

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2023
Seção de Contabilidade e Orçamento

1. INTRODUÇÃO

Apresentamos os números referentes à execução orçamentária e financeira do Município de Guararapes no 2º quadrimestre de 2023, com avaliação do cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas. Os números são originários dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, que serão publicados no Diário Oficial do Município até 30/09/2023, em cumprimento ao disposto no § 4º do Artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000. Em alguns casos, para melhor esclarecimento ao público, fazemos um maior detalhamento das informações, além das exigidas pela legislação vigente.

2. RESULTADO PRIMÁRIO

A Meta fixada na LDO para o exercício 2023 referente ao Resultado Primário é de R\$ -101.300,00, e o apurado até este quadrimestre foi de R\$ 887.456,36 portanto, observamos o cumprimento da meta fixada para o exercício.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

| RECEITAS PRIMÁRIAS | RECEITAS REALIZADAS |
|--|-----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 105.042.653,07 |
| (-) Aplicações Financeiras | 2.027.548,95 |
| RECEITAS PRIMARIAS CORRENTES | 103.015.104,12 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 2.763.822,89 |
| (-) Operações de Crédito | - |
| RECEITAS PRIMARIAS DE CAPITAL | 2.763.822,89 |
| I - RECEITA PRIMARIA TOTAL | 105.778.927,01 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS | DESPESAS LIQUIDADAS |
| DESPESAS CORRENTES | 99.468.677,55 |
| (-) Juros e Encargos da Dívida | - |
| DESPESAS PRIMARIAS CORRENTES | 99.468.677,55 |
| DESPESAS PRIMARIAS DE CAPITAL | 5.486.126,72 |
| (-) Amortização da Dívida | 63.333,62 |
| DESPESAS PRIMARIAS DE CAPITAL | 5.422.793,10 |
| II - DESPESA PRIMARIA TOTAL | 104.891.470,65 |
| III - RESULTADO PRIMARIO (I - II) | 887.456,36 |

3. RECEITAS

A Receita realizada no período foi de R\$ 107.806.475,96, correspondentes a 68% do total previsto atualizado anual.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA

| RECEITAS | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | | SALDO A REALIZAR |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| | | ATE O QUADRIMESTRE | % | |
| RECEITAS CORRENTES | 178.949.231,12 | 117.623.761,93 | 65,73 | 61.325.469,19 |
| IMPOSTOS E TAXAS | 22.994.417,28 | 17.138.430,98 | 74,53 | 5.855.986,30 |
| CONTRIBUIÇÕES | 2.786.600,00 | 1.655.358,01 | 59,40 | 1.131.241,99 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 302.111,19 | 2.056.813,67 | 680,81 | -1.754.702,48 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 7.550.300,00 | 5.147.006,19 | 68,17 | 2.403.293,81 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 144.966.184,60 | 91.174.118,60 | 62,89 | 53.792.066,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 349.618,05 | 452.034,48 | 129,29 | -102.416,43 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 1.496,37 | 2.763.822,89 | 0,00 | -2.762.326,52 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 1.496,37 | 2.763.822,89 | 0,00 | -2.762.326,52 |
| (-) DEDUÇÃO DA RECEITA | 20.535.151,00 | 12.581.108,86 | 61,27 | 7.954.042,14 |
| TOTAL DAS RECEITAS | 158.415.576,49 | 107.806.475,96 | 68,05 | 50.609.100,53 |

3.1. Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem basicamente dos impostos arrecadados pelo Município e das transferências constitucionais e legais. Foram arrecadados neste grupo **R\$ 105.042.653,07**, equivalentes a 66% do previsto atualizado para o exercício.

No grupo das Receitas Correntes, umas das parcelas significativas são as Receitas Tributárias, com arrecadação de 74,53% do previsto anual.

| RECEITAS | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | | SALDO A REALIZAR |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------------|
| | | Até o Quadrimestre | % | |
| IMPOSTOS E TAXAS | 22.994.417,28 | 17.138.430,98 | 74,53 | 5.855.986,30 |
| IRRF | 3.022.600,00 | 2.070.393,45 | 68,50 | 952.206,55 |
| IPTU | 8.724.000,00 | 7.158.098,95 | 82,05 | 1.565.901,05 |
| ITBI | 2.105.100,00 | 1.943.322,52 | 92,31 | 161.777,48 |
| ISS | 8.559.400,00 | 5.392.175,62 | 63,00 | 3.167.224,38 |
| TAXAS | 583.317,28 | 574.440,44 | 98,48 | 8.876,84 |

Ainda no grupo das Receitas Correntes, relevantes também são as Transferências Correntes, decorrentes, principalmente, das transferências constitucionais e legais, com um realizado de 62,89% do total anual previsto.

TRANSFERENCIAS CORRENTES

| RECEITAS | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | | SALDO A REALIZAR |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | | Até o Quadrimestre | % | |
| TRANSFERENCIAS | 144.966.184,60 | 91.174.118,60 | 62,89 | 53.792.066,00 |
| FPM | 41.030.000,00 | 26.289.426,94 | 64,07 | 14.740.573,06 |
| ITR | 2.558.000,00 | 247.189,67 | 9,66 | 2.310.810,33 |
| RECURSOS HÍDRICOS | 38.452,36 | 36.618,86 | 95,23 | 1.833,50 |
| FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO | 880.000,00 | 429.449,65 | 48,80 | 450.550,35 |
| FUNDO NACIONAL DE SAÚDE | 5.516.933,91 | 4.043.445,72 | 73,29 | 1.473.488,19 |
| FUNDO NACIONAL DE EDUCAÇÃO | 4.007.300,00 | 2.982.390,95 | 74,42 | 1.024.909,05 |
| FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | 242.200,00 | 279.117,75 | 115,24 | - 36.917,75 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DA | 141.200,00 | 406.857,31 | 288,14 | - 265.657,31 |
| ICMS | 54.441.000,00 | 29.414.492,22 | 54,03 | 25.026.507,78 |
| COMPENSAÇÃO ICMS | - | 856.428,36 | - | - 856.428,36 |
| IPVA | 7.580.855,00 | 7.536.072,45 | 99,41 | 44.782,55 |
| IPI | 295.900,00 | 169.327,50 | 57,22 | 126.572,50 |
| CIDE | 44.000,00 | 213,68 | 0,49 | 43.786,32 |
| MULTAS DE TRÂNSITO | 98.800,00 | 64.801,32 | 65,59 | 33.998,68 |
| COTA-PARTE ROYALTIES | 163.300,00 | 78.734,31 | 48,21 | 84.565,69 |
| FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE | 738.043,33 | 660.281,84 | 89,46 | 77.761,49 |
| FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | 362.200,00 | 481.355,68 | 132,90 | - 119.155,68 |
| CONVÊNIO DA EDUCAÇÃO | 3.505.300,00 | 2.136.517,89 | 60,95 | 1.368.782,11 |
| OUTROS CONVÊNIO DO ESTADO | - | 250.000,00 | - | - 250.000,00 |
| VAAR-FUNDEB | - | 152.850,41 | - | - 152.850,41 |
| FUNDEB | 22.845.000,00 | 14.440.727,88 | 63,21 | 8.404.272,12 |
| DOAÇÕES | 477.700,00 | 217.818,21 | 45,60 | 259.881,79 |

Neste grupo, o item mais significativo é o ICMS, que apresentou um realizado de R\$ 29.414.492,22, equivalentes a 54,03% do total previsto atualizado. Outro item significativo é o FPM – Fundo de Participação dos Municípios, com valor de R\$ 26.289.426,94, equivalentes a 64,07% do total previsto atualizado.

3.2. Receitas de Capital

Cumpra observar que essas receitas não dependem de uma ação fiscal do Município. Sua composição decorre, basicamente, de liberações do Estado e da União, através de convênios. As realizações estão submetidas a cronogramas de desembolsos e prestações de contas e, principalmente em relação às Transferências de Capital, das disponibilidades orçamentárias e financeiras do Estado e da União e, mesmo assim, tivemos ingressos consideráveis no período.

| RECEITAS | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | | SALDO A REALIZAR |
|----------------------------|---------------------|---------------------|----------|-----------------------|
| | | Até o Quadrimestre | % | |
| RECEITAS DE CAPITAL | 1.496,37 | 2.763.822,89 | - | - 2.762.326,52 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | - | - | - | - |
| ALIENAÇÃO DE BENS | - | - | - | - |
| TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO | 1.496,37 | 170.000,00 | - | - 168.503,63 |
| TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO | - | 2.593.822,89 | - | - 2.593.822,89 |

4. DESPESAS LIQUIDADAS

A despesa realizada no período foi de R\$ 104.954.804,27, correspondentes a 58,55% do total previsto atualizado anual.

Observando-se por categoria, as Despesas Correntes atingiram R\$ 99.468.677,55 e as Despesas de Capital atingiram R\$ 5.486.126,76.

| DESPESAS | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS LIQUIDADAS | | SALDO A REALIZAR |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| | | Até o Quadrimestre | % | |
| DESPESAS CORRENTES | 167.498.930,31 | 99.468.677,55 | 59,38 | 68.030.252,76 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 79.301.970,56 | 44.317.485,86 | 55,88 | 34.984.484,70 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 1.400,00 | - | - | 1.400,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 88.195.559,75 | 55.151.191,69 | 62,53 | 33.044.368,06 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 11.760.778,93 | 5.486.126,72 | 46,65 | 6.274.652,21 |
| INVESTIMENTOS | 11.669.978,93 | 5.422.793,10 | 46,47 | 6.247.185,83 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 90.800,00 | 63.333,62 | 69,75 | 27.466,38 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - |
| TOTAL DAS DESPESAS | 179.259.709,24 | 104.954.804,27 | 58,55 | 74.304.904,97 |

4.1. Despesas Correntes

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais até o 2º quadrimestre totalizaram R\$ 44.317.485,86 e corresponderam a 55,88% do previsto atualizado anual.

As Outras Despesas Correntes contemplaram os gastos relativos, em sua maioria, à manutenção administrativa do município, com um total liquidado de R\$ 55.151.191,69, correspondentes a 62,53% do fixado atualizado para o ano.

OUTRAS DESPESAS CORRENTES

| DESPESAS | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS LIQUIDADAS | | SALDO A REALIZAR |
|---|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | | Até o Quadrimestre | % | |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 88.195.559,75 | 55.151.191,69 | 62,53 | 32.975.748,06 |
| OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR | 15.000,00 | 9.588,12 | 63,92 | 5.411,88 |
| DIÁRIAS - CIVIL | 190.500,00 | 121.880,00 | 63,98 | |
| AUXÍLIO FINANCEIRO A | 80.800,00 | 45.840,00 | 56,73 | 34.960,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 16.385.218,68 | 9.586.819,60 | 58,51 | 6.798.399,08 |
| PREMIAÇÕES | 9.400,00 | 400,00 | 4,26 | 9.000,00 |
| MATERIAL/SERVIÇO DISTRIBUIÇÃO GRATUITA | 6.675.516,35 | 4.554.422,12 | 68,23 | 2.121.094,23 |
| PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO | 120.200,00 | 90.067,70 | 74,93 | 30.132,30 |
| CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO | 15.000,00 | - | - | 15.000,00 |
| SERVIÇOS DE CONSULTORIA | 231.762,68 | 131.479,34 | 56,73 | 100.283,34 |
| SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA | 1.562.977,15 | 864.288,86 | 55,30 | 698.688,29 |
| SERVIÇOS DE PESSOA JURÍDICA | 45.656.430,59 | 26.580.874,29 | 58,22 | 19.075.556,30 |
| SERVIÇOS DE TECNOLOGIA | 970.821,44 | 479.681,15 | 49,41 | 491.140,29 |
| CONTRIBUIÇÕES | 3.616.498,08 | 2.969.868,64 | 82,12 | 646.629,44 |
| SUBVENÇÕES | 7.175.159,54 | 4.776.773,06 | 66,57 | 2.398.386,48 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 1.463.742,92 | 983.358,98 | 67,18 | 480.383,94 |
| AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA | 53.500,00 | 33.800,00 | 63,18 | 19.700,00 |
| PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO | 130.910,28 | 87.273,52 | 66,67 | 43.636,76 |
| SENTENÇAS JUDICIAIS | 3.803.007,38 | 3.795.982,13 | 99,82 | 7.025,25 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 39.114,66 | 38.794,18 | 99,18 | 320,48 |

4.2. Despesas de Capital

Os Investimento até o quadrimestre totalizaram R\$ 5.486.126,72, correspondendo a 46,65% do total previsto atualizado no ano, e as Amortizações da Dívida apresentaram um realizado de R\$ 63.333,62, correspondendo a 69,75% do total previsto atualizado no ano.

5. DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES

As Despesas de Pessoal, que sempre se apresentam como os itens mais significativos no conjunto das despesas, apresentaram-se dentro do limite máximo, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses.

Últimos 12 meses (setembro/2022 a agosto/2023)

| Poder | Despesa Líquida com Pessoal | Percentual Realizado | Limite prudencial | Valor Prudencial | Limite máximo | Valor Máximo |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| Executivo | 66.233.129,33 | 43,36 | 51,30 | 78.357.598,64 | 54,00 | 82.481.682,77 |
| Legislativo | 2.368.240,49 | 1,55 | 5,70 | 8.706.399,85 | 6,00 | 9.164.631,42 |
| RCL em 31/08/2023 | | 152.743.856,99 | | | | |

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES

Ao final do exercício de 2022, a Dívida Consolidada apresentou um saldo de R\$ 7.941.618,72, sendo esse valor correspondente à dívida interna (parcelamentos de INSS e Precatórios).

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA

| DÍVIDA CONSOLIDADA | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | SALDO 2º QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023 |
|--|-----------------------------|--|
| DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I) | 7.941.618,72 | 2.233.612,41 |
| Empréstimos | - | - |
| Financiamentos | - | - |
| Parcelamento e Renegociação de dívidas | 1.031.055,20 | 967.721,58 |
| Demais Dívidas Contratuais | - | - |
| Precatórios Vencidos e não pagos | 6.910.563,52 | 1.265.890,83 |
| DEDUÇÕES (II) | 23.467.527,44 | 27.308.773,54 |
| Disponibilidade de Caixa | 23.328.356,14 | 27.173.088,13 |
| Disponibilidade de Caixa Bruta | 30.986.758,29 | 27.876.625,58 |
| (-) Restos a Pagar Processados | 5.993.347,76 | 170.964,92 |
| (-) Depósitos Resituíveis e Valores Vinculados | 1.665.054,39 | 532.572,53 |
| Demais Haveres Financeiros | 139.171,30 | 135.685,41 |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II) | - 15.525.908,72 | - 25.075.161,13 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL | 148.180.400,09 | 152.743.856,99 |
| % da DCL sobre a RCL (III/RCL) | - 10,48 | - 16,42 |
| LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL - R\$ | 177.816.480,11 | 183.292.628,39 |
| LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL - % | 120,00 | 120,00 |

No que se refere ao cumprimento dos limites, a Resolução do Senado Federal nº 40/01, nos termos da LC 101/00, estabelece que o montante da Dívida Consolidada Líquida não deve ultrapassar a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida. Ao final do 2º quadrimestre de 2023, a relação da Dívida Consolidada Líquida com a RCL apresenta-se dentro do limite de endividamento permitido, pois a Dívida Consolidada Líquida apresenta-se menor que a Receita Corrente Líquida.

7. CONCLUSÃO

Registramos um resultado primário no valor de R\$ 887.456,36. A Receita Total realizada no valor de R\$ 107.806.475,96 e a Despesa Total realizada no valor de R\$ 104.954.804,27 resultaram em um superávit orçamentário de R\$ 2.851.671,69.

Neste 2º quadrimestre, os números apurados apontam o cumprimento das metas estabelecidas e a consequente manutenção do equilíbrio fiscal.

Guararapes, 22 de setembro de 2023.

CÁSSIO EVAIR DE ALMEIDA

Contador da Prefeitura Municipal de Guararapes