Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS NO TERCEIRO

QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

ART. 9º....

§ 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 NA COMISSÃO REFERIDA NO § 2º DO ART. 166 DA CONSTITUIÇÃO OU EQUIVALENTE NAS CASAS LEGISLATIVAS ESTADUAIS E MUNICIPAIS.

A Audiência Pública é um dos instrumentos de transparência da Gestão Fiscal, e deve ser amplamente divulgada, para que haja a devida participação popular na Administração Pública.

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL

ART. 48 - SÃO INSTRUMENTOS DE TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL, AOS QUAIS SERÁ DADA AMPLA DIVULGAÇÃO, INCLUSIVE EM MEIOS ELETRÔNICOS DE ACESSO PÚBLICO: OS PLANOS, ORÇAMENTOS E LEIS DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS; AS PRESTAÇÕES DE CONTAS E O RESPECTIVO PARECER PRÉVIO; O RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL; E AS VERSÕES SIMPLIFICADAS DESSES DOCUMENTOS.

CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Com relação ao cumprimento das Metas Fiscais, os principais objetivos da Audiência Pública são:

- Demonstrar as Receitas Arrecadadas no período, comparadas com a sua previsão;
- Demonstrar as Despesas realizadas executadas no período;
- Comparar as Receitas e Despesas do período;
- Demonstrar e analisar as metas de Resultado Primário e Resultado Nominal;
- Comparar as Metas e as Dívidas do município;
- Avaliar os índices legais de aplicação de despesas com pessoal.

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

ANÁLISE DO RESULTADO BRUTO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Resultado Bruto da Execução Orçamentária analisa os comportamentos das Receitas e das Despesas Orçamentárias. Conforme se infere do demonstrativo, a Receita Bruta do 3º quadrimestre do exercício de 2021 comportou-se dentro das previsões contidas no Planejamento Municipal, principalmente em função das receitas transferidas pelo governo Federal.

ARRECADAÇÃO

RECEITAS	PREVISÃO ANUAL	RECEBIDAS NO PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	**39.380.800,00**	**45.364.983,82**
RECEITA TRIBUTÁRIA	4.651.800,00	5.279.664,10
RECEITA PATRIMONIAL	95.000,00	349.504,89
TRANSF. CORRENTES	39.091.000,00	44.113.288,34
OUTRAS REC. CORRENTES	165.000,00	431.406,25
(CONTAS REDUTORAS)	**(4.622.000,00)**	**(5.166.744,14)**
RECEITAS DE CAPITAL	**1.400.000,00**	**2.648.609,92**
TRANSF. DE CAPITAL	1.400.000,00	2.648.609,92
TOTAL DA RECEITA	**40.780.800,00**	**47.655.729,36**

Conforme fica demonstrado, no exercício examinado houve arrecadação superior ao previsto, mesmo com os problemas que a economia do País vem sofrendo causado pela COVID19.

DESPESAS

O comportamento da Execução da Despesa foi também realizado dentro da normalidade prevista nas peças orçamentárias, e dentro dos parâmetros estabelecidos pela legislação, inclusive a referente ao COVID-19.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS NO PERÍODO

No período, a **Despesa Orçamentária foi acrescida de R$ 11.666.993,73 por Créditos Adicionais Especiais e Suplementares,** passando ao montante de **R$ 52.447.793,73,** tendo sido utilizados os seguintes recursos:

CRÉDITOS ADICIONAIS

CRÉDITOS ESPECIAIS, ABERTOS POR LEIS ESPECÍFICAS

Recursos COVID19	R$	977.108,53	
Excesso de Arrecadação	R$	6.048.048,97	
Superávit Financeiro	R$	1.599.644,52	**R$ 8.624.802,02**

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

O Excesso de Arrecadação utilizado refere-se, em sua maioria, a Convênios a receber/recebidos dos Governos do Estado e da União.

CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Superávit Financeiro **R$ 3.042.191,71**

Foram abertos ainda Créditos Adicionais utilizando Anulação de Dotações – Remanejamentos - que não alteram o valor do Orçamento em vigor.

Após as alterações orçamentárias realizadas, as Despesas Autorizadas e Realizadas passaram a ser as que vão demonstradas no Anexo a seguir:

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADAS NO PERÍODO	LIQUIDADAS NO PERIODO	PAGAS NO PERÍODO
DESPESAS CORRENTES	**38.253.500,00**	**5.269.143,91**	**43.522.643,91**	**40.186.471,07**	**39.352.573,65**	**39.326.488,30**
PESSOAL E ENCARGOS	20.658.500,00	1.962.989,18	22.621.489,18	22.264.924,37	22.264.924,37	22.238.839,02
OUTRAS DESP. CORRENTES	17.595.000,00	3.306.154,73	20.901.154,73	17.921.546,70	17.087.649,28	17.087.649,08
DESPESAS DE CAPITAL	**2.284.500,00**	**6.639.849,82**	**8.924.349,82**	**5.178.512,75**	**1.887.459,96**	**1.887.459,96**
INVESTIMENTOS	1.978.500,00	6.637.349,82	8.615.849,82	4.911.353,97	1.620.301,18	1.620.301,18
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	306.000,00	2.500,00	308.500,00	267.158,78	267.158,78	267.158,78
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**242.800,00**	(242.000,00)	800,00			
TOTAL DA DESPESA	**40.780.800,00**	**11.666.993,73**	**52.447.793,73**	**45.364.983,82**	**41.240.033,61**	**41.213.948,26**

RESULTADO

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	VALORES
DESPESA LIQUIDADA - SUPERÁVIT	**6.415.695,75**
DESPESA PAGA - SUPERÁVIT	**6.441.781,10**

RESULTADO FINAL

Conforme se infere dos demonstrativos, houve **SUPERÁVIT NO RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA,** motivado pela eficiência e eficácia da gestão, que vem promovendo drásticas medidas de restrição de despesas, primando pela correção de gastos e buscando fazer sempre uma correta administração, sem deixar de atender os principais anseios de população, que vem sofrendo com o impacto causado pela pandemia do COVID19.

Fica demonstrado ainda, que os Restos a Pagar Não Processados foi de R$ 4.124.950,21, e os Restos a Pagar Processados R$ 26.085.35.

Os Restos a Pagar Não Processados referem-se em sua maioria (R$ 3.291.052,79) às despesas com Investimentos – Obras e Instalações e Equipamentos e Material Permanente.

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

ANÁLISE DO RESULTADO PRIMÁRIO

Para perfeita análise do Resultado Primário, necessitamos conhecer os seguintes demonstrativos, nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal:
RECEITA FISCAL LÍQUIDA: refere-se à Receita Bruta, reduzidas as receitas de valores de empréstimos e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios de dívidas de valores principais recebidos);
DESPESA FISCAL LÍQUIDA: trata-se da Despesa Bruta, descartadas as despesas referentes a empréstimos, financiamentos e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios da dívida pagos).
O RESULTADO PRIMÁRIO apura a diferença entre a Receita Fiscal Líquida e a Despesa Fiscal Líquida, (receita e despesa bruta, excluídos os valores oriundos de receitas e despesas financeiras).
Passemos à análise do Resultado Primário:

RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	REALIZADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	45.364.983,82
RECEITAS DE CAPITAL	2.648.609,92
TOTAL	**47.655.729,36**
DEDUÇÕES	
RENDAS DE APLIC. FINANCEIRAS	309.914,81
RECEITA FISCAL LÍQUIDA	**47.345.814,55**

DESPESAS FISCAIS	LIQUIDADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	39.352.573,65
DESPESAS DE CAPITAL	1.887.459,96
TOTAL	**41.240.033,61**
DEDUÇÕES	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	267.158,78
DESPESA FISCAL LÍQUIDA	**40.972.874,83**

RESULTADO PRIMÁRIO	6.372.939,72

O valor da Execução do Resultado Primário apurado no período demonstra atendimento das Metas previstas para o exercício.

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

ANÁLISE DO RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal evidencia as variações do estoque líquido da Dívida de Longo Prazo (as dívidas consolidada e fundada) e Restos a Pagar Processados, calculando a capacidade financeira para fazer face ao pagamento da dívida, e comparando com o exercício anterior.
A seguir, a análise do Resultado Nominal:

RESULTADO NOMINAL

RESULTADO NOMINAL	EXERCÍCIO ANTERIOR (A)	PERÍODO ATUAL (B)
DÍVIDA EXISTENTE		
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.349.651,04	1.210.256,23
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	26.085,35
TOTAL DA DÍVIDA	**1.349.651,04**	**1.236.341,58**
ATIVO DISPONÍVEL	7.268.459,62	12.580.867,56
HAVERES FINANCEIROS	13.777,54	13.744,13
TOTAL DAS DISPONIBILIDADES	**7.282.237,16**	**12.594.611,69**
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	**5.932.586,12**	**11.358.270,11**
RESULTADO NOMINAL (B-A)		**5.425.683,99**

MODELO 2

1) AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA NO 3º QUADRIMESTRE (Dívida Consolidada / Restos a Pagar Processados)	113.309,46
2) VARIAÇÃO DO ATIVO DISPONÍVEL	5.312.374,53
RESULTADO NOMINAL (1+2)	**5.425.683,99**

Pelos demonstrativos, fica demonstrado que apesar das dificuldades econômico/financeiras sofridas no período, o Município atendeu os parâmetros necessários para **não aumentar o estoque de suas dívidas**, cumprindo as metas referentes ao **RESULTADO NOMINAL** no período, conforme estabelecido pela Lei 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

ANÁLISE DOS RESTOS A PAGAR						
PODER / ÓRGÃO / ENTIDADES	Saldo de Exercícios Anteriores	Baixas		Inscritos no Exercício	Montante a Pagar	Disponib. Financeira
		Cancelados	Pagos			
PODER LEGISLATIVO						
CÂMARA MUNICIPAL	0,00	0,00	0,00		0,00	
PODER EXECUTIVO						
R. P. Processados	0,00	0,00	0,00	26.085,35	26.085,35	
R. P. Não Processados	1.614.761,05	185.744,23	1.161.860,31	4.124.950,21	4.392.106,72	
TOTAL	1.614.761,05	185.744,23	1.161.860,31	4.151.035,56	4.418.192,07	12.594.611,69

ANÁLISE DA DÍVIDA CONSOLIDADA COM PRECATÓRIOS				
TITULOS	SALDO ANTERIOR	EMISSÃO	RESGATE	SALDO A SEGUIR
Operações de Crédito	180.420,08	0,00	48.301,31	132.118,77
Precatórios de pessoal	73.455,01	220.935,19	73.455,01	220.935,19
Contribuições Previdenciárias Débito parcelado	1.161.650,16	0,00	85.839,90	1.075.810,26
Cetesb	7.580,80	299,60	5.253,60	2.626,80
TOTAL	1.423.106,05	221.234,79	212.831,82	1.431.491,02

ANÁLISE DA DÍVIDA TOTAL	
RESTOS A PAGAR	4.418.192,07
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.431.491,02
TOTAL	5.849.683,09

Analisando as contas de Restos a Pagar e da Dívida Consolidada, fica comprovado que o Executivo Municipal de São Luiz do Paraitinga **possui disponibilidade financeira suficiente para quitar toda dívida existente, de curto e longo prazo.**

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
1 - ATIVO FINANCEIRO	12.845.867,69
2 - PASSIVO FINANCEIRO	4.763.210,58
SUPERÁVIT FINANCEIRO = 1-2	8.082.657,11

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO – FUNDEB E 25% NO ENSINO

No EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021 a movimentação de RECEITAS E DESPESAS com recursos referentes ao FUNDEB e aos 25% dos RECURSOS PRÓPRIOS obrigatórios em ENSINO, foi a seguinte:

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO - ANEXO 8 - ENSINO				
FUNDEB - 6º BIMESTRE - DEZEMBRO DE 2021				
RECURSOS		RECEBIDOS		
RECEITAS DO FUNDEB				8.529.912,98
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA				38.171,70
TOTAL DA RECEITA DO FUNDEB				8.568.084,68
ENSINO FUNDEB		EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
MAGISTÉRIO 70%		7.073.824,57	7.073.824,57	7.073.824,57
OUTRAS DESPESAS - 30%		1.494.260,11	1.317.469,16	1.317.469,16
SOMA DAS DESPESAS ENSINO BÁSICO FUNDEB		8.568.084,68	8.391.293,73	8.391.293,73
PORCENTAGEM APLICADA - MÍNIMO 70%		82,56%	82,56%	82,56%
PORCENTAGEM APLICADA - MÁXIMO 30%		17,44%	15,38%	15,38%
PORCENTAGEM APLICADA - TOTAL		100,00%	97,94%	97,94%
PARCELA DIFERIDA DO EXERCÍCIO ANTERIOR - 264	ORÇADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
MAGISTÉRIO 60% - ENSINO FUNDAMENTAL	150.550,84	150.550,84	150.550,84	150.550,84
BANCO DO BRASIL - CONTA FUNDEB - 346396 - PARCELA DIFERIDA				150.523,93
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 5%				26,91
TOTAL				150.550,84
RECEITAS PRÓPRIAS - 6º BIMESTRE - DEZEMBRO DE 2021				
RECEITAS 25%				
RECEITAS			RECEBIDO	25%
RECEITAS MUNICIPAIS			4.969.409,32	1.242.352,33
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO			15.469.141,14	3.867.285,29
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO			11.539.342,70	2.884.835,68
SOMA - 25%			31.977.893,16	7.994.473,29
DESPESAS				
DESPESAS REALIZADAS - ENSINO 25%		EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
ENSINO FUNDAMENTAL		3.015.097,13	2.851.792,28	2.851.792,28
ENSINO INFANTIL		9.674,85	9.674,85	9.674,85
ENSINO ESPECIAL		28.830,00	28.830,00	28.830,00
TOTAL DA DESPESA REALIZADA		3.053.601,98	2.890.297,13	2.890.297,13
REC. DA DEDUÇAO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB		5.166.744,14	5.166.744,14	5.166.744,14
SOMA		8.220.346,12	8.057.041,27	8.057.041,27
DEDUÇÃO - Receita de Aplicação Financeira - 100%		1.672,75	1.672,75	1.672,75
TOTAL DA DESPESA - APLICAÇÃO DOS 25%		8.218.673,37	8.055.368,52	8.055.368,52
VALOR APLICADO A MAIOR		224.200,08	60.895,23	60.895,23
PORCENTAGENS APLICADAS		25,70%	25,19%	25,19%

Conforme vai demonstrado, houve atendimento à aplicação no Ensino, conforme estabelecido pela legislação vigente.

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

APLICAÇÃO NA SAÚDE

No EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021 a movimentação financeira na SAÚDE, foi a seguinte:

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO - ANEXO 12 - SAÚDE SEXTO BIMESTRE - DEZEMBRO 2021				
RECEITAS			**RECEBIDAS**	**% APURADA**
I.R.R.F. - 1113.03.1			469.175,05	70.376,26
I.P.T.U. - 1118.01.1			1.577.187,53	236.578,13
I.T.B.I. - 1118.01.4			487.169,73	73.075,46
I.S.S.Q.N. - 1118.02.3.1			2.435.877,01	365.381,55
F.P.M. - 1718.01.2.0.00			14.231.009,42	2.134.651,41
I.T.R. - 1718.01.5.0.00			63.370,12	9.505,52
I.C.M.S. Desoneração - 1718.06.0.0.00			-	-
I.C.M.S. - 1728.01.1.1			10.300.771,77	1.545.115,77
I.P.V.A. -1728.01.2			1.161.487,42	174.223,11
I.P.I. - Exp. - 1728.01.3			77.083,51	11.562,53
SOMAS			30.803.131,56	4.620.469,73
Rendimentos de Aplicação Financeira				1.916,83
TOTAL DA RECEITA ORDINÁRIA 15%			30.803.131,56	4.622.386,56
DESPESAS	**ORÇADAS**	**EMPENHADAS**	**LIQUIDADAS**	**PAGAS**
TOTAL DESPESAS CORRENTES	8.341.819,34	8.298.469,88	7.955.144,09	7.947.690,57
CÓDIGO DE ATIVIDADE - 310	8.341.819,34	8.298.469,88	7.955.144,09	7.947.690,57
Venc. Vantagens Fixas	2.822.600,00	2.805.026,60	2.805.026,60	2.805.026,60
Obrigações Patronais	786.300,00	785.082,12	785.082,12	777.628,60
Indenizações e Restituições Trabalhistas	8.000,00	7.435,46	7.435,46	7.435,46
Diárias e Adiantamentos	32.000,00	31.062,62	31.062,62	31.062,62
Material de Consumo	912.524,09	911.194,21	873.234,19	873.234,19
Material de Distribuição Gratuita	156.000,00	155.013,02	155.013,02	155.013,02
Outros Serv. Pessoa Física	53.000,00	52.523,69	52.523,69	52.523,69
Outros Serv. Pessoa Jurídica	3.298.395,25	3.278.483,15	3.001.269,23	3.001.269,23
Serviços de Tecn. da Informação e Comunic.	37.000,00	36.713,33	36.713,33	36.713,33
Auxílio Alimentação	236.000,00	235.935,68	207.783,83	207.783,83
Obrigações Tributárias e Contributivas -	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	170.700,00	131.576,32	7.576,32	7.576,32
Equipamentos e Material Permanente	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Obras e Instalações	165.700,00	131.576,32	7.576,32	7.576,32
Rateio Consórcio Público (entra no SIOPS 15%)	377.000,00	346.997,92	346.997,92	346.997,92
TOTAL DA DESPESA SEM CONSÓRCIO	8.512.519,34	8.430.046,20	7.962.720,41	7.955.266,89
TOTAL DA DESPESA COM CONSÓRCIO (01)	8.889.519,34	8.777.044,12	8.309.718,33	8.302.264,81
APLICAÇÃO 15% SEM CONSÓRCIO		27,36%	25,84%	25,82%
APLICAÇÃO 15% COM CONSÓRCIO		28,49%	26,97%	26,95%
VALOR APLICADO A MAIOR SEM CONSÓRCIO		3.807.659,64	3.340.333,85	3.332.880,33
VALOR APLICADO A MAIOR COM CONSÓRCIO		4.154.657,56	3.687.331,77	3.679.878,25
EMENDAS IMPOSITIVAS INDIVIDUAIS	140.000,00	139.915,57	39.915,57	39.915,57

Conforme se infere do demonstrativo, houve atendimento muito superior ao exigido pela legislação vigente.

Praça Dr. Oswaldo Cruz, 03, Centro, CNPJ 46.631.248/0001-51 - Tel/Fax: |12| 3671-7000
Email: prefeitura@saoluizdoparaitinga.sp.gov.br

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - PODER EXECUTIVO

A Despesa com Pessoal no exercício, conhecido como R.G.F., nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal, está dentro dos parâmetros exigidos, com a porcentagem sobre a Receita Corrente Líquida, abaixo dos limites de 54,00% e de 51,30% impostos pela L.R.F. – e vai assim demonstrado:

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL		
EXERCÍCIO DE 2021		
QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF	**DOZE ÚLTIMOS MESES**	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	**44.057.119,44**	
DEMONSTRATIVOS	**R$**	**%**
DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL	**20.812.377,74**	**47,24%**
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	23.790.844,50	54,00%
Limite Prudencial 95% (parágrafo único - art. 22 LRF)	**22.601.302,27**	**51,30%**
Excesso a Regularizar - Limite Máximo - 54,00%	(2.978.466,76)	(6,76)%
Excesso a Regularizar - Limite Prudencial - 51,30%	(1.788.924,53)	(4,06)%