



MUNICÍPIO DE AJURICABA – PODER EXECUTIVO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2024

13 de maio de 2024

Ivan Chagas
Prefeito

Tiago Rodrigo Lutzer Tizotte
Contador CRC/RS 082278/O-1

Introdução

Balanco Orçamentário

Despesas com Pessoal

Receitas e Despesas com MDE

Receitas e Despesas com Saúde

Resultado Primário

Resultado Nominal

Receitas de Operações de Crédito e
Despesas de Capital

Receita de Alienação de Ativos e
Aplicação dos Recursos

Comentário Final

INTRODUÇÃO

Em cumprimento à Lei Complementar N° 101, art. 9°, § 4°, o Poder Executivo do Município de Ajuricaba vem demonstrar e avaliar as metas fiscais do 1° Quadrimestre do exercício de 2024. A presente avaliação e demonstração têm como referencia a metodologia orientada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Demonstra as **receitas e despesas previstas, em confronto com as realizadas**. Regulamentado pela Lei Brasileira 4.320/64, o Balanço Orçamentário é a demonstração contábil pública que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando as parcelas previstas e fixadas com as executadas.

RECEITA PÚBLICA

É todo e qualquer **recolhimento feito aos cofres públicos**, efetivados através de numerário ou outros bens representativos de valores que o governo tem o direito de arrecadar em virtude de Leis, contratos e títulos (Kohama, 2003 – pág. 82).

RECEITA PÚBLICA

Previsão Atualizada da Receita (a):

R\$ 44.396.853,81

Receitas Realizadas (b):

R\$ 21.004.883,33

% (b/a):

47,31%

DESPEZA PÚBLICA

Constitui-se dos gastos fixados na lei orçamentária ou em leis especiais, destinados à execução dos serviços públicos e dos aumentos patrimoniais, à satisfação dos compromissos da dívida pública, restituição ou pagamento de importâncias recebidas a título de cauções, depósitos ou consignações. (Kohama, 2003 - pg.109).

DESPESA PÚBLICA

Poder Executivo

Dotação Inicial (a): **R\$ 39.427.763,81**

Créditos Adicionais (b): **R\$ 6.974.284,07**

Dotação Atualizada (c): **R\$ 46.402.047,88**

Despesa Empenhada (d): **R\$ 23.409.967,17**

Despesa Liquidada (e): **R\$ 17.221.335,70**

% (d/c): **50,45%**

% (e/c): **37,11%**

DESPESA PÚBLICA

Poder Legislativo

Dotação Inicial (a): **R\$ 1.760.100,00**

Créditos Adicionais (b): **R\$ 0,00**

Dotação Atualizada (c): **R\$ 1.760.100,00**

Despesa Empenhada (d): **R\$ 423.536,89**

Despesa Liquidada (e): **R\$ 413.246,68**

% (d/c): **24,06%**

% (e/c): **23,48%**

DESPESA PÚBLICA

Rpps

Dotação Inicial (a): **R\$ 3.209.000,00**

Créditos Adicionais (b): **R\$ R\$ 0,00**

Dotação Atualizada (c): **R\$ 3.209.000,00**

Despesa Empenhada (d): **R\$ 1.037.364,95**

Despesa Liquidada (e): **R\$ 1.026.737,60**

% (d/c): **32,33%**

% (e/c): **31,99%**

% DE DESPESA COM PESSOAL

Receita Corrente Líquida: **R\$ 43.517.372,00**

Previsão Atualizada p/2024: **R\$ 40.413.221,81**

Poder Executivo

Despesa Total com Pessoal – Executivo: **R\$ 20.533.501,78**

% do Total da Desp. c/Pessoal p/Fins de Apuração do Limite
– TDP s/RCL: **47,18%**

Limite Máximo (inciso I, II e III, art. 20 da LRF) – 54%:
R\$ 23.499.380,88

Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) – 51,3%:
R\$ 22.324.411,83

% DE DESPESA COM PESSOAL

Poder Legislativo

Despesa Total com Pessoal – Legislativo: **R\$ 1.010.182,80**
% do Total da Desp. c/Pessoal p/Fins de Apuração do Limite
– TDP s/RCL: **2,32%**

Limite Máximo (inciso I, II e III, art. 20 da LRF) – 6%:
R\$ 2.611.042,32

Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) – 5,7%:
R\$ 2.480.490,20

Receitas e Despesas com Manut. Desenv. Ensino

Receitas Recebidas do FUNDEB: **R\$ 1.713.139,90**

Despesas com Pagamento dos Profissionais do Magistério
até o Quadrimestre: **R\$ 1.543.893,05**

Mínimo de 70% do FUNDEB Aplicado na Remuneração dos
Profissionais: **90,15%**

Receitas e Despesas com Manut. Desenv. Ensino

Total da Receita com Impostos:

R\$ 12.521.326,46

Total das Despesas para fins de Limite Constitucional
Aplicado em Educação:

R\$ 3.457.162,08

Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos em
MDE:

27,61%

Despesas Próprias com Saúde

Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais
Legais:

R\$ 12.521.326,46

Despesas Próprias Empenhadas com Ações e Serviços
Públicos de Saúde:

R\$ 2.107.149,25

Limite Constitucional 15%:

16,83%

RESULTADO PRIMÁRIO

RESULTADO PRIMÁRIO: É o que sobra de recursos ao Ente Público para fazer frente ao resultado financeiro:

$$\text{RP} = \text{Receitas Não-Financeira(-)Despesas Não-Financeira}$$

RECEITA PRIMÁRIA: Corresponde ao total da Receita Orçamentária, deduzidas as Receitas Financeiras e as Receitas de Empréstimos, tanto as de retorno ao Ente Público quanto às obtidas no Sistema Financeiro.

DESPESA PRIMÁRIA: São as Despesas Orçamentárias deduzidas dos gastos com juros e amortização da dívida interna e externa e inversões financeiras.

RESULTADO PRIMÁRIO

No período de janeiro a abril de 2024, o resultado primário (sem RPPS) foi de **R\$ - 4.263.560,20**. Esse valor é **R\$ 4.340.838,33**, inferior ao valor inicialmente estabelecido para o exercício de **R\$ 78.278,13**. Foram utilizados na composição da despesa, recursos do Superávit Financeiro apurado no exercício anterior no valor de **R\$ 2.343.563,35** não considerado na apuração do valor acima demonstrado. Considerando a soma do Resultado Primário apurado no exercício mais o Superávit Financeiro do exercício anterior demonstrado, chegamos a um Resultado Primário efetivo de **R\$ - 1.924.996,85**.

RESULTADO NOMINAL

RESULTADO NOMINAL: É a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida, entre dois períodos, deduzidos do resultado financeiro.

(+) Resultado Primário

(+) Valores Recebidos de Juros Nominais

(-) Valores Pagos de Juros Nominais

(=) RESULTADO NOMINAL

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado até o primeiro quadrimestre é de **R\$ - 3.878.565,63**. Sendo que à previsão para o exercício é de **R\$ 660.935,36**. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Nominal apurado no final do exercício de 2023 de **R\$ - 7.605.916,66** comparado com o apurado até o final do primeiro quadrimestre de 2024 de **R\$ - 3.727.351,03**, deduzindo-se ainda a variação do saldo RPP de **R\$ 113.420,93**.

RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPEAS DE CAPITAL

No período de janeiro a abril de 2024, houve receitas realizadas provenientes de operações de crédito no valor de **R\$ 3.890.652,62**. A despesa de capital empenhada para o mesmo período foi de **R\$ 5.309.956,06**.

RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS

No período de janeiro a abril de 2024, não houve a realização de receitas provenientes da alienação de ativos.

Despesa empenhada: **R\$ 0,00**

Despesa liquidada: **R\$ 0,00**

Despesa paga: **R\$ 0,00**

Saldo atual: **R\$ 332.045,55**

COMENTÁRIO FINAL

O desempenho **favorável** demonstra que as receitas fiscais mais o Superávit Financeiro do exercício anterior foram suficientes para suportar integralmente as despesas fiscais, além de gerar **excedentes** para o pagamento da dívida.

As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente líquida encontram-se abaixo dos limites legais, assim como os limites mínimos de aplicação de recursos em Saúde e Educação foram superados, Fica demonstrado, assim, o alcance das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.
