



MUNICÍPIO DE SANTA LEOPOLDINA
Estado do Espírito Santo

Secretaria Municipal de Finanças

Audiência Pública

**Demonstração e Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais**

3º Quadrimestre/2023

BASE LEGAL – Obrigatoriedade

- **Constituição Federal/1998 – Art. 166, §1º**
- **Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF/2000 – Art. 9º**
- **Normas do TCE - ES**



SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS



AUDIÊNCIA PÚBLICA

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DAS
METAS FISCAIS DO 3º QUADRIMESTRE 2023

27/02
TERÇA-FEIRA

às

14:30
no
AUDITÓRIO DO CRAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE
SANTA LEOPOLDINA

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 equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

OF. SEFI Nº 033/2024 – Convocação da Comissão de Finanças da Câmara para a Audiência.

Composição da Comissão de Finanças, Orçamento e Tomada de Contas.

Presidente: Luzinete Degasperi Leppaus;

Relator: Jefferson Rodrigues;

Membro: Deucimar Romagna.

Fonte: <https://www.santaleopoldina.es.leg.br/processo-legislativo/comissao/comissao-de-financas-orcamento-e-tomada-de-contas>

Avaliação do cumprimento da Metas Fiscais

**3º Quadrimestre
de 2023**



Execução Orçamentária :

Receita Total

Despesa Total

Limites Constitucionais:

Despesa com Pessoal x RCL

Despesa com Saúde

Despesa com Educação

Despesas com o Legislativo

Comportamento das Metas:

Resultado Primário

Resultado Nominal



METAS FISCAIS

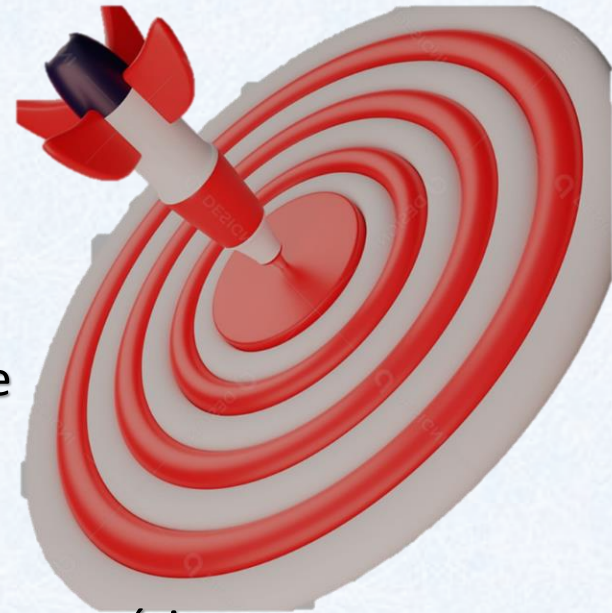
O QUE SÃO METAS FISCAIS:

Metas fiscais é um programa que demonstra a expectativa de receita arrecadada menos os gastos de um determinado ente, é estabelecida anualmente e acompanha a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO).

OBJETIVO DAS METAS:

As metas têm a finalidade de garantir condições necessárias para que a economia cresça de forma sustentada, direcionando os esforços do ente para preservar seu equilíbrio fiscal, mantendo a dívida pública em níveis aceitáveis.

As **metas fiscais** servem de referência para dar confiança à sociedade de que o governo garantirá as condições necessárias à estabilidade econômica e ao controle da dívida pública.



METAS FISCAIS

TIPOS DE METAS FISCAIS

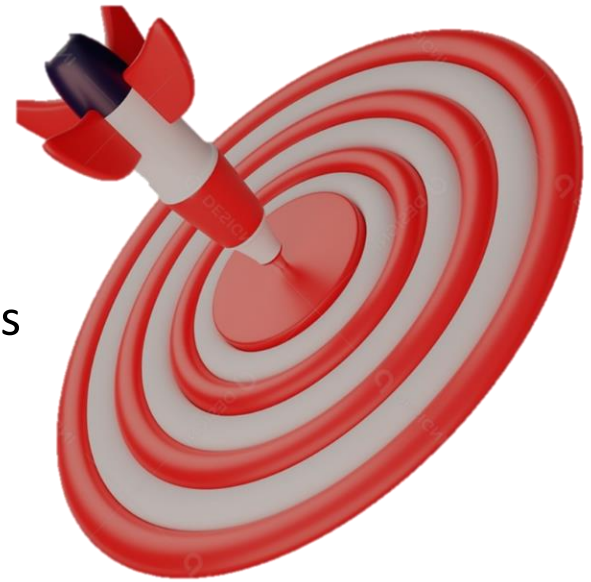
Receitas públicas: É o somatório de impostos, taxas, contribuições e outras fontes de recursos arrecadadas pelo ente.

Despesas públicas: Engloba uma diversidade de despesas como folha de pagamento, saúde, educação, previdência, benefícios assistenciais, entre outros necessários à manutenção da máquina pública.

Resultados primários: É a diferença entre receitas e despesas do ente, excluindo toda receitas e despesas de juros e correções monetárias.

Resultados nominais: Corresponde à diferença entre receitas e despesas totais no exercício.

Montante da dívida pública: Corresponde aos empréstimos efetuados pelo ente.



LIMITES CONSTITUCIONAIS



DESPESAS COM PESSOAL:

A LRF no Art. 18 define como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência, já o Art. 19, fixa os limites de acordo com a constituição federal onde a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:

I - União: 50% (cinquenta por cento);

II - Estados: 60% (sessenta por cento);

III - Municípios: 60% (sessenta por cento).

Onde:

6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;

54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.

LIMITES CONSTITUCIONAIS



DESPESAS COM SAÚDE:

A Lei 141 que regulamenta os **valores mínimos as serem aplicados em saúde, no Art. 7º, diz que os Municípios** e o Distrito Federal aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, **15% (quinze por cento)** da arrecadação dos impostos a que se refere o 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.

DESPESAS COM EDUCAÇÃO:

A Constituição Federal em seu art. 212. diz que a União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os **Municípios, 25% (vinte e cinco por cento) no mínimo**, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

LIMITES CONSTITUCIONAIS



DESPESAS COM LEGISLATIVO:

O art. 29-A da CF diz que o total da **despesa do Poder Legislativo Municipal**, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior **de 7% (sete por cento) para Municípios** com população de até 100.000 (cem mil) habitantes;

DÍVIDA CONSOLIDADA:

Nos termos da Resolução nº 40/01, editada após a promulgação da LRF pelo Senado Federal estipula que as dívidas consolidadas líquidas não poderão ser superiores a 200% das receitas correntes líquidas, no caso dos estados, ou a **120%, no caso dos municípios.**

META DE ARRECADAÇÃO DE RECEITA

METAS DE ARRECADAÇÃO					
QUADRIMESTRE	META DE ARRECADAÇÃO		RECEITA ARRECADADA	CUMPRIMENTO DA META	
1º QUADRIMESTRE	R\$	25.625.119,23	R\$	22.139.765,63	NÃO CUMPRIU
2º QUADRIMESTRE	R\$	51.037.197,49	R\$	52.422.850,30	CUMPRIU
3º QUADRIMESTRE	R\$	75.865.534,21	R\$	85.364.246,43	CUMPRIU



META BATIDA



DESPEZA TOTAL

DESPESAS NO 3º QUADRIMESTRE

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS ORÇADAS ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS CORRENTES (I)	72.485.338,87	68.008.076,37	67.097.361,53	66.858.182,92
DESPESAS DE CAPITAL (II)	15.270.229,70	11.576.291,87	6.602.277,40	6.589.419,32
RESERVAS DE CONTIGÊNCIA (III)	300.000,00	-	-	-
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS (IV)	6.616.075,77	6.585.323,42	6.585.323,42	6.585.323,42
TOTAL DAS DESPESAS	94.671.644,34	86.169.691,66	80.284.962,35	80.284.962,35



Relação despesas correntes x receitas correntes

Relação despesas correntes x receitas correntes

 **87,12%**

85%



95%

Despesas correntes ultrapassaram
85% das receitas correntes

Despesas correntes e receitas correntes

R\$ **64,91M**
(despesa)

R\$ **74,50M**
(receita)

Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 3º QUADRIMESTRE		
ESPECIFICAÇÃO	TOTAL ULTIMOS 12 MESES (JAN/23 A DEZ/23)	PREV. ATUALIZADA 2023
RECEITA CORRENTE (I)	R\$ 83.393.946,26	R\$ 79.351.001,54
DEDUÇÕES (II)	R\$ 10.579.600,79	R\$ 12.414.270,77
RECEITA CORRENTE LIQUIDA (III) = (I-II)	R\$ 72.814.345,47	R\$ 66.936.730,77
AJUSTES (IV)	R\$ 630.000,00	R\$ 230.000,00
RCL AJUSTADA PARA CALCULO DE ENDIVIDAMENTO (V) = (III - IV)	R\$ 72.184.345,47	R\$ 66.706.730,77
AJUSTES (VI)	R\$ 1.099.728,00	R\$ 1.150.968,00
RCL AJUSTADA PARA CALCULOS DE DESPESAS COM PESSOAL (V) = (III-VI)	R\$ 71.084.617,47	R\$ 65.555.762,77

DEDUÇÕES: CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR, RENDIMENTOS PREVIDENCIÁRIOS, DEDUÇÕES FUNDEB

AJUSTES (IV) = EMENDAS INDIVIDUAIS

AJUSTES (VI) = EMENDAS DE BANCADAS, ACS, ACE

Despesa com Pessoal – Poder Executivo

DESPESAS COM PESSOAL PODER EXECUTIVO	TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES (SET/22 A AGO/23)	
DESPESAS BRUTA COM PESSOAL	R\$	36.467.834,86
DESPESAS NÃO COMPUTADAS	R\$	4.471.338,53
DESPESAS LÍQUIDAS COM PESSOAL	R\$	31.996.496,33
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL DESPESAS COM PESSOAL	valor apurado	% Limite
RCL AJUSTADA PARA LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL	R\$ 72.814.345,47	-
DESPESAS LÍQUIDA COM PESSOAL	R\$ 32.009.950,34	45,03%
LIMITE MÁXIMO	R\$ 38.385.693,43	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	R\$ 36.466.408,76	51,30%
LIMITE DE ALERTA	R\$ 34.547.124,09	48,60%



Despesa com Pessoal – Poder Legislativo

DESPESAS COM PESSOAL PODER LEGISLATIVO	TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES (SET/22 A AGO/23)	
DESPESAS BRUTA COM PESSOAL	R\$	1.695.443,93
DESPESAS NÃO COMPUTADAS	R\$	18.890,00
DESPESAS LÍQUIDAS COM PESSOAL	R\$	1.676.553,93
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL DESPESAS COM PESSOAL	valor apurado	% Limite
RCL AJUSTADA PARA LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL	R\$ 72.814.345,47	-
DESPESAS LÍQUIDA COM PESSOAL	R\$ 1.676.553,93	2,36%
LIMITE MÁXIMO	R\$ 4.265.077,05	6,00%
LIMITE PRUDENCIAL	R\$ 4.051.823,20	5,70%
LIMITE DE ALERTA	R\$ 3.838.569,34	5,40%



META BATIDA

Despesa com Pessoal – Consolidado

DESPESAS COM PESSOAL PODER CONSOLIDADO	TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES (JAN/23 A DEZ/23)		
DESPESAS BRUTA COM PESSOAL	R\$	38.163.278,79	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS	R\$	4.490.228,53	
DESPESAS LÍQUIDAS COM PESSOAL	R\$	33.673.050,26	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL DESPESAS COM PESSOAL		valor apurado	% Limite
RCL AJUSTADA PARA LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL	R\$	71.084.617,47	-
DESPESAS LÍQUIDA COM PESSOAL	R\$	33.686.504,27	47,39%
LIMITE MÁXIMO	R\$	42.650.770,48	60,00%
LIMITE PRUDENCIAL	R\$	40.518.231,96	57,00%
LIMITE DE ALERTA	R\$	38.385.693,43	54,00%



Demonstrativo das Receitas de Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde



RECEITA APURADA PARA CALCULO DO GASTO MÍNIMO EM SAÚDE	
RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	RECEITA REALIZADA ATÉ 3º QUADRIMESTRE
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	R\$ 5.334.966,45
RECEITA DE TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	R\$ 44.467.165,46
TOTAL DAS RECEITAS (III)	R\$ 49.802.131,91

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE (ASPS) FINS DE CALCULO DO LIMITE MÍNIMO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 5.595.522,03	R\$ 5.523.343,78	R\$ 5.499.874,57	R\$ 5.456.063,35
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	R\$ 2.297.775,07	R\$ 2.289.454,22	R\$ 2.289.454,22	R\$ 2.289.454,22
SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	R\$ 264.811,77	R\$ 250.873,81	R\$ 245.547,91	R\$ 245.547,91
VIGILANCIA SANITÁRIA	R\$ 144.045,75	R\$ 144.045,75	R\$ 144.045,75	R\$ 135.587,29
OUTRAS SBFUNÇÕES	R\$ 1.283.580,00	R\$ 1.231.828,25	R\$ 1.204.072,02	R\$ 1.204.072,02
TOTAL DA DESPESAS	R\$ 9.585.734,62	R\$ 7.912.506,11	R\$ 9.382.994,47	R\$ 9.330.724,79

Demonstrativo das Receitas de Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPs	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPs	R\$ 9.439.545,81	R\$ 9.382.994,47	R\$ 9.330.724,79
DEDUÇÕES	R\$ -	R\$ -	R\$ -
VALOR APLICADO EM ASPs	R\$ 9.439.545,81	R\$ 9.382.994,47	R\$ 9.330.724,79
DESPESA MÍNIMA A SER APLICADA	R\$ 7.470.319,79		
DIFERENÇA ENTRE O VALOR APLICADO E A DESPESA MÍNIMA	R\$ 1.969.226,02	R\$ 1.912.674,68	R\$ 1.860.405,00
PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIA CONSTITUCIONA E LEGAIS APLICADO EM ASPs	18,95%	18,84%	



META BATIDA

Demonstrativo das Receitas de Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde



RECEITA ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO MÍNIMO	
RECEITAS RESULTANTES DE TRANSFERENCIA DA UNIÃO, ESTADOS, OPERAÇÕES DE CRÉDITOS E DEMAIS RECEITAS	RECEITA REALIZADA ATÉ 3º QUADRIMESTRE
RECEITA DA UNIÃO	R\$ 5.385.994,24
RECEITA DO ESTADO	R\$ 1.042.358,68
RECEITA OPERAÇÃO DE CRÉDITO	R\$ -
OUTRAS RECEITAS	R\$ 399,21
TOTAL DAS RECEITAS (III)	R\$ 6.428.752,13

DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO LIMITE MÍNIMO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 4.895.074,10	R\$ 4.152.266,08	R\$ 3.912.121,05	R\$ 3.880.267,47
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	R\$ 349.301,89	R\$ 349.109,45	R\$ 349.109,45	R\$ 349.109,45
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	R\$ 235.374,80	R\$ 211.822,82	R\$ 201.719,32	R\$ 201.716,81
VIGILANCIA SANITÁRIA	R\$ 345.243,55	R\$ 264.208,48	R\$ 249.096,48	R\$ 249.096,48
OUTRAS SBFUNÇÕES	R\$ 114.198,53	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
TOTAL DA DESPESAS	R\$ 5.939.192,87	R\$ 5.077.406,83	R\$ 4.812.046,30	R\$ 4.780.190,21

Demonstrativo das Receitas de Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde



DESPESAS TOTAL COM SAÚDE	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 10.490.596,13	R\$ 9.675.609,86	R\$ 9.411.995,62	R\$ 9.336.330,82
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	R\$ 2.647.076,96	R\$ 2.638.563,67	R\$ 2.638.563,67	R\$ 2.638.563,67
SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	R\$ 500.186,57	R\$ 462.696,63	R\$ 447.267,23	R\$ 447.264,72
VIGILANCIA SANITÁRIA	R\$ 489.289,30	R\$ 408.254,23	R\$ 393.142,23	R\$ 384.683,77
OUTRAS SBFUNÇÕES	R\$ 1.397.778,53	R\$ 1.331.828,25	R\$ 1.304.072,02	R\$ 1.304.072,02
TOTAL DA DESPESAS	R\$ 15.524.927,49	R\$ 14.516.952,64	R\$ 14.195.040,77	R\$ 14.110.915,00

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção do Ensino – MDE



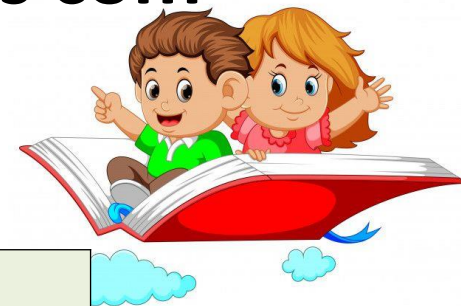
RECEITA APURADA PARA CALCULO DO GASTO MÍNIMO EM EDUCAÇÃO	
RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	RECEITA REALIZADA ATÉ 3º QUADRIMESTRE
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	R\$ 5.334.966,45
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	R\$ 46.278.837,68
TOTAL DAS RECEITAS (III)	R\$ 51.613.804,13
TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20%	R\$ 8.893.320,60
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5%	R\$ 4.010.017,94

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção do Ensino – MDE



DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)			
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
Educação Infantil	R\$ 1.149.796,59	R\$ 1.146.946,59	R\$ 1.146.946,59
Ensino Fundamental	R\$ 3.553.978,69	R\$ 3.552.029,92	R\$ 3.552.029,92
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	R\$ 4.703.775,28	R\$ 4.698.976,51	R\$ 4.698.976,51

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção do Ensino – MDE



APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	
TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS	R\$ 4.703.775,28
TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB	R\$ 8.893.320,60
CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	R\$ 1.589,18
TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE	R\$ 13.595.506,70

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO
VALOR APURADO	R\$ 12.903.451,03	R\$ 13.595.506,70
PERCENTUAL MÍNIMO DE 25%	25,00%	26,34%



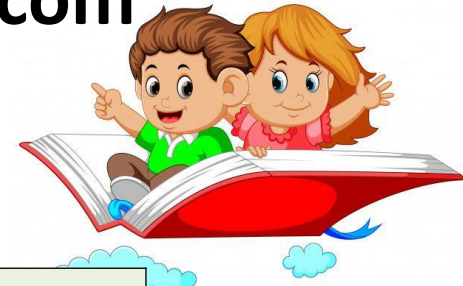
META BATIDA

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção do Ensino – MDE



FUNDEB	
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	RECEITAS REALIZADAS
FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	R\$ 9.931.156,19
FUNDEB – (Rendimentos de Aplicação Financeira)	R\$ 167.408,15
FUNDEB - Complementação da União - VAAF	R\$ -
FUNDEB - Complementação da União - VAAT	R\$ 1.097.866,40
FUNDEB - Complementação da União - VAAT (Rendimentos)	R\$ 6.132,47
FUNDEB - Complementação da União - VAAR	R\$ -
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	R\$ 11.206.288,41
RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	R\$ 1.037.835,59
TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	R\$ 755.282,08
TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO	R\$ 11.961.570,49

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção do Ensino – MDE



DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	R\$ 7.062.517,57	R\$ 7.057.470,74	R\$ 7.003.417,82
OUTRAS DESPESAS	R\$ 3.458.716,21	R\$ 3.392.157,83	R\$ 3.371.573,78
TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	R\$ 10.521.233,78	R\$ 10.449.628,57	R\$ 10.374.991,60

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO APÓS DEDUÇÕES (Despesa Empenhada)	VALOR APLICADO (Despesa Liquidada)	PERCENTUAL APLICADO
Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	R\$ 7.844.401,89	R\$ 7.934.550,51	R\$ 7.929.503,68	70,76%
Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	R\$ 553.862,04	R\$ 1.086.084,70	R\$ 1.086.084,70	98,05%
Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	R\$ 166.158,61	R\$ 214.051,76	R\$ 153.071,76	19,32%



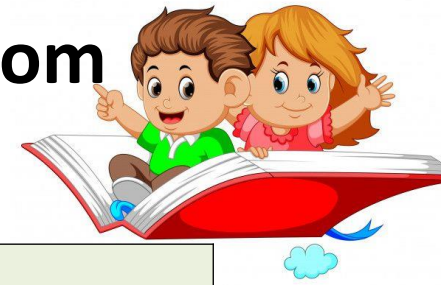
META BATIDA

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção do Ensino – MDE



RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	RECEITAS REALIZADAS
Salário-Educação	R\$ 472.654,60
PDDE	R\$ 9.886,61
PNAE	R\$ 194.536,22
PNATE	R\$ 302.821,55
Outras Transferências do FNDE	R\$ 18.488,20
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (Incluindo Rendimentos de Aplicação Financeira)	R\$ 667.127,37
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	R\$ 15.343,70
RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	R\$ -
RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	R\$ -
OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	R\$ 4.004.377,87
TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	R\$ 5.018.108,75

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção do Ensino – MDE



OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$ 626.682,72	R\$ 626.682,72	R\$ 621.514,34
ENSINO FUNDAMENTAL	R\$ 11.229.938,22	R\$ 8.998.950,68	R\$ 8.983.591,94
ENSINO SUPERIOR	R\$ 461.574,47	R\$ 461.574,47	R\$ 458.964,92
OUTRAS (todas as demais subfunções atípicas à Função Educação)	R\$ 671.972,24	R\$ 671.972,24	R\$ 671.972,24
TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	R\$ 12.990.167,65	R\$ 10.759.180,11	R\$ 10.736.043,44

TOTAL GERAL DA DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	R\$ 4.703.775,28	R\$ 4.698.976,51	R\$ 4.698.976,51
TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	R\$ 10.521.233,78	R\$ 10.449.628,57	R\$ 10.374.991,60
TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	R\$ 12.990.167,65	R\$ 10.759.180,11	R\$ 10.736.043,44
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	R\$ 28.215.176,71	R\$ 25.907.785,19	R\$ 25.907.785,19

Repasse ao Legislativo Municipal

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LEOPOLDINA	
CÁLCULO DE DUODÉCIMO PARA O EXERCÍCIO DE 2023	
Receitas - Base de Cálculo	Arrecadação 2022
RECEITA TRIBUTARIA (Inclusive, Multa e Juros, Dívida Ativa e Multa e Juros da Dívida Ativa).	R\$ 3.537.582,09
Cota Parte do FPM - Principal	R\$ 19.415.541,22
ITR	R\$ 47.580,19
ICMS-DESONERAÇÃO	-
Cota Parte do ICMS - Principal	R\$ 22.316.309,52
IPVA	R\$ 920.729,60
IPI	R\$ 221.093,16
CIDE	R\$ 17.153,73
TOTAL	R\$ 46.475.989,51
1 - Duodécimo/Calculado	Valor
Base de Cálculo	R\$ 46.475.989,51
7% da base de cálculo (Inciso I do Art. 29-A da CF)	R\$ 3.253.319,27
12 parcelas	R\$ 271.109,94
2 - Orçamento Câmara Municipal 2023	Valor
Valor do Orçamento	R\$ 3.240.000,00
12 parcelas	R\$ 270.000,00
Comparando os cálculos 1 e 2, o valor que deve ser repassado a Câmara Municipal a título de duodécimo é o menor valor, ou seja, 12 parcelas de R\$ 270.000,00 (duzentos e setenta mil reais).	

Repasse ao Legislativo Municipal

REPASSE DE DUODÉCIMO À CÂMARA MUNICIPAL				
ANO	PREVISÃO ANUAL	PREVISÃO MENSAL	DATA REPASSE	VALOR REPASSADO
2023	R\$ 3.240.000,00	R\$ 270.000,00	18/01/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	16/02/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	16/03/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	16/04/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	16/05/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	16/06/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	17/07/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	16/08/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	18/09/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	17/10/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	16/11/2023	R\$ 270.000,00
		R\$ 270.000,00	18/12/2023	R\$ 270.000,00
TOTAL REPASSADO				R\$ 3.240.000,00



META BATIDA

Resultado Primário e Nominal

RESULTADO PRIMÁRIO 3º QUADRIMESTRE		
RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS CORRENTES	R\$ 66.936.730,77	R\$ 72.813.740,47
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 3.383.496,06	R\$ 5.664.214,25
Contribuições	R\$ 509.635,33	R\$ 520.391,45
Receita Patrimonial	R\$ 1.182.513,54	R\$ 2.641.332,78
Outras Receitas Patrimoniais	R\$ 6.200,00	R\$ 53.498,97
Aplicações Financeiras (-)	R\$ 1.176.313,54	R\$ 2.587.833,81
Transferências Correntes	R\$ 61.387.680,84	R\$ 63.327.021,12
Demais Receitas Correntes	R\$ 473.405,00	R\$ 660.780,87
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	R\$ 65.760.417,23	R\$ 70.225.906,66
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 2.464.530,37	R\$ 4.300.846,70
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -
Amortização de Empréstimos	R\$ -	R\$ -
Alienação de Bens	R\$ 314.670,00	R\$ 396.150,00
Transferências de Capital	R\$ 2.149.860,37	R\$ 3.904.696,70
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	R\$ 2.464.530,37	R\$ 4.300.846,70
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	R\$ 68.224.947,60	R\$ 74.526.753,36

Resultado Primário e Nominal

DESPESAS PRIMÁRIAS	3º QUADRIMESTRE					
	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
					LIQUIDADOS	PAGOS
DESPESAS CORRENTES	R\$ 68.008.076,37	R\$ 67.097.361,53	R\$ 66.858.182,92	R\$ 268.668,62	R\$ 751.497,19	R\$ 751.497,19
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	R\$ 72.485.088,87	R\$ 68.008.076,37	R\$ 66.858.182,92	R\$ 268.668,62	R\$ 751.497,19	R\$ 751.497,19
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 11.576.291,87	R\$ 6.602.277,40	R\$ 6.589.419,32	R\$ 400.847,04	R\$ 1.735.666,14	R\$ 1.735.666,14
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	R\$ 11.576.291,87	R\$ 6.602.277,40	R\$ 6.589.419,32	R\$ 400.847,04	R\$ 1.903.946,14	R\$ 1.903.946,14
RESERVA DE CONTIGENCIA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL	R\$ 88.054.761,90	R\$ 79.584.368,24	R\$ 73.699.638,93	R\$ 669.515,66	R\$ 2.655.443,33	R\$ 2.655.443,33

Resultado Primário e Nominal

RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha	R\$ 2.517.236,94
RECEITA PRIMARIA - DESPESAS PAGAS - RPP PAGOS - RPNP PAGOS	

META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	R\$ 715.384,46
---------------------------------------	----------------

JUROS NOMINAIS	VALOR INCORRIDOS
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos	R\$ 2.587.833,81
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos	R\$ -

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha	R\$ 5.105.070,75
RESULTADO PRIMÁRIO + Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos -Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos	

META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	R\$ 3.189.970,77
--------------------------------------	------------------



Informações Complementares, referente ao Exercício de 2023

- A Prefeitura Municipal de Santa Leopoldina, repassou ao Instituto de Previdência de Santa Leopoldina o valor de R\$ R\$ 4.475.521,57 (quatro milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, quinhentos e vinte e um reais, e cinquenta e sete centavos), para cobertura de folha com aposentados e pensionistas, insuficiência financeira do IPSL.
- A Prefeitura repassou ainda ao Instituto de Previdência de Santa Leopoldina o valor de R\$ 4.546.759,56 (quatro milhões, quinhentos e quarenta e seis mil reais, setecentos e cinquenta e nove reais, e cinquenta e seis centavos), referente ao aporte para cobertura de déficit atuarial do RPPS.

- Repasse de Convênios:

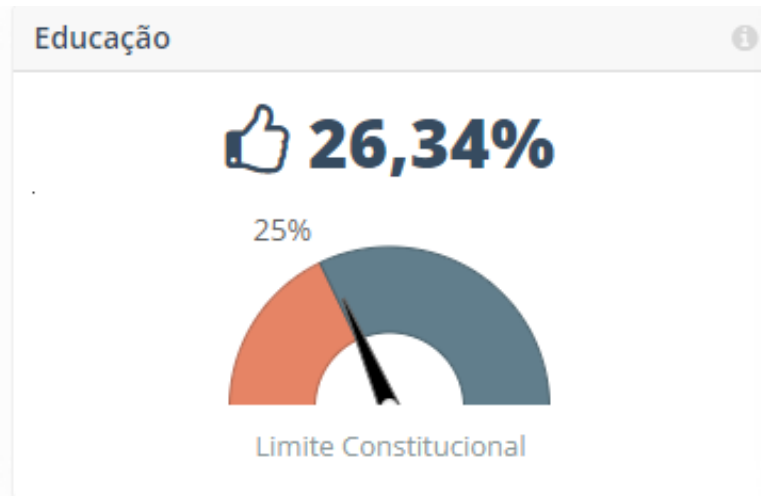
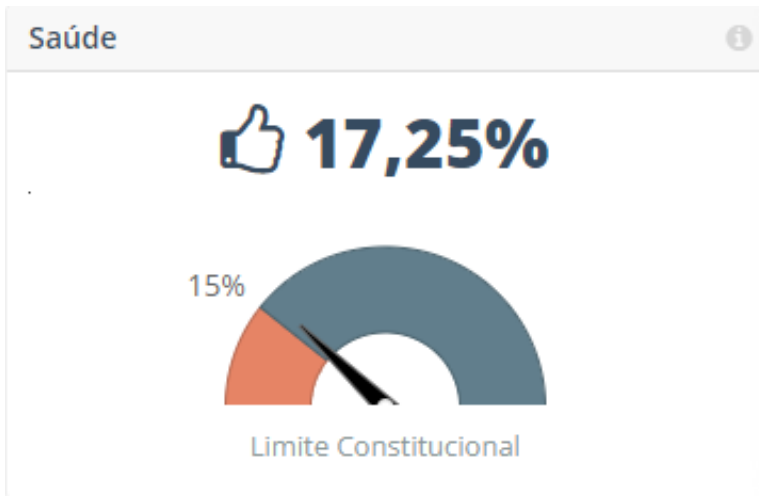
Federação de Associação de Agric. Familiares de S. Leopoldina - R\$ 164.999,89

Fundação Médico de Assist. Trab. Rural de Santa Leopoldina - R\$ 451.860,61

Associação Evangélica Beneficente Espírito-Santense - R\$ 1.345.465,32

Somando um montante de R\$ 1.797.325,93

APAE – Associação de Pais e Amigos Excepcionais de S. Leopoldina – R\$ 711.492,15 (sendo R\$ 630.000,00 convênio SETDAS e R\$ 81.492,15 do Convênio Saúde).



Nossos agradecimentos a todos pela participação!

Realização:

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LEOPOLDINA

- Secretaria Municipal de Finanças
- Coordenadoria de Controle Interno

Apoio:

- Câmara Municipal de Santa Leopoldina.
- Comissão de Finanças, Orçamento e Tomada de Contas.
- Coordenadoria de Comunicação.
- Secretaria Municipal de Trabalho, Desenvolvimento e Ação Social.



Prefeitura Municipal de Santa Leopoldina

Secretaria Municipal de Finanças

ATA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA DE APRESENTAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO 3º QUADRIMESTRE DE 2023

Em Audiência Pública realizada no dia 27 de fevereiro de 2024, às 14:30h no auditório do CRAS – Santa Leopoldina a Secretaria de Finanças da Prefeitura Municipal de Santa Leopoldina apresentou a avaliação das metas fiscais do 3º trimestre de 2023.

A Comissão de Finanças Orçamento e Tomada de Contas da Câmara Municipal de Santa Leopoldina foi convocada para participar da Audiência, através do OF. SEFI Nº 033/2024 datado de 16/02/2024. O referido ofício de convocação foi encaminhado à Câmara Municipal de Santa Leopoldina, através do e-mail institucional camara@santaleopoldina.es.leg.br, na data de 16/02/2024.

Foram convidados também os membros da sociedade em geral. O convite foi feito a comunidade do Município de Santa Leopoldina e amplamente divulgado nas redes sociais e no site do Município.

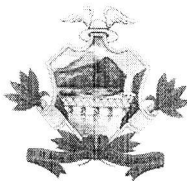
A Audiência aberta pelo Secretário de Finanças da Prefeitura, Senhor Leomar Laurett, acompanhado pelos Contadores da Prefeitura, a Sra. Izabel Cristina Kruger Gomes, Sr. Rauruzo Raulino Laass e Silva, Representante da Coordenadoria de Controle e Transparência, Sr. Joel Almeida Filho e versou sobre os índices de gastos com pessoal, saúde, educação e o equilíbrio entre as Receitas e Despesas.

Receitas Correntes

As Receitas Correntes abrangem os impostos, taxas, contribuições, receitas patrimoniais, receitas de serviços, transferências correntes e outras receitas. O valor bruto arrecadado até o 3º trimestre de 2023 foi de R\$ 85.364.246,43.

Receita Correntes Intra-Orçamentária

São receitas correntes de órgãos, autarquias, fundações, empresas dependentes e de outras entidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social, quando o fato que originar a receita decorrer de despesa de órgão, autarquia, fundação, empresa dependente ou de outra entidade constante desses orçamentos, no âmbito da mesma esfera de governo. O valor da arrecadação no 3º trimestre de 2023 foi de R\$ 6.562.774,07.



Prefeitura Municipal de Santa Leopoldina

Secretaria Municipal de Finanças

Receitas de Capital

São as operações de crédito, amortização de empréstimos, transferências de capital e alienação de bens. Até o 3º quadrimestre de 2023, o Município arrecadou de receitas de capital o valor de R\$ 4.300.846,70.

Receitas Totais

As receitas totais, que abrangem o somatório das receitas correntes, mais receitas de capital, mais as receitas intra-orçamentárias, excluídas as deduções do FUNDEB atingiram o montante de R\$ 85.364.246,43, cumprindo a meta de arrecadação do 3º quadrimestre, cuja previsão inicial era no valor de R\$ 75.865.534,21.

Despesas

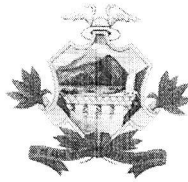
As despesas correntes totais referem-se a encargos com pessoal e encargos sociais, juros e encargos de dívida, entre outras despesas correntes. O valor empenhado foi de R\$ 64.909.883,51, liquidado o valor de R\$ 63.999.168,67, pago o valor de R\$ 63.782.023,30.

A despesa de capital total refere-se aos investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida no exercício. No corrente exercício, a despesa de capital empenhada foi de R\$ 11.576.291,87, liquidada de R\$ 6.602.277,40 pago o valor de R\$ 6.589.419,32.

As Despesas Intraorçamentárias ocorrem quando órgão, fundos, autarquias, fundações, empresas estatais dependentes e outras entidades integrantes do orçamento fiscal e da seguridade social efetuam aquisições de materiais, bens e serviços, realizam pagamento de impostos, taxas e contribuições, além de outras operações, quando o receptor dos recursos também for órgão, fundo, autarquia, fundação, empresa estatal dependente ou outra entidade constante desse orçamento, no âmbito da mesma esfera de governo. No período em referência, foi empenhado o valor de R\$ 6.585.323,42 liquidado o valor de R\$ 6.585.323,42 e pago o valor de R\$ 6.562.774,07.

Gastos com Educação

No segundo quadrimestre do exercício de 2023, no que se refere ao cumprimento da norma prevista no art. 212 da Constituição Federal, que define a obrigatoriedade da aplicação mínima de 25% da receita resultante de Impostos, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o Município aplicou 26,34%. Em relação a aplicação com os 70% do FUNDEB na remuneração dos profissionais da Educação Básica, o Município no exercício, aplicou o percentual de 70,76%, cumprindo ainda o limite constitucional.



Prefeitura Municipal de Santa Leopoldina

Secretaria Municipal de Finanças

Gastos com Saúde

Na pasta da saúde os investimentos foram acima do limite mínimo exigido por lei, tendo sido aplicados 18,84% (exceto os recursos do SUS, Ministério da Saúde e outros convênios), cumprindo o limite constitucional estabelecido. No painel do controle, disponível no site do TCEES, consta uma aplicação de saúde de 17,25%, portanto uma divergência em relação aos relatórios levantados pela Secretaria de Finanças, cuja diferença é em relação a execução orçamentária dos recursos repassados ao IPLS a título de aporte atuarial do Fundo Municipal de Saúde.

Quanto as Despesas com Pessoal

Quanto aos limites da despesa com pessoal, o consolidado dos Poderes, demonstrou um índice de 47,31% sobre a Receita Corrente Líquida. O Poder Executivo apresentou 45,03% e o Legislativo Municipal o percentual de 2,36%.

Repasse ao Legislativo Municipal

O Município de Santa Leopoldina repassou a Câmara Municipal de Santa Leopoldina no terceiro quadrimestre do exercício de 2023 o valor de R\$ 3.420.000,00 com base na Receita Tributária e das transferências previstas no §5º do Art. 153 e 159 da CF/88, efetivamente realizado no exercício de 2022, para cumprimento do percentual de 7% definido no inciso I do Art. 29-A da Constituição Federal.

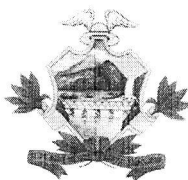
Resultado Primário e Nominal

O resultado nominal representa a diferença entre receitas e despesas totais no quadrimestre. O resultado primário surge do confronto de receitas e despesas primárias, excluída a parcela referente aos juros nominais incidentes sobre a dívida líquida. O Resultado Primário do Município de Santa Leopoldina foi de R\$ 2.517.236,94 (acima da linha) e o Resultado Nominal de R\$ 5.105.070,75.

Conclusões

A Audiência Pública mostrou que a Administração Municipal está cumprindo com as determinações legais no que se referem à saúde, gastos com pessoal e Câmara de Vereadores. Também demonstrou que no período houve equilíbrio entre as Receitas e Despesas.

A realização da Audiência Pública cumpre o artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina que até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais, em Audiência Pública na Comissão de Finanças e Orçamento nas Casas Legislativas Municipais.



Prefeitura Municipal de Santa Leopoldina

Secretaria Municipal de Finanças

Todos os dados apresentados na Audiência Pública constam de forma detalhada nos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária e Relatórios de Gestão Fiscal do terceiro quadrimestre do exercício de 2023, disponíveis no Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Santa Leopoldina.

Santa Leopoldina (ES), 27 de fevereiro de 2024.

Romero Luiz Endringer
Prefeito Municipal

Leomar Laurett
Secretário Municipal de Finanças

Joel Almeida Filho
Rep. Coordenadoria de Controle Interno

Isabel Cristina Kruger Gomes
Contadora de Prefeitura Municipal

Comissão de Finanças, Orçamento e Tomada de Contas
Câmara Municipal de Santa Leopoldina

Demais participantes da Audiência Pública constam da lista de presença, anexa a presente ata.

Relatório Fotográfico





Auditório do CRAS, 27/02/2024.