



Prefeitura Municipal de Varre-Sai

Estado do Rio de Janeiro
Gabinete do Prefeito
Controladoria e Auditoria Interna

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE DE 2023

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais até o terceiro quadrimestre de 2023, demonstrado em Audiência Pública na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números foram extraídos dos relatórios bimestrais e quadrimestrais publicados conforme dita o diploma legal, ressalvando-se que, em alguns casos, poderá haver retificações das publicações.

Os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa e da dívida pública.

RECEITA

A Receita Orçamentária Líquida, que corresponde ao somatório das receitas correntes, de capital e intra-orçamentárias, excluídas as deduções para o FUNDEB, foi inicialmente prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$ 80.883.810,10. A receita efetivada no exercício de 2023 foi de R\$ 111.993.131,60 tendo alcançado, portanto, 138,46% da meta.

Demonstrativo da Receita Prevista e Realizada

Receitas	Janeiro/Dezembro		Saldo (a-b)	% (b/a)	b/Realizada
	Prevista (a)	Realizada (b)			
1-Receitas Exceto Intra-Orçamentária	73.391.314,60	100.832.218,80	-47.368.201,20	137,39%	90,03%
1.1-Receitas Correntes	73.309.304,60	96.993.405,20	-23.684.100,60	132,31%	86,61%
Imposto, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.675.816,00	4.780.420,20	-2.104.604,20	178,65%	4,27%
Contribuições	2.896.000,00	3.540.607,60	-644.607,60	122,26%	3,16%
Patrimonial	7.782.818,00	15.974.174,70	-8.191.356,70	205,25%	14,26%
Transf. Correntes	59.486.735,60	71.626.827,80	-12.140.092,20	120,41%	63,96%
Outras Rec. Correntes	467.935,00	1.071.374,90	-603.439,90	228,96%	0,96%
1.2. -Receitas de Capital	82.010,00	3.838.813,60	-3.756.803,60	4680,91%	3,43%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00		0,00%
Alienação de Bens	10,00	0,00	10,00		0,00%
Transf. de Capital	82.000,00	3.838.813,60	-3.756.813,60	4681,48%	3,43%
Outras Rec. de Capital	0,00	0,00	0,00		0,00%
2- Rec. Intra-Orçamentária	7.492.495,50	11.160.912,80	-3.668.417,30	148,96%	9,97%
Total	80.883.810,10	111.993.131,60	-27.440.904,20	138,46%	100,00%



Prefeitura Municipal de Varre-Sai

Estado do Rio de Janeiro
Gabinete do Prefeito
Controladoria e Auditoria Interna

DESPESA

Quanto à execução da despesa relativa ao exercício de 2023, demonstramos abaixo:

DESPESAS	Janeiro/Dezembro		VARIACÃO (%)
	Dotação (a)	Despesa Liquidada (b)	
Despesas Exceto Intra-Orçamentárias	71.580.101,10	82.656.078,70	115,47%
DESPESAS CORRENTES (A)	68.088.101,10	80.031.063,80	117,54%
Pessoal e Encargos Sociais	44.655.171,50	51.230.242,10	114,72%
Juros e Encargos da Dívida	321.000,00	274.379,00	85,48%
Outras Despesas Correntes	23.111.929,60	28.526.442,70	123,43%
DESPESAS DE CAPITAL (B)	3.492.000,00	2.625.014,90	
Investimentos	3.041.000,00	2.290.107,60	75,31%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	451.000,00	334.907,30	74,26%
Reserva de Contingência (C)	809.000,00	0,00	
Despesa Intra-Orçamentária (D)	6.644.709,00	11.217.535,90	
Despesa Intra-Orçamentária	6.644.709,00	11.217.535,90	168,82%
Total da Despesa (A+B+C+D)	79.033.810,10	93.873.614,60	118,78%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, no período de janeiro a dezembro de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total / receita total foi de 0,84 demonstrando um superávit orçamentário de R\$ 18.119.517,00. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal, consiste em obter a relação despesa pública / receita pública na proporção menor ou igual a 1. O resultado obtido atingiu essa meta no período em análise.

Resultado Orçamentário	Em (R\$)
Receita Realizada	111.993.131,60
Despesa Executada	93.873.614,60
Superávit Orçamentário	18.119.517,00
Indicador de Equilíbrio	0,84

METAS FISCAIS

O resultado primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas



Prefeitura Municipal de Varre-Sai

Estado do Rio de Janeiro

Gabinete do Prefeito

Controladoria e Auditoria Interna

receitas próprias. Neste cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período em comento, o resultado primário foi de R\$ -2.742.365,70.

ESPECIFICAÇÕES	Em (R\$)
(a) Receita Primária Total	84.526.425,20
(b) Despesas Orçamentárias Pagas	80.902.475,30
(c) Restos a Pagar Processado Pago	1.060.934,80
(d) Restos a Pagar não Processado Pagos	5.305.380,80
(e) Resultado Primário Acima da Linha e=a-b-c-d	-2.742.365,70

O resultado nominal, apurado para medir a evolução da dívida fiscal líquida entre dois períodos, registrou ao final do terceiro quadrimestre o seguinte resultado nominal:

ESPECIFICAÇÕES	Em (R\$)
(e) Resultado Primário Acima da Linha	-2.742.365,70
(f) Encargos e variações monetárias ativas	15.974.174,70
(g) Encargos e variações monetárias passivas	274.379,00
(h) Resultado Nominal Acima da Linha e+f-g	12.957.430,00

DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A dívida consolidada líquida registrada no término do terceiro quadrimestre foi de R\$ -17.302.810,70. Nesse período a receita corrente líquida totalizou R\$ 80.769.974,20 situando a relação Dívida Consolidada Líquida e Receita Corrente Líquida em -21,42%, abaixo do limite de 120% RCL fixado pela Resolução nº 40/01 do Senado Federal.

ESPECIFICAÇÕES	Em 31/12/2022	Em 31/12/2023	Diferença
Dívida Consolidada	3.611.425,10	3.179.152,10	432.273,00
Deduções	22.208.733,60	20.481.962,80	1.726.770,80
Dívida Consolidada Líquida	-18.597.308,50	-17.302.810,70	-1.294.497,80

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O total de despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino para fins de limite constitucional, no acumulado totalizaram R\$ 13.471.006,32 o que corresponde a 30,03% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais. Observa-se, neste caso que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Varre-Sai

Estado do Rio de Janeiro

Gabinete do Prefeito

Controladoria e Auditoria Interna

Também, em cumprimento ao art. 26 da Lei Federal nº 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público. Temos que o Município, no acumulado do exercício, está aplicando 93,51% dos recursos recebidos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, atendendo o dispositivo legal supracitado.

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

O montante de despesas com saúde foi de R\$ 19.783.481,60, sendo que para o cálculo do limite constitucional, consideram-se apenas as despesas próprias. Desta forma as despesas próprias com saúde atingiram o montante de R\$ 12.808.647,70, o que corresponde a 29,00% sobre a receita de impostos e transferências constitucionais. Observa-se, portanto, que o Município cumpriu o limite mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000, até o encerramento do 3º quadrimestre de 2023.

DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A despesa total com pessoal, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, em relação à receita corrente líquida dos 12 últimos meses janeiro a dezembro/2023) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, o Executivo apresentou o comprometimento de 48,92% em relação à Receita Corrente Líquida.

Gasto com pessoal em relação à RCL a partir de 2017.

PERÍODO	%
1º QUAD 2017	59,44
2º QUAD 2017	59,55
3º QUAD 2017	65,45
1º QUAD 2018	63,55
2º QUAD 2018	58,78
3º QUAD 2018	53,46
1º QUAD 2019	50,55
2ºQUAD 2019	48,29
3ºQUAD 2019	46,46
1ºQUAD 2020	44,99
2ºQUAD 2020	46,68
3ºQUAD 2020	46,70
1ºQUAD 2021	44,50
2ºQUAD 2021	44,41
3ºQUAD 2021	42,75
1ºQUAD 2022	41,33
2ºQUAD 2022	39,45



Prefeitura Municipal de Varre-Sai

Estado do Rio de Janeiro

Gabinete do Prefeito

Controladoria e Auditoria Interna

3ºQUAD 2022	46,07
1ºQUAD 2023	47,20
2ºQUAD 2023	52,60
3ºQUAD 2023	48,92

COMENTÁRIO FINAL

Através da análise dos dados aqui apresentados, é possível concluir que o Município de Varre-Sai possui controle orçamentário e financeiro. A Dívida Consolidada Líquida, em relação à Receita Corrente Líquida, encontram-se abaixo dos limites legais, atendendo a Legislação em vigor. Em relação aos gastos com, Saúde e Educação, as mesmas atingiram os limites constitucionais de aplicação no exercício. Fica demonstrado, assim, que as metas fiscais estabelecidas estão sendo atingidas.

Varre-Sai, 21 de fevereiro de 2024

Claudiane Aparecida Rodrigues de Matos Oliveira

Controladora e Auditora Interna

CRC-RJ 095898/O7

CPF 076.321.707-74

Silvestre José Gorini

Prefeito Municipal