



Prefeitura Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Sete de Setembro, 398 - Centro - Santa Rosa de Viterbo - Estado de São Paulo

Caixa Postal 91 - PABX (16) 3954-8800 - Fax(16) 3954-8811 - CEP 14270-000

CNPJ 45.368.545/0001-93

URL: <http://www.santarosa.sp.gov.br> - e-mail: prefeitura@santarosa.sp.gov.br

AUDIÊNCIA PÚBLICA METAS FISCAIS

3º Quadrimestre de 2022

05/04/2023

O QUE SÃO METAS FISCAIS?

- É o instrumento que permite identificar se o que foi planejado pelo executivo está sendo cumprido.
- No PPA e na LDO estão definidos o que se espera arrecadar no ano e como gastar.

Qual a importância de se conhecer as metas fiscais?

- *Permite identificar se a execução do orçamento está em linha com o equilíbrio entre receita e despesa.*
- *Se o gasto for superior à arrecadação é preciso atuar de modo a limitar as despesas.*

METAS FISCAIS

Art. 9º, § 4º, LC 101/2000

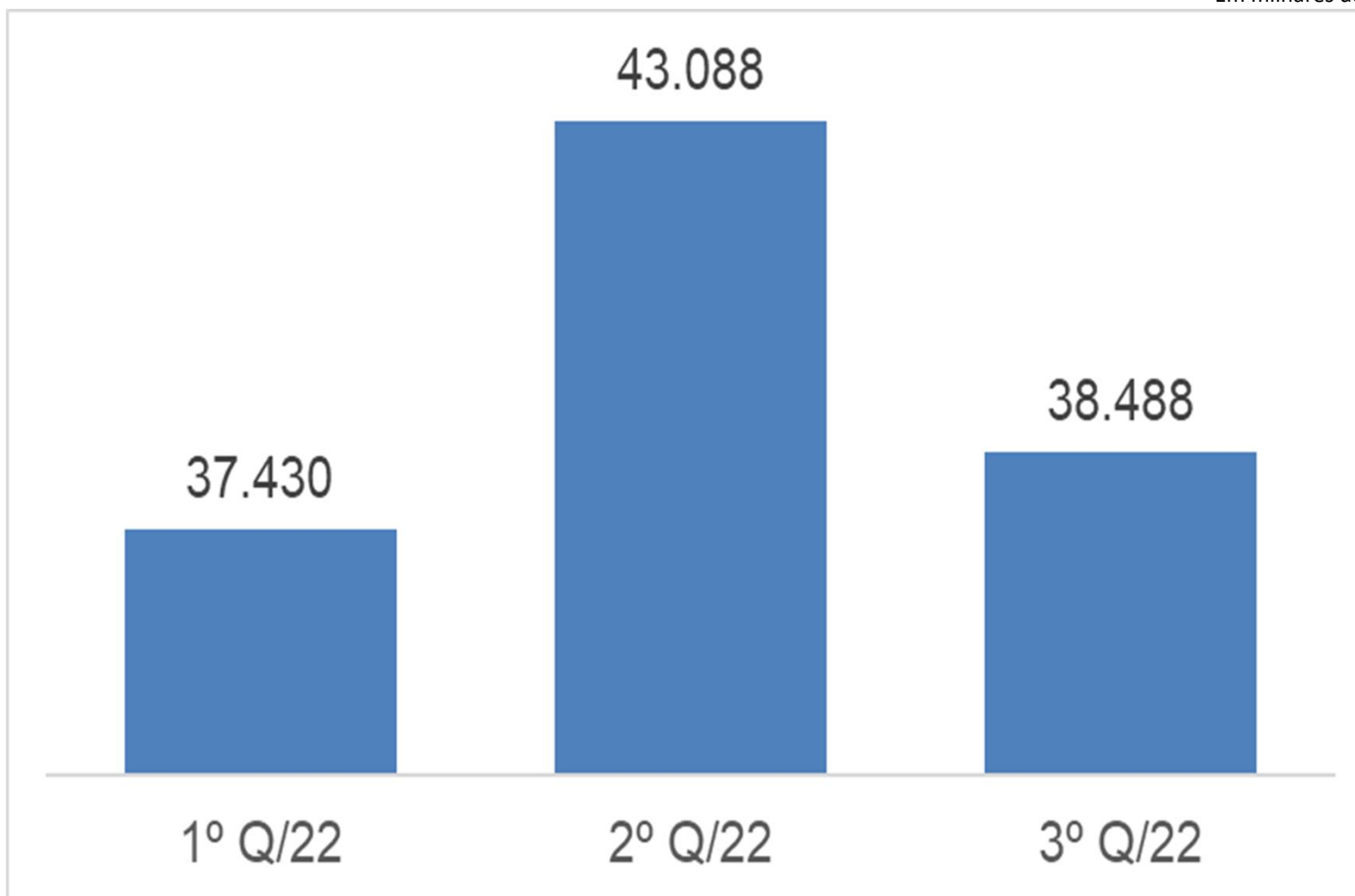
QUADRIMESTRE	MESES DO QUADRIMESTRE	Art. 9º - § 4º
PRIMEIRO	JANEIRO, FEVEREIRO, MARÇO, ABRIL	MAIO
SEGUNDO	MAIO, JUNHO, JULHO, AGOSTO	SETEMBRO
TERCEIRO	SETEMBRO, OUTUBRO, NOVEMBRO, DEZEMBRO	FEVEREIRO

Resultado orçamentário por quadrimestre

Receita Total Bruta

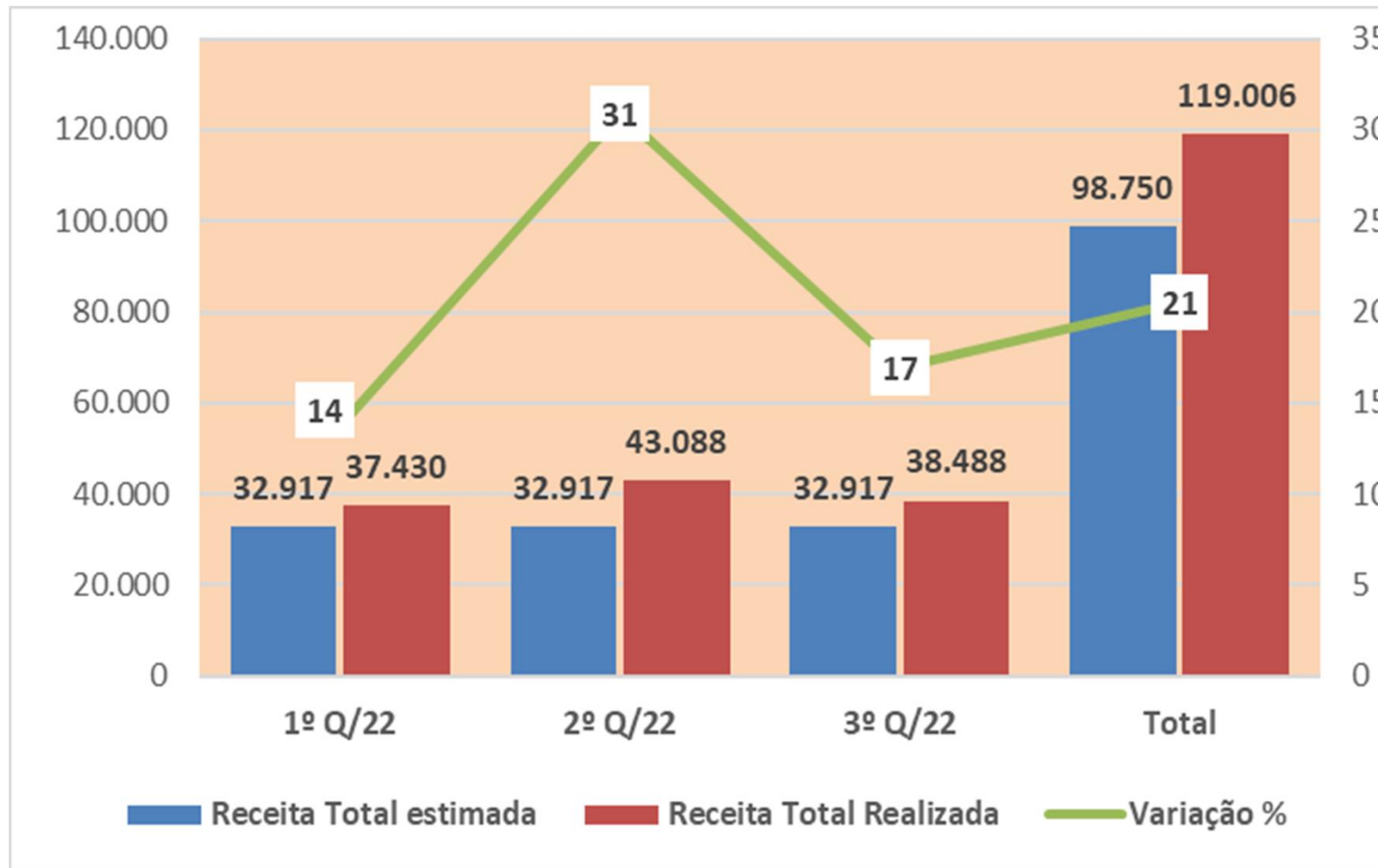
Art. 9º § 4º LC 101/2000

Em milhares de R\$

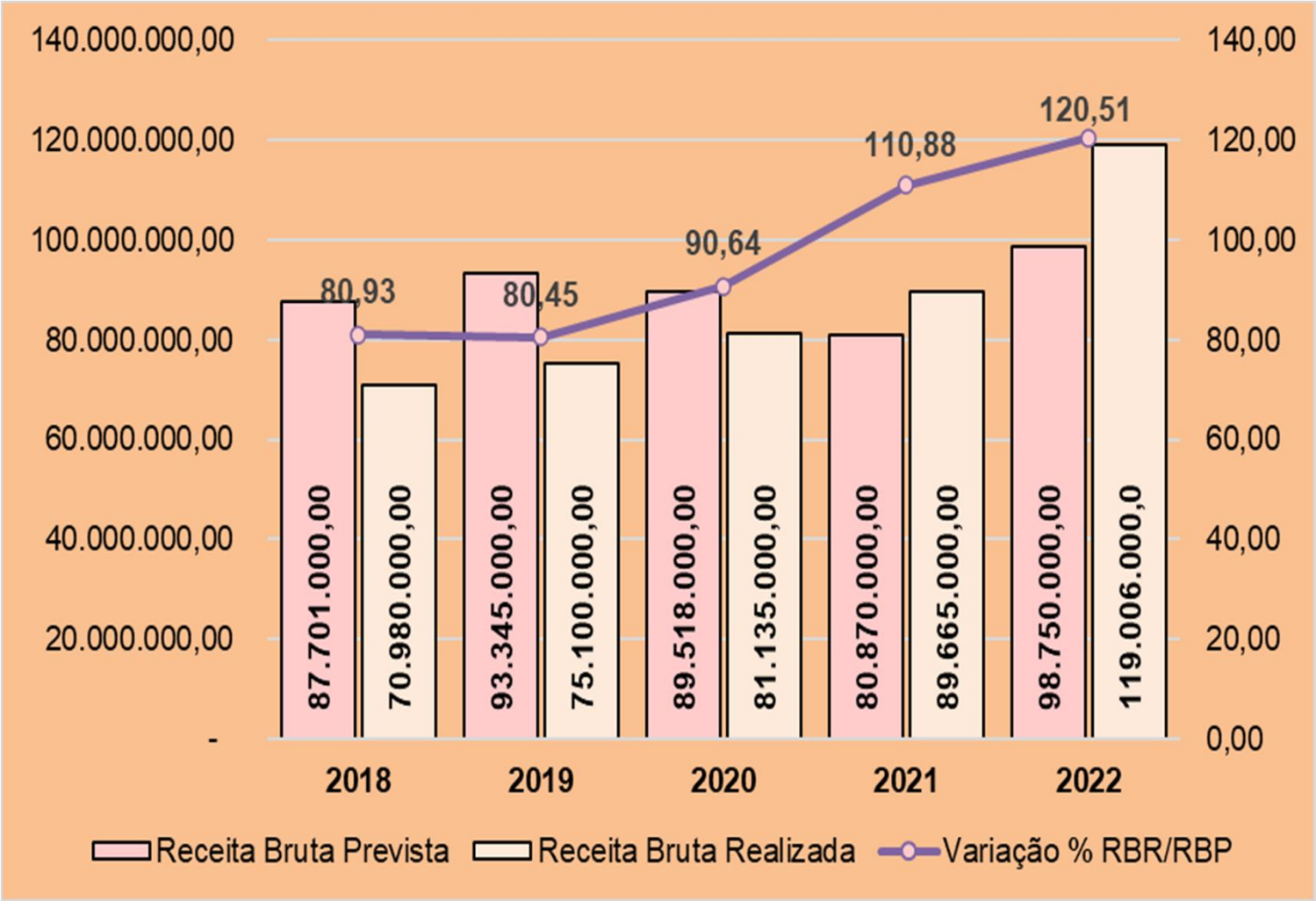


Resultado orçamentário – Receita Total Bruta Comparativo entre a receita realizada e a estimada

Em milhares R\$



Série histórica: estimada e realizada no ano

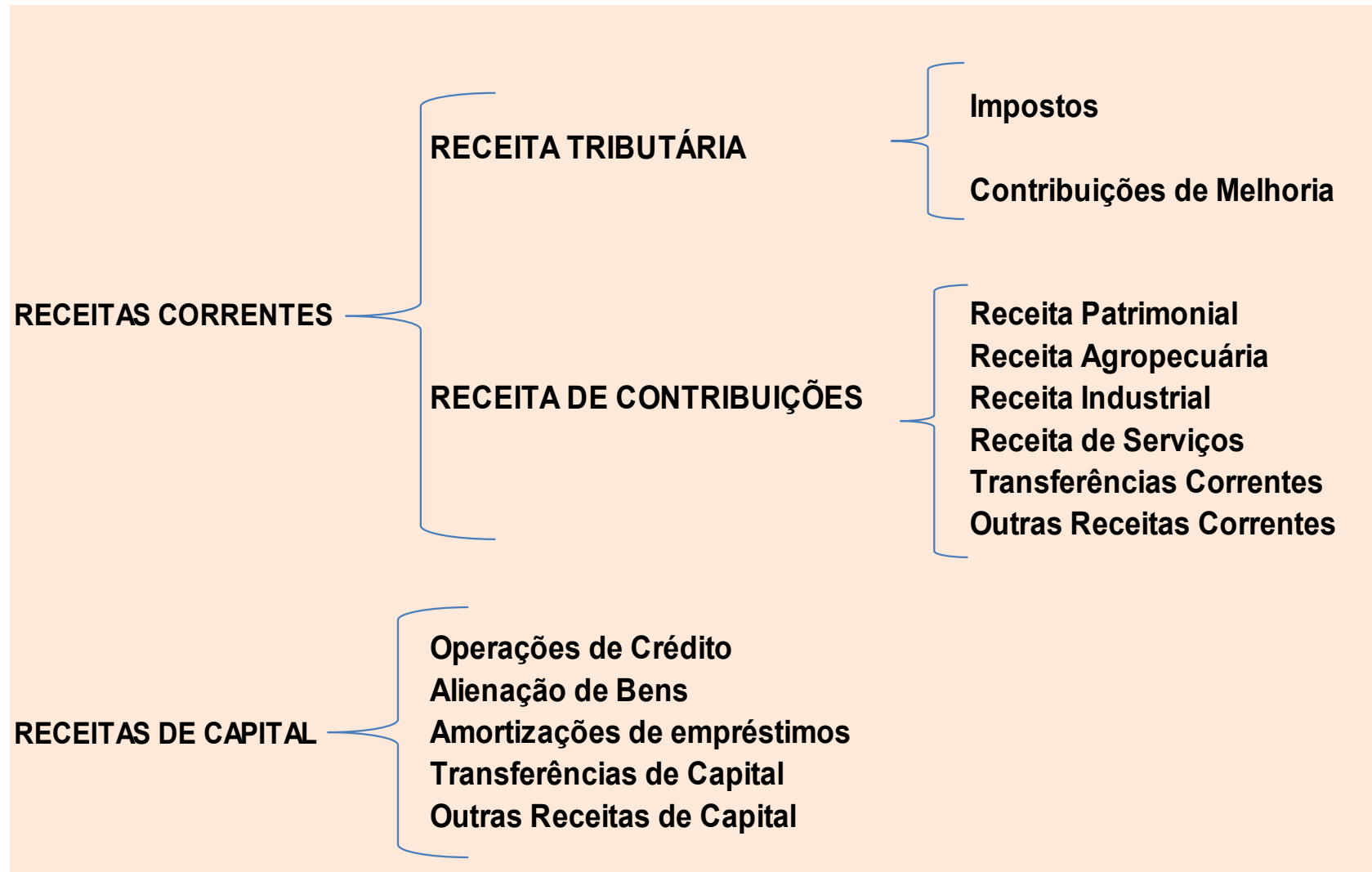


Receita 2022

Em milhares R\$

Especificação	Prevista/ano	Realizada 1ºQ/22	Realizada 2ºQ/22	Realizada 3ºQ/22	Acumulada até dezembro 2022
Receita Corrente	98.725	37.430	39.438	37.411	114.279
Receita de Capital	25	-	3.650	1.077	4.727
Total da Receita Bruta	98.750	37.430	43.088	38.488	119.006
Deduções (FUNDEB)	11.250	4.388	4.042	3.902	12.332
Total da Receita Líquida	87.500	33.042	39.046	34.586	106.674

Esquema da Classificação da Receita – Art. 11 - §4º Lei 4.320/64



Receita tributária

- **IMPOSTO MUNICIPAL**— IPTU, ITBI, ISSQN, TAXAS
- **CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA**
- Art. 156 da CF/88

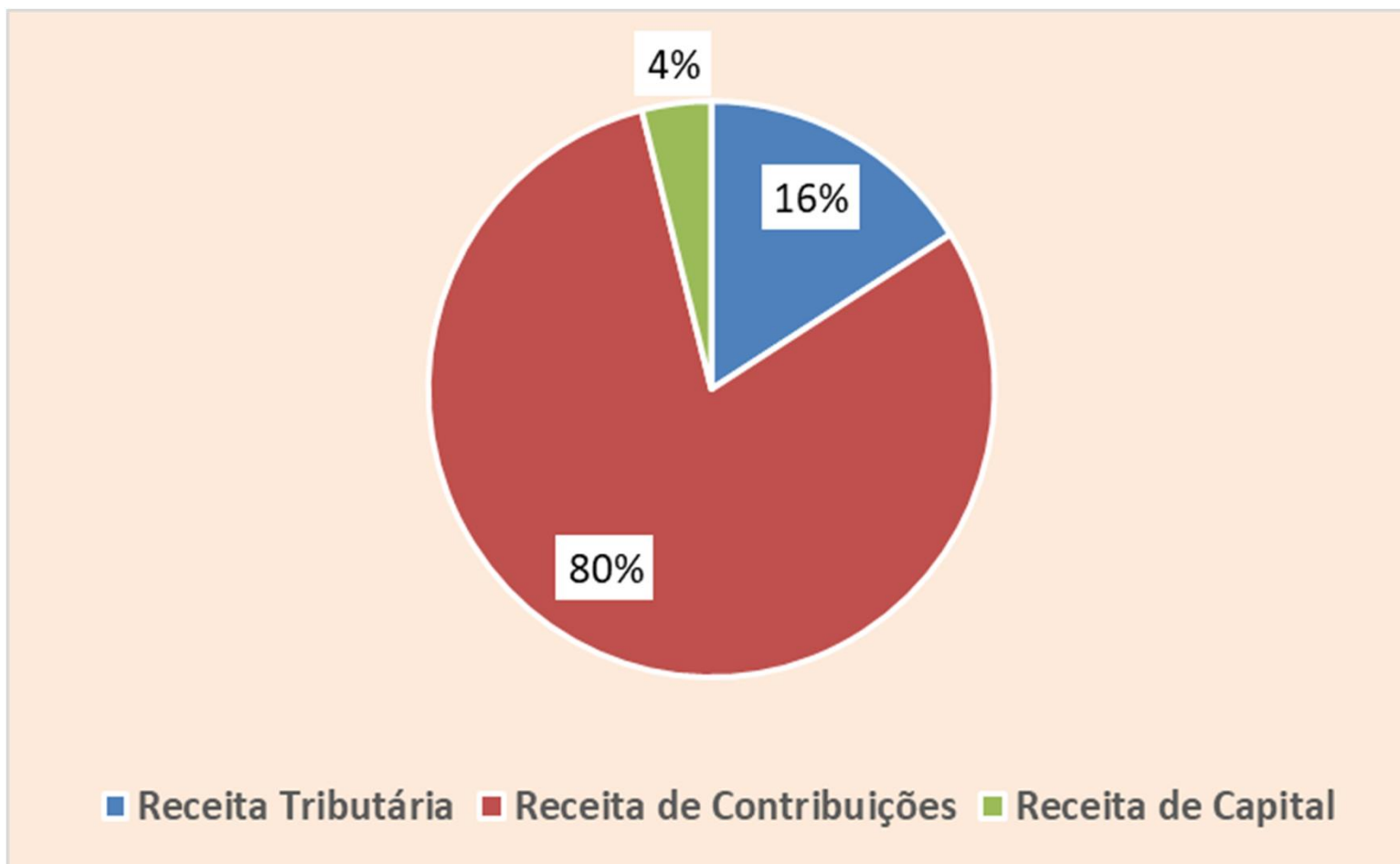
Receita de Contribuições

- Receita Patrimonial
- Receita Agropecuária
- Receita Industrial
- Receita de Serviços
- Transferências Correntes
- Outras Receitas Correntes

Receitas de Capital

- São de natureza eventual
- Operações de crédito
- Alienação de bens
- Amortizações de empréstimos
- Transferências de Capital
- Outras receitas de Capital

Resultado da Composição da Receita - 2022
§ 4º - Art. 11 - Lei 4320/64



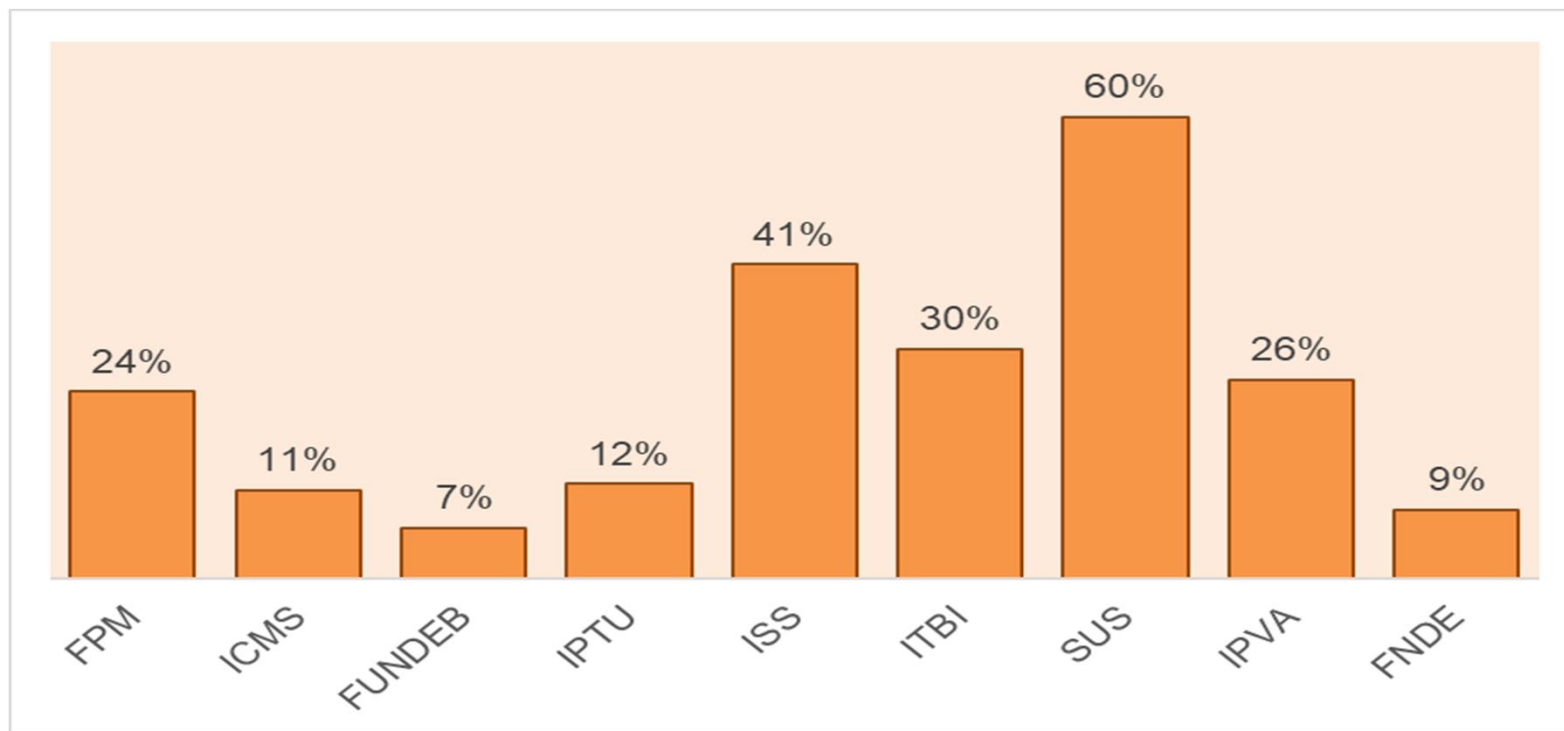
Resultado orçamentário da receita 2022 em relação a 2021

Especificação	2022	2021	Variação - %
Receita Tributária	19.013	14.194	34,0
Receita de Contribuições	95.264	75.402	26,3
Receita de Capital	4.728	69	6752,2
Total	119.005	89.665	32,7

Comparativo Principais Receitas 2022/2021

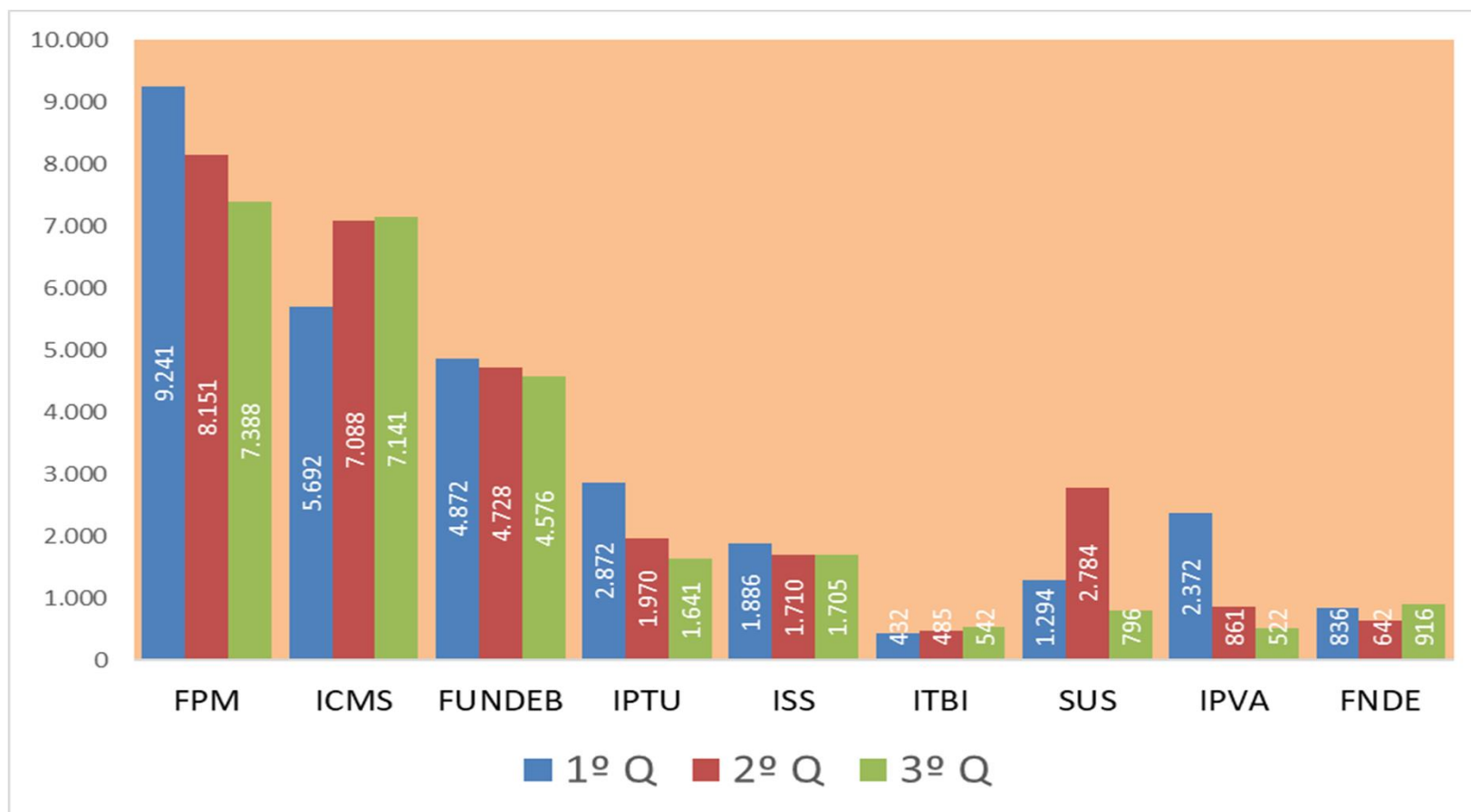
Especificação	Realizada em 2022	Realizada em 2021	Diferença em milhares de R\$
FPM	24.780	19.928	4.852
ICMS	19.921	17.869	2.052
FUNDEB	14.176	13.298	878
IPTU	6.483	5.769	714
IPVA	3.755	2.981	774
ISS	5.302	3.761	1.541
SUS	4.874	3.043	1.831
FNDE	2.394	2196	198
ITBI	1.459	1123	336

Demonstrativo do crescimento das principais receitas – 2022/2021



Demonstrativo das principais receitas por quadrimestre 2022

Em milhares de R\$





DESPESAS

Resultado Orçamentário da Despesa -2022

Em milhares de reais

2022		
Especificação	Empenhado	Liquidado
Despesas Correntes	89.912	86.577
Despesas de Capital	10.142	5.350
Despesa Total	100.054	91.926
Total da Receita Líquida	106.674	106.674
Superavit/Déficit	6.620	14.748

Comparativo da Despesa 2022/2021

Em milhares de R\$

Especificação	Empenhado			Liquidado		
	2021	2022	%	2021	2022	%
Despesas Correntes	71.498	89.912	26%	69.161	86.577	25%
Pessoal e Encargos Sociais	36.373	44.499	22%	36.371	44.496	22%
Juros e Encargos da Dívida	0	0	0%	0	0	0%
Outras Despesas Correntes	35.125	45.414	29%	32.790	42.081	28%
Despesas de Capital	4.164	10.142	144%	3.004	5350	78%
Investimentos	1832	7935	333%	672	3143	368%
Amortização da Dívida	2.332	2207	-5%	2332	2207	-5%
Despesa Total	75.661	100.054	32%	72.165	91.926	27%

Comparativo da despesa por função 2021 e 2022

Especificação	Empenhado		Variação % do valor empenhado em 2022, em relação a 2021	Variação % do valor liquidado em 2022, em relação a 2021
	2021	2022		
Administração	11.123	13.519	21,54	19,86
Assistência Social	2.644	3.539	33,85	35,16
Cultura	618	1.075	73,95	72,17
Desporto e Lazer	852	1.503	76,41	69,12
Educação	23.765	31.137	31,02	32,71
Encargos Especiais	2.563	3.169	23,64	23,63
Gestão Ambiental	446	1.531	243,27	136,00
Legislativa	1.990	2.128	6,93	6,91
Outras	0	19	0	0
Saúde	22.532	27.330	21,29	15,07
Transporte	281	3.023	975,80	418,72
Urbanismo	8.848	12.083	36,56	33,24
Total	75.662	100.056	32,24	27,38

Resultado Orçamentário por entidade e fonte de recursos

Em milhares de R\$

Entidade	Receita Realizada	DESPEASAS		RESULTADO	
		Empenhada	Liquidada	Saldo de empenho em relação a receita realizada	Valor a liquidar em relação ao valor empenhado
PREFEITURA MUNICIPAL	106.662	97.047	88.919	9.615	17.743
Recurso Próprio	75.364	67.263	63.627	8.101	11.737
Recurso Estadual	21.738	21.625	18.235	113	3.503
Recurso Federal	9.560	8.159	7.057	1.401	2.503
CÂMARA MUNICIPAL	0	2.128	2.128	-2.128	-2.128
Recurso Próprio	0	2.128	2.128	-2.128	-2.128
FUNDAÇÃO	11	880	880	-869	-869
Recurso Próprio	11	880	880	-869	-869
TOTAL	106.673	100.054	91.926	6.619	14.747

Resultado Financeiro – 3º Q 2022

Em R\$

RECEITA		DESPESA	
Descrição	Realizada	Descrição	Liquidada
Receita Corrente	114.830.440	Despesa Corrente	86.576.526
Receita de Capital	4.727.712	Despesa de Capital	5.349.947
Dedução FUNDEB	12.332.310		
Total Receita	107.225.842	Total da Despesa	91.926.473
EXTRAORÇAMENTÁRIO			
Transf. Financeiras Recebidas	3.297.452	Transf. Financeiras Concedidas	3.252.452
Despesa Total a Pagar do Exercício	10.203.707	Restos a Pagar Pagos	4.398.042
Restos a Pagar de Exerc. Anteriores	702.390	Restos a Pagar Cancelados	953.830
Consignações	9.247.645	Consignações	9.182.987
Entradas Extraorçamentárias	23.451.194	Saídas Extraorçamentárias	17.787.311
SALDO FINANCEIRO			
Saldo Financeiro Anterior	12.257.068	Saldo Financeiro no 3º Q 2022	24.791.407

Resultado Primário – 3º Q/2022

Especificação	3º Quadrimestre	Acumulado em 2022
Receitas Correntes	33.511	101.945
Receitas de Capital	1.077	4.728
Total das Receitas	34.588	106.673
Aplicações Financeiras	1164	2126
Total das Deduções	1164	2126
I. Total das Receitas Fiscais	33.424	104.547
Despesas Correntes	34.206	86.577
Despesas de Capital	2.842	5.350
Reserva de Contingência	0	0
Total das Despesas	37.048	91.927
Juros e Encargos da Dívida	0	0
Amortização da Dívida	804	2.207
Total das Deduções	804	2.207
II. Total das Despesas Fiscais	36.244	89.720
III. Resultado Primário (I-II)	-2.820	14.827

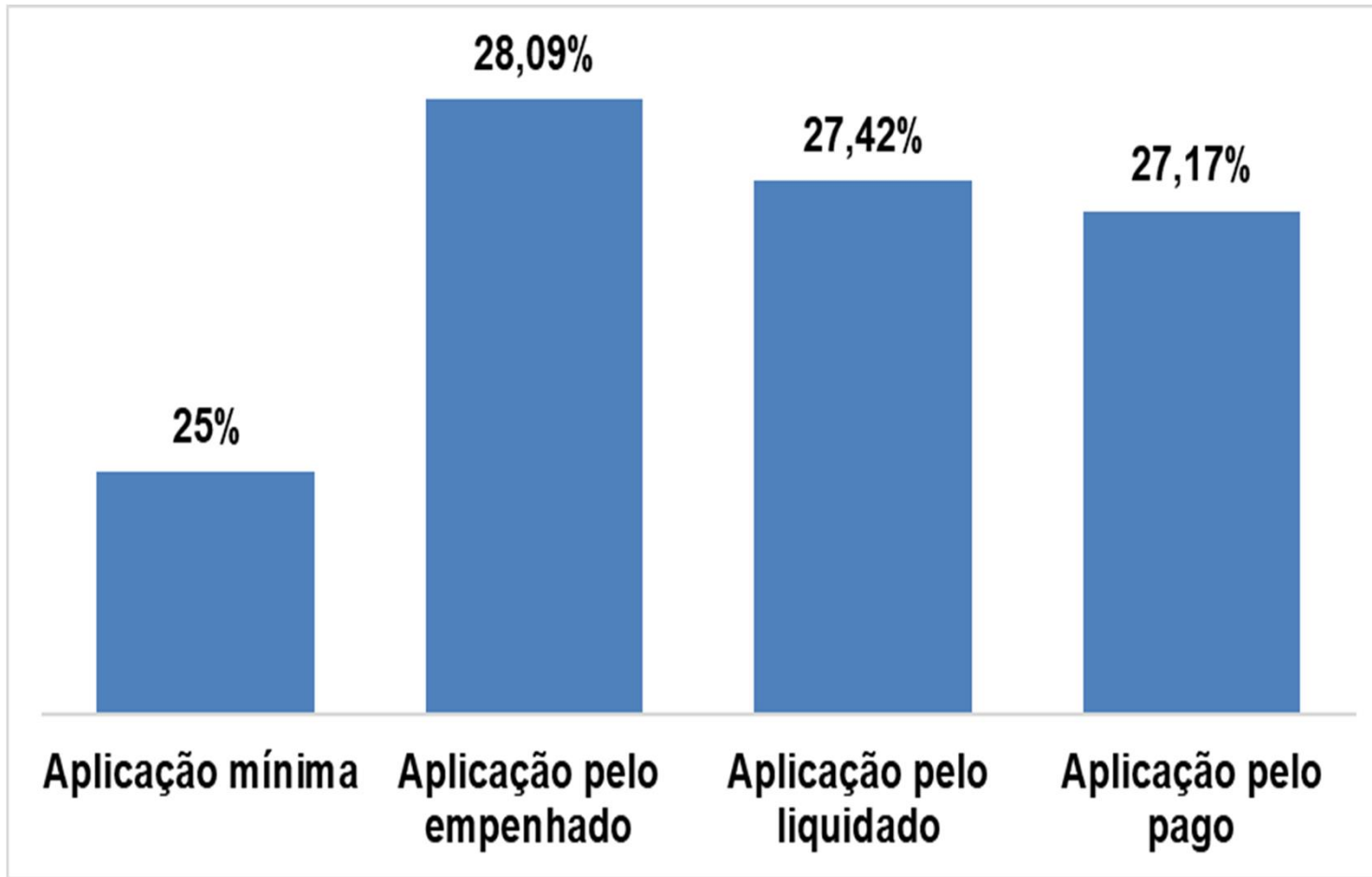
Resultado Nominal – 3º Q/2022

Especificação	Saldo em 31/12/2021	Acumulado até o 3º Q	%
Dívida Consolidada (I)	14.903.123	15.613.433	5%
Deduções (II)	10.101.075	22.280.579	121%
Ativo Disponível	12.257.068	24.791.407	102%
Haveres Financeiros	510.474	527.384	3%
(-) Restos a Pagar Processados	1.945.857	2.258.184	16%
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	720.610	780.028	8%
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	4.802.048	-6.667.146	-239%
Receita de Privatizações (IV)	0	0	0
Passivos Reconhecidos (V)	227.604	12.010	-94,72
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	4.574.444	-6.679.156	-246,01
RESULTADO NOMINAL		-11.253.600	
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO 2022		-27.226.495	
Receita Corrente Líquida		100.344.798	
Limite de endividamento - Resolução 40/2001-art. 3º, II - Senado		20.068.960	
		-6,66%	

Restos a pagar por entidades e fonte de recurso – 3º Q 2022

Especificação	Saldo Inicial		Pagamento		Cancelamento		Saldo até dez/22	
	RP PROC	RP NÃO PROC	RP PROC	RP NÃO PROC	RP PROC	RP NÃO PROC	RP PROC	RP NÃO PROC
PREFEITURA MUNICIPAL	1.945.846	4.108.417	1.763.535	2.634.507	199	953.632	2.257.713	8.647.924
RECURSOS PRÓPRIOS	1.519.933	2.412.879	1.339.292	1.778.187	199	291.081	1.799.839	3.979.516
RECURSOS ESTADUAIS	264.202	448.882	264.202	255.437	0	109.533	317.594	3.473.727
RECURSOS FEDERAIS	161.711	1.246.656	160.040	600.883	0	553.017	140.280	1.194.682
TOTAL	1.945.846	4.108.417	1.763.534	2.634.507	199	953.631	2.257.713	8.647.925

Aplicação no ensino – 3º Q/2022



Recursos aplicados no ensino – 3º Q/2022

Receitas de Impostos e Transferências		82.014.225				
Aplicação Mínima – 25%		20.503.556				
Despesas com Educação	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Despesas com Recurso Próprio	10.709.515	13,06	10.159.386	12,39	9.950.068	12,13
Retenções ao FUNDEB	12.332.310	15,04	12.332.310	15,04	12.332.310	15,04
(-) FUNDEB retido e não aplicado	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Recurso aplicado no ensino	23.041.825	28,09	22.491.696	27,42	22.282.378	27,17

Aplicação no ensino – FUNDEB – 3º Q/2022

Especificação	Valor - em milhares de R\$
Recursos Recebidos do FUNDEB - em milhares de R\$	14.316.908
Aplicação Mínima - 70% Profissionais do Magistério	10.021.835
Aplicação Mínima - 90% dos Recursos Recebidos no Exercício	12.885.217

Aplicação no ensino – FUNDEB

3º Q/2022

Despesa com Educação	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Despesa-profissionais da educação - mín 70%	14.189.658	99,11	14.189.658	99,11	13.926.591	97,27
Demais Despesas - 30%	127.249	0,89	127.249	0,89	127.249	0,89

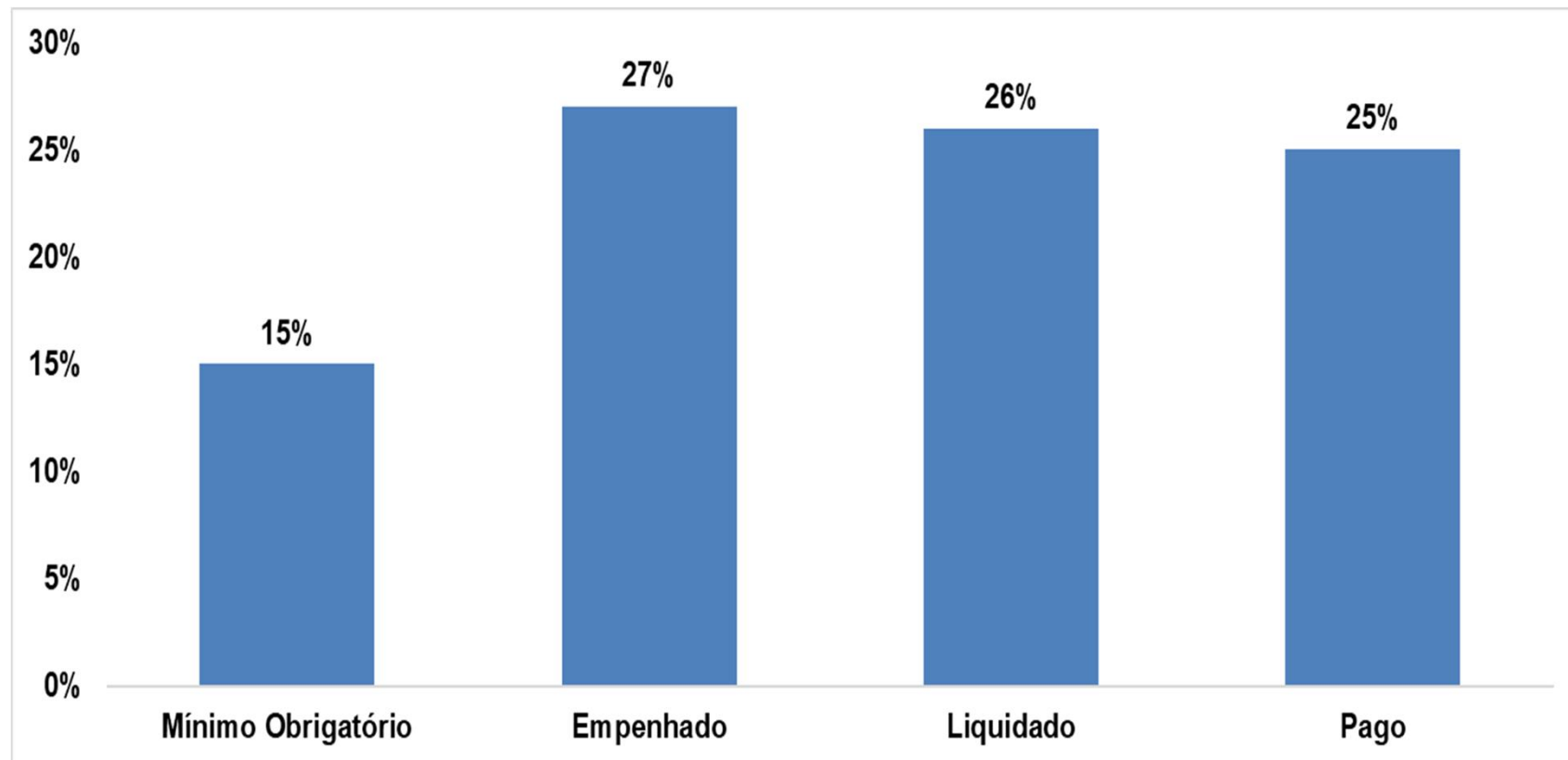
Aplicação na Saúde

3º Q/2022

Em milhares de R\$

Receita de Impostos e Transferência de Impostos		79.150.568	
Despesas com Ações da Saúde	Empenhado	Liquidado	Pago
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	5.443.823	5.421.990	5.379.249
Atenção Básica	15.239.970	14.419.477	14.181.169
Vigilância Epidemiológica	248.098	248.098	224.581
Vigilância Sanitária	162.175	162.175	158.810
Aplicação Saúde Recursos Próprios	21.094.066	20.251.740	19.943.809
	27%	26%	25%

Aplicação na Saúde – 3º Q/2022



Gasto com pessoal – 3ºQ 2022

Em milhares de R\$

Receita Corrente Líquida		
Especificação	Despesa Liquidada %	
	Exercício Atual - 3º Q/2022	
Limite Máximo de Gasto (Art. 20	53.538.191	54,0
Limite Prudencial 95% (Art. 22 LI	50.861.282	51,30
Despesa Líquida com Pessoal	44.868.778	45,26%





**Prefeitura Municipal de Santa Rosa de Viterbo
Diretoria de Planejamento e Finanças**

planejamento@santarosa.sp.gov.br
Contabilidade2@santarosa.sp.gov.br

2023