



Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE DE 2023

RONIVON MACIEL GAMA

Prefeito do Município de Porto Nacional

LOENIS FERNANDES SIRQUEIRA

Secretário Municipal de Planejamento e Inovação



Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

Sumário

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 1 | INTRODUÇÃO | 3 |
| 2 | RECEITA | 3 |
| 2.1 | Receitas Correntes | 4 |
| 2.1.1 | Receitas Tributárias | 4 |
| 2.1.2 | Transferências Correntes | 5 |
| 2.2 | Receitas de Capital | 6 |
| 3 | DESPESAS | 6 |
| 4 | RESULTADOS FISCAIS | 7 |
| 4.1 | Resultado Primário | 7 |
| 4.2 | Resultado Nominal | 8 |
| 5 | MÍNIMOS CONSTITUCIONAIS | 8 |
| 5.1 | Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Recursos do FUNDEB | 8 |
| 5.2 | Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde | 9 |
| 5.3 | Despesas com Pessoal | 10 |
| 6 | CONSIDERAÇÕES FINAIS | 10 |



Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

1 INTRODUÇÃO

Obedecendo ao §4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), o qual determina que o Poder Executivo deverá demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre. Apresentamos a prestação de contas a Câmara dos Vereadores e aos cidadãos do Município de Porto Nacional, por meio deste documento, o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referente ao 3º quadrimestre de 2023.

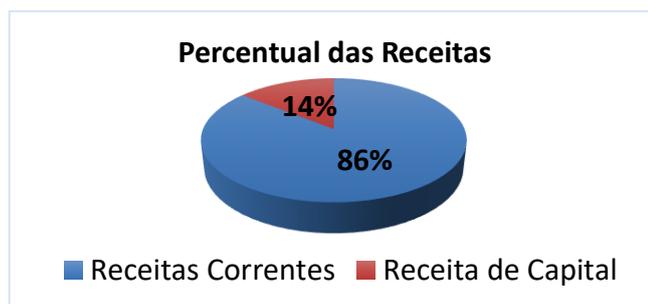
Os resultados fiscais serão apresentados com informações detalhadas e acompanhadas dos aspectos condicionais do resultado primário e nominal, englobando as receitas e despesas.

2 RECEITA

As receitas correntes e de capital realizadas até o 3º quadrimestre de 2023 foram de R\$461 milhões, representando 134,98% das receitas previstas pelo Município de Porto Nacional, conforme quadro a seguir:

| DESCRIÇÃO | PREVISÃO INICIAL 2023 | RECEITA 3º QUADRIMESTRE | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------|
| | | 2023 | | 2022 | Variação Nominal 2023/2022 (%) |
| | | VALOR | % | VALOR | |
| Receitas Correntes | R\$ 269.807.000,00 | R\$ 395.998.890,02 | 146,77% | R\$ 292.247.373,05 | 26,20 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias | R\$ 64.660.500,00 | R\$ 73.189.001,82 | 113,19% | R\$ 74.555.361,02 | -1,87 |
| Contribuições | R\$ 19.800.000,00 | R\$ 12.485.353,81 | 63,06% | R\$ 10.328.395,62 | 17,28 |
| Receita Patrimonial | R\$ 5.483.000,00 | R\$ 19.696.163,65 | 359,22% | R\$ 9.580.792,35 | 51,36 |
| Receita de Serviços | R\$ 65.000,00 | R\$ - | 0% | R\$ - | 0,00 |
| Transferências Correntes | R\$ 175.567.500,00 | R\$ 247.269.207,19 | 141% | R\$ 196.245.339,31 | 20,63 |
| Outras Receitas Correntes | R\$ 4.231.000,00 | R\$ 43.359.163,55 | 1025% | R\$ 1.537.484,75 | 96,45 |
| Receita de Capital | R\$ 72.178.040,00 | R\$ 65.616.511,44 | 90,91% | R\$ 9.158.748,00 | 86,04 |
| Operações de Crédito | R\$ 10.323.000,00 | R\$ 42.200.000,00 | 408,80% | R\$ 9.094.335,00 | 78,45 |
| Alienação de Bens | R\$ 65.000,00 | R\$ - | 0,00% | R\$ 64.413,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | R\$ 61.790.040,00 | R\$ 23.416.511,44 | 37,90% | R\$ - | 100,00 |
| Receitas Totais | R\$ 341.985.040,00 | R\$ 461.615.401,46 | 134,98% | R\$ 301.406.121,05 | 34,71 |

FONTE: RREO 6º BIM/23





Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

2.1 Receitas Correntes

As receitas correntes decorrem das receitas realizadas pelo Município de Porto Nacional, por meio de impostos, taxas, transferências constitucionais e outras.

Vale destacar que as Receitas tributárias e as Transferências Correntes representam o maior percentual da Receita Corrente.

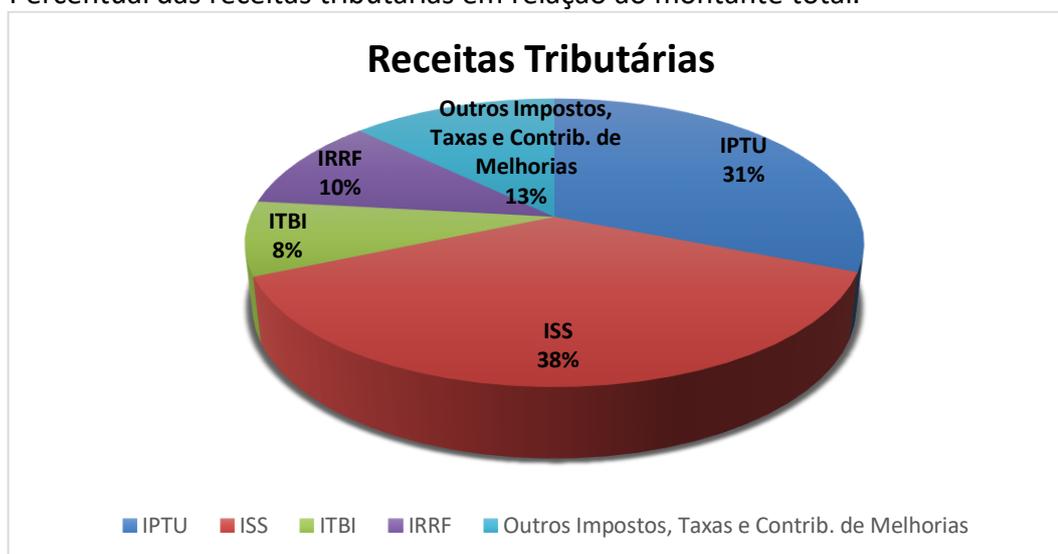
2.1.1 Receitas Tributárias

As receitas tributárias são derivadas de impostos, taxas e contribuições de melhorias. Esta receita teve uma redução de 1,87% em relação ao ano anterior.

| DESCRIÇÃO | PREVISÃO INICIAL 2023 | 3º QUADRIMESTRE | | | |
|--|--------------------------|-------------------|---------|-------------------|---|
| | | 2023 | | 2022 | Variação Nominal 2023/2022 (%) |
| | | VALOR | % | VALOR | |
| Receitas Tributárias | R\$ 64.660.500,00 | R\$ 73.189.001,82 | 113,19% | R\$ 74.555.361,02 | -1,87 |
| IPTU | R\$ 16.400.000,00 | R\$ 22.707.158,60 | 138,46% | R\$ 17.764.701,71 | 21,77 |
| ISS | R\$ 23.180.000,00 | R\$ 27.415.211,14 | 118,27% | R\$ 23.802.668,71 | 13,18 |
| ITBI | R\$ 9.124.000,00 | R\$ 6.077.602,20 | 66,61% | R\$ 8.354.963,94 | -37,47 |
| IRRF | R\$ 3.000.000,00 | R\$ 7.620.224,59 | 254,01% | R\$ 3.027.147,20 | 60,27 |
| Outros Impostos, Taxas e Contrib. de Melhorias | R\$ 12.956.500,00 | R\$ 9.368.805,29 | 72,31% | R\$ 21.605.879,46 | -130,62 |

FONTE: RREO 6º BIM/23

Percentual das receitas tributárias em relação ao montante total.





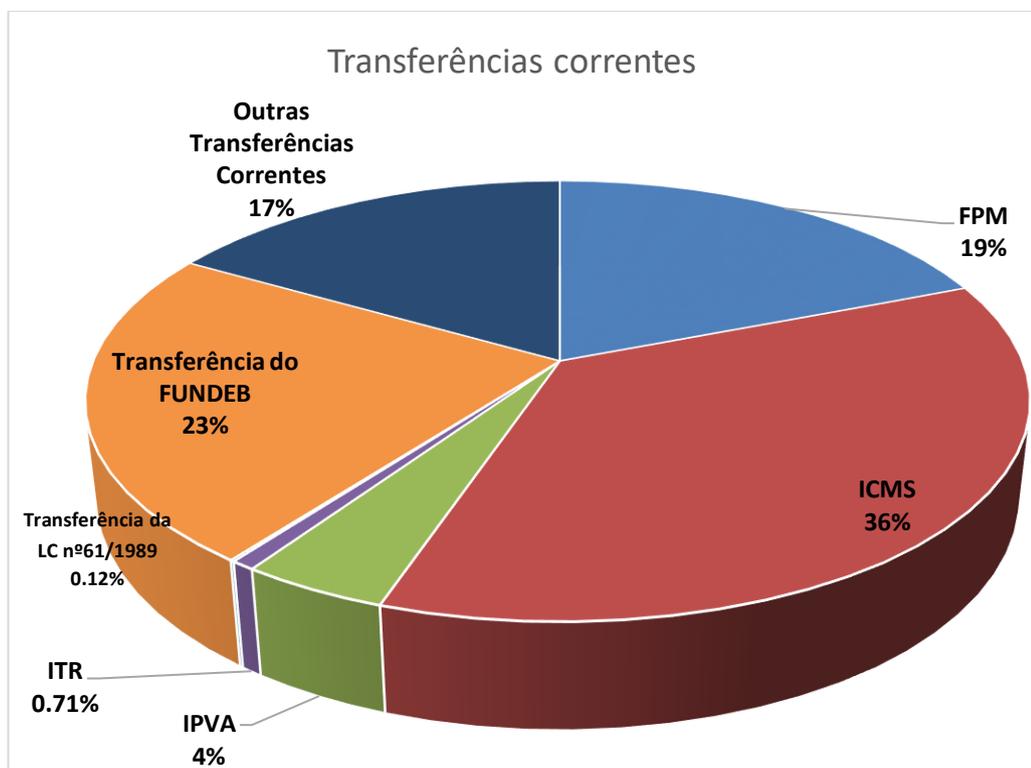
Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

2.1.2 Transferências Correntes

O Município Porto Nacional tem como principal receita as Transferências Correntes. Diante deste cenário, o montante arrecadado neste Quadrimestre foi de R\$ 247.269.207,19 que corresponde a 140,84% do total da receita corrente prevista para o 3º Quadrimestre. Vale ressaltar que dentro desta categoria incluem as transferências da União e do Estado.

| DESCRIÇÃO | PREVISÃO INICIAL 2023 | 3º QUADRIMESTRE | | | |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------|
| | | 2023 | | 2022 | Variação Nominal 2023/2022 (%) |
| | | VALOR | % | VALOR | |
| Transferências Correntes | R\$ 175.567.500,00 | R\$ 247.269.207,19 | 140,84% | R\$ 196.245.339,31 | 20,63 |
| FPM | R\$ 27.800.000,00 | R\$ 47.123.341,47 | 170% | R\$ 43.288.990,62 | 8,14 |
| ICMS | R\$ 44.000.000,00 | R\$ 89.279.022,13 | 203% | R\$ 77.221.295,89 | 13,51 |
| IPVA | R\$ 5.600.000,00 | R\$ 10.607.475,24 | 189% | R\$ 8.914.779,10 | 15,96 |
| ITR | R\$ 770.000,00 | R\$ 1.755.839,36 | 228% | R\$ 1.511.458,07 | 13,92 |
| Transferência da LC nº61/1989 | R\$ 160.000,00 | R\$ 286.982,51 | 179% | R\$ 179.052,83 | 37,61 |
| Transferência do FUNDEB | R\$ 56.500.000,00 | R\$ 57.050.672,46 | 101% | R\$ 54.379.517,12 | 4,68 |
| Outras Transferências Correntes | R\$ 40.737.500,00 | R\$ 41.165.874,02 | 101% | R\$ 10.750.245,68 | 73,89 |

FONTE: RREO 6º BIM/23





Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

2.2 Receitas de Capital

As receitas de capital (são aquelas que aumentam a disponibilidade financeira, porém não provocam efeito sobre o patrimônio líquido), ficaram em R\$ 65 milhões. Essas receitas incluem as Operações de Crédito no valor de R\$ 42 Milhões e as transferências de capital de R\$23 milhões.

3 DESPESAS

As despesas liquidadas em 2023 totalizam R\$ 355 Milhões, que corresponde a 73% da dotação autorizada para o exercício.

| Despesas Orçamentárias | DOTAÇÃO ATUALIZADA 2023 | DESPESAS LIQUIDADAS 3º QUADRIMESTRE | | | |
|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------------------|-----------------------|
| | | 2023 | | 2022 | |
| | | VALOR | % | VALOR | VARIÇÃO 2023/2022 (%) |
| Despesas Correntes | R\$ 336.926.770,61 | R\$ 301.570.632,08 | 89,51% | R\$ 254.423.959,77 | 15,63 |
| Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 176.775.022,91 | R\$ 168.703.183,99 | 95,43% | R\$ 149.793.303,03 | 11,21 |
| Juros e Encargos da Dívida | R\$ 402.924,93 | R\$ 402.924,93 | 100,00% | R\$ - | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | R\$ 159.748.822,77 | R\$ 132.464.523,16 | 82,92% | R\$ 104.630.656,74 | 21,01 |
| Despesa de Capital | R\$ 151.304.463,59 | R\$ 54.189.786,89 | 35,82% | R\$ 33.496.830,75 | 38,19 |
| Investimentos | R\$ 135.800.680,35 | R\$ 38.687.259,57 | 28,49% | R\$ 21.916.594,36 | 43,35 |
| Inversões Financeiras | R\$ - | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00 |
| Amortização da Dívida | R\$ 15.503.783,24 | R\$ 15.502.527,32 | 99,99% | R\$ 11.580.236,39 | 25,30 |
| Receitas Totais | R\$ 488.231.234,20 | R\$ 355.760.418,97 | 73% | R\$ 287.920.790,52 | 19,07 |

FONTE: RREO 6º BIM/23





Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

4 RESULTADOS FISCAIS

A Lei de Responsabilidade Fiscal elegeu o controle do endividamento público como um dos principais focos de uma gestão fiscalmente responsável.

O objetivo da apuração dos resultados primário e nominal é verificar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO de forma a garantir o equilíbrio das contas públicas conforme planejado.

4.1 Resultado Primário

O resultado primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento do serviço de sua dívida. Por meio dele, demonstra-se o grau de autonomia do ente federado para que, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, possa honrar os pagamentos de parte de suas despesas correntes (pessoal e custeio) e de parte das suas despesas de capital (investimentos). O resultado primário, no período, foi de R\$ 29 milhões positivo.

| DESCRIÇÃO | Resultado Primário Realizado - Janeiro a Dezembro | | |
|---------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------|
| | 2023 | 2022 | Varição Nominal 2023/2022 (%) |
| Receitas Primárias Correntes | R\$ 346.053.246,39 | R\$ 282.704.113,25 | 18,31 |
| Receitas Primárias de Capital | R\$ 23.416.511,44 | R\$ 64.413,00 | 99,72 |
| Receitas Primárias Total | R\$ 369.469.757,83 | R\$ 282.768.526,25 | 23,47 |
| Despesas Primárias Correntes | R\$ 302.323.038,47 | R\$ 249.247.273,77 | 17,56 |
| Despesas Primárias de Capital | R\$ 37.583.920,61 | R\$ 24.549.374,42 | 34,68 |
| Despesa Primárias Total | R\$ 339.906.959,08 | R\$ 273.796.648,19 | 19,45 |
| Resultado Primário | R\$ 29.562.798,75 | R\$ 8.971.878,06 | 69,65 |

FONTE: RREO 6º BIM/23



Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

4.2 Resultado Nominal

O resultado nominal pode ser obtido por meio da soma da conta de juros com o resultado obtido da diferença entre as receitas primárias e as despesas primárias.

| DESCRIÇÃO | Resultado Primário Realizado - Janeiro a Dezembro | | |
|---|---|--------------------------|-------------------------------|
| | 2023 | 2022 | Varição Nominal 2023/2022 (%) |
| Resultado Primário | R\$ 29.562.798,75 | R\$ 8.971.878,06 | 69,65 |
| (+)Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos | R\$ 18.951.364,52 | R\$ 2.743.259,80 | 85,52 |
| (-)Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivo | R\$ 498.006,33 | R\$ 13.714,44 | 97,25 |
| Resultado Nominal | R\$ 48.016.156,94 | R\$ 11.701.423,42 | 75,63 |

FONTE: RREO 6º BIM/23

5 MÍNIMOS CONSTITUCIONAIS

A Constituição Federal de 1988, prevê em seus artigos 198 e 212 a aplicação anual mínima dos recursos em ações e serviços públicos de Saúde e Educação.

5.1 Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Recursos do FUNDEB

Em relação a esta despesa consideram-se a remuneração dos profissionais da educação, à manutenção do ensino, além de investimentos para expansão e melhoria da qualidade do ensino.

Em se tratando da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), as receitas totalizaram **R\$53.865.991,04**, o que representa **25%** da receita resultante de impostos e transferências compatível com o MDE, e considerando que foram aplicados o valor de **R\$53.916.918,71**, significa que o limite atingido no 3º Quadrimestre foi de **25,02%** referente ao mínimo constitucional.

| Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) | |
|--|--------------------|
| DESCRIÇÃO | JANEIRO A DEZEMBRO |
| | 2023 |
| Total da receita compatível com MDE | R\$ 215.463.964,15 |
| Limite Mínimo de Aplicação em MDE-25% | R\$ 53.865.991,04 |
| Despesa Realizada em MDE | R\$ 53.916.918,71 |
| % Aplicado no MDE | 25,02% |

FONTE: TCTE



Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

Em relação ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento de Educação Básica e Valorização do Profissional da Educação – **FUNDEB**, as receitas realizadas neste quadrimestre totalizaram R\$ 57.182.049,93. Sendo, despesas com profissionais da educação - 70%, o valor total de **R\$ 51.919.995,42**, atingido o percentual de **90,80%**.

| FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE EDUCAÇÃO BÁSICA E VALORIZAÇÃO DO PROFISSIONAL - FUNDEB | |
|---|--------------------|
| DESCRIÇÃO | JANEIRO A DEZEMBRO |
| | 2023 |
| Receita prevista FUNDEB | R\$ 56.650.000,00 |
| Receita Realizada no FUNDEB | R\$ 57.182.049,93 |
| % Aplicado no FUNDEB | 101% |
| Mínimo Anual de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica | R\$ 51.919.995,42 |
| % Aplicado aos profissionais da Educação referente ao mínimo de 70% | 90,80% |

FONTE: TCTE

5.2 Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

O art. 196 da Constituição Federal prescreve que a saúde é direito de todos e dever do Estado, garantido mediante políticas sociais e econômicas, que visem à redução do risco de doença e de outros agravos e o acesso universal e igualitário às ações e serviços para sua promoção, proteção e recuperação.

Conforme disposto no art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o Município deve aplicar no mínimo 15% em ações e serviços públicos de saúde. Conforme valores demonstrado abaixo, verifica-se que o **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PORTO NACIONAL** aplicou no 3º Quadrimestre o valor de **R\$35.522.347,84**, equivalente a **16,83%**.

| APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPES | |
|--|--------------------|
| DESCRIÇÃO | JANEIRO A AGOSTO |
| | 2023 |
| Total da Receita base de cálculo ASPES | R\$ 211.046.355,49 |
| Limite mínimo de aplicação - 15% | R\$ 31.656.953,32 |
| % Aplicado no ASPES | 15% |
| Despesas realizadas para fins de limite constitucionais - ASPES | R\$ 35.522.347,84 |
| % Aplicado aos profissionais da Educação referente ao mínimo de 70% | 16,83% |

FONTE: TCTE



Prefeitura Municipal de Porto Nacional
Secretaria Municipal de Planejamento e Inovação

5.3 Despesas com Pessoal

As despesas com pessoal ficaram em 51,49%, ou seja, abaixo do limite máximo de 54% da receita corrente líquida permitido na LRF.

Vale ressaltar que conforme reza LRF em seu Art. 18 (...) § 2º que a despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos 11 (onze) imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência, independentemente de empenho.

| Despesa com Pessoal | | |
|---|---|------------------------|
| Apuração do Cumprimento do Limite Legal | DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | |
| | Valor | % sobre a RCL Ajustada |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL | R\$ 329.421.488,19 | |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL | R\$ 169.607.792,58 | 51,49 |
| LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | R\$ 177.887.603,62 | 54 |
| LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF) | R\$ 168.993.223,44 | 51,30 |
| LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | R\$ 160.098.843,26 | 48,60 |

FONTE: RGF 3º QUAD/23

6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante do exposto, os números apurados apontam, portanto, para o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para 3º quadrimestre do exercício de 2023.

RONIVON MACIEL GAMA

Prefeito do Município de Porto Nacional

LOENIS FERNANDES SIRQUEIRA

Secretário Municipal de Planejamento e Inovação

Equipe da Secretaria de Planejamento

Alberto Lacerda - Superintendente

Neylysânia Carneiro – Assessora Técnica

Maria Eduarda – Diretora de execução Orçamentária

Talita Waesca – Coordenadora de Monitoramento

Tatiane Mariano – Coordenadora de Execução Orçamentária