



Excelentíssimo Senhor Presidente,
Excelentíssimos Vereadores e Vereadoras desta Casa de Leis,
Senhoras e Senhores

Representando, nesta oportunidade, o Poder Executivo Municipal, na qualidade de Contador do Município de Reserva, venho apresentar o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 1º quadrimestre de 2023, com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina que 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 Mista Permanente das Casas Legislativas estaduais e municipais.

Aprovada nesta Casa de Leis e, em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei n.º 1262 de 12 de Maio de 2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2023, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Os dados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (bimestral) e do Relatório de Gestão Fiscal (quadrimestral), estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, e dos Balancetes da Receita e Despesa do sistema contábil da Prefeitura de Reserva.



1. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas despesas correntes (inclusive as de pessoal), das suas despesas de capital (aí incluídos os investimentos) e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida. Nessa análise, são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem receitas de operações de crédito e de alienação de bens, e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida. As despesas primárias são colocadas a seguir pela despesa paga, conforme nova metodologia da Secretaria do Tesouro Nacional.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO PRIMÁRIO		
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	Jan a Abr 2023
1. RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	90.596.657,14	34.055.087,10
2. RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	2.975.153,74	358.257,84
3. RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (1+2)	93.571.810,88	34.413.344,94
4. DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	99.243.581,61	25.287.107,23
5. DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	15.675.522,09	406.808,28
6. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	6.305.888,13	0,00
7. DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (4+5+6)	106.406.851,13	25.400.392,36
8. RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (PAGOS)		254.919,54
9. RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (PAGOS)		8.723.067,89
RESULTADO PRIMÁRIO (3-(7+8+9))		34.965,15

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



2. RECEITAS

2.1 Receitas Totais

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA				
RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE		
		2023	% REALIZADA	SALDO A REALIZAR
RECEITAS CORRENTES	97.993.315,85	38.489.596,35	39,28	59.503.719,50
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	8.498.953,32	3.242.996,12	38,16	5.255.957,20
CONTRIBUIÇÕES	5.083.075,25	1.630.792,59	32,08	3.452.282,66
RECEITA PATRIMONIAL	7.734.349,86	4.584.417,70	59,27	3.149.932,16
RECEITA DE SERVIÇOS	73.972,17	214.236,60	289,62	(140.264,43)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	76.431.072,33	28.775.696,18	37,65	47.655.376,15
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	171.892,92	41.457,16	24,12	130.435,76
RECEITAS DE CAPITAL	2.975.153,74	2.265.016,07	76,13	710.137,67
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	1.906.758,23	0,00	(1.906.758,23)
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.925.153,74	358.257,84	12,25	2.566.895,90
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTARIAS)	11.543.158,45	3.088.829,17	26,76	8.454.329,28
TOTAL	112.511.628,04	43.843.441,59	38,97	68.668.186,45
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	24.547.789,66	-	-
Superávit Financeiro	-	24.547.789,66	-	-

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



2.2 Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida registrada nos últimos 12 meses, que serve de base para o cálculo de limites de despesas previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal, atingiu o montante de R\$ 102.199.464,30.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		
Especificações	Previsão	
	Atualizada 2023	Total 12 meses
RECEITAS CORRENTES (I)	109.714.747,14	126.263.638,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.498.953,32	9.204.196,25
IPTU	1.240.287,59	1.016.418,26
ISS	1.774.287,28	2.104.188,08
ITBI	2.102.931,42	2.063.720,83
IRRF	2.280.699,24	3.167.850,25
Outros Impostos, Taxas e Cont.Melhoria	1.100.747,79	852.018,83
Contribuições	5.083.075,25	5.375.384,87
Receita patrimonial	7.734.349,86	13.202.595,98
Receita de serviços	73.972,17	267.592,87
Transferências correntes	88.152.503,62	98.111.516,47
Cota parte do FPM	33.306.410,21	38.656.707,75
Cota parte do ICMS	23.338.762,07	22.296.567,75
Cota parte IPVA	3.396.481,80	4.734.515,27
Cota parte ITR	440.268,48	1.657.852,53
Transferências da LC 87/1996	0,00	0,00
Transferências da LC 61/1989	336.511,05	235.297,32
Transferências do FUNDEB	18.233.124,77	17.600.721,84
Outras transferências correntes	9.100.945,24	12.929.854,01
Outras receitas correntes	171.892,92	102.352,34
(-) Renúncias/restituições/descontos	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	22.269.520,70	24.064.174,48
Contribuição plano de previdência	3.945.912,30	4.359.321,56
Rendimentos Aplicação Financeira Previdência	6.602.177,11	6.806.634,51
Dedução da receita para formação do FUNDEF	11.721.431,29	12.898.218,41
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II)	87.445.226,44	102.199.464,30

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



2.3 Receita Corrente Líquida ajustada

A Receita Corrente Líquida ajustada após compensações dos repasses de emendas parlamentares federais, art.166 da Constituição Federal

RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA	
ESPECIFICAÇÕES	REALIZADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
	2023
RECEITA CORRENTE LIQUIDA TOTAL	102.199.464,30
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais	(1.551.000,00)
Receita Corrente Líquida Ajustada para cálculo dos limites de endividamento	100.648.464,30
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada	(200.000,00)
(-) Recursos destinadas ao pagamento de ACSs e Agentes de Endemias	(1.835.316,00)
Receita Corrente Líquida Ajustada para cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	98.613.148,30



3. DESPESAS

3.1. Despesas Totais

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA			
DESPESAS	Dotação Atualizada 2023	Despesas empenhadas até o 1º Quadrimestre	
		Valor	% Realização
DESPESAS CORRENTES	100.033.581,61	38.673.873,26	38,66
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	50.912.588,86	16.390.566,01	32,19
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	790.000,00	354.220,95	44,83
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	48.330.992,75	21.929.086,30	45,37
DESPESAS DE CAPITAL	14.137.889,66	1.193.757,35	8,44
INVESTIMENTOS	12.867.889,66	537.418,89	4,17
INVERSÕES FINANCEIRAS	50.000,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.220.000,00	656.338,46	53,79
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,02	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	11.611.285,31	0,00	0,00
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTARIAS	11.176.661,10	7.264.544,17	64,99
TOTAL	137.059.417,70	47.132.174,78	34,38

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Observa-se que as despesas empenhadas foram realizadas num percentual de 34,38%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 38,97% do total previsto para o ano de 2023.

Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 1º Quadrimestre com déficit corrente de R\$ 184.276,91, oriundo de uma Receita Corrente de R\$ 38.489.596,35, para uma Despesa Corrente de R\$38.673.879,26. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi deficitário em relação às despesas empenhadas em R\$ 3.288.733,19, de maneira consolidada ou seja, Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e Instituto de Previdência.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
ESPECIFICAÇÕES	REALIZADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE 2023
(+) RECEITAS CORRENTES	38.489.596,35
(-) DESPESAS CORRENTES	38.673.873,26
DEFICIT CORRENTE	(184.276,91)
(+) RECEITAS DE CAPITAL	2.265.016,07
(-) DESPESAS DE CAPITAL	1.193.757,35
SUPERAVIT DE CAPITAL	1.071.258,72
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIAS	3.088.829,17
DESPESAS INTRAORÇAMENTARIAS	7.264.544,17
DEFICIT INTRAORÇAMENTARIO	(4.175.715,00)
DEFICIT ORÇAMENTÁRIO	(3.288.733,19)

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



5. DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresentou como o item mais significativo no conjunto das despesas, se manteve, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, dentro dos limites legais.

DESPESAS COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				
ESPECIFICAÇÃO	Valor	Percentual Realizado	Limite Prudencial	Limite Máximo
Despesa total com pessoal - DTP	44.964.000,07	45,60	51,3	54
Receita Corrente Líquida nos últimos 12 meses	98.613.148,30			

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



6. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, para fins de apuração de limite mínimo constitucional, totalizaram no 1º quadrimestre de 2023, o montante de R\$ 5.092.650,14, correspondendo a 22,25% da Receita de Impostos.

ESPECIFICAÇÃO	Valor Apurado no 1 Quadrimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado em 2022
Total da Receita de Impostos	26.456.596,27		
Despesa- Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino	5.956.973,90	25%	22,52%

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



7. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram no 1º quadrimestre de 2023 o montante de R\$6.095.774,52, em despesas liquidadas, o que corresponde a 23,04% da Receita Líquida sobre Impostos e Transferências Constitucionais e Legais.

DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE			
ESPECIFICAÇÃO	Valor Apurado até o 1º quadrimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no período
Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais	26.456.596,27		
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	6.095.774,52	15%	23,04%

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



8. DÍVIDA PÚBLICA

O saldo da dívida consolidada apurado até o 1º quadrimestre de 2023 atingiu o montante de R\$ 11.504.975,290, este valor somado aos restos a pagar processados de R\$ 4.212.958,04 e deduzido da disponibilidade de caixa de R\$ 37.545.599,80 resulta na dívida consolidada líquida negativa de R\$ 35.058.068,12, isso significa que o município tem possibilidade comprometer-se com novos financiamentos, para dar suporte a infraestrutura necessária ao município.

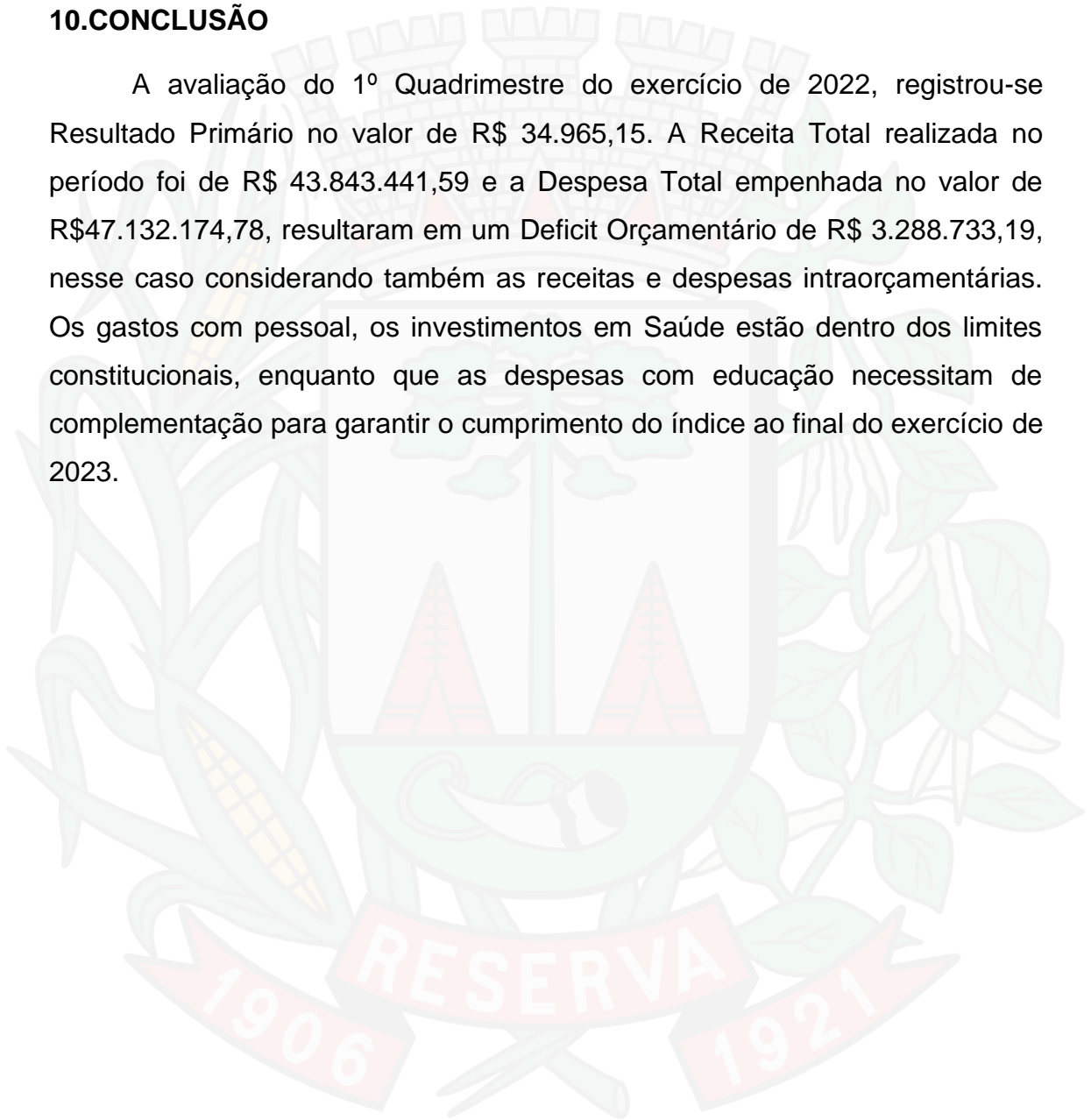
DÍVIDA CONSOLIDADA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo de 2022	Até o 1º Quadrimestre 2023	Até o 2º Quadrimestre 2023
(+) DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	9.796.714,97	11.504.975,29	0,00
Dívida Contratual	6.458.423,86	8.190.751,56	0,00
Precatórios	0,00	0,00	0,00
Parcelamento de Dívidas	2.354.957,77	2.397.659,47	0,00
Outras Dívidas	983.333,34	916.564,26	0,00
DEDUÇÕES (II)	39.857.809,22	37.545.599,80	0,00
Disponibilidade de Caixa Bruto	39.857.809,22	37.545.599,80	0,00
(-) Restos a pagar processados	518.338,86	4.212.958,04	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) = (I - II)	(30.061.094,25)	(26.040.624,51)	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	99.005.857,08	100.648.464,30	0,00
% da DC sobre a RCL	9,90	11,26	0,00
% da DCL sobre a RCL	(30,36)	(25,87)	0,00
LIMITE DEFINIDO POR DEFINIÇÃO DO SENADO FEDERAL: (%)	118.807.028,50	120.778.157,16	0,00
LIMITE DE ALERTA (Inc.III art.59 LRF)(%)	106.926.325,65	108.700.341,44	0,00

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



10.CONCLUSÃO

A avaliação do 1º Quadrimestre do exercício de 2022, registrou-se Resultado Primário no valor de R\$ 34.965,15. A Receita Total realizada no período foi de R\$ 43.843.441,59 e a Despesa Total empenhada no valor de R\$47.132.174,78, resultaram em um Deficit Orçamentário de R\$ 3.288.733,19, nesse caso considerando também as receitas e despesas intraorçamentárias. Os gastos com pessoal, os investimentos em Saúde estão dentro dos limites constitucionais, enquanto que as despesas com educação necessitam de complementação para garantir o cumprimento do índice ao final do exercício de 2023.





PREFEITURA MUNICIPAL DE
RESERVA

  [prefeituradereserva](https://www.instagram.com/prefeituradereserva)

