

AUDIÊNCIA PÚBLICA
CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE 2023

AUDIÊNCIA PÚBLICA CUMPRIMENTO METAS FISCAIS

A LRF EM SEU ART. 9º, PARÁGRAFO 4º, ASSIM DETERMINA:

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.

CONVOCAÇÃO AUDIÊNCIA PÚBLICA

EDITAL DE CONVOCAÇÃO PARA AUDIÊNCIA PÚBLICA 05/2023.

- PUBLICAÇÕES:**
- MURAL DA PREFEITURA MUNICIPAL**
- SITE OFICIAL DO MUNICÍPIO: AGENDA DE EVENTOS**
- DIÁRIO OFICIAL DOS MUNICÍPIOS DO PARANÁ - AMP: NOS DIAS
10/05/2023, 19/05/2023**

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023

METAS FISCAIS ANUAIS -2023

DESCRIÇÃO	METAS LDO 2023 (A)	REALIZADO NO ANO (B)	DIFERENÇA (B-A)
RECEITAS LÍQUIDAS	47.483.120,00	16.296.705,17	-31.186.414,83
DESPEAS	47.483.120,00	15.011.304,17	-32.471.815,83
RESULTADO PRIMÁRIO	-4.326.300,00	-268.218,47	4.058.081,53
DÍVIDA CONSOLIDADA	6.775.000,00	809.325,57	-5.965.674,43
DISPONIB DE CAIXA LÍQUIDA	2.000.000,00	17.316.213,03	15.316.213,03
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	4.775.000,00	-16.506.887,46	-21.281.887,46
RESULTADO NOMINAL	-3.914.000,00	376.043,18	4.290.043,18
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	47.037.952,00	53.103.086,65	6.065.134,65

ESTIMATIVA DE ARRECADAÇÃO DE RECEITAS

ESTIMATIVA DE ARRECADAÇÃO DE RECEITAS PARA 2023	VALORES INICIAIS LDO/LOA 2023	VALORES ATUALIZADOS 30/04/2023
(+) ESTIMATIVA DA RECEITA BRUTA	55.650.755,00	56.016.808,05
(-) DEDUÇÃO FUNDEB E OUTRAS	8.167.635,00	8.167.635,00
(=) ESTIMATIVA DA RECEITA LÍQUIDA	47.483.120,00	47.849.173,05

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023

ARRECAÇÃO DE RECEITAS

RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO 30/04/2023
RECEITAS CORRENTES	55649.908,05	18.863.315,36
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	2.911.300,00	988.242,71
Contribuições	397.400,00	141.569,20
Receita Patrimonial	651.453,05	667.882,44
Receita de Serviços	328.280,00	48.089,51
Transferências Correntes	51.273.475,00	16.960.970,28
Outras Receitas Correntes	88.000,00	56.561,22
RECEITAS DE CAPITAL	366.900,00	160.000,00
Operações de Crédito	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Transferências de Capital	366.900,00	160.000,00
TOTAL RECEITA BRUTA	56.016.808,05	19.023.315,36
(-) Dedução Fundeb e Outras	8.167.635,00	2.726.610,19
TOTAL RECEITA LÍQUIDA	47.849.173,05	16.296.705,17

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023

MAIORES RECEITAS MUNICIPAIS

RECEITAS	RECEITA LÍQUIDA ARRECADADA 30/04/2023	PERCENTUAL SOBRE RECEITA LÍQUIDA TOTAL
CORRENTES	16.136.705,17	99,02
Cota Parte do ICMS	5.810.798,12	35,06
Cota Parte do FPM	4.397.762,37	26,99
Transferências do FUNDEB	1.929.461,98	11,84
Remuneração de Dep. Bancários	667.882,44	4,10
Impostos Sobre a Renda Retido na Fonte	626.454,91	3,84
Royalties Hídricos	550.319,59	3,38
Outras Receitas Correntes	2.154.025,76	13,22
CAPITAL	160.000,00	0,98
Transferências de Capital	160.000,00	0,98
Alienação de Bens	0,00	-
Operações de Crédito	0,00	-
RECEITA LÍQUIDA TOTAL	16.296.705,17	100,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(+) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 30/04/2023	53.103.086,65
(-) RECEITA TRANSF OBRIGAT UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	50.000,00
(=) RCL AJUSTADA PARA LIMITE DE ENDIVIDAMENTO	53.053.086,65
(-) RECEITA TRANSF OBRIGAT UNIÃO EMENDAS DE BANCADA	450.000,00
(=) RCL AJUSTADA PARA LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL	52.603.086,65

-A RCL é apurada somando-se os valores dos últimos 12 meses. É um indicador muito importante, pois serve de parâmetro para o montante da reserva de contingência e para os limites da despesa total com pessoal, da dívida consolidada líquida, das operações de crédito, do serviço da dívida, das operações de crédito por ARO e das garantias concedidas pelo município.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

RCL ATINGIDA EM 31/12/2022	54.611.796,60
RCL ESTIMADA PARA 2023 LDO/LOA	47.037.952,00
RCL ATINGIDA EM 30/04/2023	53.103.086,65

- Para o ano de 2023 a estimativa da RCL contida na LDO/LOA previu uma queda de 13,86% em relação ao valor arrecadado em 2022 devido principalmente a redução do índice de participação no ICMS do Município (-21,99%).
- Contudo, até o final do primeiro quadrimestre de 2023, constata-se que o Município conseguiu arrecadar receitas correntes na ordem de 2,77% acima do que foi estimado inicialmente na LOA 2023 e na Programação Financeira da Receita Mensal (Decreto 195/2022). As receitas que estão arrecadando um pouco acima do previsto para o quadrimestre são principalmente as transferências do FUNDEB e as receitas de rendimentos bancários.

ORÇAMENTO DA DESPESA - CONSOLIDADO

DESPESA ORÇADA EM 2023	VALORES INICIAIS LDO/LOA 2023	VALORES ATUALIZADOS 30/04/2023
DESPESAS CORRENTES	45.973.220,00	51.997.548,44
DESPESAS DE CAPITAL	1.029.900,00	2.106.949,87
RESERVA DECONTINGÊNCIA	480.000,00	480.000,00
TOTAL	47.483.120,00	54.584.498,31

- A despesa orçada/autorizada em 30/04/2023 está maior do que a receita estimada num montante de R\$ 6.735.325,26, essa diferença se refere aos créditos orçamentários adicionais que foram abertos na LOA 2023 com a utilização do superávit financeiro de 2022.

SUPERÁVIT FINANCEIRO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS ADICIONAIS

SUPERÁVIT FINANCEIRO	VALORES APURADOS EM 31/12/2022	CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS ATÉ 30/04/2023
Recursos Ordinários (Livres)	6.285.875,73	3.268.176,65
Recursos Saúde (15% Mínimo)	2.230.743,94	1.147.637,83
Recursos Vinculados - Outros	5.215.470,51	2.319.510,78
TOTAL	13.732.090,18	6.735.325,26

EXECUÇÃO DA DESPESA – CONSOLIDADO

DESPESAS	ORÇADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
CORRENTES	51.997.584,44	18.338.813,54	14.892.954,63	13.658.594,91
DE CAPITAL	2.106.949,87	134.321,63	118.349,54	116.010,54
RES CONTING	480.000,00			
TOTAL	54.584.498,31	18.473.135,17	15.011.304,17	13.774.605,45

DESPESAS EXECUTADAS POR NATUREZA

DESPESAS	EXECUTADA ATÉ 30/04/2023
DESPESAS CORRENTES	14.892.954,63
Pessoal e Encargos Sociais	7.970.318,82
Juros e Encargos da Dívida	23.620,79
Outras Despesas Correntes	6.899.015,02
DESPESAS DE CAPITAL	118.349,54
Investimentos	105.352,02
Inversões Financeiras	0,00
Amortização da Dívida	12.997,52
TOTAL DE DESPESAS	15.011.304,17

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - CONSOLIDADO

RECEITAS E DESPESAS	VALORES APURADOS ATÉ 30/04/2023
(+) RECEITA ARRECADADA	16.296.705,17
(-) DESPESA LIQUIDADADA	15.011.304,17
(=) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	1.285.401,00

- O resultado positivo de **R\$ 1.285.401,00**, indica que o Município teve um superavit na execução orçamentária até o final do primeiro quadrimestre de 2023, ou seja, a arrecadação de receitas foi maior que o valor da despesas executada no período.

DÍVIDA CONSOLIDADA

DÍVIDAS	SALDO DEVEDOR 30/04/2023
OPER CRÉDITO CONTRATO AFPR 3122/2013	0,00
OPER CRÉDITO CONTRATO AFPR 3123/2013	0,00
OPER CRÉDITO CONTRATO CEF 0412.927-10/2013	809.325,57
SALDO TOTAL DA DÍVIDA CONSOLIDADA	809.325,57

- A Dívida Consolidada corresponde ao montante total das obrigações financeiras do Município, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses, decorrentes de leis, contratos, precatórios judiciais, entre outros.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023

RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)

RECEITAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	VALORES APURADOS ATÉ 30/04/2023
(+) RECEITA PRIMÁRIA ARRECADADA NO ANO	15.628.822,73
(-) DESPESA ORÇAMENTÁRIA PRIMÁRIA PAGA NO ANO	13.737.987,14
(-) RESTOS A PAGAR PRIMÁRIOS PAGOS NO ANO	2.159.054,06
(=) RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)	-268.218,47
META FIXADA NA LDO PARA 2023	-4.326.300,00

RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)

O RESULTADO PRIMÁRIO NEGATIVO DE -268.218,47, APURADO ATÉ O FINAL DO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2023 INDICA QUE O MUNICÍPIO TEVE MAIS DESPESAS PRIMÁRIAS PAGAS DO QUE RECEITAS PRIMÁRIAS ARRECADADAS NO PERÍODO.

O MUNICÍPIO ESTÁ UTILIZANDO O SUPERÁVIT FINANCEIRO DE 2022 PARA O PAGAMENTO/COBERTURA DESSAS DESPESAS PRIMÁRIAS.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023

RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	VALORES APURADOS ATÉ 30/04/2023
(+) RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)	-268.218,47
(+) JUROS E ENCARGOS ATIVOS	667.882,44
(-) JUROS E ENCARGOS PASSIVOS	23.620,79
(=) RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)	376.043,18
META FIXADA NA LDO PARA 2022	-4.326.300,00

RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)

O RESULTADO NOMINAL POSITIVO APURADO ATÉ O FINAL DO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2023, INDICA QUE HOVE UMA DIMINUIÇÃO DE R\$ **376.043,18, NO VALOR DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA DO MUNICÍPIO EM RELAÇÃO AO VALOR DE 31/12/2022.**

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023

RESULTADO FINANCEIRO

CÁLCULO DO RESULTADO FINANCEIRO	VALORES APURADOS ATÉ 30/04/2023
(+) ATIVO FINANCEIRO	
Valores numerários e créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária (disponibilidade de caixa/banco).	17.563.559,68
(-) PASSIVO FINANCEIRO	
Dívida fundada e outros compromissos exigíveis que tenham tido execução orçamentária iniciada e estejam pendentes de pagamento (empenhos a pagar).	5.916.008,77
RESULTADO FINANCEIRO	11.647.550,91

RESULTADO FINANCEIRO

O RESULTADO FINANCEIRO POSITIVO DE R\$ 11.647.550,91, APURADO ATÉ O FINAL DO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2023 INDICA QUE O MUNICÍPIO APUROU UM SUPERÁVIT FINANCEIRO. OS VALORES DE SUPERÁVIT FINANCEIRO APURADOS AO FINAL DE UM ANO PODEM SER UTILIZADOS PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS NA LOA DO ANO SUBSEQUENTE.

ÍNDICE ANUAL MÍNIMO DA DESPESA COM SAÚDE

- PERCENTUAL APURADO EM 30/04/2023 = 21,54%**
- Percentual Mínimo LC 141/2020 = 15,00%**

*** ÍNDICE CALCULADO PELAS NORMAS DA STN – RREO 1 BIM/2023.**

ÍNDICE ANUAL MÍNIMO DA DESPESA COM EDUCAÇÃO

- PERCENTUAL APURADO EM 30/04/2023 = 28,54%**
- Percentual Mínimo Art. 212 CF = 25,00%**

*** ÍNDICE CALCULADO PELAS NORMAS DA STN – RREO 1BIM/2023.**

LIMITE MÁXIMO DA DESPESA COM PESSOAL

- **PODER EXECUTIVO 30/04/2023 = 49,54%**
- **PODER EXECUTIVO 30/04/2022 = 46,20%**
- LIMITE PRUDENCIAL = 51,30%
- LIMITE MÁXIMO = 54,00%

- **PODER LEGISLATIVO 30/04/2023 = 3,52%**
- **PODER LEGISLATIVO 30/04/2022 = 3,07%**
- LIMITE PRUDENCIAL = 5,70%
- LIMITE MÁXIMO = 6,00%

* ÍNDICE CALCULADO PELAS NORMAS DA STN.

LIMITE MÁXIMO DA DESPESA COM PESSOAL

Em relação ao gasto com pessoal, é importante destacar que o índice de despesa com pessoal do Poder Executivo Municipal subiu de 47,99% que foi atingido em 31/12/2022, para 49,54% ao final do primeiro quadrimestre de 2023. A redução da arrecadação da RCL em relação ao ano de 2022 tem contribuído decisivamente para esse cenário negativo.

O Setor de Contabilidade do Município enviou ao Gabinete do Prefeito Municipal e também ao Controle Interno ALERTA quanto a necessidade de promover a contenção/redução das despesas com pessoal a fim de evitar o descumprimento dos limites previstos na LRF durante o ano de 2023.

CONCLUSÕES FINAIS

- Até o final do primeiro quadrimestre de 2023 o Município apurou **SUPERÁVIT** no Resultado Orçamentário, e portanto, arrecadou mais receitas do que executou despesas.
- O Resultado Primário deficitário indica que o município teve mais despesas primárias pagas do que receitas primárias arrecadadas, contudo, não houve contratação de dívidas/empréstimos pois está utilizando o superávit financeiro de 2022 para pagar/cobrir essas despesas.
- O índice da Despesa com Pessoal está abaixo dos limites legais estabelecidos, tanto para o Poder Executivo como para o Poder Legislativo; O Índice da Despesa com Educação e o Índice da Despesa com Saúde ficaram acima do mínimo exigido pela legislação.

RELATÓRIO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023 NO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA

- PORTAL DE TRANSPARÊNCIA (SITE DA PREFEITURA)**
- CONTABILIDADE E FINANÇAS**
- RELATÓRIO DE METAS FISCAIS**
- RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS**

SLIDES DA APRESENTAÇÃO METAS FISCAIS 1º QUADRIM 2023 NO PORTAL DE TRANSPARÊNCIA

- PORTAL DE TRANSPARÊNCIA (SITE DA PREFEITURA)**
- CONTABILIDADE E FINANÇAS**
- RELATÓRIO DE METAS FISCAIS**
- AUDIÊNCIAS PÚBLICAS RELATÓRIO DE METAS FISCAIS - QUADRIMESTRAL**