

AUDIÊNCIA PÚBLICA
CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º 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 001/2024.

- PUBLICAÇÕES:**
- MURAL DA PREFEITURA MUNICIPAL**
- SITE OFICIAL DO MUNICÍPIO: AGENDA DE EVENTOS**
- DIÁRIO OFICIAL DOS MUNICÍPIOS DO PARANÁ - AMP: NOS DIAS**
12/02/2024 E 23/02/2024

METAS FISCAIS ANUAIS -2023

DESCRIÇÃO	METAS LDO 2023 (A)	REALIZADO NO ANO (B)	DIFERENÇA (B-A)
RECEITAS LÍQUIDAS	47.483.120,00	57.474.584,10	9.991.464,10
DESPESAS	47.483.120,00	55.692.178,20	8.209.058,20
RESULTADO PRIMÁRIO	-16.133.496,86	-593.290,31	15.540.206,55
DÍVIDA CONSOLIDADA	6.775.000,00	810.721,86	-5.964.278,14
DISPONIB DE CAIXA LÍQUIDA	2.000.000,00	17.610.936,98	15.610.936,98
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	4.775.000,00	-16.800.215,12	-21.575.215,12
RESULTADO NOMINAL	-15.721.196,86	1.170.541,00	16.891.737,86
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	47.479.120,00	53.665.410,86	6.186.290,86

ESTIMATIVA DE ARRECADAÇÃO DE RECEITAS

ESTIMATIVA DE ARRECADAÇÃO DE RECEITAS PARA 2023	VALORES INICIAIS LDO/LOA 2023	VALORES ATUALIZADOS 31/12/2023
(+) ESTIMATIVA DA RECEITA BRUTA	55.650.755,00	69.930.597,98
(-) DEDUÇÃO FUNDEB E OUTRAS	8.167.635,00	8.204.335,00
(=) ESTIMATIVA DA RECEITA LÍQUIDA	47.483.120,00	61.726.262,98

ARRECAÇÃO DE RECEITAS

RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO 31/12/2023
RECEITAS CORRENTES	58.662.930,49	62.186.943,85
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	3.229.800,00	3.554.433,83
Contribuições	397.400,00	476.881,12
Receita Patrimonial	1.409.620,68	1.850.824,36
Receita de Serviços	350.555,00	391.844,18
Transferências Correntes	53.183.654,81	55.744.285,13
Outras Receitas Correntes	91.900,00	168.675,23
RECEITAS DE CAPITAL	11.267.667,49	3.809.173,24
Operações de Crédito	6.000.000,00	0,00
Alienação de Bens	477.610,00	713.100,00
Transferências de Capital	4.790.057,49	3.096.073,24
TOTAL RECEITA BRUTA	69.930.597,98	65.996.117,09
(-) Dedução Fundeb e Outras	8.204.335,00	8.521.532,99
TOTAL RECEITA LÍQUIDA	61.726.262,98	57.474.584,10

MAIORES RECEITAS MUNICIPAIS

RECEITAS	RECEITA LÍQUIDA ARRECADADA 31/12/2023	PERCENTUAL SOBRE RECEITA LÍQUIDA TOTAL
CORRENTES	53.665.410,86	93,37
Cota Parte do ICMS	20.252.864,34	35,24
Cota Parte do FPM	12.096.842,45	21,05
Transferências do FUNDEB	5.773.311,12	10,84
Impostos Sobre a Renda Retido na Fonte	2.288.727,24	3,98
Royalties Hídricos	1.913.835,42	3,33
Remuneração de Depósitos Bancários	1.850.824,36	3,22
Outras Receitas Correntes	9.489.005,93	16,51
CAPITAL	3.809.173,24	6,63
Transferências de Capital	3.096.073,24	5,39
Alienação de Bens	713.100,00	1,24
Operações de Crédito	0,00	-
RECEITA LÍQUIDA TOTAL	57.474.584,10	100,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(+) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 31/12/2023	53.665.410,86
(-) RECEITA TRANSF OBRIGAT UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	0,00
(=) RCL AJUSTADA PARA LIMITE DE ENDIVIDAMENTO	53.665.410,86
(-) RECEITA TRANSF OBRIGAT UNIÃO EMENDAS DE BANCADA E VENCIMENTOS DOS ACS E ACE	634.008,00
(=) RCL AJUSTADA PARA LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL	53.031.402,86

-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 31/12/2023	53.665.410,86

- 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 terceiro quadrimestre de 2023, constata-se que o Município conseguiu arrecadar receitas correntes na ordem de 13,02% acima do que foi estimado inicialmente na LOA 2023 e na Programação Financeira da Receita Mensal (Decreto 195/2022). As receitas que arrecadaram acima do previsto para o período foram principalmente a Cota-Parte do ICMS, os Rendimentos Bancários, a Cota-Parte dos Royalties Hídricos e as transferências do FUNDEB.

ORÇAMENTO DA DESPESA - CONSOLIDADO

DESPESA ORÇADA EM 2023	VALORES INICIAIS LDO/LOA 2023	VALORES ATUALIZADOS 31/12/2023
DESPESAS CORRENTES	45.973.220,00	59.735.341,39
DESPESAS DE CAPITAL	1.029.900,00	14.199.942,25
RESERVA DECONTINGÊNCIA	480.000,00	30.000,00
TOTAL	47.483.120,00	73.965.283,64

- A despesa orçada/autorizada em 31/12/2023 está maior do que a receita estimada num montante de R\$ 12.239.020,66, 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 31/12/2023
Recursos Ordinários (Livres)	6.285.875,73	6.283.041,08
Recursos Saúde (15% Mínimo)	2.230.743,94	1.292.414,95
Recursos Vinculados - Outros	5.215.470,51	4.663.564,63
TOTAL	13.732.090,18	12.239.020,66

EXECUÇÃO DA DESPESA – CONSOLIDADO

DESPESAS	ORÇADA ATUALIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
CORRENTES	59.735.341,39	54.002.205,68	53.028.621,70	52.506.779,39
DE CAPITAL	14.199.942,25	1.689.972,52	1.031.683,64	1.015.883,62
RES CONTING	30.000,00			
TOTAL	73.965.283,64	55.692.178,20	54.060.305,34	53.522.663,01

DESPESAS EXECUTADAS POR NATUREZA

DESPESAS	EXECUTADA ATÉ 31/12/2023
DESPESAS CORRENTES	54.002.205,68
Pessoal e Encargos Sociais	28.413.517,55
Juros e Encargos da Dívida	70.186,70
Outras Despesas Correntes	25.518.501,34
DESPESAS DE CAPITAL	1.689.972,52
Investimentos	1.640.929,05
Inversões Financeiras	0,00
Amortização da Dívida	40.043,47
TOTAL DE DESPESAS	55.692.178,20

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - CONSOLIDADO

RECEITAS E DESPESAS	VALORES APURADOS ATÉ 31/12/2023
(+) RECEITA ARRECADADA	57.474.584,10
(-) DESPESA LIQUIDADA	55.692.178,20
(=) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	1.782.405,90

- O resultado positivo de R\$ 1.782.405,90, indica que o Município teve um superavit na execução orçamentária até o final do terceiro quadrimestre de 2023, ou seja, a arrecadação de receitas foi maior que o valor da despesas executada no período.

DÍVIDA CONSOLIDADA

DÍVIDAS	SALDO DEVEDOR 31/12/2023
OPER CRÉDITO CONTRATO AFPR 3122/2013	0,00
OPER CRÉDITO CONTRATO AFPR 3123/2013	0,00
OPER CRÉDITO CONTRATO CEF 0412.927-10/2013	810.721,86
SALDO TOTAL DA DÍVIDA CONSOLIDADA	810.721,86

- 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 31/12/2023
(+) RECEITA PRIMÁRIA ARRECADADA NO ANO	55.612.123,76
(-) DESPESA ORÇAMENTÁRIA PRIMÁRIA PAGA NO ANO	53.412.432,75
(-) RESTOS A PAGAR PRIMÁRIOS PAGOS NO ANO	2.792.981,32
(=) RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)	-593.290,31
META FIXADA NA LDO PARA 2023	-16.133.496,86

RESULTADO PRIMÁRIO (ACIMA DA LINHA)

O RESULTADO PRIMÁRIO NEGATIVO DE R\$ 593.290,31, APURADO ATÉ O FINAL DO TERCEIRO 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)	-593.290,31
(+) JUROS E ENCARGOS ATIVOS	1.862.460,34
(-) JUROS E ENCARGOS PASSIVOS	98.629,03
(=) RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)	1.170.541,00
META FIXADA NA LDO PARA 2023	-16.133.496,86

RESULTADO NOMINAL (ACIMA DA LINHA)

O RESULTADO NOMINAL POSITIVO APURADO ATÉ O FINAL DO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2023, INDICA QUE HOUE UMA DIMINUIÇÃO DE R\$ 1.170.541,00, NO VALOR DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA DO MUNICÍPIO EM RELAÇÃO AO VALOR DE 31/12/2022.

RESULTADO FINANCEIRO

CÁLCULO DO RESULTADO FINANCEIRO	VALORES APURADOS ATÉ 31/12/2023
(+) ATIVO FINANCEIRO	
Valores numerários e créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária (disponibilidade de caixa/banco).	18.373.735,18
(-) PASSIVO FINANCEIRO	
Dívida fundada e outros compromissos exigíveis que tenham tido execução orçamentária iniciada e estejam pendentes de pagamento (empenhos a pagar).	2.612.608,17
RESULTADO FINANCEIRO	15.761.127,01

RESULTADO FINANCEIRO

O RESULTADO FINANCEIRO POSITIVO DE R\$ 15.761.127,01, APURADO ATÉ O FINAL DO TERCEIRO 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)	53.665.410,86
DESPESAS CORRENTES LIQUIDADAS ULTIMOS 12 MESES (B)	53.028.621,70
DESPESAS CORRENTES INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (C)	1.032.010,98
TOTAL DESPESA EXECUTADA ULTIMOS 12 MESES D = (B + C)	54.060.632,68
RELAÇÃO DESPESA/RECEITA E = D/A x 100	100,73%

ÍNDICE ANUAL MÍNIMO DA DESPESA COM SAÚDE

- PERCENTUAL APURADO EM 31/12/2023 = 23,82%**
- Percentual Mínimo LC 141/2020 = 15,00%**

*** ÍNDICE CALCULADO PELAS NORMAS DA STN – RREO 6º BIM/2023.**

ÍNDICE ANUAL MÍNIMO DA DESPESA COM EDUCAÇÃO

- PERCENTUAL APURADO EM 31/12/2023 = 32,97%**
- Percentual Mínimo Art. 212 CF = 25,00%**

*** ÍNDICE CALCULADO PELAS NORMAS DA STN – RREO 6ºBIM/2023.**

LIMITE MÁXIMO DA DESPESA COM PESSOAL

- **PODER EXECUTIVO 31/12/2023 = 48,93%**
- **PODER EXECUTIVO 31/12/2022 = 46,34%**
- LIMITE PRUDENCIAL = 51,30%
- LIMITE MÁXIMO = 54,00%

- **PODER LEGISLATIVO 31/12/2023 = 3,42%**
- **PODER LEGISLATIVO 31/12/2022 = 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 48,93% ao final do terceiro quadrimestre de 2023. A redução da arrecadação da RCL ajustada para o cálculo dos limites da despesa com pessoal em relação ao ano de 2022 (R\$ 1.080.393,74) contribuiu decisivamente para esse cenário negativo.

O Setor de Contabilidade do Município enviou ao Gabinete do Prefeito Municipal e também ao Controle Interno ALERTAS 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 terceiro 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 3º 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 3º 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**