



MUNICÍPIO DE NOVA GUARITA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
3º 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

1 Receitas Correntes

2 Receitas de Capital

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 48.764.612,71



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

RECEITA ARRECADADA

R\$ 47.228.197,34



Média Mensal **R\$ 3.935.683,11**

META DE RECEITA EXECUTADA

96,85%



Valor a arrecadar **-1.536.415,37**

VARIAÇÃO

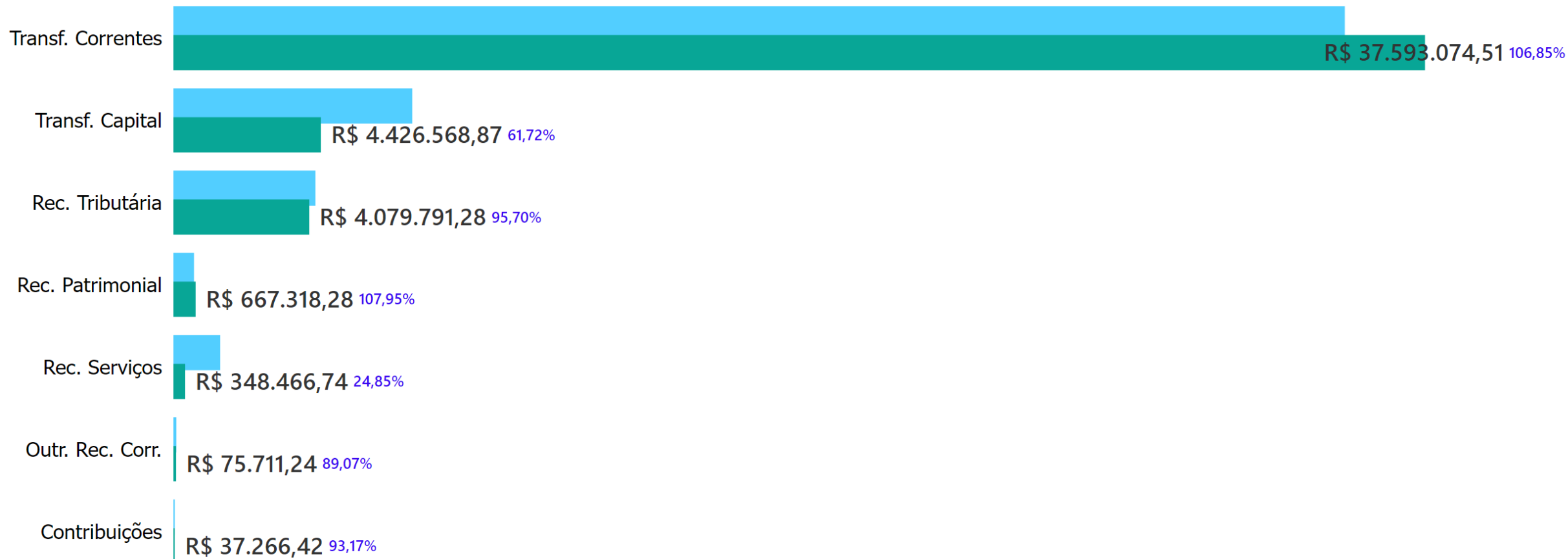
▼ -1,03%



-489.915,24 vs. 3ºq. 2023

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 4.263.159,39

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



RECEITA ARRECADADA

R\$ 4.079.791,28

Média Mensal **R\$ 339.982,61**



META DE RECEITA EXECUTADA

95,70%

Valor a arrecadar **-183.368,11**



VARIAÇÃO

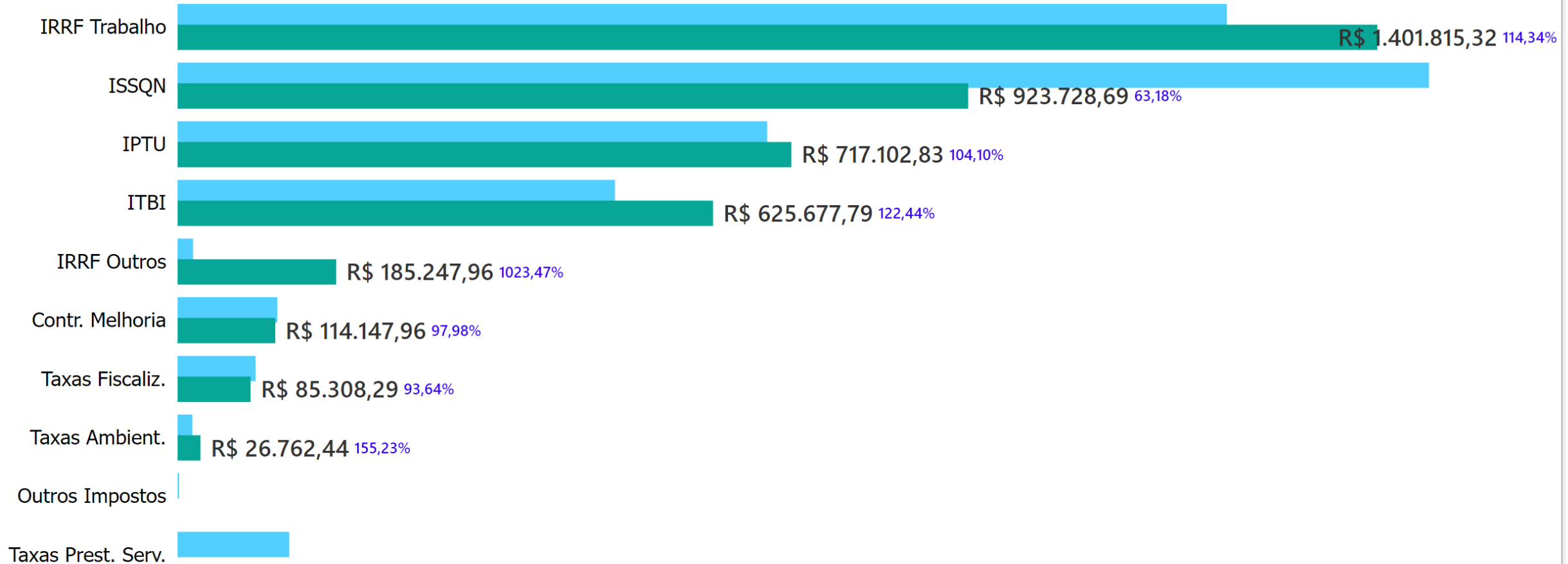
▼ -21,17%

-1.095.659,59 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR DETALHAMENTO

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 35.183.870,32

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



RECEITA ARRECADADA

R\$ 37.593.074,51

Média Mensal **R\$ 3.132.756,21**



META DE RECEITA EXECUTADA

106,85%

Excesso de arrecadação **2.409.204,19**



VARIAÇÃO

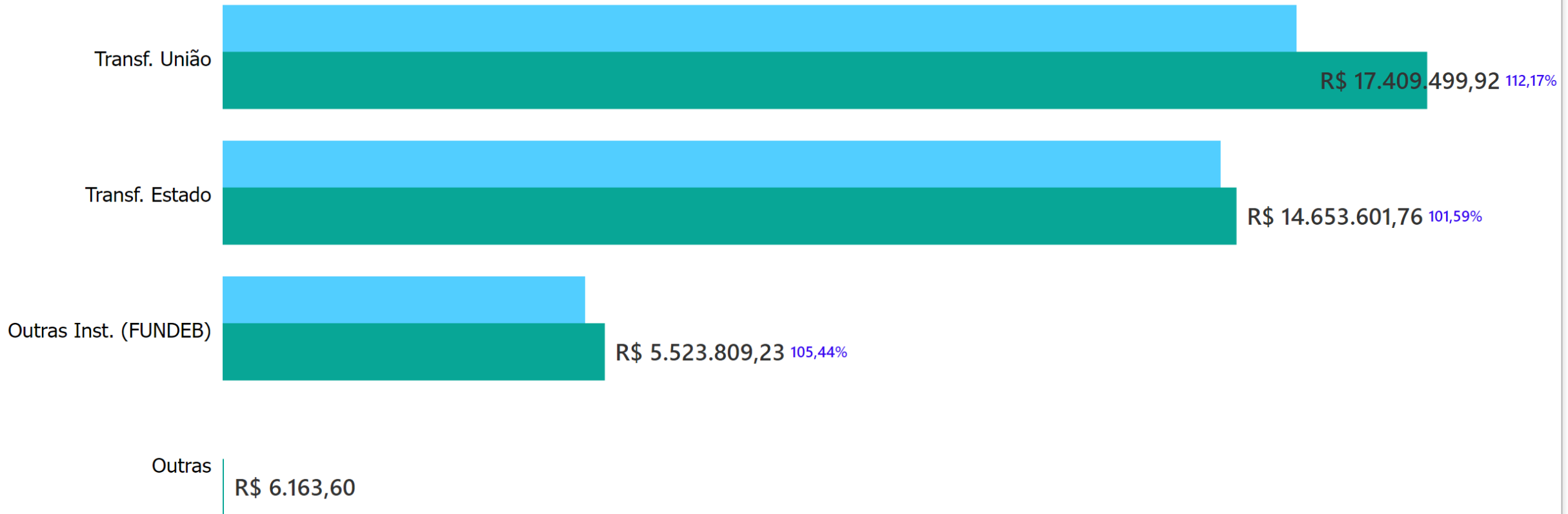
▲ 22,81%

+ 6.981.256,89 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO (EXCETO FUNDO A FUNDO)

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 12.862.576,56

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



RECEITA ARRECADADA

R\$ 14.472.040,01

Média Mensal **R\$ 1.206.003,33**



META DE RECEITA EXECUTADA

112,51%

Excesso de arrecadação **1.609.463,45**



VARIAÇÃO

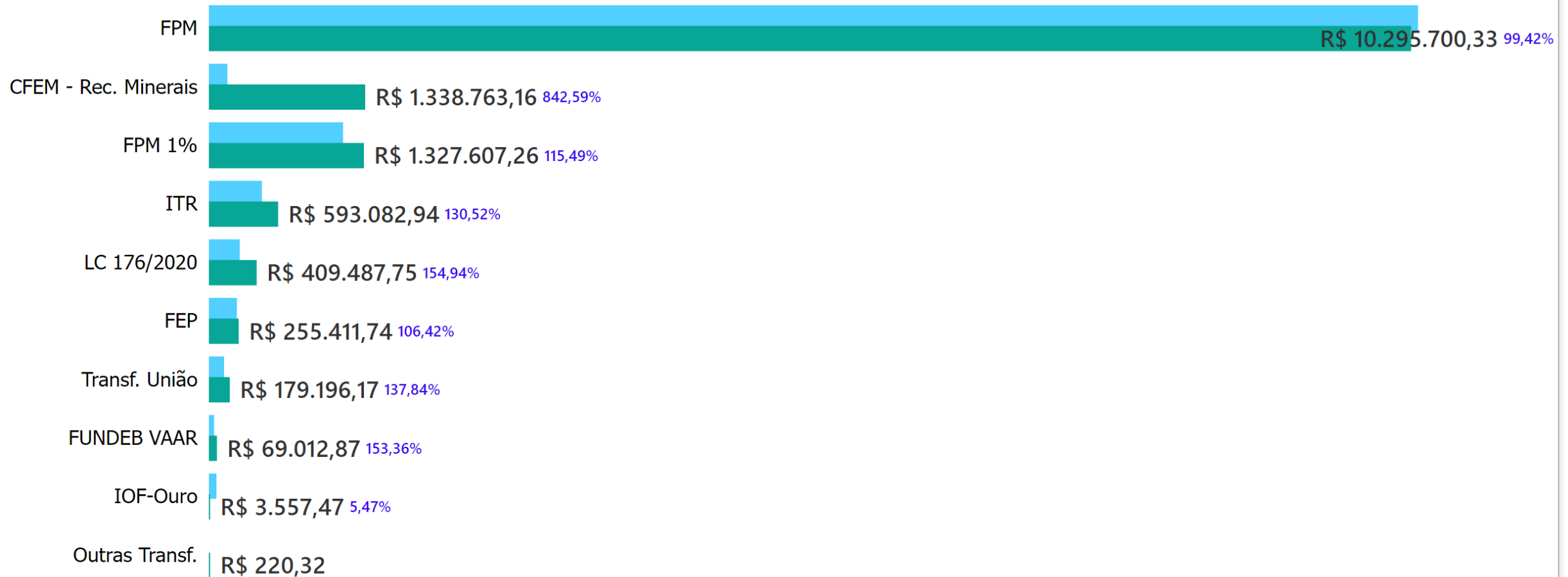
▲ 15,96%

+ 1.991.407,80 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO

Assistência

Educação

Saúde

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 2.658.732,00

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



RECEITA ARRECADADA

R\$ 2.937.459,91

Média Mensal **R\$ 244.788,33**



META DE RECEITA EXECUTADA

110,48%

Excesso de arrecadação **278.727,91**



VARIAÇÃO

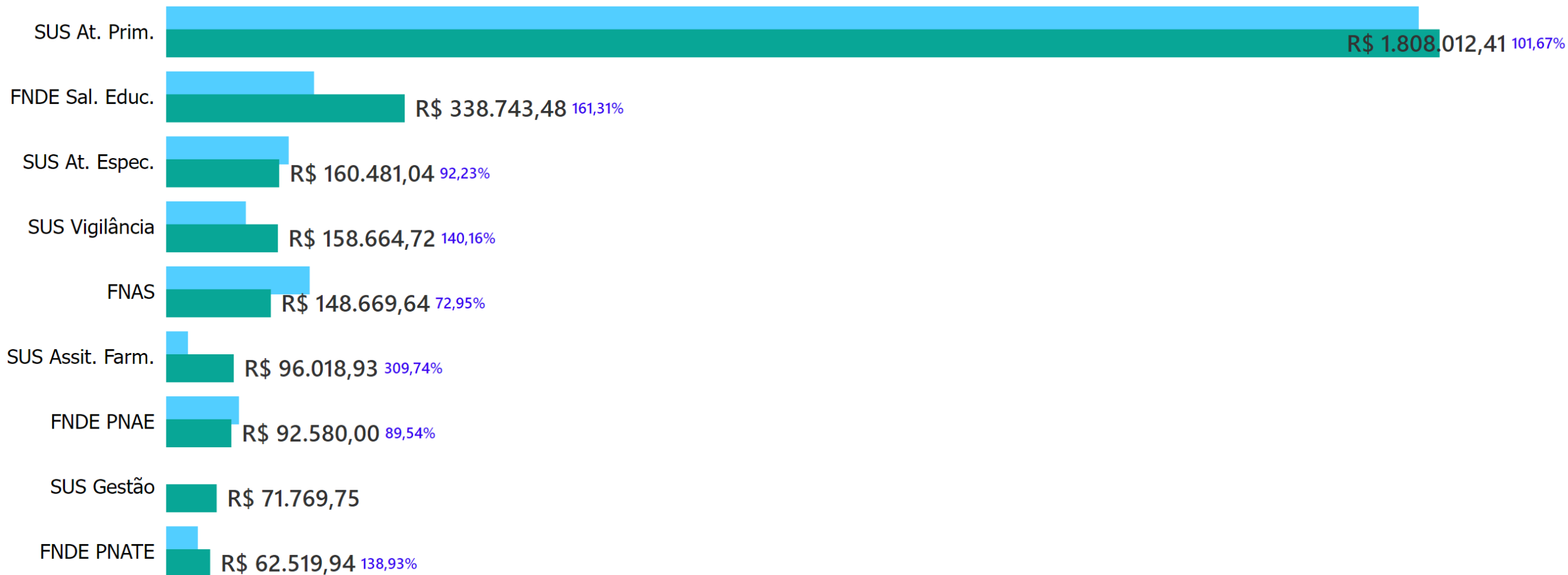
▲ 8,21%

+ 222.883,15 vs. 3ºq. 2023



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 14.423.761,76

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



RECEITA ARRECADADA

R\$ 14.653.601,76

Média Mensal **R\$ 1.221.133,48**



META DE RECEITA EXECUTADA

101,59%

Excesso de arrecadação **229.840,00**



VARIAÇÃO

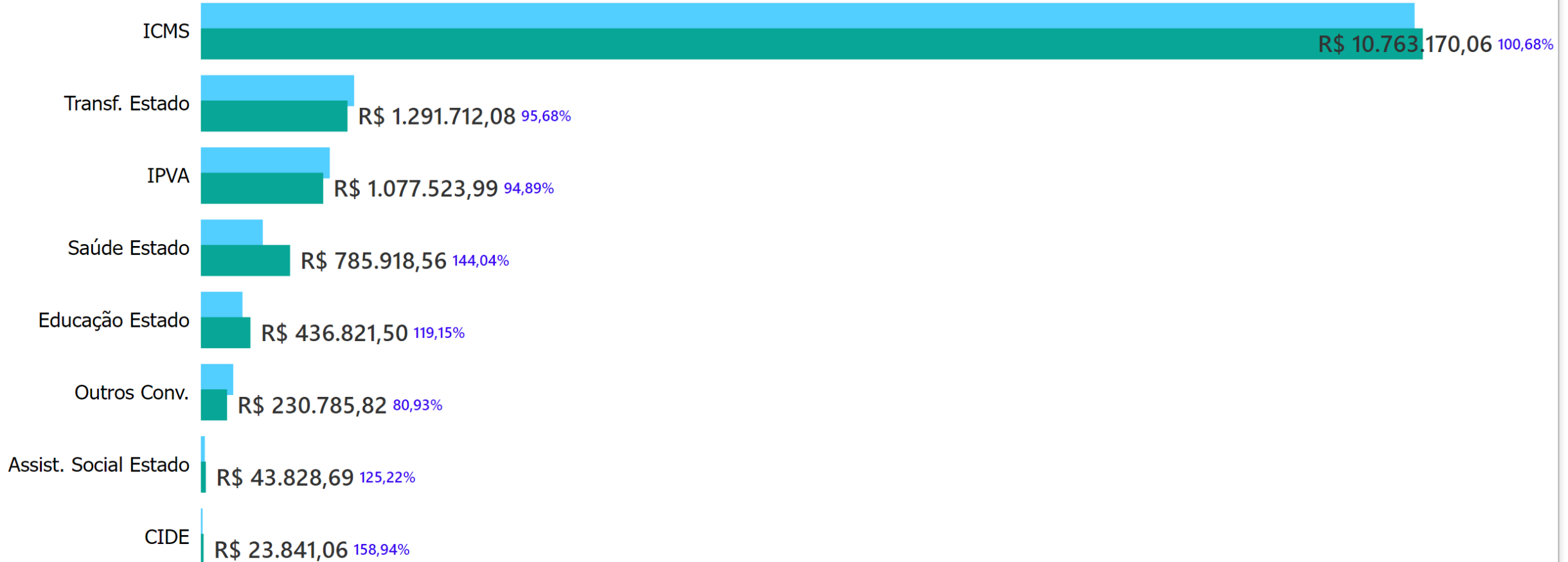
▲ 37,66%

+ 4.008.484,86 vs. 3ºq. 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\$ 49.499.606,67

Dotação Inicial **R\$ 34.050.000,00**



DESPESA PAGA

R\$ 43.662.190,55

Despesa Empenhada **R\$ 47.475.473,65**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

88,21%

Saldo de Orçamento **R\$ 2.024.133,02** 4,09%



VARIAÇÃO

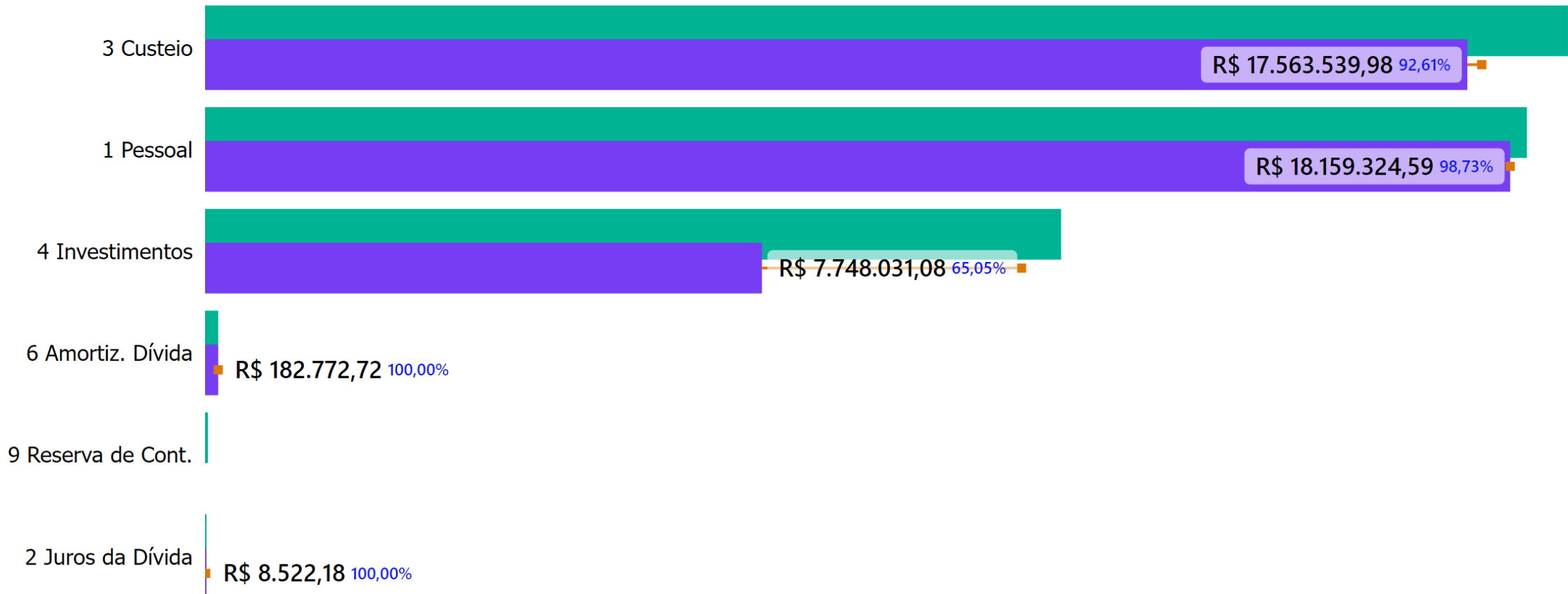
▼ -0,37%

-160.595,90 vs. 3ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR NATUREZA

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS POR ÓRGÃO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 49.499.606,67

Dotação Inicial **R\$ 34.050.000,00**



DESPESA PAGA

R\$ 43.662.190,55

Despesa Empenhada **R\$ 47.475.473,65**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

88,21%

Saldo de Orçamento **R\$ 2.024.133,02** 4,09%



VARIAÇÃO

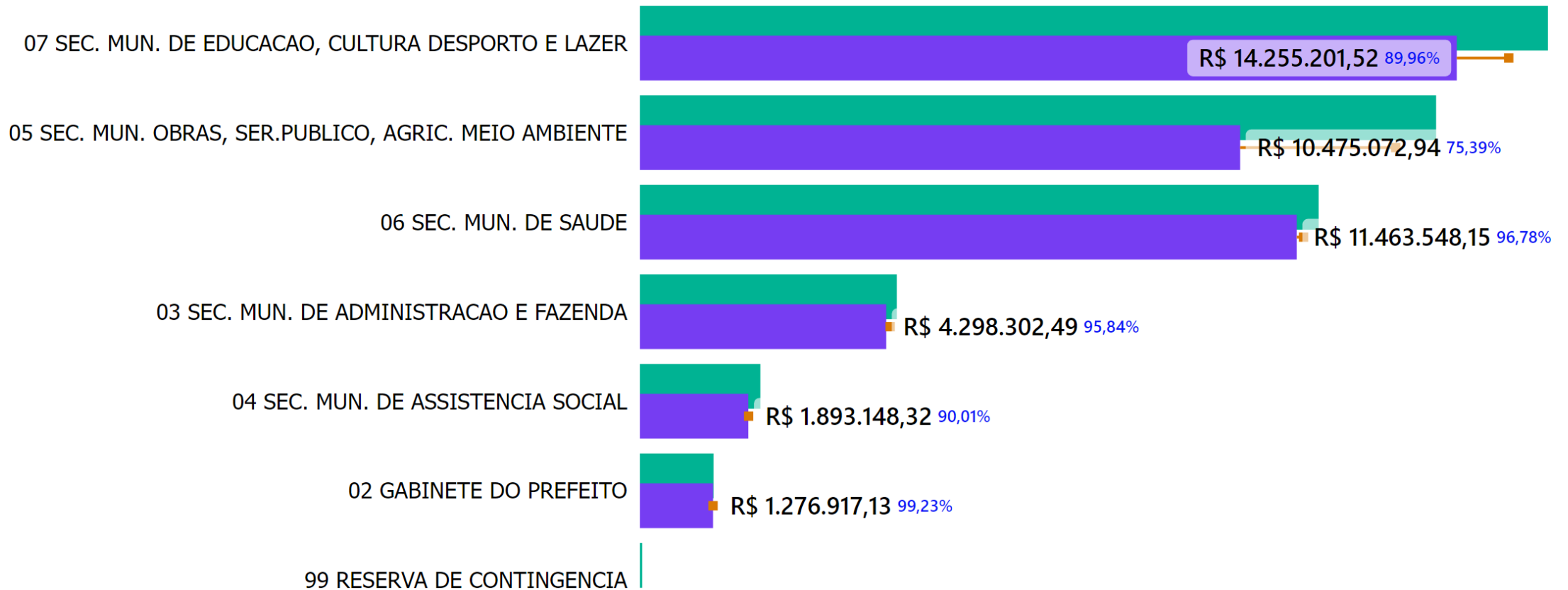
▼ -0,37%

-160.595,90 vs. 3ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ÓRGÃO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE CUSTEIO POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 18.965.328,62

Dotação Inicial **R\$ 14.807.490,00**



DESPESA PAGA

R\$ 17.563.539,98

Despesa Empenhada **R\$ 17.763.906,86**



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

92,61%

Saldo de Orçamento **R\$ 1.201.421,76** 6,33%



VARIAÇÃO

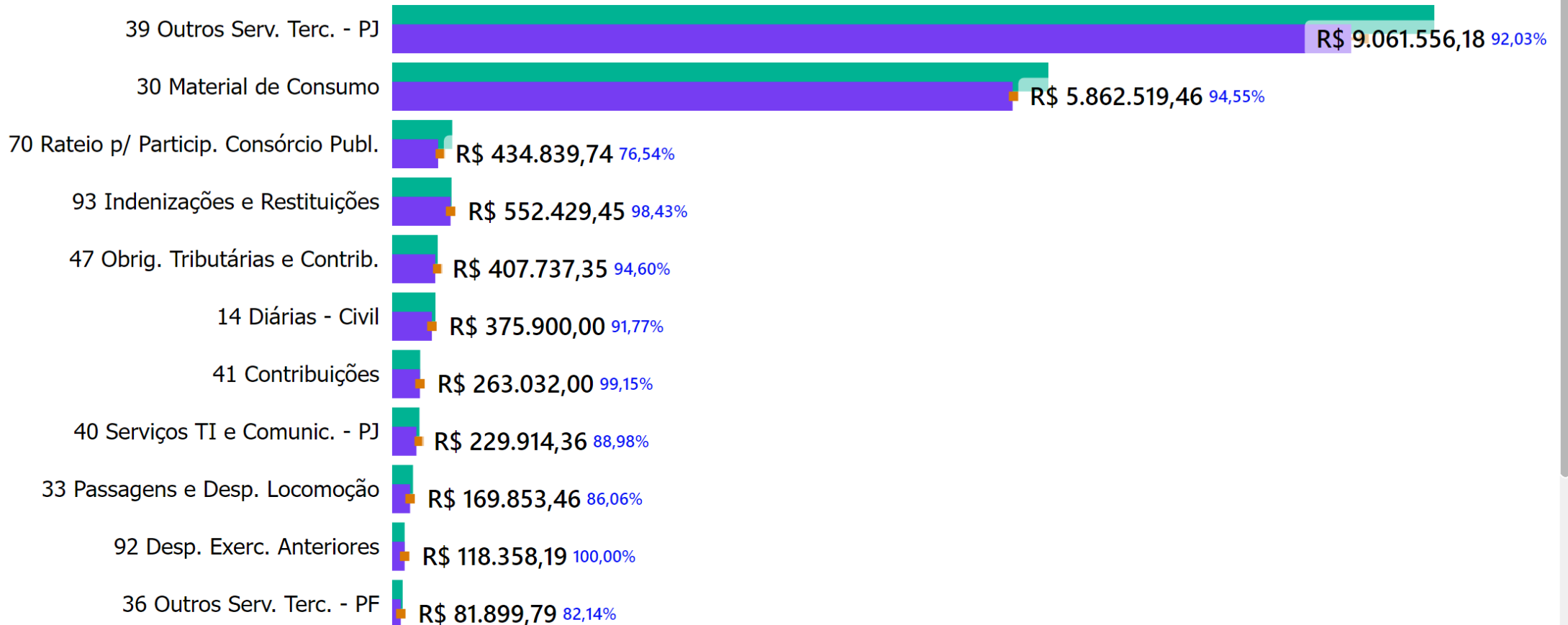
▲ 10,29%

+ 1.639.109,96 vs. 3ºq. 2023



DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE INVESTIMENTOS POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 11.911.196,03

Dotação Inicial **R\$ 2.415.810,00**



DESPESA PAGA

R\$ 7.748.031,08

Despesa Empenhada **R\$ 11.359.758,41** (+)



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

65,05%

Saldo de Orçamento **R\$ 551.437,62** **4,63%**



VARIAÇÃO

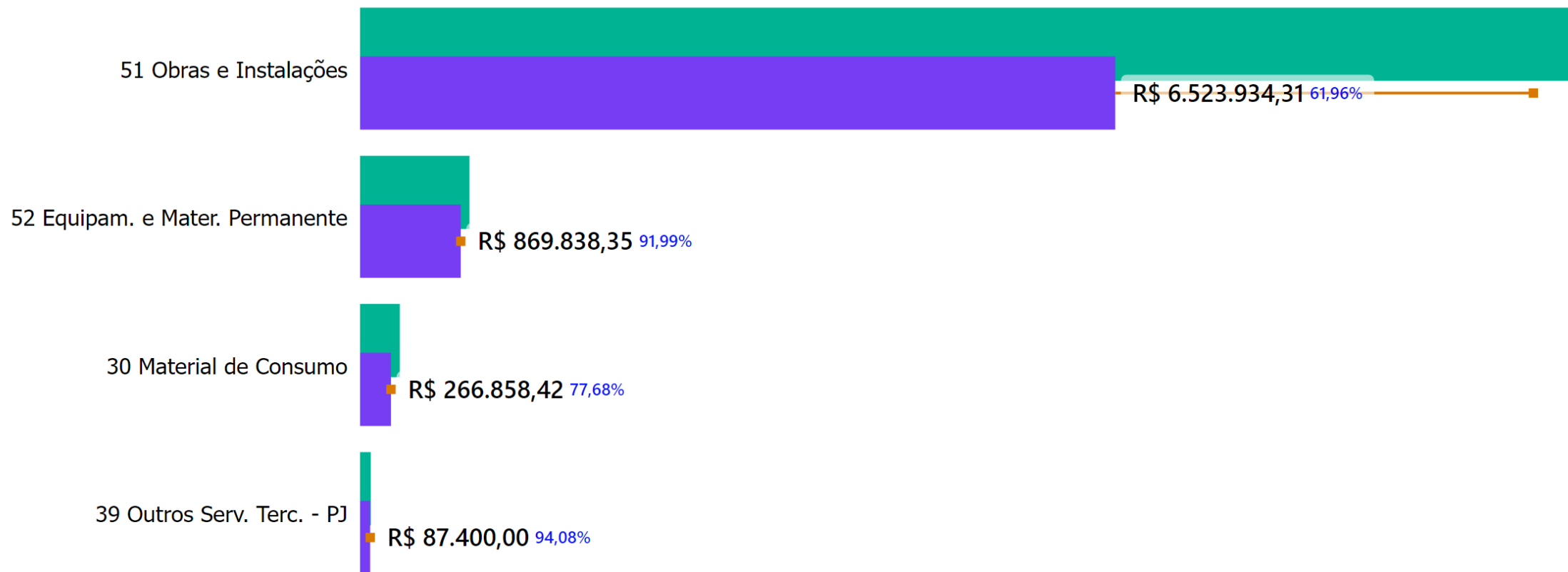
▼ -31,86%

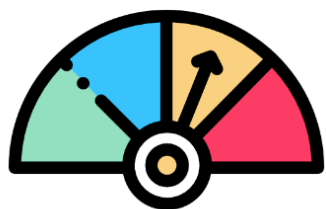
-3.622.453,63 vs. 3ºq. 2023



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)

33.571.159,85



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

R\$ 8.392.789,96



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

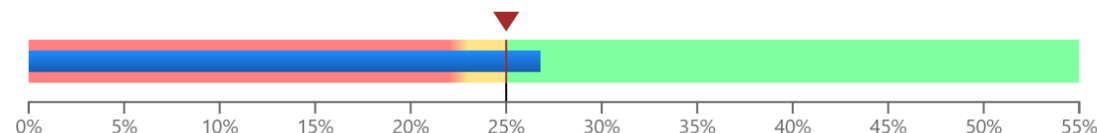
R\$ 8.996.957,15



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

26,80%

Aplicação x Limite



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

R\$ 604.167,19



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)

5.555.159,84



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

R\$ 3.888.611,89



Gastos do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica (c)

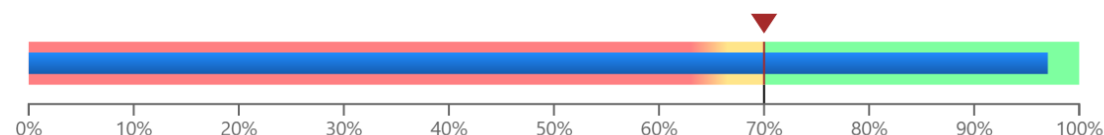
R\$ 5.389.135,80



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

97,01%

Aplicação x Limite



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

R\$ 1.500.523,91



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)

32.239.995,12



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

R\$ 4.835.999,27



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

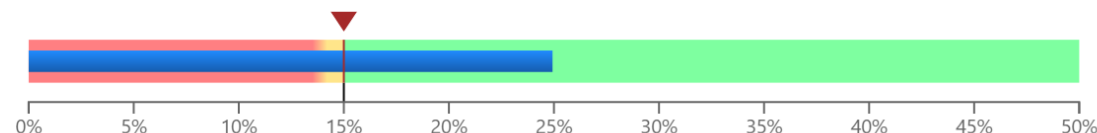
R\$ 8.038.254,82



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

24,93%

Aplicação x Limite



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

R\$ 3.202.255,55



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)

43.325.031,63



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

R\$ 25.995.018,98



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

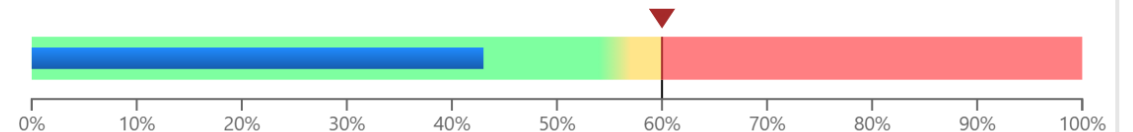
R\$ 18.633.214,42



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

43,01%

Aplicação x Limite



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

R\$ 7.361.804,56



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)

43.325.031,63



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

R\$ 23.395.517,08



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

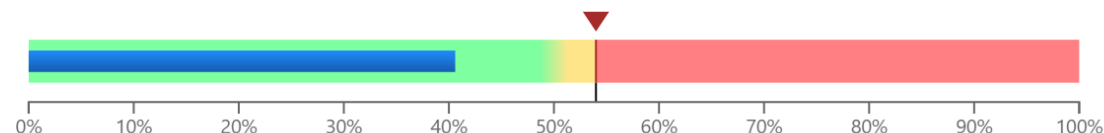
R\$ 17.590.368,45



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

40,60%

Aplicação x Limite



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

R\$ 5.805.148,63



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)

43.325.031,63



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

R\$ 2.599.501,90



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

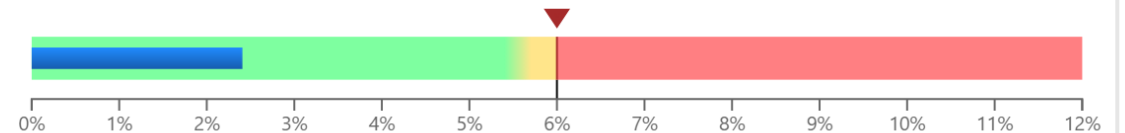
R\$ 1.042.845,97



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

2,41%

Aplicação x Limite



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

R\$ 1.556.655,93



RESULTADO PRIMÁRIO

⚖️ Lei de Responsabilidade Fiscal - Art. 4º

"A Lei de Diretrizes Orçamentárias conterá as metas fiscais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes."

📌 O Resultado Primário mede a capacidade do governo de gerar superávit ou déficit, desconsiderando os juros da dívida. Ele é calculado pela diferença entre as receitas e despesas primárias, ou seja, aquelas que não envolvem encargos financeiros.

Meta de Receita Primária - Sem RPPS (a)

R\$ 36.584.500,00

Receita Primária - Sem RPPS (b)

R\$ 47.947.922,13

Diferença em relação a Meta (b - a)

R\$ 11.363.422,13

% da Meta Executada (b / a)

131,06%

Meta de Despesa Primária - Sem RPPS (c)

R\$ 39.100.000,00

Despesa Primária - Sem RPPS (d)

R\$ 49.927.925,92

Diferença em relação a Meta (d - c)

R\$ 10.827.925,92

% da Meta Executada (d / c)

127,69%

Meta de Resultado Primário (e = a - c)

-R\$ 2.515.500,00

Resultado Primário (f = b - d)

-R\$ 1.980.003,79

Diferença em relação a Meta (f - e)

R\$ 535.496,21

% da Meta Executada (f / e)

78,71%



DÍVIDA CONSOLIDADA

⚖️ Lei de Responsabilidade Fiscal - Art. 4º

"A Lei de Diretrizes Orçamentárias contera as metas fiscais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e **montante da dívida pública**, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes."

📌 O A **Dívida Consolidada (DC)** representa o total das obrigações financeiras de longo prazo, como empréstimos e parcelamentos. Já a **Dívida Consolidada Líquida (DCL)** corresponde à DC descontadas as disponibilidades de caixa, haveres financeiros e ativos líquidos, refletindo a real necessidade de financiamento do governo e sua capacidade de pagamento.

Meta de Dívida Consolidada (a)

R\$ 250.000,00

Dívida Consolidada (b)

R\$ 670.731,68

Diferença em relação a Meta (b - a)

R\$ 420.731,68

% da Meta Executada (b / a)

268,29%

Disponibilidade de Caixa - Sem RPPS (c)

R\$ 8.231.046,64

Restos a Pagar Processados - Sem RPPS (d)

R\$ 1.190,21

Depósitos Restituíveis - Sem RPPS (e)

R\$ 197.853,57

Deduções da Dívida (f = c - d - e)

R\$ 8.032.002,86

Meta de Dívida Consolidada Líquida (g)

-R\$ 9.670.000,00

Dívida Consolidada Líquida - DCL (h = a - f)

-R\$ 7.361.271,18

Diferença em relação a Meta (h - g)

R\$ 2.308.728,82

% da Meta Executada (h / g)

76,12%



MUNICÍPIO DE NOVA GUARITA

Obrigado pela participação!

Conheça a plataforma



expertgov.com.br

Siga-nos no Instagram



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