



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

1º Quadrimestre de 2022

METAS FISCAIS



Metas Fiscais

- Metas: Representam um caminho - onde se quer chegar;
- Fiscais: Relativo a tributos (Art. 145 da CF/88)
- Contabilidade pública – lançamento de toda a receita e despesa de modo a evidenciar as ações da política econômico-financeira do governo.

Qual a importância das metas fiscais?

- Permite entender se o governo gastou mais do que arrecadou;
- Se as contas do governo fecham no vermelho, faltarão recursos para cumprir com todos os serviços públicos;
- Por isso o governo não deve gastar mais do que recebe.

METAS FISCAIS

- Permite identificar se a execução do orçamento está em linha com o equilíbrio entre receita e despesa.
- Se a arrecadação for inferior ao gasto é preciso atuar de modo a limitar as despesas.
- A estimativa das receitas e das despesas devem estar aderentes às normas vigentes e à estratégia da política fiscal definida na Lei de Diretrizes Orçamentária-LDO.

Normativas legais

- Art. 9º, § 4º, LC 101/20000;
- § 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 (...) nas Casas Legislativas (...) municipais.

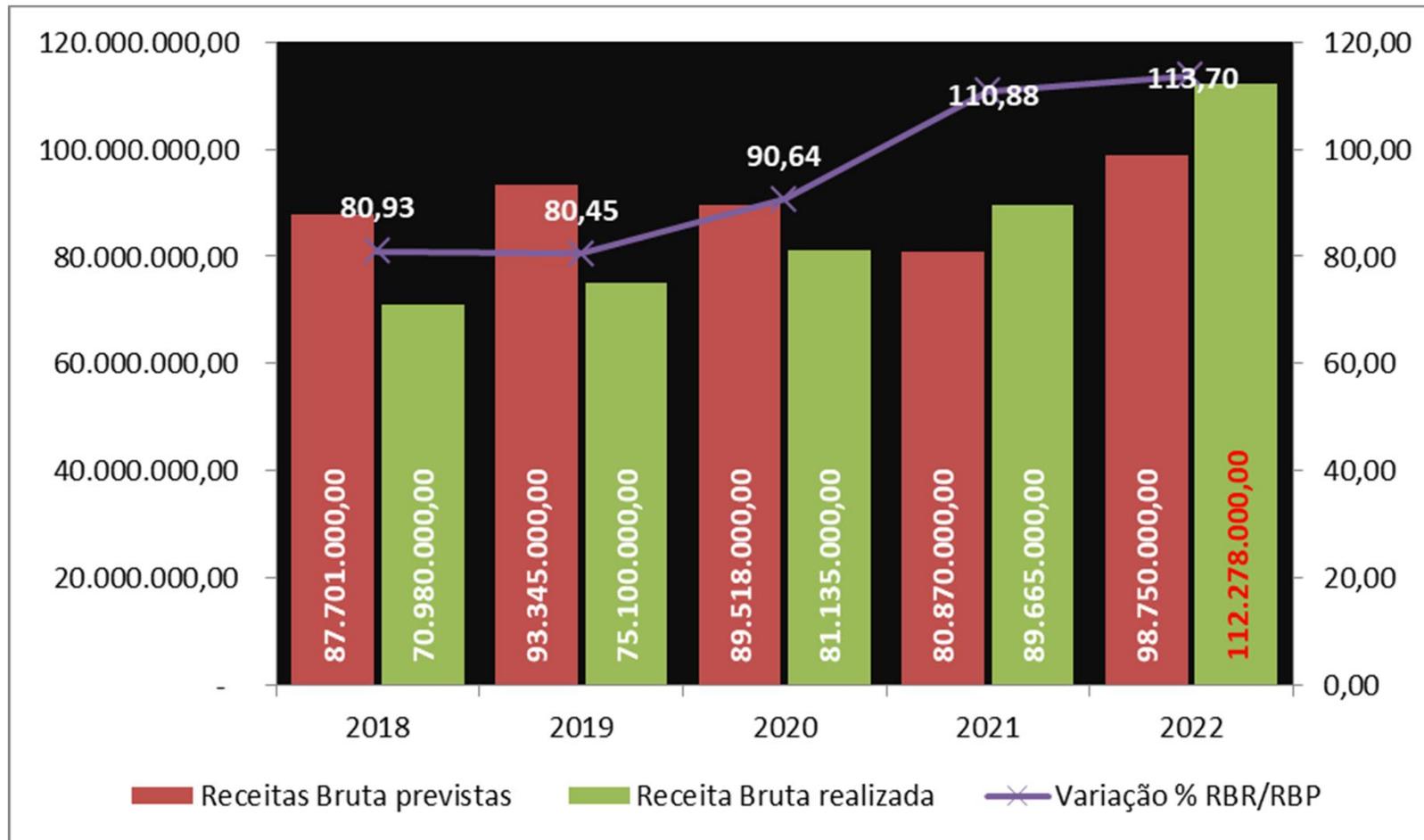
Metas fiscais 2022

Art. 9º § 4º LC 101/2000

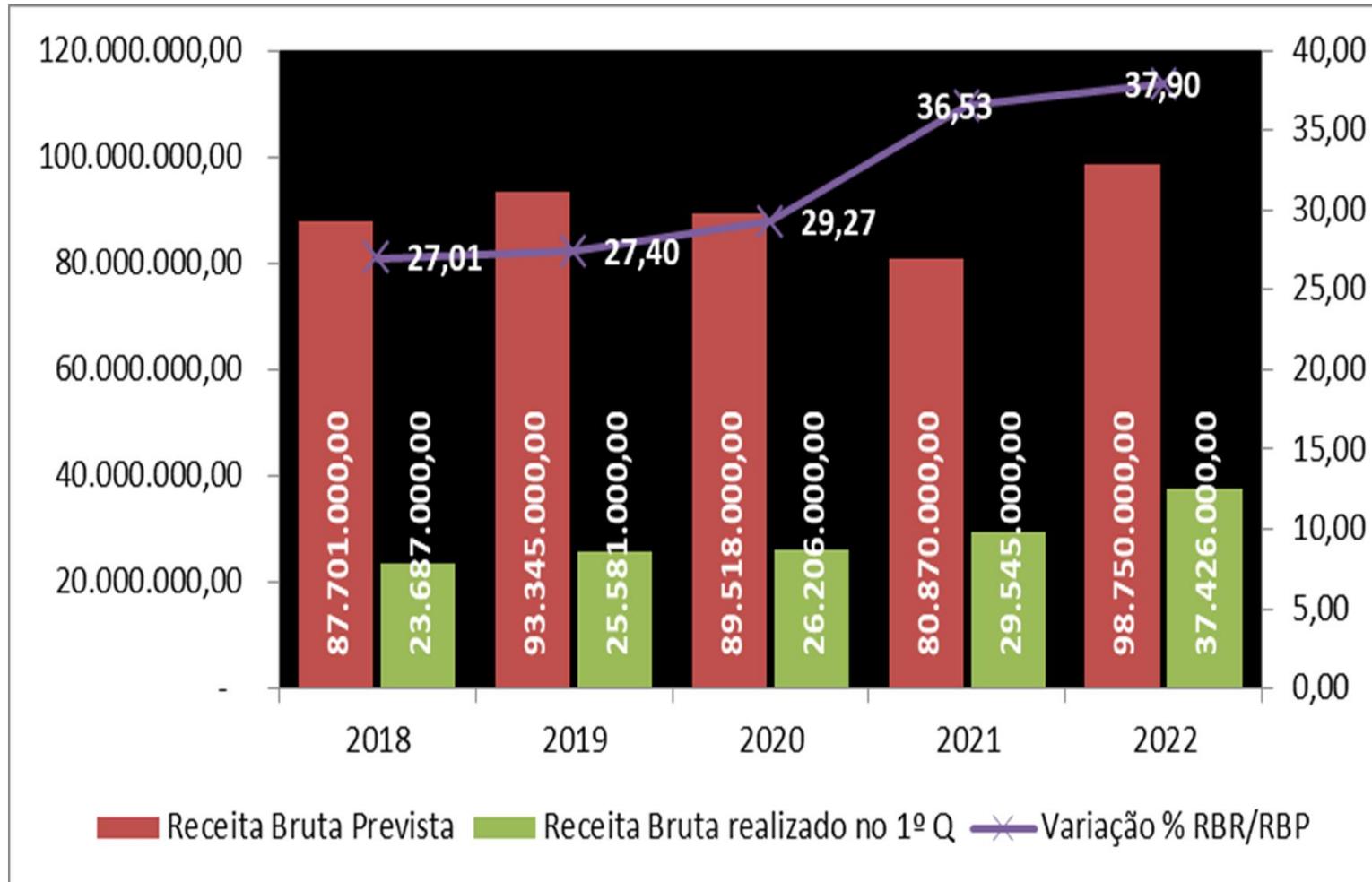
- Duas variáveis importantes para análise:
- Receita prevista
- Receita arrecadada.

Receita Anual prevista LDO 2022 R\$	Receita prevista no 1º Q/2022 R\$	Receita arrecada no 1º Q/2022 R\$	Variação % Arrecadada/ prevista
98.750.000,00	32.917.000,00	37.426.000,00	 13,70

Série histórica e estimada



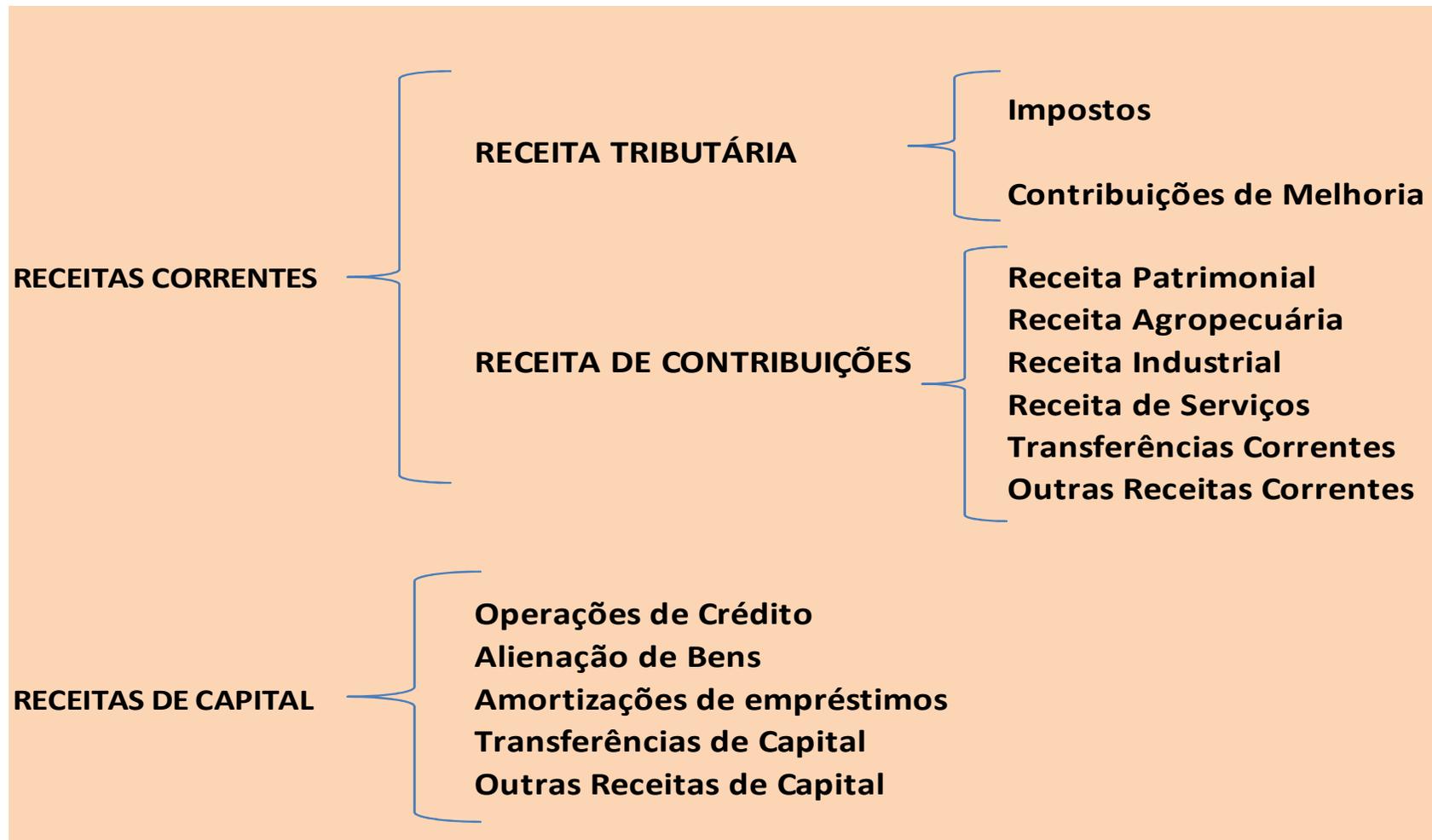
Série histórica do 1º Quadrimestre



Receita

- Art. 11 – Lei 4.320/64
- As receitas são compostas por:
 - Receitas correntes
 - Receita de capital
- § 1º , § 2º da Lei 4.320/64 – definem os conceitos de RC e RK
- § 4º - classificação da receita

Lei 4.320/64 - Art. 11 - § 1º ao 4º



Receitas Correntes

- Representam as receitas efetivas.
- Aumentam as disponibilidades financeiras.
- Tem efeito positivo sobre o patrimônio público.

COMPOSIÇÃO DA RECEITA CORRENTE

RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

RECEITA DE CAPITAL

Receita Tributária

- Instituída pelos entes de direito público, compreende os impostos, taxas e contribuições, de acordo com a CF/88, leis vigentes e destina-se ao custeio das atividades gerais ou específicas exercidas pelas entidades públicas (Art. 9º - Lei 4.320/64)
- A negligência na arrecadação de tributos é omissão tida como ato de improbidade administrativa (art. 10, X, Lei 8.429/92)
- *Art. 10. Constitui ato de improbidade administrativa que causa lesão ao erário qualquer ação ou omissão dolosa, que enseje, efetiva e comprovadamente, perda patrimonial, desvio, apropriação, malbaratamento ou dilapidação dos bens ou haveres das entidades referidas no art. 1º desta Lei, e notadamente: [\(Redação dada pela Lei nº 14.230, de 2021\)](#)*

Receita de Contribuições

- Receita proveniente de contribuições de intervenção de domínio econômico, de interesse econômico (agropecuária, industrial, patrimonial, serviços, transferências correntes, outras receitas correntes).

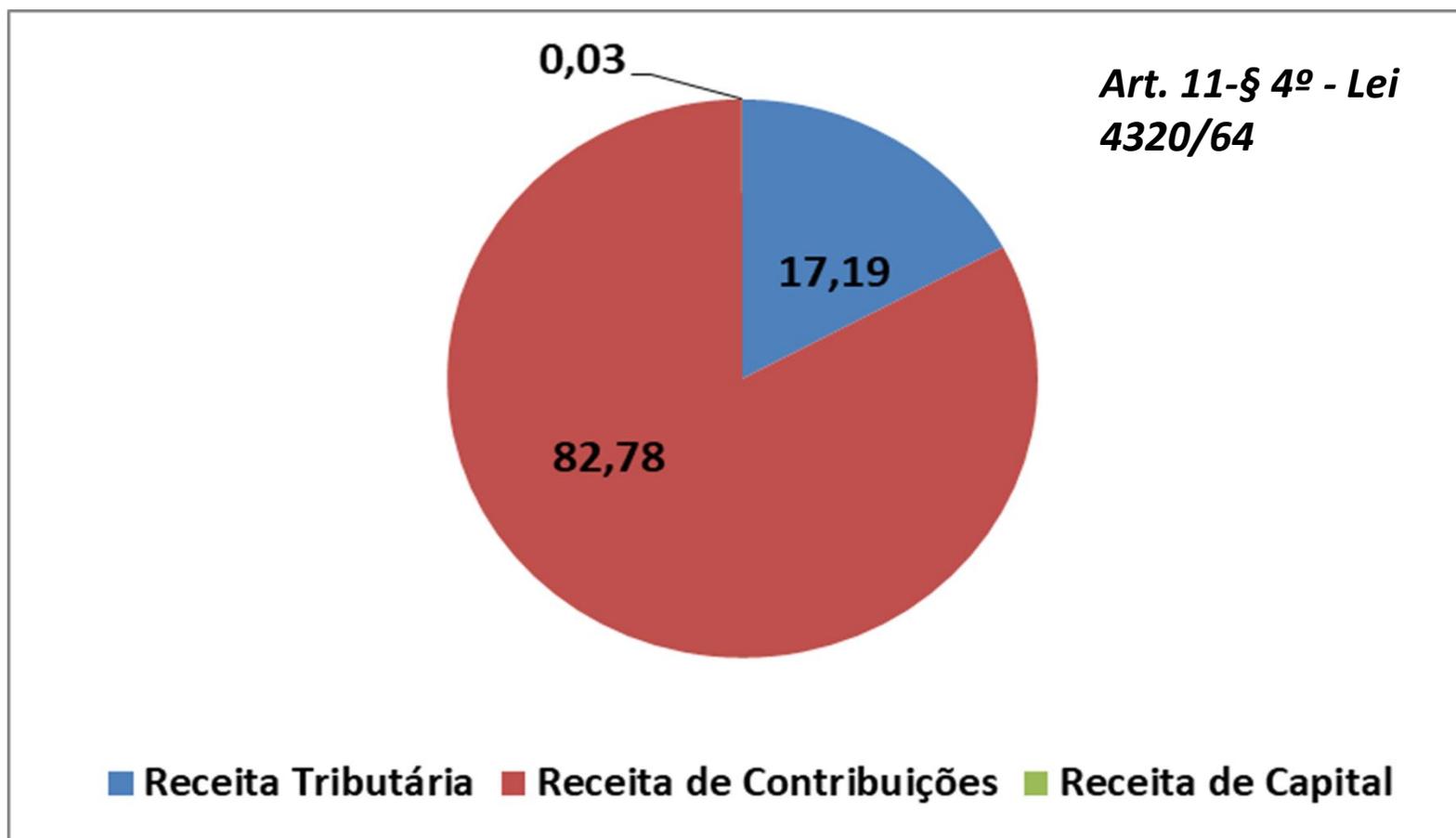
Receita de Capital

- *São receitas que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e não provocam efeito sobre o patrimônio líquido. São exemplos, as receitas provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas e as receitas da conversão em espécie de bens e direitos.*

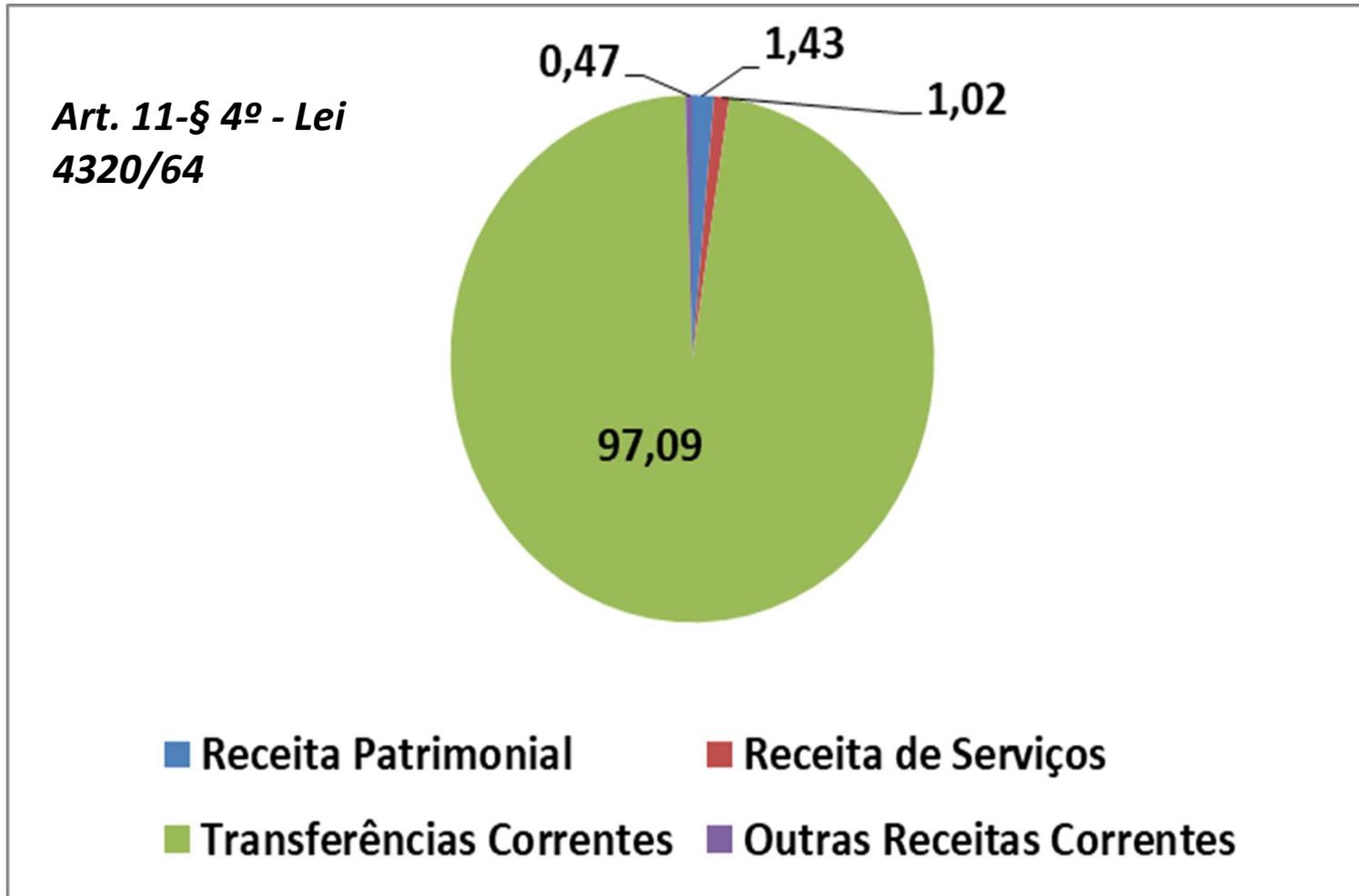
Anexo I - LDO - 2022**RECEITA CORRENTE BRUTA ESTIMADA**

Receita Corrente		98.750.000,00
<i>Receita Tributária</i>		<i>16.980.000,00</i>
Impostos, taxas e contribuições de melhorias		16.980.000,00
<i>Receita de Contribuições</i>		<i>81.745.000,00</i>
Rec. Patrimonial		1.168.500,00
Rec. Agropecuária		-
Rec. Industrial		-
Rec. Serviços		831.500,00
Transf. Correntes		79.364.000,00
Outras Rec. Correntes		381.000,00
<i>Receita de Capital</i>		<i>25.000,00</i>
Operações de crédito		-
Alienação de bens		25.000,00
Amortizações de empréstimos		-
Tansf. De capital		-
Outras Rec. De Capital		-

COMPOSIÇÃO DA RECEITA CORRENTE BRUTA ESTIMADA EM TERMOS PERCENTUAIS (%)



COMPOSIÇÃO DA RECEITA BRUTA ESTIMADA DE CONTRIBUIÇÕES EM TERMOS PERCENTUAIS



Comparativo analítico da Receita – 1º Quadrimestre

Especificação	Receita bruta estimada atualizada em milhares de R\$	Receita realizada - 1º Q 2022 - em milhares de R\$	% Em relação à receita estimada	Receita realizada - 1º Q 2021 - em milhares de R\$	Realizada 2022/2021 - %
Receita Corrente	98.725	37.426	37,9	29.545	26,67
Receita Tributária	16.980	6.793	40	4.909	38,38
Impostos	15.860	6.337	39,95	4.820	31,47
Taxas	1.100	456	41,43	89	410,86
Contribuição de Melhoria	20	0	0	0	0
Receita de Contribuições	81.745	30.633	37,47	24.635	24,35
Receita Patrimonial	1.168	288	24,61	10	2.775,62
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0	0	0	0	0
Valores Mobiliários	334	286	85,43	0	234,78
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização Ou Licença	99	0	0	0	0
Demais Receitas Patrimoniais	0	0	0	10	-100
Participação da União em Receita de Serviços	735	2	0,24	0	0
Receita de Serviços	832	140	16,84	24	483,33
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	10	8	72,85	0	0
Outros Serviços	821	132	16,13	24	450,00

Comparativo analítico da Receita – 1º Quadrimestre – cont.

Especificação	Receita bruta estimada atualizada em milhares de R\$	Receita realizada - 1º Q 2022 - em milhares de R\$	% Em relação à receita estimada	Receita realizada - 1º Q 2021 - em milhares de R\$	Realizada 2022/2021 - %
Transferências Correntes	79.364	30.009	37,81	24.519	22,39
FPM	24.500	11.551	47,14	8.393	37,63
FUNDEB	12.588	4.872	38,7	4.556	6,92
SUS	3.100	1.294	41,73	712	81,67
FNDE	2.593	836	32,25	774	8,03
ICMS	25.500	7.115	27,9	6.773	5,04
IPVA	5.000	2.965	59,29	2.713	9,29
Demais Receitas	6.083	1.377	22,63	598	130,09
Outras Receitas Correntes	381	196	51,39	82	139,34
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	301	94	31,12	63	48,05
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	15	102	680,84	18	466,67
Demais Receitas Correntes	0	0	0	0	-100
Outras Receitas Correntes	65	0	0	0	0

Comparativo analítico da Receita – 1º Quadrimestre – cont.

Especificação	Receita bruta estimada atualizada em milhares de R\$	Receita realizada - 1º Q 2022 - em milhares de R\$	% Em relação à receita estimada	Receita realizada - 1º Q 2021 - em milhares de R\$	Realizada 2022/2021 - %
Receita de Capital	25	0	0	0	0
Operações de Crédito	0	0	0	0	0
Operações de Crédito - Mercado Interno	0	0	0	0	0
Alienação de Bens	25	0	0	0	0
Alienação de Bens Móveis	12	0	0	0	0
Alienação de Bens Imóveis	12	0	0	0	0
Transferências de Capital	0	0	0	0	0
Transferências da União e de Suas Entidades	0	0	0	0	0
Total da Receita Bruta	98.750	37.426	37,89	29.545	26,67
(-) Deduções do Fundeb	11.250	4.388	39	3.606	21,69
Total da Receita Líquida	87.500	33.037	37,75	25.939	27,36

Comparativo sintético da Receita – 1º/2021 e 1º/2022 Quadrimestres

Especificação	1º Q 2021 em milhares de R\$	1º Q 2022 em milhares de R\$	Varição entre os 1º Q de 2022/2021 - %
Receita Corrente	29.545	37.426	26,67
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.909	6.793	38,37
Receita Patrimonial	10	288	2.780,00
Receita de Serviços	24	140	471,89
Transferências Correntes	24.519	30.009	22,39
Outras Receitas Correntes	82	196	139,34
Receita de Capital	0	0	0
Operações de Crédito	0	0	0
Alienação de Bens	0	0	0
Transferências de Capital	0	0	0
Total da Receita Bruta	29.545	37.426	26,67
(-) Deduções do Fundeb	3.606	4.388	21,69
Total da Receita Líquida	25.939	33.037	27,36

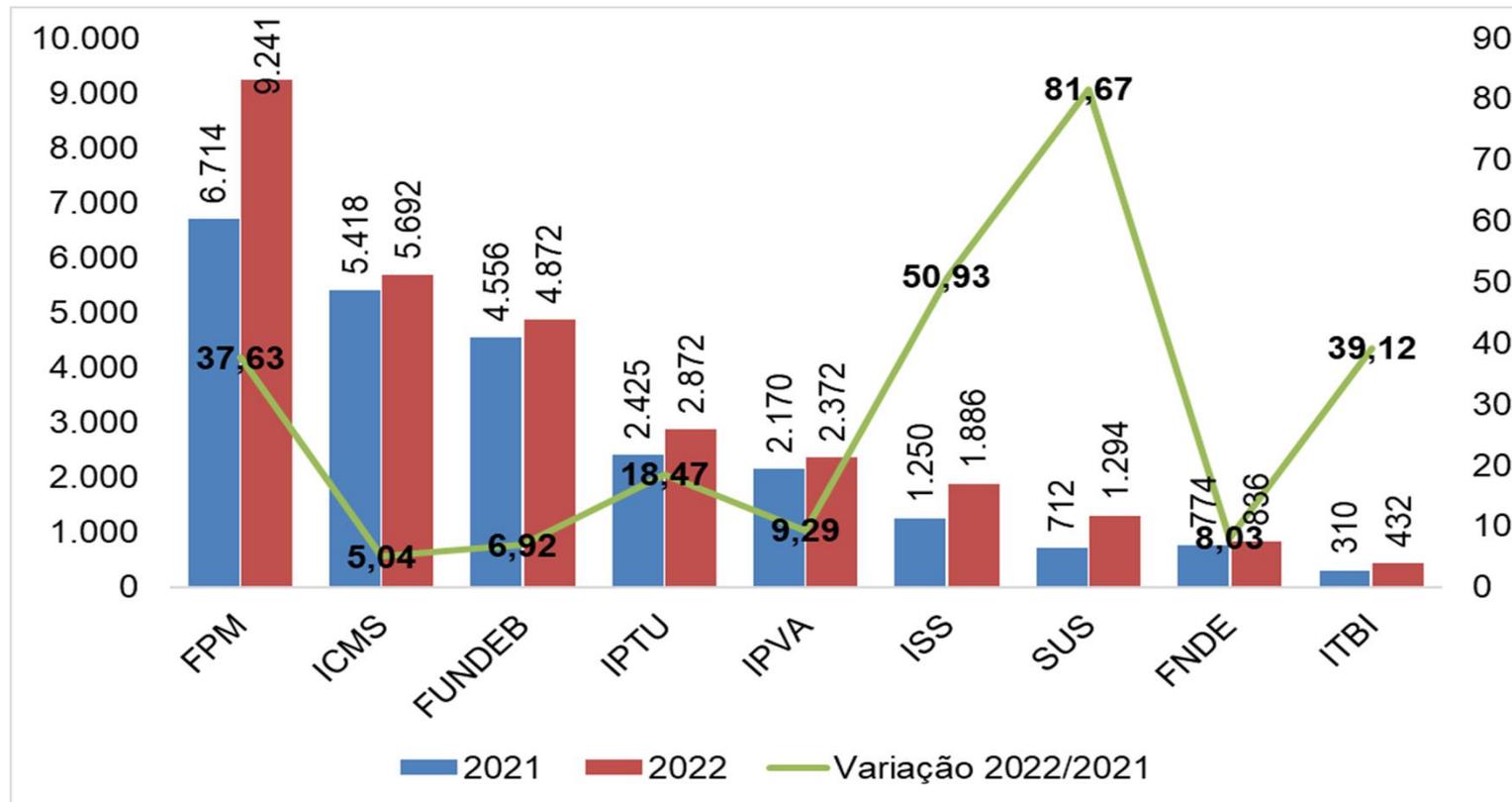
Comparativo sintético da Receita – 1º/2021 e 1º/2022 Quadrimestres

Especificação	1º Q 2021 em milhares de R\$	1º Q 2022 em milhares de R\$	Varição entre os 1º Q de 2022/2021 - %
Receita Corrente	29.545	37.426	26,67
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.909	6.793	38,37
Receita Patrimonial	10	288	2.780,00
Receita de Serviços	24	140	471,89
Transferências Correntes	24.519	30.009	22,39
Outras Receitas Correntes	82	196	139,34
Receita de Capital	0	0	0
Operações de Crédito	0	0	0
Alienação de Bens	0	0	0
Transferências de Capital	0	0	0
Total da Receita Bruta	29.545	37.426	26,67
(-) Deduções do Fundeb	3.606	4.388	21,69
Total da Receita Líquida	25.939	33.037	27,36

Principais receitas

Especificação	Estimada - 2022 - em milhares de R\$	Realizada no 1º Q 2022 - em milhares de R\$	% da receita realizada no 1º Q em relação à estimada	Diferença em milhares de R\$
FPM	19.600	9.241	47,15	-10.359
ICMS	20.400	5.692	27,9	-14.708
FUNDEB	12.588	4.872	38,7	-7.716
IPTU	6.800	2.872	42,24	-3.928
IPVA	4.000	2.372	59,29	-1.628
ISS	4.300	1.886	43,86	-2.414
SUS	3.100	1.294	41,73	-1.806
FNDE	2.593	836	32,25	-1.757
ITBI	1.350	432	31,98	-918

Comparativo das principais receitas – 1º 2021 e 1º/2022 Quadrimestres



Resultado da Despesa – 1º Q. 2022

Em milhares de reais

Especificação	Empenhado	%	Liquidado	%
Despesas Correntes	38.361	96,91	22.918	97
Pessoal e Encargos Sociais	12.617	31,87	12.610	53,37
Juros e Encargos da Dívida	0	0	0	0
Outras Despesas Correntes	25.744	65,03	10.308	43,63
Despesas de Capital	1.221	3,08	707	2,99
Investimentos	418	1,05	40	0,16
Amortização da Dívida	803	2,02	667	2,82
Despesa Total	39.582	100	23.626	100
Superavit/Déficit	-6.545		9.412	

Comparativo da despesa – 2021 e 2022

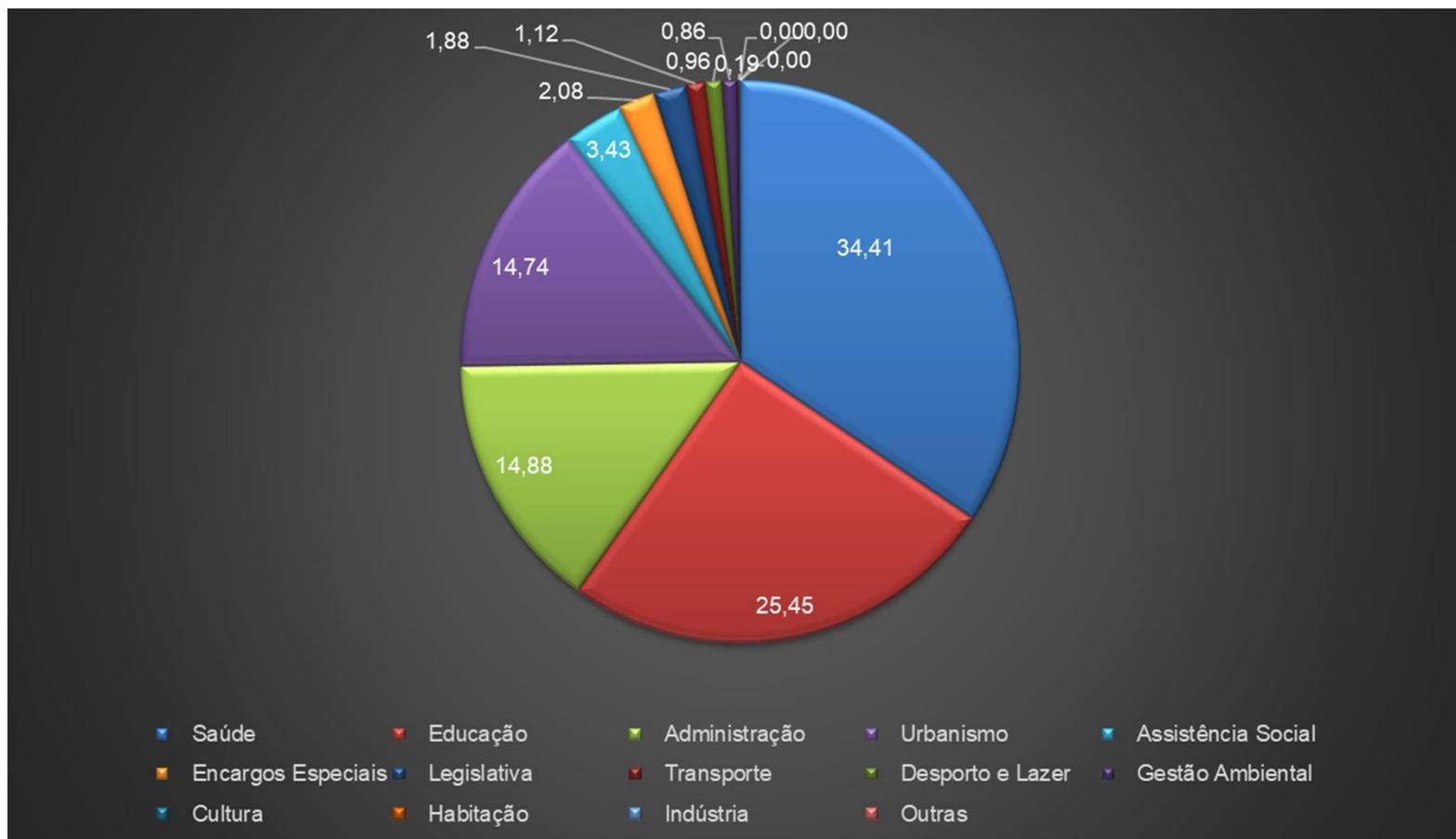
Em milhares de reais

Especificação	Empenhado			Liquidado		
	2021	2022	%	2021	2022	%
Despesas Correntes	30.413	38.361	26,13	19.114	22.918	19,9
Pessoal e Encargos Sociais	11.045	12.617	14,23	11.043	12.610	14,18
Juros e Encargos da Dívida	0	0	0	0	0	0
Outras Despesas Correntes	19.368	25.744	32,92	8.070	10.308	27,73
Despesas de Capital	1.235	1.221	-1,13	1.078	707	-34,4
Investimentos	84	418	397,6	84	40	-52,4
Amortização da Dívida	1.152	803	-30,3	994	667	-32,9
Despesa Total	31.649	39.582	25,06	20.192	23.626	17

Comparativo da despesa por função – 1º Q/2021 – 1º Q/2022

Especificação	Empenhado		Variação % 2022/2021	Liquidado		Variação % 2022/2021
	2021	2022		2021	2022	
Saúde	11.059	13.621	23,16	5.690	6.715	18,00
Educação	8.054	10.073	25,06	6.346	7.574	19,33
Administração	4.430	5.891	32,98	3.148	3.745	18,98
Urbanismo	4.311	5.835	35,36	2.123	2.789	31,35
Assistência Social	1.259	1.357	7,78	679	748	10,1
Encargos Especiais	1.060	824	-22,21	1.060	824	-22,21
Legislativa	714	743	4,13	657	683	3,86
Transporte	204	443	116,97	50	34	-32,81
Desporto e Lazer	276	380	37,47	220	280	27,21
Gestão Ambiental	172	340	97,87	114	175	53,4
Cultura	110	75	-32,2	104	60	-42,25
Habitação	0	0	0	0	0	0
Indústria	0	0	0	0	0	0
Outras	0	0	0	0	0	0
	31.649	39.582	25,06	20.192	23.626	17,00

Comparativo da despesa por função – 1º Q de 2022



Resultado Orçamentário por entidade e fonte de recursos

Em milhares de R\$

Especificação	Despesas			Resultados			
	Receitas realizada no 1º	Empenhada	Liquidada	Empenhado	%	Liquidado	%
Prefeitura Municipal	33.036	38.782	22.886	-5.746	-17,39	10.150	30,72
Recursos Próprios	25.194	31.177	16.781	-5.982	-18,1	8.413	25,46
Recursos Estaduais	5.383	5.245	4.771	138	0,41	612	1,85
Câmara Municipal	0	743	683	-743	-2,25	-683	-2,07
Recursos Próprios	0	743	683	-743	-2,24	-683	-2,06
Fundação	1	57	57	-56	-0,17	-56	-0,17
Recursos Próprios	1	57	57	-56	-0,16	-56	-0,16
TOTAL	33.037	39.582	23.626	-6.545	-19,81	9.412	28,49

Resultado Financeiro – 1º Q 2022

Receita		Despesa	
Descrição	Realizada	Descrição	Liquidada
Receitas Correntes	37.425.561	Despesas Correntes	22.918.236
Receitas de Capital	0	Despesas de Capital	707.318
Total da Receita Bruta	37.425.561		
(-) Deduções do FUNDEB	4.388.315		
Total da Receita	33.037.246	Total da Despesa	23.625.553

Extraorçamentário			
Transf. Financeiras Recebidas	888.333	Transf. Financeiras Concedidas	943.333
Despesa Total a Pagar do Exercício	17.531.037	Restos a Pagar Pagos	3.811.058
Restos a Pagar de Exerc. Anteriores	1.918.321	Restos a Pagar Cancelados	324.884
Consignações	2.707.904	Consignações	2.696.061
Entradas Extraorçamentárias	23.045.595	Saídas Extraorçamentárias	7.775.336

Saldo Financeiro			
Saldo Financeiro Anterior	12.257.068	Saldo Financeiro Atual	19.389.209

Limite de endividamento

Dívida Consolidada (I)	14.903.123	13.983.241	-6,17
Deduções (II)	9.609.646	18.465.714	92,15
Ativo Disponível	12.257.068	19.389.209	58,18
Haveres Financeiros	19.046	22.508	18,17
(-) Restos a Pagar Processados	1.945.857	210.088	-89,20
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	720.610	735.915	2,12
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	5.293.477	-4.482.472	-184,67
Receita de Privatizações (IV)	0	0	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	227.604	50.679	-77,73
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	5.065.873	-4.533.151	-189,48
RESULTADO NOMINAL			-9.599.023
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO ATUAL			-2.712.222

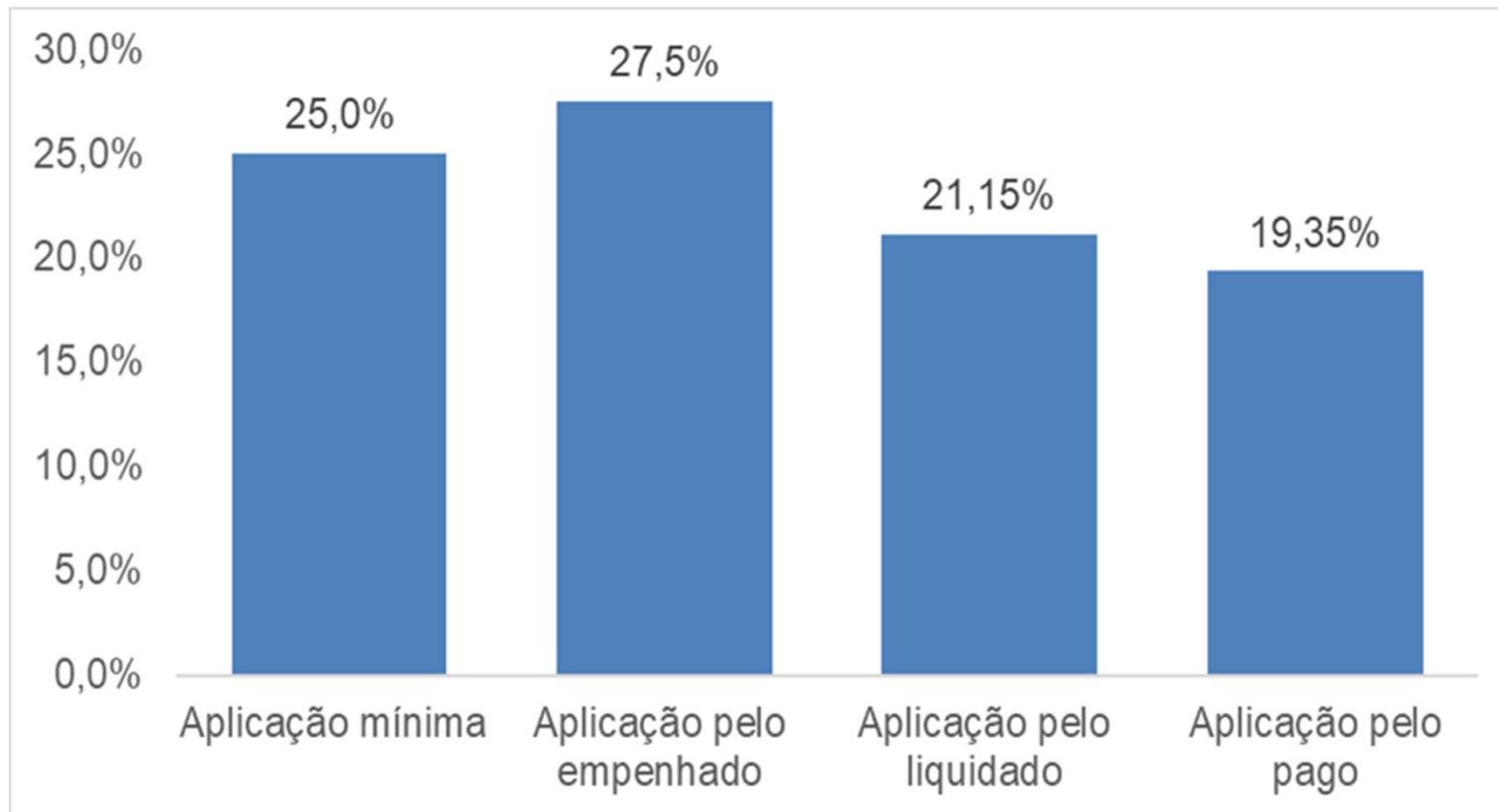
Resultado Primário – 1º Q/2022

Especificação	LDO 2022	Quadrimestre	%
Receitas Correntes	87.475	33.037	37,76
Receitas de Capital	25	0	0
Total das Receitas	87.500	33.037	37,75
Aplicações Financeiras	334	286	85,43
Total das Deduções	334	286	85,43
I. Total das Receitas Fiscais	87.166	32.751	37,57
Despesas Correntes	82.633	22.918	27,73
Despesas de Capital	3.173	707	22,29
Reserva de Contingência	1.694	0	0
Total das Despesas	87.500	23.626	27
Juros e Encargos da Dívida	130	0	0
Amortização da Dívida	2.415	667	27,62
Total das Deduções	2.545	667	26,21
II. Total das Despesas Fiscais	84.955	22.958	27,02
III. Resultado Primário (I-II)	2.210	9.793	443

Restos a Pagar por entidade e fontes de recurso – 1º Q 2022

Especificação	Saldo Inicial		Pagamento		Cancelamento		Saldo até o período	
	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	1.758.935	2.052.123	195	324.688	186.715	1.731.605
RECURSOS PRÓPRIOS	1.519.933	2.412.879	1.338.808	1.693.822	195	137.995	180.929	581.062
RECURSOS ESTADUAIS	264.202	448.882	264.202	178.244	0	62.628	0	208.010
RECURSOS FEDERAIS	161.711	1.246.656	155.924	180.057	0	124.065	5.787	942.533
TOTAL	1.945.846	4.108.417	1.758.935	2.052.123	195	324.688	186.715	1.731.605

Aplicação no ensino – 1º Q/2022



Recursos aplicados no ensino

Despesas com Educação	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Despesas com Recurso Próprio	3.901.087		2.104.005		1.887.732	
Retenções ao FUNDEB	4.388.315		4.388.315		4.388.315	
(-) FUNDEB retido e não aplicado	- 510.251		- 510.251		- 803.922	
Recurso aplicado no ensino	7.779.151	27,51	5.982.069	21,15	5.472.125	19,35

Aplicação no ensino – FUNDEB – 1º Q/2022

Recursos Recebidos do FUNDEB - em milhares de R\$	4.907.314
Aplicação Mínima - 70% Profissionais do Magistério	3.435.120
Aplicação Mínima - 90% dos Recursos Recebidos no	4.416.582

Aplicação no ensino – FUNDEB – 1º Q/2022

Despesa com a Educação	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Despesas com Magistério (Min. 70%)	3.785.068	77,13	3.785.068	77,13	3.499.164	71,30
Demais Despesas (Max. 30%)	92.996	1,89	92.996	1,89	85.229	1,73
Total Geral Aplicado (Min. 90%)	3.878.064	79,02	3.878.064	79,02	3.584.393	73,04

Aplicação mínima na Saúde – em milhares de R\$

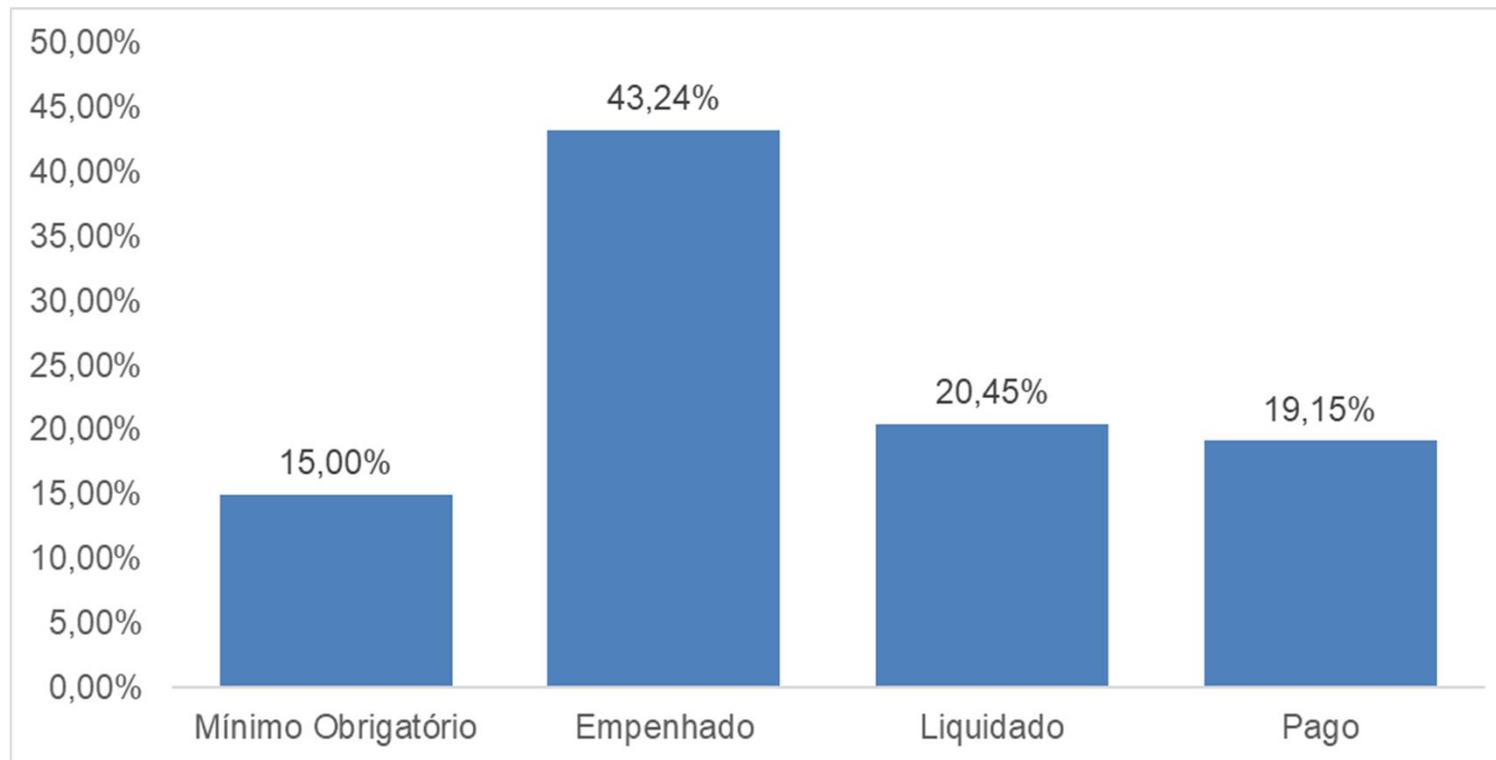
Receitas de Impostos e Transferências de Impostos	28.278.430
Aplicação Mínima Obrigatória - 15%	4.241.765

Aplicação na Saúde – 1º Q/2022

Em milhares de R\$

Despesa com Ações de Saúde	Empenhado %	Liquidado %	Pago %
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	4.370.852	1.368.641	1.359.489
Atenção Básica	7.739.592	4.295.465	3.954.455
Vigilância Epidemiológica	68.980	68.980	54.434
Vigilância Sanitária	50.459	50.459	47.654
Aplicação Saúde Recursos Próprios	12.229.883 43,24	5.783.544 20,45	5.416.031 19,15

Aplicação na Saúde – 1º Q/2022



Gasto com pessoal

Em milhares de R\$

Especificação	Exercício anterior - 1º Q/2021		Exercício Atual - 1º Q/2022	
	Despesa Liquidada	%	Despesa Liquidada	%
Limite Máximo de Gasto (Art. 20 LRF)	42.545.445	54	46.108.622	54
Limite Prudencial 95% (Art. 22 LRF)	40.418.173	51,3	43.803.191	51,3
Despesa Líquida com Pessoal	37.276.007	47,31	38.372.141	44,93

Metabit Sistemas para Gestão Pública



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

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

2022