

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

Em atendimento ao parágrafo 4º do art. 9º da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000 – (LRF), apresentamos neste relatório uma avaliação do comportamento da execução orçamentária e do cumprimento das Metas Fiscais Anuais estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023. As várias tabelas apresentadas no presente relatório trazem os dados consolidados do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município de Saudade do Iguaçu e se referem ao período do primeiro quadrimestre de 2023.

1.0 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

1.1 – RECEITA REALIZADA:

RECEITAS DESCRIÇÃO	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	
	ATUALIZADA	NO QUADRIM	ACUM ANO
RECEITAS CORRENTES	55.649.908,05	18.863.315,36	18.863.315,36
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	2.911.300,00	988.242,71	988.242,71
Contribuições	397.400,00	141.569,20	141.569,20
Receita Patrimonial	651.453,05	667.882,44	667.882,44
Receita de Serviços	328.280,00	48.089,51	48.089,51
Transferências Correntes	51.273.475,00	16.960.970,28	16.960.970,28
Outras Receitas Correntes	88.000,00	56.561,22	56.561,22
RECEITAS DE CAPITAL	366.900,00	160.000,00	160.000,00
Operações de Crédito	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	366.900,00	160.000,00	160.000,00
			-
TOTAL RECEITAS	56.016.808,05	19.023.315,36	19.023.315,36
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	8.167.635,00	2.726.610,19	2.726.610,19
(-) Dedução Fundeb e Outras	8.167.635,00	2.726.610,19	2.726.610,19
			-
RECEITA LÍQUIDA	47.849.173,05	16.296.705,17	16.296.705,17

1.2 – PRINCIPAIS RECEITAS DO MUNICÍPIO:

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS	RECEITA LÍQUIDA	PERCENTUAL SOBRE
	ATE 30/04/2023	A RECEITA LÍQUIDA
CORRENTES	16.136.705,17	99,02
Cota Parte do ICMS	5.810.798,12	35,66
Cota Parte do FPM	4.397.762,37	26,99
Transferências do FUNDEB	1.929.461,98	11,84
Remuneração de Depósitos Bancários	667.882,44	4,10
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	626.454,91	3,84
Royalties Hídricos	550.319,59	3,38
Outras Correntes	2.154.025,76	13,22
CAPITAL	160.000,00	0,98
Transferências de Capital	160.000,00	0,98
Alienação de Bens	-	-
Operações de Crédito	-	-
RECEITA LÍQUIDA TOTAL	16.296.705,17	100,00

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

1.3 – DESPESA EXECUTADA:

DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	RP NAO PROCESS
CORRENTES	51.997.548,44	18.338.813,54	14.892.954,63	13.658.594,91	
Pessoal e Encargos Sociais	28.771.752,88	8.039.942,43	7.970.318,82	7.613.022,39	
Juros e Encargos da Dívida	236.000,00	23.620,79	23.620,79	23.620,79	
Outras Despesas Correntes	22.989.795,56	10.275.250,32	6.899.015,02	6.021.951,73	
DE CAPITAL	2.106.949,87	134.321,63	118.349,54	116.010,54	-
Investimentos	2.000.949,87	121.324,11	105.352,02	103.013,02	
Inversões Financeiras	-	-	-	-	
Amortização da Dívida	106.000,00	12.997,52	12.997,52	12.997,52	
RES CONTINGÊNCIA	480.000,00	-	-	-	-
DESP INTRAORÇAM					
TOTAL	54.584.498,31	18.473.135,17	15.011.304,17	13.774.605,45	-
DESPESAS ABERTAS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO DE 2022				6.735.325,26	

1.4 – SUPERÁVIT DE 2022 UTILIZADO PARA ABRIR CRÉDITOS ADICIONAIS:

SUPERÁVIT	VALORES APURADOS	CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS
DESCRIÇÃO DO SUPERÁVIT	NO ANO DE 2021	NO ANO DE 2022
Recursos Livres	13.641.708,15	3.268.176,65
Recursos Saúde 15%	940.924,14	1.147.637,83
Recursos Vinculados - Outros	6.088.135,88	2.319.510,78
Recursos Vinculados Legislativo	-	
TOTAL	20.670.768,17	6.735.325,26

1.5 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO:

DESCRIÇÃO	PREVISÃO		EXECUÇÃO	
	INICIAL LDO/LOA	ATUALIZADA	NO QUADRIM	NO ANO
RECEITAS E DESPESAS				
Receitas Correntes	55.646.755,00	55.649.908,05	18.863.315,36	18.863.315,36
Receitas de Capital	4.000,00	366.900,00	160.000,00	160.000,00
(-) Deduções da Receita	8.167.635,00	8.167.635,00	2.726.610,19	2.726.610,19
TOTAL RECEITAS (A)	47.483.120,00	47.849.173,05	16.296.705,17	16.296.705,17
Despesas Correntes	45.973.220,00	51.997.548,44	14.892.954,63	14.892.954,63
Despesas de Capital	1.029.900,00	2.106.949,87	118.349,54	118.349,54
Reserva de Contingência	480.000,00	480.000,00	-	-
TOTAL DESPESAS (B)	47.483.120,00	54.584.498,31	15.011.304,17	15.011.304,17
RESULTADO ORÇAM (A-B)			1.285.401,00	1.285.401,00

Para o cálculo do Resultado Orçamentário, nos dois primeiros quadrimestres do exercício financeiro, considera-se como despesa executada a despesa liquidada no período. No último quadrimestre do exercício financeiro considera-se como despesa executada no quadrimestre e no ano, a despesa liquidada mais os

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

empenhos inscritos em restos a pagar não processados. O resultado positivo de R\$ 1.285.401,00, apurado na tabela do item 1.5 indica que o município teve um superávit orçamentário ao final do primeiro quadrimestre do ano de 2023, ou seja, a arrecadação de receitas foi maior que o valor da despesa executada no período.

2.0 – ANÁLISE DAS METAS FISCAIS:

2.1 – QUADRO GERAL DAS METAS FISCAIS ANUAIS PARA 2023 CONFORME LDO:

ESPECIFICAÇÃO DAS METAS	METAS FIXADAS – LDO (A)	REALIZADO ATÉ 31/12/2022 (B)	DIFERENÇA (B-A)
01 – Receitas Líquidas	47.483.120,00	16.296.705,17	-31.186.414,83
02 - Despesas	47.483.120,00	15.011.304,17	-32.471.815,83
03 – Resultado Primário	-4.326.300,00	-268.218,47	4.058.081,53
04 – Dívida Consolidada	6.775.000,00	809.325,57	-5.965.674,43
05 – Disponib de Caixa Líquida	2.000.000,00	17.316.213,03	15.316.213,03
06 – Dívida Cons. Líquida	4.775.000,00	-16.506.887,46	-21.281.887,46
07 – Resultado Nominal	-3.914.000,00	376.043,18	4.290.043,18

2.2 – AVALIAÇÃO DAS METAS DE RECEITAS:

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	ARRECADAÇÃO			
		DESCRIÇÃO	LDO/LOA 2021 (A)	NO QUADRIM (B)	ACUM ANO (C)
RECEITAS CORRENTES	55.646.755,00		18.863.315,36	18.863.315,36	33,90
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	2.911.300,00		988.242,71	988.242,71	33,95
Contribuições	397.400,00		141.569,20	141.569,20	35,62
Receita Patrimonial	648.300,00		667.882,44	667.882,44	103,02
Receita de Serviços	328.280,00		48.089,51	48.089,51	14,65
Transferências Correntes	51.273.475,00		16.960.970,28	16.960.970,28	33,08
Outras Receitas Correntes	88.000,00		56.561,22	56.561,22	64,27
RECEITAS DE CAPITAL	4.000,00		160.000,00	160.000,00	4,000
Operações de Crédito	-		-	-	-
Alienação de Bens	-		-	-	-
Transferências de Capital	4.000,00		160.000,00	160.000,00	4,000
				-	
TOTAL RECEITAS	55.650.755,00		19.023.315,36	19.023.315,36	34,18
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	8.167.635,00		2.726.610,19	2.726.610,19	33,38
(-) Dedução Fundeb e Outras	8.167.635,00		2.726.610,19	2.726.610,19	33,38
				-	
RECEITA LÍQUIDA	47.483.120,00		16.296.705,17	16.296.705,17	34,32

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

2.3 – AVALIAÇÃO DAS METAS DE DESPESAS:

DESPESAS DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO		EXECUÇÃO DAS DESPESAS	
	INICIAL LDO/LOA (A)	EXECUTADA (B)	% (B/Ax100)	
CORRENTES	45.973.220,00	14.892.954,63	32,39	
Pessoal e Encargos Sociais	26.911.000,00	7.970.318,82	29,62	
Juros e Encargos da Dívida	236.000,00	23.620,79	10,01	
Outras Despesas Correntes	18.826.220,00	6.899.015,02	36,65	
DE CAPITAL	1.029.900,00	118.349,54	11,49	
Investimentos	923.900,00	105.352,02	11,40	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	106.000,00	12.997,52	12,26	
RES CONTINGÊNCIA	480.000,00	-	-	
DESP INTRAORÇAM	-			
TOTAL	47.483.120,00	15.011.304,17	31,61	

Fazendo uma análise do comportamento das receitas até o final do primeiro quadrimestre de 2023, levando em consideração a estimativa de arrecadação que foi estabelecida na Programação Financeira da Receita Mensal (Decreto 195/2022), constata-se que houve um excesso de arrecadação de Receitas Correntes da ordem de 2,77%. Essa arrecadação a maior do que estava estimado na Programação Financeira Mensal para o período até o fim do 1º quadrimestre de 2023, foi gerada principalmente pelas receitas de Transferências do FUNDEB e pelas receitas de rendimentos bancários. Conforme demonstrado na tabela 1.2, e levando em consideração a arrecadação líquida de receitas no quadrimestre, as maiores receitas do Município são oriundas da arrecadação da Cota Parte do ICMS (35,66%), da Cota Parte do FPM (26,99%), e das Transferências do FUNDEB (11,84%).

Em relação às despesas, até o final do primeiro quadrimestre de 2023 o Município abriu R\$ 6.735.325,26, em créditos orçamentários adicionais com recursos vindos do superávit financeiro de 2022 (tabela 1.4), e mesmo com a abertura desses créditos adicionais, a execução das despesas ficou dentro da média que foi fixada para o período. Ressaltamos que considera-se despesa executada no período conforme demonstrado na tabela 1.3, a despesa liquidada até o final do quadrimestre.

2.4 – DÍVIDA CONSOLIDADA:

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA EM 30/04/2023			
CONTRATO	TIPO DÍVIDA	CREDOR	SALDO DEVEDOR
Contrato AFPR 3122/2013	Operação de Crédito	Agencia de Fomento do Parana SA	0,00
Contrato AFPR 3123/2013	Operação de Crédito	Agencia de Fomento do Parana SA	0,00
Contrato CEF 0412.927-10/2013	Operação de Crédito	Caixa Economica Federal	809.325,57
TOTAL DA DÍVIDA CONSOLIDADA			809.325,57

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

A dívida consolidada corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do Município, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses, decorrentes de leis, contratos, convênios, precatórios judiciais, entre outros.

2.5 – RESULTADO PRIMÁRIO (CÁLCULO ACIMA DA LINHA):

CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO DE 01/01/2023 ATÉ 30/04/2023	
CÁLCULO DA RECEITA PRIMÁRIA DO PERÍODO	
RECEITA LÍQUIDA TOTAL (A)	16.296.705,17
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS (B)	667.882,44
Remuneração Depósitos Bancários	667.882,44
Operações de Crédito	-
Amortização de Empréstimos	-
Alienação de Investimentos	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (C) = (A-B)	15.628.822,73
CÁLCULO DA DESPESA PRIMÁRIA DO PERÍODO	
DESPEZA ORÇAMENTÁRIA PAGA (D)	13.774.605,45
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (E)	594.563,22
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESS PAGOS (F)	1.564.490,84
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS (G)	36.618,31
Juros e Encargos da Dívida	23.620,79
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado	-
Aquisição de Título de Crédito	-
Amortização da Dívida	12.997,52
DESPESAS PRIMÁRIAS (H) = (D+E+F-G)	15.897.041,20
RESULTADO PRIMÁRIO (I) = (C-H)	-268.218,47
Meta de Resultado Primário Fixado na LDO para 2023	-4.326.300,00

O resultado primário, por meio da metodologia “acima da linha”, representa a diferença entre as receitas primárias totais arrecadadas e as despesas primárias totais pagas do Município no período de referência. O Resultado Primário negativo de R\$ 268.218,47, apurado até o final do primeiro quadrimestre indica que o Município teve mais despesas primárias pagas do que receitas primárias arrecadadas no período.

2.6 – RESULTADO NOMINAL (CÁLCULO ACIMA DA LINHA):

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL - ACIMA DA LINHA	
PERÍODO DE REFERÊNCIA: 01/01/2023 A 30/04/2023	
Resultado Primário - Acima da Linha (A)	-268.218,47
Juros e Encargos Ativos (B)	667.882,44
Juros e Encargos Passivos (C)	23.620,79
RESULTADO NOMINAL = A + (B-C)	376.043,18
Meta de Resultado Nominal Fixado na LDO para 2022	-4.326.300,00

O resultado nominal positivo apurado conforme o quadro acima indica que houve uma diminuição de R\$ 376.043,18, na Dívida Consolidada Líquida no período de referência.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

2.0 – RESULTADO FINANCEIRO EM 30/04/2023:

ATIVO FINANCEIRO (A)	Valores numerários e créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária.	17.563.559,68
PASSIVO FINANCEIRO (B)	Dívida fundada e outros compromissos exigíveis que tenham tido execução orçamentária iniciada e estejam pendentes de pagamento.	5.919.848,77
RESULTADO FINANCEIRO (A-B)		11.643.710,91

O Demonstrativo acima indica que até o final do primeiro quadrimestre de 2023 o Município obteve um superávit financeiro de R\$ 11.643.710,91. 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.

4.0 – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA:

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL VALORES DOS ÚLTIMOS 12 MESES		
	1 QUADRIM DE 2023	1 QUADRIM DE 2022
Receita Corrente Líquida – (A)	53.103.086,65	50.334.564,72
Transferências Obrigatórias da União relativas as emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) – (B)	50.000,00	-
RCL ajustada para cálculo dos limites de endividamento – (C) = A - B	53.053.086,65	50.334.564,72
Transferências Obrigatórias da União relativas as emendas de bancada (art. 166-A, § 16, da CF) –(D)	450.000,00	180.000,00
RCL ajustada para cálculo dos limites da despesa com pessoal – (E) = C - D	52.603.086,65	50.154.564,72

A Receita Corrente Líquida é o somatório das receitas de impostos, taxas e contribuições de melhoria, de contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais, de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes do Município, deduzidos os valores repassados para a formação do FUNDEB e outras deduções da receita. O principal objetivo da RCL é servir 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 antecipação de receita orçamentária e das garantias concedidas pelo Município.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

Em relação à Receita Corrente Líquida acumulada dos últimos 12 meses, é importante ressaltar que o valor inicialmente estimado para o ano de 2023 através da programação da LDO/LOA foi de R\$ 47.037.952,00, ou seja, uma previsão inicial de queda de 13,86% em relação ao que havia sido atingido ao final do ano de 2022 (R\$ 54.611.796,60). Essa queda na previsão de arrecadação de Receitas Correntes para o ano de 2023 foi gerada principalmente pela redução do índice de participação do município na arrecadação da Cota-Parte do ICMS calculado e divulgado pela SEFA-PR ao final do ano passado (-21,99%). Contudo, para o período até o final do primeiro quadrimestre, levando em consideração a estimativa de arrecadação que foi estabelecida inicialmente na Programação da LDO/LOA 2023, constatamos que houve um excesso de arrecadação de Receitas Correntes da ordem de 2,77%.

5.0 – OUTROS ÍNDICES E LIMITES ESTABELECIDOS PELA CONSTITUIÇÃO FEDERAL E PELA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL:

ÍNDICE DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL PODER EXECUTIVO*		
APURADO EM 30/04/2023	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
49,54%	51,30%	54,00%

ÍNDICE DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL PODER LEGISLATIVO*		
APURADO EM 30/04/2023	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
3,52%	5,70%	6,00%

PARTICIPAÇÃO DAS DESPESAS COM SAÚDE EM RELAÇÃO AS RECEITAS COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS*	
APURADO EM 30/04/2023	PERCENTUAL MÍNIMO - LRF
21,54%	15,00%

PARTICIPAÇÃO DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO EM RELAÇÃO AS RECEITAS COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS*	
APURADO EM 30/04/2023	PERCENTUAL MÍNIMO - LRF
28,54%	25,00%

* Índices calculados pelas normas da Secretaria do Tesouro Nacional.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023

Quanto aos outros índices e limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme demonstrado no item 5.0, o índice de Despesa com Pessoal está abaixo do limite máximo estabelecido, tanto para o Poder Executivo como para o Poder Legislativo, e os índices de Despesa com Educação e com Saúde ficaram acima dos percentuais mínimos exigidos pela legislação. 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 e 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 chefe do Poder Executivo, ao Controle Interno e ao Setor de Planejamento municipal, um 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.

6.0 – CONCLUSÕES FINAIS:

Da análise das informações expostas e dos números apresentados nos demonstrativos constantes no presente relatório concluímos que, em relação à realização de receitas o Município arrecadou R\$ 1.572.784,21, a menos do que foi arrecadado no mesmo período do ano de 2022 (8,80% de queda). Constata-se também 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). Quanto à execução de despesas, o Município apurou superávit no Resultado Orçamentário e um pequeno déficit no Resultado Primário, mas como está utilizando o superávit financeiro do ano de 2022 para cobrir essas despesas primárias executadas acima da receita primária, não houve aumento do endividamento. Quanto às Metas Fiscais fixadas para o Município na LDO e demais índices e limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei de Responsabilidade Fiscal conclui-se que os resultados atingidos até o final do primeiro quadrimestre de 2023 cumprem o que está estabelecido na legislação pertinente.

Saudade do Iguaçu, 26 de maio de 2023.

DARLEI TRENTO
Prefeito Municipal

MARIZA BOM
Contador CRC PR 049519/O-0