

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO REFERENTE AO TERCEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023

Visando atender ao disposto no artigo 9º § 4º da LC nº 101 de 04 de maio de 2.000, a presente **AUDIÊNCIA PÚBLICA** referente ao **3º QUADRIMESTRE DE 2023**, abordará a avaliação de metas fiscais especificadas na Lei de Responsabilidade Fiscal aplicada aos Municípios.

A Lei Nº 2.635, de 18 de outubro de 2022, aprovou o Orçamento Fiscal da Administração Direta, Indireta e da Autarquia do Município de Tangará para o exercício de 2023, que estimou a **Receita em R\$ 47.551.467,80 (quarenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e oitenta centavos)**, e fixou a **despesa em igual valor**.

Os valores ora analisados estão consolidados nas contas do Município, do Fundo Municipal de Saúde, do Fundo Municipal da Infância e Adolescência, do Fundo Municipal de Assistência Social e da autarquia Hospital Municipal Frei Rogério.

Segue abaixo detalhamento da **Execução Orçamentária** do município de Tangará, no **3º QUADRIMESTRE DE 2023**;

1. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

A **RECEITA ARRECADADA** atingiu o montante de **R\$ 68.555.581,74**;

A **DESPESA ORÇAMENTÁRIA** realizada foi de **R\$ 63.824.399,79**;

No confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada (liquidada), houve um **SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 4.731.181,95**.

2. DETALHAMENTO DA RECEITA ESTIMADA E ARRECADADA:

RECEITAS	Previsão Atualizada (R\$)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) 3º Quadrimestre	TOTAL %
Receita Tributária	5.770.270,00	7.374.122,99	10,76
Receita de Contribuições	611.195,00	667.147,81	0,97
Receita Patrimonial	249.600,00	1.099.938,05	1,60
Receitas de Serviços	1.379.000,00	1.003.023,37	1,46
Transferências Correntes	38.018.402,80	48.160.753,17	70,25
Outras Receitas Correntes	353.000,00	658.931,28	0,96
Operações de Crédito	8.010.000,00	4.445.000,00	6,48
Alienação de Bens	850.000,00	381.515,07	0,56
Transferências de Capital	300.000,00	4.765.150,00	6,95
TOTAL – 3º Quadrimestre 2023	55.541.467,80	68.555.581,74	100,00

3. DETALHAMENTO DA DESPESA FIXADA E REALIZADA (LIQUIDADADA) POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA ATUALIZADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) 3º Quadrimestre	TOTAL %
Câmara de Vereadores	1.600.000,00	1.416.908,49	2,22
Gabinete do Prefeito	1.171.000,00	1.112.687,24	1,74
Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças	5.352.717,65	5.318.566,94	8,33
Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente	4.240.306,16	3.773.871,48	5,91
Secretaria de Educação, Cultura, Juventude, Esportes e Lazer	18.858.774,35	17.866.369,08	27,99
Secretaria de Transportes, Obras e Urbanismo	22.635.857,61	16.447.891,03	25,77
Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo	1.110.084,63	1.049.930,70	1,65
Defesa Civil	888.111,02	821.757,50	1,29
Fundo Municipal de Saúde	13.860.982,84	11.592.330,56	18,16
Fundo Municipal da Infância e Adolescência	82.098,00	12.539,25	0,02
Fundo Municipal de Assistência Social	2.175.760,92	1.923.251,95	3,01
Fundo Municipal de Saneamento Básico	2.000,00	0,00	0,00
Fundo Municipal de Habitação e Interesse Social	2.614.600,00	124.600,00	0,20
Hospital Municipal Frei Rogério	2.397.050,97	2.363.695,57	3,70
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 3º Quadrimestre 2023	76.996.344,15	63.824.399,79	100,00

Audiência Pública realizada no dia 26 de fevereiro de 2024;
Fulcro na Lei Complementar Federal nº 101/00 em seu artigo 9º, parágrafo 4º.

4. DETALHAMENTO DA DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

DESPESAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) 3º Quadrimestre	TOTAL %
Legislativa	1.600.000,00	1.416.908,49	2,22
Administração	6.523.717,65	6.431.254,18	10,08
Segurança Pública	1.555.131,08	1.305.898,09	2,05
Assistência Social	2.257.858,92	1.935.791,20	3,03
Saúde	16.258.033,81	13.956.026,13	21,87
Educação	17.622.782,00	16.884.744,58	26,45
Cultura	452.110,17	422.165,84	0,66
Urbanismo	7.413.212,02	3.373.787,47	5,29
Habitação	2.614.600,00	124.600,00	0,20
Saneamento	2.000,00	0,00	0,00
Agricultura	3.929.306,16	3.773.871,48	5,91
Indústria	311.000,00	0,00	0,00
Comércio e Serviços	1.110.084,63	1.049.930,70	1,65
Transporte	14.555.625,53	12.589.962,97	19,73
Desporto e Lazer	783.882,18	559.458,66	0,88
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 3º Quadrimestre 2023	76.996.344,15	63.824.399,79	100,00

5. DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

RECEITAS COM IMPOSTOS (INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) 3º Quadrimestre	TOTAL %
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.559.386,08	3,32
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.881.916,37	4,00
Imposto sobre Transmissão Inter-Vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais Sobre Bens Imóveis - ITBI	1.024.677,14	2,18
Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza – IRRF	1.961.465,54	4,17
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	13.170.788,96	28,03
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	127.493,10	0,27
Cota-Parte do ICMS	24.840.449,42	52,86
Cota-Parte do IPVA	2.202.495,93	4,69
Cota Parte do IPI sobre Exportação	223.354,20	0,48
Compensações de Impostos e Transferências Constitucionais	1.870,43	0,00
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS – 3º Quadrimestre 2023	46.993.897,17	100,00

Audiência Pública realizada no dia 26 de fevereiro de 2024;
Fulcro na Lei Complementar Federal nº 101/00 em seu artigo 9º, parágrafo 4º.

5.1 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Janeiro/2023 a Dezembro/2023):

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO NO EXERCÍCIO	VALOR (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	66.841.907,54
(-) Dedução das Receitas para Formação do FUNDEB	7.877.990,87
(-) Emendas	1.712.898,40
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (últimos 12 meses)	57.251.018,27

6. LIMITES COM EDUCAÇÃO:

6.1. APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

DESPESAS (Já deduzidas)	VALOR (R\$)
Educação Infantil (12.365)	5.031.200,46
Ensino Fundamental (12.361)	6.654.783,53
Total de Despesas com deduções	11.685.983,99

6.2. APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 25% DA RECEITA DE IMPOSTOS, INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (ARTIGO 212 DA CF):

COMPONENTES	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Total das Despesas com Educação Infantil e Fundamental	11.685.983,99	24,87
Transporte Escolar	3.148.519,50	6,70
(-) Deduções da Educação (Emendas, Inativos, Merenda, Convênios)	1.883.571,39	4,01
(+) Diferença FUNDEB	148.065,15	0,32
Total das Despesas Para Efeito de Cálculo	13.098.997,25	27,87
Valor Mínimo de 25% das Receitas de Impostos	11.748.474,29	25,00
Valor <u>ACIMA</u> do Limite (25%)	1.350.522,96	(acima) 2,87

⇒ No 3º Quadrimestre de **2023** o Município aplicou em manutenção e desenvolvimento do ensino o valor de **R\$ 13.098.997,25**, correspondente a **27,87%**, estando **R\$ 1.350.522,96 (2,87%) ACIMA do limite legal**.

6.3. APLICAÇÃO EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL NO PERCENTUAL MÍNIMO DE 60% INCIDENTE SOBRE 25% A QUE SE REFERE O ARTIGO, 212 CF:

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total das Despesas com Ensino Fundamental	7.919.731,64
(+) Diferença com FUNDEB	148.065,15
Total das Despesas para Efeito de Cálculo	8.067.796,79
25% das Receitas com Impostos	11.748.474,29
60% dos 25% das Receitas com Impostos	7.049.084,58
Valor <u>ACIMA</u> do Limite (60% sobre 25%)	1.018.712,21

⇒ No 3º Quadrimestre de **2023** o Município aplicou em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental o valor de **R\$ 8.067.796,79** estando **R\$ 1.018.712,21 ACIMA do limite legal.**

6.4. APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 70% DOS RECURSOS ORIUNDOS DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (ARTIGO 26, DA LEI FEDERAL Nº 14.113/20):

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	7.729.928,17
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	49.369,81
Total das Receitas Recebidas do FUNDEB	7.779.297,98
70% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	5.445.508,59
Total dos Gastos Efetuados com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício, Pagos com Recursos do FUNDEB	6.632.900,22
Valor <u>ACIMA</u> do Limite (70% do FUNDEB c/ profissionais do Magistério) 2023	1.187.391,63-(ACIMA)

⇒ Até o 3º Quadrimestre de **2023** o Município aplicou **R\$ 6.632.900,22 (85,26%)** em gastos efetuados com Profissionais do Magistério, estando **R\$ 1.187.391,63 (15,26%) ACIMA do limite legal.**

7. LIMITES COM SAÚDE:

*Audiência Pública realizada no dia 26 de fevereiro de 2024;
Fulcro na Lei Complementar Federal nº 101/00 em seu artigo 9º, parágrafo 4º.*

7.1. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ARTIGO 198 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL COMBINADO COM ARTIGO DO ATO DAS DISPOSIÇÕES CONSTITUCIONAIS TRANSITÓRIAS – ADCT):

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	VALOR (R\$)
Atenção Básica	8.922.278,27
Gestão da Secretaria de Saúde	288.917,52
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.715.005,52
Hospital Municipal	2.363.695,57
Suporte Profilático e Terapêutico	605.156,25
Vigilância Sanitária	60.973,00
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE DO MUNICÍPIO	13.956.026,13

7.2. DEMONSTRATIVO PARA VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 198 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL COMBINADO COM ARTIGO, 77 DO ATO DAS DISPOSIÇÕES CONSTITUCIONAIS TRANSITÓRIAS – ADCT:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	13.956.026,13	30,46
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde	3.879.569,15	8,47
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO	10.076.456,98	21,99
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	6.872.331,19	15,00
VALOR <u>ACIMA</u> DO LIMITE	3.204.125,79	6,99

⇒ No 3º Quadrimestre de **2023** o Município aplicou em Saúde o valor de **R\$ 10.076.456,98** correspondente a **22,00%**, estando **R\$ 3.204.125,79 (6,99%) ACIMA** do limite legal.

8. LIMITES COM PESSOAL:

8.1. LIMITE MÁXIMO DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO MUNICÍPIO (PREFEITURA, CÂMARA, FUNDOS E

AUTARQUIA) ARTIGO 169 CF, REGULAMENTADO PELA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (deduzindo as emendas)	57.251.018,27	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	34.350.610,96	60,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	26.819.700,12	46,85
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	1.272.419,40	2,22
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	28.092.119,52	49,07
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 60%	6.258.491,44	10,93

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (consolidado): **Limite Máximo (60%), Limite Prudencial (57%) Limite de Alerta (54%);**

⇒ No 3º Quadrimestre de **2023** o Município gastou com Pessoal o valor de **R\$ 28.092.119,52** correspondente a **49,07%**, ficando **R\$ 6.258.491,44 (10,93%) ABAIXO do Limite Máximo.**

8.2. LIMITE MÁXIMO DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO (PREFEITURA, FUNDOS E AUTARQUIA) – ARTIGO 20, III, “b” DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (deduzindo as emendas)	57.251.018,27	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	30.915.549,86	54,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	26.819.700,12	46,85
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 54%	4.095.849,74	7,15

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (Executivo): **Limite Máximo (54%), Limite Prudencial (51,30%) Limite de Alerta (48,60%);**

⇒ No 3º Quadrimestre de **2023** o Poder Executivo gastou **R\$ 26.819.700,12**, correspondente a **46,85%**, ficando **R\$ 4.095.849,74 (7,15%) ABAIXO do Limite Máximo.**

Audiência Pública realizada no dia 26 de fevereiro de 2024;
Fulcro na Lei Complementar Federal nº 101/00 em seu artigo 9º, parágrafo 4º.

8.3. LIMITE MÁXIMO DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO (CÂMARA MUNICIPAL) - ARTIGO 20, III, "a" DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	57.251.018,27	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3.435.061,10	6,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	1.272.419,40	2,22
VALOR ABAIXO DO LIMITE	2.162.641,70	3,78

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (Legislativo): **Limite Máximo (6%)**;

⇒ No 3º Quadrimestre de **2023** o Poder Legislativo gastou **R\$ 1.272.419,40** para os gastos com pessoal, correspondente a **2,22%** da receita corrente líquida, ficando **R\$ 2.162.641,70 (3,78) ABAIXO do Limite Máximo**.

8.4. LIMITE MÁXIMO DE 70% DA RECEITA DA CÂMARA PARA O TOTAL DA RECEITA RELATIVA À FOLHA DE PAGAMENTO, INCLUSIVE VEREADORES (ARTIGO 29-A, DA CF):

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
12/12 - RECEITA DO PODER LEGISLATIVO	2.000.000,00	100,00
LIMITE DE 70% DA RECEITA DO PODER LEGISLATIVO	1.400.000,00	70,00
Despesa com Folha de Pagamento	1.028.390,24	51,42
VALOR ABAIXO DO LIMITE	371.609,76	18,58

⇒ No 3º Quadrimestre de **2023** o Poder Legislativo gastou **R\$ 1.028.390,24** correspondente a **51,42%** com folha de pagamento, ficando **R\$ 371.609,76 (18,58%) ABAIXO do Limite Máximo (70%)**.