



## **AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS NO PRIMEIRO**

### **QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023**

#### **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 § 2º DO ART. 166 DA CONSTITUIÇÃO OU EQUIVALENTE NAS CASAS LEGISLATIVAS ESTADUAIS E MUNICIPAIS.

A Audiência Pública é um dos instrumentos de transparência da Gestão Fiscal, e deve ser amplamente divulgada, para que haja a devida participação popular na Administração Pública.

#### **LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL**

##### **DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL**

ART. 48 - SÃO INSTRUMENTOS DE TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL, AOS QUAIS SERÁ DADA AMPLA DIVULGAÇÃO, INCLUSIVE EM MEIOS ELETRÔNICOS DE ACESSO PÚBLICO: OS PLANOS, ORÇAMENTOS E LEIS DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS; AS PRESTAÇÕES DE CONTAS E O RESPECTIVO PARECER PRÉVIO; O RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL; E AS VERSÕES SIMPLIFICADAS DESSES DOCUMENTOS.

### **CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS**

Com relação ao cumprimento das Metas Fiscais, os principais objetivos da Audiência Pública são:

- Demonstrar as Receitas Arrecadadas no período, comparadas com a sua previsão;
  - Demonstrar as Despesas realizadas executadas no período;
  - Comparar as Receitas e Despesas do período;
  - Demonstrar e analisar as metas de Resultado Primário e Resultado Nominal;
  - Comparar as Metas e as Dívidas do município;
  - Avaliar os índices legais de aplicação de despesas com pessoal.
-



# MUNICÍPIO DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE SÃO LUIZ DO PARAITINGA

2

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000  
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

## ANÁLISE DO RESULTADO BRUTO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Resultado Bruto da Execução Orçamentária analisa os comportamentos das Receitas e das Despesas Orçamentárias. Conforme se infere do demonstrativo, a Receita Bruta do 1º quadrimestre do exercício de 2023 comportou-se dentro das previsões contidas no Planejamento Municipal, principalmente em função das receitas transferidas pelo governo Federal.

### ARRECADAÇÃO

RECEITAS	PREVISÃO ANUAL	PREVISTA ATÉ O QUADRIMESTRE	RECEBIDAS NO EXERCÍCIO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>55.100.500,00</b>	<b>10.022.780,95</b>	<b>18.477.182,97</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	6.058.500,00	1.102.041,15	2.585.301,53
RECEITA PATRIMONIAL	786.500,00	143.064,35	510.496,89
TRANSF. CORRENTES	54.433.500,00	9.901.453,65	17.541.470,77
OUTRAS REC. CORRENTES	354.000,00	64.392,60	59.241,73
<b>(CONTAS REDUTORAS)</b>	<b>(6.532.000,00)</b>	<b>(1.188.170,80)</b>	<b>(2.219.327,95)</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>500.000,00</b>	<b>90.950,00</b>	<b>1.221.402,15</b>
TRANSF. DE CAPITAL	500.000,00	90.950,00	1.221.402,15
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>55.600.500,00</b>	<b>10.113.730,95</b>	<b>19.698.585,12</b>

Conforme fica demonstrado, no período examinado houve arrecadação bem superior ao previsto, Foram recebidos alguns valores de Transferências Voluntárias do Governo Federal e do Governo Estadual, como Transferências Correntes e Transferências de Capital. Houve também boa arrecadação das Receitas Tributárias.

### DESPESAS

O comportamento da Execução da Despesa foi também realizado dentro da normalidade prevista nas peças orçamentárias, e dentro dos parâmetros estabelecidos pela legislação.

### ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS NO PERÍODO

No período, a **Despesa Orçamentária** foi acrescida de **R\$ 7.467.559,22 por Créditos Adicionais Especiais, Suplementares e Extraordinários**, passando ao montante de **R\$ 63.068.059,22** tendo sido utilizados os seguintes recursos:

#### CRÉDITOS ADICIONAIS

##### **CRÉDITOS ESPECIAIS, ABERTOS POR LEIS ESPECÍFICAS**

Excesso de Arrecadação	R\$ 4.366.094,89	
Superávit Financeiro	R\$ 1.157.935,01	<b>R\$ 5.524.029,90</b>



**MUNICÍPIO DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE  
SÃO LUIZ DO PARAITINGA**

3

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000  
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

O Excesso de Arrecadação utilizado para abertura de Créditos Especiais, refere-se, em sua maioria, a Convênios a receber/recebidos dos Governos do Estado e da União.

**CRÉDITOS SUPLEMENTARES**

Superávit Financeiro

**R\$ 1.443.529,32**

**CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS**

**R\$ 500.000,00**

Foram abertos ainda Créditos Adicionais utilizando Anulação de Dotações e/ou Remanejamentos - que não alteram o valor do Orçamento em vigor.

Após as alterações orçamentárias realizadas, as Despesas Autorizadas e Realizadas passaram a ser as que vão demonstradas no Anexo a seguir:

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADAS NO PERÍODO	LIQUIDADAS NO PERÍODO	PAGAS NO PERÍODO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>53.625.935,00</b>	<b>2.337.607,62</b>	<b>55.963.542,62</b>	<b>26.442.436,30</b>	<b>15.832.225,90</b>	<b>15.073.382,08</b>
PESSOAL E ENCARGOS	29.065.500,00	163.900,00	29.229.400,00	8.528.832,49	8.525.576,75	8.054.531,24
OUTRAS DESP. CORRENTES	24.560.435,00	2.337.607,62	26.734.142,62	17.913.603,81	7.306.649,15	7.018.850,84
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.136.481,00</b>	<b>5.149.951,60</b>	<b>6.286.432,60</b>	<b>2.364.019,46</b>	<b>386.559,24</b>	<b>371.859,24</b>
INVESTIMENTOS	986.481,00	5.149.951,60	6.136.432,60	2.293.203,88	331.816,83	317.116,83
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	150.000,00	0,00	150.000,00	70.815,58	54.742,41	54.742,41
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	<b>838.084,00</b>	<b>(20.000,00)</b>	<b>818.084,00</b>			
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>55.600.500,00</b>	<b>7.467.559,22</b>	<b>63.068.059,22</b>	<b>28.806.455,76</b>	<b>16.218.785,14</b>	<b>15.445.241,32</b>

**RESULTADO**

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	VALORES
DESPESA LIQUIDADADA - SUPERÁVIT	<b>3.479.799,98</b>
DESPESA PAGA - SUPERÁVIT	<b>4.253.343,80</b>

**RESULTADO FINAL**

Conforme se infere dos demonstrativos, houve **SUPERÁVIT NO RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA PELA DESPESA LIQUIDADADA E PAGA.**



# MUNICÍPIO DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE SÃO LUIZ DO PARAITINGA

4

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000  
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

## ANÁLISE DO RESULTADO PRIMÁRIO

Para perfeita análise do Resultado Primário, necessitamos conhecer os seguintes demonstrativos, nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal:

RECEITA FISCAL LÍQUIDA: refere-se à Receita Bruta, reduzidas as receitas de valores de empréstimos e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios de dívidas de valores principais recebidos);

DESPESA FISCAL LÍQUIDA: trata-se da Despesa Bruta, descartadas as despesas referentes a empréstimos, financiamentos e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios da dívida pagos).

O RESULTADO PRIMÁRIO apura a diferença entre a Receita Fiscal Líquida e a Despesa Fiscal Líquida, (receita e despesa bruta, excluídos os valores oriundos de receitas e despesas financeiras). Passemos à análise do Resultado Primário:

### RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	18.477.182,97
RECEITAS DE CAPITAL	1.221.402,15
<b>TOTAL</b>	<b>19.698.585,12</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	
RENDAS DE APLIC. FINANCEIRAS	510.045,97
<b>RECEITA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>19.188.539,15</b>

DESPESAS FISCAIS	LIQUIDADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	15.832.225,90
DESPESAS DE CAPITAL	386.559,24
<b>TOTAL</b>	<b>16.218.785,14</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	54.742,41
<b>DESPESA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>16.164.042,73</b>

<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>3.024.496,42</b>
---------------------------	---------------------

O valor da Execução do Resultado Primário apurado no período demonstra atendimento das Metas previstas para o exercício.



# MUNICÍPIO DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE SÃO LUIZ DO PARAITINGA

5

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000  
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

## ANÁLISE DO RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal evidencia as variações do estoque líquido da Dívida de Longo Prazo (as dívidas consolidada e fundada) e Restos a Pagar Processados, calculando a capacidade financeira para fazer face ao pagamento da dívida, e comparando com o exercício anterior. A seguir, a análise do Resultado Nominal:

### RESULTADO NOMINAL

RESULTADO NOMINAL	EXERCÍCIO ANTERIOR (A)	PERÍODO ATUAL (B)
<b>DÍVIDA EXISTENTE</b>		
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.034.936,29	964.120,71
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS CURTO PRAZO	350.565,80	778.946,19
<b>TOTAL DA DÍVIDA</b>	<b>1.385.502,09</b>	<b>1.743.066,90</b>
ATIVO DISPONÍVEL	14.112.153,50	15.711.495,79
HAVES FINANCEIROS	21.656,21	27.172,20
<b>TOTAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>14.133.809,71</b>	<b>15.738.667,99</b>
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>12.748.307,62</b>	<b>13.995.601,09</b>
<b>RESULTADO NOMINAL (B-A)</b>		<b>1.247.293,47</b>

### MODELO 2

1) AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA NO PERÍODO	357.564,81
2) VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	1.604.858,28
<b>RESULTADO NOMINAL (1+2)</b>	<b>1.247.293,47</b>

Pelos demonstrativos, fica demonstrado que apesar das dificuldades econômico/financeiras sofridas no período, o Município atendeu os parâmetros necessários para **não aumentar o estoque de suas dívidas**, cumprindo as metas referentes ao **RESULTADO NOMINAL** no período, conforme estabelecido pela Lei 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

ANÁLISE DOS RESTOS A PAGAR						
PODER EXECUTIVO	Saldo de Exercícios Anteriores	Baixas		Inscritos no Exercício	Montante a Pagar	Ativo Disponível
		Cancelados	Pagos			
<b>PODER EXECUTIVO</b>						
R. P. Processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
R. P. Não Processados	5.487.724,40	57.657,90	2.960.824,70	0,00	2.469.241,80	
<b>TOTAL</b>	<b>5.487.724,40</b>	<b>57.657,90</b>	<b>2.960.824,70</b>	<b>0,00</b>	<b>2.469.241,80</b>	<b>15.711.495,79</b>

Procedendo a análise das contas “Restos a Pagar” e “Dívida Consolidada” fica demonstrado que o Executivo Municipal de São Luiz do Paraitinga possui disponibilidade financeira suficiente para quitar toda dívida existente.



**MUNICÍPIO DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE  
SÃO LUIZ DO PARAITINGA**

6

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000  
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

**APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO – FUNDEB E 25% NO ENSINO**

No período a movimentação de RECEITAS E DESPESAS com recursos referentes ao FUNDEB e aos 25% dos RECURSOS PRÓPRIOS obrigatórios em ENSINO, foi a seguinte:

<b>RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO - ANEXO 8 - ENSINO</b>				
<b>FUNDEB - 2º BIMESTRE - 1º QUADRIMESTRE DE 2023</b>				
<b>RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO</b>		<b>RECEBIDOS</b>		
RECEITAS DO FUNDEB			3.260.579,85	
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA			26.048,45	
<b>TOTAL DA RECEITA DO FUNDEB</b>			<b>3.286.628,30</b>	
<b>ENSINO FUNDEB</b>				
	<b>EMPENHADA</b>	<b>LIQUIDADADA</b>	<b>PAGA</b>	
MAGISTÉRIO 70%	2.605.494,42	2.605.494,42	2.441.361,73	
OUTRAS DESPESAS - 30%	535.442,39	466.061,39	466.061,29	
<b>SOMA DAS DESPESAS ENSINO BÁSICO FUNDEB</b>	<b>3.140.936,81</b>	<b>3.071.555,81</b>	<b>2.907.423,02</b>	
PORCENTAGEM APLICADA - MÍNIMO 70%	79,28%	79,28%	74,28%	
PORCENTAGEM APLICADA - MÁXIMO 30%	16,29%	14,18%	14,18%	
<b>PORCENTAGEM APLICADA - TOTAL</b>	<b>95,57%</b>	<b>93,46%</b>	<b>88,46%</b>	
<b>RECEITAS PRÓPRIAS - 25% - 2º BIMESTRE - 1º QUADRIMESTRE DE 2023</b>				
<b>RECEITAS</b>		<b>RECEBIDO</b>	<b>25%</b>	
Receitas Municipais		2.280.911,52	570.227,88	
Transferências da União		6.431.527,01	1.607.881,75	
Transferências do Estado		4.665.113,70	1.166.278,43	
<b>TOTAL DA RECEITA - 25%</b>		<b>13.377.552,23</b>	<b>3.344.388,06</b>	
<b>DESPESAS</b>				
<b>DESPESAS REALIZADAS - ENSINO 25%</b>		<b>EMPENHADA</b>	<b>LIQUIDADADA</b>	<b>PAGA</b>
ENSINO FUNDAMENTAL - 220		2.759.603,05	1.303.249,44	1.252.120,59
ENSINO INFANTIL - 212 - 213		53.227,32	10.589,82	5.975,48
ENSINO ESPECIAL - 240		40.684,59	8.035,02	8.035,02
<b>TOTAL DA DESPESA REALIZADA</b>		<b>2.853.514,96</b>	<b>1.321.874,28</b>	<b>1.266.131,09</b>
REC. DA DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB		2.219.327,95	2.219.327,95	2.219.327,95
<b>SOMA</b>		<b>5.072.842,91</b>	<b>3.541.202,23</b>	<b>3.485.459,04</b>
DEDUÇÃO - Receita de Aplicação Financeira - 100%		3.325,17	3.325,17	3.325,17
<b>TOTAL DA DESPESA - APLICAÇÃO DOS 25%</b>		<b>5.069.517,74</b>	<b>3.537.877,06</b>	<b>3.482.133,87</b>
VALOR APLICADO A MAIOR/MENOR		1.725.129,68	193.489,00	137.745,81
<b>PORCENTAGENS APLICADAS</b>		<b>37,90%</b>	<b>26,45%</b>	<b>26,03%</b>

Conforme vai demonstrado, houve atendimento à aplicação no Ensino, conforme estabelecido pela legislação vigente.



MUNICÍPIO DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE  
SÃO LUIZ DO PARAITINGA

7

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000  
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

**APLICAÇÃO NA SAÚDE**

No período a movimentação financeira na SAÚDE, foi a seguinte:

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO - ANEXO 12 - SAÚDE		
SEGUNDO BIMESTRE - PRIMEIRO QUADRIMESTRE 2023		
RECEITAS	RECEBIDAS	% APURADA
RECURSOS ORDINÁRIOS - 15%		
I.R.R.F. - 1113.03.1	1.133.985,62	170.097,84
I.P.T.U. - 1118.01.1	81.644,90	12.246,74
I.T.B.I. - 1118.01.4	287.748,57	43.162,29
I.S.S.Q.N. - 1118.02.3.1	777.532,43	116.629,86
F.P.M. - 1718.01.2.0.00	6.430.337,05	964.550,56
I.T.R. - 1718.01.5.0.00	1.189,96	178,49
I.C.M.S. Desoneração - 1718.06.0.0.00	0,00	0,00
I.C.M.S. - 1728.01.1.1	3.277.927,85	491.689,18
I.P.V.A. -1728.01.2	1.367.544,67	205.131,70
I.P.I. - Exp. - 1728.01.3	19.641,18	2.946,18
<b>SOMAS</b>	<b>13.377.552,23</b>	<b>2.006.632,83</b>
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA		3.988,55
<b>TOTAL DA RECEITA ORDINÁRIA 15%</b>	<b>13.377.552,23</b>	<b>2.010.621,38</b>

DESPESAS	ORÇADAS	LIQUIDADAS	PAGAS
RECURSOS PRÓPRIOS - 15%			
<b>TOTAL DESPESAS CORRENTES</b>	<b>11.917.000,00</b>	<b>2.903.436,76</b>	<b>2.738.926,76</b>
Venc. Vantagens Fixas	3.662.500,00	690.031,35	690.031,35
Obrigações Patronais	1.552.500,00	365.016,07	267.868,29
Indenizações e Restituições Trabalhistas	98.500,00	55.757,11	54.374,64
Diárias e Adiantamentos	44.000,00	23.241,85	22.271,46
Material de Consumo	1.042.500,00	315.377,31	257.605,95
Material de Distribuição Gratuita	245.000,00	104.832,12	101.904,12
Outros Serv. Pessoa Física	120.800,00	10.951,79	10.951,79
Outros Serv. Pessoa Jurídica	4.306.000,00	1.076.604,62	1.072.294,62
Serviços de Tecn. da Informação e Comunicação	70.000,00	14.317,19	14.317,19
Auxílio Alimentação	250.000,00	70.657,11	70.657,11
Rateio Consórcio Público (entra no SIOPS 15%)	500.000,00	168.250,24	168.250,24
<b>TOTAL DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Equipamentos e Material Permanente	5.000,00	0,00	0,00
Obras e Instalações	20.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA DESPESA SEM CONSÓRCIO</b>	<b>11.442.000,00</b>	<b>2.735.186,52</b>	<b>2.570.676,52</b>
<b>TOTAL DA DESPESA COM CONSÓRCIO (01)</b>	<b>11.942.000,00</b>	<b>2.903.436,76</b>	<b>2.738.926,76</b>
<b>APLICAÇÃO 15% SEM CONSÓRCIO</b>		<b>20,45%</b>	<b>19,22%</b>
<b>APLICAÇÃO 15% COM CONSÓRCIO</b>		<b>21,70%</b>	<b>20,47%</b>

Conforme se infere do demonstrativo, houve atendimento muito superior ao exigido pela legislação vigente.



**MUNICÍPIO DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE  
SÃO LUIZ DO PARAITINGA**

8

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000  
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - PODER EXECUTIVO**

A Despesa com Pessoal no período, conhecido como R.G.F., nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal, está dentro dos parâmetros exigidos, com a porcentagem sobre a Receita Corrente Líquida abaixo dos limites de 54,00%, 51,30% e 48,60% impostos pela L.R.F. – e vai assim demonstrado:

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL		
EXERCÍCIO DE 2023		
QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF	DOZE ÚLTIMOS MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	54.860.916,61	
DEMONSTRATIVOS	R\$	%
DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL	24.364.469,16	44,41%
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	29.624.894,97	54,00%
Excesso a Regularizar - Limite Máximo - 54,00%	(5.160.425,81)	(9,59%)
Limite Prudencial 95% (parágrafo único - art. 22 LRF)	28.143.650,22	51,30%
Excesso a Regularizar - Limite Prudencial - 51,30%	(3.779.181,06)	(6,89%)
Limite de Alerta 90% (parágrafo 1º, inciso II - art. 59 LRF)	26.662.405,47	48,60%
Excesso a Regularizar - Limite de Alerta – 48,60%	(2.297.936,31)	(4,19%)