

# Metas fiscais 2023



**Audiência pública - 1º Quadrimestre 2023**



# FUNDAMENTOS E CONCEITOS

# Fundamentos legais

Lei de responsabilidade fiscal

Art. 9º -...

§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. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

# Desempenho

## Indicadores 2023 – 1º Quadrimestre



**RCL - Receita Corrente Líquida – R\$ 50.069.862,91**



**Dívida Consolidada – R\$ - 827.402,35**



**Despesa com Pessoal – R\$ 22.832.956,43**



**Resultado Primário – R\$ 2.283.446,60**

**Resultado Nominal – R\$ 2.544.294,23**

# RECEITA



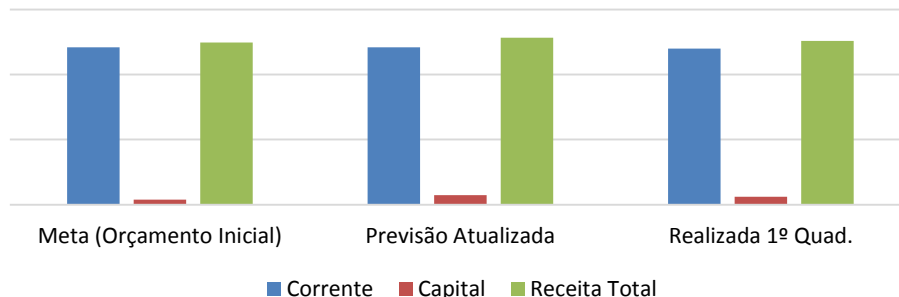
# Receita por categoria econômica

## Meta X Realizado

Em Milhões R\$

| Descrição            | Meta (Orçamento Inicial) | Previsão Atualizada | Realizada 1º Quad. | % da Previsão Atualizada |
|----------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|
| Corrente             | 48.400.000               | 48.403.557          | 15.978.719         | 33%                      |
| Capital              | 1.500.000                | 2.945.075           | 798.345            | 53%                      |
| <b>Receita Total</b> | <b>49.900.000</b>        | <b>51.348.632</b>   | <b>16.777.064</b>  | <b>34%</b>               |

### Comparação Proporcional Receita Prevista X Realizada



## Participação no realizado



# Receita

| Receitas                      | Previsão Inicial     | Previsão atualizada  | Receitas realizadas  | %             | Saldo a realizar     |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
|                               |                      | (a)                  | (b)                  |               | (b/a)                |
| <b>Receitas Correntes (I)</b> | <b>48.400.000,00</b> | <b>48.403.556,67</b> | <b>15.978.718,58</b> | <b>33,01</b>  | <b>32.424.838,09</b> |
| Receita Tributária            | 4.392.000,00         | 4.392.000,00         | 1.095.513,91         | <b>24,94</b>  | 3.296.486,09         |
| Receita de Contribuições      | 495.000,00           | 495.000,00           | 176.950,56           | <b>35,75</b>  | 318.049,44           |
| Receita Patrimonial           | 215.600,00           | 219.156,67           | 455.242,50           | <b>207,72</b> | -236.085,83          |
| Receita Agropecuária          | 37.500,00            | 37.500,00            | 5.536,00             | <b>14,76</b>  | 31.964,00            |
| Receita de Serviços           | 10.400,00            | 10.400,00            | 0,00                 | <b>0,00</b>   | 10.400,00            |
| Transferências Correntes      | 47.563.600,00        | 47.563.600,00        | 16.556.300,74        | <b>34,81</b>  | 31.007.299,26        |
| Outras Rec. Correntes         | 94.900,00            | 94.900,00            | 59.930,66            | <b>63,15</b>  | 34.969,34            |
| Deduções FUNDEB               | <b>-4.409.000,00</b> | <b>-4.409.000,00</b> | <b>-2.370.755,79</b> | <b>-53,77</b> | <b>-2.038.244,21</b> |

# Receita

|                                 |                      |                      |                      |               |                      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| <b>Receitas de Capital (II)</b> | <b>1.500.000,00</b>  | <b>2.945.075,00</b>  | <b>798.345,18</b>    | <b>27,11</b>  | <b>2.146.729,82</b>  |
| Operações de Crédito            | 1.500.000,00         | 2.600.000,00         | 0,00                 |               | 2.600.000,00         |
| Alienação de Bens               | 0,00                 | 0,00                 | 133.460,00           | <b>0,00</b>   | -133.460,00          |
| Transferências de Capital       | 0,00                 | 345.075,00           | 664.885,18           | <b>192,68</b> | -319.810,18          |
|                                 |                      |                      |                      |               |                      |
| <b>Total III = (I+II)</b>       | <b>49.900.000,00</b> | <b>51.348.631,67</b> | <b>16.777.063,76</b> | <b>32,67</b>  | <b>34.571.567,91</b> |

Em Milhões R\$

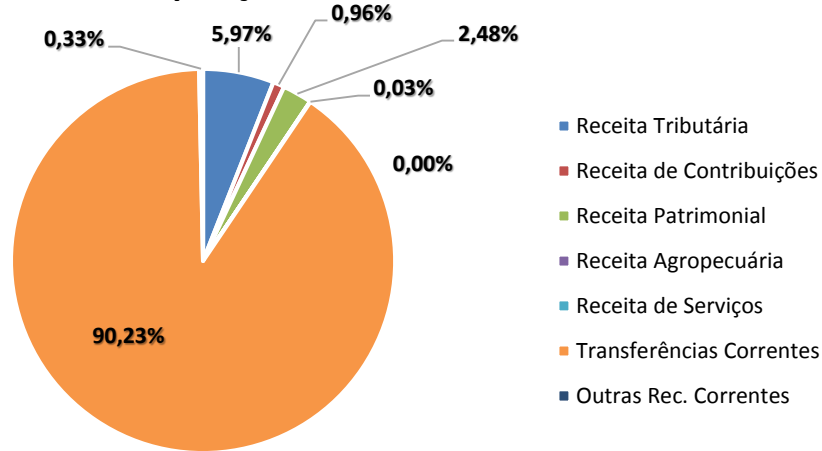


## Participação corrente

Realizado

Em percentual %

### Composição da Receita Corrente

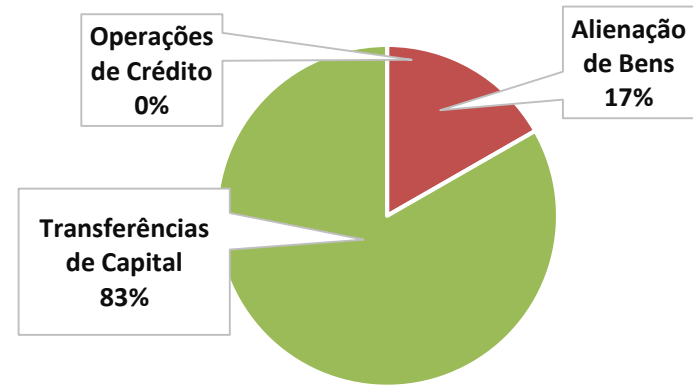


## Participação capital

Realizado

Em percentual %

### Composição da Receita de Capital



# DESPESA



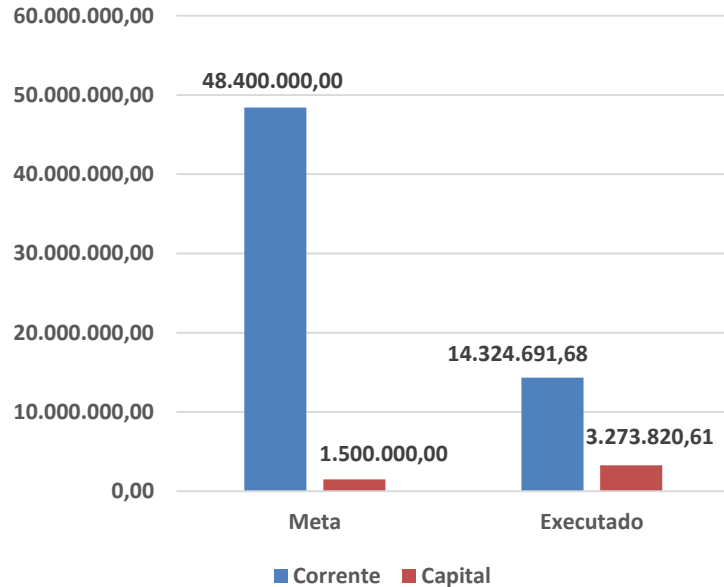
# Despesa

## Categoria econômica

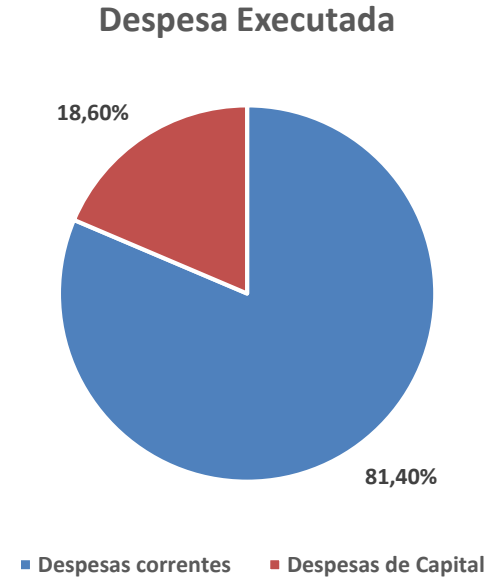
| Descrição            | Meta<br>(Orçamento)  | Executado<br>1º Quadr. | %          |
|----------------------|----------------------|------------------------|------------|
|                      |                      |                        |            |
| Corrente             | 48.400.000,00        | 14.324.691,68          | 30%        |
|                      |                      |                        |            |
| Capital              | 1.500.000,00         | 3.273.820,61           | 218%       |
|                      |                      |                        |            |
| <b>Despesa Total</b> | <b>49.900.000,00</b> | <b>17.598.512,29</b>   | <b>35%</b> |

# Despesa

## Orçado X Executado



## Participação no executado

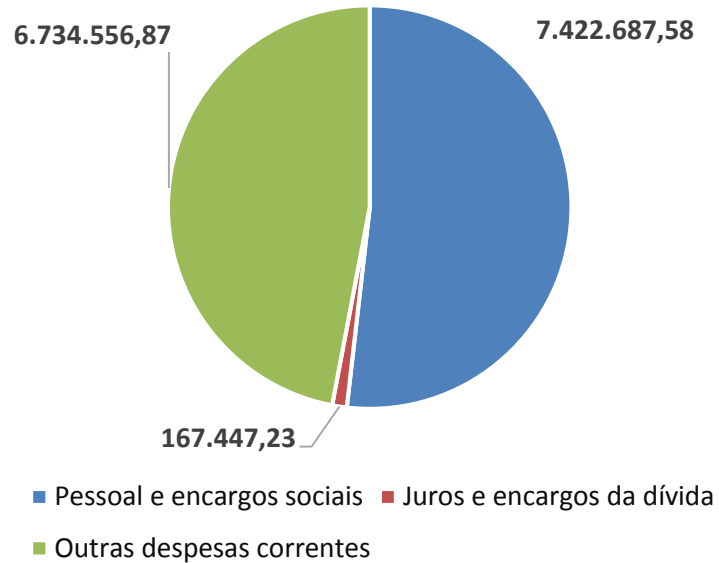


# Despesa

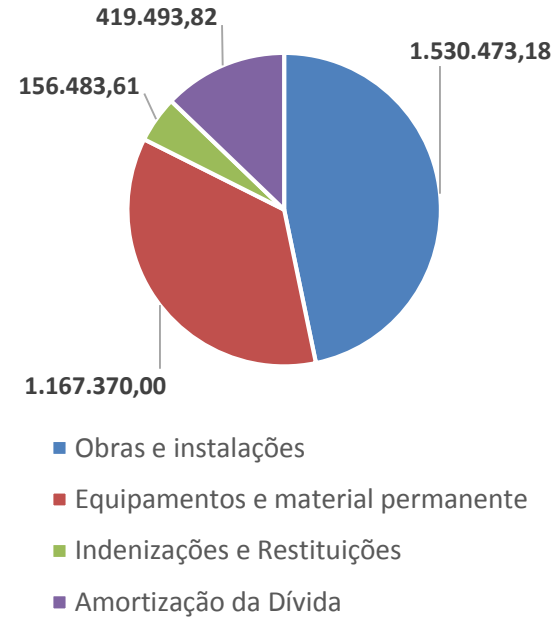
Em Milhões R\$

| Especificação                      | Desdobramento | Categoria Econômica         |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| <b><u>Despesas correntes</u></b>   |               | <b><u>14.324.691,68</u></b> |
| Pessoal e encargos sociais         |               | 7.422.687,58                |
| Juros e encargos da dívida         |               | 167.447,23                  |
| Outras despesas correntes          |               | 6.734.556,87                |
| <b><u>Despesas de Capital</u></b>  |               | <b><u>3.273.820,61</u></b>  |
| Obras e instalações                |               | 1.530.473,18                |
| Equipamentos e material permanente |               | 1.167.370,00                |
| Indenizações e Restituições        |               | 156.483,61                  |
| Amortização da Dívida              |               | 419.493,82                  |
| <b><u>Total Geral</u></b>          |               | <b><u>17.598.512,29</u></b> |

## Despesas correntes



## Despesas de Capital



# INGRESSOS E EGRESSOS



# EGRESSO E INGRESSO – PODER LEGISLATIVO

| Período:<br>Janeiro até Abril de 2023. |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| Tipo                                   | Data       | Valor             |
| Egresso                                | 20/01/2023 | 190.000,00        |
| Egresso                                | 17/02/2023 | 190.000,00        |
| Egresso                                | 20/03/2023 | 226.478,27        |
| Egresso                                | 20/04/2023 | 226.478,27        |
|  |            |                   |
|  |            |                   |
| <b>Total de egressos</b>               |            | <b>832.956,54</b> |
| <b>Total de ingressos</b>              |            | <b>0,00</b>       |

| Total das Transferências Financeiras |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Tipo                                 | Valor             |
| <b>Total de egressos</b>             | <b>832.956,54</b> |
| <b>Total de ingressos</b>            | <b>0,00</b>       |



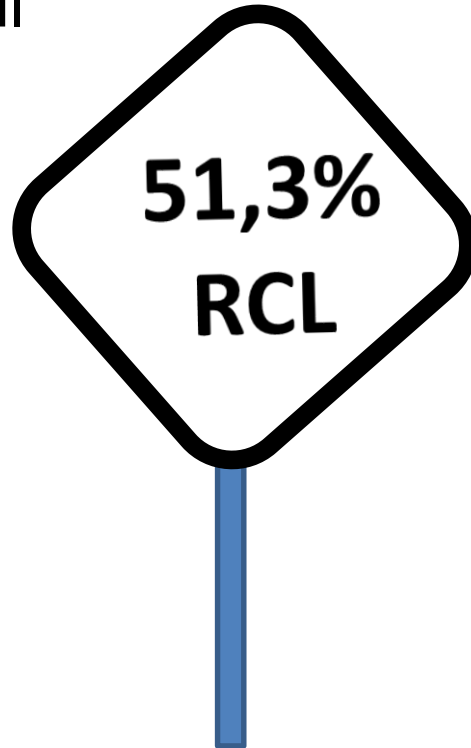
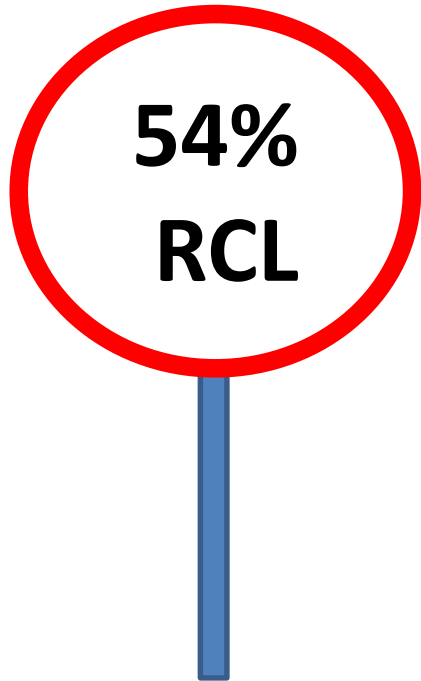
**218.754,49**



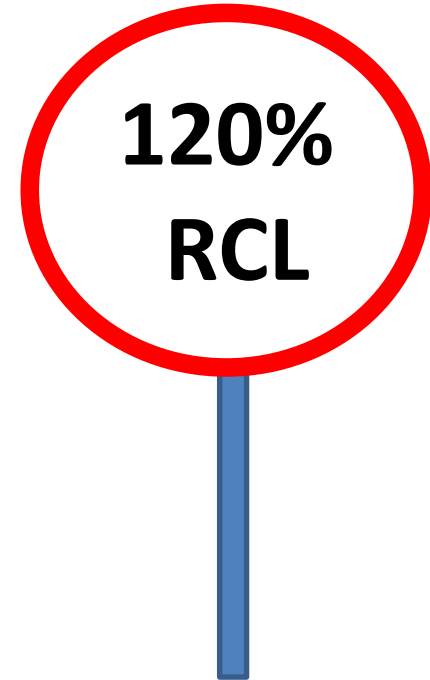
# LIMITES

# Limites

Pessoal

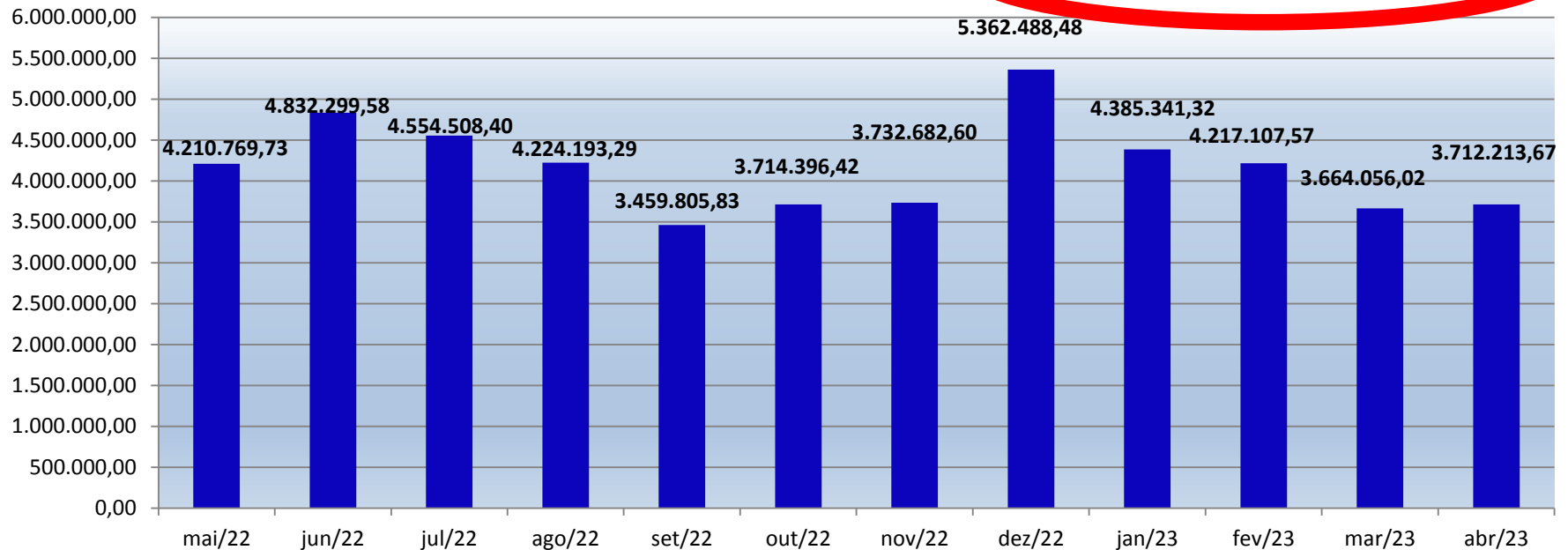


Dívida



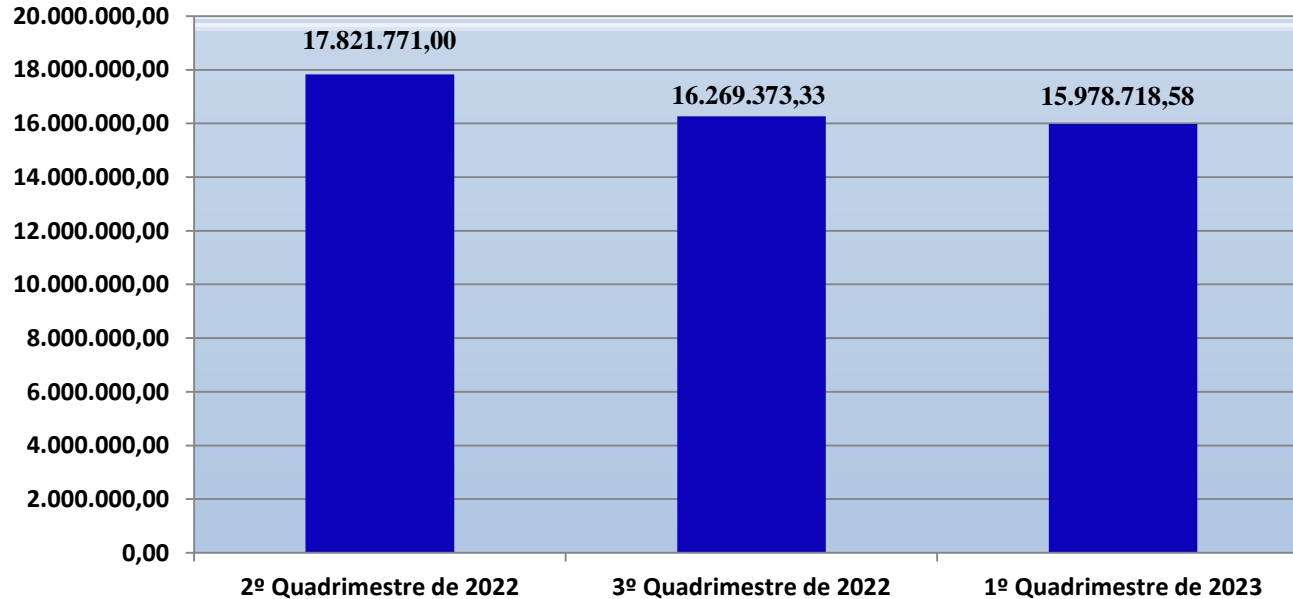
# Receita corrente líquida - RCL

Evolução da receita realizada nos últimos 12 meses

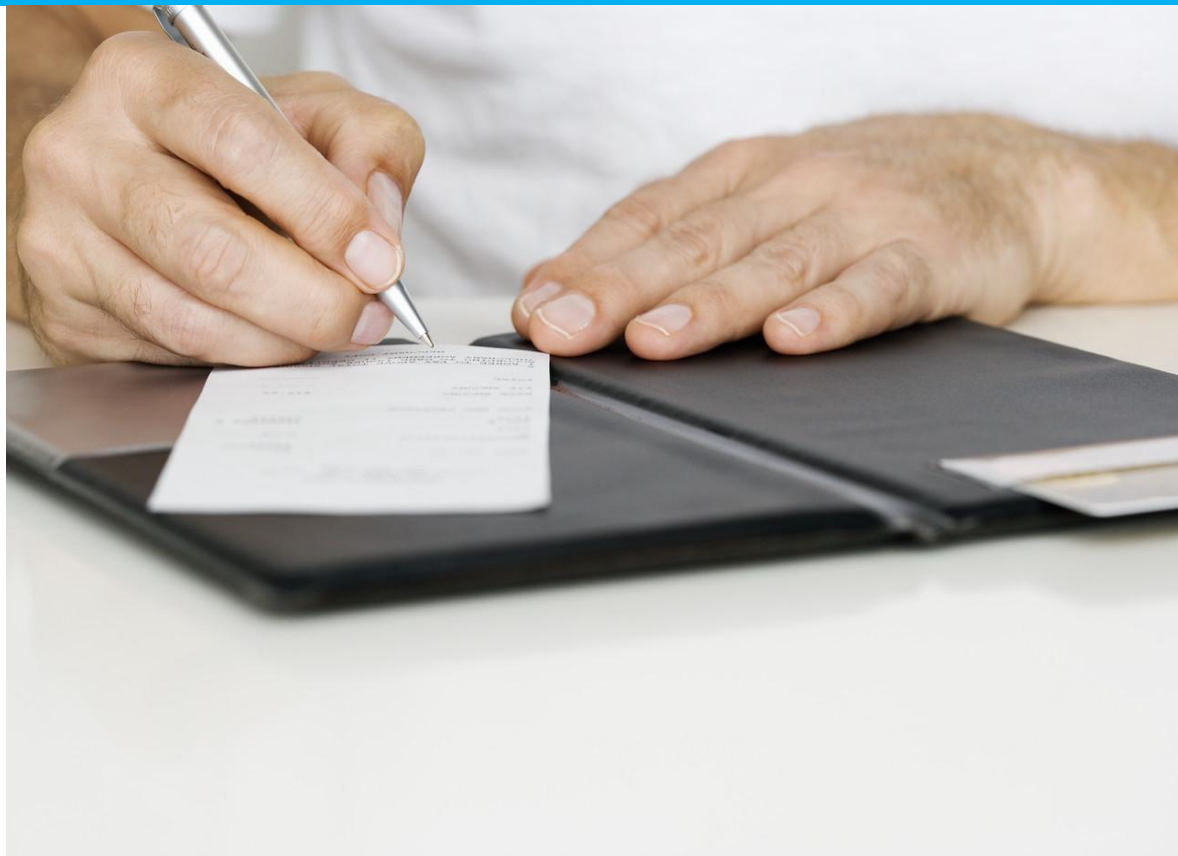


# Receita corrente líquida - RCL

## Evolução da receita por Quadrimestre



# LIMITES DÍVIDA



# Limites - dívida

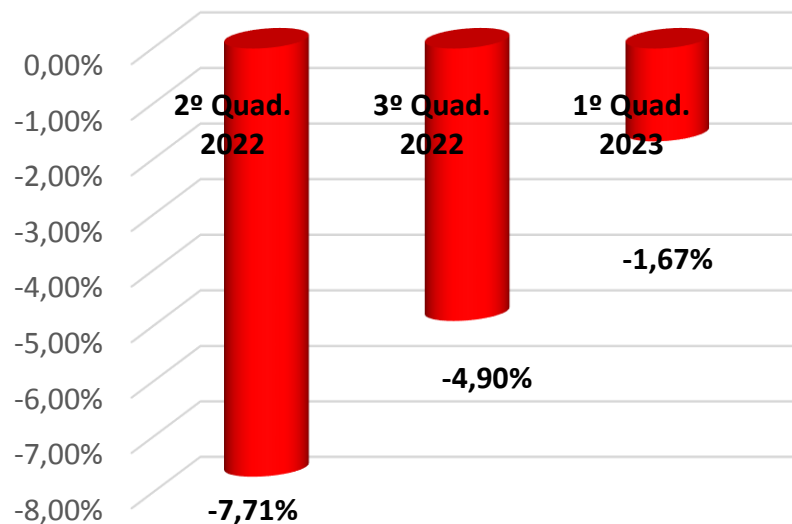
**120%  
RCL**

**-1,67%  
RCL**

|                            | Em milhões           |
|----------------------------|----------------------|
| RCL                        | 50.069.862,91        |
| Dívida Consolidada Líquida | - 827.402,35         |
| Comprometimento            | -1,67                |
| <b>Limite</b>              | <b>60.083.835,49</b> |

## Evolução da dívida

Em percentual %



# DÍVIDA FLUTUANTE



# Dívida Flutuante

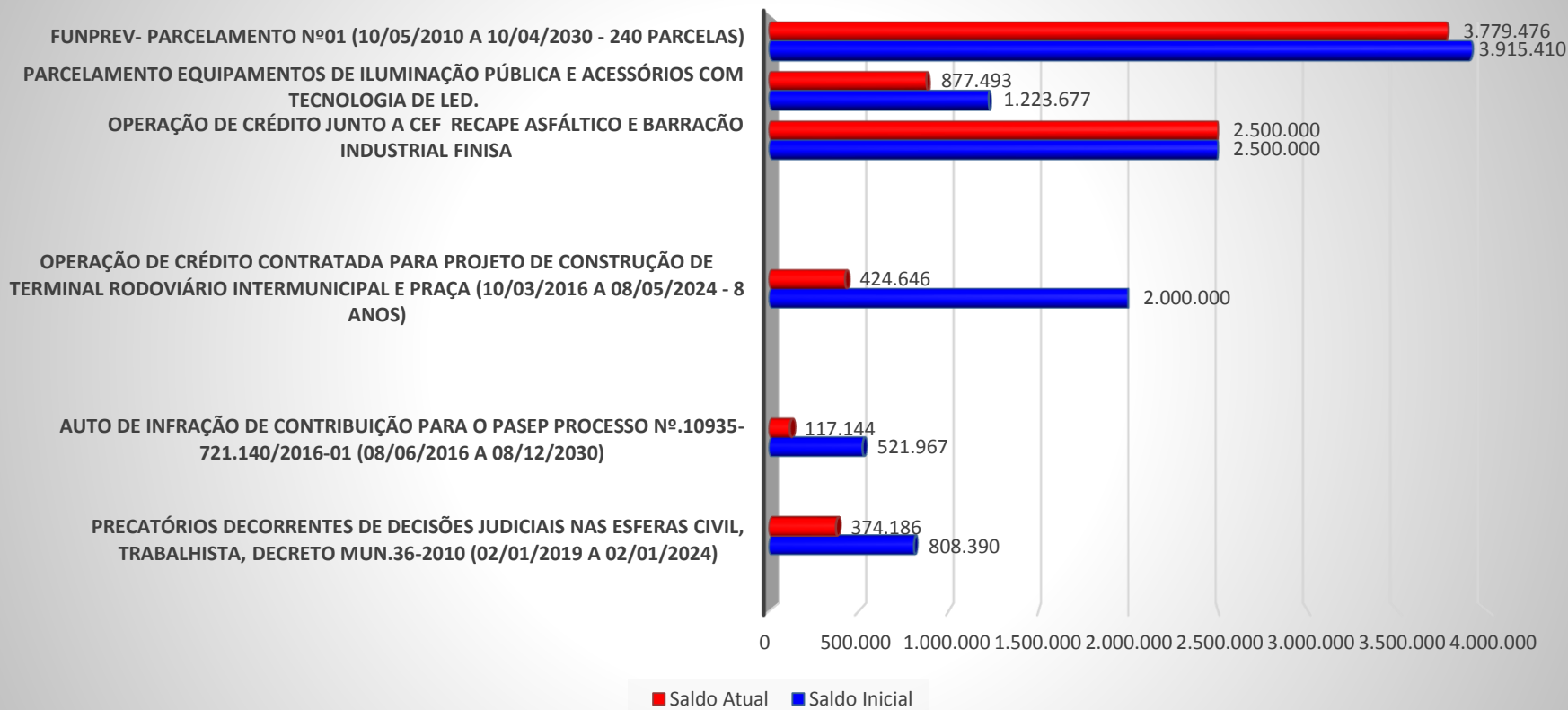
| Descrição da Dívida                      | Saldo do Exercício Anterior / 2022 | Saldo do Exercício 2023 |
|--|------------------------------------|-------------------------|
| Créditos de Contribuições                | 0,00                               | 0,00                    |
| Depósitos e Cauções                      | 10.376,21                          | 10.376,21               |
| * Saldo a pagar do Exercício             | 0,00                               | 3.111.006,42            |
| Secretaria de Saúde                      |                                    | 369.960,48              |
| Secretaria de Educação                   |                                    | 464.242,30              |
| Demais Fontes                            |                                    | 2.276.803,64            |
| Restos a Pagar dos Exercícios Anteriores | 4.985.704,91                       | 3.698.544,53            |
| <b>Total da Dívida Flutuante</b>         | <b>4.996.081,12</b>                | <b>6.819.927,16</b>     |



# DÍVIDA FUNDADA



# Dívida Fundada



# LIMITES PESSOAL



# Limites - pessoal

## Gastos com pessoal

**46,81%**

**RCL**

**R**

| <i>Descrição</i>  | <b>RCL</b> | <b>R</b>      |
|---|------------|---------------|
| Pessoal Ativo   |            | 23.038.488,83 |
| Pessoal Inativo e Pensionista   |            | 6.234.417,30  |
| Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contrato de Terceirização (art. 18, § 1º da LRF)        |            | 403.297,60    |
| Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contrato de Terceirização (exceto elemento 34)          |            | 122.505,60    |
| (-) Despesas não computadas   |            | 6.965.752,90  |
| Despesas líquidas com Pessoal   |            | 22.832.956,43 |
| <b>Apuração do Limite Legal</b>   |            | <b>R\$</b>    |
| Receita Corrente Líquida  |            | 50.069.862,91 |
| (-)Transferências obrigatórias da união relativas às emendas individuais (v)(§ 13, art.166 da CF) |            | 600.000,00    |
| (-)Transferências obrigatórias da união relativas às emendas bancadas (v)(§ 13, art.166 da CF)    |            | 0,00          |
| (=)Receita Corrente Líquida ajustada (IV)   |            | 48.773.830,91 |
| % Despesa Total com Pessoal   |            | 46,81%        |
| LIMITE MÁXIMO - 54% (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)   |            | 26.337.868,69 |
| LIMITE PRUDENCIAL - 51,3% (parágrafo único do art. 22 da LRF)                                     |            | 25.020.975,26 |
| LIMITE DE ALERTA – 48,6% (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)                                    |            | 23.704.081,82 |

# LIMITES SAÚDE



# Aplicações

Em milhões

| Despesas próprias com ações e serviços públicos em saúde   | R\$                  |
|--|----------------------|
| <b>Receita para aplicação em Saúde</b>   | <b>12.772.893,82</b> |
| % Mínimo a aplicar 15%   | <b>21,89%</b>        |
| <b>Despesas Aplicadas em Saúde</b>   | <b>2.796.579,37</b>  |
| Despesas com saúde não computadas para fins de apuração do percentual                                  | <b>0,00</b>          |
| (-) Restos a Pagar não processados inscritos indevidamente no exercício sem disponibilidade financeira | <b>0,00</b>          |
| (-) Despesas custeadas com disponibilidade de caixa vinculada a restos a pagar Cancelados              | <b>0,00</b>          |
| <b>Despesas com ações e serviços Públicos de saúde</b>   | <b>2.796.579,37</b>  |
| Valor referente à diferença entre o valor executado e o limite mínimo Constitucional                   | <b>880.645,30</b>    |
| <b>Percentual aplicado no Serviço Público de Saúde</b>   | <b>21,89 %</b>       |

# LIMITES EDUCAÇÃO



# Aplicações

**26,03%**

## APLICAÇÃO DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO – Janeiro a Abril 2023

Em milhões

| Receitas resultantes de impostos MDE   | R\$           |
|--|---------------|
| Receita para aplicação em Educação   | 12.772.893,82 |
| % Mínimo a aplicar 25%   | 3.193.223,45  |
| Despesas custeadas com complementação do Fundeb no exercício                         | 0,00          |
| Despesas Aplicadas na Educação   | 3.324.642,07  |
| Total de despesas aplicadas na Educação  | 3.324.642,07  |
| Valor referente à diferença entre o valor executado e o limite mínimo Constitucional | 131.418,62    |
| Percentual aplicado na Educação  | 26,03%        |



# Aplicações

Dos gastos com remuneração dos Profissionais da Educação  
Índice do FUNDEB 70%

**99,67%**

Em milhões

| Despesas do FUNDEB   | R\$          |
|--|--------------|
| Pagamento dos Profissionais da Educação                              | 3.193.668,31 |
| (-) Deduções para fins de limite do FUNDEB                           | 0,00         |
| Receitas recebidas do FUNDEB- VAAT- VAAF                             | 3.204.282,11 |
| Mínimo de 70% do FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação | 99,67%       |

# Aplicações

Dos gastos com Educação Infantil  
Índice do FUNDEB – VAAT 50%

**12,64%**

| Despesas do FUNDEB                       | R\$      |
|--|----------|
| Despesas com Educação Infantil           | 9.562,00 |
| Mínimo de 50% VAAT 50% Educação Infantil | 12,64%   |

# Aplicações

Despesas de Capital com Educação Infantil  
Índice do FUNDEB – VAAT 15%

**12,64%**

Em milhões

| Despesas do FUNDEB                         | R\$      |
|--|----------|
| Despesas de Capital                        | 9.562,00 |
| Mínimo de 15 % do VAAT Despesas de Capital | 12,64%   |

# Resultados

| Resultado Primário/Nominal<br>Período Janeiro/Abril de 2023 | R\$                  |
|---|----------------------|
| Receitas primárias  | 16.303.348,87        |
| Despesas primárias pagas                                    | 15.509.031,26        |
| Despesas pagas de Restos a pagar                            | 185.256,31           |
| Despesas liquidadas a pagar                                 | 1.211.750,75         |
| <b>Resultado Primário acima da linha</b>                    | <b>2.283.446,60</b>  |
| Juros ativos-passivos                                       | 626.817,47           |
| <b>Resultado Nominal acima da linha</b>                     | <b>2.544.294,23</b>  |
| Dívida Consolidada  | 8.072.943,55         |
| Disponibilidade de Caixa                                    | 9.651.920,08         |
| (-) Restos a Pagar processados                              | 2.134.604,19         |
| (-) Depósitos Restituíveis                                  | 10.376,21            |
| Dívida Consolidada Líquida                                  | <b>-1.578.976,53</b> |
| <b>Resultado Nominal Abaixo da Linha</b>                    | <b>-1.007.577,57</b> |

Os dados aqui apresentados são oriundos dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais extraídos do sistema de Contabilidade do Município, em cumprimento ao disposto na Lei Complementar nº 101/2000, artigo 9º, § 4º. Evidenciando as metas e princípios de Gestão Fiscal Responsável, prevista na LDO e na Lei de Responsabilidade Fiscal.

# AUDIÊNCIA PÚBLICA

1º Quadrimestre

**INSTITUTO DE SERVIDORES PUBLICOS  
MUNICIPAIS DE CANTAGALO**

Audiência pública 1º quadrimestre 2023



## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – RECEITAS

| <u>Receitas</u>                          | Previsão<br>Atualizada | Receitas<br>Realizadas | % (b/a)      | Saldo à<br>Realizar   |
|--|------------------------|------------------------|--------------|-----------------------|
| <u>1º quadrimestre de 2023</u>           | (a)                    | (b)                    |              | (b-a)                 |
| <b>Receitas Correntes (I)</b>            | <b>5.040.610,51</b>    | <b>2.295.461,76</b>    | <b>45,54</b> | <b>(2.745.148,75)</b> |
| <b>Contribuições</b>                     | 2.499.000,00           | 735.693,00             | 29,44        | (1.763.307,00)        |
| <b>Receita Patrimonial</b>               | 2.515.910,51           | 1.551.318,66           | 61,66        | (964.591,85)          |
| <b>Outras receitas correntes</b>         | 25.700,00              | 8.450,10               | 32,88        | (1.869.157,96)        |
| <b>Receitas Intra-orçamentarias (II)</b> | <b>5.959.389,49</b>    | <b>1.367.240,95</b>    | <b>22,94</b> | <b>(4.592.148,54)</b> |
| <b>Total das receitas (III) = (I+II)</b> | <b>11.000.000,00</b>   | <b>3.662.702,71</b>    | <b>33,30</b> | <b>(7.337.297,29)</b> |

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DESPESA

| <u>Despesas</u><br><u>1º quadrimestre de 2023</u> | Dotação atualizada   | Despesas<br>Empenhadas | Despesas<br>Liquidadas | Saldo a<br>realizar | Inscritas em<br>RP não<br>processados |  |
|---|----------------------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------------|--|
|   | (a)                  | (b)                    | (c)                    | d (c-a)             | e (b-c)                               |  |
| <b>Despesas Correntes (I)</b>                     | <b>7.844.000,00</b>  | <b>2.080.687,42</b>    | <b>2.071.912,16</b>    | <b>5.772.087,84</b> | <b>0,00</b>                           |  |
| Pessoal e encargos sociais                        | 7.379.000,00         | 2.018.954,56           | 2.018.954,56           | 5.360.045,44        | 0,00                                  |  |
| Outras despesas correntes                         | 465.000,00           | 61.732,86              | 52.957,60              | 412.042,40          | 52.957,60                             |  |
| <b>Despesas de Capital (II)</b>                   | <b>5.000,00</b>      | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>5.000,00</b>     | <b>0,00</b>                           |  |
| Investimentos                                     | 5.000,00             | 0,00                   | 0,00                   | 5.000,00            | 0,00                                  |  |
| <b>Reserva de Contingência (III)</b>              | <b>3.151.000,00</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>3.151.000,00</b> | <b>0,00</b>                           |  |
| <b>Despesa Intra-orçamentária (IV)</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                           |  |
| <b>Total das despesas (V) = (I+II+III+IV)</b>     | <b>11.000.000,00</b> | <b>2.080.687,42</b>    | <b>2.071.912,16</b>    | <b>5.777.087,84</b> | <b>0,00</b>                           |  |



## **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

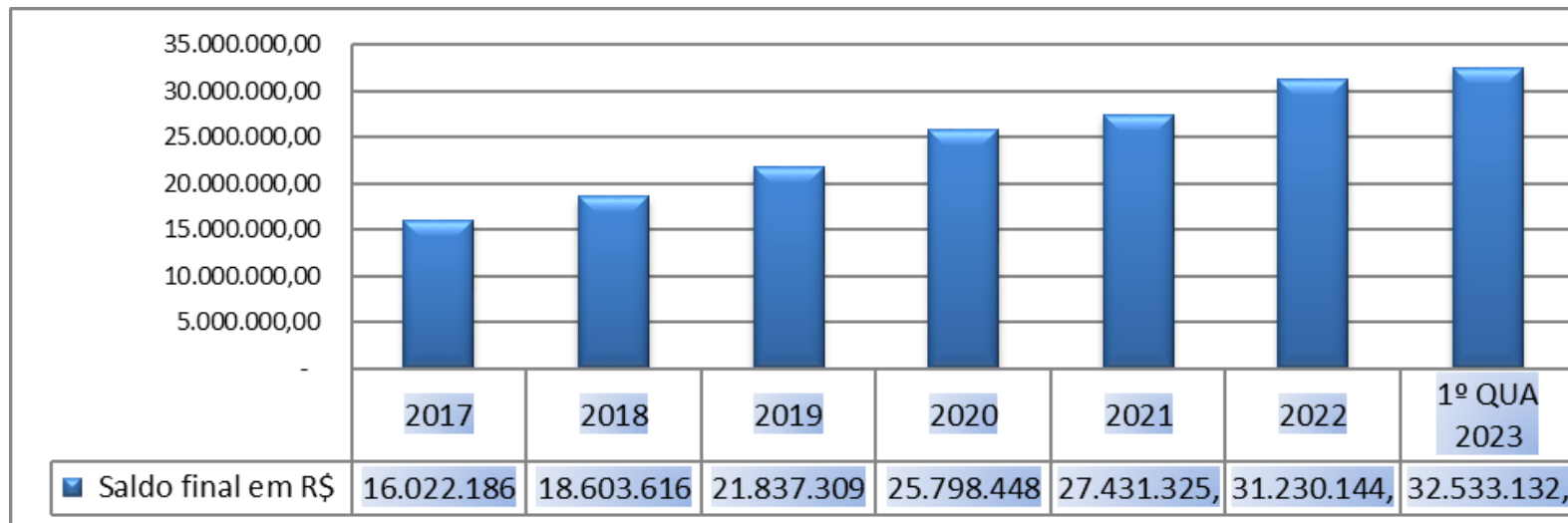
Confrontando o total da receita arrecadada de R\$ 3.662.702,71 (três milhões seiscentos e sessenta e dois mil setecentos e dois reais e setenta e um centavos), com a despesa executada de R\$ 2.080.687,42 (dois milhões e oitenta mil seiscentos e oitenta e sete reais e quarenta e dois centavos), verificamos que houve SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 1.582.015,29 (um milhão quinhentos e oitenta e dois mil e quinze reais e vinte e nove centavos).

### **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS**

#### **TAXA DE ADMINISTRAÇÃO**

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| Total de Ingressos | R\$ 35.000,00 |
| Total de Egressos  | R\$ 5.764,80  |

## DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA



## **RESULTADO FINANCEIRO**

Analisando-se os valores listados no balanço financeiro anexo 13, verifica-se um aumento nas disponibilidades em caixa no valor de R\$ 1.302.988,38 (um milhão e dois mil novecentos e oitenta e oito reais e trinta e oito centavos), em comparação com o exercício anterior.

O saldo de caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$ 32.533.132,52 (trinta e dois milhões quinhentos e trinta e reais mil cento e trinta e dois reais e cinquenta e dois centavos), coincidem com os existentes no grupo disponível do balanço patrimonial e conciliado com os extratos bancários, o que demonstra a sua exatidão.



PREFEITURA MUNICIPAL  
**CANTAGALO**



PORTAL DA  
TRANSPARÊNCIA

INÍCIO

A CIDADE

GESTÃO

IMPRESA

SERVIÇOS

CONTATO

SAÚDE

DEFESA  
CIVIL

ILUMINAÇÃO  
PÚBLICA



Paço Municipal - Cantagalo, Pr

# PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

<https://www.eprefeituras.com.br/portal/cantagalo/>

Secretaria de  
Finanças