



EXERCÍCIO DE 2023

3º QUADRIMESTRE

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
GESTÃO FISCAL

Secretaria da Fazenda



Audiência Pública

3º Quadrimestre 2023

Objetivo:

- Abordar de forma resumida, alguns aspectos mais relevantes da avaliação dos cumprimentos das metas fiscais do 3º QUADRIMESTRE 2023.

Índices:

- ✓ Execução Orçamentária;
- ✓ Aplicação na Educação;
 - ✓ Aplicação na Saúde;
- ✓ Despesas com Pessoal;
- ✓ Dívida Pública Consolidada;
- ✓ Resultado Primário e Nominal;



RECEITA ARRECADADA

Exercício de 2023 - 3º QUADRIMESTRE

Anexo 1 do RREO

Especificação	META DE ARRECADAÇÃO	
	META	Realizada até o 3º Quadrimestre (anexo 1 RREO)
Receita Corrente	87.960.000,00	104.874.772,15
Tributárias	13.223.307,00	14.961.718,56
Contribuições	662.800,00	787.158,59
Patrimonial	1.914.765,00	2.194.462,03
Serviços	0,00	0,00
Transferências	71.469.848,00	86.231.788,35
Outras Rec. Corrente	689.280,00	699.644,62
Receita de Capital	0,00	3.665.181,34
Alienação de Bens	0,00	0,00
Operação Crédito	0,00	1.000.000,00
Transf. Capital	0,00	2.665.181,34
Intra-Orçamentárias	0,00	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA	0,00	9.291.982,74
DEDUÇÕES DE RECEITAS DO FUNDEB		9.291.982,74
Receita Total	87.960.000,00	99.247.970,75



DESPESA EXECUTADA

Exercício de 2023 - 3º QUADRIMESTRE

Anexo 1 do RREO

Especificação	DESPESAS EMPENHADAS	
	Meta	TOTAL 3º Quadrimestre
<i>Despesas Correntes</i>	80.341.000,00	90.591.777,22
Pessoal e Encargos	41.088.735,00	43.870.468,53
Juros Enc. Dívida	0,00	0,00
Outras Desp. Cor.	39.252.265,00	46.721.308,69
<i>Despesa de Capital</i>	6.739.000,00	7.964.609,03
Investimentos	6.559.000,00	7.784.995,57
Amortiz. Dívida	180.000,00	179.613,46
<i>Reserva de Contingência</i>	880.000,00	0,00
Despesas intra-orçamentária	0,00	0,00
<i>Total das Despesas</i>	87.960.000,00	98.556.386,25



RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA

3º QUADRIMESTRE de 2023

Descrição	3º Quadrimestre de 2023	
	Valor	%
Receita	99.247.970,75	100,00
Despesa	98.556.386,25	99,30
Sup/Def.	691.584,50	0,70



RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA

3º QUADRIMESTRE de 2023

2022

Descrição	1º Quadrimestre		2º Quadrimestre		3º Quadrimestre	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receita	30.724.982,55	100,00	64.576.819,79	100,00	94.103.163,62	100,00
Despesa	28.101.427,81	91,46	62.634.311,77	96,99	97.736.844,90	103,86
Sup/Def.	2.623.554,74	8,54	1.942.508,02	3,01	-3.633.681,28	-3,86

2023

Descrição	1º Quadrimestre		2º Quadrimestre		3º Quadrimestre	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receita	31.643.973,28	100,00	64.503.733,57	100,00	99.247.970,75	100,00
Despesa	28.540.819,22	90,19	69.743.003,11	108,12	98.556.386,25	99,30
Sup/Def.	3.103.154,06	9,81	-5.239.269,54	-8,12	691.584,50	0,70



APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO

3º QUADRIMESTRE de 2023

Exercício de 2023

Descrição	Executável	
	Valor	%
A - Receita de Impostos e Transferências (I)	62.898.441,26	100%
Despesas na Manut.e Desenvolvimento do Ensino		
B - Limite mínimo art. 212 da CF/88 (25% de A)	15.724.610,32	25%
C - Despesa realizada	16.091.356,13	25,58%
Pagamento dos Profissionais do Magistério		
D - Receita do FUNDEB (ITR IR IPI IPVA ICMS)	22.391.235,78	100%
E - Aplicação mínima pagamento de profissionais (70%) art. 60, XII, do ADCT	15.673.865,05	70%
F - Despesa realizada	21.798.380,79	97,35%



APLICAÇÃO NA SAÚDE

3º QUADRIMESTRE de 2023

Descrição	Valor
RECEITAS	
A - Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais (I)	59.519.581,57
Limite mínimo de gastos (15% de A) – LC 141/2012	8.927.937,24
DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE	
B – Despesas empenhadas com saúde	25.552.333,32
C – Despesas custeadas com recursos vinculados	4.176.311,39
(-) Restos a pagar não processados	51.090,49
TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE (II) = (B – C)	21.324.931,44
% DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE – EC Nº 29/00 (II/I) Art. 77, III, ADCT – mínimo 15%	35,83%



PREVIDENCIA PRÓPRIA - RPPS

Exercício de 2023

3º Quadrimestre de 2023

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Descrição	Valores
	3º QUADRIMESTRE
Receita Previdenciária	R\$ 0,00
(-) Despesa Previdenciária	R\$ 0,00
= Resultado Previdenciário	R\$ 0,00
Reserva Financeira em 31/12/2022	R\$ 0,00
Reserva Financeira em 31/08/2023	R\$ 0,00



DESPESA COM PESSOAL

Exercício de 2023

Art. 20, III, da LRF

3º QUADRIMESTRE

Descrição	Despesa com Pessoal		
	Executivo	Legislativo	Total
	Valor	Valor	Valor
A – Receita Corrente Líquida	95.163.985,41	95.163.985,41	95.163.985,41
B – Despesa Realizada	41.582.367,81	1.548.491,52	43.130.859,33
C – Percentual de Despesa	43,70%	1,63%	45,33%
D – Limite de Alerta	48,60%	5,40%	54,00%
E - Limite Prudencial	51,30%	5,70%	57,00%
F – Limite Máximo	54,00%	6,00%	60,00%

Secretaria da Fazenda
Anexo 6 - RGF



LIMITE DA DÍVIDA

3º QUADRIMESTRE - 2023

Resolução nº 40/01 Senado Federal

Descrição	Valor	%
A – Receita Corrente Líquida	95.332.789,41	100,00%
B – Dívida Consolidada	5.871.298,26	6,16%
C – Dívida Consolidada Líquida	-5.371.164,61	-5,63%
D – Limite Máximo (120,00% de A)	114.399.347,29	120,00

Secretaria da Fazenda
Anexo 2 da RGF



RESULTADO PRIMÁRIO

3º QUADRIMESTRE de 2.023

EXERCÍCIO DE 2.023

- **Resultado Primário é a receita menos a despesa, não incluídos nessa última os recursos destinados ao pagamento dos juros e encargos da Dívida Pública.**



RESULTADO PRIMÁRIO

3º QUADRIMESTRE de 2023
EXERCÍCIO DE 2023

Secretaria da Fazenda
Anexo 6 do RREO

Descrição	3º QUADRIMESTRE	
	Valor	
Receitas Primárias Correntes Total (A)	95.582.789,41	
(-) Aplicações Financeiras (B)	1.644.590,86	
Receitas de Capital (C)	3.665.181,34	
(-) Alienação de Ativos (D)	0,00	
(-) Operações de Crédito (E)	1.000.000,00	
Receitas Fiscais Líquidas (F = A – B + C - D- E)	96.603.379,89	
Despesas Correntes - Empenhadas/RP não proces. pagos (G)		92.425.786,94
(-) Juros e Encargos da Dívida (H)		0,00
Despesas de Capital – Empenhadas/RP não proces. pagos (I)		10.586.876,86
(-) Amortização da Dívida (J)		179.613,46
Despesas Primárias Líquidas Emp./RPNP pagos (K = G-H+I- J)		102.833.050,34
Resultado Primário (F – K)		-6.229.670,45



RESULTADO NOMINAL

3º QUADRIMESTRE de 2023

EXERCÍCIO DE 2023

➤ RESULTADO NOMINAL

- Resultado Nominal na prática é a comparação: estoque da dívida no período atual - o estoque da dívida do período anterior.


 ✓ **Resultado positivo:** aumentou a dívida.

 ✓ **Resultado negativo:** diminuiu a dívida.



RESULTADO NOMINAL

3º QUADRIMESTRE de 2023
EXERCÍCIO DE 2023

Descrição	Valores	
	Em 31/12/2022	Em 31/12/2023
	(D)	(E)
A – Dívida Consolidada	2.011.944,05	5.871.298,26
B – Deduções	14.934.513,16	11.242.462,87
C – Dívida Consolidada Líquida(A-B)	-12.922.569,11	-5.371.164,61
D – Passivos Reconhecidos	0,00	0,00
E – Dívida Fiscal Líquida (DCL-PR)	-12.922.569,11	-5.371.164,61
Descrição	Evolução do Período	
	3º Quadrimestre de 2023 (DC-EC)	
Resultado Nominal	-7.551.404,50	
Resultado Negativo		Diminuiu a Dívida

Secretaria da Fazenda



Audiência Pública

Apresentado por

Edivaldo Rogério de Oliveira

Secretário da Fazenda

Reinaldo Murilo Daros

Diretor do Depto. de Contabilidade

Renato Perez Baroni

Tecnologia da Informação