AUDIÊNCIA PÚBLICA

Gestão Fiscal e Transparência Pública

Resultados do 3ºQuadrimestre 2021

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA

JUNTOS FAZEMOS MAIS

JOSÉ BENEDITO ROCHA ARAGÃO

PREFEITO MUNICIPAL

APRESENTAÇÃO

Este relatório objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira do Município de Santa Rita de Cássia durante o 3º Quadrimestre do exercício de 2021, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas para o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social da Prefeitura, em atendimento ao §4º do Artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

AVALIAÇÃO DAS METAS E RESULTADOS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

I – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

II – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

III – RESULTADOS FISCAIS

IV – ÍNDICES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Detalhamento	LOA 2021 (Valor Orçado)	Realizado até Dezembro	
		2021	(%) Realizado
RECEITAS CORRENTES	**72.613.000,00**	**86.176.338,70**	**118,68**
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	3.466.000,00	4.597.243,91	132,64
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	10.000,00	-	-
RECEITAS PATRIMONIAIS	16.000,00	284.083,65	1.775,52
RECEITAS DE SERVIÇOS	2.676.000,00	2.782.378,00	103,98
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	65.952.000,00	78.129.795,35	118,46
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	493.000,00	382.837,79	77,65
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	**(6.347.000,00)**	**(7.644.362,42)**	**120,44**
RECEITAS DE CAPITAL	**6.734.000,00**	**412.285,71**	**6,12**
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.550.000,00	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.184.000,00	412.285,71	**7,95**
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	**-**	**-**	**-**
TOTAL DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	**73.000.000,00**	**78.944.261,99**	**108,14**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Detalhamento	LOA 2021 (Valor Orçado)	Realizado até Dezembro	
		2021	(%) Realizado
DESPESAS CORRENTES	**60.594.300,00**	**71.466.272,96**	**117,94**
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	32.625.200,00	37.887.954,91	116,13
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.000,00	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	27.962.100,00	33.578.318,05	120,09
DESPESAS DE CAPITAL	**12.305.700,00**	**4.812.928,40**	**39,11**
INVESTIMENTOS	9.395.700,00	3.124.282,44	33,25
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.910.000,00	1.688.645,96	58,03
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	**100.000,00**	**-**	**-**
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	**-**	**-**	**-**
TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	**73.000.000,00**	**76.279.201,36**	**104,49**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

UNIDADE	DESPESA LIQUIDADA POR SECRETÁRIA	VALOR (R$)
1010	CÂMARA MUNICIPAL	2.407.224,32
2010	GABINETE DO PREFEITO	966.021,03
2011	SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	71.400,00
2020	ASSESORIA JURÍDICA DO MUNICÍPIO	367.666,67
2030	SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	6.048.380,91
2040	SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO	793.113,81
2051	FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.555.292,73
2060	SECRETARIA MUNICIPAL DA EDUCAÇÃO E CULTURA	206.040,77
2061	FUNDO DESENV. DA EDUCAÇÃO BÁSICA - FUNDEB	23.703.645,65
2062	FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME	7.588.984,22
2071	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	17.088.952,41
2080	SEC. MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE E TURISMO HIDR.,INDÚSTRIA	1.076.771,93
2090	SEC. MUNICIPAL DE AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO RURAL	681.331,69
2100	SECRETARIA MUNI. DE OBRAS, INFRAEST. E DES. URBANO	9.999.966,30
2120	SECRETARIA MUN. DA JUVENTUDE, ESPORTE E LAZER	4.300,00
2130	SECRETARIA MUN. DE RECURSOS HÍDRICOS E COMBATE À SECA	531.111,73
2140	SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTOS	3.163.124,44
2150	FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE	25.872,75
	TOTAL GERAL	**76.279.201,36**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

RESULTADOS FISCAIS

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido pela administração pública na gestão orçamentária dos recursos. O resultado orçamentário é obtido através da diferença entre as Receitas Orçamentárias deduzidas das Despesas Orçamentárias. Se o resultado for positivo, temos Superávit (receitas maiores que a despesas). Caso o resultado seja negativo, então se caracteriza o Déficit Orçamentário (despesas maiores que as receitas). Para apuração do Resultado Orçamentário foram considerados os valores da receita arrecadada, bem como os valores da despesa liquidada no quadrimestre em análise.

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO – 3º QUADRIMESTRE

Resultado de Janeiro a Dezembro	2021	
Receitas	**Receitas**	
	Previstas	**Realizadas**
1 - Receita Corrente	72.613.000,00	86.176.338,70
2 -Dedução p/ Fomação do Fundeb	(6.347.000,00)	(7.644.362,42)
3 - Receita de Capital	6.734.000,00	412.285,71
4 - Receita Total	73.000.000,00	78.944.261,99
Despesas	**Despesas**	
	Fixada	**Liquidadas**
5 - Despesa Corrente	60.594.300,00	71.466.272,96
6 - Despesa de Capital	12.305.700,00	4.812.928,40
7 - Reserva de Contingência	100.000,00	-
8 - Despesa Total	73.000.000,00	76.279.201,36
Resultado Orçamentário (4) - (8)	-	**2.665.060,63**

Fonte:

- Receita Orçamentária = Despesa Orçamentária = Resultado Nulo
- Receita Orçamentária > Despesa Orçamentária = Superávit Orçamentário
- Receita Orçamentária < Despesa Orçamentária = Déficit Orçamentário

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas primárias (despesas não financeiras do governo), exclui-se da conta as receitas e despesas com juros. Caso essa diferença seja positiva, tem-se um **Superávit Primário**, caso seja negativa, tem-se um **Déficit Primário**.

O “Superávit Primário” é uma indicação de quanto o governo economizou ao longo de um período de tempo com vistas ao pagamento de juros sobre a sua dívida, já um “Déficit Primário” indica exatamente o contrário, ou seja indicam a parcela do aumento da dívida do Ente no período. Portanto, obter um resultado primário positivo (Superávit) é um passo fundamental para manter a dinâmica da dívida pública controlada.

RESULTADO PRIMÁRIO – 3º QUADRIMESTRE

Resultado de Janeiro a Dezembro	2021	
Receitas Fiscais	Receitas	
	Previstas	Realizadas
Receitas Primárias Correntes (I)	66.250.000,00	78.247.892,63
Receitas Primárias de Capital (II)	5.184.000,00	412.285,71
Total das Receitas Fiscais (I+II)=(III)	71.434.000,00	78.660.178,34
Despesas Fiscais	Despesas	
	Atualizadas	Liquidadas
Despesa Primárias Correntes (IV)	73.979.670,67	71.466.272,96
Despesas Primárias de Capital (V)	3.793.544,92	3.124.282,44
Reserva de Contingência(VI)	-	-
Total das Despesas Fiscais (IV+V+VI)=(VII)	77.773.215,59	74.590.555,40
Resultado Primário (III) - (VII)	**(6.339.215,59)**	**4.069.622,94**

Meta do Resultado Primário LDO P/ 2021	**7.210,00**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal está relacionado ao aumento ou diminuição do endividamento. Corresponde à diferença entre o saldo da Dívida Fiscal Líquida ao final de um período e o saldo da Dívida Fiscal Líquida do período anterior. Caso o resultado seja positivo, indica aumento do saldo da Dívida. Por outro lado, se o resultado for negativo, indica diminuição do saldo da Dívida.

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA DE CASSIA

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

SETEMBRO A DEZEMBRO 2021/ BIMESTRE NOVEMBRO- DEZEMBRO

RREO - ANEXO 5 (LRF, art 53, inciso III) R$ Milhares

ESPECIFICAÇÃO	SALDO		
	Em 31 Dezembro 2020 (a)	Em 31 Agosto 2021 (b)	Em 31 Dezembro 2021 (c)
DIVIDA CONSOLIDADA (I)	**38.869.128,41**	**37.529.545,02**	**37.093.206,43**
DEDUÇÕES (II)	**2.630.550,80**	**11.363.878,67**	**5.769.390,39**
Disponibilidade de Caixa	2.617.849,91	11.329.262,37	5.737.971,52
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.257.635,13	11.668.719,84	6.943.847,47
(-) Restos à Pagar Processados	639.785,22	339.457,47	1.205.875,95
Demais Haveres Financeiros	12.700,89	34.616,30	31.418,87
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	**36.238.577,61**	**26.165.666,35**	**31.323.816,04**
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	**36.238.577,61**	**26.165.666,35**	**31.323.816,04**

ESPECIFICAÇÃO	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (c-b)	Até o Bimestre (c-a)
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha	5.158.149,69	**-4.914.761,57**

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	**5.077.102,74**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA JUNTOS FAZEMOS MAIS

DÍVIDA CONSOLIDADA

Conforme estabelece a LRF, a dívida pública consolidada ou fundada corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do ente da Federação, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses, decorrentes de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito. Também integram a dívida pública consolidada as operações de crédito de prazo inferior a doze meses cujas receitas tenham constado do orçamento. A apuração do Dívida Consolidada quadrimestralmente visa assegurar a transparência das obrigações contraídas pelos entes da Federação e verificar os limites de endividamento de que trata a legislação e outras informações relevantes.

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA RITA DE CÁSSIA

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

3º QUADRIMESTRE DE 2021/ QUADRIMESTRE SETEMBRO - DEZEMBRO

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b" R$ 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2021		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	**38.869.128,41**	**38.427.311,64**	**37.529.545,02**	**37.093.206,43**
Dívida Mobiliária	-	-	-	
Dívida Contratual	36.978.859,64	36.537.042,87	36.188.065,89	35.751.727,30
Parcelamento de Renegociação de dividas	**36.851.129,35**	**36.409.312,58**	**36.060.335,60**	**35.623.997,01**
De Contribuições Previdenciárias	36.812.175,89	36.376.363,79	36.033.438,83	35.604.782,63
De Demais Contratuais	38.953,46	32.948,79	26.896,77	19.214,38
Demais Dívidas Contratuais	127.730,29	127.730,29	127.730,29	127.730,29
Precatórios Posteriores à 05/05/2000 (inclusive)	1.890.268,77	1.890.268,77	1.341.479,13	1.341.479,13
DEDUÇÕES (II)	**2.630.550,80**	**8.906.218,48**	**11.363.878,67**	**5.769.390,39**
Disponibilidade de Caixa	**2.617.849,91**	**8.868.211,98**	**11.329.262,37**	**5.737.971,52**
Disponibilidade de Caixa Burta	3.257.635,13	9.355.029,83	11.668.719,84	6.943.847,47
(-) Restos a Pagar Processados	639.785,22	486.817,85	339.457,47	1.205.875,95
Demais Havere Financeiros	12.700,89	38.006,50	34.616,30	31.418,87
DÍV. CONSOLID. LÍQUIDA (DCL) III= (I - II)	36.238.577,61	29.521.093,16	26.165.666,35	31.323.816,04
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	68.585.004,25	70.501.293,85	74.341.095,44	78.531.976,28
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	56,67	54,51	50,48	47,23
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	52,84	41,87	35,20	39,89
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL: 120,00%	82.302.005,10	84.601.552,62	89.209.314,53	94.238.371,54
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF): 108%	74.071.804,59	76.141.397,36	80.288.383,08	84.814.534,38

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

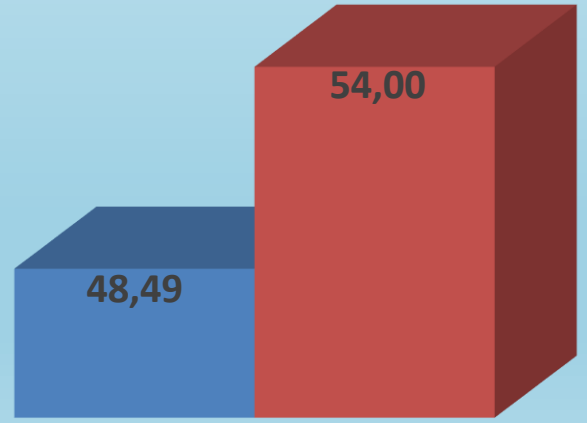
O Governo não possui total liberdade no uso dos recursos públicos. A separação dos poderes, o equilíbrio orçamentário e o investimento vinculado em determinadas áreas fundamentais são limitadores da atuação governamental. Além dos limites fiscais previsto na LDO, como veremos a seguir há limites constitucionais e legais que a gestão precisa cumprir durante a aplicação dos recursos públicos.

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

DESPESA COM PESSOAL

A LRF em seu artigo 20, Inciso III e alíneas a e b, determinou que a despesa total com pessoal do Município não poderá exceder o limite de 60% da receita corrente líquida. Para a esfera municipal divisão ficou de 54% para o Poder Executivo e 6% para o Poder Legislativo. Este percentual é apurado dividindo a soma das despesas com pessoal no mês em curso mais os 11 meses anteriores pela Receita Corrente Líquida do mesmo período. Nos últimos 12 meses o índice de despesa com pessoal do Poder Executivo ficou em **48,49%** atendendo a LRF.

DESPESA COM PESSOAL – Poder Executivo



DESPESA COM PESSOAL (Últimos 12 meses) LIMITE MÁXIMO

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA JUNTOS FAZEMOS MAIS

DESPESA COM PESSOAL – Poder Executivo

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (I)	78.531.976,28	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (II) (§ 13, art. 166 da CF)	-	-
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (III) = (I – II)	78.531.976,28	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV)	**38.079.351,59**	**48,49**
LIMITE MÁXIMO (V) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 54%	42.407.267,19	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (VI)= (0,95 x V) (parágrafo único, art. 22 da LRF)	40.286.903,83	51,30
LIMITE ALERTA (VII) = (0,90 x V) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	38.166.540,47	48,60

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

APLICAÇÃO EM SAÚDE

A Constituição exige que os municípios apliquem no mínimo 15% das receitas resultante de impostos e transferências nas ações de Saúde Pública. O Município de Santa Rita de Cássia até o mês de Dezembro de 2021 aplicou **R$ 7.423.705,61** valor equivale ao percentual de **17,41%** da arrecadação dos impostos e transferências no período. Esse índice é **SUPERIOR** ao constitucionalmente exigido.

CALCULO DOS GASTOS APLICADOS EM AÇÕES DE SAÚDE PÚBLICA(EC 29 ART.77 DCT/CRFB)	
Exigência Constitucional	**15%**
Receitas Realizadas (Base para calculo dos 15%)	**42.643.749,14**
Valor da aplicação obrigatoria	6.396.562,37
Despesas Pagas até o período	7.423.705,61
Percentual de despesas liquidadas com impostos e Transferências	**17,41%**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

A Constituição exige que os municípios apliquem no mínimo 25% das receitas resultante de impostos e transferências na manutenção e no desenvolvimento da Educação. O Município de Santa Rita de Cássia até o mês de Dezembro de 2021 aplicou **R$ 30.253.407,91** valor equivale ao percentual de **25,48%** da arrecadação dos impostos e transferências no período. Esse índice é **SUPERIOR** ao constitucionalmente exigido.

APLICAÇÃO DOS 25% EM EDUCAÇÃO (ART.212 CRFB)	
Exigência Constitucional	**25%**
Receita dos Impostos e Transf. (Impostos, FPM, ITR ICMS, ICMS Exp., IPVA, IPI)	44.915.647,80
Base para cálculo dos 25%	**44.915.647,80**
Valor da aplicação obrigatoria	**29.682.754,74**
Despesas Realizadas	**30.253.407,91**
Saldo em Conta Corrente	659.878,67
Receita bruta do FUNDEB	26.098.205,21
Transferencia para o FUNDEB	(7.644.362,42)
Receita Liquida do Fundeb	**18.453.842,79**
Valor realmente aplicado	30.253.407,91
Percentual do valor aplicado	**25,48%**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

APLICAÇÃO DO FUNDEB

Conforme estabelecido nos §§ 2º e 3º do art. 211 da Constituição (os Municípios devem utilizar recursos do FUNDEB na educação infantil e no ensino fundamental), sendo que o mínimo de 70% desses recursos deve ser destinado anualmente à remuneração dos profissionais do magistério. Até o mês de Dezembro o Município de Santa Rita de Cássia aplicou o percentual **73,89%** das receitas recebidas do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério. Esse percentual é **SUPERIOR** ao exigido.

APLICAÇÃO 70% DO FUNDEB (Art. 26 da Lei 14.113/20)	
Limite mínimo de aplicação	70%
Receita bruta do FUNDEB	**26.098.205,21**
Valor da aplicação obrigatória (70%)	**18.268.743,65**
Despesas pagas com os 70% do FUNDEB	19.283.436,60
Percentual do valor aplicado	**73,89%**

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

MUITO OBRIGADO PELA ATENÇÃO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO

Tel.: (77) 3625-1313

PREFEITURA SANTA RITA DE CÁSSIA
JUNTOS FAZEMOS MAIS

JOSE BENEDITO ROCHA ARAGÃO

PREFEITO MUNICIPAL

Desenvolvido por:

ACIMA CONTABILIDADE PÚBLICA