

AUDIÊNCIA PÚBLICA

**Demonstração e Avaliação das Metas
Fiscais do 3º Quadrimestre 2023**

Município de Tubarão



**Município
de Tubarão**

FUNDAMENTAÇÃO

- **CONSTITUIÇÃO FEDERAL** (5 de outubro de 1988) – define a estrutura do Estado e estabelece normas gerais de Administração Pública;
- **LEI COMPLEMENTAR 101/2000** (4 de maio de 2000) – Lei de Responsabilidade Fiscal que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal (Art. 9º, § 4º);
- **LEI COMPLEMENTAR 07/2005** (28 de julho de 2005) – Institui o Sistema de Controle Interno no âmbito do Município de Tubarão/SC



MENSAGEM AO PODER LEGISLATIVO

- O presente documento foi preparado com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da **Lei Complementar nº. 101, de 4 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal**, que determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais quadrimestrais, em audiência pública, até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, na Câmara Municipal de Vereadores;

Serão demonstrados **receitas, despesas, gastos na educação, gastos na saúde e despesas com pessoal**, com valores consolidados relativo ao **3º Quadrimestre de 2023**, de forma sintética.



RECEITAS

São os impostos, taxas, contribuições, transferências e outras fontes de recursos recolhidos ao Município, destinados a custear as despesas com manutenção e investimentos públicos.



RECEITAS

DESCRIÇÃO	PREVISTO	ARRECADADO
TRANSFERÊNCIAS	R\$ 272.530.551,00	R\$ 229.071.467,68
TRIBUTÁRIAS	R\$ 192.527.510,00	R\$ 163.939.817,74
RECEITA DE CAPITAL	R\$ 42.118.000,00	R\$ 104.069.933,91
PATRIMONIAL	R\$ 15.767.500,00	R\$ 13.442.620,57
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 12.195.000,00	R\$ 13.297.140,04
OUTRAS RECEITAS	R\$ 10.536.439,00	R\$ 4.397.189,29
SERVIÇOS	R\$ 325.000,00	R\$ 683.303,84
	R\$ 546.000.000,00	R\$ 528.901.473,07



IMPOSTOS E TAXAS

	ORÇADO	ARRECADADO
IPTU	R\$ 55.500.000,00	R\$ 48.673.027,70
ISSQN	R\$ 67.200.000,00	R\$ 59.802.464,06
IRRF	R\$ 18.000.000,00	R\$ 20.730.235,76
ITBI	R\$ 20.000.000,00	R\$ 13.647.477,40
OUTROS IMPOSTOS E TAXAS	R\$ 31.827.510,00	R\$ 21.086.612,82
SOMATÓRIO	R\$ 192.527.510,00	R\$ 163.939.817,74



CONTRIBUIÇÕES

	ORÇADA	ARRECADADA
CONTRIBUIÇÕES (COSIP)	R\$ 12.195.000,00	R\$ 13.297.140,04

RECEITAS PATRIMONIAIS

	ORÇADA	ARRECADADA
Aplicações bancárias, Locações, concessões, etc..	R\$ 15.767.500,00	R\$ 13.442.620,57



RECEITAS DE SERVIÇOS

	ORÇADA	ARRECADADA
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	R\$ 325.000,00	R\$ 683.303,84

OUTRAS RECEITAS CORRENTES

	ORÇADA	ARRECADADA
Multas Administrativas e Contratuais, Indenizações, etc..	R\$ 10.536.439,00	R\$ 4.397.189,29



TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

	Valor Orçado	Valor Arrecadado	%
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	R\$ 108.026.000,00	R\$ 96.159.344,28	89 %
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	R\$ 106.076.551,00	R\$ 80.631.357,43	76 %
FUNDEB	R\$ 57.950.000,00	R\$ 50.206.744,48	87 %
DEMAIS TRANSFERÊNCIAS (Instituições Privadas e Pessoas)	R\$ 478.000,00	R\$ 2.074.021,49	434%
	R\$ 272.530.551,00	R\$ 229.071.467,68	84 %



RECEITAS DE CAPITAL

	ORÇADA	ARRECADADA
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 42.118.000,00	R\$ 104.069.933,91
Operações de Crédito	R\$ 33.000.000,00	R\$ 83.526.177,41
Alienação de Bens	R\$ 100.000,00	0
Transferências de Capital	R\$ 9.018.000,00	R\$ 20.543.756,50



PRINCIPAIS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Valor Bruto)

	ORÇADA	ARRECADADA
FPM	R\$ 93.000.000,00	R\$ 70.244.207,73
ICMS	R\$ 93.000.000,00	R\$ 63.585.769,76
IPVA	R\$ 35.000.000,00	R\$ 32.775.219,77
FUNDEB	R\$ 57.950.000,00	R\$ 50.206.744,48
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	R\$ 36.054.551,00	R\$ 44.480.443,21
Somatório	R\$ 315.004.551,00	R\$ 261.292.384,95

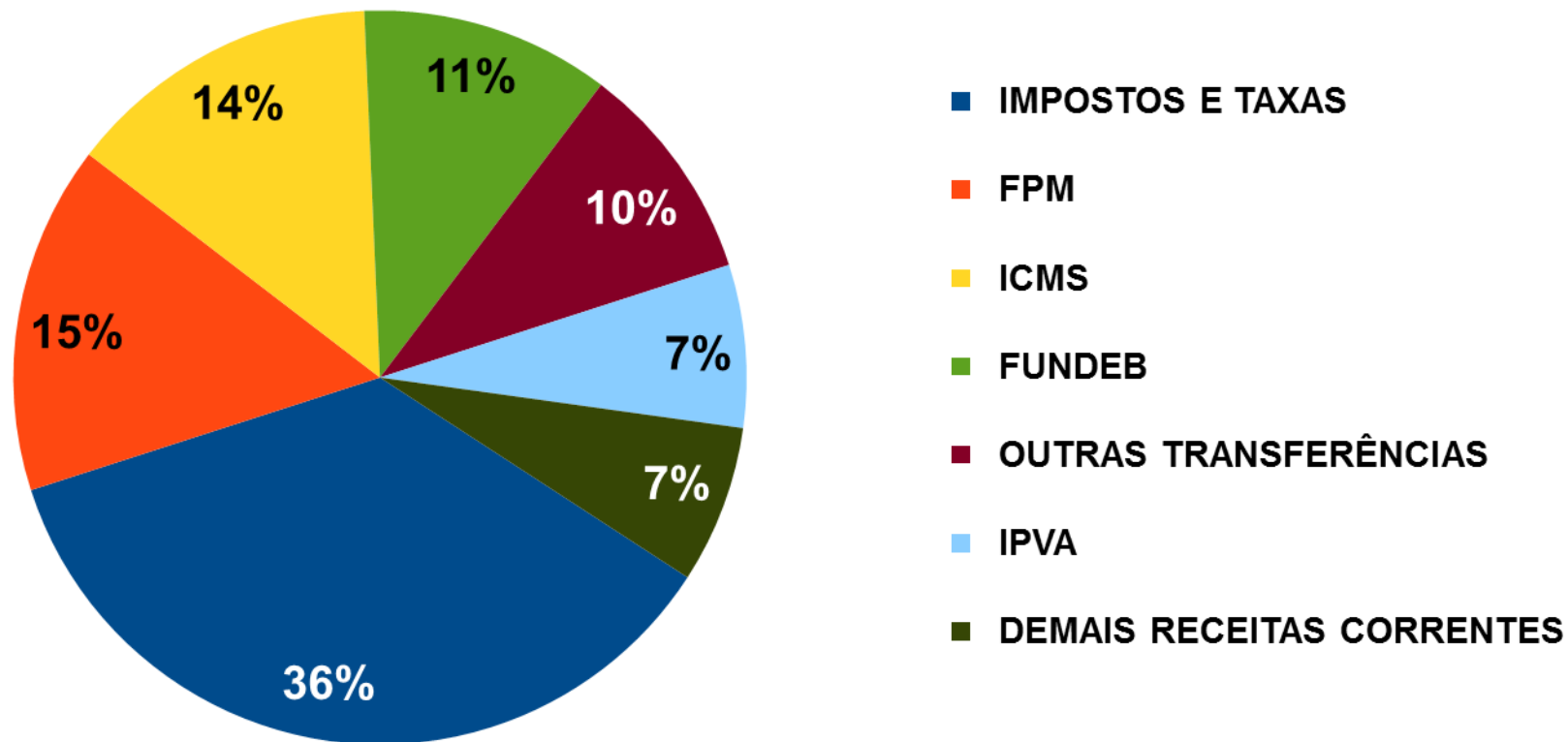


RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Janeiro/2023 a Dezembro/2023)

	ARRECADADA	Percentual
Impostos e Taxas	R\$ 163.939.817,74	35,87 %
FPM	R\$ 70.244.207,73	15,37 %
ICMS	R\$ 63.585.769,76	13,91 %
IPVA	R\$ 32.775.219,77	7,17 %
FUNDEB	R\$ 50.206.744,48	10,99 %
Outras Transferências	R\$ 44.480.443,21	9,73 %
Demais Receitas Correntes	R\$ 31.820.253,74	6,96 %
Somatório	R\$ 457.052.456,43	100 %
Dedução Fundeb	R\$ 32.220.917,27	
Receita Corrente Líquida	R\$ 424.831.539,16	



Gráfico Principais Receitas Correntes – 3º Quadrimestre 2023 (% Valor Bruto Acumulado)



DESPESAS

Empenhos, liquidações e pagamentos realizados pelo Município, conforme fixado na Lei Orçamentária, para manutenção dos serviços e investimentos públicos.



**Município
de Tubarão**

DESPESAS

ORÇADAS	R\$ 546.000.000,00
ORÇADAS (atualizada)	R\$ 615.385.509,95
EMPENHADAS	R\$ 508.845.937,27
LIQUIDADAS	R\$ 466.326.736,34
PAGAS	R\$ 434.384.417,59



DESPESAS CORRENTES

	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
PESSOAL	R\$ 214.698.533,94	R\$ 214.562.797,19	R\$ 200.071.384,58
JUROS	R\$ 17.720.000,00	R\$ 16.740.540,81	R\$ 16.740.540,81
OUTRAS DESPESAS (Manutenção)	R\$ 214.059.011,74	R\$ 187.839.558,96	R\$ 172.367.076,16
SOMATÓRIO	R\$ 446.477.545,68	R\$ 419.142.896,96	R\$ 389.179.001,55

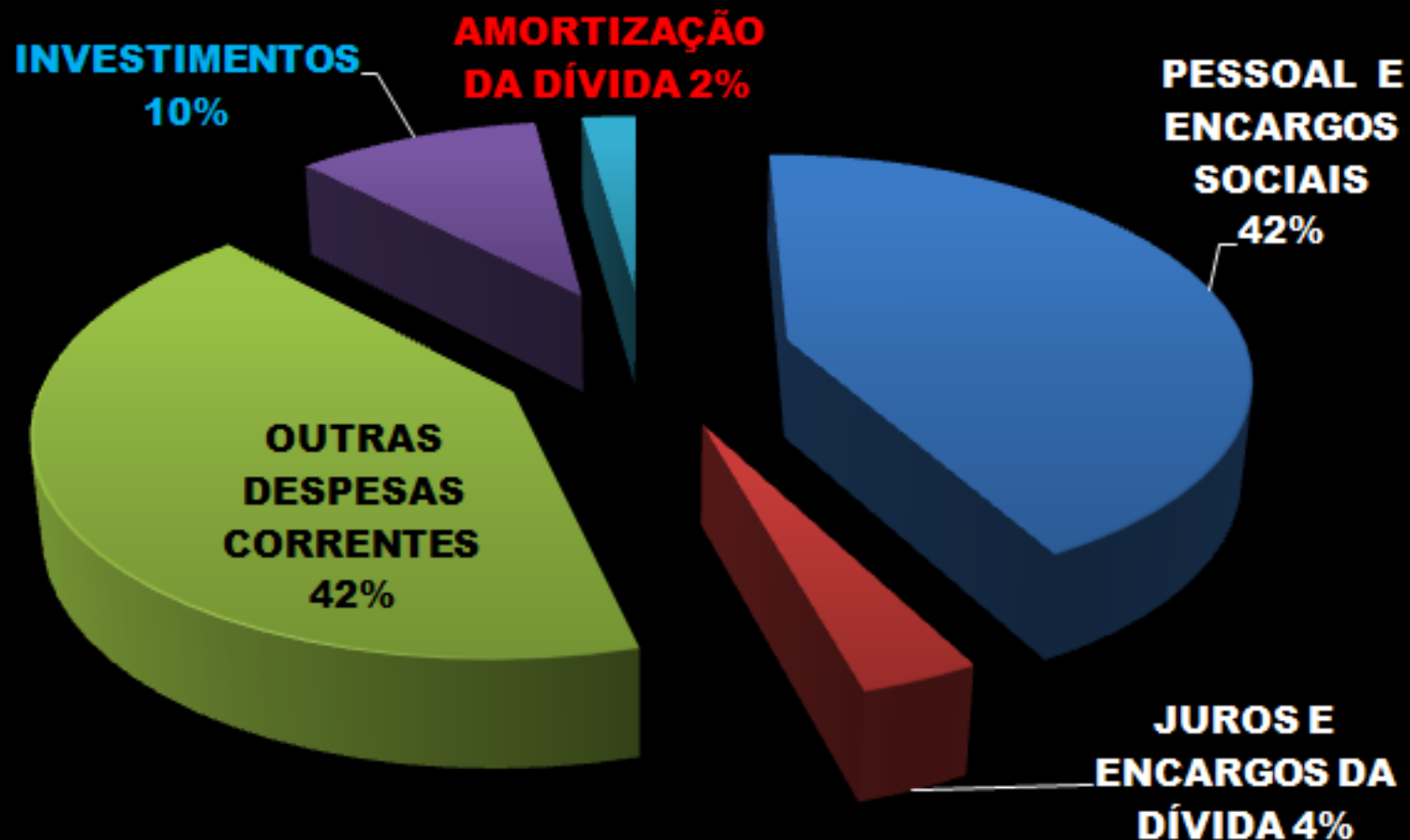


DESPESAS DE CAPITAL

	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
INVESTIMENTOS	R\$ 51.056.253,59	R\$ 36.042.322,11	R\$ 34.063.898,77
AMORTIZAÇÃO	R\$ 11.312.138,00	R\$ 11.141.517,27	R\$ 11.141.517,27
TOTAL	R\$ 62.368.391,59	R\$ 47.183.839,38	R\$ 45.205.416,04



Distribuição Percentual da Despesa Empenhada 2023



ANÁLISES



SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA

3º quadrimestre 2023

RECEITAS REALIZADAS

R\$ 528.901.473,07

DESPESAS EMPENHADAS

R\$ 508.845.937,27

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO

R\$ 20.055.535,80



SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA

Comparativo Últimos 3 anos

Ano	Resultado	Valor (R\$)
2021	SUPERÁVIT	2.314.772,47
2022	DÉFICIT	- 13.569.265,51
2023	SUPERÁVIT	20.055.535,80



SAÚDE

A Prefeitura Municipal de Tubarão, ao final do exercício de 2023, deverá aplicar o percentual mínimo de 15% da receita de impostos, incluídas as transferências de impostos de outras esferas de governo com **ações e serviços públicos de Saúde**, obedecendo o artigo 198 da Constituição Federal e o artigo 77 dos ADCT. O acompanhamento referente ao 3º Quadrimestre/2023, representando o acumulado do ano de 2023, encontra-se transcrito abaixo:

PERCENTUAL MÍNIMO	PERCENTUAL APLICADO
15 %	20,49%



EDUCAÇÃO

A Prefeitura Municipal de Tubarão, ao final do exercício de 2023, deverá aplicar o **percentual mínimo de 25%** da receita de impostos, incluídas as transferências de impostos de outras esferas de governo na **manutenção e desenvolvimento do ensino**, obedecendo o artigo 212 da Constituição Federal. O acompanhamento referente ao 3º Quadrimestre/2023, representando o acumulado do ano de 2023, encontra-se transcrito abaixo:

PERCENTUAL MÍNIMO	PERCENTUAL APLICADO
25%	33,94%



DESPESA COM PESSOAL

O demonstrativo da Despesa com Pessoal é parte integrante do Relatório de Gestão Fiscal definido pela Lei de Responsabilidade Fiscal e o percentual máximo do total da despesa com pessoal sobre a Receita Corrente Líquida **não pode ultrapassar 60% consolidado (Poder Executivo e Poder Legislativo)**.

PERCENTUAL MÁXIMO	PERCENTUAL APLICADO
60 %	49,95 %



ANÁLISE COMPARATIVA DOS ÍNDICES

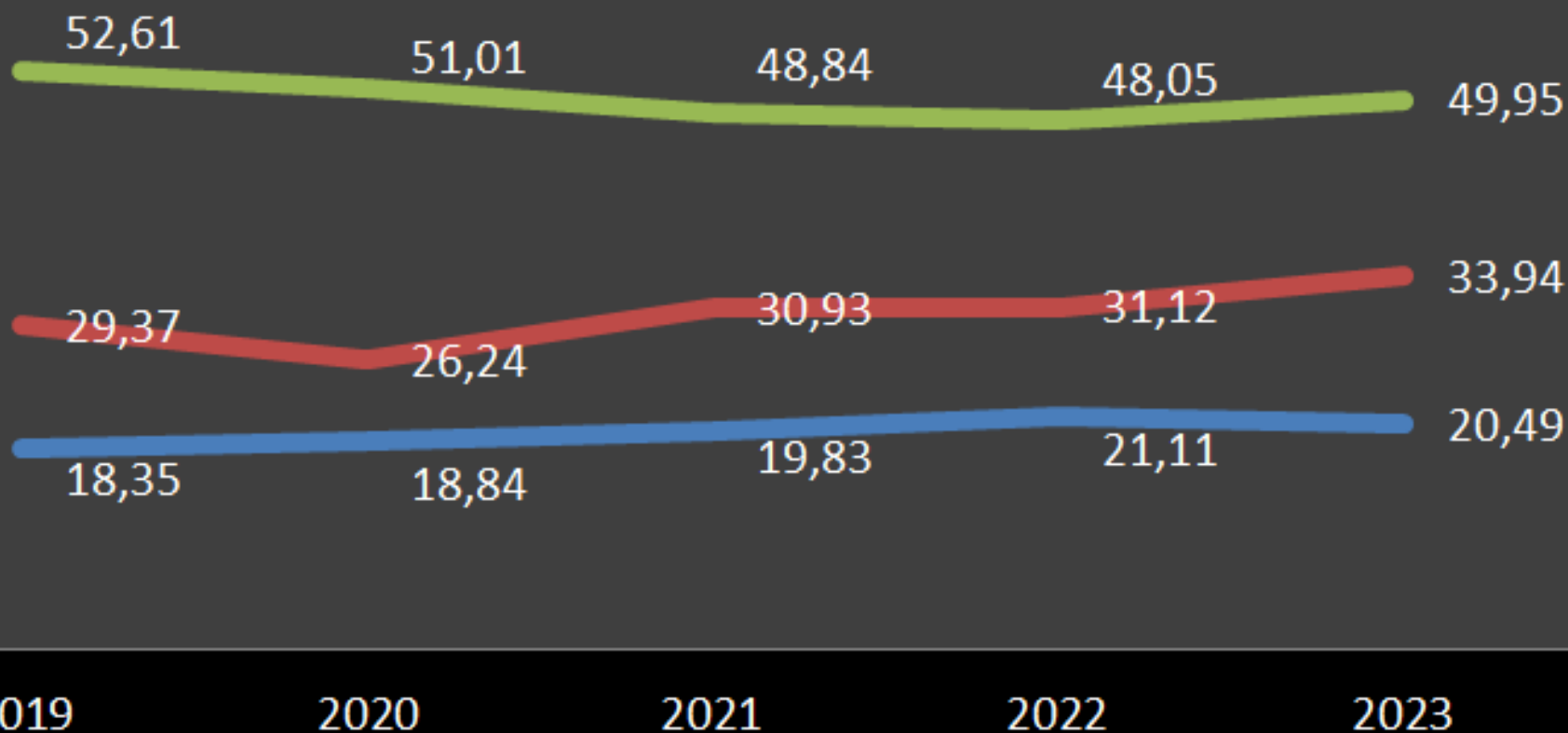
Evolução Últimos 5 anos

	2019	2020	2021	2022	2023
SAÚDE 15%	18,35	18,84	19,83	21,11	20,49
EDUCAÇÃO 25%	29,37	26,24	30,93	31,12	33,94
PESSOAL 60%	52,61	51,01	48,84	48,05	49,95



Gráfico Evolução Índices - 5 anos

SAÚDE 15% EDUCAÇÃO 25% PESSOAL 60%

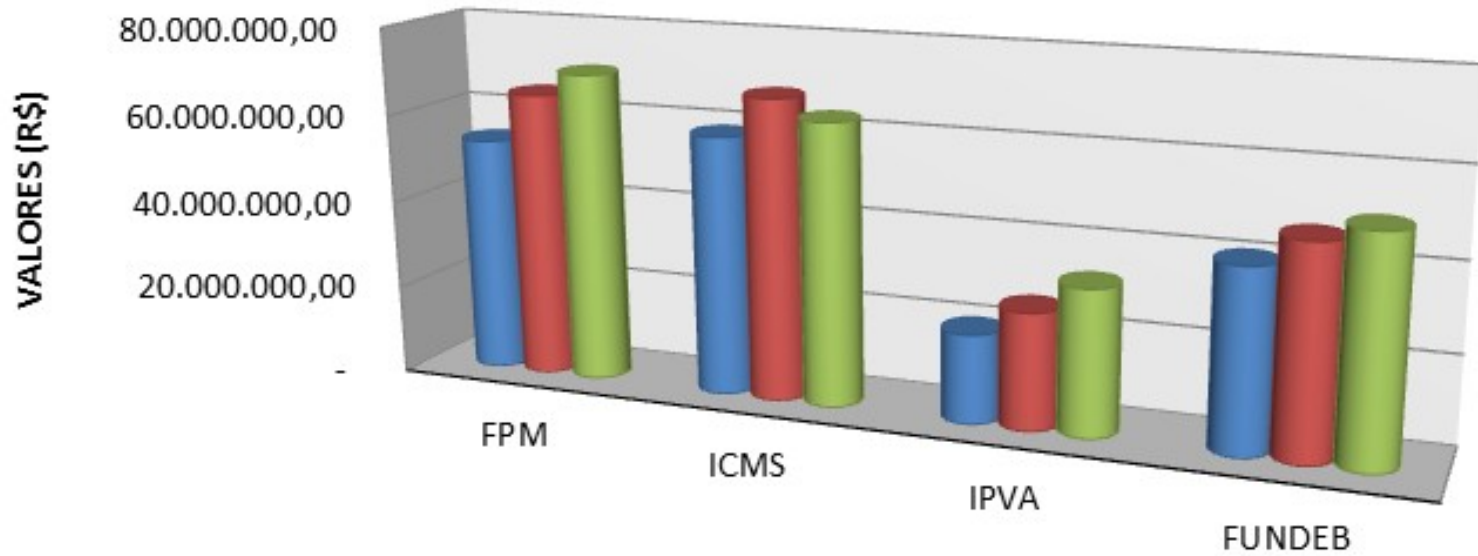


Evolução Principais Receitas – 3 Últimos Anos (2021/2022/2023)

Especificação/ Ano	2021	2022	2023
FPM	R\$ 53.579.271,99	R\$ 64.888.221,48	R\$ 70.244.207,73
ICMS	R\$ 58.593.174,60	R\$ 67.863.808,88	R\$ 63.585.769,76
IPVA	R\$ 20.086.612,94	R\$ 26.265.831,36	R\$ 32.775.219,77
FUNDEB	R\$ 40.734.458,06	R\$ 46.995.575,64	R\$ 50.206.744,48
Total Ano	R\$ 172.993.517,59	R\$ 206.013.437,36	R\$ 216.811.941,74
Percentual de Incremento em Relação ao Ano Anterior		19,09%	5,24%



Gráfico Evolução Principais Receitas (2021/2022/2023)



	FPM	ICMS	IPVA	FUNDEB
■ 2021	53.579.271,99	58.593.174,60	20.086.612,94	40.734.458,06
■ 2022	64.888.221,48	67.863.808,88	26.265.831,36	46.995.575,64
■ 2023	70.244.207,73	63.585.769,76	32.775.219,77	50.206.744,48



Obrigado!



**Município
de Tubarão**