

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação das Metas Fiscais
(LRF)

1º Quadrimestre 2023

Motivo para a Realização desta Audiência Pública:

- Para atender ao disposto no § 4º do Art. 9º, assim como os objetivos previstos no § 1º do Art. 1º ambos da LC 101/2000.
- A responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas.

Lei de Responsabilidade Fiscal – 101/00

Artigo 9º - Se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais, os Poderes e o Ministério Público promoverão, por ato próprio e nos montantes necessários, nos trinta dias subseqüentes, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias.

(...) § 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. 166º da constituição federal (CF) ou equivalente nas casas legislativas estaduais e municipais.



RREO

Balanço Orçamentário

1º Quadrimestre de 2023



RREO – Balanço Orçamentário

Receitas	Orçada 2023	Meta até o 1º Quadrimestre	Realizada até o período	% Realizado
Receitas Correntes	113.263.822,79	37.754.607,60	45.566.293,45	40,23
Receita Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	10.496.775,00	3.498.925,00	4.309.893,33	41,06
Receita de Contribuição	2.849.230,00	949.743,33	1.232.272,43	43,25
Receita Patrimonial	2.541.575,00	847.191,67	3.239.272,69	127,45
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	4.124.005,00	1.374.668,33	1.090.179,03	26,43
Transferências Correntes	91.713.657,79	30.571.219,26	35.410.025,14	38,61
Outras Receitas Correntes	1.538.580,00	512.860,00	284.650,83	18,50
Receita Intra-Orçamentária	11.228.970,00	3.742.990,00	5.006.833,26	0,00
Receita de Capital	5.507.207,21	1.835.735,74	862.805,00	15,67
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Capital	5.507.207,21	1.835.735,74	862.805,00	15,67
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	130.000.000,00	43.333.333,33	51.435.931,71	39,57

METAS DAS RECEITAS

	Orçada 2023	Meta até o 1º Quadrimestre	Realizada até o período	% Realizado	% Realizado x Meta
Receitas Correntes	113.263.822,79	37.754.607,60	45.566.293,45	40,23	120,69
Receita de Capital	5.507.207,21	1.835.735,74	862.805,00	15,67	47,00
Receita Intra-Orçamentária	11.228.970,00	3.742.990,00	5.006.833,26	0,00	0,00
Total	130.000.000,00	43.333.333,33	51.435.931,71	39,57	118,70

O total da Receita Arrecadada ficou 39,57% superior da Meta Prevista

METAS DAS DESPESAS

DESPESAS	Orçada 2023	Dotação Atualizado 2023	Meta até o 1º Quadrimestre	Realizada até o período (Empenhado)	Realizada até o período (Liquidado)	% Empenhado x Orçado	% Liquidado x Orçado
Despesas Correntes	99.232.377,00	104.541.379,42	33.077.459,00	48.743.628,69	34.922.385,42	49,12	35,19
Pessoal e Encargos Sociais	59.486.514,00	54.700.338,42	19.828.838,00	21.483.655,66	21.405.915,57	36,12	35,98
Juros e Encargos da Dívida	1.198.765,00	946.177,00	399.588,33	557.083,94	523.999,99	46,47	43,71
Outras Despesas Correntes	38.547.098,00	48.894.864,00	12.849.032,67	26.702.889,09	12.992.469,86	69,27	33,71
Despesas Intra-Orçamentário	13.352.647,21	13.390.014,00	4.450.882,40	5.021.559,67	4.824.577,17	37,61	36,13
Despesas de Capital	13.091.485,79	8.645.761,58	4.363.828,60	437.327,51	221.912,66	3,34	1,70
Investimentos	13.091.485,79	8.645.761,58	4.363.828,60	437.327,51	221.912,66	3,34	1,70
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	1.045.070,00	1.045.070,00	348.356,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva do RPPS	1.590.540,00	1.590.540,00	530.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	128.312.120,00	129.212.765,00	42.770.706,67	54.202.515,87	39.968.875,25	42,24	31,15
RESULTADO				-2.766.584,16	11.467.056,46		

*Despesas orçamentárias com aquisição de: material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, prestação de serviços pessoa física e jurídica além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa. (Portaria Interministerial 163/01)

METAS DAS DESPESAS

DESPESAS	Orçada 2023	Dotação Atualizado 2023	Meta até o 1º Quadrimestre	Realizada até o período (Empenhado)	Realizada até o período (Liquidado)	Meta Orçada x Empenhado	Meta Orçada x Liquidado
Despesas Correntes	99.232.377,00	104.541.379,42	33.077.459,00	48.743.628,69	34.922.385,42	147,36	105,58
Despesas Intra-Orçamentário	13.352.647,21	13.390.014,00	4.450.882,40	5.021.559,67	4.824.577,17	37,61	36,13
Despesas de Capital	13.091.485,79	8.645.761,58	4.363.828,60	437.327,51	221.912,66	10,02	5,09
Reserva de Contingência	1.045.070,00	1.045.070,00	348.356,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva do RPPS	1.590.540,00	1.590.540,00	530.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	128.312.120,00	129.212.765,00	42.770.706,67	54.202.515,87	39.968.875,25	126,73	93,45

*Despesas orçamentárias com aquisição de: material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, prestação de serviços pessoa física e jurídica além de outras despesas da categoria econômica "Despesas Correntes" não classificáveis nos demais grupos de natureza de despesa. (Portaria Interministerial 163/01)



RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

Descrição	Previsão Anual (a)	Metas até o 1º Quadrimestre (b)	Realizada no Periodo (c)	% Realizado (c-a)
Impostos	8.515.700,00	2.838.566,67	3.695.250,60	43,39%
I P T U	2.420.000,00	806.666,67	1.394.566,19	57,63%
I R R F	1.214.500,00	404.833,33	658.337,91	54,21%
I T B I	756.200,00	252.066,67	192.950,21	25,52%
I S S Q N	4.125.000,00	1.375.000,00	1.449.396,29	35,14%
Taxas	1.935.020,00	645.006,67	598.284,60	30,92%
Taxas p/ Exerc. Poder de Policia	364.000,00	121.333,33	198.805,97	54,62%
Taxas p/ Prestação de Serviços	1.571.020,00	523.673,33	399.478,63	25,43%
Contribuição de Melhorias	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Receitas Tributárias	10.450.720,00	3.483.573,33	4.293.535,20	41,08%

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS

Descrição	Previsão Anual (a)	Metas até o 1º Quadrimestre (b)	Realizada no Periodo (c)	% Realizado (c-a)
Receitas de Transferências Constitucionais				
UNIÃO				
FPM-Fundo de Participação dos Municípios	38.000.000,00	12.666.666,67	13.037.473,32	34,31%
FPM-Fundo de Participação dos Municípios (1% Julho)	750.000,00	250.000,00	0,00	0,00%
FPM-Fundo de Participação dos Municípios (1% Dezembro)	750.000,00	250.000,00	0,00	0,00%
ITR- Imposto Territorial Rural	20.000,00	6.666,67	1.180,71	5,90%
ICMS-Desoneração LC 87/96	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total de Receitas da União	39.520.000,00	13.173.333,33	13.038.654,03	32,99%
ESTADO				
ICMS - Imposto s/Circulação Mercadorias e Serviços	12.300.000,00	4.100.000,00	4.912.465,87	39,94%
IPI - Imposto s/Produtos Importados	350.000,00	116.666,67	52.991,94	15,14%
IPVA - Imposto s/Propriedade Veiculos Automotores	2.200.000,00	733.333,33	1.954.352,25	88,83%
Total de Receitas do Estado	14.850.000,00	4.950.000,00	6.919.810,06	46,60%
Total geral Receitas de Transferências Constitucionais	54.370.000,00	18.123.333,33	19.958.464,09	36,71%

RECEITAS TRANSFERÊNCIAS ROYALTIES DO PETRÓLEO

Descrição	Previsão Anual (a)	Metas até o 1º Quadrimestre (b)	Realizada no Período (c)	% Realizado (c-a)
Cota-parte Royalties – Compensação Financeira pela Produção de Petróleo – Lei nº 7.990/89 - Principal	2.600.000,00	866.666,67	636.956,20	24,50%
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo – FEP - Principal	1.182.317,00	394.105,67	295.375,02	24,98%
Receitas de Royalties do Petróleo	3.782.317,00	1.260.772,33	932.331,22	24,65%

RISCOS FISCAIS

Descrição	Previsão Anual (a)	Despesa no Quadrimestre (b)	% Realizado (b-a)
PASSIVOS CONTINGENTES			
Processos Judiciais - Precatórios	0,00	0,00	0,00%
Combate Corona Virus	238.772,00	70.639,39	29,58%
Combate Enchentes no município	200.000,00	0,00	0,00%
SUB-TOTAL	438.772,00	70.639,39	16,10%
RISCOS FISCAIS			
Frustração de receitas	700.000,00	0,00	0,00%
Divida Parcelada com RPPS	5.337.835,00	1.683.308,68	31,54%
Divida Parcelada com União	468.885,00	89.623,60	19,11%
Aporte Atuarial RPPS	5.107.013,21	1.438.466,03	28,17%
SUB-TOTAL	11.613.733,21	3.211.398,31	27,65%
TOTAL GERAL	12.052.505,21	3.282.037,70	27,23%

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

Descrição	Valores (R\$)
Receita Resultante de Impostos	23.721.500,62
Valor Aplicado em Educação até o Período	4.564.766,24
Mínimo a ser Aplicado de 25%	5.930.375,16
Valor aplicado a maior/menor	-1.365.608,92
Percentual Aplicado	19,24

A aplicação na Educação está abaixo do limite mínimo, conforme quadro anexo, porém a Secretaria Municipal Educação vem trabalhando no sentido de cumprir os limites até a próxima audiência pública.

RESULTADO COM O FUNDEB

Descrição	Valores (R\$)
(+) Receita do Fundeb	9.033.497,92
(-) Dedução do Fundeb	4.005.393,77
Ganho ou Perda com o Fundeb	5.028.104,15
Percentual do Ganho ou Perda com Fundeb	125,53

APLICAÇÃO DO FUNDEB 70%

Descrição	Valores (R\$)
Receita do Fundeb	9.033.497,92
Total Receitas Fundeb	102.590,34
Receita do VAAT	1.192.603,05
Total Receitas Fundeb	10.328.691,31
Despesas com Profissionais do Magistério	7.880.131,78
% Aplicado com Magistério (Fundeb 70%)	76,29
Mínimo a ser gasto com Magistério (Fundeb 70%)	7.230.083,92
Valor Aplicado a maior/menor	650.047,86

APLICAÇÃO EM SAÚDE

Descrição	Valores (R\$)
Receita Resultante de Impostos	23.721.500,62
Valor Aplicado em Saúde até o Período	4.370.906,29
Mínimo a ser Aplicado de 15%	3.558.225,09
Valor aplicado a maior/menor	812.681,20
Percentual Aplicado	18,43

Comentário Final

Nos slides apresentados permite concluir que a aplicação de recursos em educação ainda não está dentro dos limites legais. Por fim, o município vem adotando medidas legais e cabíveis para o cumprimento das metas fiscais estabelecidas, atendendo assim, aos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000.

AGRADECEMOS A ATENÇÃO!

Informações:

Secretaria Municipal de Finanças



(28) 3553-4941
(28) 3553-4947



financas@guacui.es.gov.br



www.guacui.es.gov.br