

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DE SÃO FRANCISCO

Estado do Espírito Santo

Setor de Contabilidade **Audiência Pública**

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas
Fiscais

1º Quadrimestre/2024

SUMÁRIO

- **Disposição Legal**
- **Execução Orçamentária:**

Receita Total

Despesa Total

- **Limites Constitucionais**

Despesa com Pessoal

Despesa com Saúde

Despesa com Educação e FUNDEB

- **Comportamento das Metas**

Resultado Primário

Resultado Nominal

Dívida consolidada líquida

Garantias e contragarantias

Operações de crédito

Antecipação de receita orçamentária

Fundamentação Legal:

LC 101/2000 – 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 § 1º do Art. 166 da Constituição ou equivalentes nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

**PRINCIPAIS
TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO
1º QUADRIMESTRE 2024**

| DESCRIÇÃO | PREVISTO JANEIRO 2024 | PROJETADO ATÉ O BIMESTRE | ARRECADADO | VARIAÇÃO % | VARIAÇÃO R\$ |
|----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| FPM | 52.000.000,00 | 17.333.333,36 | 18.312.351,70 | 106% | + 979.018,34 |
| ITR | 10.000,00 | 3.333,36 | 4.498,86 | 135% | + 1.165,50 |
| ROYALTIES FEDERAL | 2.800.000,00 | 933.333,36 | 1.328.303,24 | 143% | + 394.969,88 |
| CEFEM | 700.000,00 | 233.333,36 | 221.118,75 | 95% | - 12.214,61 |
| TRANSF. FNAS | 800.000,00 | 266.666,68 | 149.684,76 | 57% | - 116.981,92 |
| TRANSF. FUNDEB | 34.000.000,00 | 11.333.333,36 | 12.895.243,30 | 114% | + 1.561.909,94 |
| TRANSF. SUS | 21.647.500,00 | 7.215.833,36 | 5.928.232,15 | 83% | - 1.287.601,21 |
| SOMA | 111.957.500,00 | 37.319.166,84 | 38.839.432,76 | 104% | + 1.520.265,92 |

**PRINCIPAIS
TRANSFERÊNCIA DO ESTADO
1º QUADRIMESTRE 2024**

| DESCRIÇÃO | PREVISTO PARA 2024 | PROJETADO ATÉ O BIMESTRE | ARRECADADO | VARIAÇÃO % | VARIAÇÃO R\$ |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| ICMS | 45.000.000,00 | 15.000.000,00 | 14.484.891,75 | 97% | - 515.108,25 |
| IPVA | 6.500.000,00 | 2.166.666,68 | 3.089.330,58 | 143% | + 922.663,90 |
| IPI | 430.000,00 | 143.333,36 | 154.059,37 | 108% | + 10.726,01 |
| ROYALTIES ESTADUAL | 1.200.000,00 | 400.000,00 | 276.915,42 | 70% | - 123.084,58 |
| TRANSF. SUS (ESTADO) | 2.100.000,00 | 700.000,00 | 352.302,40 | 51% | - 347.697,60 |
| TRANSF. A. SOCIAL | 1.500.000,00 | 500.000,00 | 566.918,00 | 114% | + 66.918,00 |
| CIDE | 1.000,00 | 333,36 | 29.811,74 | 8.900% | + 29.478,38 |
| OUTRAS TRANSF. | 7.734.000,00 | 2.578.000,00 | 7.698.760,40 | 99,55% | + 5.120760,40 |
| TOTAL | 64.465.000,00 | 21.488.333,40 | 26.652.989,66 | | + 5.164.656,23 |

RECEITAS CORRENTES
RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PRÓPRIAS
1º QUADRIMESTRE 2024

| Descrição | Previsto para 2024 | Projetado até o Bimestre | Arrecadado | Variação % | Variação R\$ |
|---|---------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| IPTU (Principal, Multas, Juros, D. Ativa) | 5.340.000,00 | 1.780.000,00 | 334.455,00 | 18,80% | - 1.445.545,00 |
| ISS (Principal, Multas, D. Ativa) | 7.720.000,00 | 2.573.333,36 | 3.066.916,64 | 120% | + 493.583,28 |
| ITBI | 1.203.000,00 | 401.000,00 | 548.440,16 | 137% | + 147.440,16 |
| IRRF | 4.200.000,00 | 1.400.000,00 | 1.107.873,88 | 79,20% | - 292.126,12 |
| Taxas Diversas | 3.286.700,00 | 1.095.566,68 | 1.065.381,48 | 97% | - 30.185,20 |
| COSIP | 3.300.000,00 | 1.100.000,00 | 1.008.030,09 | 92% | - 91.969,91 |
| Total | 20.849.700,00 | 8.349.900,04 | 7.131.097,25 | 102,60% | -1.218.802,79 |

OUTRAS RECEITAS/TRANSFERÊNCIAS

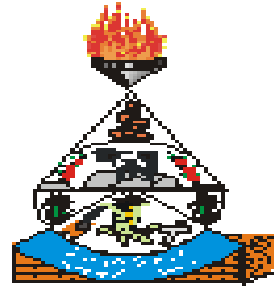
1º QUADRIMESTRE 2024

| Descrição | Previsto para 2024 | Projetado até o Bimestre | Arrecadado | Variação % | Variação R\$ |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| Transf. FNDE | 3.186.165,00 | 1.062.055,00 | 1.220.946,51 | 115% | + 158.891,51 |
| Aplic. Financeira | 1.708.300,00 | 569.433,36 | 730.163,55 | 129% | + 160.730,19 |
| Receita Intra-orçamentaria (Instituto) | 19.601.100,00 | 6.533.700,00 | 8.115.291,46 | 125% | + 1.581.591,46 |
| Total | 24.495.565,00 | 8.165.188,36 | 10.066.401,52 | 124% | + 1.901.213,16 |

Resultado das Metas Fiscais - 1º Quadrimestre/2024

Orçado X Arrecadado - 2024

| | |
|--|----------------|
| Previsão de Receita Orçamentária (Bruto) | 212.000.000,00 |
| Média Mensal de Receita Estimada | 17.666.666,67 |
| Projeção Receita Arrecadada Até Abril/24 | 70.666.666,68 |
| Arrecadado até Abril/24 | 87.643.266,73 |
| Média Mensal de Receita Arrecadada 2024 | 21.910.816,69 |
| Superávit na Arrecadação até Abril/24 | 16.976.600,05 |



DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA

ORÇAMENTO 2024

| | | |
|--------------------------|--|-----------------------|
| CÂMARA MUNICIPAL | | 8.392.409,85 |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | | 40.752.350,00 |
| PREFEITURA MUNICIPAL | | 138.855.240,15 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA | | 24.000.000,00 |
| TOTAL LIQUIDO | | 212.000.000,00 |

DESPESA EMPENHADA, LIQUIDA E PAGA
1º Quadrimestre 2024

| UNIDADE GESTORA | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO | LIQUIDADO A PAGAR | A LIQUIDAR |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Câmara Municipal | 1.901.383,04 | 1.701.250,18 | 1.621.784,80 | 79.465,38 | 200.132,86 |
| Fundo Municipal de Saúde | 24.719.771,22 | 14.822.820,94 | 11.307.915,85 | 3.514.905,09 | 9.896.950,28 |
| Instituto de Previdência | 6.067.288,34 | 5.971.749,38 | 5.971.498,08 | 451,30 | 95.338,96 |
| Prefeitura | 84.070.603,43 | 49.462.950,60 | 37.396.145,71 | 12.066.804,89 | 34.607.652,83 |
| TOTAL | 116.759.046,03 | 71.958.971,10 | 56.297.344,44 | 15.661.626,66 | 44.800.074,93 |

LIMITE DE GASTO (Pessoal) – Previsão Legal

- *Limite de Alerta: (90% de 54% - Art. 59 da LRF = 48,6%)*
- *Limite Prudencial (95% de 54% - Art. 22, § único LRF = 51,30%)*
- *Limite Legal (54% - Art. 20 LRF)*
- *(Média dos últimos 12 meses)*

Despesa com Pessoal 2024
Executivo
Maio/2023 a Abril/2024

| | |
|--------------------------|--------------------|
| Receita corrente líquida | R\$ 190.983.484,41 |
| Despesa com PESSOAL | R\$ 98.395.092,65 |
| % | 51,52 |

Despesas com Pessoal (Executivo) Exercício 2023

| | | |
|--|------------|---------------------------|
| Despesa Total com Pessoal | | R\$ 103.789.768,17 |
| % | | 56,64% |
| Redução Prevista (mínima) art. 23 LRF | % | 0,88% |
| Redução Efetivada no 1º Quadrimestre 2024 | % | 5,12% |
| RCL (2023) | R\$ | 183.245.107,28 |
| RCL (maio de 2023 / abril de 2024) | R\$ | 190.983.484,81 |
| Diferença | R\$ | 7.738.377,53 |
| Despesas (2023) | R\$ | 103.789.786,17 |
| Despesas (maio de 2023 / abril de 2024) | R\$ | 98.395.092,65 |
| Total | R\$ | - 5.394.693,52 |

Índice de Gasto na Saúde – 2024

Aplicação mínima 15%

TOTAL DE RECEITAS – BASE DE CÁLCULO

R\$ 41.131.450,15

**APLICAÇÃO MÍNIMA
DEVIDA (15%)**



6.169.717,52

**TOTAL DE DESPESAS EXECUTADAS
AÇÕES DE SAÚDE**



5.976.642,88

**DIFERENÇA ENTRE VALOR
EXECUTADO E O LIMITE
MÍNIMO**



193.074,64

**PERCENTUAL APLICADO ATÉ
ABRIL/2024**



14,53%

Despesa com saúde por subfunção, não computadas no cálculo do mínimo.

| | | |
|---------------------------------------|------------|----------------------|
| Atenção Básica | R\$ | 5.949.999,25 |
| Assistência Hospitalar e Ambulatorial | R\$ | 2.629.125,76 |
| Vigilância Sanitária | R\$ | 14.545,68 |
| Vigilância Epidemiológica | R\$ | 305.078,48 |
| | | |
| SOMA | R\$ | 8.898.749,17 |
| | | |
| TOTAL DESPESA C/ SAÚDE | R\$ | 14.875.392,05 |

DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DO FUNDEB 70% 2024

| | |
|---|--------------------------|
| TOTAL RECEBIDO DO FUNDEB | R\$ 12.939.227,18 |
| RENDIMENTO APLICAÇÃO | R\$ 30.804,41 |
| TOTAL..... | R\$ 12.970.031,59 |
| APLICAÇÃO MÍNIMA 70% (Lei nº 14.113/20) | R\$ 9.079.022,11 |
| TOTAL DE PAGAMENTO COM OS PROFISSIONAIS MAGISTÉRIO (APURADO) | R\$ 7.876.519,55 |
| PERCENTUAL APLICADO EM 2024 (ATÉ ABRIL de 2024) | 60,73% |
| TOTAL APLICADO A MENOR (ATÉ ABRIL 2024) | R\$ 1.202.502,56 |
| PERCENTUAL APLICADO A MENOR | 9,27% |

Índice de Gasto na Educação – 2024

Aplicação mínima 25% no Exercício Fiscal

1º Quadrimestre 2024

TOTAL DE RECEITAS – BASE DE CÁLCULO R\$ 41.131.450,15

25% mínimo

R\$ 10.282.862,54

**TOTAL DE DESPESAS COM
ENSINO FUNDAMENTAL E
INFANTIL**



R\$
9.034.579,86

**TOTAL DE DEDUÇÕES
TRANSFERÊNCIA DO
FUNDEB**



R\$

**TOTAL DE DESPESA PARA FINS
DE LIMITE**



R\$
9.034.579,86

**PERCENTUAL APLICADO
ATÉ ABRIL DE 2024**



21,97%

Despesas com Educação, não computadas no cálculo do mínimo

| | | |
|--------------------------|------------|----------------------|
| Educação Infantil | R\$ | 289.470,99 |
| Ensino Fundamental | R\$ | 566.633,00 |
| Outras Despesas | R\$ | 13.636,50 |
| | | |
| SOMA | R\$ | 869.740,49 |
| | | |
| TOTAL GERAL | R\$ | 15.128.895,01 |

RESULTADO PRIMÁRIO

1º Quadrimestre 2024

| | |
|--|---------------------------|
| RECEITA PRIMÁRIA | R\$ 68.041.249,87 |
| DESPESA PRIMÁRIA | R\$ 64.083.036,42 |
| RESULTADO APURADO | R\$ 3.958.213,45 |
| RESULTADO PRIMÁRIO PREVISTO LDO | R\$ - 5.636.466,66 |

RESULTADO NOMINAL

| | |
|----------------------------------|--------------------------|
| RESULTADO NOMINAL PREVISTO LDO | R\$ - 6.536.466,66 |
| RESULTADO NOMINAL APURADO | R\$ 21.228.458,54 |

INDICADOR DE GESTÃO FISCAL

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

1º Quadrimestre 2024

| | |
|---|--------------------|
| LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO SENADO (META LIMITE) | R\$ 234.138.158,89 |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (APURADA) | R\$ 49.378.049,06 |
| % DA DCL SOBRE RCL AJUSTADA | 25,31% |

INDICADOR DE GESTÃO FISCAL GARANTIA E CONTRAGARANTIA 1º QUADRIMESTRE 2024

LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL
(LIMITE META)

R\$ 42.925.329,13

VALOR APURADO

INDICADOR DE GESTÃO FISCAL

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

1º QUADRIMESTRE 2024

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

R\$ 195.115.132,41

LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL
PARA OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNO E
EXTERNO (16%)

R\$ 31.218.421,19

VALOR APURADO

INDICADOR DE GESTÃO FISCAL

ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA

1º Quadrimestre 2024

| | |
|--|--------------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | R\$ 195.115.132,41 |
| LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL PARA ARO (7%) | R\$ 13.658.059,27 |
| VALOR APURADO | ----- |