

AUDIÊNCIA PÚBLICA DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º Quadrimestre de 2024



LEI COMPLEMENTAR 101/2000 - LRF

Art. 9º, Parágrafo 4º

"Até o Final dos meses de Maio, Setembro e Fevereiro, o Poder Executivo demonstrará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da CF ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais".



LEI 4.320/64

**"PLANEJAMENTO" é o grande princípio da
Lei de Responsabilidade fiscal**

Art. 48º, Alínea 'b'

"Manter durante o exercício, na medida do possível, o equilíbrio entre a receita arrecadada e a despesa realizada, de modo a deduzir ao mínimo eventuais insuficiências de tesouraria".



METAS DA RECEITA TOTAL

3º Quadrimestre de 2024

Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença (R\$)	%
39.546.000,00	40.264.543,93	718.543,93	1,82%



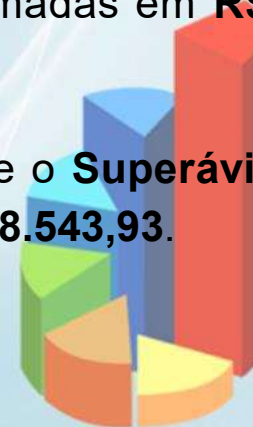
METAS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA

3º Quadrimestre de 2024

Receita	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença (R\$)
Receitas Correntes	39.546.000,00	37.916.840,42	-1.629.159,58
Receitas de Capital	0,00	2.347.703,51	2.347.703,51
Total	39.546.000,00	40.264.543,93	718.543,93

Pelos dados acima apresentados, conclui-se que até o término do período analisado, o total da Receita Arrecadada, no montante de **R\$40.264.543,93**, ficou **ACIMA** das metas de Arrecadação Previstas, que estavam estimadas em **R\$ 39.546.000,00**.

Com relação ainda aos resultados apresentados, concluímos que o **Superávit** verificado no confronto da previsão com a arrecadação foi de **R\$ 718.543,93**.



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
		NO PERÍODO (b)	ATÉ O PERÍODO (c)
RECEITAS CORRENTES	43.950.999,40	13.172.960,54	37.916.840,42
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	2.998.300,00	649.166,79	2.417.810,36
CONTRIBUIÇÕES	548.300,00	159.706,61	578.781,61
RECEITA PATRIMONIAL	233.915,07	303.252,10	890.652,49
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	2.213.500,00	658.321,14	1.944.037,01
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	37.934.284,33	11.386.815,47	32.039.878,38
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	22.700,00	15.698,43	45.680,57
RECEITAS DE CAPITAL	5.617.231,38	842.887,42	2.347.703,51
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	32.400,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.617.231,38	842.887,42	2.315.303,51
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS (V) = (III + IV)	49.568.230,78	14.015.847,96	40.264.543,93



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA POR UNIDADE GESTORA

UNIDADE GESTORA	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO ATÉ O PERÍODO	% REALIZADO
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE ITAMBARACA	47.348.230,78	38.315.723,85	80,92
SAMAE - SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	2.220.000,00	1.948.820,08	87,78
TOTAL GERAL	49.568.230,78	40.264.543,93	81,23



RECEITA ORÇAMENTÁRIA

3º Quadrimestre de 2024

Quadro Comparativo de Arrecadação da Receita Até O Período Nos Últimos 5 Exercícios:

EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO ATÉ O PERÍODO	% REALIZADO
2020	38.157.157,42	25.649.188,32	67,22
2021	38.318.177,89	26.588.511,82	69,39
2022	44.308.029,18	33.864.563,83	76,43
2023	41.636.223,95	39.179.634,88	94,10
2024	49.568.230,78	40.264.543,93	81,23



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (STN)

3º Quadrimestre de 2024

Quadro com a apuração da receita corrente líquida com base nos últimos 12 (doze) meses, conforme disposição da LRF:

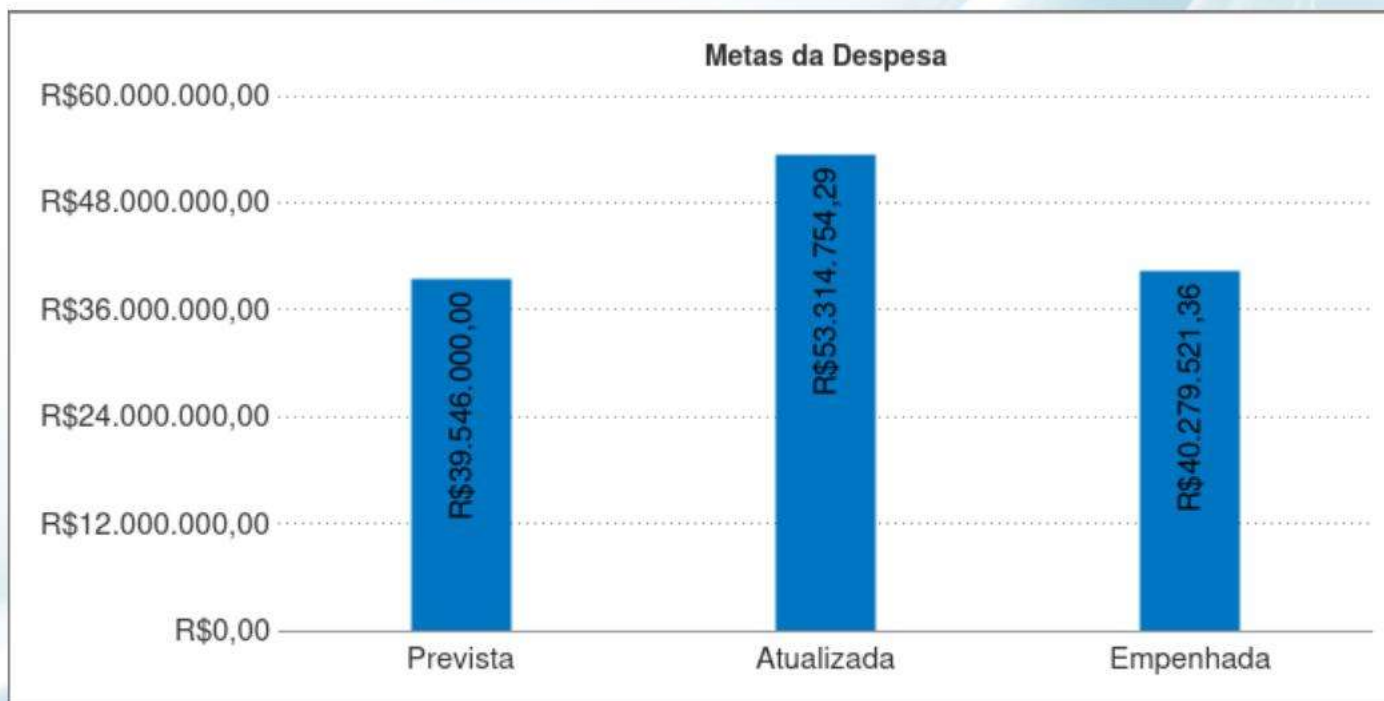
ESPECIFICAÇÃO	ARRECADADO
RECEITAS CORRENTES (I)	43.294.906,32
DEDUÇÕES (II)	5.378.065,90
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I-II)	37.916.840,42
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF) (IV)	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (V) = (III - IV)	37.916.840,42
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)	0,00
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)(VII)	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (IX) = (V - VI - VII - VIII)	37.916.840,42



METAS DA DESPESA TOTAL

3º Quadrimestre de 2024

Prevista (a)	Atualizada (b)	Empenhada (c)	Diferença (c - a)	%
39.546.000,00	53.314.754,29	40.279.521,36	733.521,36	1,85%



METAS DA DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

3º Quadrimestre de 2024

Despesa	Prevista (a)	Atualizada (b)	Empenhada (c)	Diferença (c - a)
Despesas Correntes	36.875.793,31	43.669.602,80	37.130.579,00	254.785,69
Despesas de Capital	2.205.206,69	9.645.151,49	3.148.942,36	943.735,67
Reserva de Contingência e RPPS	465.000,00	0,00	0,00	-465.000,00
Total	39.546.000,00	53.314.754,29	40.279.521,36	733.521,36

Pelos dados acima apresentados, conclui-se que até o término do período analisado, o total da Despesa Empenhada, no montante de **R\$40.279.521,36**, ficou **ACIMA** das metas de Desembolso Autorizadas, que estavam estimadas em **R\$ 39.546.000,00**.



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

3º Quadrimestre de 2024

Quadro de Execução das Despesas do Anexo 01 da RREO (Resumido com Despesa Empenhada):

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESA EMPENHADA	
		NO PERÍODO	ATÉ O PERÍODO (h)
Pessoal e Encargos Sociais	20.375.979,02	6.618.808,13	17.698.189,88
Juros e Encargos da Dívida	166.000,00	46.186,00	148.333,29
Outras Despesas Correntes	23.127.623,78	6.033.695,48	19.284.055,83
Investimentos	8.553.588,52	1.026.301,18	2.074.765,19
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	1.091.562,97	367.372,88	1.074.177,17
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	53.314.754,29	14.092.363,67	40.279.521,36
SUPERÁVIT (XIII)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	53.314.754,29	14.092.363,67	40.279.521,36
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

3º Quadrimestre de 2024

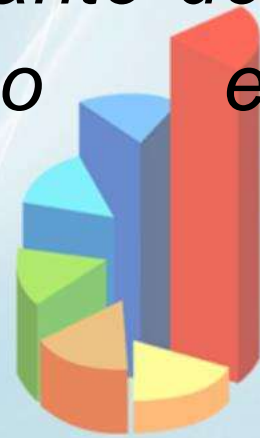
Quadro de Execução Orçamentária da Despesa por Unidade Gestora Até o Período (Pelo valor Empenhado):

UNIDADE GESTORA	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Valor Empenhado	% Empenhado (Atualizado)
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE ITAMBARACA	35.326.000,00	48.962.910,58	36.604.003,68	74,76
CAMARA MUNICIPAL DE ITAMBARACA	2.000.000,00	2.000.000,00	1.412.817,82	70,64
SAMAE - SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	2.220.000,00	2.351.843,71	2.262.699,86	96,21
TOTAL	39.546.000,00	53.314.754,29	40.279.521,36	75,55



ARTIGO 212 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

"O artigo 212 da Constituição Federal define a obrigatoriedade da aplicação mínima de 25% da Receita Resultante de Impostos, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino".



QUADRO DE APLICAÇÃO NO ENSINO (STN)

3º Quadrimestre de 2024

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			VALOR
22- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20(d ou e)			2.490.804,38
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)			5.378.068,29
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)			0,00
25- (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL = L19.1(x)			96.680,35
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS			0,00
27- (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1 (af) + L30.2(af))			0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) - (24 + 25 + 26 + 27)			7.772.192,32
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	7.737.023,92	7.772.192,32	25,11

O Quadro acima demonstra que ao final do período analisado, a aplicação em educação foi de **25,11%**, evidenciando o **Cumprimento** do dispositivo legal.



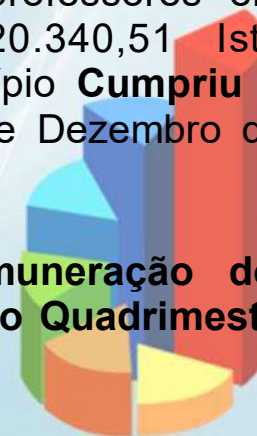
FUNDEB E MAGISTÉRIO (STN)

3º Quadrimestre de 2024

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)	
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	3.381.084,65	3.920.340,51	3.920.340,51	81,16	
16- PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00	0,00	
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	483.012,09	-22.690,77	-22.690,77	0,00	-0,47

A Receita do FUNDEB no período contabilizou R\$ 4.830.120,93 e foram aplicados com remuneração dos profissionais da educação e professores em efetivo exercício no magistério a importância de R\$ 3.920.340,51. Isto representa uma aplicação de 81,16%, evidenciando que o município **Cumpriu** o Mínimo de 70%, disposto no artigo 26, da Lei 14.113/2020 de 25 de Dezembro de 2020.

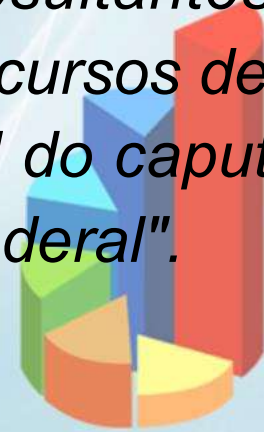
Obs: o Município deverá aplicar o índice de 70% em remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício até o último Quadrimestre do exercício.



LEI COMPLEMENTAR 141/2012

Art. 7º

"Os Municípios e o Distrito Federal devem, anualmente, aplicar em Ações e Serviços Públicos de Saúde o equivalente a 15% das receitas resultantes de impostos a que se refere art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea b do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal".

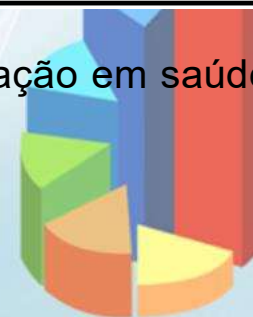


QUADRO DE APLICAÇÃO NA SAÚDE (STN)

3º Quadrimestre de 2024

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPs	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPs (XII) = (XI)	8.071.593,19	8.046.898,32	7.986.482,67
(-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS INDEVIDAMENTE NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (XIII)	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS VINCULADOS À PARCELA DO PERCENTUAL MÍNIMO QUE NÃO FOI APLICADA EM ASPs EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (XIV)	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESAS CUSTEADAS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA VINCULADA AOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS (XV)	0,00	0,00	0,00
(=) VALOR APLICADO EM ASPs (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)	8.071.593,19	8.046.898,32	7.986.482,67
DESPESA MÍNIMA A SER APLICADA EM ASPs (XVII) = (III) X 15% (LC 141/2012)	4.372.255,43		
DESPESA MÍNIMA A SER APLICADA EM ASPs (XVII) = (III) X % (LEI ORGÂNICA MUNICIPAL)	0,00		
DIFERENÇA ENTRE O VALOR APLICADO E A DESPESA MÍNIMA A SER APLICADA (XVIII) = (XVI (D OU E) - XVII) ⁴	3.699.337,76	3.674.642,89	3.614.227,24
LIMITE NÃO CUMPRIDO (XIX) = (XVIII) (QUANDO VALOR FOR INFERIOR A ZERO)	0,00		
PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPs (XVI / III)*100 (MÍNIMO DE 15% CONFORME LC Nº 141/2012 OU % DA LEI ORGÂNICA MUNICIPAL)	27,69	27,61	

O Quadro acima demonstra que ao final do período analisado, a aplicação em saúde foi de **27,69%**, evidenciando o **Cumprimento** do dispositivo legal.



LEI COMPLEMENTAR 101/2000

Art. 19º Inciso III e Art. 20º Inciso III Alíneas a e b

"As despesas com pessoal, não poderão ultrapassar os índices de 6% para o poder legislativo, 54% para o poder executivo e 60% para a esfera municipal consolidada, sobre o valor da receita corrente líquida dos últimos 12 meses."



QUADRO DAS DESPESAS COM PESSOAL (STN)

(PODER EXECUTIVO)

3º Quadrimestre de 2024

RECEITAS	RECEITA REALIZADA	
	R\$	%
Receita Corrente Líquida (RCL)	37.916.840,42	100,00
DESPESAS COM PESSOAL	DESPESA REALIZADA	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	16.174.623,51	42,66



QUADRO DAS DESPESAS COM PESSOAL (STN)

(CONSOLIDADO)

3º Quadrimestre de 2024

RECEITAS	RECEITA REALIZADA	
	R\$	%
Receita Corrente Líquida (RCL)	37.916.840,42	100,00
DESPESAS COM PESSOAL	DESPESA REALIZADA	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	17.267.818,90	45,54



COMPARATIVO DAS DESPESAS COM PESSOAL (STN)

3º Quadrimestre de 2024

DESPESAS COM PESSOAL	Executivo	Legislativo	Consolidado
Total da Despesa com Pessoal para Fins de Apuração do Limite - TDP	16.174.623,51	1.093.195,39	17.267.818,90
Receita Corrente Líquida (RCL) Ajustada	37.916.840,42		
Apuração do Limite - TDP sobre a RCL	42,66%	2,88%	45,54%
Limite Máximo (Inciso I, II e III do art. 20 da LRF)	54,00%	6,00%	60,00%



RESULTADO PRIMÁRIO

Desempenho no Período

O Resultado Primário apurado até o 3º Quadrimestre de 2024 apresenta-se **Positivo**, acumulando a importância de **R\$ 1.250.398,12**.

As Receitas Primárias Total alcançaram um total acumulado de **R\$ 39.341.491,44**, contra uma Despesa Primária Total (paga) de **R\$ 38.091.093,32**.



FIM

**OBRIGADO PELA
PRESENÇA!**

