

# MUNICÍPIO DE CARAGUATATUBA - SP

Audiência  
Pública

25 de Fevereiro

2021

Relatório de cumprimento de metas, conforme § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

3º  
Quadrimestre  
2020



Excelentíssimo Senhor Presidente,

Excelentíssimos Vereadores e Vereadoras dessa Casa de Leis,

Senhoras e Senhores,

Representando, nesta oportunidade, o Poder Executivo Municipal, e, na qualidade de Secretário Municipal de Fazenda do Município de Caraguatatuba, venho apresentar o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 3º quadrimestre de 2020 com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 -Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina que até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública, na Comissão Mista Permanente das Casas Legislativas estaduais e municipais.

Aprovada nesta Casa de Leis e em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei nº 2483 de 25 de junho de 2019 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2020, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Dessa forma, com base em demonstrativos, passaremos à análise do comportamento das metas fiscais, considerando o desempenho da execução orçamentária e financeira no 3º quadrimestre de 2020.

Os dados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do Relatório de Gestão Fiscal, estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, e dos Balancetes da Receita e Despesa do sistema contábil da Prefeitura de Caraguatatuba.

### **ANÁLISE DE RESULTADO BRUTO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

O Resultado Bruto da Execução Orçamentária analisa os comportamentos das Receitas e das Despesas Orçamentárias. Conforme Demonstrativo, a Receita Bruta do Exercício comportou-se dentro das previsões contidas no PPA, na LDO e na LOA, conforme se demonstra a seguir:



# PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE CARAGUATATUBA

ESTADO DE SÃO PAULO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

Tabela 1  
Balço Orçamentário da Receita

Receitas	Previsão Anual Atualizada	Realizado até o 3º Quadrimestre de 2020	
		Valor	% Realizada
<b>1 Receitas Correntes</b> (2+3+4+5+6)	<b>836.708.775,00</b>	<b>780.755.440,51</b>	<b>93,31%</b>
2 Receitas Tributarias	243.987.100,00	180.525.589,29	73,99%
3 Receitas Contribuições	30.170.200,00	27.792.661,79	92,12%
4 Receita Patrimonial	19.311.400,00	8.799.489,15	45,57%
5 Transferências Correntes	530.917.177,00	553.744.541,99	104,30%
6 Outras Receitas Correntes	12.322.898,00	9.893.158,29	80,28%
<b>7 (-) Deduções da Receita</b>	<b>-49.984.620,00</b>	<b>-53.414.192,22</b>	<b>106,86%</b>
<b>8 Receitas Intra-Orçamentarias</b>	<b>30.830.002,00</b>	<b>32.541.208,09</b>	<b>105,55%</b>
<b>9 Receitas de Capital</b> (10-11+12)	<b>119.082.286,00</b>	<b>33.107.298,74</b>	<b>0,00%</b>
10 Operações de Crédito	105.000.000,00	25.280.531,01	24,08%
11 Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%
12 Transferência. Capital	14.082.286,00	7.826.767,73	179,92%
<b>13 Total da Receita</b> (1+7+8+9)	<b>936.636.443,00</b>	<b>792.989.755,12</b>	<b>84,66%</b>

Tabela 2  
Balço Orçamentário da Despesa

Despesas	Previsão Anual Atualizada	Realizado até o 3º Quadrimestre de 2020	
		Valor	% realização
<b>14 Despesas Correntes</b> (15+16+17)	<b>781.958.172,08</b>	<b>654.141.473,40</b>	<b>83,65%</b>
15 Pessoal e Encargos	336.653.209,10	317.948.788,12	94,44%
16 Juros Encargos da Dívida	456.747,00	0,00	0,00%
17 Outras Despesas Correntes	444.848.215,98	336.192.685,28	75,57%
<b>18 (Contas Dedutoras)</b>	<b>37.501.634,00</b>	<b>34.530.550,69</b>	<b>92,08%</b>
<b>19 Despesas de Capital</b>	<b>142.224.843,69</b>	<b>52.898.115,43</b>	<b>37,19%</b>
20 Investimentos	138.759.685,69	51.962.657,58	37,45%
21 Inversões Financeiras	500,00	0,00	0,00%
22 Amortização Refinan da Dívida	3.464.658,00	935.457,85	27,00%
23 Reserva Contingência	22.296.000,00	0,00	0,00%
<b>24 Total Despesa</b> (14+18+19+23)	<b>983.980.649,77</b>	<b>741.570.139,52</b>	<b>75,36%</b>

**SUPERAVIT/DEFICIT** (13-24) **51.419.615,60**

Pelo que vai demonstrado, houve superávit no resultado da Execução Orçamentária no valor de R\$ 51.419.615,60 (Cinquenta e Um milhões, Quatrocentos e Dezenove Mil, Seiscentos e Quinze Reais e Sessenta Centavos), no fechamento do 3º Quadrimestre de 2020.



### ANÁLISE DO RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, utilizando suas Receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas despesas correntes (inclusive as de pessoal), das suas despesas de Capital (aí incluídos os investimentos) e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida. Nessa análise, são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem receitas de operações de crédito e de alienação de bens e as despesas com pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida. Para perfeita análise do Resultado Primário, necessitamos conhecer os seguintes demonstrativos, nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal:

**Receita Corrente Líquida:** refere-se à Receita Bruta, reduzidas às receitas de valores e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios de dívidas de terceiros recebidos);

**Despesa Fiscal líquida:** trata-se da Despesa Bruta, descartadas as despesas referentes a empréstimos, financiamentos e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios da dívida pagas);

**Resultado Primário:** apura a diferença entre a Receita Fiscal Líquida e a Despesa Fiscal Líquida, (receita e despesa brutas excluídas os valores oriundos de receitas e despesas financeiras).

Tabela 3  
Demonstrativo do Resultado Primário Receita

Descrição	Prevista Anual Inicial	Realizadas até 3º Quadrimestre de 2020
1 Receitas Primárias Correntes	837.209.875,00	780.832.840,51
2 Receitas Fiscais de Capital	14.082.286,00	7.826.767,73
3 Deduções da Receita	-49.984.620,00	-53.414.192,22
<b>4 Subtotal (1+2+3)</b>	<b>801.307.541,00</b>	<b>735.245.416,02</b>
<b>(-) deduções</b>		
5 Receita Patrimonial Líquida	501.100,00	74.400,00
6 Aplicações Financeiras	18.810.300,00	8.725.089,15
7 Alienação de Ativos	0,00	0,00
<b>8 Total Receitas Fiscais (4-5-6-7)</b>	<b>782.497.241,00</b>	<b>726.445.926,87</b>

**PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE CARAGUATATUBA**

ESTADO DE SÃO PAULO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

Tabela 4  
Demonstrativo do Resultado Primário Despesa

Descrição	Prevista 3º Quadrimestre de 2020	Realizadas até 3º Quadrimestre de 2020
9 Despesas Correntes	709.970.845,00	654.141.473,40
10 Despesas de Capital	175.491.292,00	52.898.115,43
11 II - Reserva de contingência	25.977.000,00	0,00
<b>12 Subtotal (9+10+11)</b>	<b>911.439.137,00</b>	<b>707.039.588,83</b>
<b>(-) deduções</b>		
13 Juros e encargos	12.495.671,00	0,00
14 Amortização da Dívida	6.464.658,00	935.457,85
<b>15 Despesas Fiscais Líquidas (12-13-14)</b>	<b>892.478.808,00</b> ????	<b>706.104.130,98</b>
<b>16 Resultado Primário (8-15)</b>		<b>20.341.795,89</b>

Até o momento o Resultado Primário apresenta Superávit na execução de R\$ 20.341.795,89 (Vinte Milhões, Trezentos e Quarenta e Um Mil, Setecentos e Noventa e Cinco Reais e Oitenta e Nove Centavos), no encerrado do 3º quadrimestre de 2020, verificou-se que o Governo Municipal atingiu o equilíbrio das metas de Resultado Primário previsto.

**ANÁLISE DO RESULTADO NOMINAL**

O Resultado Nominal evidencia as variações do estoque líquido da Dívida de Longo Prazo (as dívidas consolidada e fundada) e seu calculo utiliza a capacidade financeira para fazer face aos pagamentos das dívidas

Tabela 5  
Resultado Nominal

Especificação	Posição 31.12.2019	Posição 3º Quadrimestre de 2020	Resultado Nominal
Dívida Consolidada (I)	8.791.283,90	7.855.826,05	
(-) Deduções (II)	168.813.282,67	60.600.714,39	
(+) Ativo Disponível	177.466.632,49	63.488.748,25	
(+) Haveres Financeiros	3.189.905,49	3.191.367,75	
(-) Resto a pagar processados	11.843.255,31	6.079.401,61	
<b>Dívida Pública Líquida (III) = (I - II)</b>	<b>-160.021.998,77</b>	<b>-52.744.888,34</b>	
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	
Passivos Reconhecidos (V)	8.791.283,90	7.855.826,05	
<b>Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)</b>	<b>-168.813.282,67</b>	<b>-60.600.714,39</b>	<b>-108.212.568,28</b>



**ANÁLISE DO RESULTADO RESTOS A PAGAR**

Tabela 6  
Resultado de Restos a Pagar

PODER/ORGÃO	Exercícios Anteriores		Movimentação Realizada até o 3º Quadrimestre de 2020				
	Processados	Não Processados	Liquidação	Pagamentos		Cancelamentos	
				Processados	Não Processados	Processados	Não Processados
Prefeitura Municipal	10.420.660,69	19.171.868,38	16.070.010,20	10.359.628,93	15.745.018,30	47.107,90	3.421.765,58
Transf e Convênios Estaduais – Vinculados	1.076.134,08	1.911.938,97	1.329.735,52	1.076.134,08	1.329.735,52	0,00	582.203,45
Transf e Convênios Federais – Vinculados	273.017,76	7.169.873,82	5.342.118,31	265.890,84	5.338.321,79	7.126,92	1.831.552,03
Outras Fontes de Recursos	9.060,00	33.033,00	33.033,00	9.060,00	33.033,00	0,00	0,00
<b>EXECUTIVO</b>	<b>11.778.872,53</b>	<b>28.286.714,17</b>	<b>22.774.897,03</b>	<b>11.710.713,85</b>	<b>22.446.108,61</b>	<b>54.234,82</b>	<b>5.835.521,06</b>
Prefeitura Municipal	0,00	7.708,00	7.708,00	0,00	7.708,00	0,00	0,00
Recursos Próprios da Administração Indireta	46.789,79	0,00	0,00	46.789,79	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>11.825.662,32</b>	<b>28.294.422,17</b>	<b>22.782.605,03</b>	<b>11.757.503,64</b>	<b>22.453.816,61</b>	<b>54.234,82</b>	<b>5.835.521,06</b>

**DESPESAS COM PESSOAL**

As Despesas com Pessoal e Encargos Sociais que sempre se apresentou como o item mais significativo no conjunto das Despesas, se manteve, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, dentro dos limites legais. No Poder Executivo o valor dos gastos com pessoal e encargos onerou 43,61%. Conforme demonstrado.

Tabela 7  
Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

	Realizado até o 3º Quadrimestre de 2019	Realizado até 3º Quadrimestre de 2020
Receita Corrente Líquida	683.811.409,05	696.208.726,15

Descrição	Realizado até o 3º Quadrimestre de 2019		Realizado até 3º Quadrimestre de 2020	
	R\$	Índice %	R\$	Índice %
Despesa com Pessoal	276.181.337,77	40,39	303.591.920,83	43,61
Limite Legal Art. 20 LRF	369.258.161,43	54,00	375.952.712,12	54,00
Limite Prudencial 95%	350.795.253,36	51,30	357.155.076,51	51,30
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00



**PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE CARAGUATATUBA**

ESTADO DE SÃO PAULO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

**MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

No fechamento do 3º Quadrimestre de 2020 a movimentação de receitas e despesas com recursos próprios referentes aos 25% obrigatórios em Educação foi a seguinte:

Tabela 8  
Receitas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Receitas de Impostos			Limites Constitucionais	
Especificação	Previsão Atualizada para o Exercício	Arrecadado até o Período	Previsão Atualizada para o Exercício	Retido até o Período
Receitas Municipais	182.063.600,00	29.384.154,89	45.515.900,00	7.346.038,72
Transferências da União	59.510.100,00	4.124.007,89	14.877.525,00	1.031.001,97
Transferências do Estado	194.870.000,00	22.706.514,60	48.717.500,00	5.676.628,65
<b>Total da Receita</b>	<b>436.443.700,00</b>	<b>56.214.677,38</b>	<b>109.110.925,00</b>	<b>14.053.669,35</b>

Tabela 9  
Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Despesas Próprias em Educação								
Realizadas – Ensino	Dotação atualiz para o Exercício	Índice %	Despesa Empenhada até o Período	Índice %	Despesa Liquidada até o Período	Índice %	Despesa Paga até o Período	Índice %
Ensino Fundamental	39.109.163,00	8,96	10.199.867,47	18,14	2.856.145,51	5,08	2.736.880,28	4,87
Ensino Infantil	73.524.244,00	16,85	13.040.611,92	23,20	5.334.319,19	9,49	4.807.788,88	8,55
Retenções ao FUNDEB	49.984.620,00	11,45	5.367.949,37	9,65	5.367.949,37	9,55	5.367.949,37	9,55
<b>Total da Despesa Realizada</b>	<b>162.618.027,00</b>	<b>37,26</b>	<b>28.608.428,76</b>	<b>50,99</b>	<b>13.558.414,07</b>	<b>24,12</b>	<b>12.912.618,53</b>	<b>22,97</b>

**MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO FUNDEB**

Tabela 10  
Receitas com Manutenção e Desenvolvimento do Fundb

Receitas de FUNDEB			Retenções ao FUNDEB	
Especificação	Previsão Atualizada para o Exercício	Arrecadado até o Período	Previsão Atualizada para o Exercício	Retido até o Período
Transferências da União	90.002.323,00	97.263.102,04		
Receitas de APL Financeiras	1.056.000,00	22.491,10	49.984.620,00	53.414.162,12
<b>Total da Receita</b>	<b>91.058.323,00</b>	<b>97.285.593,14</b>		





Tabela 11  
Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do fundeb

Despesas com Recursos do Fundeb								
Realizadas – Ensino	Dotação atualiz para o Exercício	Índice %	Despesa Empenhada até o Período	Índice %	Despesa Liquidada até o Período	Índice %	Despesa Paga até o Período	Índice %
Despesas Apl - Magistério 60%	90.800.860,00	99,72	90.753.462,87	93,29	90.756.462,87	93,29	89.250.653,55	91,74
Outras Despesas Aplicadas 40%	25.818.489,00	28,35	6.532.130,27	6,71	6.532.130,27	6,71	6.532.130,27	6,71
<b>Total da Despesa Realizada</b>	<b>116.619.349,00</b>	<b>128,07</b>	<b>97.285.593,14</b>	<b>100,00</b>	<b>97.288.593,14</b>	<b>100,00</b>	<b>95.782.783,82</b>	<b>98,45</b>

### APLICAÇÕES NA SAÚDE

No 3º quadrimestre de 2020, a movimentação de receitas e despesas com recursos próprios obrigatórios em Saúde foi a seguinte:

Tabela 12  
Reservas Próprias com Saúde

Resumo da Aplicação em Saúde 3º Quadrimestre de 2020		
Especificação	Previsão no Exercício	Arrecadado até o Período
Receitas de Impostos e Transferências de Impostos	431.986.700,00	439.715.975,66
Valor Mínimo a APLICAR 15%	64.798.005,00	65.957.396,35

Tabela 13  
Despesas Próprias com Saúde

Apuração do Percentual Aplicação na Saúde - 3º Quadrimestre de 2020				
Especificação	Dotação Atuliz para o Exercício	Até o Período		
		Empenhada	Liquidada	Paga
Despesa Realizada	164.666.801,07	141.586.131,24	131.607.362,79	130.831.532,25
Porcentagem Aplicadas	38,12%	32,20%	29,93%	29,75%





# PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE CARAGUATATUBA

ESTADO DE SÃO PAULO


SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

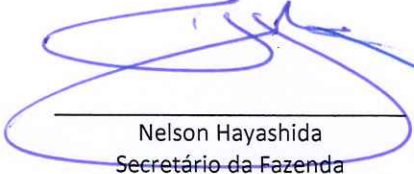
Os gastos com saúde consolidados no exercício atingiram até 3º quadrimestre de 2020 o montante de (130.831.532,25) que corresponde a 29,75%, de Receita de Imposto e Transferência Constitucionais e Legais (439.715.975,66) – Tabela 12 e 13.


Foi distribuído aos presentes cópia dos demonstrativos e dos relatórios objeto da Audiência Pública.

Para atendimento à legislação vigente, ao encerramento da sessão foi lavrada a presente ata e os presentes assinam lista de presença ao ato.

Caraguatatuba, 12 de Fevereiro de 2021.

  
Eliseu Oliveira de Faria  
Diretor Financeiro  
CRC SP 193.279-0/8

  
Nelson Hayashida  
Secretário da Fazenda

  
José Pereira Aguilar Junior  
Prefeito



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE CARAGUATATUBA  
ESTADO DE SÃO PAULO

LISTA DE PRESENÇA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA REFERENTE À AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS REFERENTE AO 3º QUADRIMESTRE DE 2020, REALIZADA NO DIA 25 DE FEVEREIRO DE 2021, AS 17h00min, NO PLENÁRIO DA CÂMARA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA.

RESSALTAMOS QUE FORAM TOMADOS OS DEVIDOS CUIDADOS DE HIGIENIZAÇÃO E DISTANCIAMENTO, NA PREVENÇÃO CONTRA O CORONAVÍRUS (COVID-19).

Nº	NOME	RG	ASSINATURA
01	marcos paulo de Souza	30.107.090-8	
02	JANA D. D. SILVA	242523421	
03	Berenice de Moraes	26897174	
04	Paula Henrique S. Costa	35634940-8	
05	Elisav D. de Faria	20788621-1	
06			
07			
08			
09			
10			