



**MUNICÍPIO DE NOVA GUARITA**

# **AUDIÊNCIA PÚBLICA**

---

**Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais**  
**1º 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 sobre 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

1 Receitas Correntes

2 Receitas de Capital

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

**R\$ 37.198.900,00**



Receita Prevista Inicial **R\$ 37.198.900,00**

RECEITA ARRECADADA

**R\$ 13.844.091,29**



Média Mensal **R\$ 3.461.022,82**

META DE RECEITA EXECUTADA

**37,22%**



Valor a arrecadar **-23.354.808,71**

VARIAÇÃO

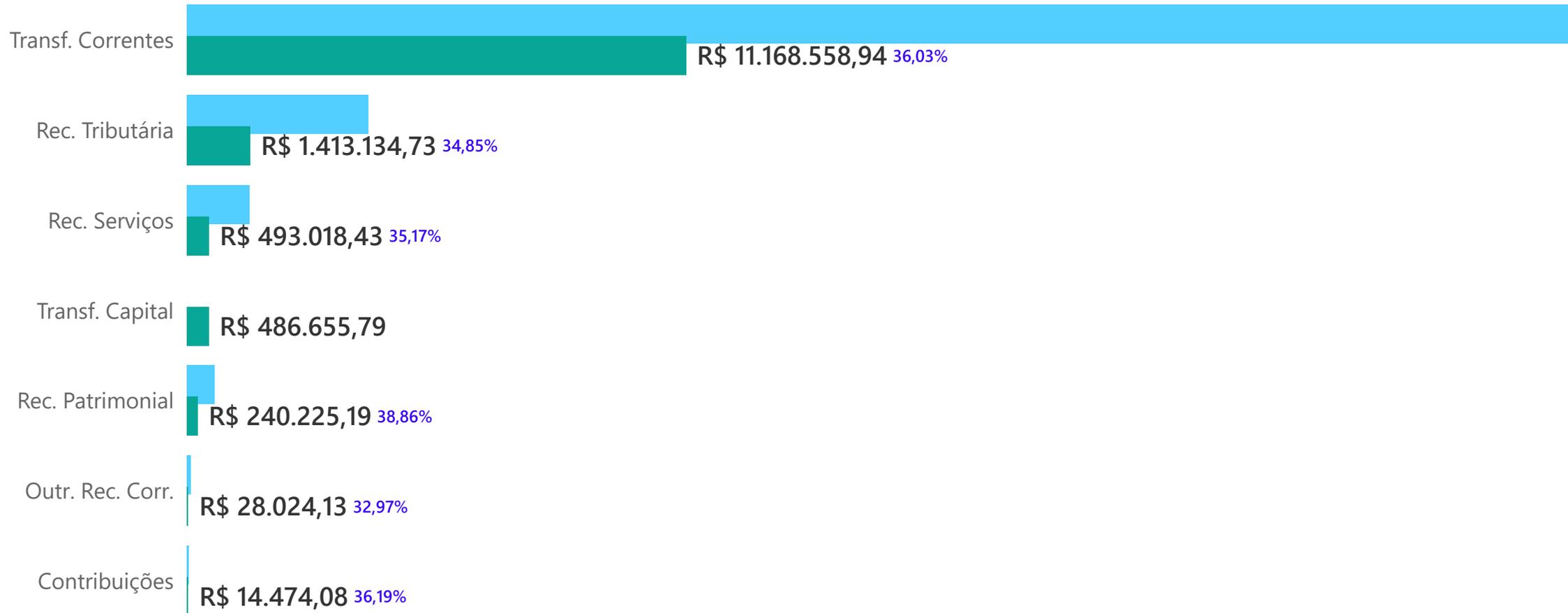
**▼ -6,19%**



**-914.189,30 vs. 1ºq. 2023**

## RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



# RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

**R\$ 4.054.919,39**

Receita Prevista Inicial **R\$ 4.054.919,39**



RECEITA ARRECADADA

**R\$ 1.413.134,73**

Média Mensal **R\$ 353.283,68**



META DE RECEITA EXECUTADA

**34,85%**

Valor a arrecadar **-2.641.784,66**



VARIAÇÃO

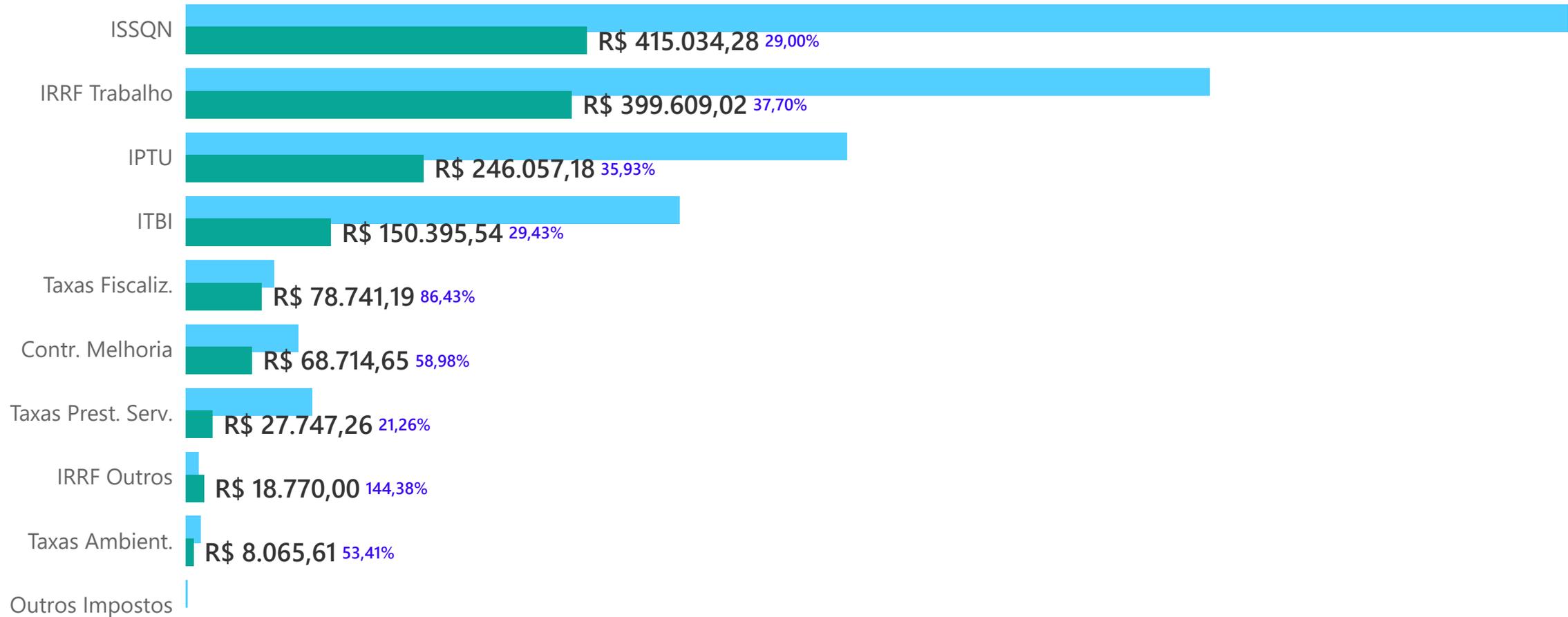
**▼ -25,42%**

**-481.642,51 vs. 1ºq. 2023**



## RECEITA ARRECADADA POR DETALHAMENTO

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



# TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

**R\$ 30.998.780,61**

Receita Prevista Inicial **R\$ 30.998.780,61**



RECEITA ARRECADADA

**R\$ 11.168.558,94**

Média Mensal **R\$ 2.792.139,74**



META DE RECEITA EXECUTADA

**36,03%**

Valor a arrecadar - **19.830.221,67**



VARIAÇÃO

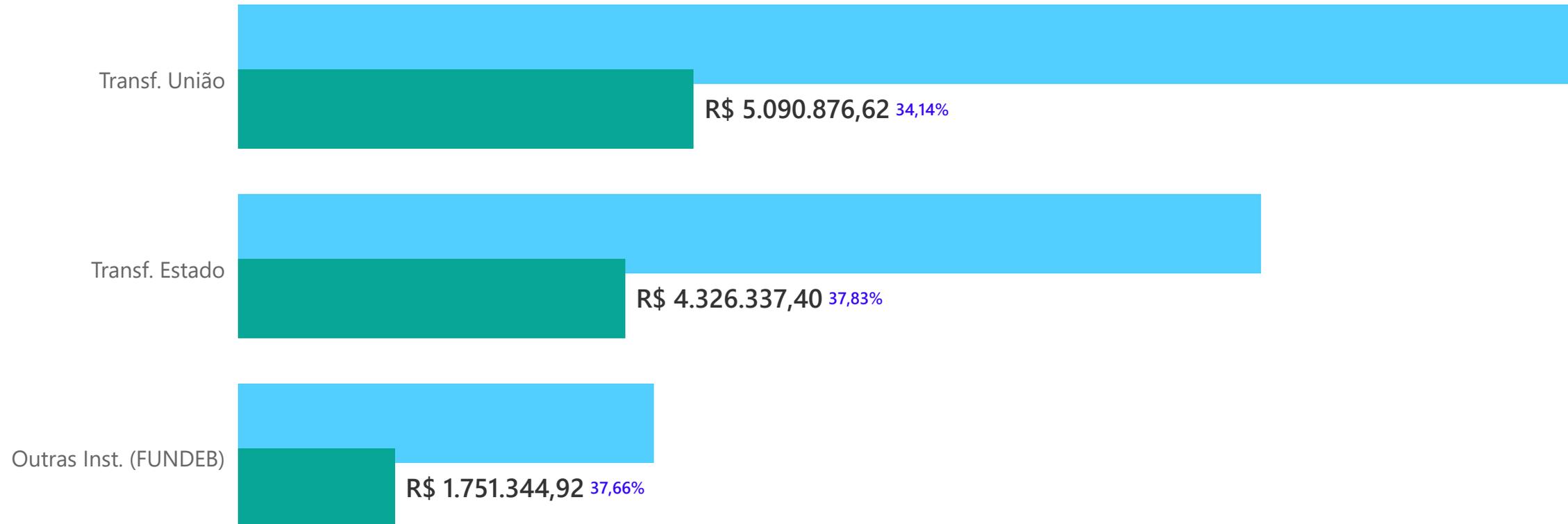
**▲ 28,77%**

+ 2.495.524,32 vs. 1ºq. 2023



## RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



## TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO (EXCETO FUNDO A FUNDO)

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

**R\$ 12.669.804,61**



Receita Prevista Inicial **R\$ 12.669.804,61**

RECEITA ARRECADADA

**R\$ 4.251.361,96**



Média Mensal **R\$ 1.062.840,49**

META DE RECEITA EXECUTADA

**33,56%**



Valor a arrecadar **-8.418.442,65**

VARIAÇÃO

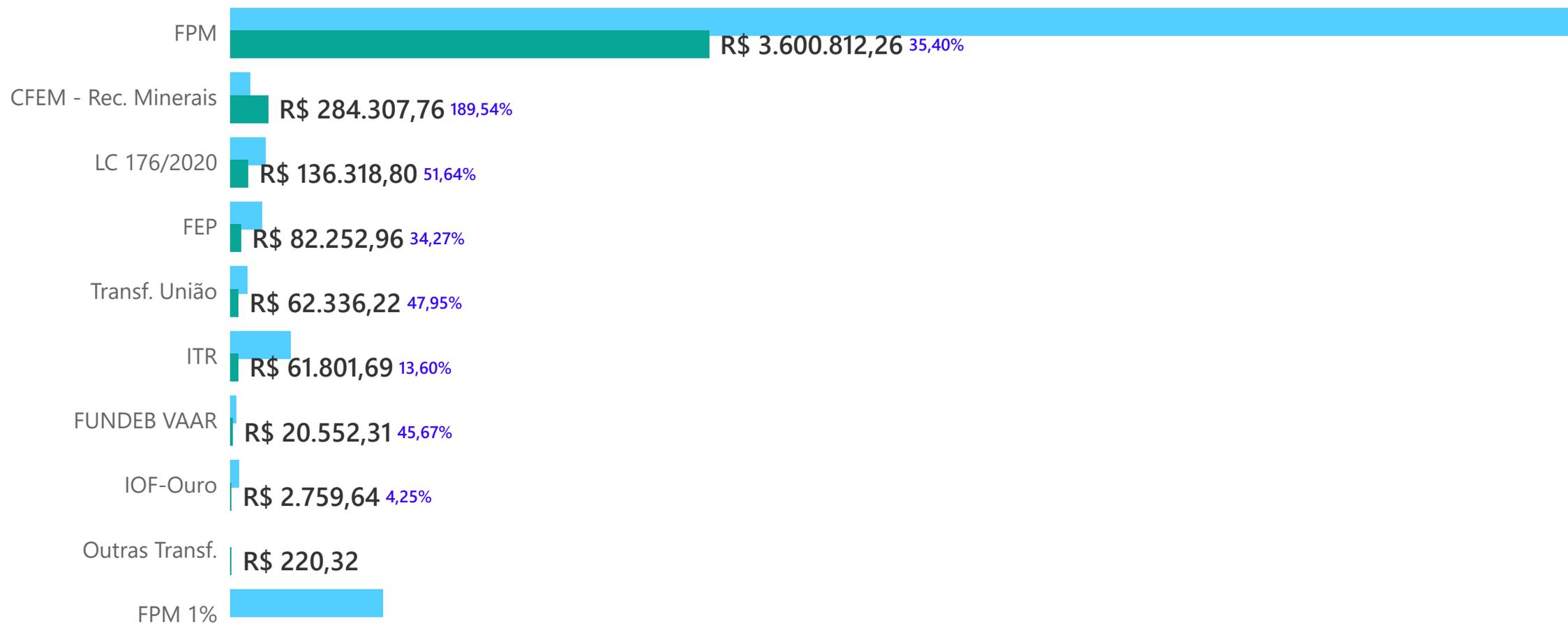
**▲ 16,36%**



**+ 597.606,94 vs. 1ºq. 2023**

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



# TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

**R\$ 2.243.100,00**



Receita Prevista Inicial **R\$ 2.243.100,00**

RECEITA ARRECADADA

**R\$ 839.514,66**



Média Mensal **R\$ 209.878,67**

META DE RECEITA EXECUTADA

**37,43%**



Valor a arrecadar - **1.403.585,34**

VARIAÇÃO

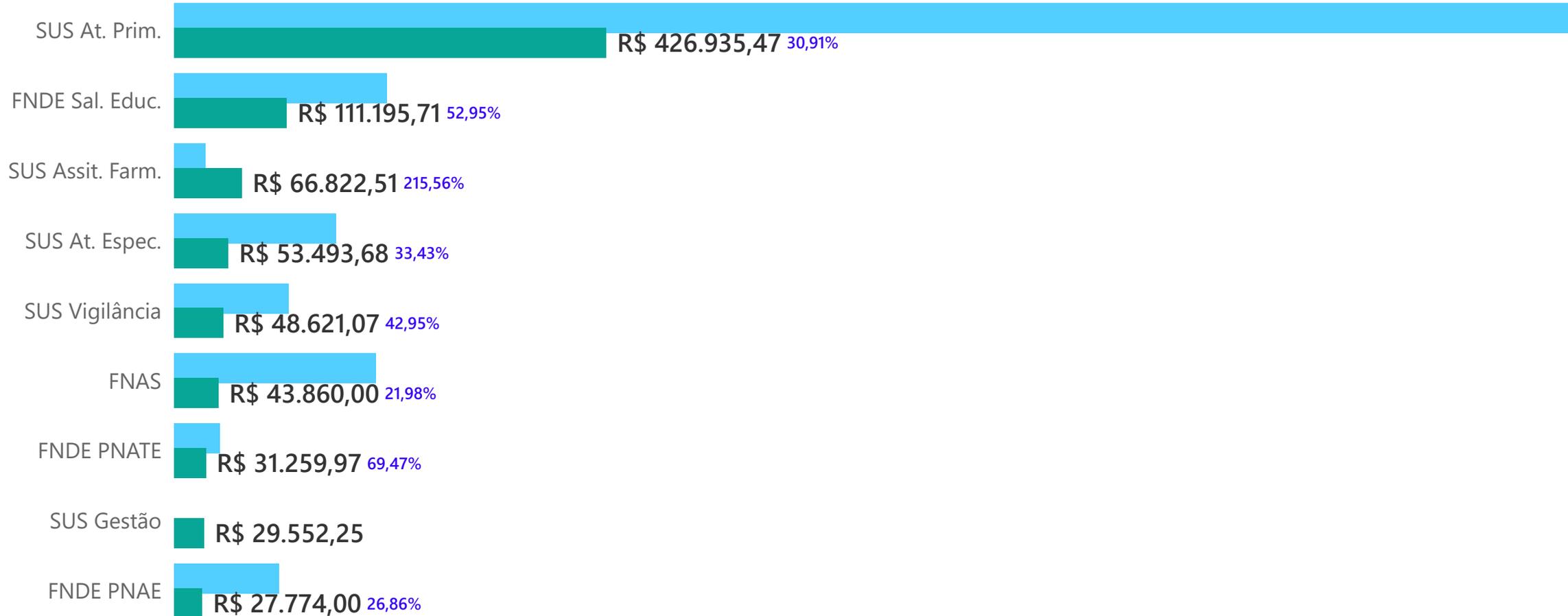
**▲ 22,41%**



+ 153.699,96 vs. 1ºq. 2023

## RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



# TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

**R\$ 11.435.876,00**

Receita Prevista Inicial **R\$ 11.435.876,00**



RECEITA ARRECADADA

**R\$ 4.326.337,40**

Média Mensal **R\$ 1.081.584,35**



META DE RECEITA EXECUTADA

**37,83%**

Valor a arrecadar **-7.109.538,60**



VARIAÇÃO

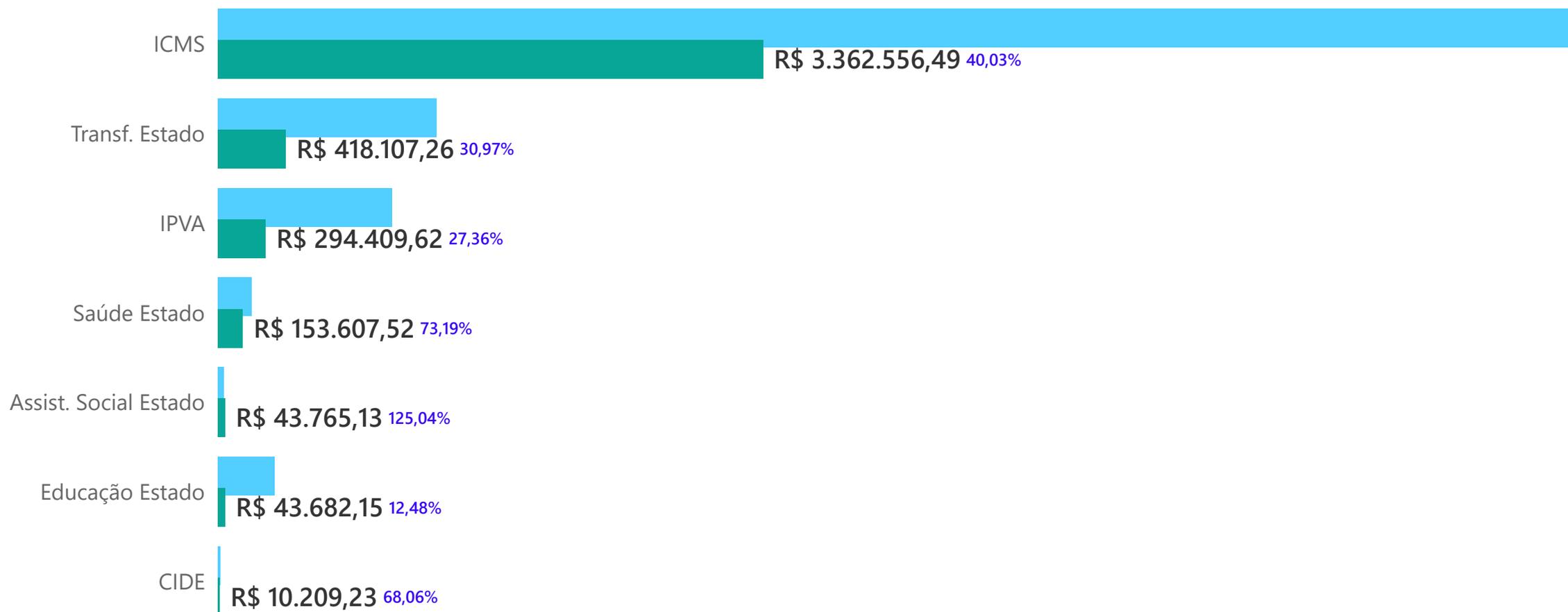
**▲ 48,70%**

**+ 1.416.944,99 vs. 1ºq. 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\$ 41.041.873,06**



Dotação Inicial **R\$ 37.200.000,00**

DESPESA PAGA

**R\$ 12.458.514,89**



Despesa Empenhada **R\$ 17.759.364,44**

META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

**30,36%**



Saldo de Orçamento **R\$ 23.282.508,62** 56,73%

VARIAÇÃO

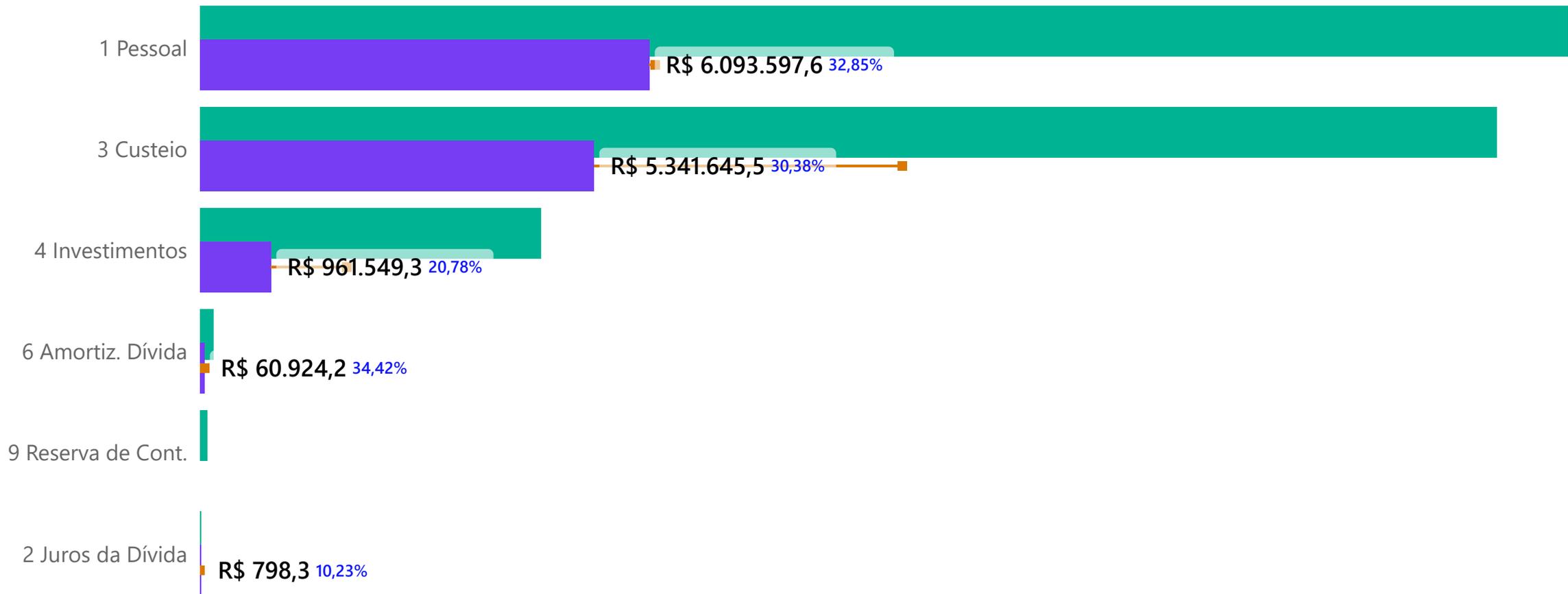
**▲ 12,07%**



+ 1.341.782,38 vs. 1ºq. 2023

## DESPESA EXECUTADA POR NATUREZA

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



# DESPESAS POR ÓRGÃO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

**R\$ 41.041.873,06**



Dotação Inicial **R\$ 37.200.000,00**

DESPESA PAGA

**R\$ 12.458.514,89**



Despesa Empenhada **R\$ 17.759.364,44**

META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

**30,36%**



Saldo de Orçamento **R\$ 23.282.508,62** 56,73%

VARIAÇÃO

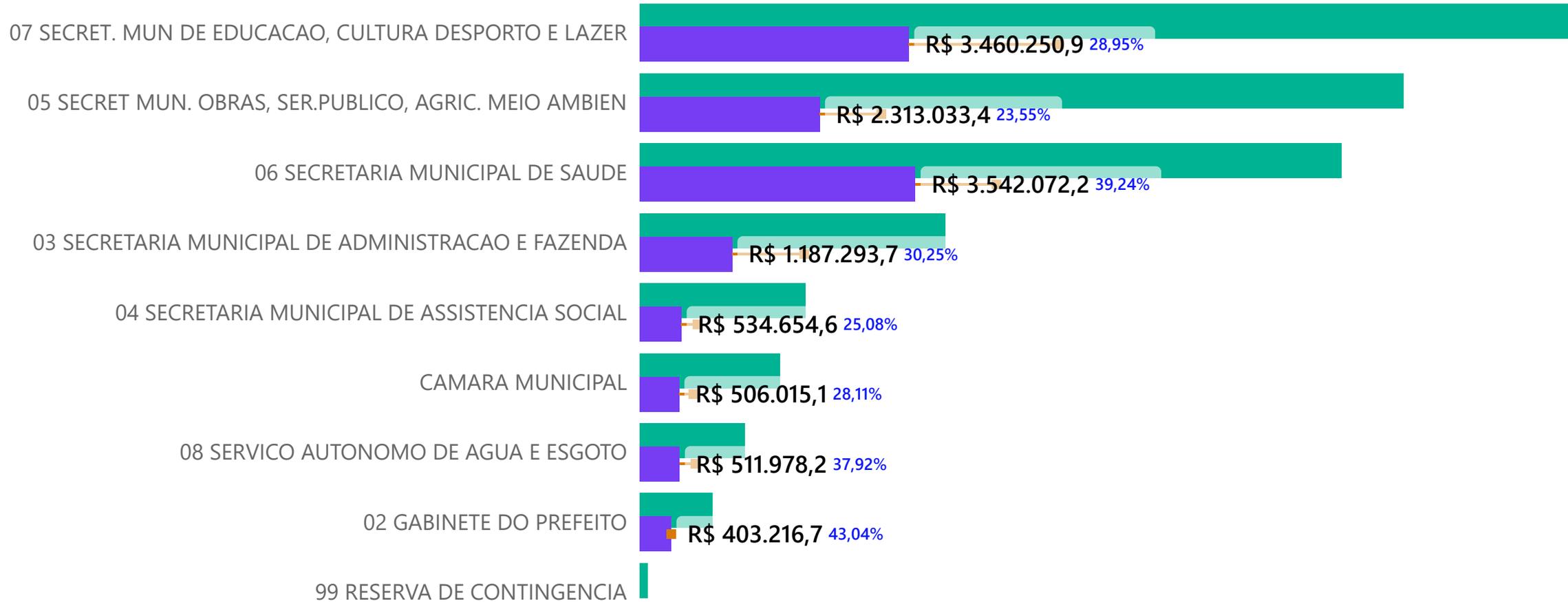
**▲ 12,07%**



+ 1.341.782,38 vs. 1ºq. 2023

## DESPESA EXECUTADA POR ÓRGÃO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



# DESPESAS DE CUSTEIO POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

**R\$ 17.580.370,28**



Dotação Inicial **R\$ 16.047.390,00**

DESPESA PAGA

**R\$ 5.341.645,47**



Despesa Empenhada **R\$ 9.527.299,01**

META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

**30,38%**



Saldo de Orçamento **R\$ 8.053.071,27 45,81%**

VARIAÇÃO

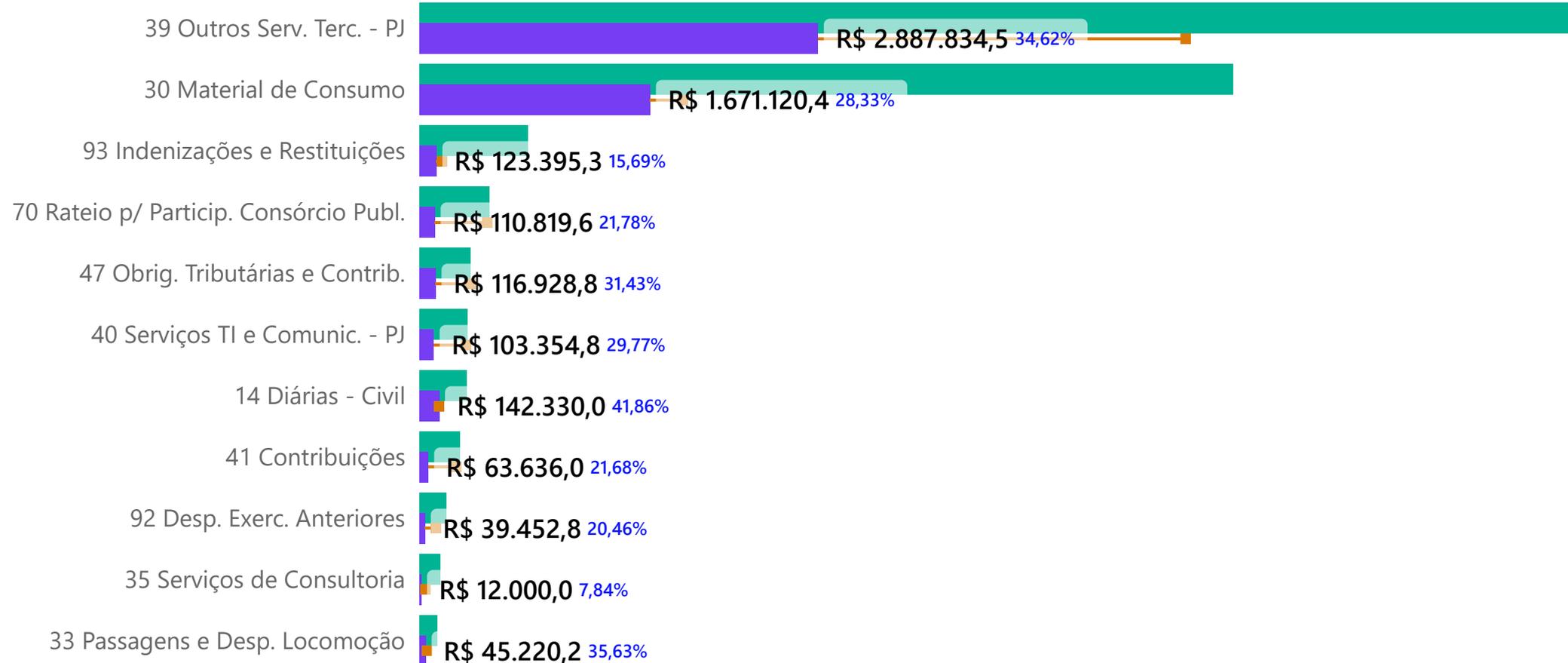
**▲ 14,38%**



+ 671.438,46 vs. 1ºq. 2023

## DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



# DESPESAS DE INVESTIMENTOS POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

**R\$ 4.626.617,62**

Dotação Inicial **R\$ 2.590.810,00**



DESPESA PAGA

**R\$ 961.549,30**

Despesa Empenhada **R\$ 1.993.093,87** +



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

**20,78%**

Saldo de Orçamento **R\$ 2.633.523,75** 56,92%



VARIAÇÃO

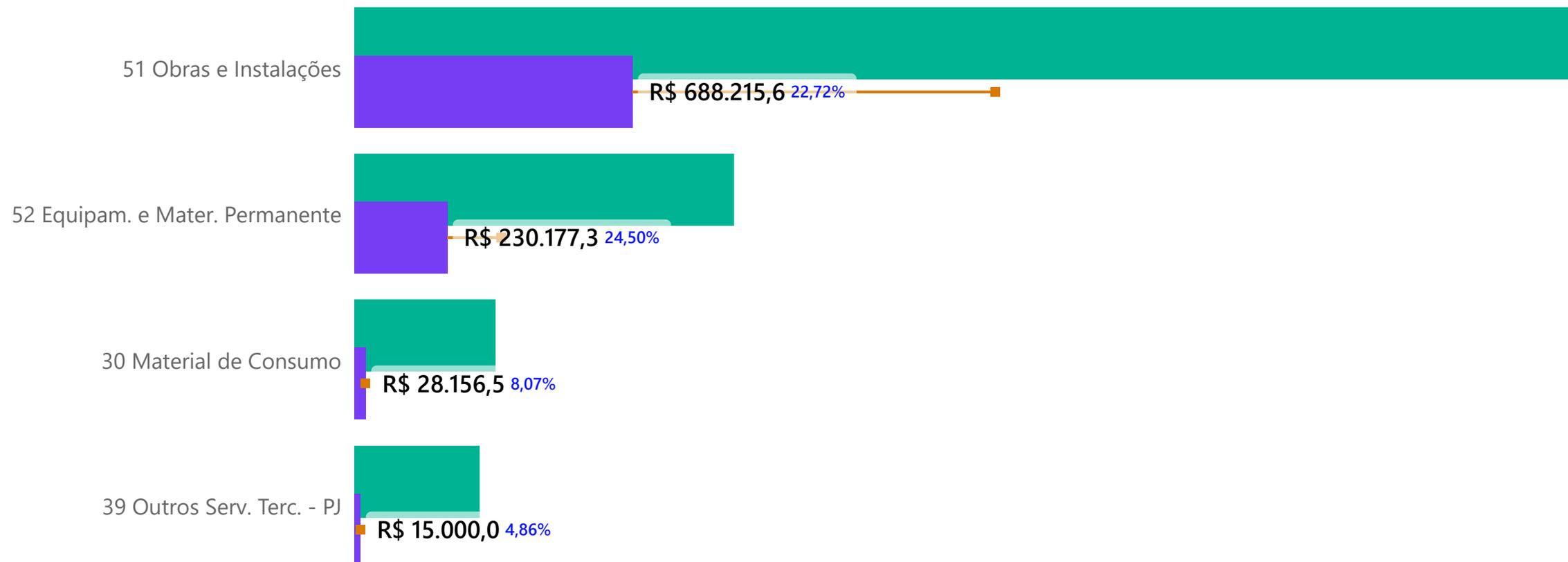
**▼ -24,20%**

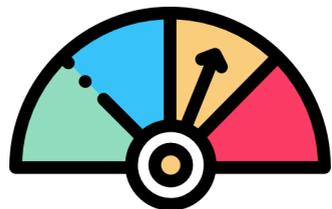
-306.923,22 vs. 1ºq. 2023



## 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\$ 10.375.161,69**



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

**R\$ 2.593.790,42**



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

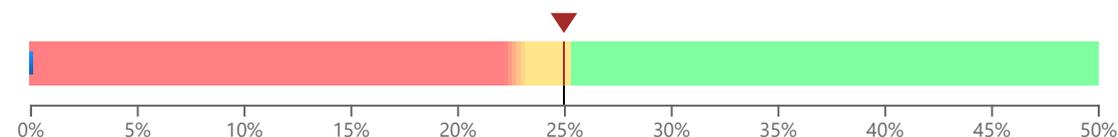
**R\$ 2.587.928,83**



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

**24,94%**

Aplicação x Limite



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

**-R\$ 5.861,59**



## 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\$ 1.761.282,60**



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

**R\$ 1.232.897,82**



Gastos do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica (c)

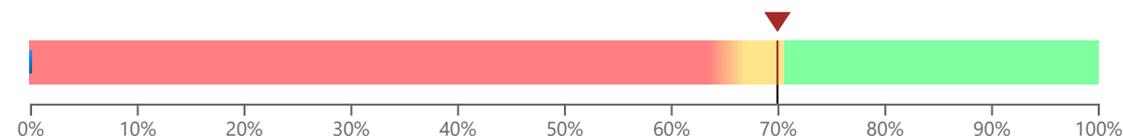
**R\$ 1.614.380,50**



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

**91,66%**

Aplicação x Limite



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

**R\$ 381.482,68**



## 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\$ 10.372.402,05**



Limite mínimo de 15% em ASPS (b = a \* 25%)

**R\$ 1.555.860,31**



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

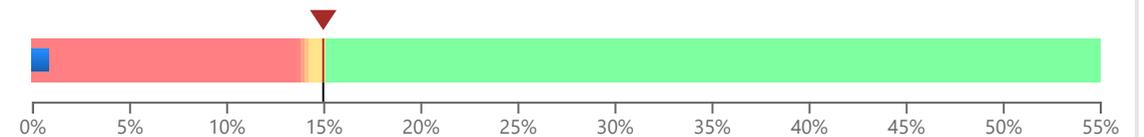
**R\$ 2.606.064,12**



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

**25,12%**

Aplicação x Limite



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

**R\$ 1.050.203,81**



## 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\$ 39.410.602,69**



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

**R\$ 23.646.361,61**



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

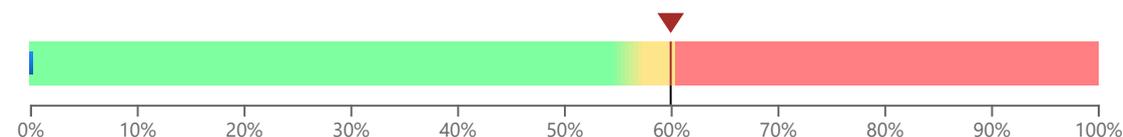
**R\$ 18.143.182,28**



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

**46,04%**

Aplicação x Limite



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

**R\$ 5.503.179,33**



## 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\$ 39.410.602,69**



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

**R\$ 21.281.725,45**



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

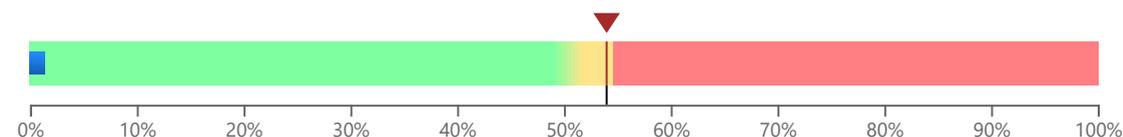
**R\$ 17.191.265,63**



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

**43,62%**

Aplicação x Limite



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

**R\$ 4.090.459,82**



## 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\$ 39.410.602,69**



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

**R\$ 2.364.636,16**



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

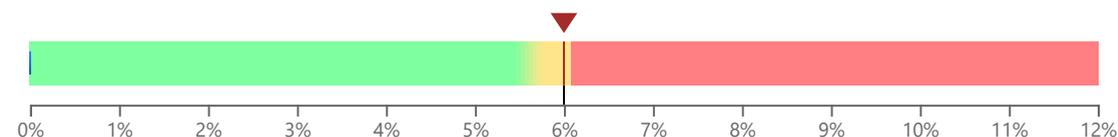
**R\$ 951.916,65**



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

**2,42%**

Aplicação x Limite



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

**R\$ 1.412.719,51**

---

**MUNICÍPIO DE NOVA GUARITA**

Obrigado pela participação!