

AUDIÊNCIA PÚBLICA

METAS FISCAIS

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2024

27/05/2024

ORÇAMENTO

PPA

2022-2025

LDO

ANUAL

LOA

ANUAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL - 1988

- Art. 165
- § 2º A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública (...), estabelecerá as diretrizes de política fiscal e respectivas metas, em consonância com trajetória sustentável da dívida pública, orientará a elaboração da lei orçamentária anual (...)

LEI 101/2000

- Art. 4º A lei de diretrizes orçamentárias atenderá o disposto no § 2º do art. 165 da Constituição e:
- (...)
- § 1º Integrará o projeto de lei de diretrizes orçamentárias **Anexo de Metas Fiscais**, em que serão estabelecidas **metas anuais**,(...), relativas a **receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública** (...)

LEI 101/2000

- O cumprimento das Metas fiscais é avaliado **quadrimestralmente** e é referência para os objetivos desejados (...) quanto ao equilíbrio fiscal, à estabilidade econômica e ao controle da dívida pública (inclusive à trajetória de endividamento no médio prazo).
- Pelo princípio da gestão fiscal responsável, as metas representam a conexão entre o planejamento, a elaboração e a execução do orçamento.

LEI 101/2000

- Art. 9º (...)
- § 4º Até o final dos meses de **maio**, setembro e fevereiro, (...) o Secretário de Estado da Fazenda demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre e a trajetória da dívida, em audiência pública (...), nas Casas Legislativas (...) municipais.

LEI 101/2000

- Art. 9º (...)
- § 4º Até o final dos meses de **maio**, setembro e fevereiro, (...) o Secretário de Estado da Fazenda demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre e a trajetória da dívida, em audiência pública (...), nas Casas Legislativas (...) municipais.

METAS FISCAIS – LDO

LEI 5.290/23 – 12/12/2023

INDICADORES

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTO NA LEI 5.290/23 VÁLIDA PARA 2024	FOCUS ¹ 20/5/2024
PIB	1,67%	2,05%
INFLAÇÃO - IPCA	4,02%	3,80%
Câmbio (R\$/US\$ - final do ano)	5,30	5,04
Taxa real de juro (média anual)	10,50%	10,0% (SELIC)

Fonte: ¹ <https://www.bcb.gov.br/publicacoes/focus>, acesso em 26/5/2024

META – LDO

LEI 5.290/23 – 12/12/2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS ANUAIS

ESPECIFICAÇÃO	2024	PROPORCIONALMENTE QUADRIMESTRE
RECEITA TOTAL ESTIMADA	R\$ 138.940.000,00	R\$ 46.313.333,33
DESPESA TOTAL FIXADA	R\$ 123.500.000,00	R\$ 41.166.666,67

METAS FISCAIS – LDO LEI 5.290/23 – 12/12/2023

METAS FISCAIS X EXECUTADO

METAS QUADRIMESTRAIS

ESPECIFICAÇÃO	QUADRIMESTRE ESTIMADA	REALIZADA 1º QUADRIMESTRE 2024	RESULTADO
RECEITA TOTAL	46.313.333,33	45.328.000,00	-985.333,33
DESPESA TOTAL EMPENHADO	41.166.666,67	53.681.000,00	-12.514.333,33

RECEITA – LEI 4.320/64

- Art. 11 - A receita classificar-se-á nas seguintes categorias econômicas: Receitas Correntes e Receitas de Capital.
- Receita total = RC + RK

RECEITA CORRENTE

- RECEITA TRIBUTÁRIA (Impostos + taxas + contribuições de melhoria)
- RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES (CIP, CIDE, CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS (INSS), e contribuições de interesse de categorias profissionais.
- RECEITA PATRIMONIAL
- RECEITA AGROPECUÁRIA
- RECEITA INDUSTRIAL
- RECEITA DE SERVIÇOS
- TRANSFERÊNCIAS CORRENTES
- OUTRAS RECEITAS CORRENTES

RESULTADO
ORÇAMENTÁRIO

RECEITA

COMPARATIVO SINTÉTICO DA RECEITA

Especificação	Realizada 1ºQ/24	Realizada 1ºQ/23	Variação 2024/2023
Receita Corrente	45.085	40.559	11,16%
Receita de Capital	244	126	93,65%
Total da Receita Bruta	45.329	40.685	11,41%
Deduções (FUNDEB)	5.289	4.721	12,03%
Total da Receita Líquida	40.040	35.964	11,33%

RECEITA CORRENTE

COMPARATIVO SINTÉTICO DA
RECEITA CORRENTE

Especificação	Realizada 1ºQ/24	Realizada 1ºQ/23	Variação 2024/2023
RECEITA CORRENTE	45.085	40.559	11,16%
IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIB MELHORIA	8.692	7.640	13,77%
RECEITA PATRIMONIAL	442	1.805	-75,51%
RECEITA DE SERVIÇOS	157	11	1327,27%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.635	30.999	14,96%
OUTRAS REC CORRENTES	159	104	52,88%
RECEITA DE CAPITAL	244	126	93,65%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	-
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	244	126	93,65%
TOTAL RECEITA BRUTA	45.329	40.685	11,41%
(-) DEDUÇÕES FUNDEB	5.289	4.721	12,03%
TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA	40.040	35.964	11,33%

RECEITA DE CAPITAL

- OPERAÇÕES DE CRÉDITO
- ALIENAÇÃO DE BENS
- AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS
- TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL
- OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL

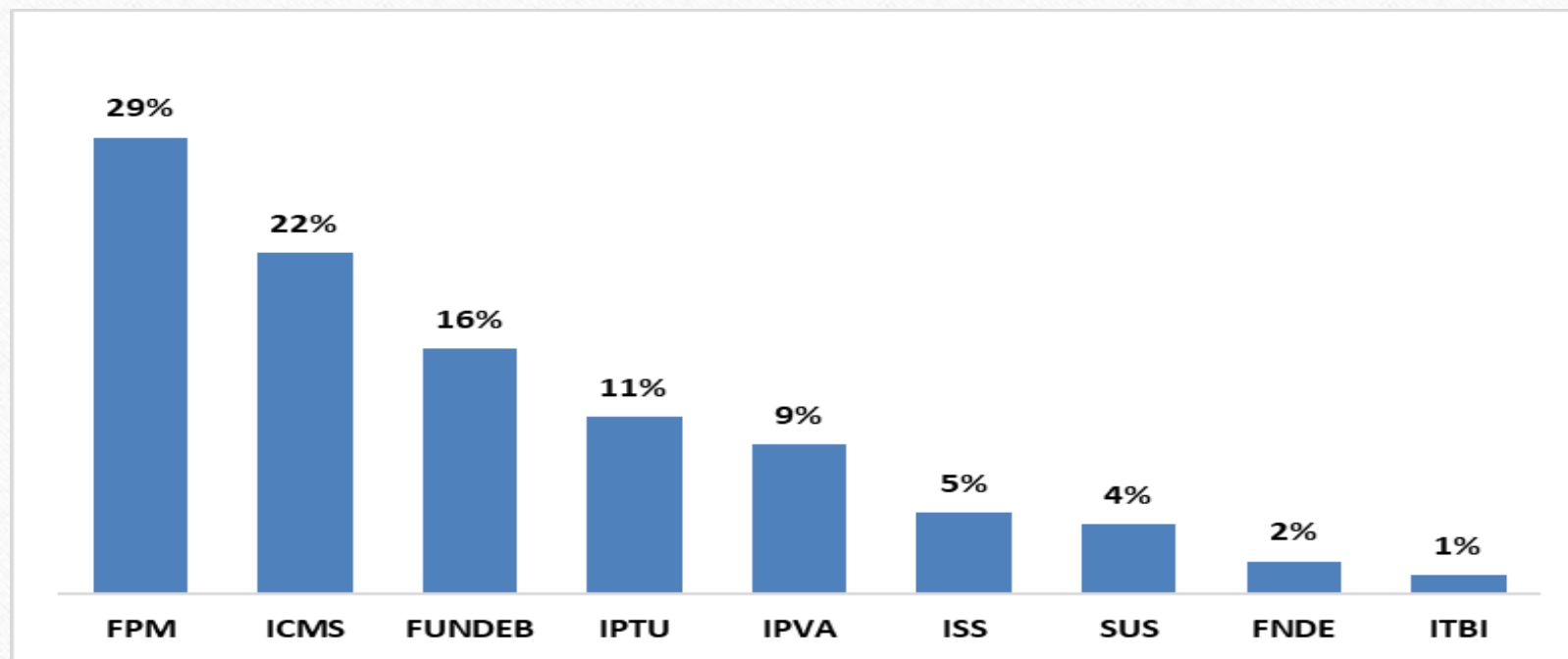
COMPARATIVO ANALÍTICO DA RECEITA DE CAPITAL

Especificação	Realizada 1ºQ/24	Realizada 1ºQ/23	Variação 2024/2023
RECEITA DE CAPITAL (I) = (II) + (III)	244	126	93,65%
ALIENAÇÃO DE BENS (II)	-	-	-
Alienação de bens móveis	-	-	-
Alienação de bens imóveis	-	-	-
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL (III)	244	126	93,65%
Transferências da União e de suas entidades	197	0	-
Transferência dos Estados e do DF e de suas entidades	47	126	-62,70%

PRINCIPAIS RECEITAS

Especificação/ano	Receita estimada atualizada/ano	Estimada - Quadrimestre	Realizada - 1º Quadrimestre	% receita realizada/ estimativa
	2024	2024	2024	2024
FPM	30.000	10.000	10.167	2%
ICMS	25.200	8.400	7.587	-10%
FUNDEB	16.100	5.367	5.457	2%
IPTU	9.000	3.000	3.950	32%
IPVA	5.600	1.867	3.320	78%
ISS	8.300	2.767	1.810	-35%
SUS	3.790	1.263	1.545	22%
FNDE	3.272	1.091	725	-34%
ITBI	2.500	833	428	-49%
TOTAL	103.762	34.587	34.989	1%
REC CORRENTE REALIZADA NO 1º Q 2024			45.085	
PARTIC. NA REC. CORRENTE REALIZADA 1º Q			78%	

PARTICIPAÇÃO DE CADA RECEITA NO TOTAL ARRECADADO NO 1º QUADRIMESTRE 2024



COMPARATIVO DAS PRINCIPAIS RECEITAS

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO		
	1º Q 2023	1º Q 2024	%
FPM	9.252	10.167	10%
ICMS	6.388	7.587	19%
FUNDEB	4.646	5.457	17%
IPTU	3.064	3.950	29%
IPVA	3.164	3.320	5%
ISS	1.993	1.810	-9%
SUS	804	1.545	92%
FNDE	854	725	-15%
ITBI	354	428	21%
TOTAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS	30.519	34.989	15%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO – DESPESA-1º QUADR.2024

Especificação	Empenhado	%	Liquidado	%
DESPESAS CORRENTES	46.448	87%	33.440	96%
Pessoal e Encargos Sociais	16.519	31%	16.519	47%
Juros e Encargos da Dívida	0	0%	0	0%
Outras Despesas Correntes	29.929	56%	16.921	49%
DESPESAS DE CAPITAL	7.233	13%	1.392	4%
Investimentos	5.841	11%	126	0%
Amortização da Dívida	1392	3%	1266	4%
DESPESA TOTAL	53.681	100%	34.832	100%
TOTAL REC CORR LIQ	40.040		40.040	
SUPERÁVIT/DÉFICIT	-13.641		5.208	

COMPARATIVO DA DESPESA

1º QUADR.2024 x 1º QUADR. 2023

Especificação	EMPENHADO			LIQUIDADO		
	1º Q/2023	1º Q/2024	%	1º Q/2023	1º Q/2024	%
DESPESAS CORRENTES	47.171	46.448	-2%	31.869	33.440	5%
Pessoal e Encargos Sociais	18.257	16.519	-10%	18.255	16.519	-10%
Juros e Encargos da Dívida	50	0	-	34	0	0%
Outras Despesas Correntes	28.864	29.929	4%	13.580	16.921	25%
DESPESAS DE CAPITAL	2.850	7.233	154%	1.014	1.392	37%
Investimentos	1.819	5.841	221%	57	126	121%
Amortização da Dívida	1.031	1.392	35%	957	1266	32%
DESPESA TOTAL	50.021	53.681	7%	32.883	34.832	6%

COMPARATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO

Especificação	EMPENHADO		Variação % EMPENHADO 2024/2023	LIQUIDADO		Variação % LIQUIDADO 2024/2023
	2023	2024		2023	2024	
Saúde	15.270	14.887	-3%	8.028	8.324	4%
Educação	14.053	12.763	-9%	11.526	11.029	-4%
Gestão Ambiental	323	7.368	2181%	250	1.029	312%
Administração	6808	7.358	8%	4.730	5.044	7%
Urbanismo	7.520	4.497	-40%	4.124	3.463	-16%
Encargos Especiais	929	2.450	164%	929	2.410	159%
Assistência Social	2214	1.874	-15%	1.289	1.346	4%
Legislativa	787	836	6%	734	752	2%
Cultura	552	741	-	540	729	-
Desporto e Lazer	610	573	-6%	507	442	-13%
Transporte	828	199	-76%	124	140	13%
Outras	127	135	6%	101	126	25%
Habitação	0	0	-	0	0	-
Indústria	0	0	-	0	0	-
Total	50.021	53.681	7%	32.882	34.834	6%

RESULTADO POR ENTIDADE E FONTE DE RECURSO

Entidade	Receita Realizada	DESPESAS		RESULTADO	
		Empenhada	Liquidada	Empenhado em relação à receita realizada - R\$	Liquidado em relação à receita realizada - R\$
PREFEITURA MUNICIPAL	40.030	52.428	33.663	-12.398	6.367
Recurso Próprio	30.509	43.795	26.592	-13.286	3.917
Recurso Estadual	6.368	4.745	4.504	1.623	1.864
Recurso Federal	3.151	3.495	2.428	-344	723
Emendas Parlamentares individuais	2	393	139	-391	-137
CÂMARA MUNICIPAL	0	836	752	-	-
Recurso Próprio	0	836	752	-	-
FUNDAÇÃO	10	417	417	-407	-407
Recurso Próprio	10	417	417	-407	-407
RECEITA LÍQUIDA REALIZADA	40.040	53.681	34.832	-13.641	5.208

INDICADORES FINANCEIROS

1º QUADRIMESTRE 2024

RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo em 31/12/2023	1º Quadrimestre 2024	%
Dívida Consolidada (I)	15.462.654	14.135.521	-8,58%
Deduções (II)	20.767.562	25.332.200	21,98%
Ativo Disponível	22.309.200	24.374.274	9,26%
Haveres Financeiros	3.031.013	3.984.370	31,45%
(-) Restos a Pagar Processados	3.449.532	1.249.164	-63,79%
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.123.119	1.777.280	58,25%
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	-5.304.908	-11.196.679	111,06%
Receita de Privatizações (IV)	0	0	0
Passivos Reconhecidos (V)	397.485	397.485	0
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-5.702.393	-11.594.164	103,32%
RESULTADO NOMINAL		-5.891.771	
META FIXADA PARA O EXERCÍCIO 2024		-9.449.733	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		-11.196.679	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		107.405.656	
ENDIVIDAMENTO		-10,425	
% LIMITE (RESOLUÇÃO 40/2001-ART.3º, II - SENADO)		120%	

RESULTADO PRIMÁRIO

Especificação	LDO 2024 ANEXO 6	1º Quadrimestre 2024	%
Receitas Correntes	123.475	39.796	32%
Receitas de Capital	25	244	976%
Total das Receitas	123.500	40.040	32%
Aplicações Financeiras	582	437	75%
Total das Deduções	582	437	75%
I. Total das Receitas Fiscais	122.918	39.603	32%
Despesas Correntes	117.577	33.440	28%
Despesas de Capital	5.174	1.392	27%
Reserva de Contingência	749	0	-
Total das Despesas	123.500	34.832	28%
Juros e Encargos da Dívida	100	0	0%
Amortização da Dívida	2.900	1266	44%
Total das Deduções	3.000	1266	42%
II. Total das Despesas Fiscais	120.500	33.566	28%
III. Resultado Primário (I-II)	2.418	6.037	250%

RESULTADO FINANCEIRO

RECEITA		DESPESA	
Descrição	Realizada	Descrição	Liquidada
Receita Corrente	45.084.565	Despesa Corrente	33.439.796
Receita de Capital	243.248	Despesa de Capital	1.392.428
Dedução FUNDEB	5.288.697		
Total Receita	40.039.116	Total da Despesa	34.832.224
EXTRAORÇAMENTÁRIO			
Transf. Financeiras Recebidas	1.388.333	Transf. Financeiras Concedidas	1.388.333
Despesa Total a Pagar do Exercício	21.724.641	Restos a Pagar Pagos	6.669.916
Restos a Pagar de Exerc. Anteriores	4.715.216	Restos a Pagar Cancelados	94.789
SALDO FINANCEIRO			
Saldo Financeiro Anterior	22.309.200	Saldo Financeiro no 1º Q 2024	24.374.274

RESTOS A PAGAR

ESPECIFICAÇÃO	SALDO INICIAL		PAGAMENTO		CANCELAMENTO		SALDO EM ABRIL/2024	
	RP PROC	RP NÃO PROC	RP PROC	RP NÃO PROC	RP PROC	RP NÃO PROC	RP PROC	RP NÃO PROC
PREFEITURA MUNICIPAL	3.331.860	8.143.081	2.429.767	4.240.148	870	93.919	901.223	3.809.014
RECURSOS PRÓPRIOS	2.552.489	3.311.769	1.653.030	2.242.634	870	22.039	898.589	1.047.096
RECURSOS ESTADUAIS	450.007	1.705.416	450.007	762.452	0	46.452	0	896.512
RECURSOS FEDERAIS	329.364	3.125.896	326.730	1.235.062	0	25.428	2.634	1.865.406
FUNDAÇÃO	1.054	3.926	0	0	0	0	1.054	3.926
RECURSOS PRÓPRIO	1.054	3.926	0	0	0	0	1.054	3.926
TOTAL	3.332.914	8.147.007	2.429.767	4.240.148	870	93.919	902.277	3.812.940

APLICAÇÃO NO ENSINO – 25%

Receita de impostos e transferências 34.572.074

Aplicação obrigatória - 25% 8.643.019

Despesas com Educação	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Despesas com Recurso Próprio	6.404.153		5.343.799		5.242.541	15,16
Retenções ao FUNDEB	5.288.697		5.288.697		5.288.697	15,30
(-) FUNDEB retido e não aplicado	- 1.136.795		- 1.136.795		- 1.334.686	-3,86
Recurso aplicado no ensino	10.556.055	30,53	9.495.701	27,47	9.196.552	26,60

APLICAÇÃO FUNDEB

ESPECIFICAÇÃO	Valor - em milhares de R\$
Recursos Recebidos do FUNDEB - em milhares de R\$	5.485.031
Aplicação Mínima - 70% Profissionais do Magistério	3.839.522
Aplicação Mínima - 90% dos Recursos Recebidos no Exercício	4.936.528

Despesa com Educação	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Despesa-profissionais da educação - mín 70%	4.151.902	75,7%	4.151.902	75,7%	3.954.012	72,09
Demais Despesas - 30%	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Total Geral Aplicado (mínimo 90%)	4.151.902	75,7%	4.151.902	75,7%	3.954.012	72,09

APLICAÇÃO NA SAÚDE

Despesas com Ações da Saúde	Empenhado	Liquidado	Pago
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	6.117.602	2.093.374	2.067.715
Atenção Básica	6.289.394	4.692.453	4.299.311
Vigilância Epidemiológica	58.200	58.200	42.285
Vigilância Sanitária	54.024	54.024	51.888
Aplicação Saúde Recursos Próprios	12.519.220	6.898.051	6.461.199

APLICAÇÃO NA SAÚDE



Receita de impostos + Transf de Impostos	34.572.074,00
Mínimo Obrig - 15%	5.185.811
Empenhado	36%
Liquidado	20%
Pago	19%

GASTO COM PESSOAL

Receita Corrente Líquida	R\$	106.496.271
Especificação	Despesa Liquidada	%
	Exercício Atual - 1º Q/2024	
Limite Máximo de Gasto (Art. 20 LRF)	57.507.986	54,0
Limite Prudencial 95% (Art. 22 LRF)	54.632.587	51,3
Despesa Líquida com Pessoal	53.937.935	50,65%



PREFEITURA DE SANTA ROSA DE VITERBO-SP

DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E FINANÇAS

Ana Maria Belavenuto e Freitas – Diretora – finanças@santarosa.sp.gov.br

Carlos Alberto Fiorini – Contador – contabilidade2@santarosa.sp.gov.br