

AUDIÊNCIA PÚBLICA
CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
2º 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 09/2023.

- PUBLICAÇÕES:**
- MURAL DA PREFEITURA MUNICIPAL**
- SITE OFICIAL DO MUNICÍPIO: AGENDA DE EVENTOS**
- DIÁRIO OFICIAL DOS MUNICÍPIOS DO PARANÁ - AMP: NOS DIAS
13/09/2023, 26/09/2023**

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 2º QUADRIM 2023

METAS FISCAIS ANUAIS -2023

DESCRIÇÃO	METAS LDO 2023 (A)	REALIZADO NO ANO (B)	DIFERENÇA (B-A)
RECEITAS LÍQUIDAS	47.483.120,00	34.626.767,11	-12.856.352,89
DESPEAS	47.483.120,00	33.762.764,99	-13.720.355,01
RESULTADO PRIMÁRIO	-16.133.496,86	-1.550.164,04	14.583.332,82
DÍVIDA CONSOLIDADA	6.775.000,00	795.980,34	-5.979.019,66
DISPONIB DE CAIXA LÍQUIDA	2.000.000,00	16.704.338,91	14.704.338,91
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	4.775.000,00	-15.908.358,57	-20.683.358,57
RESULTADO NOMINAL	-15.721.196,86	-258.182,53	15.463.014,33
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	47.479.120,00	51.463.670,02	3.984.550,02

ESTIMATIVA DE ARRECADAÇÃO DE RECEITAS

ESTIMATIVA DE ARRECADAÇÃO DE RECEITAS PARA 2023	VALORES INICIAIS LDO/LOA 2023	VALORES ATUALIZADOS 31/08/2023
(+) ESTIMATIVA DA RECEITA BRUTA	55.650.755,00	63.230.921,53
(-) DEDUÇÃO FUNDEB E OUTRAS	8.167.635,00	8.188.635,00
(=) ESTIMATIVA DA RECEITA LÍQUIDA	47.483.120,00	55.042.286,53

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 2º QUADRIM 2023

ARRECAÇÃO DE RECEITAS

RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO 31/08/2023
RECEITAS CORRENTES	56.668.141,53	38.845.678,00
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	2.951.300,00	2.188.067,17
Contribuições	397.400,00	331.184,65
Receita Patrimonial	1.030.647,80	1.339.002,48
Receita de Serviços	328.780,00	285.839,10
Transferências Correntes	51.872.013,73	34.604.132,13
Outras Receitas Correntes	88.000,00	97.452,47
RECEITAS DE CAPITAL	6.562.780,00	1.248.500,00
Operações de Crédito	6.000.000,00	0,00
Alienação de Bens	10.880,00	713.100,00
Transferências de Capital	551.900,00	535.400,00
TOTAL RECEITA BRUTA	63.230.921,53	40.094.178,00
(-) Dedução Fundeb e Outras	8.188.635,00	5.467.410,89
TOTAL RECEITA LÍQUIDA	55.042.286,53	34.626.767,11

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU – PR
AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS 2º QUADRIM 2023

MAIORES RECEITAS MUNICIPAIS

RECEITAS	RECEITA LÍQUIDA ARRECADADA 31/08/2023	PERCENTUAL SOBRE RECEITA LÍQUIDA TOTAL
CORRENTES	33.378.267,11	96,39
Cota Parte do ICMS	12.603.698,62	36,40
Cota Parte do FPM	8.880.274,80	25,65
Transferências do FUNDEB	3.753.783,31	10,84
Remuneração de Dep. Bancários	1.339.002,48	3,87
Impostos Sobre a Renda Retido na Fonte	1.328.035,04	3,84
Royalties Hídricos	1.067.440,36	3,08
Outras Receitas Correntes	4.406.032,50	12,72
CAPITAL	1.248.500,00	3,61
Transferências de Capital	535.400,00	1,55
Alienação de Bens	713.100,00	2,06
Operações de Crédito	0,00	-
RECEITA LÍQUIDA TOTAL	34.626.767,11	100,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(+) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 31/08/2023	51.463.670,02
(-) RECEITA TRANSF OBRIGAT UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	50.000,00
(=) RCL AJUSTADA PARA LIMITE DE ENDIVIDAMENTO	51.413.670,02
(-) RECEITA TRANSF OBRIGAT UNIÃO EMENDAS DE BANCADA E VENCIMENTOS DOS ACS E ACE	471.518,88
(=) RCL AJUSTADA PARA LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL	50.942.151,14

-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	47.479.120,00
RCL ATINGIDA EM 31/08/2023	51.463.670,02

- 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 segundo quadrimestre de 2023, constata-se que o Município conseguiu arrecadar receitas correntes na ordem de 5,86% 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 período são principalmente as transferências do FUNDEB, a Cota-Parte do ICMS e as receitas de rendimentos bancários.

ORÇAMENTO DA DESPESA - CONSOLIDADO

DESPESA ORÇADA EM 2023	VALORES INICIAIS LDO/LOA 2023	VALORES ATUALIZADOS 31/08/2023
DESPESAS CORRENTES	45.973.220,00	56.953.002,83
DESPESAS DE CAPITAL	1.029.900,00	9.673.142,33
RESERVA DECONTINGÊNCIA	480.000,00	480.000,00
TOTAL	47.483.120,00	64.106.145,16

- A despesa orçada/autorizada em 31/08/2023 está maior do que a receita estimada num montante de R\$ 12.063.858,63, 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 31/08/2023
Recursos Ordinários (Livres)	6.285.875,73	6.283.041,08
Recursos Saúde (15% Mínimo)	2.230.743,94	1.360.526,04
Recursos Vinculados - Outros	5.215.470,51	4.420.291,51
TOTAL	13.732.090,18	12.063.858,63

EXECUÇÃO DA DESPESA – CONSOLIDADO

DESPESAS	ORÇADA ATUALIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
CORRENTES	56.953.002,83	36.227.431,30	33.477.676,67	31.990.239,15
DE CAPITAL	9.673.142,33	790.989,92	285.088,32	285.088,32
RES CONTING	480.000,00			
TOTAL	67.106.145,16	37.018.421,22	33.792.764,99	32.275.327,47

DESPESAS EXECUTADAS POR NATUREZA

DESPESAS	EXECUTADA ATÉ 31/08/2023
DESPESAS CORRENTES	33.477.676,67
Pessoal e Encargos Sociais	17.145.951,90
Juros e Encargos da Dívida	47.020,97
Outras Despesas Correntes	16.284.703,80
DESPESAS DE CAPITAL	285.088,32
Investimentos	258.745,57
Inversões Financeiras	0,00
Amortização da Dívida	26.342,75
TOTAL DE DESPESAS	33.762.764,99

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - CONSOLIDADO

RECEITAS E DESPESAS	VALORES APURADOS ATÉ 31/08/2023
(+) RECEITA ARRECADADA	34.626.767,11
(-) DESPESA LIQUIDADA	33.792.764,99
(=) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	864.002,12

- O resultado positivo de R\$ 864.002,12, indica que o Município teve um superavit na execução orçamentária até o final do segundo quadrimestre de 2023, ou seja, a arrecadação de receitas foi maior que o valor da despesas executada no período.

DÍVIDA CONSOLIDADA

DÍVIDAS	SALDO DEVEDOR 31/08/2023
OPER CRÉDITO CONTRATO AFPR 3122/2013	0,00
OPER CRÉDITO CONTRATO AFPR 3123/2013	0,00
OPER CRÉDITO CONTRATO CEF 0412.927-10/2013	795.980,34
SALDO TOTAL DA DÍVIDA CONSOLIDADA	795.980,34

- 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.

RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)

RECEITAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	VALORES APURADOS ATÉ 31/08/2023
(+) RECEITA PRIMÁRIA ARRECADADA NO ANO	33.287.764,63
(-) DESPESA ORÇAMENTÁRIA PRIMÁRIA PAGA NO ANO	32.201.963,75
(-) RESTOS A PAGAR PRIMÁRIOS PAGOS NO ANO	2.635.964,92
(=) RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)	-1.550.164,04
META FIXADA NA LDO PARA 2023	-16.133.496,86

RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)

O RESULTADO PRIMÁRIO NEGATIVO DE 1.550.164,04, APURADO ATÉ O FINAL DO SEGUNDO 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.

RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	VALORES APURADOS ATÉ 31/08/2023
(+) RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)	-1.550.164,04
(+) JUROS E ENCARGOS ATIVOS	1.339.002,48
(-) JUROS E ENCARGOS PASSIVOS	47.020,97
(=) RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)	-258.182,53
META FIXADA NA LDO PARA 2022	-15.721.196,86

RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)

O RESULTADO NOMINAL NEGATIVO APURADO ATÉ O FINAL DO SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2023, INDICA QUE HOVE UM AUMENTO DE R\$ 258.182,53, 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 2º QUADRIM 2023

RESULTADO FINANCEIRO

CÁLCULO DO RESULTADO FINANCEIRO	VALORES APURADOS ATÉ 31/08/2023
(+) ATIVO FINANCEIRO	
Valores numerários e créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária (disponibilidade de caixa/banco).	16.925.823,14
(-) PASSIVO FINANCEIRO	
Dívida fundada e outros compromissos exigíveis que tenham tido execução orçamentária iniciada e estejam pendentes de pagamento (empenhos a pagar).	5.405.979,43
RESULTADO FINANCEIRO	11.519.843,71

RESULTADO FINANCEIRO

O RESULTADO FINANCEIRO POSITIVO DE R\$ 11.519.843,71, APURADO ATÉ O FINAL DO SEGUNDO 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.

CUMPRIMENTO DO ART 167-A DA CF

CÁLCULO DO RESULTADO FINANCEIRO	VALORES EM R\$
RCL ULTIMOS 12 MESES (A)	51.463.670,02
DESPESAS CORRENTES LIQUIDADAS ULTIMOS 12 MESES (B)	53.241.038,47
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM 2022 (C)	1.096.444,73
TOTAL DESPESA EXECUTADA ULTIMOS 12 MESES D = (B + C)	54.337.483,20
RELAÇÃO DESPESA/RECEITA E = D/A x 100	105,58%

ÍNDICE ANUAL MÍNIMO DA DESPESA COM SAÚDE

- PERCENTUAL APURADO EM 31/08/2023 = 24,05%**
- Percentual Mínimo LC 141/2020 = 15,00%**

*** ÍNDICE CALCULADO PELAS NORMAS DA STN – RREO 4º BIM/2023.**

ÍNDICE ANUAL MÍNIMO DA DESPESA COM EDUCAÇÃO

- PERCENTUAL APURADO EM 31/08/2023 = 31,34%**
- Percentual Mínimo Art. 212 CF = 25,00%**

*** ÍNDICE CALCULADO PELAS NORMAS DA STN – RREO 4ºBIM/2023.**

LIMITE MÁXIMO DA DESPESA COM PESSOAL

- **PODER EXECUTIVO 31/08/2023 = 51,61%**
- **PODER EXECUTIVO 31/08/2022 = 46,34%**
- LIMITE PRUDENCIAL = 51,30%
- LIMITE MÁXIMO = 54,00%

- **PODER LEGISLATIVO 31/08/2023 = 3,58%**
- **PODER LEGISLATIVO 31/08/2022 = 3,00%**
- 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 51,61% ao final do segundo 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 segundo 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 2º 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 2º 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**