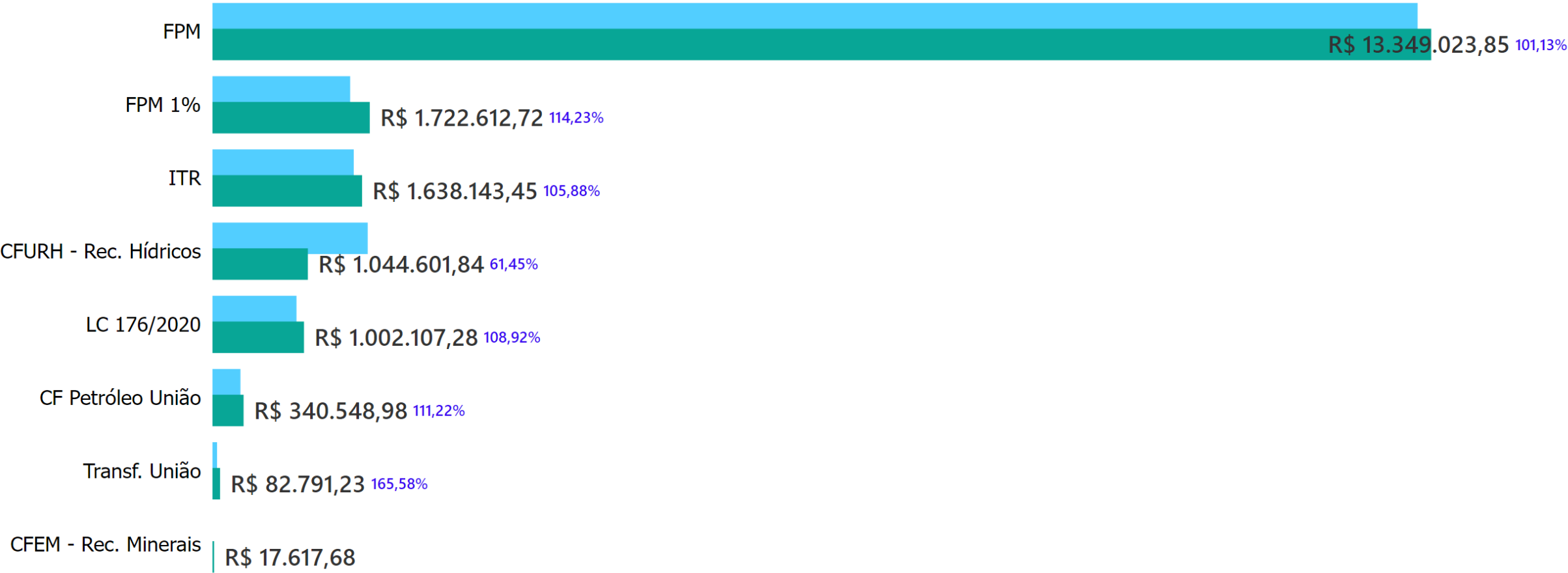
▲ 9,03%

+ 1.589.561,97 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 5.371.525,64

Receita Prevista Inicial R\$ 4.188.500,00



RECEITA ARRECADADA

R\$ 6.267.016,26

Média Mensal R\$ 522.251,36



META DE RECEITA EXECUTADA

116,67%

Excesso de arrecadação 895.490,62



VARIAÇÃO

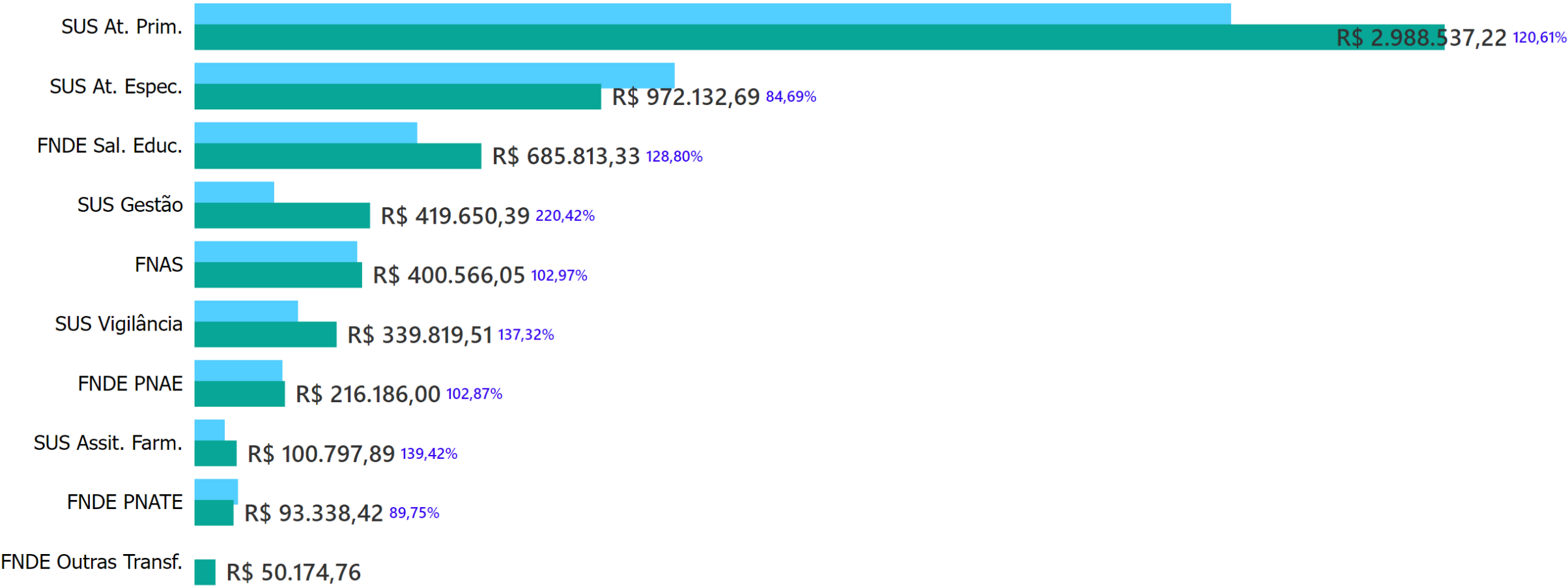
▲ 23,43%

+ 1.189.819,54 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 34.500.807,68

Receita Prevista Inicial R\$ 30.444.000,00



RECEITA ARRECADADA

R\$ 32.971.081,20

Média Mensal R\$ 2.747.590,10



META DE RECEITA EXECUTADA

95,57%

Valor a arrecadar -1.529.726,48



VARIAÇÃO

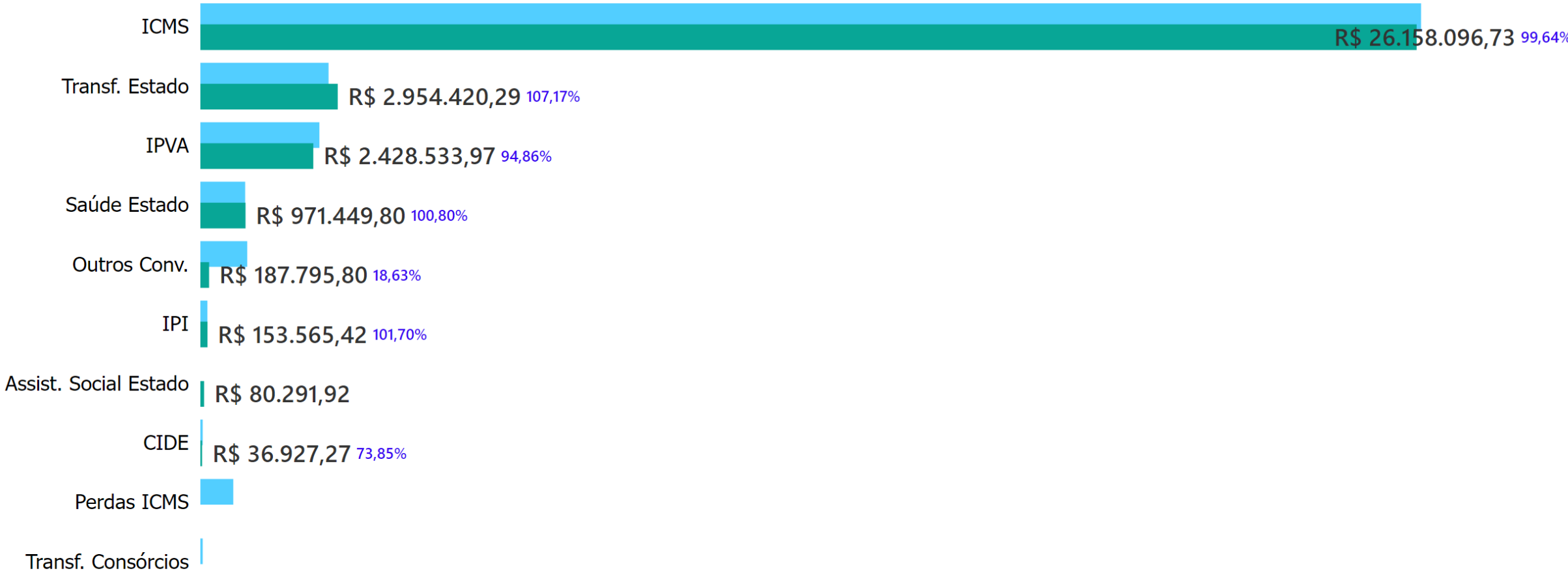
▲ 5,92%

+ 1.842.416,37 vs. 3ºq. 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\$ 104.860.097,85

Dotação Inicial R\$ 83.104.000,00



DESPESA PAGA

R\$ 97.787.401,13

Despesa Empenhada R\$ 98.422.692,59



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

93,26%

Saldo de Orçamento R\$ 6.437.405,26 6,14%



VARIAÇÃO

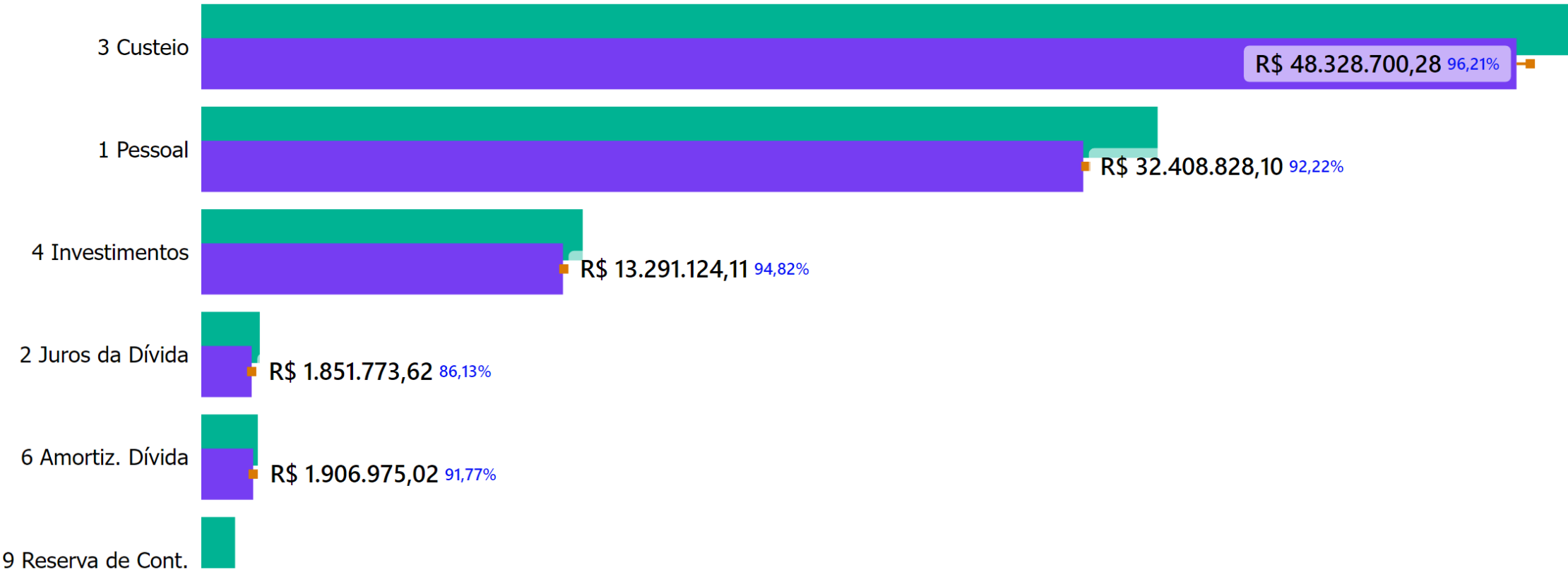
▲ 13,81%

+ 11.867.777,32 vs. 3ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR NATUREZA

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS POR ÓRGÃO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 104.860.097,85

Dotação Inicial R\$ 83.104.000,00



DESPESA PAGA

R\$ 97.787.401,13

Despesa Empenhada R\$ 98.422.692,59



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

93,26%

Saldo de Orçamento R\$ 6.437.405,26 6,14%



VARIAÇÃO

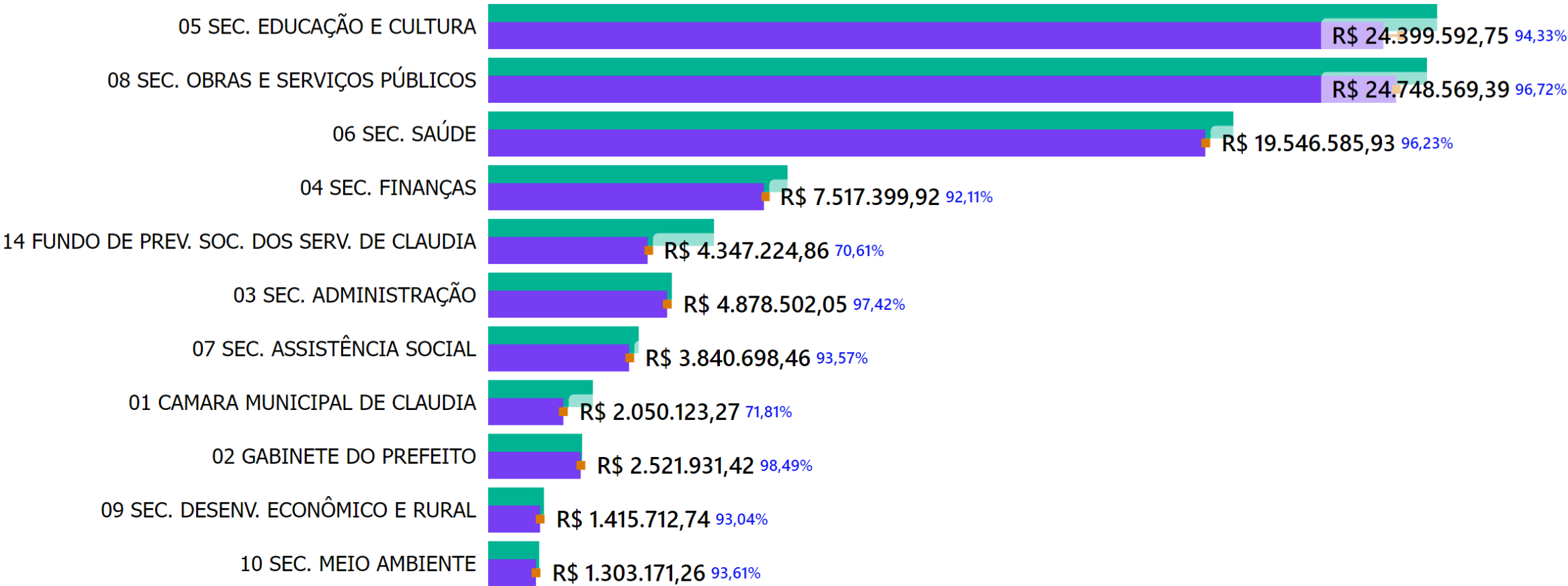
▲ 13,81%

+ 11.867.777,32 vs. 3ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ÓRGÃO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE CUSTEIO POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 50.231.117,08

Dotação Inicial R\$ 40.013.342,11



DESPESA PAGA

R\$ 48.328.700,28

Despesa Empenhada R\$ 48.833.705,34



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

96,21%

Saldo de Orçamento R\$ 1.397.411,74 2,78%



VARIAÇÃO

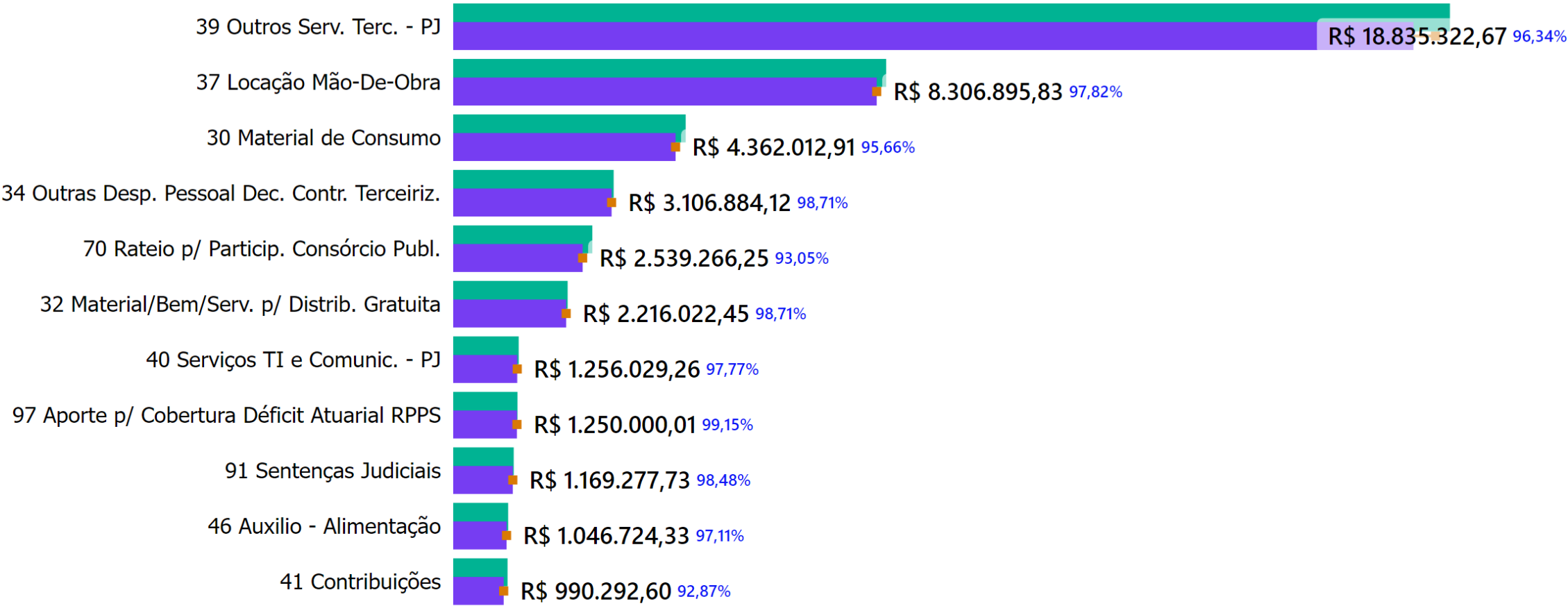
▲ 16,40%

+ 6.807.533,78 vs. 3ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE INVESTIMENTOS POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 14.016.729,12

Dotação Inicial R\$ 5.325.300,00



DESPESA PAGA

R\$ 13.291.124,11

Despesa Empenhada R\$ 13.323.914,11



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

94,82%

Saldo de Orçamento R\$ 692.815,01 4,94%



VARIAÇÃO

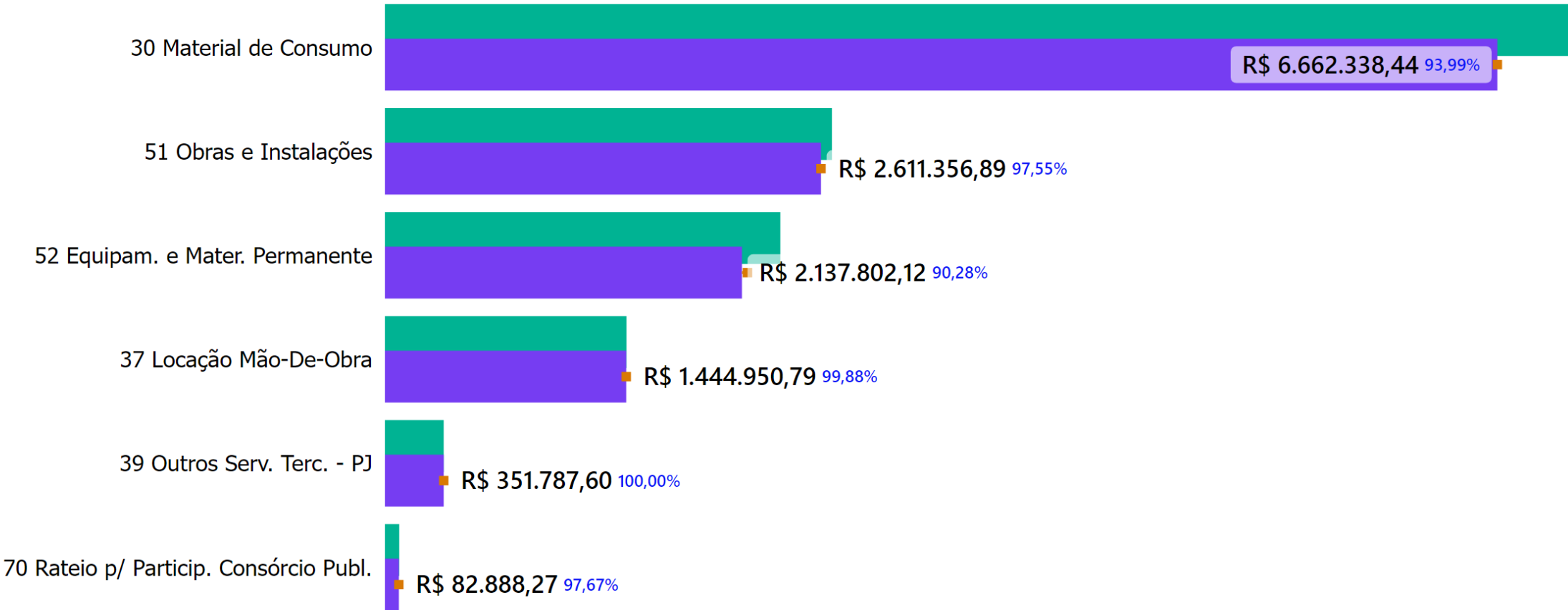
▲ 15,25%

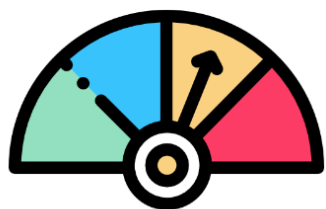
+ 1.759.035,91 vs. 3ºq. 2023



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\$ 66.995.903,91



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

R\$ 16.748.975,98



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

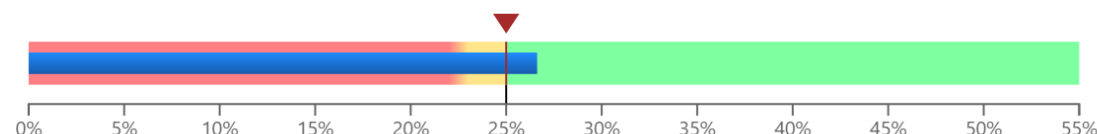
R\$ 17.834.372,41



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

26,62%

Aplicação x Limite



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

R\$ 1.085.396,43



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\$ 11.887.332,64



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

R\$ 8.321.132,85



Gastos do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica (c)

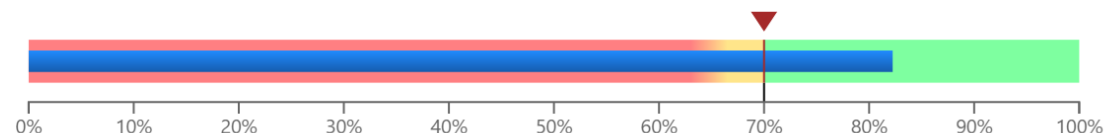
R\$ 9.776.378,25



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

82,24%

Aplicação x Limite



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

R\$ 1.455.245,40



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\$ 65.273.291,19



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

R\$ 9.790.993,68



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

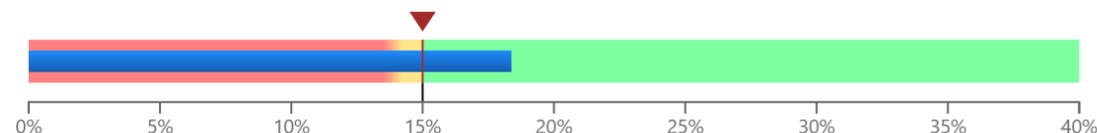
R\$ 11.997.985,40



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

18,38%

Aplicação x Limite



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

R\$ 2.206.991,72



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\$ 84.675.569,05



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

R\$ 50.805.341,43



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

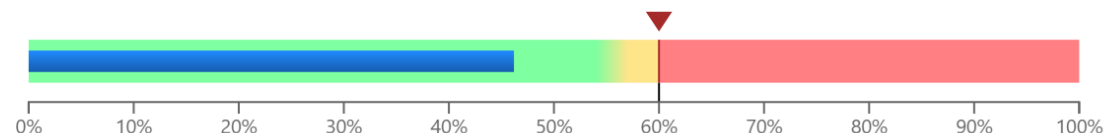
R\$ 39.113.515,72



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

46,19%

Aplicação x Limite



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

R\$ 11.691.825,71



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\$ 84.675.569,05



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

R\$ 45.724.807,29



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

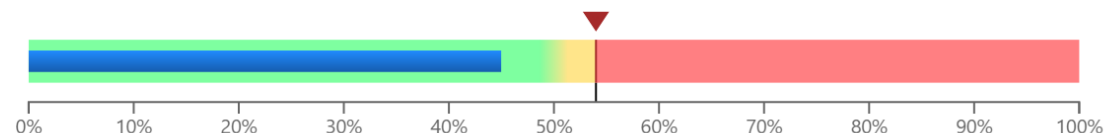
R\$ 38.084.162,98



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

44,98%

Aplicação x Limite



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

R\$ 7.640.644,31



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\$ 84.675.569,05



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

R\$ 5.080.534,14



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

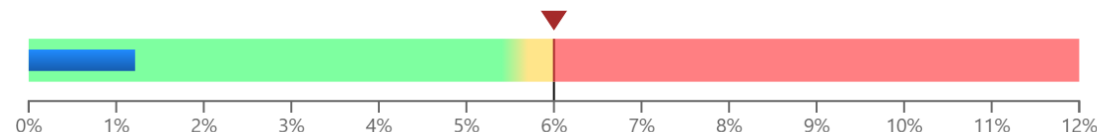
R\$ 1.029.352,74



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

1,22%

Aplicação x Limite



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

R\$ 4.051.181,40



RESULTADO PRIMÁRIO

 Lei de Responsabilidade Fiscal - Art. 4º

"A Lei de Diretrizes Orçamentárias conterá as metas fiscais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e **primário** e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes."

 O **Resultado Primário** mede a capacidade do governo de gerar superávit ou déficit, desconsiderando os juros da dívida. Ele é calculado pela **diferença entre as receitas e despesas primárias, ou seja, aquelas que não envolvem encargos financeiros.**

Meta de Receita Primária - Sem RPPS (a)

R\$ 76.476.500,00

Receita Primária - Sem RPPS (b)

R\$ 105.871.313,14

Diferença em relação a Meta (b - a)

R\$ 29.394.813,14

% da Meta Executada (b / a)

138,44%

Meta de Despesa Primária - Sem RPPS (c)

R\$ 77.730.000,00

Despesa Primária - Sem RPPS (d)

R\$ 92.236.844,23

Diferença em relação a Meta (d - c)

R\$ 14.506.844,23

% da Meta Executada (d / c)

118,66%

Meta de Resultado Primário (e = a - c)

-R\$ 1.253.500,00

Resultado Primário (f = b - d)

R\$ 13.634.468,91

Diferença em relação a Meta (f - e)

R\$ 14.887.968,91

% da Meta Executada (f / e)

-1087,71%



DÍVIDA CONSOLIDADA

⚖️ Lei de Responsabilidade Fiscal - Art. 4º

"A Lei de Diretrizes Orçamentárias conterá as metas fiscais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e **montante da dívida pública**, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes."

📌 O A **Dívida Consolidada (DC)** representa o total das obrigações financeiras de longo prazo, como empréstimos e parcelamentos. Já a **Dívida Consolidada Líquida (DCL)** corresponde à DC descontadas as disponibilidades de caixa, haveres financeiros e ativos líquidos, refletindo a real necessidade de financiamento do governo e sua capacidade de pagamento.

Meta de Dívida Consolidada (a)

R\$ 11.524.804,23

Dívida Consolidada (b)

R\$ 14.055.639,70

Diferença em relação a Meta (b - a)

R\$ 2.530.835,47

% da Meta Executada (b / a)

121,96%

Disponibilidade de Caixa - Sem RPPS (c)

R\$ 20.697.815,57

Restos a Pagar Processados - Sem RPPS (d)

R\$ 591.447,87

Depósitos Restituíveis - Sem RPPS (e)

R\$ 105.810,40

Deduções da Dívida (f = c - d - e)

R\$ 20.000.557,30

Meta de Dívida Consolidada Líquida (g)

-R\$ 125.195,77

Dívida Consolidada Líquida - DCL (h = a - f)

-R\$ 5.944.917,60

Diferença em relação a Meta (h - g)

-R\$ 5.819.721,83

% da Meta Executada (h / g)

4748,50%



MUNICÍPIO DE CLÁUDIA

Obrigado pela participação!

Conheça a plataforma



expertgov.com.br

Siga-nos no Instagram



[@forgovbr](https://www.instagram.com/forgovbr)