

# PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DE SÃO FRANCISCO

Estado do Espírito Santo

## **Setor de Contabilidade** Audiência Pública

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas  
Fiscais

3º Quadrimestre/2023

# 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.

# Execução da Receita Orçamentária

## 3º Quadrimestre de 2023

| DESCRIÇÃO                              | PREVISTA (R\$)        | ARRECADADA (R\$)      | VARIAÇÃO (R\$)        |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS CORRENTES                     | 193.413.501,10        | 217.504.777,03        | +24.091.275,93        |
| RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA (INSTITUTO) | 20.952.000,00         | 17.990.898,75         | -2.961.101,25         |
| RECEITA DE CAPITAL                     | 5.550.098,90          | 11.023.505,49         | +5.473.406,59         |
| DEDUÇÃO FUNDEB                         | 19.915.600,00         | (19.600.136,21)       | -315.463,79           |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>200.000.000,00</b> | <b>226.919.045,06</b> | <b>+26.919.045,06</b> |

**PRINCIPAIS  
TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO  
3º QUADRIMESTRE 2023**

| <b>DESCRIÇÃO</b>            | <b>PREVISTO 2023</b>  | <b>ARRECADADO 2023</b> | <b>VARIAÇÃO<br/>ARRECADADO X PREVISTO<br/>R\$</b> |                      |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------|---|----------------------|
| FPM                         | 52.500.000,00         | 50.273.901,91          |   | -2.226.098,09        |
| ITR                         | 60.000,00             | 48.887,73              |   | -11.122,27           |
| ROYALTIES PETRÓLEO          | 5.000.000,00          | 3.406.247,16           |   | -1.593.752,84        |
| CFEM – RECURSOS<br>MINERAIS | 900.000,00            | 707.488,69             |   | -192.511,31          |
| TRANSFERÊNCIA FNAS          | 280.000,00            | 483.784,28             |   | +203.784,28          |
| TRANSFERÊNCIA<br>FUNDEB     | 33.800.000,00         | 33.606.228,94          |   | -193.771,06          |
| TRANSFERÊNCIA SUS           | 16.915.000,00         | 17.513.168,95          |   | +598.168,95          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>109.455.000,00</b> | <b>106.039.707,66</b>  |   | <b>-3.415.292,34</b> |

**PRINCIPAIS  
TRANSFERÊNCIA DO ESTADO  
3º QUADRIMESTRE 2023**

| DESCRIÇÃO                             | PREVISTO 2023        | ARRECADADO 2023      | VARIÇÃO                      |                       |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|
|                                       |                      |                      | ARRECADADO X PROJETADO (R\$) |                       |
| ICMS                                  | 45.000.000,00        | 45.402.569,80        |                              | +402.569,80           |
| IPVA                                  | 6.000.000,00         | 5.952.685,77         |                              | -47.314,23            |
| IPI                                   | 500.000,00           | 502.929,27           |                              | +2.929,27             |
| ROYALTIES ESTADUAL                    | 1.000.000,00         | 919.648,44           |                              | -80.351,56            |
| TRANSF. SUS (ESTADO)                  | 300.000,00           | 6.521.928,26         |                              | +6.221.928,26         |
| TRANSF. ASSIS. SOCIAL                 | 400.000,00           | 848.377,00           |                              | +448.377,00           |
| CIDE                                  | 60.000,00            | 9.837,33             |                              | -50.162,67            |
| Compensa. Financ. Lei 194             | -----                | 1.132.581,44         |                              | +1.132.581,44         |
| OUTRAS<br>TRASNFERÊNCIAS DO<br>ESTADO | 5.355.098,90         | 16.574.864,78        |                              | +11.219.765,88        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>58.615.098,90</b> | <b>77.865.422,09</b> |                              | <b>+19.250.323,19</b> |

**RECEITAS CORRENTES**  
**RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PRÓPRIAS**  
**3º QUADRIMESTRE 2023**

| DESCRIÇÃO                                  | PREVISTO 2023        | ARRECADADO 2023      | VARIÇÃO ARRECADADO X PROJETADO (R\$) |                      |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| IPTU (Principal, Multas, Juros, D. Ativa)  | 3.685.000,00         | 4.552.192,39         |                                      | +867.192,39          |
| ISSQN (Principal, Multas, Juros, D. Ativa) | 5.765.000,00         | 8.435.600,68         |                                      | +2.670.600,68        |
| ITBI                                       | 1.603.000,00         | 1.276.551,34         |                                      | -326.448,66          |
| IRRF                                       | 3.715.000,00         | 4.847.462,04         |                                      | +1.132.462,04        |
| TAXAS DIVERSAS                             | 3.504.000,00         | 2.537.729,49         |                                      | -966.270,51          |
| COSIP                                      | 1.900.000,00         | 2.645.321,69         |                                      | +745.321,69          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>20.172.000,00</b> | <b>24.294.857,63</b> |                                      | <b>+4.122.857,63</b> |

# OUTRAS RECEITAS/TRANSFERÊNCIAS

## 3º QUADRIMESTRE 2023

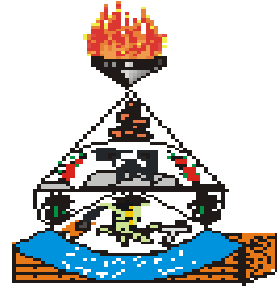
| DESCRIÇÃO                              | PREVISTO<br>2023     | ARRECADADO<br>2023   | VARIÇÃO<br>ARRECADADO X PROJETADO<br>(R\$) |                      |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|
| TRANSF. FNDE                           | 2.495.250,00         | 3.407.759,23         |  | +912.509,23          |
| APLICAÇÕES FINANC.                     | 572.278,75           | 2.679.240,60         |  | +2.106.961,85        |
| RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA (INSTITUTO) | 20.952.000,00        | 17.990.898,75        |  | -2.961.101,25        |
| REND. APLIC. INST.                     | 120.000,00           | 2.683.621,26         |  | +2.563.621,26        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>24.139.528,75</b> | <b>26.761.519,84</b> |  | <b>+2.621.991,09</b> |



# Resultado das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre/2023

## Orçado X Arrecadado - 2023

|  |                |
|--|----------------|
| Previsão de Receita Orçamentária         | 200.000.000,00 |
| Média Mensal de Receita Estimada         | 16.666.666,67  |
| Arrecadado até Dezembro/23               | 226.919.045,06 |
| Média Mensal de Receita Arrecadada 2023  | 18.909.920,42  |
| Superávit na Arrecadação até Dezembro/23 | 26.919.045,06  |



# DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA

# ORÇAMENTO 2023

|                          |                       |             |
|--------------------------|-----------------------|-------------|
| CÂMARA MUNICIPAL         | 8.204.275,00          | 4,10%       |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | 33.295.720,00         | 16,64%      |
| PREFEITURA MUNICIPAL     | 132.770.037,00        | 66,38%      |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA | 25.729.968,00         | 12,88%      |
| <b>TOTAL</b>             | <b>200.000.000,00</b> | <b>100%</b> |

**DESPESA EMPENHADA, LIQUIDA E PAGA**  
**3º Quadrimestre 2023**

| <b>UNIDADE GESTORA</b>   | <b>EMPENHADO</b>      | <b>LIQUIDADO</b>      | <b>PAGO</b>           | <b>LIQUIDADO A PAGAR</b> | <b>A LIQUIDAR</b>   |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| Câmara Municipal         | 5.704.207,66          | 5.423.069,95          | 5.353.953,54          | 69.116,41                | 281.137,71          |
| Fundo Municipal de Saúde | 51.495.896,57         | 48.555.582,80         | 45.089.707,00         | 3.465.875,80             | 2.940.313,77        |
| Instituto de Previdência | 17.038.269,58         | 17.038.269,58         | 17.038.269,58         | -----                    | -----               |
| Prefeitura               | 168.542.034,03        | 164.638.285,55        | 152.625.451,04        | 12.012.834,51            | 3.903.747,98        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>242.780.407,84</b> | <b>235.655.207,88</b> | <b>220.107.381,16</b> | <b>15.547.826,72</b>     | <b>7.125.199,46</b> |

## 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 2023

## Executivo

### Exercício 2023

|                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
| Receita corrente líquida | R\$ 183.245.197,28 |
| Despesa com PESSOAL      | R\$ 103.789.796,17 |
| %                        | 56,63 %            |

# Índice de Gasto na Saúde – 2023

## Aplicação mínima 15%

**TOTAL DE RECEITAS – BASE DE CÁLCULO** | R\$ 119.908.096,96

**APLICAÇÃO MÍNIMA  
DEVIDA (15%)**



17.986.214,54

**TOTAL DE DESPESAS EXECUTADAS  
AÇÕES DE SAÚDE**



19.301.004,70

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



1.314.790,16

**PERCENTUAL APLICADO ATÉ  
DEZEMBRO/2023**



16,09%

# DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DO FUNDEB 70% 2023

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>TOTAL RECEBIDO DO FUNDEB</b>                                 | <b>33.606.228,74</b> |
| <b>RENDIMENTO APLICAÇÃO</b>                                     | <b>112.081,03</b>    |
| <b>TOTAL.....</b>   | <b>33.718.309,97</b> |
| APLICAÇÃO MÍNIMA 70% (Lei nº 14.113/20)                         | 23.602.816,98        |
| TOTAL DE PAGAMENTO COM OS<br>PROFISSIONAIS MAGISTÉRIO (APURADO) | 30.294.004,91        |
| PERCENTUAL APLICADO EM 2023                                     | 89,84%               |
| TOTAL APLICADO A MAIOR (ATÉ DEZEMBRO<br>2023)                   | 6.691.187,93         |
| PERCENTUAL APLICADO A MAIOR                                     | 19,84%               |



# Índice de Gasto na Educação – 2023

## Aplicação mínima 25% no Exercício Fiscal

### 3º Quadrimestre 2023

**TOTAL DE RECEITAS – BASE DE CÁLCULO** R\$ 122.425.362,37

**25% mínimo**

**R\$ 30.606.340,59**

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



R\$  
34.279.364,12

**TOTAL DE DEDUÇÕES  
TRANSFERÊNCIA DO  
FUNDEB**



R\$  
-----

**TOTAL DE DESPESA PARA FINS  
DE LIMITE**



R\$  
34.279.364,12

**PERCENTUAL APLICADO**



**28,14%**

## RESULTADO PRIMÁRIO

### 3º Quadrimestre 2023

|  |                       |
|--|-----------------------|
| RECEITA PRIMÁRIA                           | 203.565.284,45        |
| DESPESA PRIMÁRIA                           | 200.318.284,25        |
| <b>RESULTADO APURADO</b>                   | <b>3.247.000,20</b>   |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO<br/>PREVISTO LDO</b> | <b>-10.758.000,00</b> |

## RESULTADO NOMINAL

|                                  |                         |
|----------------------------------|-------------------------|
| RESULTADO NOMINAL PREVISTO LDO   | R\$ -16.152.000,00      |
| <b>RESULTADO NOMINAL APURADO</b> | <b>R\$ 1.560.700,71</b> |

# INDICADOR DE GESTÃO FISCAL

## DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

### 3º Quadrimestre

LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO SENADO  
(META LIMITE)

R\$ 224.464.602,34

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (APURADA)

R\$ 69.457.037,55

# INDICADOR DE GESTÃO FISCAL GARANTIA E CONTRAGARANTIA 3º Quadrimestre 2023

LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL  
(LIMITE META)

R\$ 41.151.843,76

VALOR APURADO

R\$ -----

# INDICADOR DE GESTÃO FISCAL OPERAÇÕES DE CRÉDITO

|   |                    |
|---|--------------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA  | R\$ 187.053.835,28 |
| LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL<br>PARA OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNO E<br>EXTERNO (16%) | R\$ 29.928.613,64  |
| VALOR APURADO   | R\$ -----          |

# INDICADOR DE GESTÃO FISCAL

## ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA

### 3º Quadrimestre 2023

|  |                    |
|--|--------------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA                             | R\$ 187.053.835,28 |
| LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL<br>PARA ARO (7%) | R\$ 13.093.768,47  |
| VALOR APURADO  | R\$ -----          |