

MUNICÍPIO DE CLÁUDIA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
2º quadrimestre/2024



AUDIÊNCIA PÚBLICA - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

⚖️ LRF - art. art. 9º, § 4º

"Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Ministro ou Secretário de Estado da Fazenda **demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre** e a trajetória da dívida, **em audiência pública** na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição Federal ou conjunta com as comissões temáticas do Congresso Nacional ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais."

OBJETIVO

- **Avaliar o cumprimento das metas fiscais do quadrimestre de acordo com a LRF.**
- **A Meta Fiscal é uma estimativa feita pelo governo da diferença entre a expectativa de receitas e de gastos para um determinado exercício:**
 - Meta de Superávit Primário: Receita > Despesa
 - Meta de Déficit Primário: Receita < Despesa
- O objetivo da definição das Metas Fiscais na Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO é de que o governo assuma um **compromisso público de equilíbrio das contas públicas** de modo a manter a dívida pública sob controle e aumentar a capacidade de investimentos;
- **Nesta Audiência avaliaremos:**
 - O comportamento da **receita** em relação a meta prevista, bem como em relação ao exercício anterior;
 - O comportamento da **despesa** em relação a meta prevista, bem como em relação ao exercício anterior;
 - Cumprimento dos **limites legais** com: Educação, Saúde e Pessoal;



METAS DE RECEITA

Avaliação do Cumprimento das Metas de Receita

RECEITA ARRECADADA

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 88,628,492.50

Receita Prevista Inicial **R\$ 83,074,030.00**



RECEITA ARRECADADA

R\$ 63,097,534.93

Média Mensal **R\$ 7,887,191.87**



META DE RECEITA EXECUTADA

71.19%

Valor a arrecadar **-25,530,957.57**



VARIAÇÃO

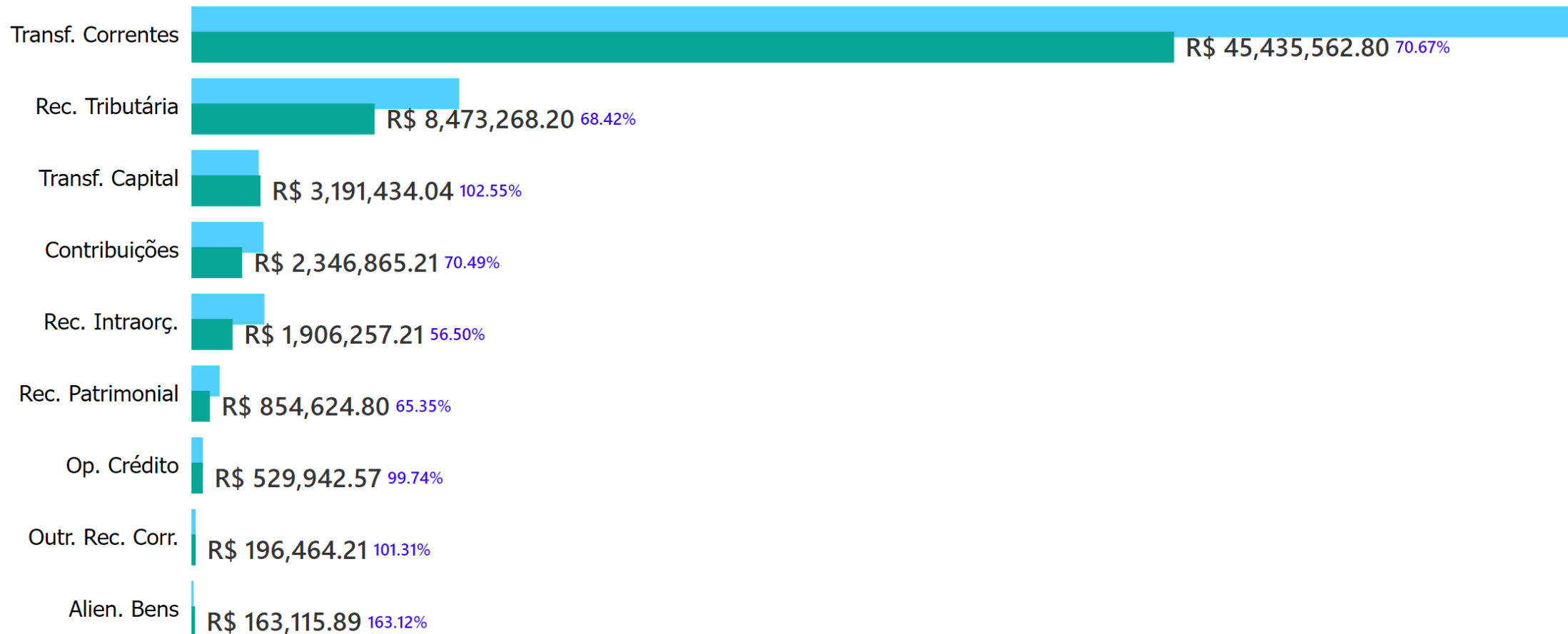
▲ 12,67%

+ 7.093.291,15 vs. 2ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 12,384,162.30

Receita Prevista Inicial **R\$ 11,612,900.00**



RECEITA ARRECADADA

R\$ 8,473,268.20

Média Mensal **R\$ 1,059,158.53**



META DE RECEITA EXECUTADA

68.42%

Valor a arrecadar **-3,910,894.10**



VARIAÇÃO

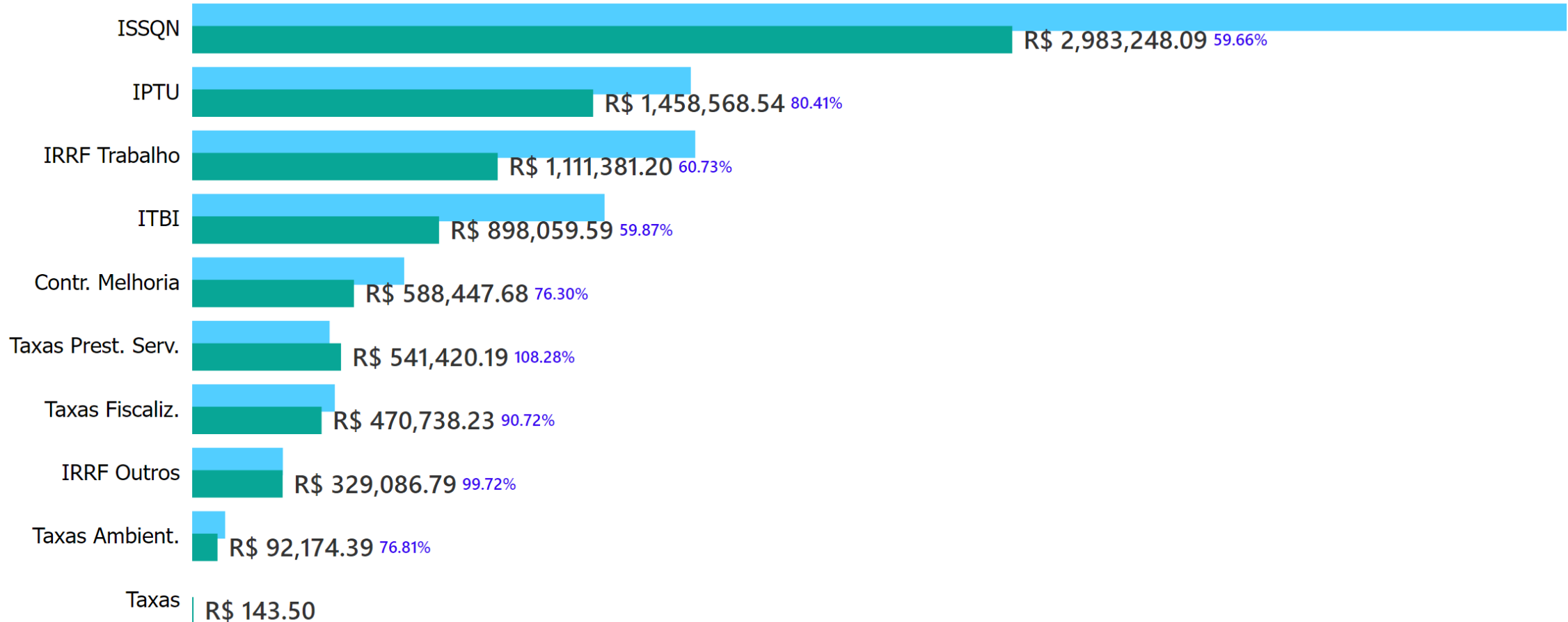
▼ -2,30%

-199.505,75 vs. 2ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR DETALHAMENTO

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 64,296,109.75

Receita Prevista Inicial **R\$ 63,160,500.00**



RECEITA ARRECADADA

R\$ 45,435,562.80

Média Mensal **R\$ 5,679,445.35**



META DE RECEITA EXECUTADA

70.67%

Valor a arrecadar **-18,860,546.95**



VARIAÇÃO

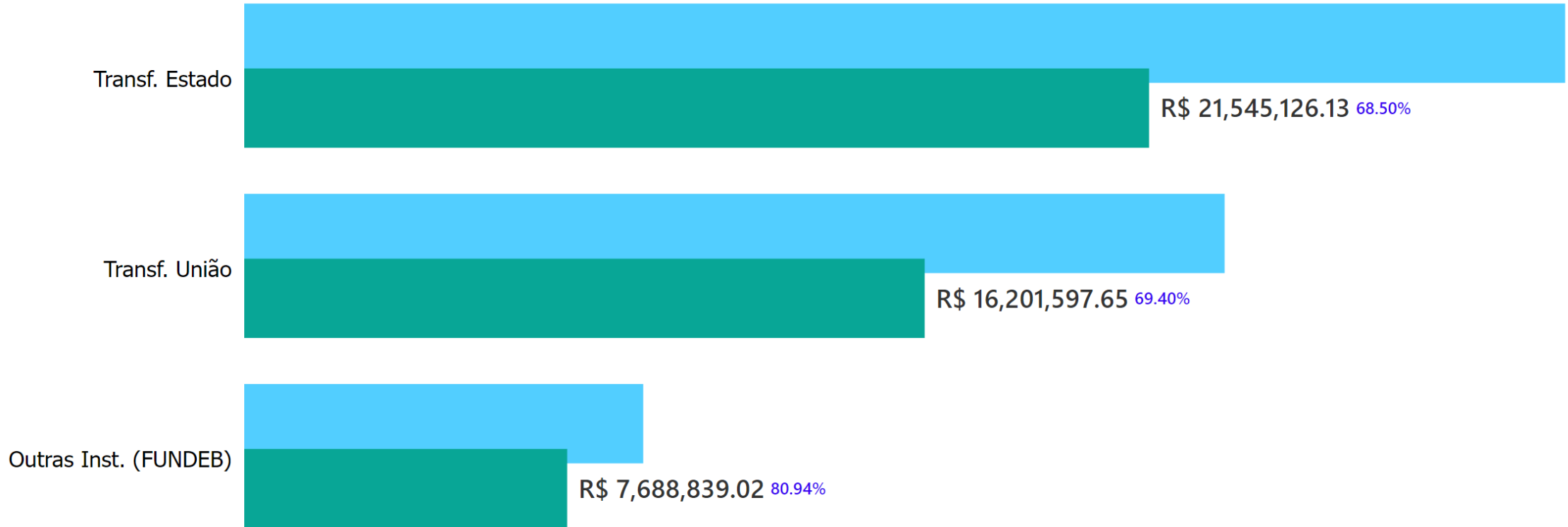
▲ 19,11%

+ 7.289.722,11 vs. 2ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO (EXCETO FUNDO A FUNDO)

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 19,028,000.00

Receita Prevista Inicial **R\$ 19,028,000.00**



RECEITA ARRECADADA

R\$ 11,833,037.46

Média Mensal **R\$ 1,479,129.68**



META DE RECEITA EXECUTADA

62.19%

Valor a arrecadar **-7,194,962.54**



VARIAÇÃO

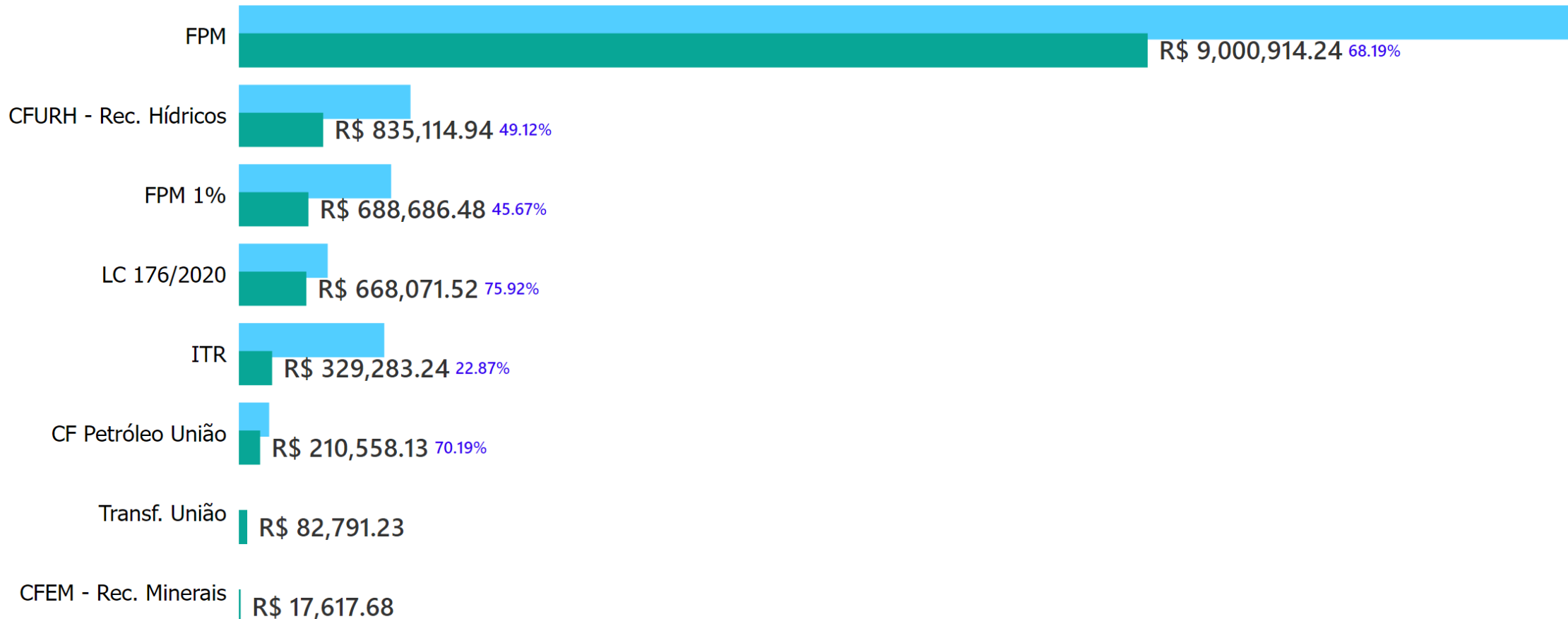
▲ 10,47%

+ 1.121.948,32 vs. 2ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO

Assistência

Educação

Saúde

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 4,316,158.69

Receita Prevista Inicial **R\$ 4,188,500.00**



RECEITA ARRECADADA

R\$ 4,368,560.19

Média Mensal **R\$ 546,070.02**



META DE RECEITA EXECUTADA

101.21%

Excesso de arrecadação **52,401.50**



VARIAÇÃO

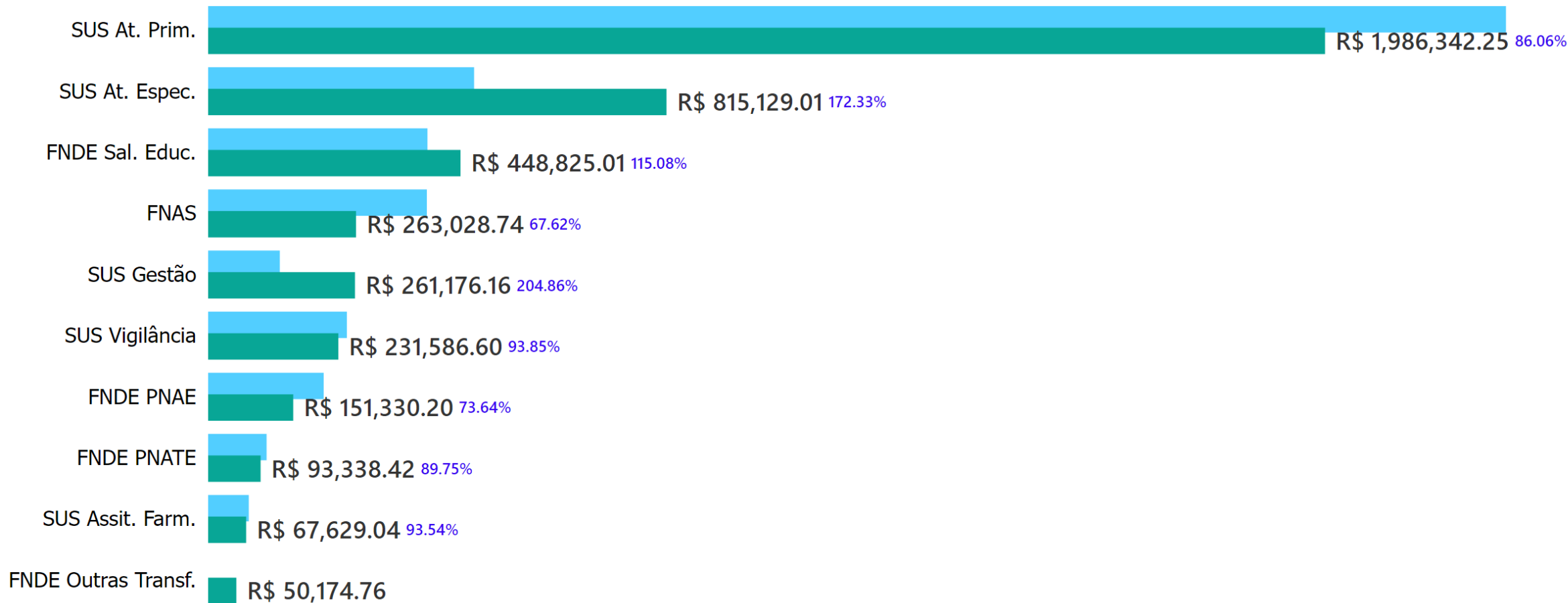
▲ 33,18%

+ 1.088.454,08 vs. 2ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 31,451,951.06

Receita Prevista Inicial **R\$ 30,444,000.00**



RECEITA ARRECADADA

R\$ 21,545,126.13

Média Mensal **R\$ 2,693,140.77**



META DE RECEITA EXECUTADA

68.50%

Valor a arrecadar **-9,906,824.93**



VARIAÇÃO

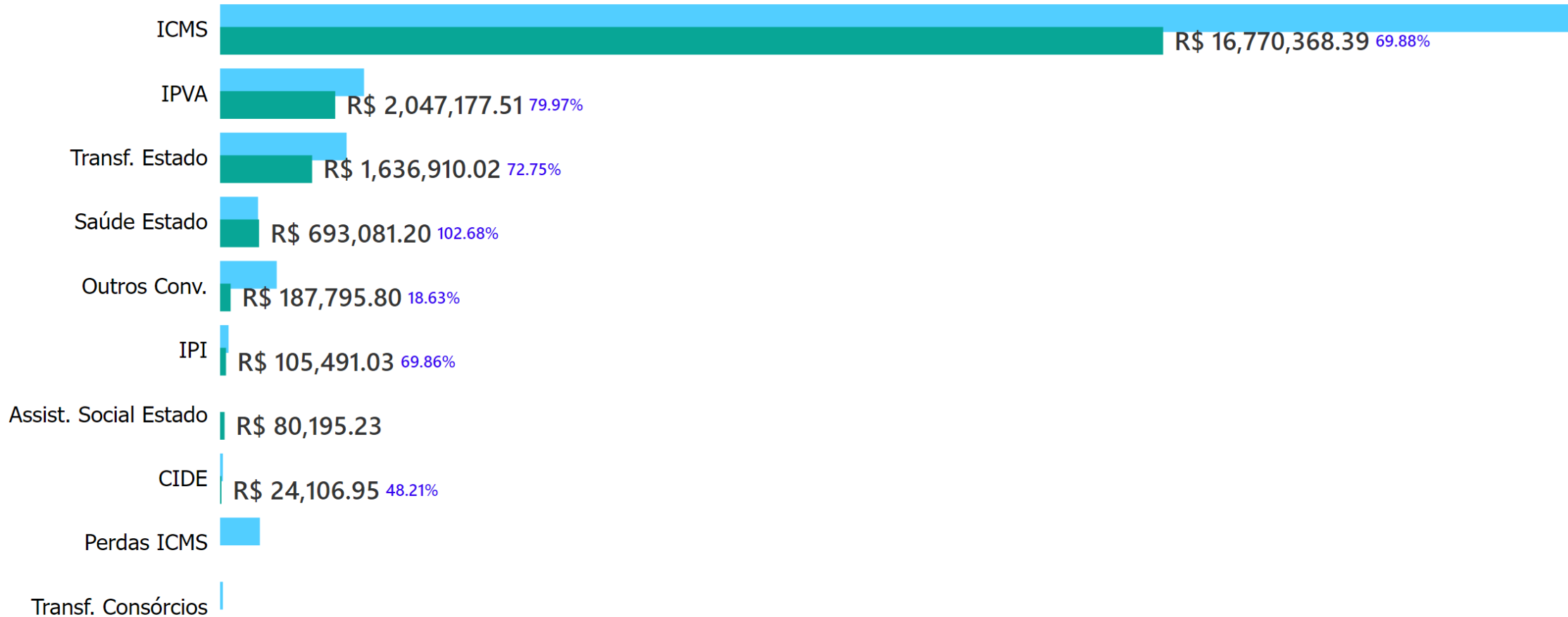
▲ 17,89%

+ 3.269.989,69 vs. 2ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada





METAS DE DESPESA

Avaliação do Cumprimento das Metas de Despesa

DESPESAS POR NATUREZA

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 94,273,571.10

Dotação Inicial **R\$ 83,104,000.00**



DESPESA PAGA

R\$ 54,800,298.16

Despesa Empenhada **R\$ 66,085,648.17**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

58.13%

Saldo de Orçamento **R\$ 28,187,922.93** 29.90%



VARIAÇÃO

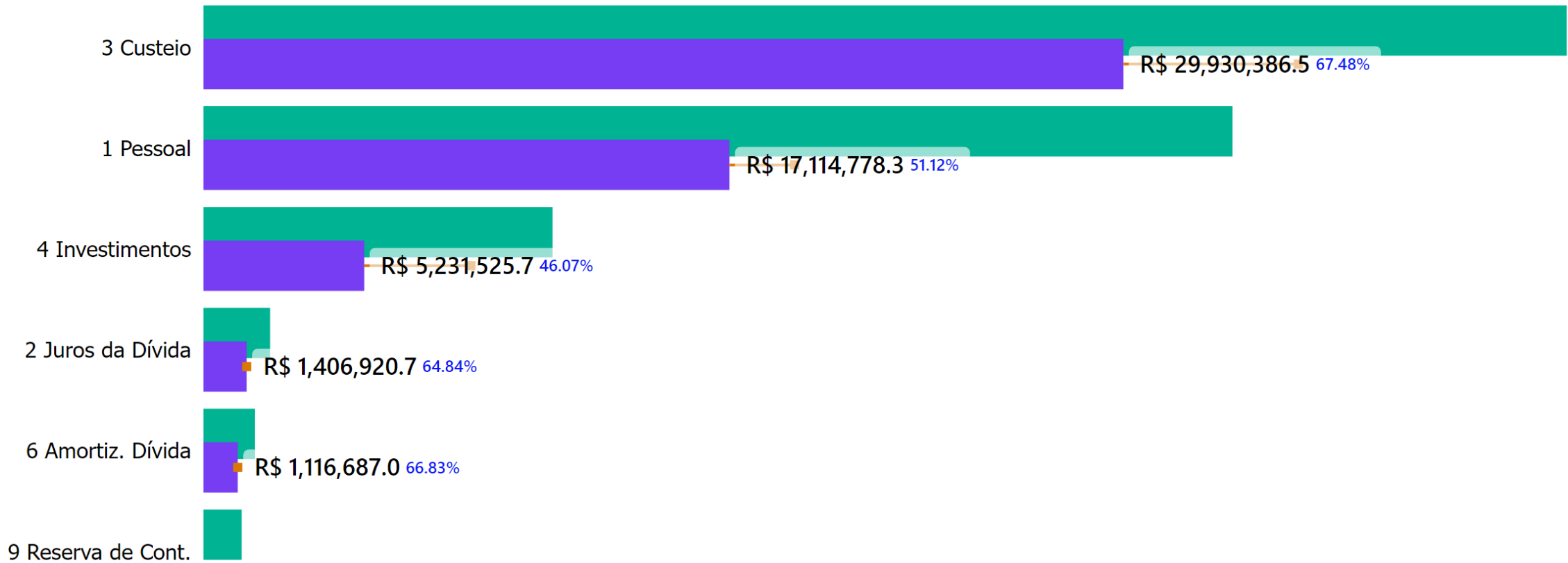
▲ 10,62%

+ 5.263.096,00 vs. 2ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR NATUREZA

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS POR ÓRGÃO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 94,273,571.10

Dotação Inicial **R\$ 83,104,000.00**



DESPESA PAGA

R\$ 54,800,298.16

Despesa Empenhada **R\$ 66,085,648.17**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

58.13%

Saldo de Orçamento **R\$ 28,187,922.93** 29.90%



VARIAÇÃO

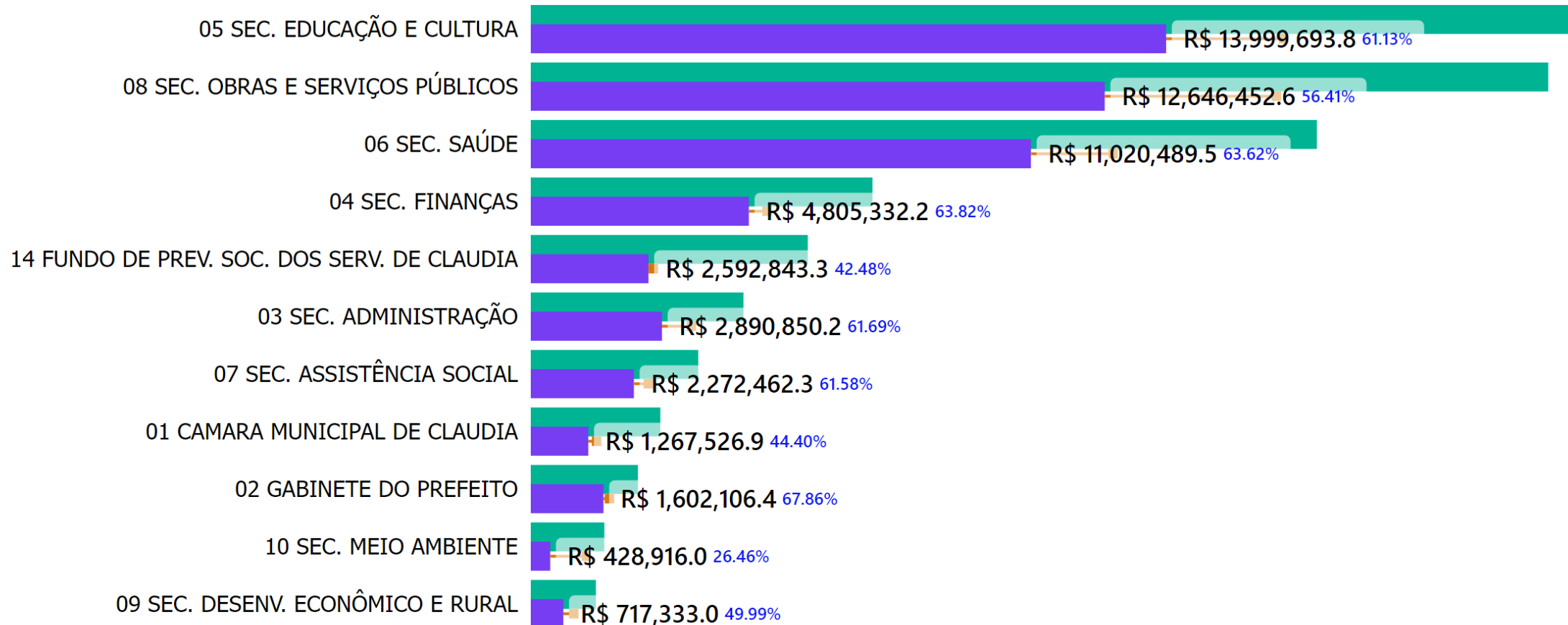
▲ 10,62%

+ 5.263.096,00 vs. 2ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ÓRGÃO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE CUSTEIO POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 44,354,758.51

Dotação Inicial **R\$ 40,013,342.11**



DESPESA PAGA

R\$ 29,930,386.49

Despesa Empenhada **R\$ 35,624,352.33**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

67.48%

Saldo de Orçamento **R\$ 8,730,406.18** 19.68%



VARIAÇÃO

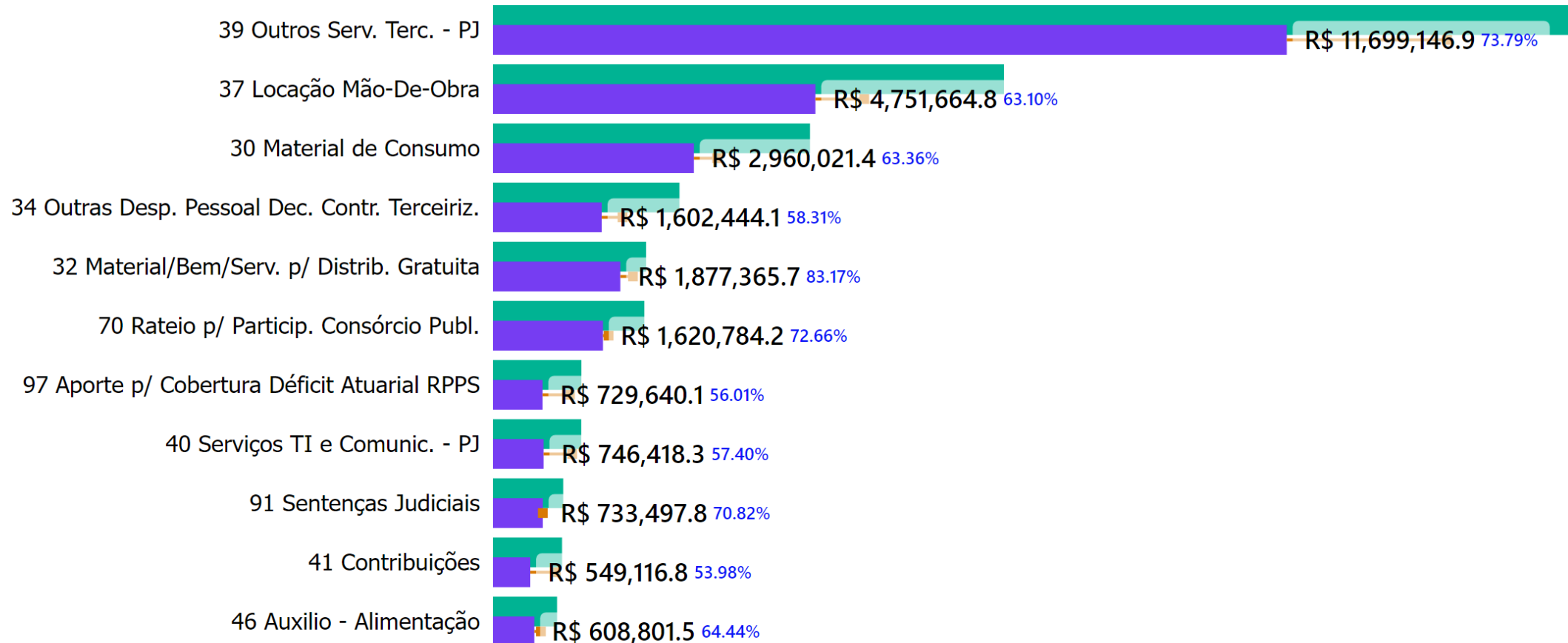
▲ 22,02%

+ 5.401.354,87 vs. 2ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE INVESTIMENTOS POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 11,356,651.16

Dotação Inicial **R\$ 5,325,300.00**



DESPESA PAGA

R\$ 5,231,525.69

Despesa Empenhada **R\$ 8,702,926.38**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

46.07%

Saldo de Orçamento **R\$ 2,653,724.78** 23.37%



VARIAÇÃO

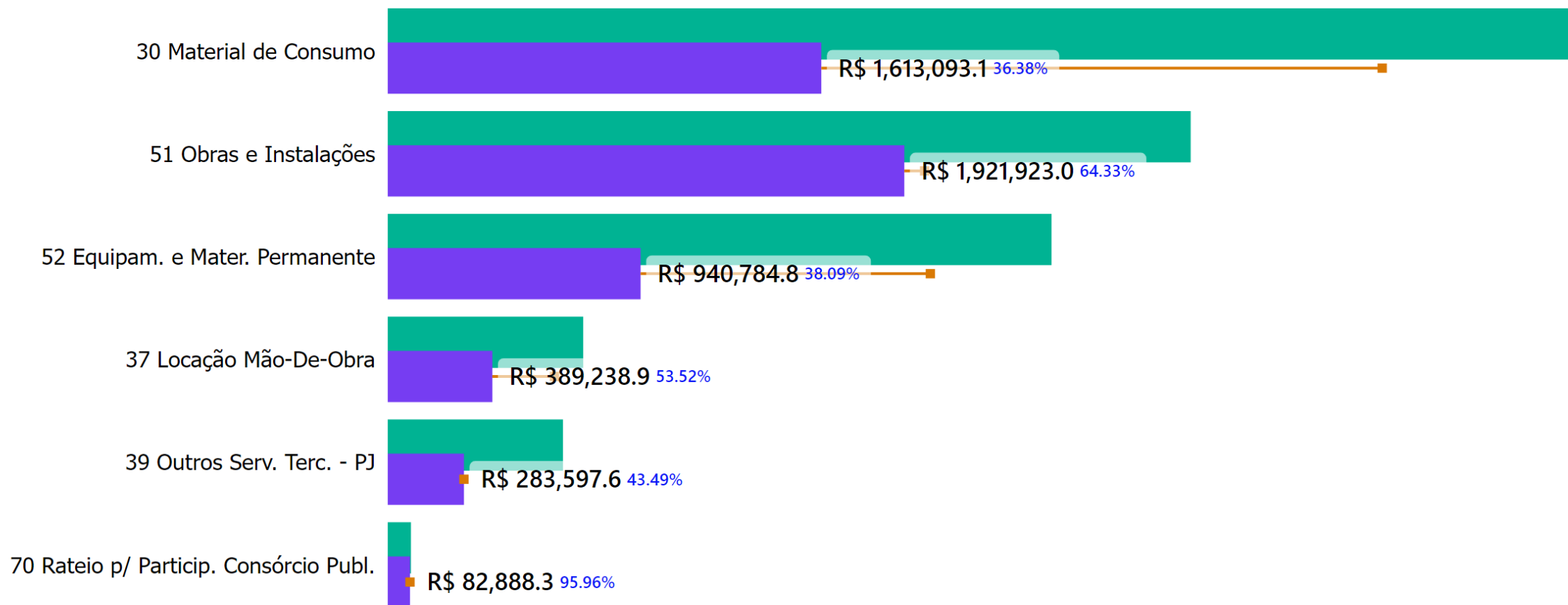
▼ -24,49%

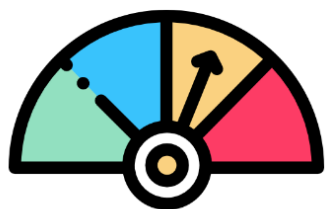
-1.697.001,67 vs. 2ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga





LIMITES LEGAIS

Avaliação do Cumprimento dos Limites Legais da Constituição Federal e Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF



APLICAÇÃO EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

⚖️ Constituição Federal - art. 212

"A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os **Municípios vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos**, compreendida a proveniente de transferências, **na manutenção e desenvolvimento do ensino.**"



Receita Resultante de Impostos (a)

R\$ 42,775,289.91



Limite mínimo de 25% em MDE ($b = a * 25\%$)

R\$ 10,693,822.48



Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE (c)

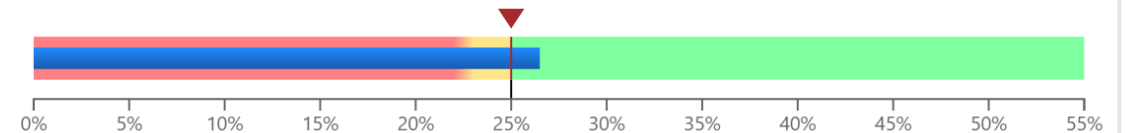
R\$ 11,334,981.78



Aplicação em MDE sobre a Receita Resultante de Impostos ($d = c / a$)

26.50%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 641,159.30



APLICAÇÃO DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA

⚖️ Constituição Federal - art. 212-A

“XI - **proporção não inferior a 70% (setenta por cento)** de cada fundo referido no inciso I do caput deste artigo, excluídos os recursos de que trata a alínea "c" do inciso V do caput deste artigo, **será destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício...**”



Receita do FUNDEB (a)

R\$ 7,741,386.12



Limite mínimo de 70% FUNDEB na Remun. Prof. Educ. ($b = a * 70\%$)

R\$ 5,418,970.28



Gastos do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica (c)

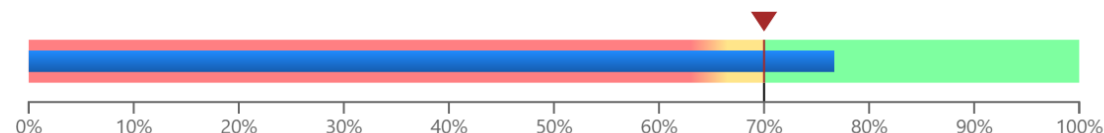
R\$ 5,936,635.46



Aplicação do FUNDEB na Rem. Profis. da Educação Básica ($d = c / a$)

76.69%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 517,665.18



APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS

⚖️ Lei Complementar 141/2012 - art. 7º

"Os Municípios e o Distrito Federal **aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos** a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea "b" do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal."



Receita Resultante de Impostos (a)

R\$ 42,086,603.43



Limite mínimo de 15% em ASPS ($b = a * 15\%$)

R\$ 6,312,990.51



Gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS (c)

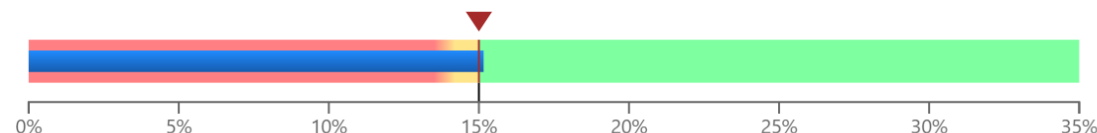
R\$ 6,378,602.88



Aplicação em ASPS sobre a Receita Resultante de Impostos ($d = c / a$)

15.16%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 65,612.37



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - MUNICÍPIO

⚖️ LRF - art. art. 19, inciso III

"Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, **a despesa total com pessoal**, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, **não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:**

...
III - Municípios: 60% (sessenta por cento)."



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 83,908,729.52



Limite máximo de 60% da RCL com Gastos de Pessoal ($b = a * 60\%$)

R\$ 50,345,237.71



Gastos com Pessoal - Município (últimos 12 meses) (c)

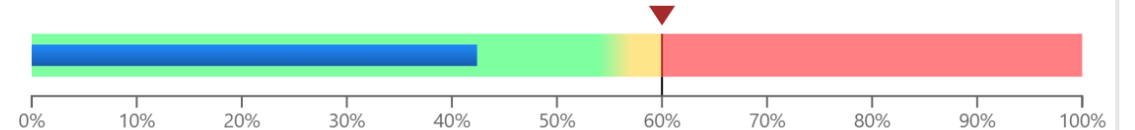
R\$ 35,574,758.09



Gastos com Pessoal em relação a RCL ($d = c / a$)

42.40%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 14,770,479.62



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO

⚖️ LRF - art. art. 20, inciso III, alínea b

"Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

...

III - na esfera municipal:

...

b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo."



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 83,908,729.52



Limite máximo de 54% da RCL com Gastos de Pessoal ($b = a * 54\%$)

R\$ 45,310,713.94



Gastos com Pessoal - Executivo (últimos 12 meses) (c)

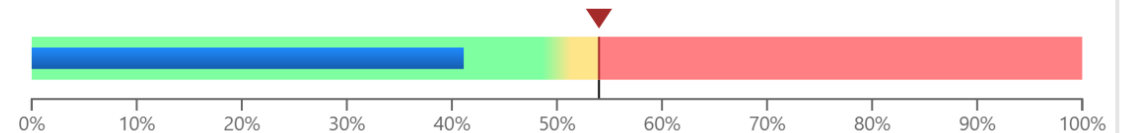
R\$ 34,509,242.81



Gastos com Pessoal em relação a RCL ($d = c / a$)

41.13%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 10,801,471.13



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - PODER LEGISLATIVO

⚖️ LRF - art. art. 20, inciso III, alínea a

"Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

...

III - na esfera municipal:

a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;"



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 83,908,729.52



Limite máximo de 6% da RCL com Gastos de Pessoal (b = a * 6%)

R\$ 5,034,523.77



Gastos com Pessoal - Legislativo (últimos 12 meses) (c)

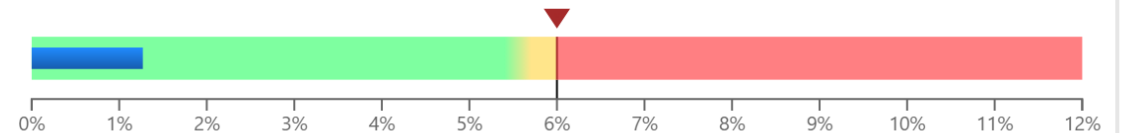
R\$ 1,065,515.28



Gastos com Pessoal em relação a RCL (d = c / a)

1.27%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite (e = c - b)

R\$ 3,969,008.49

MUNICÍPIO DE CLÁUDIA

Obrigado pela participação!

Conheça a plataforma



expertgov.com.br

Siga-nos no Instagram



[@forgovbr](https://www.instagram.com/forgovbr)