

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2023
Prefeitura Municipal de Guararapes - 22 de Maio de 2023
Seção de Contabilidade e Orçamento

1. INTRODUÇÃO

Apresentamos os números referentes à execução orçamentária e financeira do Município de Guararapes no 1º quadrimestre de 2023, com avaliação do cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas. Os números são originários dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, a ser publicado no Diário Oficial do Município até 30/05/2023, em cumprimento ao disposto no § 4º do Artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000. Em alguns casos, para melhor esclarecimento ao público, fazemos um maior detalhamento das informações, além das exigidas pela legislação vigente.

2. RESULTADO PRIMÁRIO

A Meta fixada na LDO para o exercício 2023 referente ao Resultado Primário é de R\$ -101.300,00, e o apurado até este quadrimestre foi de R\$ - 1.560.650,64, portanto, observamos o cumprimento em R\$ 1.459.350,64 abaixo da meta fixada para o exercício.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS		RECEITAS REALIZADAS	
RECEITAS CORRENTES		53.332.193,21	
(-) Aplicações Financeiras		1.079.264,68	
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES		52.252.928,53	
RECEITAS DE CAPITAL		1.972.680,10	
(-) Operações de Crédito		-	
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL		1.972.680,10	
I - RECEITA PRIMÁRIA TOTAL		54.225.608,63	

DESPESAS PRIMÁRIAS	DESPESAS PAGAS	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR
		PROCESSADOS PAGOS	NÃO PROCESSADOS PAGOS
DESPESAS CORRENTES	44.475.388,60	4.465.296,44	2.776.453,68
(-) Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	44.475.388,60	4.465.296,44	2.776.453,68
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	1.411.686,73	1.414.651,93	1.273.971,53
(-) Amortização da Dívida	31.189,64	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	1.380.497,09	1.414.651,93	1.273.971,53
II - DESPESA PRIMÁRIA TOTAL		55.786.259,27	
III - RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)		-1.560.650,64	

3. RECEITAS

A Receita realizada no período foi de R\$ 55.304.873,31, correspondentes a 35,00% do total previsto atualizado anual. Observando-se o maior grupo, as Receitas Correntes atingiram 33,75% do previsto atualizado.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		ATÉ O QUADRIMESTRE	%	
RECEITAS CORRENTES	158.033.000,00	53.232.193,21	33,75	104.700.806,79
IMPOSTOS E TAXAS	22.971.400,00	9.329.982,79	40,62	13.641.417,21
CONTRIBUIÇÕES	2.786.600,00	710.762,88	25,51	2.075.837,12
RECEITA PATRIMONIAL	261.900,00	1.093.060,37	417,36	-831.160,37
RECEITA DE SERVIÇOS	7.550.300,00	2.660.417,41	35,24	4.889.882,59
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	124.113.004,00	39.276.885,93	31,65	84.836.118,07
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	349.796,00	261.083,83	74,64	88.712,17
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	1.972.680,10	0,00	-1.972.680,10
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	1.972.680,10	0,00	-1.972.680,10
TOTAL DAS RECEITAS	158.033.000,00	55.304.873,31	35,00	102.728.126,69

3.1. Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem basicamente dos impostos arrecadados pelo Município e das transferências constitucionais e legais. Foram arrecadados neste grupo **R\$ 53.232.193,21**, equivalentes a 33,75% do previsto atualizado para o exercício.

No grupo das Receitas Correntes, umas das parcelas significativas são as Receitas Tributárias, com arrecadação de 40,62% do previsto anual.

RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		ATÉ O QUADRIMESTRE	%	
IMPOSTOS E TAXAS	22.971.400,00	9.329.982,79	40,62	13.641.417,21
IPTU	8.724.000,00	4.709.955,91	53,89	4.014.044,09
ITBI	2.105.100,00	545.172,08	25,90	1.559.927,92
ISS	8.559.400,00	2.627.107,71	30,69	5.932.292,29
ITBI	3.022.600,00	1.058.456,97	35,02	5.932.292,29
TAXAS	560.300,00	398.290,12	71,09	162.009,88

Ainda no grupo das Receitas Correntes, relevantes também são as Transferências Correntes, decorrentes, principalmente, das transferências constitucionais e legais, com um realizado de 31,65% do total anual previsto.

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		ATÉ O QUADRIMESTRE	%	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	124.113.004,00	39.276.885,93	31,65	84.836.118,07
COTA PARTE DO FPM	33.470.000,00	10.573.663,05	31,59	22.896.336,95
COTA PARTE DO ICMS	43.552.800,00	10.457.896,87	24,01	33.094.903,13
COTA PARTE DO IPVA	6.064.684,00	4.748.978,96	78,31	1.315.705,04
COTA PARTE DO ITR	2.046.400,00	173.163,55	8,46	1.873.236,45
LC 61/1989 - IPI S/ EXPORTAÇÕES	236.720,00	65.988,95	27,88	170.731,05
FUNDEB	22.845.000,00	7.451.872,32	32,62	15.393.127,68
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	15.897.400,00	5.805.322,23	36,52	10.092.077,77

Neste grupo, o item mais significativo é o FPM – Fundo de Participação dos Municípios, com valor de R\$ 10.573.663,05, equivalente a 31,59% do total previsto atualizado. Outro item significativo é o ICMS, que apresentou um realizado de R\$ 10.457.896,87, equivalentes a 24,01% do total previsto atualizado.

3.2. Receitas de Capital

Cumpra observar que essas receitas não dependem de uma ação fiscal do Município. Sua composição decorre, basicamente, de liberações do Estado e da União, através de convênios. As realizações estão submetidas a cronogramas de desembolsos e prestações de contas e, principalmente em relação às Transferências de Capital, das disponibilidades orçamentárias e financeiras do Estado e da União e, mesmo assim, tivemos ingressos consideráveis no período.

RECEITAS DE CAPITAL

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		ATÉ O QUADRIMESTRE	%	
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	1.972.680,10	-	-1.972.680,10
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	-	-	-	-
ALIENAÇÕES DE BENS	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	0,00	170.000,00	-	-170.000,00
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	0,00	1.802.680,10	-	-1.802.680,10

4. DESPESAS LIQUIDADAS

A despesa realizada no período foi de R\$ 50.028.192,21, correspondentes a 28,39% do total previsto atualizado anual.

Observando-se por categoria, as Despesas Correntes atingiram R\$ 48.279.783,93 e as Despesas de Capital atingiram R\$ 1.748.408,28.

DESPESAS CORRENTES, DE CAPITAL E RESERVA DE CONTINGÊNCIA

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO A REALIZAR
		ATÉ O QUADRIMESTRE	%	
DESPESAS CORRENTES	163.865.123,85	48.279.783,93	29,46	115.583.939,92
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	78.270.848,68	21.772.458,54	27,82	56.498.390,14
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.400,00	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	85.592.875,17	26.507.325,39	30,97	59.085.549,78
DESPESAS DE CAPITAL	12.149.030,03	1.748.408,28	14,39	10.400.621,75
INVESTIMENTOS	12.058.230,03	1.717.218,64	14,24	10.341.011,39
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	90.800,00	31.189,64	34,35	59.610,36
RESEVA DE CONTINGÊNCIA	200.001,35	0,00	-	200.001,35
TOTAL DAS DESPESAS	176.214.155,23	50.028.192,21	28,39	126.185.963,02

4.1. Despesas Correntes

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais nesse 1º quadrimestre totalizaram R\$ 21.772.458,54 e corresponderam a 27,82% do previsto atualizado anual.

As Outras Despesas Correntes contemplaram os gastos relativos, em sua maioria, à manutenção administrativa do município, com um total liquidado de R\$ 26.507.325,39, correspondentes a 30,97% do fixado atualizado para o ano.

4.2. Despesas de Capital

Os Investimentos no quadrimestre totalizaram R\$ 1.717.218,64, correspondendo a 14,24% do total previsto atualizado no ano, e a Amortização da Dívida apresentou um realizado de R\$ 31.189,64, correspondendo a 34,35% do total previsto atualizado no ano.

5. DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES

As Despesas de Pessoal, que sempre se apresentam como os itens mais significativos no conjunto das despesas, apresentaram-se dentro do limite máximo, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses.

ÚLTIMOS 12 MESES (MAIO/2022 A ABRIL/2023)

PODER	DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	PERCENTUAL REALIZADO	LIMITE PRUDENCIAL	VALOR PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO	VALOR MÁXIMO
EXECUTIVO	63.555.293,64	41,99%	51,30%	77.649.143,56	54,00%	81.735.940,59
RCL AJUSTADA EM 30/04/2023		151.362.852,95		* RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES COM DESPESA DE PESSOAL		

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES

Ao final do exercício de 2022, a Dívida Consolidada apresentou um saldo de R\$ 7.941.618,72, sendo esse valor correspondente à dívida interna (parcelamentos de INSS e Precatórios).

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA		
DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO 1º QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	7.941.618,72	2.265.756,39
DÍVIDA MOBILIÁRIA (EMPRÉSTIMOS)	-	-
DÍVIDA CONTRATUAL (PARCELAM. E RENEG. DE DÍVIDAS)	1.031.055,20	999.865,56
PRECATÓRIOS VENCIDOS E NÃO PAGOS	6.910.563,52	1.265.890,83
OUTRAS DÍVIDAS	-	-
DEDUÇÕES (II)	23.467.527,44	28.560.826,29
ATIVO DISPONÍVEL (DISPON. BRUTA DE CAIXA)	30.986.758,29	30.056.932,25
HAVERES FINANCEIROS	139.171,30	142.939,47
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	5.993.347,76	387.473,31
(-) DEPOSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	1.665.054,39	1.251.572,12
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = I - II	-15.525.908,72	-26.295.069,90
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	148.180.400,09	151.362.852,95
% DA DCL SOBRE A RCL (III / RCL)	-10,48	-17,37
LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL - R\$	177.816.480,11	181.635.423,54
LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL - %	120,00	120,00

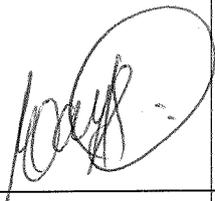
No que se refere ao cumprimento dos limites, a Resolução do Senado Federal nº 40/01, nos termos da LC 101/00, estabelece que o montante da Dívida Consolidada Líquida não deve ultrapassar a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida. Ao final do 1º quadrimestre de 2023, a relação da Dívida Consolidada Líquida com a RCL apresenta-se dentro do limite de endividamento permitido, pois a Dívida Consolidada Líquida apresenta-se menor que a Receita Corrente Líquida.

7. CONCLUSÃO

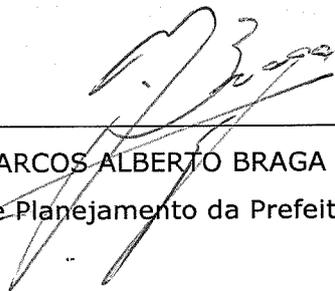
Registramos um resultado primário no valor de R\$ - 1.560.650,64. A Receita Total realizada no valor de R\$ 55.304.873,31 e a Despesa Total realizada no valor de R\$ 50.028.192,21 resultaram em um superávit orçamentário de R\$ 5.276.681,10.

Neste 1º quadrimestre, os números apurados apontam o cumprimento R\$ em 1.459.350,64 abaixo da meta estabelecida para o exercício em R\$ - 101.300,00, e a manutenção do equilíbrio fiscal irá depender do resultado a ser apurado no 2º e no 3º quadrimestre do exercício.

Guararapes, 22 de maio de 2023.


ANSELMO DONATO SILVA

Contador da Prefeitura Municipal de Guararapes


MARCOS ALBERTO BRAGA

Diretor do Depto. de Finanças e Planejamento da Prefeitura Municipal de Guararapes