



**Ata Audiência Pública - 5ª Reunião Audiência Pública - Comissão Orçamento, Finanças, Contabilidade e Administração Pública de 2023**

**ATA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA PELA COMISSÃO PERMANENTE DE ORÇAMENTO, FINANÇAS, CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E PELO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL EM CUMPRIMENTO DO ART. 9º, § 4º, DA LEI COMPLEMENTAR Nº. 101/00.**

Aos vinte e oito dias do mês de setembro do ano de dois mil e vinte e três, às 18h30min, reuniram-se, os membros da Comissão Permanente de Orçamento, Finanças, Contabilidade e Administração Pública, formada pelos Vereadores: **Nilton César dos Santos, Presidente, Constância Berbert Dutra da Silva, Vice-Presidente, e Sidney Pascotto, Secretário.** Ausente o o Vereador Nilton César dos Santos. Representando o Poder Executivo Municipal e Autarquias, o Senhor Secretário Municipal de Fazenda, José Aparecido Vidotti, presentes para Audiência Pública, a fim de dar cumprimento ao disposto no art. 9º, § 4º, da Lei Complementar 101/00, sobre o cumprimento das Metas Fiscais fixadas pela Lei de Diretrizes Orçamentárias, exercício de 2023, 2º Quadrimestre. Em razão da ausência do Presidente, a Vereadora Constância Berbert Dutra da Silva assumiu a Presidência. **Aberta a audiência**, a Presidente em exercício agradeceu a presença de todos e, em seguida, passou a palavra ao representante do Poder Executivo, Senhor José Aparecido Vidotti, que iniciou sua fala agradecendo a presença de todos, e discorreu sobre: a distribuição das receitas correntes e de capital – R\$ 1.028.928.913,36 (Receita total realizada até o período – 68,68%); distribuição da receita por natureza: receita corrente R\$ 939.767.635,94 (realizado até o período – 67,47%); receita de capital R\$ 87.220.651,32 (realizado até o período – 85,31%) intraorçamentária R\$ 1.940.626,10 (realizado até o período – 66,48%). Explicou que nos primeiros meses do ano tem uma concentração da arrecadação de tributos (referente ao IPTU e IPVA), e no 2º semestre uma concentração de despesa, referente ao 13º dos servidores. Esclareceu que receita de serviços aumentou em decorrência de alteração da classificação das receitas com transporte público. Afirmou que as deduções das receitas de capital englobam os depósitos judiciais realizados. Comparativo 2022/2023 (até o 2º quadrimestre) das receitas corrente, capital e intra-orçamentária: receita total até o 2º quadrimestre – 2022 de R\$ 880.494.142,78 e receita realizada 2º quadrimestre de 2023: R\$ 1.028.928.913,36 – variação no período de 16,86%. Principais receitas (IPTU, ISS, FPM, ICMS, IPVA e FUNDEB), realizado até o período a quantia de R\$ 611.718.352,55 (65,04%); evolução das principais receitas. Despesas: distribuição das despesas correntes, de capital, intraorçamentária e reserva de contingência, perfazendo uma despesa total realizada até o período de R\$ 978.075.905,58 (65,29%); distribuição das despesas por natureza (liquidado) corrente (R\$ 796.104.900,45 – 65,02%), de capital (R\$ 102.896.433,18 – 69,69%) e intraorçamentária (R\$ 79.074.571,95 – 69,15%); comparativo 2022/2023 (até o 2º quadrimestre) – despesa do 2º quadrimestre/2022 de R\$ 749.531.476,41 e despesa 2º quadrimestre/2023 de R\$ 978.075.905,58, apresentando a variação de 30,49%. Principais

despesas (educação, saúde, obras e serviços públicos, fazenda, mobilidade urbana, administração, segurança pública e defesa civil, urbanismo, esporte e lazer, assuntos jurídicos, demais secretarias, Câmara Municipal, CEPROSOM e EMDEL) – total até o período de R\$ 978.075.905,58 (65,29%); evolução das principais despesas. Receita x despesa; comparativo de receita e despesas por entidades acumulado no período (Administração Direta e Indireta) – total de R\$ 78.642.179,09 ( resultado liquidado); evolução das receitas arrecadadas e despesas liquidadas realizado acumulado: receita variação de 16,86% e despesa variação de 30,49%. Limites (pessoal, saúde, educação, FUNDEB e dívida): despesa líquida com pessoal 2023/2º quadrimestre R\$ 591.925.820,88 (43,69%); aplicação na saúde exercício de 2023/2º quadrimestre R\$ 121.361.208,11 (18,03%), aplicação no ensino exercício de 2023/2º quadrimestre R\$ 177.852.664,11(26,22%), aplicação de recursos no FUNDEB exercício de 2023/2º quadrimestre R\$ 96.215.224,43 (88,15%). Limites com a dívida: evolução da dívida consolidada líquida: R\$ 118.705.930,41 (2º quadrimestre de 2022) e R\$ 168.003.921,51 (2º quadrimestre de 2023), resultado primário (-19.822.958,85) e resultado nominal (-23.911.942,01). Em ato contínuo, a Presidente em exercício abriu o uso da palavra aos Srs. Vereadores e à plateia presente. Não havendo mais manifestação, e nada mais a discutir, a Presidente em exercício da Comissão suspendeu a Audiência para o término da lavratura da Ata. Reaberta a reunião, a Presidente em exercício da Comissão agradeceu a todos, e deu por encerrada a Audiência Pública. Faz parte integrante da presente Ata a cópia do Livro de presença. Nada mais, foi lavrada a presente ata pela Assessora Jurídica Técnico-Legislativa, Karina Pacheco, que, após lida e aprovada, foi assinada eletronicamente pelos presentes.

**Constância Berbert Dutra da Silva**

Presidente em exercício

*(Assinatura digital)*

**Sidney Pascotto**

Secretário

*(Assinatura digital)*

**José Aparecido Vidotti**

Secretário Municipal de Fazenda

*(Assinatura digital)*

Audiência Pública - Comissão de Orçamento  
 "Metas Fiscais" 2º Quadrimestre 2023 - 28/09/23 - 18h30

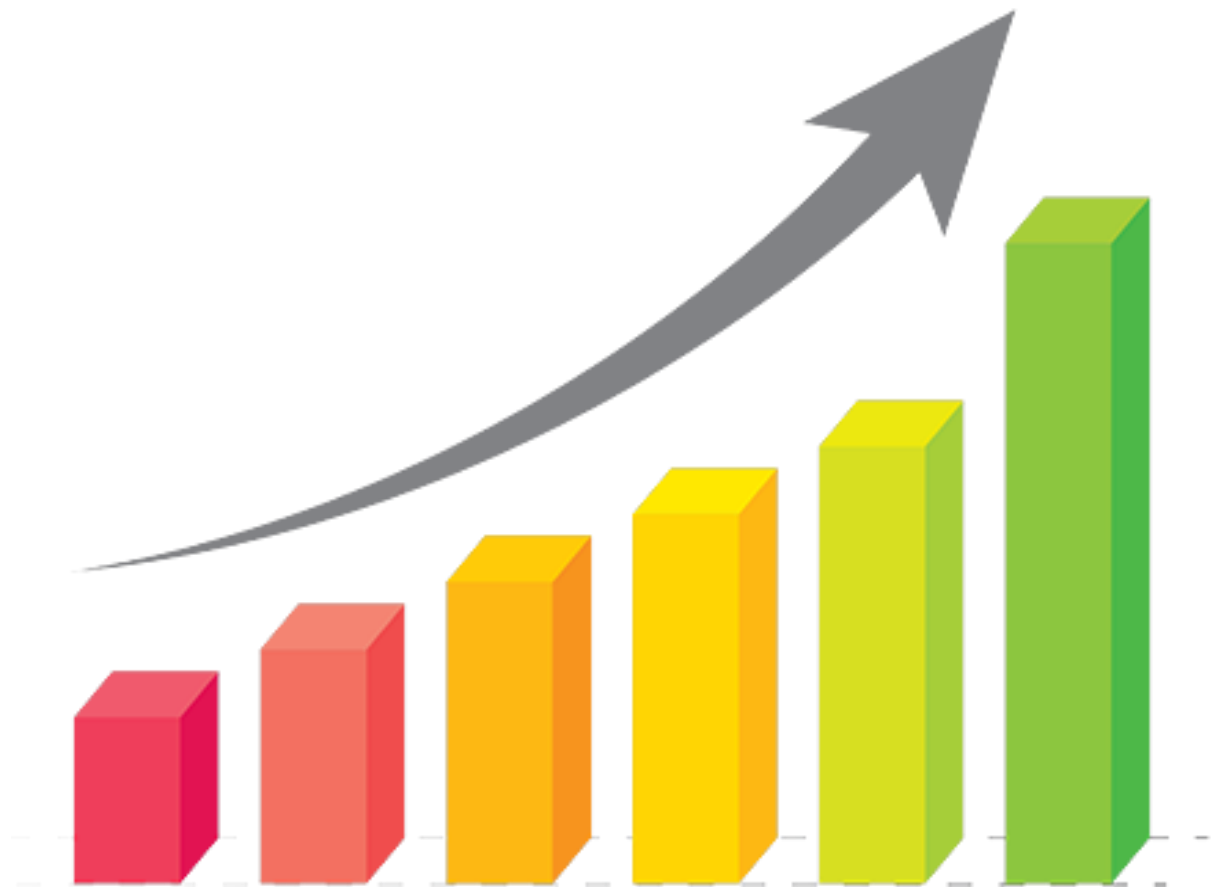
Nome	Representação
Luis Antônio FAZER	Sec. Fazenda
Claudia Helena Sato	Sec. Fazenda
Simone Regina Dias	Sec. Fazenda
Marcos Donizetti de Jesus	CPROSON
Tatiana C. H. Cordeiro	Controle Interno - PML
MARCO MODESTO	SEC. FAZENDA
Antonio Carlos Firmo Filho	Sec. FAZENDA
JOÃO H. HILTON	Sec. FAZENDA
Dennis Matias dos Santos	Gabinete ver. Lemão
Giselle Tomaz Melo	Sindasel
Jose Cicolin Filho	CEPROSON
Sauana B. Souza	Prefeitura -

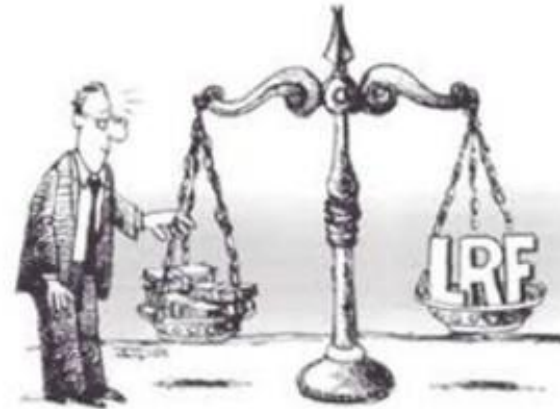


# Audiência Pública

Cumprimento das Metas Fiscais

2º QUADRIMESTRE DE 2023





"LC 101/2000, art. 9. §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"



# RECEITA





## Distribuição das Receitas Correntes e de Capital

As Receitas Correntes são compostas pelas seguintes receitas: Tributária, Contribuições, Patrimonial, Agropecuária, Industrial, Serviços e as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de Direito Público ou Privado destinadas a atender as despesas correntes.

As Receitas de Capital resultam da efetivação das operações de crédito, alienação de bens, amortização de empréstimos, transferências de capital e outras receitas de capital.

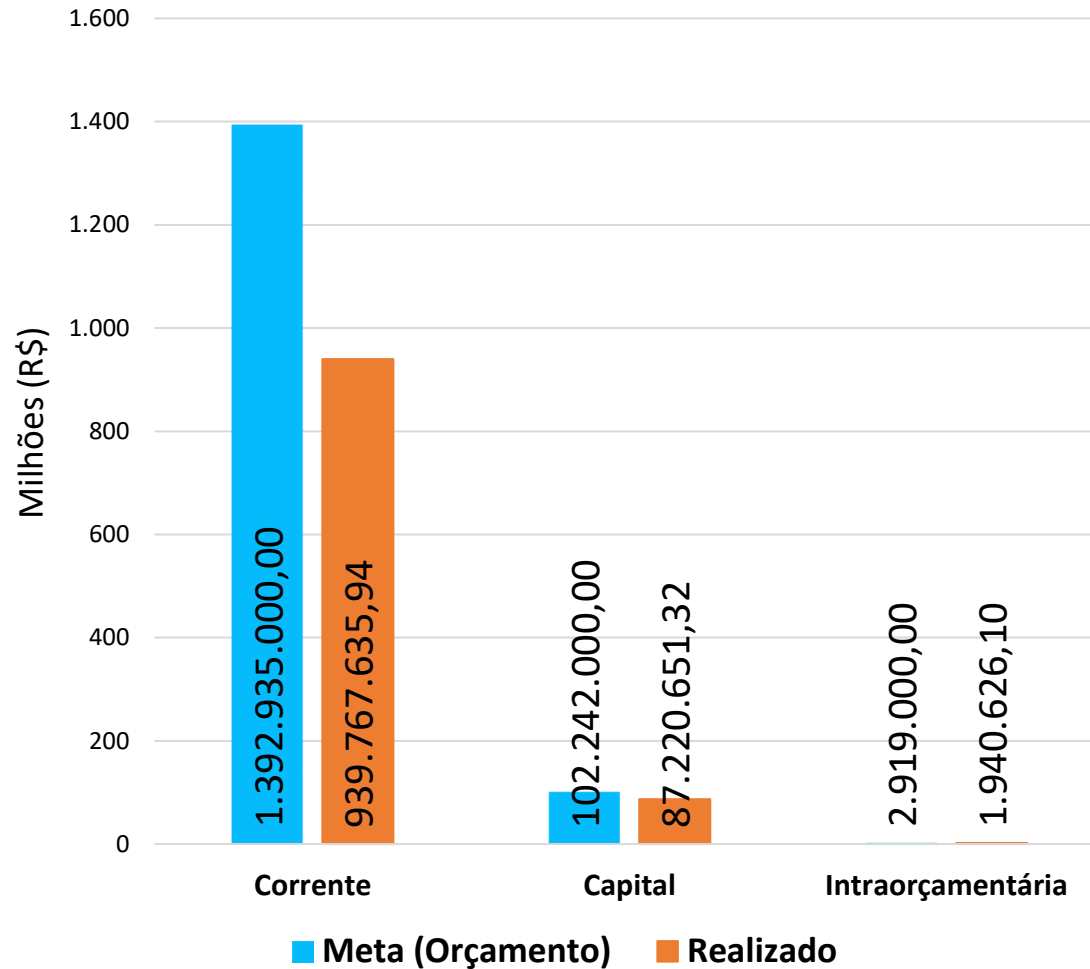
Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
Corrente	1.392.935.000,00	471.575.110,79	468.192.525,15	939.767.635,94	67,47%
Capital	102.242.000,00	17.988.269,97	69.232.381,35	87.220.651,32	85,31%
Intraorçamentária	2.919.000,00	899.733,42	1.040.892,68	1.940.626,10	66,48%
<b>Receita Total</b>	<b>1.498.096.000,00</b>	<b>490.463.114,18</b>	<b>538.465.799,18</b>	<b>1.028.928.913,36</b>	<b>68,68%</b>

Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra o percentual realizado até o período frente a meta estabelecida no orçamento.

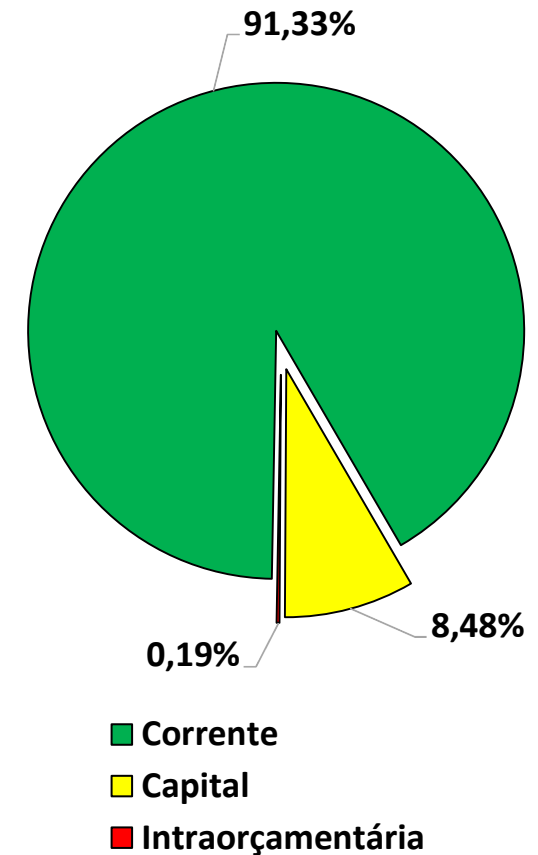
Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Meta (Orçamento) x Realizado



## Participação no Realizado



Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.





## Distribuição da Receita Por Natureza

A classificação da receita por natureza busca a melhor identificação da origem do recurso segundo seu fato gerador.

Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
<b>CORRENTE</b>	<b>1.392.935.000,00</b>	<b>471.575.110,79</b>	<b>468.192.525,15</b>	<b>939.767.635,94</b>	<b>67,47%</b>
Receita Tributária	480.526.000,00	153.661.450,36	149.817.206,24	303.478.656,60	63,16%
Receita de Contribuições	19.580.000,00	7.540.811,46	8.261.896,41	15.802.707,87	80,71%
Receita Patrimonial	21.604.000,00	16.301.196,22	27.662.240,66	43.963.436,88	203,50%
Receita de Serviços	12.441.000,00	12.504.678,22	14.321.154,86	26.825.833,08	215,62%
Transferências Correntes	922.358.000,00	316.673.872,52	294.676.173,50	611.350.046,02	66,28%
Outras Receitas Correntes	64.553.000,00	9.569.827,86	11.334.075,02	20.903.902,88	32,38%
Deduções	-128.127.000,00	-44.676.725,85	-37.880.221,54	-82.556.947,39	64,43%

Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra o percentual realizado até o período frente a meta estabelecida no orçamento.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.





## Distribuição da Receita Por Natureza

A classificação da receita por natureza busca a melhor identificação da origem do recurso segundo seu fato gerador.

Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
<b>CAPITAL</b>	<b>102.242.000,00</b>	<b>17.988.269,97</b>	<b>69.232.381,35</b>	<b>87.220.651,32</b>	<b>85,31%</b>
Operação de Crédito	100.270.000,00	12.374.600,47	64.538.487,29	76.913.087,76	76,71%
Alienação de Bens	1.758.000,00	1.572.102,38	1.260.113,90	2.832.216,28	161,10%
Transferências de Capital	0,00	4.565.543,56	4.224.375,86	8.789.919,42	-
Outras Receitas de Capital	1.605.000,00	1.250.226,74	820.305,61	2.070.532,35	129,01%
Deduções	-1.391.000,00	-1.774.203,18	-1.610.901,31	-3.385.104,49	243,36%
<b>INTRAORÇAMENTÁRIA</b>	<b>2.919.000,00</b>	<b>899.733,42</b>	<b>1.040.892,68</b>	<b>1.940.626,10</b>	<b>66,48%</b>

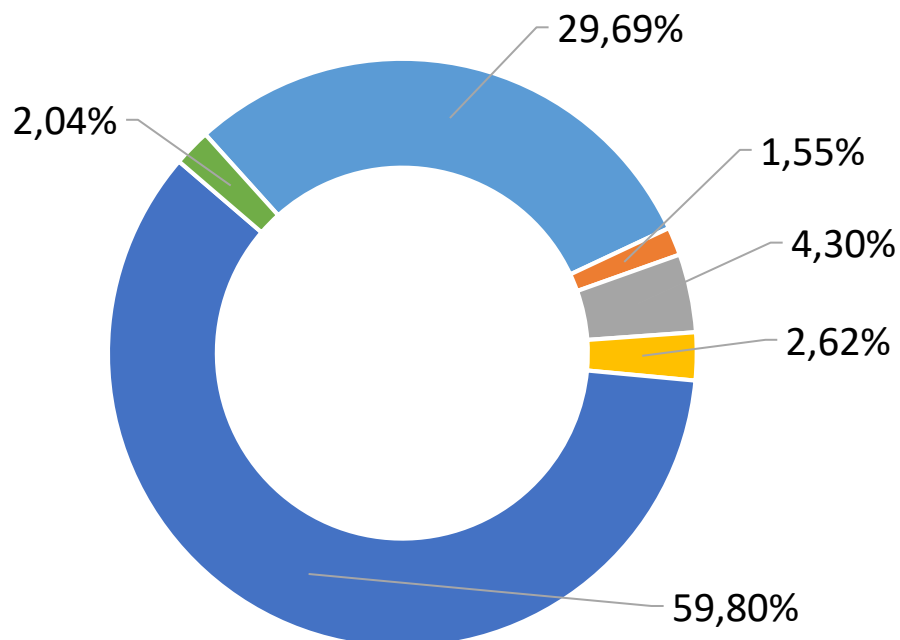
Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra o percentual realizado até o período frente a meta estabelecida no orçamento.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Participação Corrente

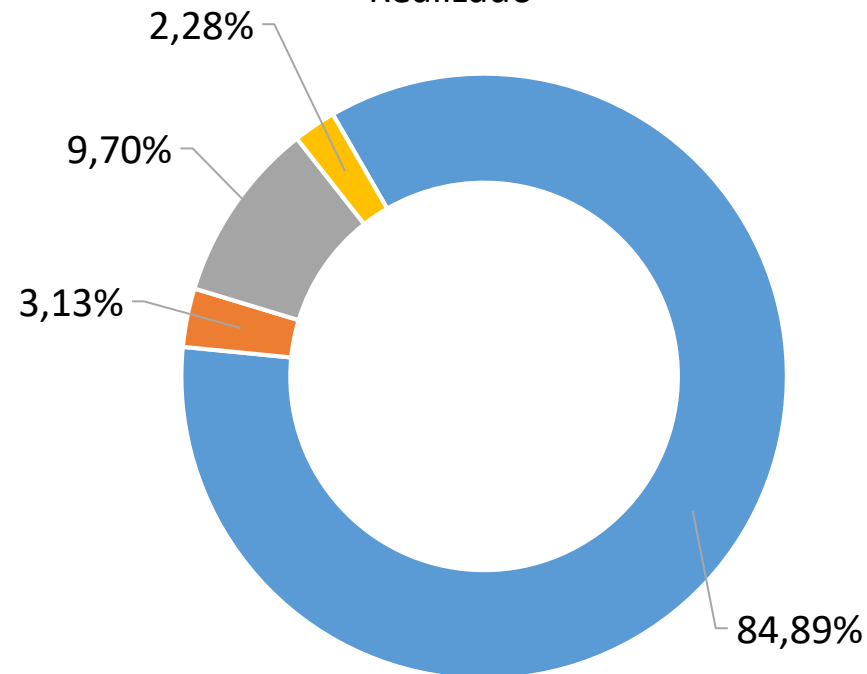
Realizado



- Receita Tributária
- Receita Patrimonial
- Transferências Correntes
- Receita de Contribuições
- Receita de Serviços
- Outras Receitas Correntes

## Participação Capital

Realizado



- Operação de Crédito
- Transferências de Capital
- Alienação de Bens
- Outras Receitas de Capital

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Comparativo 2022/2023 (Até o 2º quadrimestre)

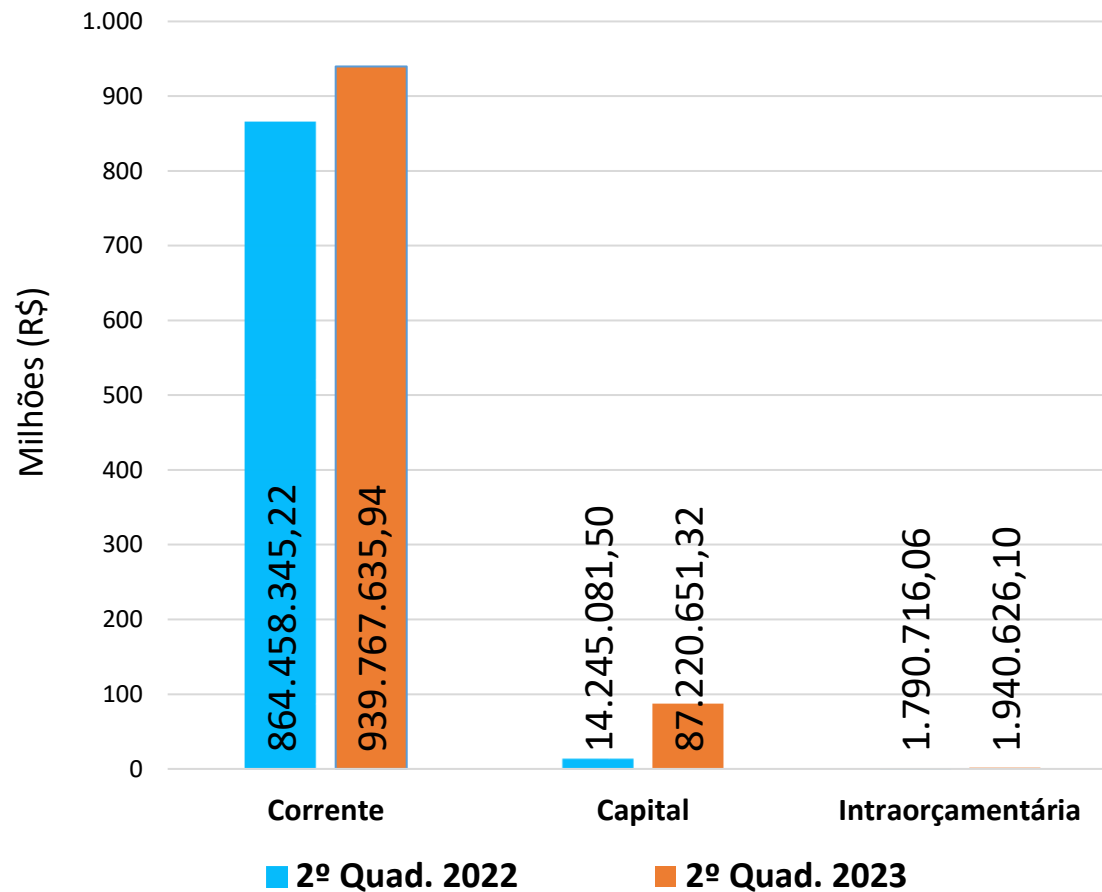
Descrição	Até o 2º quadrimestre – 2022		Até o 2º quadrimestre – 2023		%
	Metas (Orçamento)	Realizado	Metas (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.150.838.000,00	864.458.345,22	1.392.935.000,00	939.767.635,94	8,71%
Capital	95.687.000,00	14.245.081,50	102.242.000,00	87.220.651,32	512,29%
Intraorçamentária	1.494.000,00	1.790.716,06	2.919.000,00	1.940.626,10	8,37%
<b>Receita Total</b>	<b>1.248.019.000,00</b>	<b>880.494.142,78</b>	<b>1.498.096.000,00</b>	<b>1.028.928.913,36</b>	<b>16,86%</b>

Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra a variação percentual do realizado entre os períodos.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Receita Realizada Comparativo 2022/2023



## Variação no Período

Realizado



Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Principais Receitas

Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
IPTU	123.507.000,00	54.438.584,45	30.710.088,82	85.148.673,27	68,94%
ISS	159.111.000,00	50.584.143,64	54.312.786,55	104.896.930,19	65,93%
FPM*	92.478.400,00	32.726.526,03	33.246.697,87	65.973.223,90	71,34%
ICMS*	335.596.000,00	81.053.520,30	91.056.155,79	172.109.676,09	51,28%
IPVA*	74.703.200,00	58.406.745,34	18.144.743,88	76.551.489,22	102,47%
FUNDEB	155.165.000,00	54.840.438,38	52.197.921,50	107.038.359,88	68,98%
<b>TOTAL</b>	<b>940.560.600,00</b>	<b>332.049.958,14</b>	<b>279.668.394,41</b>	<b>611.718.352,55</b>	<b>65,04%</b>

Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra o percentual realizado até o período frente a meta estabelecida no orçamento.

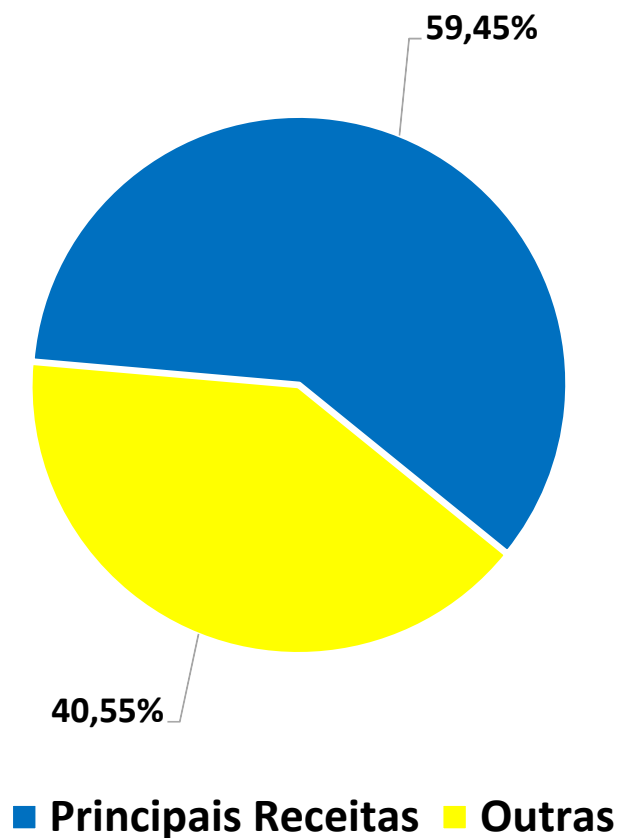
Nota Explicativa: \*FUNDEB (20%) já deduzido.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



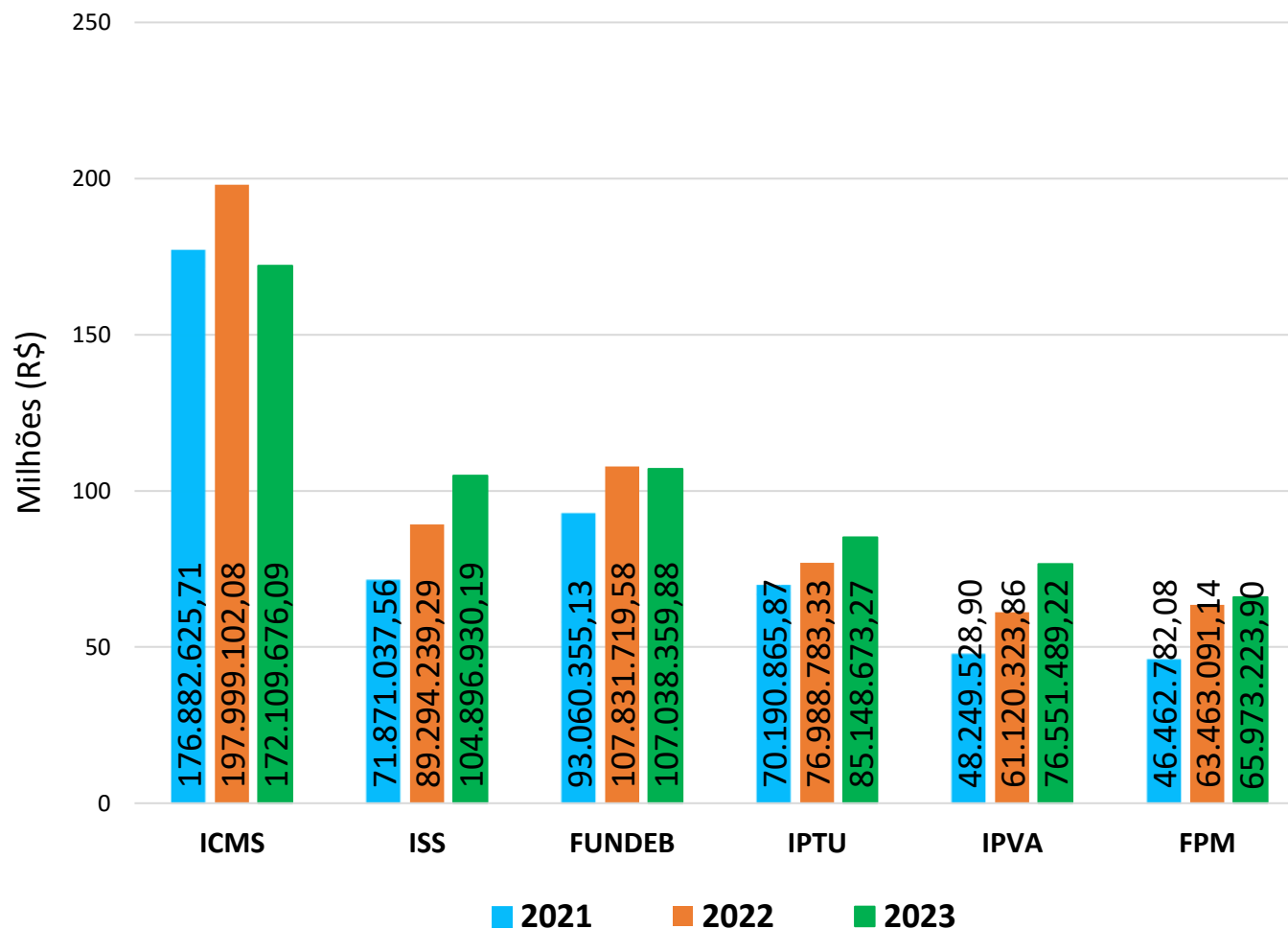
## Principais x Outras

Realizado Acumulado (no exercício)



## Evolução das Principais Receitas

Realizado Acumulado (3 exercícios)



Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



# DESPESA





## Distribuição das Despesas Correntes e de Capital (Liquidado)

As Despesas Correntes são compostas pelas seguintes despesas: pessoal e encargos sociais, juros e encargos da dívida e outras despesas correntes destinadas a atender todas as outras despesas não classificadas nas modalidades anteriores.

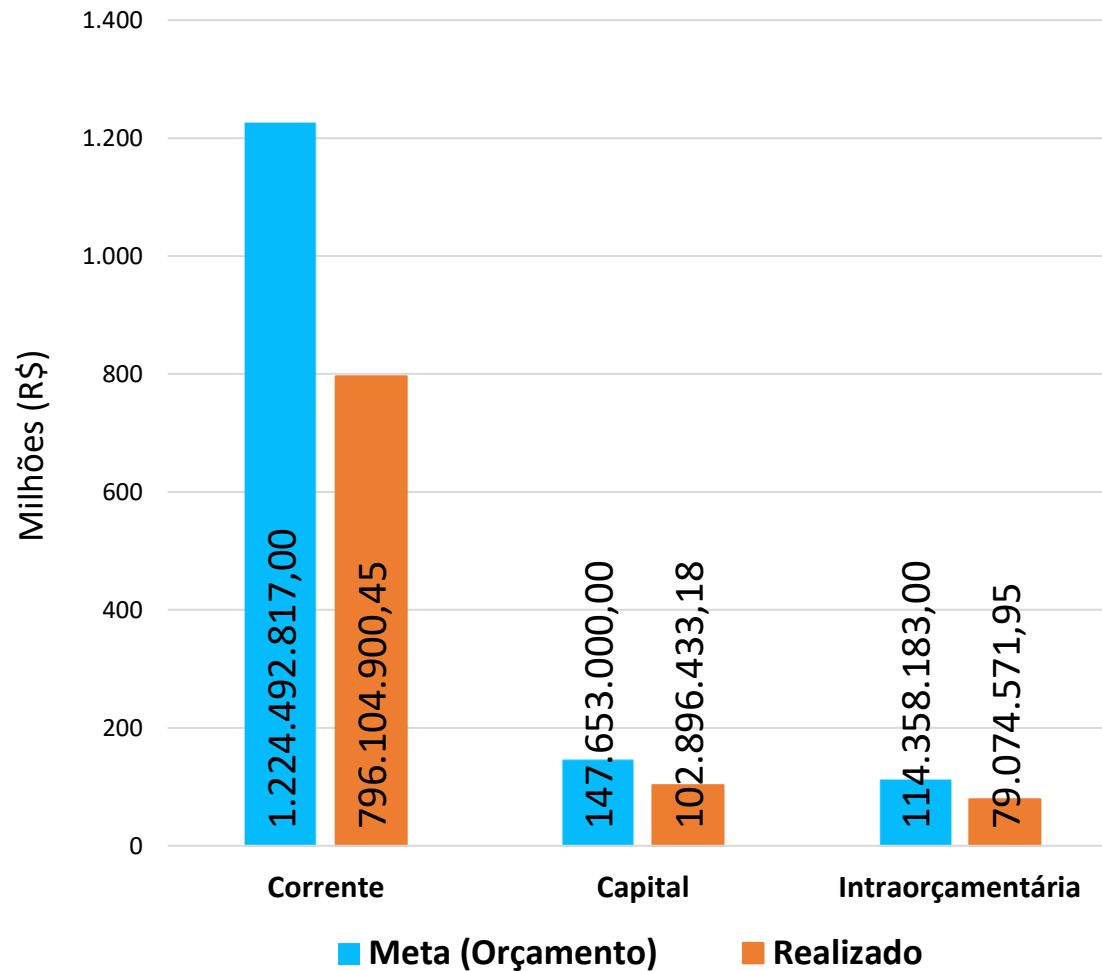
As Despesas de Capital resultam da efetivação de despesas de investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida.

Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
Corrente	1.224.492.817,00	345.519.820,21	450.585.080,24	796.104.900,45	65,02%
Capital	147.653.000,00	39.630.919,39	63.265.513,79	102.896.433,18	69,69%
Intraorçamentária	114.358.183,00	38.164.034,18	40.910.537,77	79.074.571,95	69,15%
Reserva de Contingência	11.592.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Despesa Total</b>	<b>1.498.096.000,00</b>	<b>423.314.773,78</b>	<b>554.761.131,80</b>	<b>978.075.905,58</b>	<b>65,29%</b>

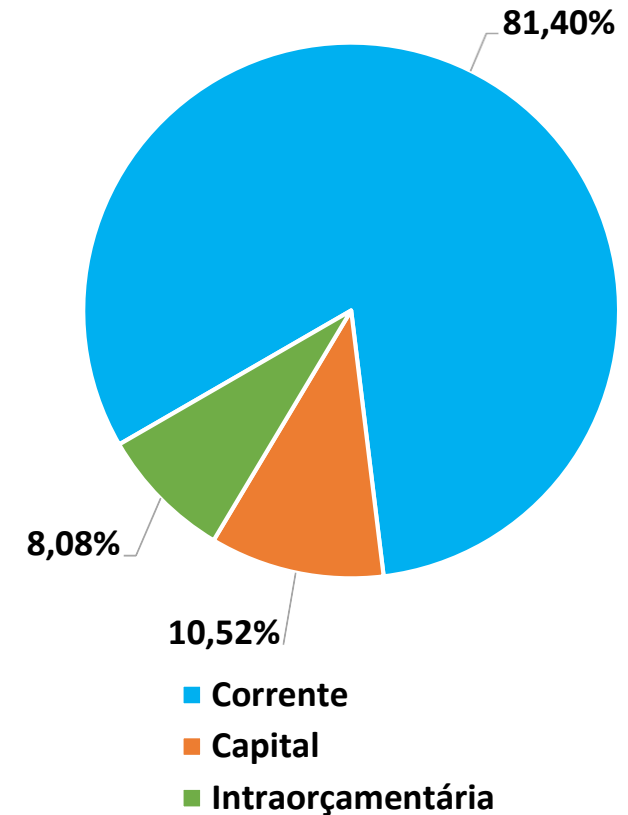
Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra o percentual realizado até o período frente a meta estabelecida no orçamento.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.

## Meta (Orçamento) x Realizado



## Participação no Realizado



Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.

## Distribuição das Despesas por Natureza (Liquidado)

A Classificação da despesa por natureza busca a melhor identificação dos recursos aplicados provenientes das receitas arrecadadas.

Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
<b>CORRENTE</b>	<b>1.224.492.817,00</b>	<b>345.519.820,21</b>	<b>450.585.080,24</b>	<b>796.104.900,45</b>	<b>65,02%</b>
Pessoal/Encargos	470.617.817,00	150.125.750,86	182.546.471,17	332.672.222,03	70,69%
Juros/Encargos da Dívida	45.201.000,00	12.575.751,07	13.508.202,86	26.083.953,93	57,71%
Outras Despesas Correntes	708.674.000,00	182.818.318,28	254.530.406,21	437.348.724,49	61,71%

Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra o percentual realizado até o período frente a meta estabelecida no orçamento.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Distribuição das Despesas por Natureza (Liquidado)

A Classificação da despesa por natureza busca a melhor identificação dos recursos aplicados provenientes das receitas arrecadadas.

Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
<b>CAPITAL</b>	<b>147.653.000,00</b>	<b>39.630.919,39</b>	<b>63.265.513,79</b>	<b>102.896.433,18</b>	<b>69,69%</b>
Investimentos	120.279.000,00	28.217.628,55	56.831.726,01	85.049.354,56	70,71%
Inversões Financeiras	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	27.014.000,00	11.413.290,84	6.433.787,78	17.847.078,62	66,07%
<b>INTRAORÇAMENTÁRIA</b>	<b>114.358.183,00</b>	<b>38.164.034,18</b>	<b>40.910.537,77</b>	<b>79.074.571,95</b>	<b>69,15%</b>

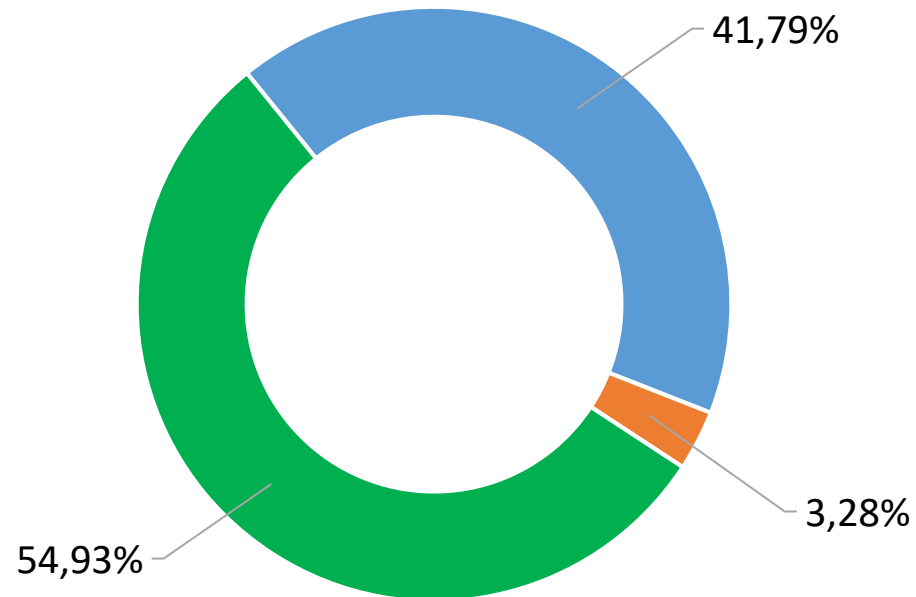
Nota Explicativa: A coluna % demonstra o percentual realizado até o período frente a meta estabelecida no orçamento.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Participação Corrente

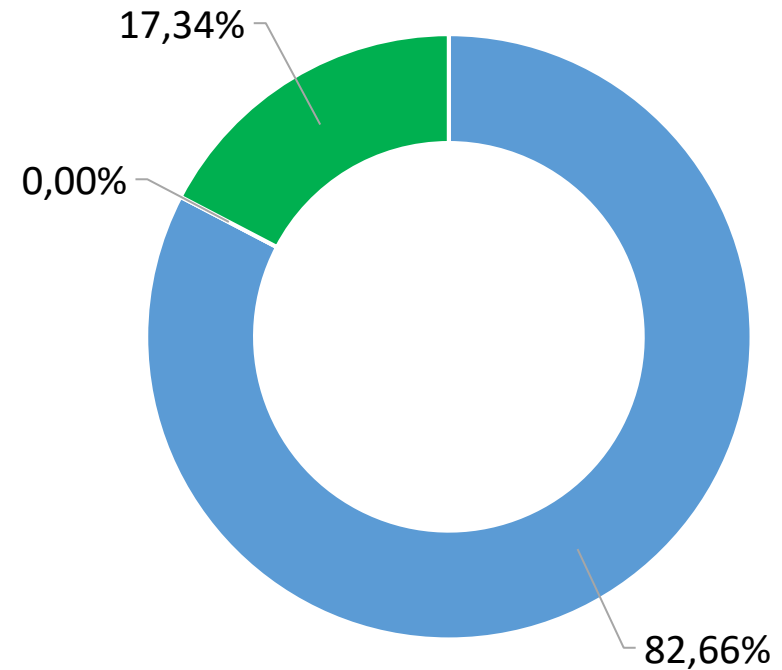
Realizado



- Pessoal/Encargos
- Juros/Encargos da Dívida
- Outras Despesas Correntes

## Participação Capital

Realizado



- Investimentos
- Inversões Financeiras
- Amortização da Dívida

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Comparativo 2022/2023 (Até o 2º quadrimestre)

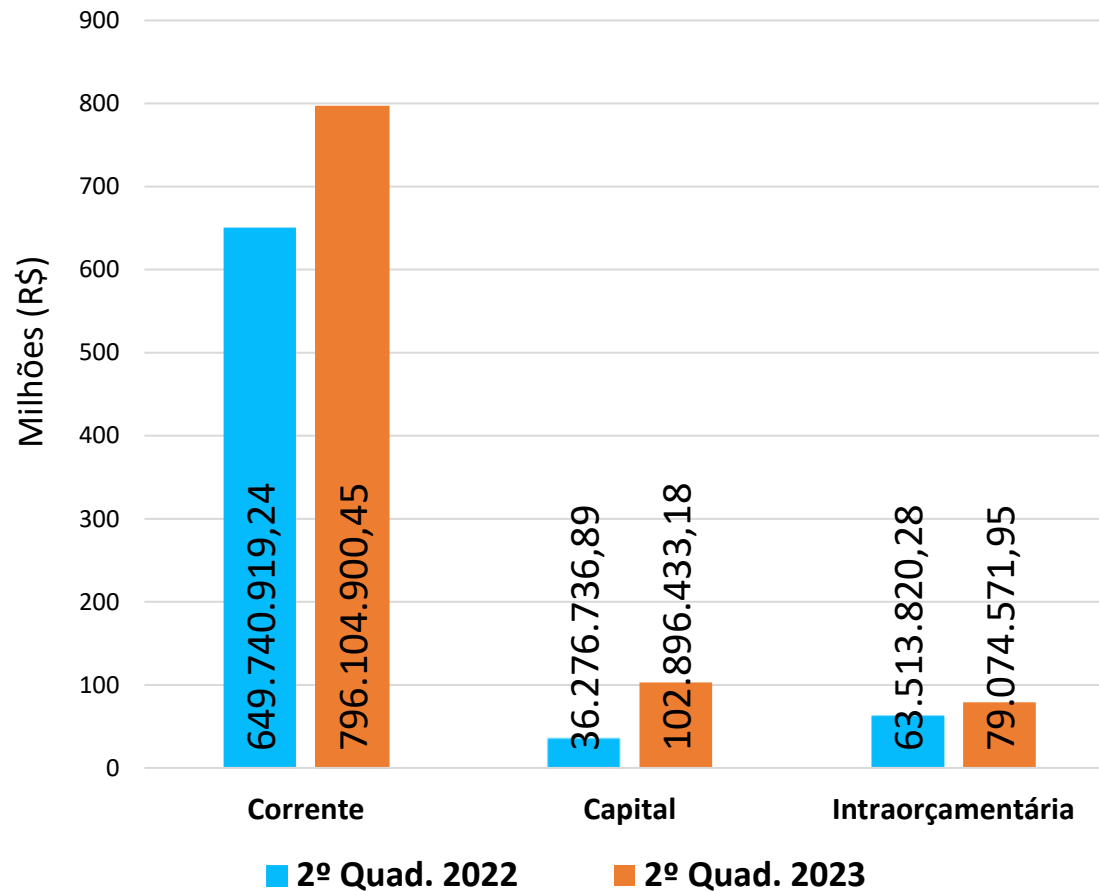
Descrição	Até o 2º quadrimestre – 2022		Até o 2º quadrimestre – 2023		%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.010.247.000,00	649.740.919,24	1.224.492.817,00	796.104.900,45	22,53%
Capital	135.792.000,00	36.276.736,89	147.653.000,00	102.896.433,18	183,64%
Intraorçamentária	90.664.000,00	63.513.820,28	114.358.183,00	79.074.571,95	24,50%
Reserva de Contingência	11.316.000,00	0,00	11.592.000,00	0,00	-
<b>Despesa Total</b>	<b>1.248.019.000,00</b>	<b>749.531.476,41</b>	<b>1.498.096.000,00</b>	<b>978.075.905,58</b>	<b>30,49%</b>

Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra a variação percentual do realizado entre os períodos (Liquidado).

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Despesa Realizada Comparativo 2022/2023



## Variação no Período

Realizado



Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



## Principais Despesas

(Despesas Liquidadas por Secretarias/Órgãos)

Descrição	Metas (Orçamento)	Realizado			%
		Quadrimestre Anterior	Quadrimestre Atual	Até o Período	
EDUCAÇÃO	350.044.000,00	113.112.572,27	140.505.179,57	253.617.751,84	72,45%
SAÚDE	299.544.000,00	92.119.745,03	121.720.065,51	213.839.810,54	71,39%
OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	249.974.000,00	56.930.370,56	96.481.195,86	153.411.566,42	61,37%
FAZENDA	144.491.000,00	47.324.182,76	45.493.299,46	92.817.482,22	64,24%
MOBILIDADE URBANA	102.683.000,00	25.090.969,52	42.098.597,60	67.189.567,12	65,43%
ADMINISTRAÇÃO	100.833.000,00	23.661.612,01	30.792.233,05	54.453.845,06	54,00%
SEGURANÇA PÚBL. E DEFESA CIVIL	49.027.000,00	12.846.062,64	17.013.555,12	29.859.617,76	60,90%
URBANISMO	16.937.000,00	5.391.874,06	5.565.013,32	10.956.887,38	64,69%
ESPORTE E LAZER	12.376.000,00	3.962.604,51	5.381.612,90	9.344.217,41	75,50%
ASSUNTOS JURÍDICOS	9.864.000,00	3.311.288,25	4.084.556,95	7.395.845,20	74,98%
DEMAIS SECRETARIAS	59.408.000,00	12.117.257,35	14.772.559,12	26.889.816,47	45,26%
CÂMARA MUNICIPAL	32.896.000,00	8.992.718,65	9.969.813,69	18.962.532,34	57,64%
CEPROSOM	57.185.000,00	16.530.696,71	19.114.353,46	35.645.050,17	62,33%
EMDEL	12.834.000,00	1.922.819,46	1.769.096,19	3.691.915,65	28,77%
<b>TOTAL</b>	<b>1.498.096.000,00</b>	<b>423.314.773,78</b>	<b>554.761.131,80</b>	<b>978.075.905,58</b>	<b>65,29%</b>

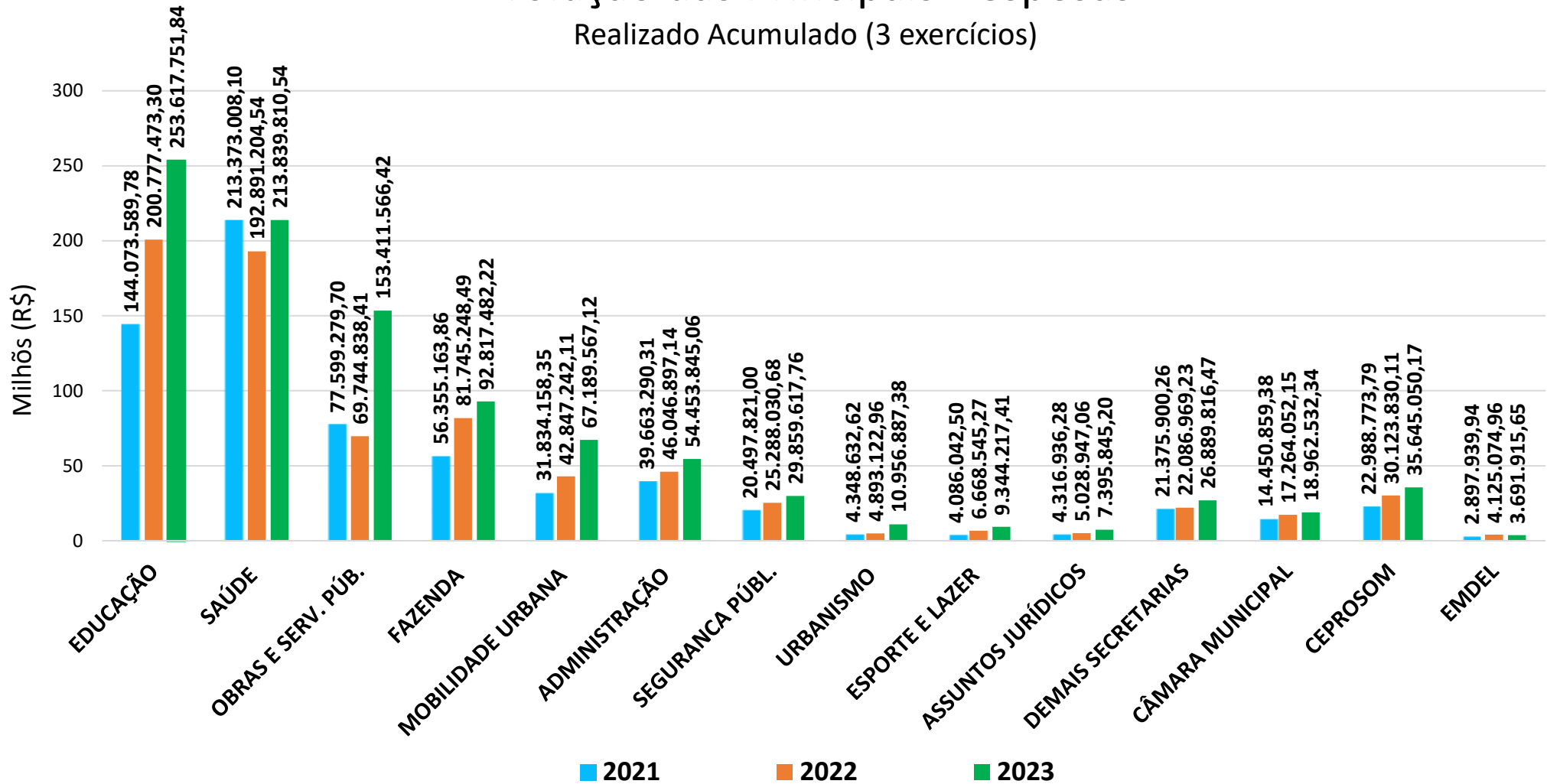
Nota Explicativa: A coluna “%” demonstra o percentual realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.





## Evolução das Principais Despesas Realizado Acumulado (3 exercícios)



Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



# RECEITA x DESPESA





## Comparativo de Receita e Despesas por Entidade Acumulado no Período

Poderes / Órgãos	Receita Arrecadada (1)	Despesa Empenhada (2)	Resultado Empenhado (3) = (1-2)	Despesa Liquidada (4)	Resultado Liquidado (5) = (1-4)
<b>Administração Direta</b>	<b>1.021.865.091,61</b>	<b>1.465.859.069,66</b>	<b>-443.993.978,05</b>	<b>938.738.939,76</b>	<b>83.126.151,85</b>
Prefeitura Municipal	1.021.865.091,61	1.445.642.984,54	-423.777.892,93	919.776.407,42	102.088.684,19
Câmara Municipal	0,00	20.216.085,12	-20.216.085,12	18.962.532,34	-18.962.532,34
<b>Administração Indireta</b>	<b>132.066.922,61</b>	<b>199.133.082,55</b>	<b>-67.066.159,94</b>	<b>136.550.895,37</b>	<b>-4.483.972,76</b>
CEPROSOM	3.917.707,33	54.440.137,80	-50.522.430,47	35.645.050,17	-31.727.342,84
EMDEL	3.146.114,42	5.617.847,08	-2.471.732,66	3.691.915,65	-545.801,23
IPML	125.003.100,86	139.075.097,67	-14.071.996,81	97.213.929,55	27.789.171,31
<b>TOTAL</b>	<b>1.153.932.014,22</b>	<b>1.664.992.152,21</b>	<b>-511.060.137,99</b>	<b>1.075.289.835,13</b>	<b>78.642.179,09</b>

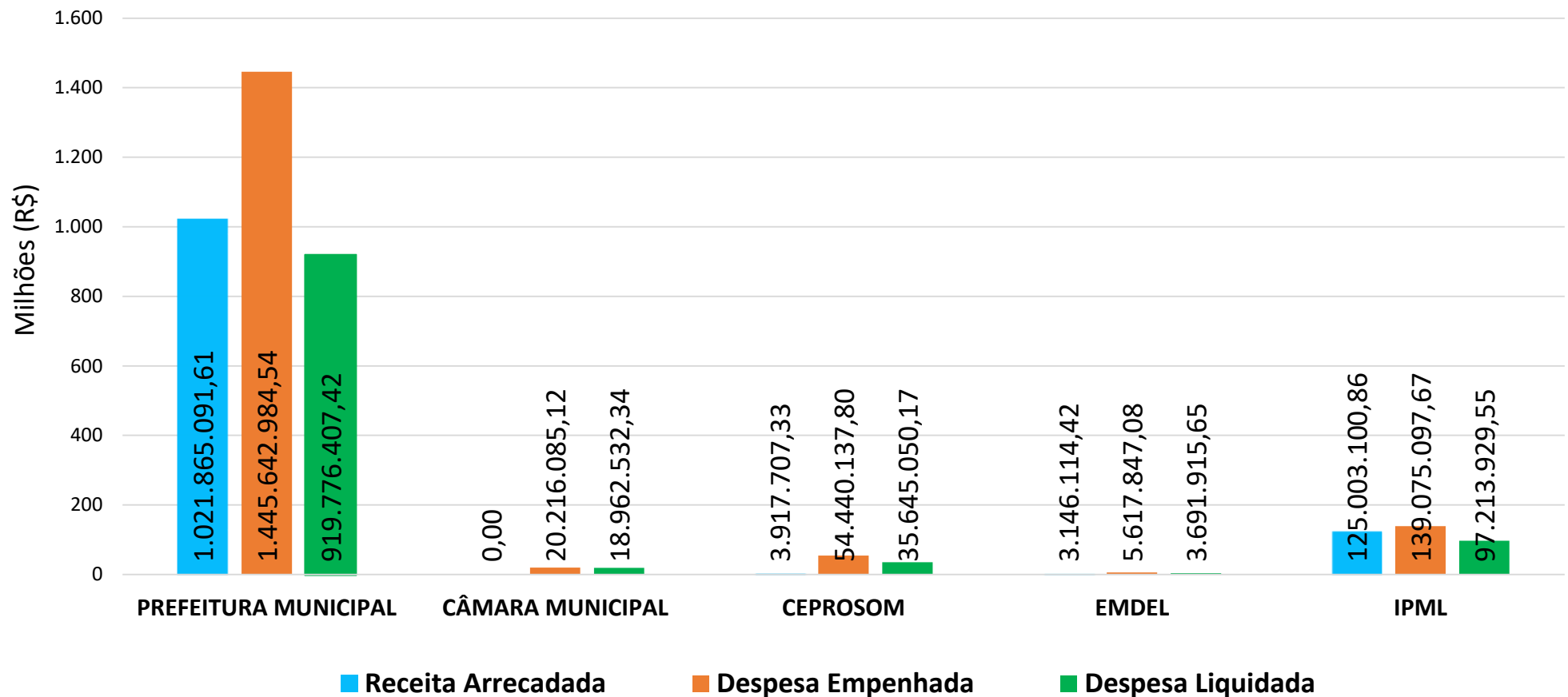
Nota Explicativa: Dados Isolados exibidos por entidade.

Nota Explicativa: Para as receitas, considerados valores de receitas de deduções.





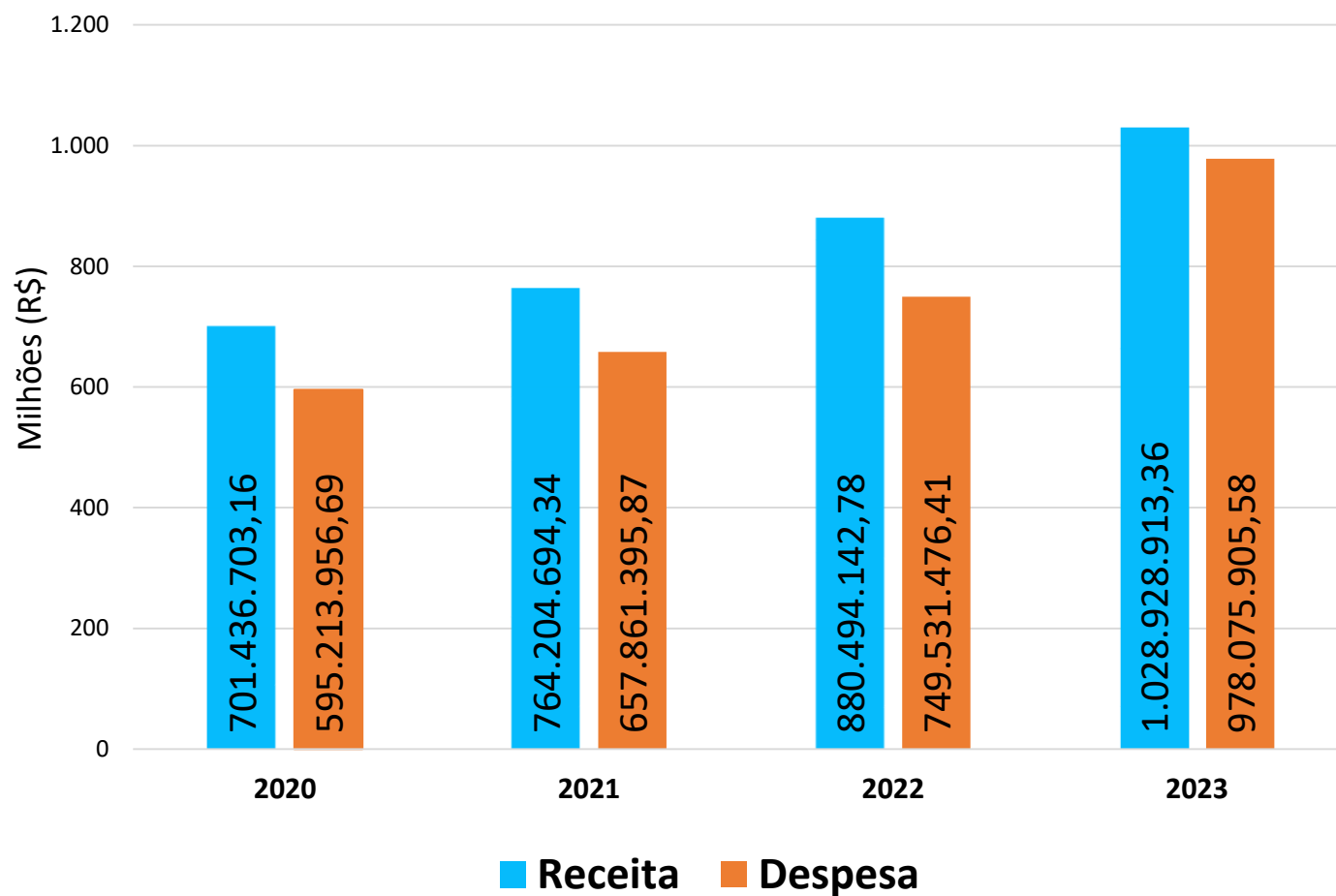
## Comparativo de Receita e Despesa por Entidade Acumulado no Período



Nota Explicativa: Dados Isolados exibidos por entidade.



## Evolução das Receitas Arrecadadas e Despesas Liquidadas Realizado Acumulado



### Variação

2022/2023

Receita



Despesa

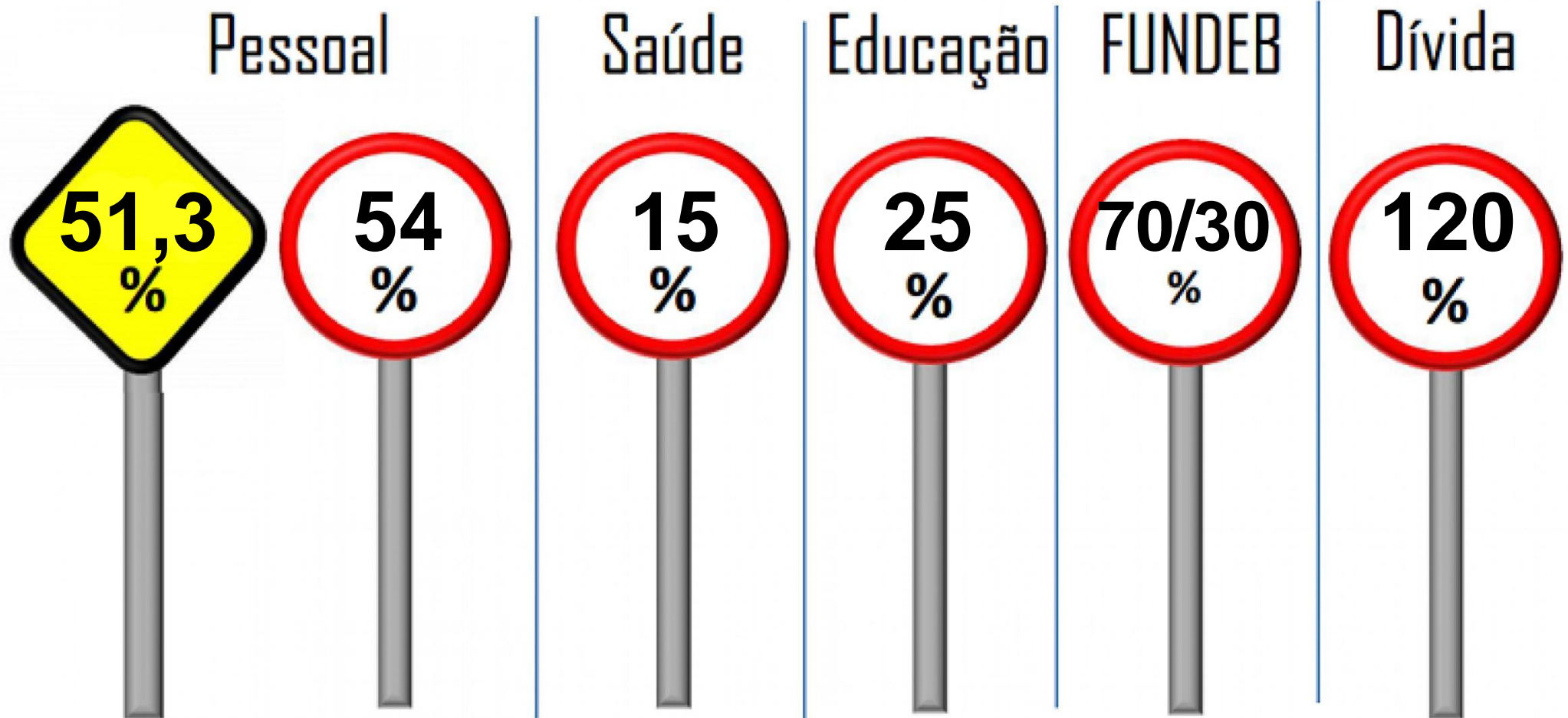


Nota Explicativa: Dados consolidados exceto órgão de previdência e/ou fundo de previdência.



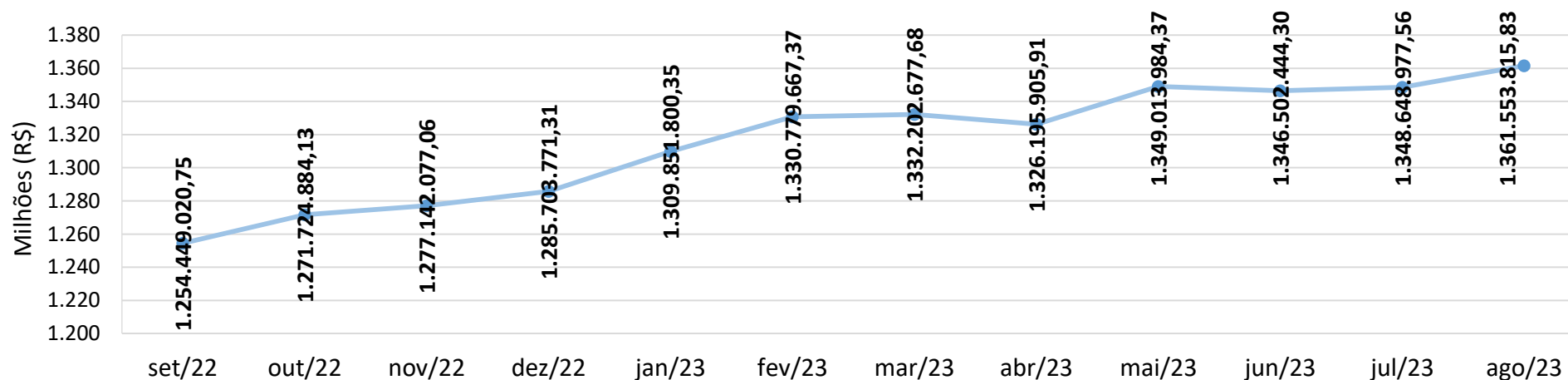
# LIMITES





## Evolução da Receita Corrente Líquida - RCL

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 do ente da Federação. Os limites foram estabelecidos em parte pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, em parte por Resoluções do Senado Federal.

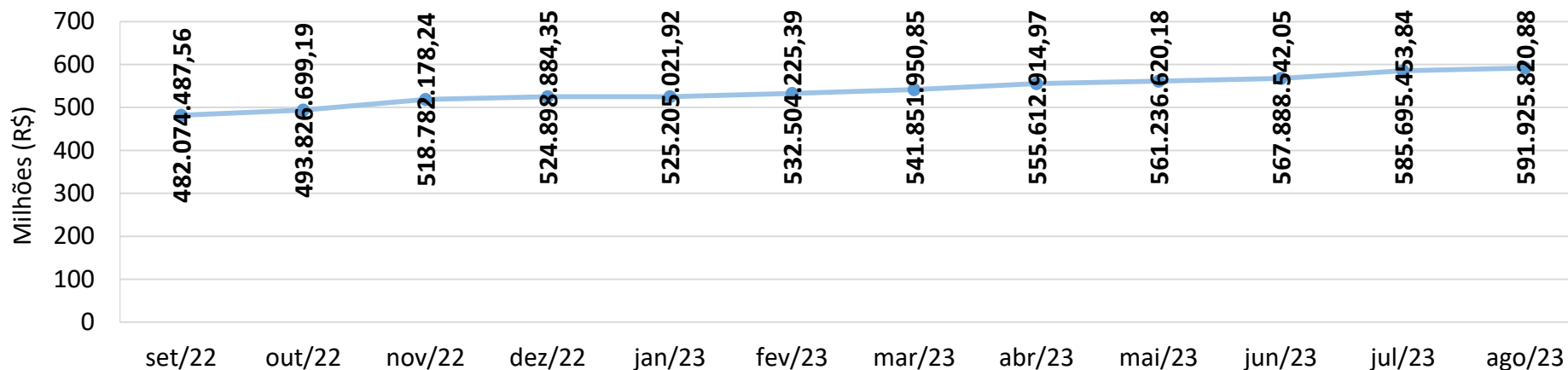


	1º Quadrimestre/2023	2º Quadrimestre/2023
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>1.326.195.905,91</b>	<b>1.361.553.815,83</b>
(-) Transferências obrigatórias da União referentes às Emendas Individuais	-4.155.918,22	-1.614.096,07
<b>RCL para Cálculo dos Limites de Endividamento</b>	<b>1.322.039.987,69</b>	<b>1.359.939.719,76</b>
(-) Transferências obrigatórias da União referentes às Emendas de Bancadas	0,00	-5.130.840,00
<b>RCL para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal</b>	<b>1.322.039.987,69</b>	<b>1.354.808.879,76</b>

Nota Explicativa: Dados Consolidados.



## Evolução da Despesa com Pessoal



## Apuração da Despesa com Pessoal pela Despesa Liquidada

	3º Quadrimestre/2022		1º Quadrimestre/2023		2º Quadrimestre/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.282.393.950,75		1.322.039.987,69		1.354.808.879,76	
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>524.898.884,35</b>	<b>40,93%</b>	<b>555.612.914,97</b>	<b>42,03%</b>	<b>591.925.820,88</b>	<b>43,69%</b>
LIMITE DE ALERTA (ART. 59 LRF)	623.243.460,06	48,60%	642.511.434,02	48,60%	658.437.115,56	48,60%
LIMITE PRUDENCIAL DE GASTO (ART. 22 LRF)	657.868.096,73	51,30%	678.206.513,68	51,30%	695.016.955,32	51,30%
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	692.492.733,41	54,00%	713.901.593,35	54,00%	731.596.795,07	54,00%

Nota Explicativa: Dados Consolidados do Poder Executivo .



## APLICAÇÃO NA SAÚDE EXERCÍCIO DE 2023 / 2º QUADRIMESTRE

<b>RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS</b>	<b>673.283.780,40</b>
---	-----------------------

<b>APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA – 15%</b>	<b>100.992.567,06</b>
---	-----------------------

	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
<b>DESPESAS COM AÇÕES DE SAÚDE</b>	183.500.404,86	27,25%	130.207.145,96	19,34%	121.361.208,11	18,03%

Nota Explicativa: Dados Consolidados.





## APLICAÇÃO NO ENSINO EXERCÍCIO DE 2023 / 2º QUADRIMESTRE

<b>RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS</b>	<b>678.226.848,31</b>
<b>APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA – 25%</b>	<b>169.556.712,08</b>

<b>DESPESA COM A EDUCAÇÃO BÁSICA</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
DESPESAS COM RECURSOS PRÓPRIOS	150.097.609,72	22,13%	112.741.877,14	16,62%	98.705.644,83	14,55%
RETENÇÕES AO FUNDEB	79.147.019,28	11,67%	79.147.019,28	11,67%	79.147.019,28	11,67%
<b>APLICAÇÃO ENSINO RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>229.244.629,00</b>	<b>33,80%</b>	<b>191.888.896,42</b>	<b>28,29%</b>	<b>177.852.664,11</b>	<b>26,22%</b>

Nota Explicativa: Dados Consolidados.





## APLICAÇÃO DE RECURSOS DO FUNDEB EXERCÍCIO DE 2023 / 2º QUADRIMESTRE

<b>RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB</b>	<b>109.147.390,41</b>
<b>APLICAÇÃO MÍNIMA – 70% PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>76.403.173,29</b>
<b>APLICAÇÃO MÍNIMA – 90% DOS RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO</b>	<b>98.232.651,37</b>

<b>DESPESA COM A EDUCAÇÃO BÁSICA</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>%</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>%</b>	<b>PAGO</b>	<b>%</b>
DESPESAS COM MAGISTÉRIO (MÍN. 70%)	156.229.569,77	143,14%	107.556.045,03	98,54%	96.215.224,43	88,15%
DEMAIS DESPESAS (MÁX. 30%)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTAL GERAL APLICADO (MÍN. 90%)</b>	<b>156.229.569,77</b>	<b>143,14%</b>	<b>107.556.045,03</b>	<b>98,54%</b>	<b>96.215.224,43</b>	<b>88,15%</b>

Nota Explicativa: Dados Consolidados.





# LIMITES COM A DÍVIDA



## EVOLUÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

	2º Quadrimestre/2021		2º Quadrimestre/2022		2º Quadrimestre/2023	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.070.429.722,09	%	1.236.864.943,91	%	1.359.939.719,76	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>	<b>227.429.148,90</b>	<b>21,25%</b>	<b>118.705.930,41</b>	<b>9,60%</b>	<b>168.003.921,51</b>	<b>12,35%</b>

LIMITE LEGAL	1.284.515.666,51	120%	1.484.237.932,69	120%	1.631.927.663,71	120%
--------------	------------------	------	------------------	------	------------------	------



Nota Explicativa: Quando a DCL é negativa significa que o município não acumula Dívida Consolidada Líquida.



## Resultado Primário

O resultado primário representa a diferença entre as receitas e as despesas primárias. Sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução pelo ente da Federação. Superávits primários, que são direcionados para o pagamento de serviços da dívida, contribuem para a redução do estoque total da dívida líquida.





RECEITAS PRIMÁRIAS	Até o quadrimestre / 2023	
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas (a)
Receitas Correntes	1.549.096.053,05	1.065.695.124,78
( - ) Aplicações Financeiras / Outras Receitas Financeiras	-20.540.521,60	-21.149.547,39
Receitas de Capital	113.041.797,58	87.220.651,32
( - ) Operações de Créditos	-105.448.840,46	-76.913.087,76
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL</b>	<b>1.536.148.488,57</b>	<b>1.054.853.140,95</b>

DESPESAS PRIMÁRIAS	Até o quadrimestre / 2023			
	Dotação Atualizada	Despesas Pagas (b)	Restos a pagar processados Pagos (c)	Restos a pagar não processados Pagos (d)
Despesas Correntes	1.569.668.920,36	898.488.904,94	74.813.823,14	38.557.945,81
( - ) Juros e Encargos da Dívida	-44.385.000,00	-24.783.953,93	0,00	0,00
Despesas de Capital	268.208.184,76	105.376.837,36	1.945.879,27	1.270.874,47
( - ) Amortização da Dívida	-31.891.000,00	-20.994.211,26	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	3.864.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL</b>	<b>1.765.465.105,12</b>	<b>958.087.577,11</b>	<b>76.759.702,41</b>	<b>39.828.820,28</b>

RESULTADO PRIMÁRIO ( e ) = ( a - b - c - d )	Meta Fiscal da LDO	Resultado Primário
		<b>-69.213.000,00</b>







## **Resultado Nominal**

O resultado nominal é o conceito fiscal mais amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período.





## Resultado Nominal

	Até o quadrimestre / 2023
Receita Primária Total	1.054.853.140,95
Despesa Primária Total	1.074.676.099,80
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>-19.822.958,85</b>

	Até o quadrimestre / 2023
( + ) Aplicações Financeiras e Variações Monetárias Ativas	22.052.441,80
( - ) Juros, Encargos da Dívida e Variações Monetárias Passivas	-26.141.424,96
<b>JUROS NOMINAIS</b>	<b>-4.088.983,16</b>

RESULTADO NOMINAL	Meta Fiscal da LDO	Resultado Nominal
	-114.414.000,00	-23.911.942,01





# Obrigado pela atenção!

## Secretaria Municipal de Fazenda

