



AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO 3º QUADRIMESTRE

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.
-



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 exercício de 2023 comportou-se além das previsões contidas no Planejamento Municipal, principalmente em função das receitas recebidas por transferências, proporcionando Excesso de Arrecadação no exercício.

ARRECADAÇÃO

RECEITAS	PREVISÃO ANUAL	RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DIFERENÇAS MAIOR/(MENOR)
RECEITAS CORRENTES	61.632.500,00	61.708.931,78	76.431,78
RECEITA TRIBUTÁRIA	6.058.500,00	5.975.903,41	(82.596,59)
RECEITA PATRIMONIAL	786.500,00	1.427.174,10	640.674,10
TRANSF. CORRENTES	54.433.500,00	54.099.517,58	(333.982,42)
OUTRAS REC. CORRENTES	354.000,00	206.336,69	(147.663,31)
(CONTAS REDUTORAS)	(6.532.000,00)	(6.253.699,06)	(278.300,94)
RECEITAS DE CAPITAL	500.000,00	3.437.088,26	2.937.088,26
TRANSF. DE CAPITAL	500.000,00	3.437.088,26	2.937.088,26
TOTAL DA RECEITA	55.600.500,00	58.892.320,98	3.291.820,98

Fica demonstrado que no exercício examinado houve arrecadação superior à previsão, tendo sido apurado um **Excesso de Arrecadação** no montante de **R\$ 3.291.820,98**. Foram recebidos alguns valores de Transferências Voluntárias do Governo Federal e do Governo Estadual, como Transferências de Capital. Houve também boa arrecadação das Receitas Patrimoniais. Entretanto, houve decréscimo das Transferências Correntes.

Conforme Art. 43 - § 3º da Lei 4.320/64, entende-se por excesso de arrecadação, o saldo positivo das diferenças acumuladas mês a mês entre a arrecadação prevista e a realizada.

O **Superávit Financeiro** do exercício de 2022 foi de R\$ **8.546.775,50**. A Lei 4320/64, em seu Art. 43 § 2º - estabelece que entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro do Balanço Patrimonial do exercício anterior.

DESPESAS

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



**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

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS NO PERÍODO

No período, a **Despesa Orçamentária** foi acrescida de **R\$ 11.525.673,88** por **Créditos Adicionais Especiais, Suplementares e Extraordinários**, passando ao montante de **R\$ 67.126.173,88** tendo sido utilizados os seguintes recursos:

CRÉDITOS ADICIONAIS

CRÉDITOS ESPECIAIS, ABERTOS POR LEIS ESPECÍFICAS

Excesso de Arrecadação	R\$ 2.533.174,98	
Superávit Financeiro	R\$ 1.545.002,89	R\$ 4.078.177,87

CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Excesso de Arrecadação	R\$ 306.173,60	
Superávit Financeiro	R\$ 6.641.322,41	R\$ 6.947.496,01

CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS

R\$ 500.000,00

Foi utilizado para abertura de Créditos Adicionais R\$ 2.839.348,58 relativos a Excesso de Arrecadação. Foi utilizado ainda o montante de R\$ 8.186.325,30 de Superávit Financeiro, atendendo o disposto no Art. 43 da Lei 4.320/64.

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

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

DESPEAS	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADAS NO PERÍODO	LIQUIDADAS NO PERÍODO	PAGAS NO PERÍODO
DESPEAS CORRENTES	53.625.935,00	9.078.291,00	62.704.226,00	58.715.044,23	57.711.321,13	57.285.190,39
PESSOAL E ENCARGOS	29.065.500,00	1.542.432,50	30.607.932,50	29.009.575,76	29.009.575,76	28.586.665,53
OUTRAS DESP. CORRENTES	24.560.435,00	7.535.858,50	32.096.293,50	29.705.468,47	28.701.745,37	28.698.524,86
DESPEAS DE CAPITAL	1.136.481,00	3.279.672,88	4.416.153,88	3.782.461,50	2.740.992,12	2.740.992,12
INVESTIMENTOS	986.481,00	3.244.672,88	4.231.153,88	3.599.471,74	2.558.002,36	2.558.002,36
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	150.000,00	35.000,00	185.000,00	182.989,76	182.989,76	182.989,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	838.084,00	(832.290,00)	5.794,00			
TOTAL DA DESPESA	55.600.500,00	11.525.673,88	67.126.173,88	62.497.505,73	60.452.313,25	60.026.182,51

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	VALORES
DESPESA LIQUIDADADA - DÉFICIT	(1.559.992,27)



**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 3º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	61.708.931,78
RECEITAS DE CAPITAL	3.437.088,26
DEDUÇÃO FUNDEB	(6.253.699,06)
TOTAL	58.892.320,98
DEDUÇÕES	
RENDAS DE APLIC. FINANCEIRAS	1.424.919,45
RECEITA FISCAL LÍQUIDA	57.467.401,53

DESPESAS FISCAIS	LIQUIDADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	57.711.321,13
DESPESAS DE CAPITAL	2.740.992,12
TOTAL	60.452.313,25
DEDUÇÕES	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	182.989,76
DESPESA FISCAL LÍQUIDA	60.269.323,49

RESULTADO PRIMÁRIO

(2.801.921,96)

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)
DÍVIDA EXISTENTE		
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.034.936,29	1.293.572,06
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	426.130,74
VALORES RESTITUÍVEIS CURTO PRAZO	350.565,80	628.873,32
TOTAL DA DÍVIDA	1.385.502,09	2.348.576,12
ATIVO DISPONÍVEL	14.112.153,50	8.907.617,17
HAVERES FINANCEIROS	21.656,21	25.512,30
TOTAL DAS DISPONIBILIDADES	14.133.809,71	8.933.129,47
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	12.748.307,62	6.584.553,35
RESULTADO NOMINAL (B-A)		(6.163.754,27)

MODELO 2

1) MOVIMENTAÇÃO DA DÍVIDA NO PERÍODO	(963.074,03)
2) VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	(5.200.680,24)
RESULTADO NOMINAL (1+2)	(6.163.754,27)

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						
	Saldo de Exercícios Anteriores	Baixas no Exercício		Inscritos no Exercício	Montante a Pagar	Ativo Disponível
		Cancelados	Pagos			
PODER EXECUTIVO						
R. P. Processados	0,00	0,00	0,00	426.130,74	426.130,74	
R. P. Não Processados	5.487.724,40	708.362,29	4.309.841,26	2.003.404,97	2.472.925,82	
TOTAL	5.487.724,40	708.362,29	4.309.841,26	2.429.535,71	2.899.056,56	8.907.617,17
PODER LEGISLATIVO						
R. P. Não Processados	0,00	0,00	0,00	41.787,51	41.787,51	41.787,51
TOTAL	5.487.724,40	708.362,29	4.309.841,26	2.471.323,22	2.940.844,07	

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:

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO - ANEXO 8 - ENSINO			
FUNDEB - EXERCÍCIO DE 2023			
RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO	RECEBIDOS		
RECEITAS DO FUNDEB	9.399.301,52		
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	65.102,08		
TOTAL DA RECEITA DO FUNDEB	9.464.403,60		
ENSINO FUNDEB	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
MAGISTÉRIO 70%	8.941.712,11	8.941.712,11	8.941.712,11
OUTRAS DESPESAS - 30%	522.691,49	522.691,49	522.691,49
SOMA DAS DESPESAS ENSINO BÁSICO FUNDEB	9.464.403,60	9.464.403,60	9.464.403,60
PORCENTAGEM APLICADA - MÍNIMO 70%	94,48%	94,48%	94,48%
PORCENTAGEM APLICADA - MÁXIMO 30%	5,52%	5,52%	5,52%
PORCENTAGEM APLICADA - TOTAL	100,00%	100,00%	100,00%
RECEITAS PRÓPRIAS -25% - EXERCÍCIO DE 2023			
RECEITAS	RECEBIDO	25%	
RECEITAS MUNICIPAIS	5.380.181,77	1.345.045,44	
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	20.101.155,53	5.025.288,88	
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	12.971.311,70	3.242.827,93	
SOMA - 25%	38.452.649,00	9.613.162,25	
DESPESAS			
DESPESAS REALIZADAS - ENSINO 25%	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
ENSINO FUNDAMENTAL - 220	6.127.209,54	6.048.918,54	5.856.747,28
ENSINO INFANTIL - 212 - 213 - CRECHE E PRÉ ESCOLA	256.580,82	256.476,67	251.717,26
ENSINO ESPECIAL - 240	40.684,59	40.684,59	40.684,59
TOTAL DA DESPESA REALIZADA	6.424.474,95	6.346.079,80	6.149.149,13
REC. DA DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	6.253.699,06	6.253.699,06	6.253.699,06
SOMA	12.678.174,01	12.599.778,86	12.402.848,19
DEDUÇÃO - Receita de Aplicação Financeira - 100%	10.466,23	10.466,23	10.466,23
TOTAL DA DESPESA - APLICAÇÃO DOS 25%	12.667.707,78	12.589.312,63	12.392.381,96
VALOR APLICADO A MAIOR/MENOR	3.054.545,53	2.976.150,38	2.779.219,71
PORCENTAGENS APLICADAS	32,94%	32,74%	32,23%

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

No período, a movimentação de RECEITAS E DESPESAS com recursos próprios em SAÚDE, foi a seguinte:

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO - ANEXO 12 - SAÚDE				
EXERCÍCIO DE 2023				
RECEITAS		RECEBIDAS	% APURADA	
RECURSOS ORDINÁRIOS - 15%				
I.P.T.U. - 1112.50		1.807.735,35	271.160,30	
I.T.B.I. - 1112.53		523.510,30	78.526,55	
I.R.R.FONTE - 1113.03		1.020.754,02	153.113,10	
I.S.S.Q.N. - 1114.51		2.028.182,10	304.227,32	
F.P.M. - 1711.51		18.221.646,55	2.733.246,98	
I.T.R. - 1711.52		75.538,93	11.330,84	
I.C.M.S. - 1721.50		10.795.836,75	1.619.375,51	
I.P.V.A. - 1721.51		1.899.279,55	284.891,93	
I.P.I. - Exp. - 1721.52		64.460,60	9.669,09	
TOTAL DA RECEITA ORDINÁRIA		36.436.944,15	5.465.541,62	
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA			10.466,23	
TOTAL GERAL DA RECEITA ORDINÁRIA		36.648.678,95	5.476.007,85	
DESPESAS	ORÇADAS	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS
TOTAL DESPESAS CORRENTES				
11.651.751,00		10.182.184,73	9.950.955,26	9.889.476,73
Venc. Vantagens Fixas		2.717.500,00	2.256.311,14	2.256.311,14
Obrigações Patronais		1.477.500,00	1.091.043,62	1.030.009,02
Indenizações e Restituições Trabalhistas		108.500,00	105.928,20	105.928,20
Diárias e Adiantamentos		94.000,00	62.605,59	62.605,59
Material de Consumo		1.252.500,00	1.136.087,81	1.120.459,86
Material de Distribuição Gratuita		916.800,00	666.019,12	642.525,41
Outros Serv. Pessoa Física		75.800,00	33.159,23	33.159,23
Outros Serv. Pessoa Jurídica		4.246.000,00	4.007.906,68	3.834.948,36
Serviços de Tecn. da Inf. e Comunicação		55.000,00	43.542,62	43.098,69
Auxílio Alimentação		253.200,00	253.200,00	234.050,51
Outros Aux. Financeiros a Pessoa Física		25.200,00	21.630,00	21.630,00
Rateio Consórcio Público (entra no SIOPS 15%)		504.751,00	504.750,72	504.750,72
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL				
55.000,00		42.112,83	42.112,83	42.112,83
Obras e Instalações		5.000,00	0,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente		50000,00	42.112,83	42.112,83
TOTAL DA DESPESA SEM CONSÓRCIO		11.202.000,00	9.719.546,84	9.426.838,84
TOTAL DA DESPESA COM CONSÓRCIO		11.706.751,00	10.224.297,56	9.931.589,56
APLICAÇÃO 15% SEM CONSÓRCIO			26,52%	25,72%
APLICAÇÃO 15% COM CONSÓRCIO			27,90%	27,10%

Conforme se infere do demonstrativo, houve atendimento à aplicação na Saúde, em índice maior que o estabelecido 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 estabelecidos pela legislação pertinente, e vai assim demonstrado:

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - PODER EXECUTIVO		
EXERCÍCIO DE 2023		
QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF	DOZE ÚLTIMOS MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	53.350.207,92	
	R\$	%
DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL	25.774.195,35	47,83%
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	29.099.955,09	54,00%
Limite Prudencial 95% (parágrafo único - art. 22 LRF)	27.644.957,33	51,30%
Limite de Alerta - 90% (parágrafo 1º, inciso II - art.59 LRF)	26.189.959,58	48,60%
Excesso a Regularizar - Limite Máximo - 54,00%	-3.325.759,74	-6,17%
Excesso a Regularizar - Limite Prudencial - 51,30%	-1.870.761,98	-3,47%
Excesso a Regularizar - Limite Alerta - 48,60%	-415.764,23	-0,77%