

ATA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA DE DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2022

Aos cinco dias de Abril de 2023, Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo, às 18:00 deu-se início à Audiência Pública de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do terceiro Quadrimestre de 2022. Os dados foram demonstrados, avaliados e divulgados de acordo com as premissas estabelecidas nos anexos de metas fiscais constantes da Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2022 e parágrafo 4º do artigo 9º, da Lei de Responsabilidade Fiscal. Primeiramente foi exposto pelos técnicos da Prefeitura todo o conceito formal dos itens e valores avaliados durante a audiência. Desta forma foi esclarecido aos presentes, os conceitos de resultado primário, resultado nominal, receitas fiscais, despesas fiscais, entre outros. Foi esclarecido também, que os valores apresentados referiam-se ao ente municipal, ou seja, abrangendo a administração direta e indireta do município. Foi avaliado primeiramente o resultado primário obtido no terceiro quadrimestre de 2022, apurado na ordem de R\$ 14.828.421,04. Foi exposto que este valor foi resultado das seguintes operações: neste período (3º. Quadrimestre) o ente municipal obteve uma receita bruta total na ordem de R\$ 106.673.136,39 que depois de efetuadas todas as deduções legais conforme legislação, apurou-se uma receita fiscal líquida no período, na ordem de R\$ 104.547.569,32 sendo este valor a base de receita para apuração do resultado primário em avaliação. Neste mesmo período foi apresentado que o município executou uma despesa bruta na ordem de R\$ 91.926.473,03 e que depois de efetuadas todas as deduções legais igualmente definidas em legislação, apurou-se uma despesa fiscal líquida no período, na ordem de R\$ 89.719.148,28 sendo este valor a base de despesa para apuração do resultado primário do período em avaliação. Sabendo-se que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, demonstramos que o resultado primário obtido no terceiro quadrimestre de 2022 foi da ordem de R\$ 14.828.421,04. Considerando que o resultado primário projetado na LDO para o exercício de 2022 foi da ordem de R\$ -28.394.994,62, podemos observar que a execução do quadrimestre ficou além daquela projetada para o exercício. No entanto se considerarmos a movimentação de receitas e despesas fiscais do período de setembro a dezembro de 2022, iremos encontrar um déficit primário na ordem de R\$ -2.820.475,80, resultado decorrente da arrecadação obtida no transcorrer do quadrimestre. Através do anexo denominado resultado nominal, foi demonstrado as disponibilidades financeiras e o estoque da dívida pública do município no encerramento do terceiro quadrimestre de 2022. Este anexo tem a finalidade de demonstrar a capacidade do ente municipal em amortizar suas dívidas, tendo como base a Dívida Fiscal Líquida, que será obtida tomando-se por base o valor da dívida total, deduzida as disponibilidades financeiras. A dívida do Município está composta por: R\$ 15.613.433,45 referiam-se a dívida fundada e R\$ 3.038.212,08 a dívida flutuante. As disponibilidades financeiras e demais ativos de curto prazo por sua vez, foram da ordem de R\$ 25.318.791,01. Percebe-se que havia um crédito financeiro a maior, se deduzidos os restos a pagar e

comparado com a dívida consolidada, na ordem de R\$ 15.613.433,45. Chegaremos então a conclusão de que o município dispunha de suficiência financeira no encerramento do terceiro quadrimestre. Foi esclarecido aos presentes que o resultado apurado está além das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, que prevê para o exercício de 2022, uma dívida fiscal líquida na ordem de R\$ -27.226.494,62. A obtenção deste resultado foi decorrente da política fiscal da atual administração, voltada para a amortização de suas dívidas e contenção dos gastos públicos. Também foi exposto que o resultado nominal obtido no encerramento do terceiro quadrimestre em análise foi da ordem de R\$ -11.253.599,09. Durante a explanação referente aos anexos fiscais, houve ampla e irrestrita participação dos presentes com relação aos dados apresentados. Nada mais havendo que ser tratado, declarou encerrada a audiência, lavrou a presente Ata a qual foi considerada aprovada e assinada por todos os presentes.



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

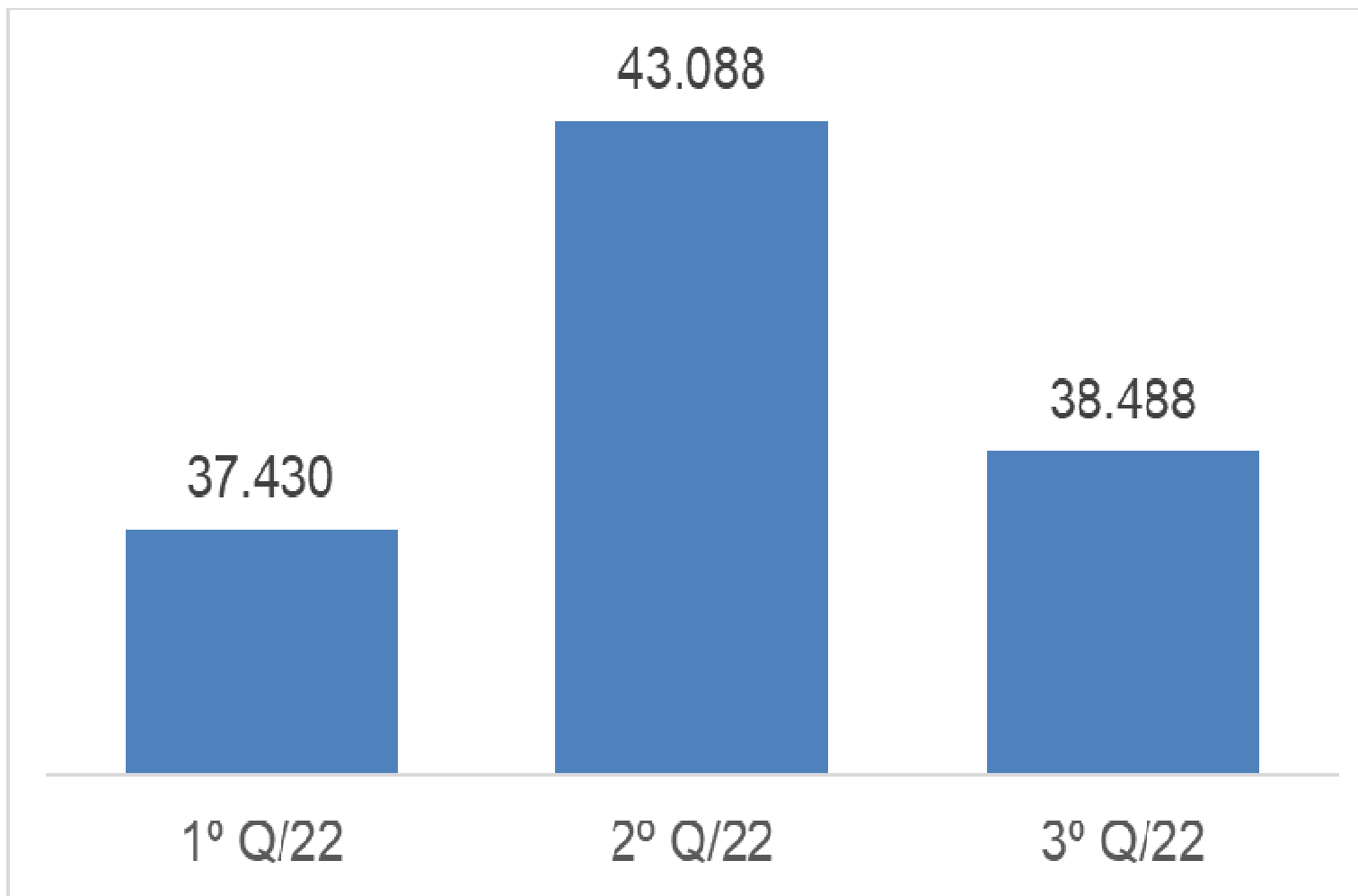
| QUADRIMESTRE | MESES DO QUADRIMESTRE | Art. 9º - § 4º |
|---------------------|--|-----------------------|
| PRIMEIRO | JANEIRO, FEVEREIRO, MARÇO, ABRIL | MAIO |
| SEGUNDO | MAIO, JUNHO, JULHO, AGOSTO | SETEMBRO |
| TERCEIRO | SETEMBRO, OUTUBRO, NOVEMBRO, DEZEMBRO | FEVEREIRO |

Resultado orçamentário por quadrimestre

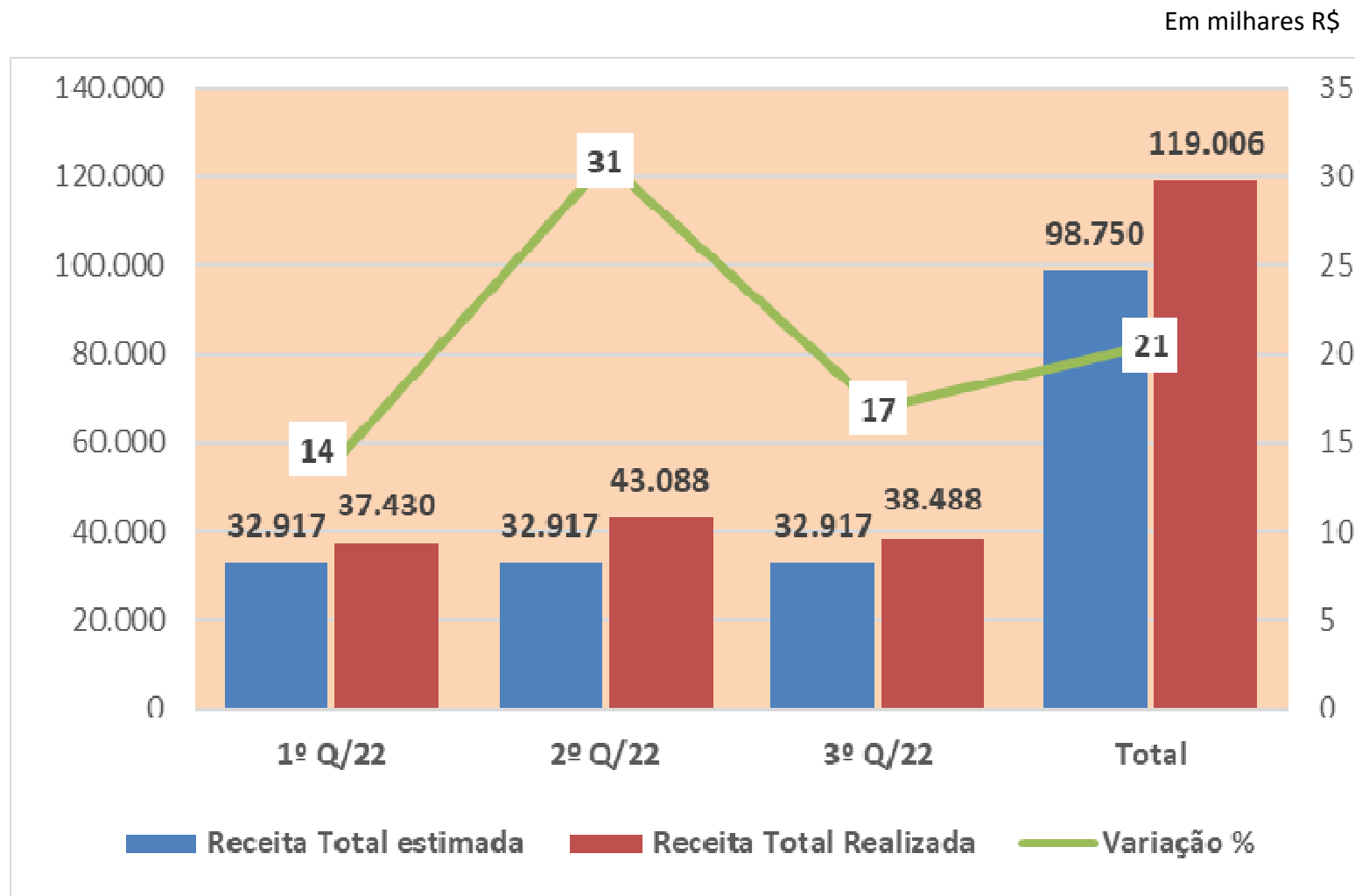
Receita Total Bruta

Art. 9º § 4º LC 101/2000

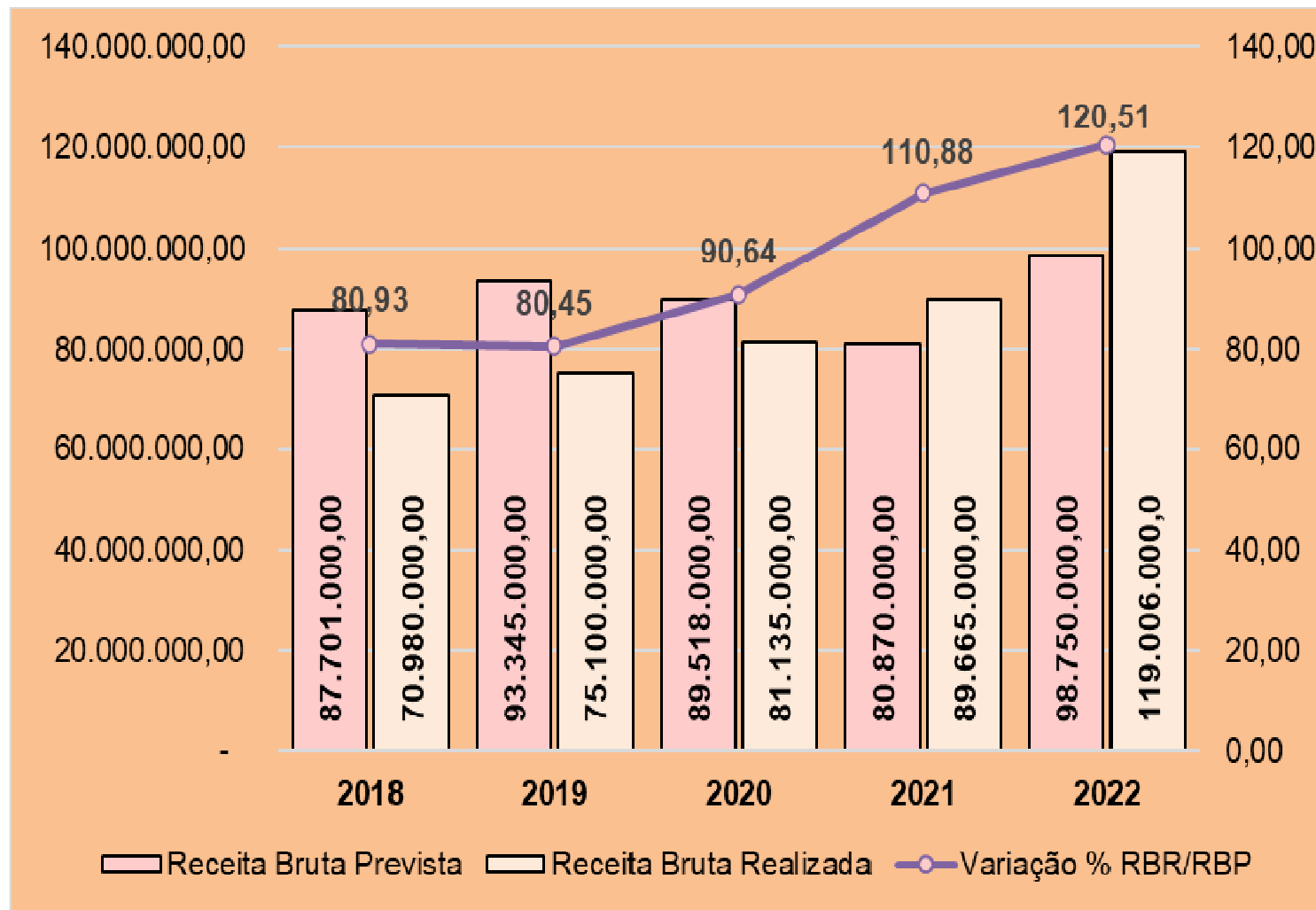
Em milhares de R\$



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



Série histórica: estimada e realizada no ano

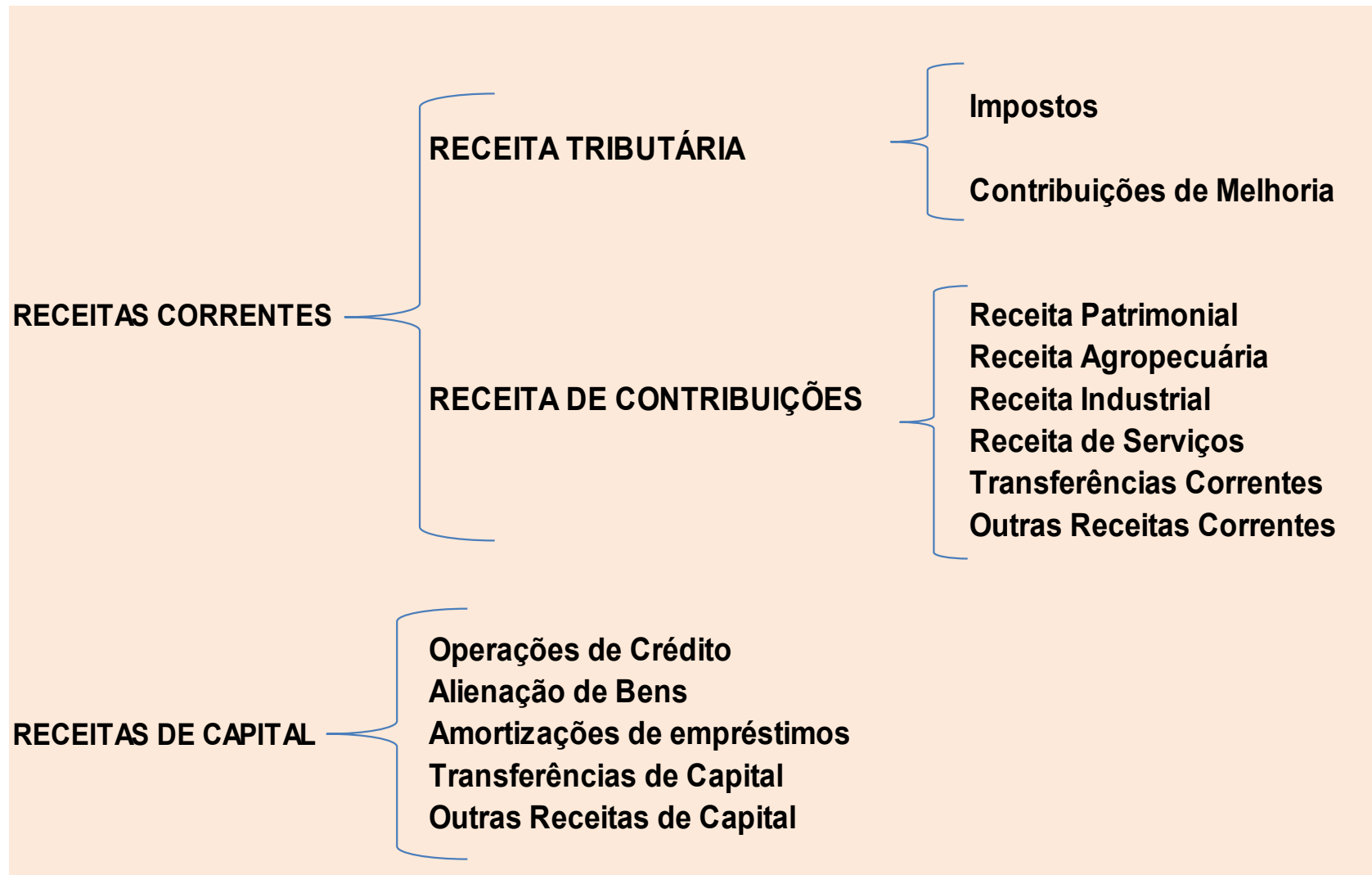


Receita 2022

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

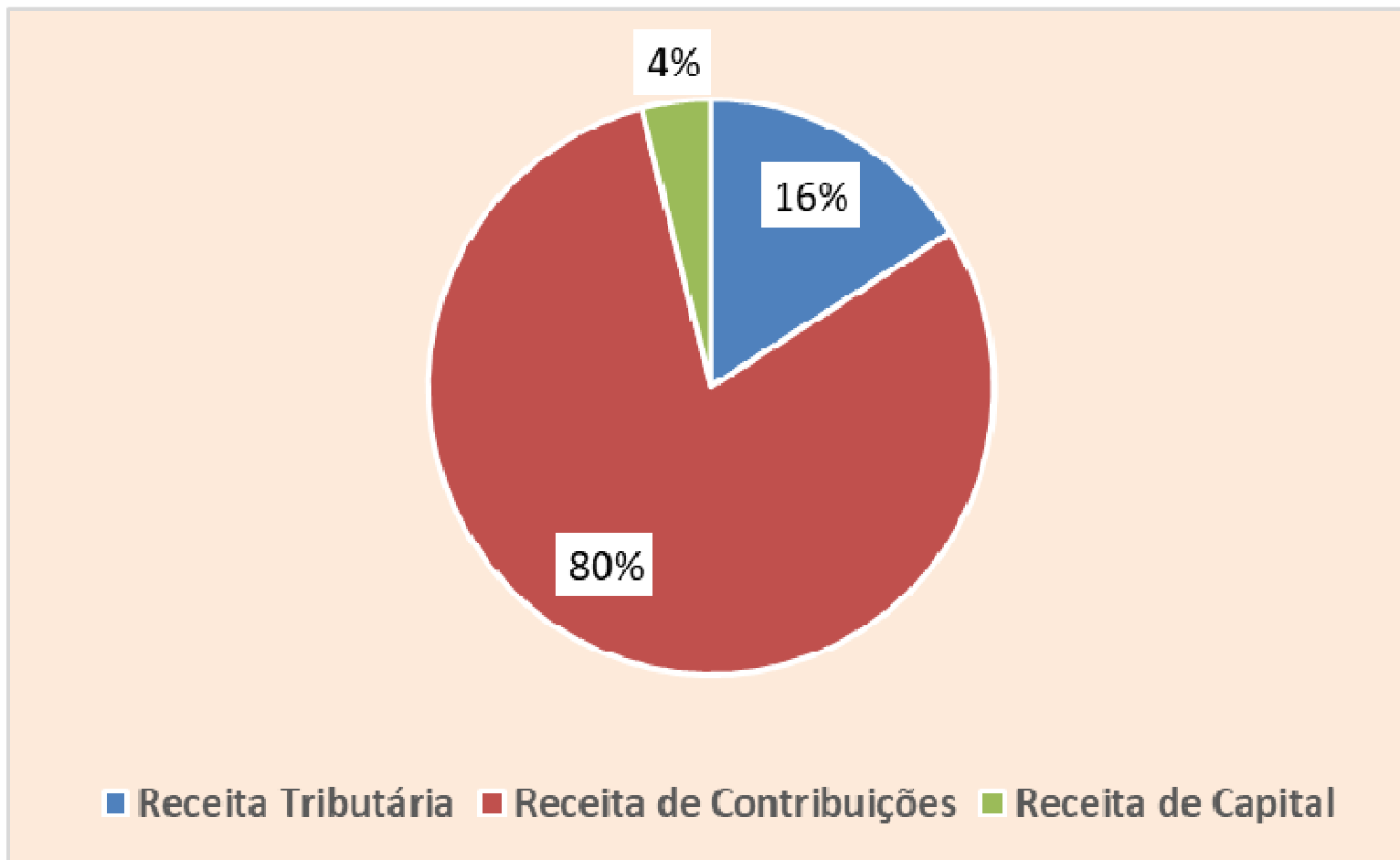
Receita de Contribuições

- 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



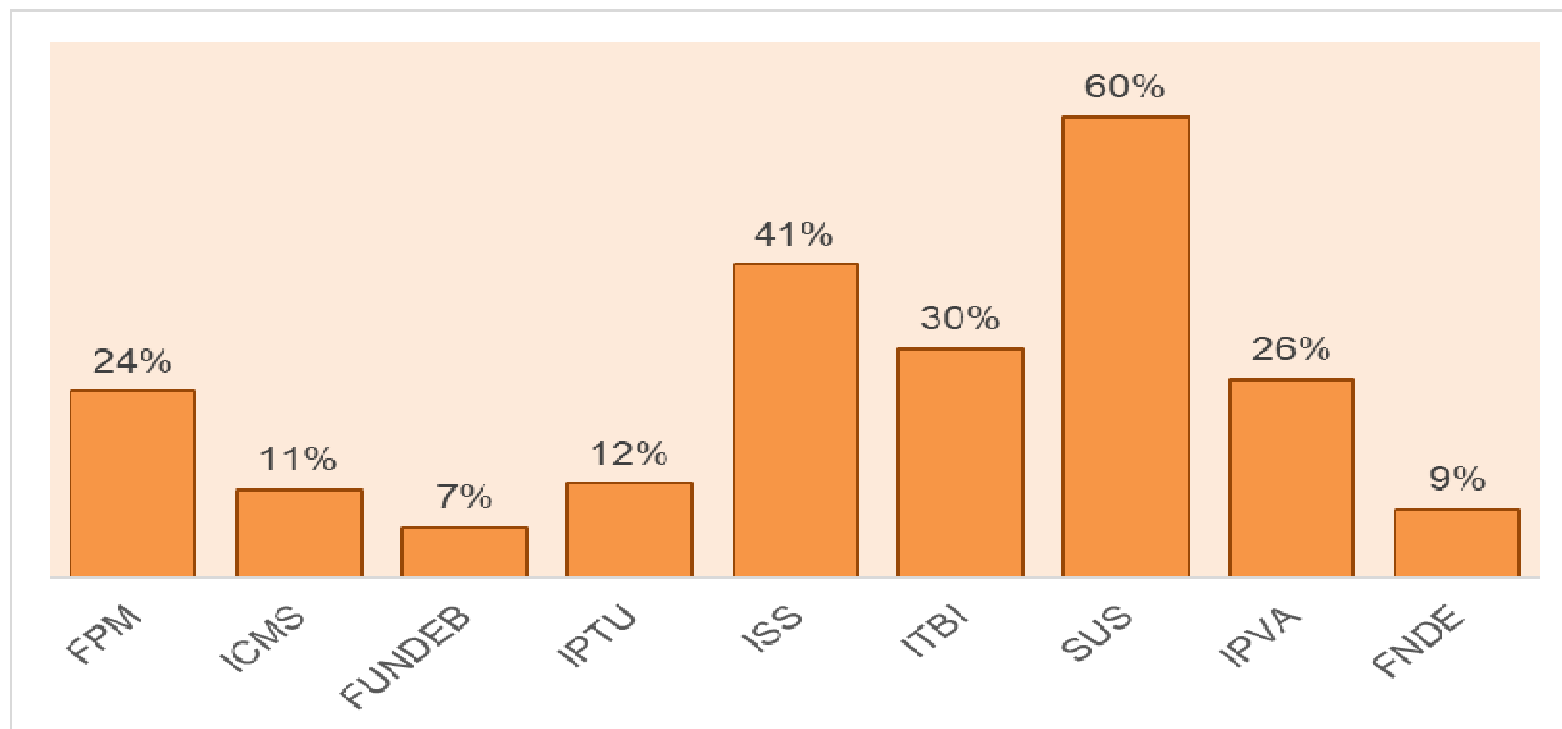
Resultado orçamentário da receita 2022 em relação a 2021

| 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

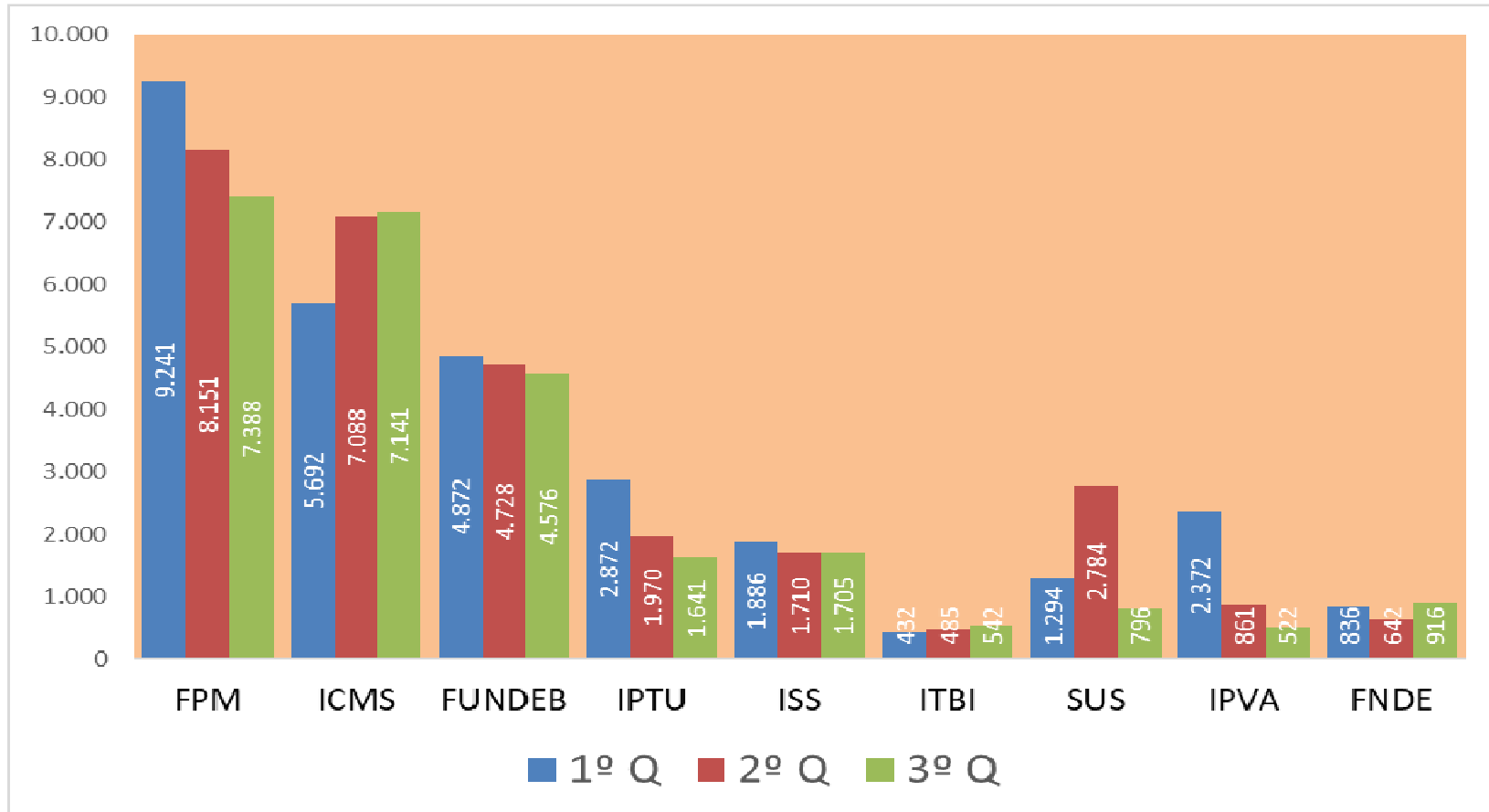
| Especificação | Realizada em 2022 | Realizada em 2021 | Diferença em milhares de R\$ |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| FPM | 24.780 | 19.928 | 4.852 |
| ICMS | 19.921 | 17.869 | 2.052 |
| FUNDEB | 14.176 | 13.298 | 878 |
| IPTU | 6.483 | 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 |

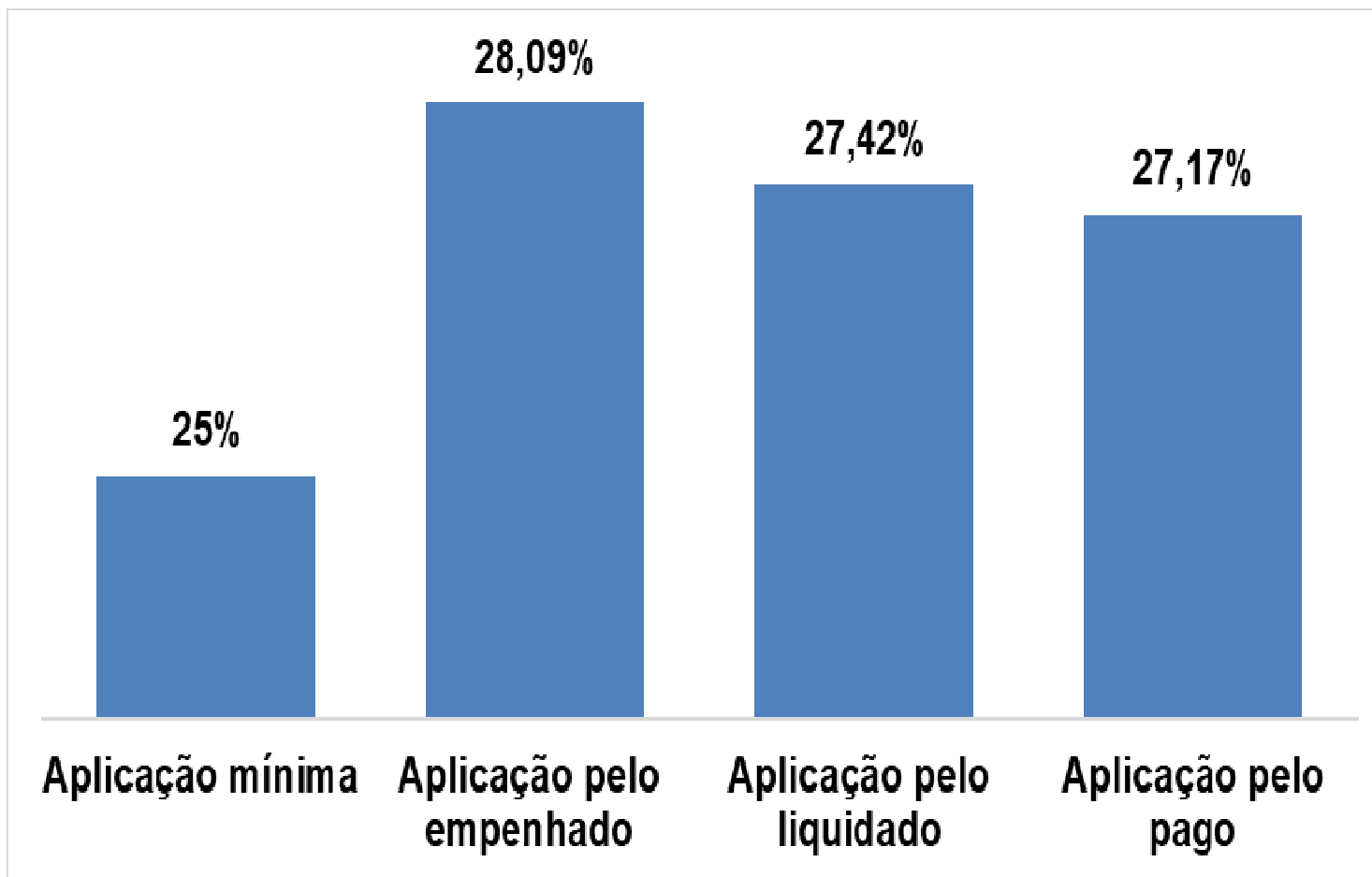
Resultado Nominal – 3º Q/2022

| 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 0 | 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 |

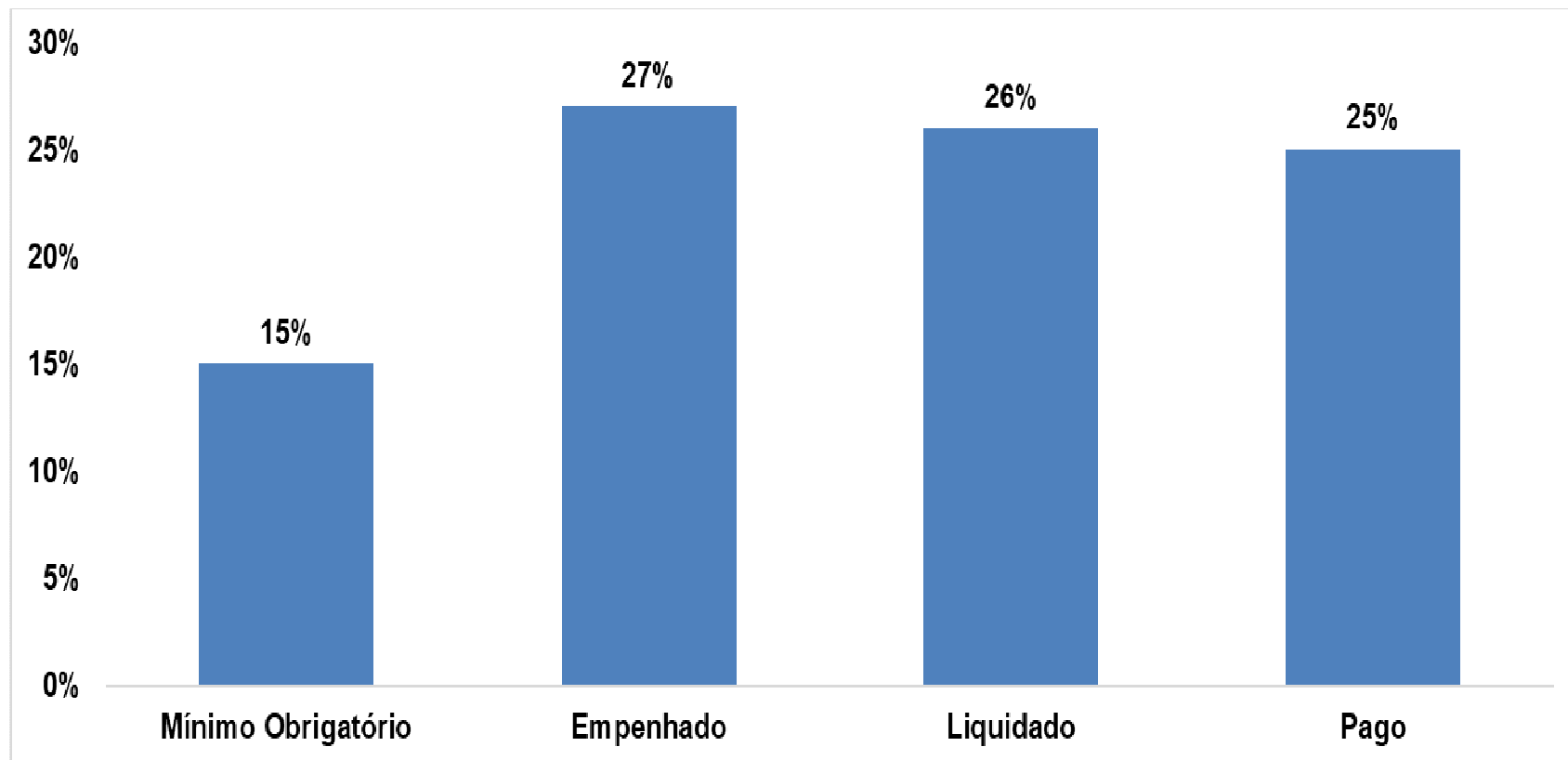
Aplicação na Saúde

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