**ATA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA APRESENTAÇÃO E AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS CONCERNENTES AO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2022, REALIZADA PELA COMISSÃO PERMANENTE DE FINANÇAS, ORÇAMENTO E FISCALIZAÇÃO, EM 24 DE FEVEREIRO DE 2023.**
**PRESIDENTE DA COMISSÃO DE FINANÇAS, ORÇAMENTO E FISCALIZAÇÃO: DIONIR LUIZ BRIESCH.**
**VEREADORES PRESENTES: DIONIR LUIZ BRIESCH, JOÃO EDUARDO DOS SANTOS, LUIS CARLOS DA SILVA e RAFAEL CRISTIANO HEINRICH.**

**ATA Nº 004/2023**

Aos vinte e quatro dias mês de fevereiro do ano de dois mil e vinte e três, às treze horas e trinta minutos, no Plenário da Câmara Municipal de Marechal Cândido Rondon, foi realizada a Audiência Pública para demonstração e avaliação do cumprimento das metas fiscais, concernentes ao terceiro quadrimestre de 2022, em cumprimento ao que dispõe o §4º do artigo 9º da Lei Complementar 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal). Os trabalhos foram dirigidos pelo Presidente da Comissão Permanente de Finanças, Orçamento e Fiscalização, Vereador Dionir Luiz Briesch, que inicialmente passou ao Vereador Rafael Cristiano Heinrich o **Edital de Convocação para Audiência Pública nº 001/2023** para leitura e em seguida o ofício de autoria do vereador Cristiano Luis Metzner apresentando justificativa por sua ausência. Após, o Presidente da Comissão agradeceu a presença de todos e passou a palavra ao Secretário da Fazenda, Senhor Carmelo Daronch e ao Contador da Prefeitura, Senhor Maico Alexandre Heck para procederem a apresentação, cujo relatório impresso segue anexo à presente ata. Após a apresentação, o Presidente abriu espaço para a manifestação por parte da comunidade presente, em que fizeram uso da palavra o Senhor Aloísio Norberto Baumgratz e Cristiano Marlon Viteck, Jornalista da Câmara Municipal, sendo respondidas as indagações pelos Senhores Carmelo Daronch e Maico Alexandre Heck. Após, passou-se a manifestação dos Vereadores Rafael Cristiano Heinrich, Luis Carlos da Silva, João Eduardo dos Santos e o Assessor Parlamentar André Arndt, representando o Vereador Cristiano Luis Metzner, sendo todos questionamentos prontamente respondidos pelos Senhores Carmelo Daronch, Maico Alexandre Heck e Darci Schitz, Contador do SAAE. Posteriormente, o Presidente Dionir Luiz Briesch fez suas considerações, agradeceu a presença de todos e encerrou os trabalhos às catorze horas e trinta minutos, sendo lavrada a presente ata pela Assistente Legislativa Aletuza Regina Vicente Scherer, que após revisada, lida e apreciada, será assinada pelo Senhor Presidente.

**Dionir Luiz Briesch**
**Presidente da Comissão**

**Luis Carlos da Silva**
**Membro da Comissão**

## Apresentação dos Resultados do 3º Quadrimestre de 2022

Prefeitura do Município de Marechal Cândido Rondon

## Lei de Responsabilidade Fiscal
## Lei n.º 101/2000, artigo 9º, § 4º

"Até o final dos meses de fevereiro, maio e setembro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Comissão referida no § 1º do Art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais".

## Resultados do 3º Quadrimestre de 2022
### *Estrutura da Apresentação*

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:
   - Despesas
   - Receitas
   - Resultado
2. ARRECADAÇÃO DO MUNICÍPIO
3. ARRECADAÇÃO E GASTOS COM PESSOAL:
   - Receita corrente líquida
   - Despesas com pessoal
   - Percentual de gastos em relação à RCL

## Resultados do 3º Quadrimestre de 2022
### *Estrutura da Apresentação*

4. DISPONIBILIDADES DE CAIXA
5. RESTOS A PAGAR
6. RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO
7. ESTOQUE DA DÍVIDA
8. DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
9. GASTOS COM SAÚDE
10. GASTOS COM ENSINO
11. COMPARATIVO METAS FISCAIS x EXECUÇÃO
12. NOTAS

## Execução Orçamentária

| DESPESAS | | |
|---|---|---|
| ENTIDADE | EMPENHADO | LIQUIDADO |
| PREFEITURA | 271.442.505,39 | 268.245.098,20 |
| CAMARA | 7.001.465,47 | 6.349.456,80 |
| SAAE | 21.784.949,84 | 19.111.606,15 |
| PROEM | 2.826.760,16 | 2.525.671,06 |
| FMD | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | **303.055.680,86** | **296.231.832,21** |

## Execução Orçamentária

| RECEITAS | |
|---|---|
| ENTIDADE | VALOR |
| PREFEITURA | 289.257.511,09 |
| SAAE | 21.666.575,62 |
| PROEM | 1.593.692,03 |
| FMD | 1.089.530,63 |
| TOTAL | **313.607.309,37** |

## Execução Orçamentária

| RESULTADO (RECEITAS - DESPESAS) | | |
|---|---|---|
| ENTIDADE | DESP. EMPENHADA | DESP. LIQUIDADA |
| PREFEITURA | 17.815.005,70 | 21.012.412,89 |
| CAMARA | -7.001.465,47 | -6.349.456,80 |
| SAAE | -118.374,22 | 2.554.969,47 |
| PROEM | -1.233.068,13 | -931.979,03 |
| FMD | 1.089.530,63 | 1.089.530,63 |
| **TOTAL** | **10.551.628,51** | **17.375.477,16** |

## Arrecadação

| ESPECIFICAÇÃO | META (a) | ARREC. (b) | VAR. (a-b) |
|---|---|---|---|
| IMPOSTOS | 38.790.900,00 | 45.967.398,86 | -7.176.498,86 |
| ITR | 0,00 | 882.085,93 | -882.085,93 |
| IR | 7.845.000,00 | 11.312.505,95 | -3.467.505,95 |
| IPTU | 8.473.900,00 | 9.547.816,88 | -1.073.916,88 |
| ITBI | 8.209.000,00 | 7.020.835,23 | 1.188.164,77 |
| ISSQN | 14.263.000,00 | 17.204.154,87 | -2.941.154,87 |
| TAXAS | 8.291.500,00 | 10.556.501,31 | -2.265.001,31 |
| CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA | 267.000,00 | 162.270,20 | 104.729,80 |
| CONTRIBUIÇÕES (COSIP) | 8.537.000,00 | 8.853.578,94 | -316.578,94 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 1.608.900,00 | 14.517.121,17 | -12.908.221,17 |
| RECEITA AGROPECUARIA | 0,00 | 9.400,32 | -9.400,32 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 33.711.000,00 | 22.474.036,24 | 11.236.963,76 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 164.334.300,00 | 203.161.219,01 | -38.826.919,01 |
| UNIÃO | 79.264.300,00 | 94.401.130,99 | -15.136.830,99 |

## Arrecadação

| | | | |
|---|---|---|---|
| COTA-PARTE FPM MENSAL | 36.000.000,00 | 43.306.004,86 | -7.306.004,86 |
| COTA-PARTE FPM JULHO / SET. / DEZ. | 3.500.000,00 | 5.004.137,02 | -1.504.137,02 |
| COTA-PARTE ITR | 380.000,00 | 0,00 | 380.000,00 |
| COMPENS. FINANC. REC. HID. (ITAIPU) | 31.817.000,00 | 29.954.306,73 | 1.862.693,27 |
| OUTRAS | 7.567.300,00 | 16.136.682,38 | -8.569.382,38 |
| ESTADOS | 58.260.000,00 | 72.352.869,57 | -14.092.869,57 |
| COTA-PARTE ICMS | 47.000.000,00 | 56.494.942,38 | -9.494.942,38 |
| COTA-PARTE IPVA | 8.800.000,00 | 11.304.788,00 | -2.504.788,00 |
| COTA-PARTE IPI | 820.000,00 | 655.667,87 | 164.332,13 |
| OUTRAS | 1.640.000,00 | 3.897.471,32 | -2.257.471,32 |
| TRANSFERENCIAS DO FUNDEB | 25.000.000,00 | 33.935.447,52 | -8.935.447,52 |
| DEMAIS TRANSF. DE OUTRAS ORIGENS | 1.810.000,00 | 2.471.770,93 | -661.770,93 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 1.098.300,00 | 2.500.759,98 | -1.402.459,98 |
| ALIENACAO DE BENS | 170.000,00 | 43.206,00 | 126.794,00 |
| TRANSF. DE CAPITAL (CONV. / PROG.) | 0,00 | 5.347.883,42 | -5.347.883,42 |
| AMORTIZACAO EMPRESTIMOS CONCEDIDOS | 128.100,00 | 13.933,92 | 114.166,08 |
| **TOTAL GERAL** | **256.937.000,00** | **313.607.309,37** | **-56.670.309,37** |

## Arrecadação e Gastos com Pessoal

| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | |
|---|---|
| ENTIDADE | VALOR |
| PREFEITURA | 282.565.502,75 |
| SAAE | 21.666.575,62 |
| PROEM | 1.593.692,03 |
| FMD | 1.075.596,71 |
| **TOTAL** | **306.901.367,11** |

## Arrecadação e Gastos com Pessoal

| DESPESAS COM PESSOAL | |
|---|---|
| ENTIDADE | VALOR |
| PREFEITURA | 132.121.822,15 |
| CAMARA MUNICIPAL | 6.093.327,19 |
| SAAE | 8.785.201,84 |
| PROEM | 238.296,77 |
| FMD | 0,00 |
| **TOTAL PODER EXECUTIVO** | **141.145.320,76** |
| **TOTAL PODER LEGISLATIVO** | **6.093.327,19** |
| **CONSOLIDADO – TODOS PODERES** | **147.238.647,95** |

## Arrecadação e Gastos com Pessoal

| PERCENTUAL DE GASTOS EM RELAÇÃO A RECEITA | |
|---|---|
| ENTIDADE | PERCENTUAL |
| PREFEITURA | 46,76% |
| CAMARA MUNICIPAL | 1,99% |
| SAAE | 40,55% |
| PROEM | 14,95% |
| FMD | 0,00% |
| **TOTAL PODER EXECUTIVO** | **45,99%** |
| **TOTAL PODER LEGISLATIVO** | **1,99%** |
| **CONSOLIDADO – TODOS PODERES** | **47,98%** |

## Disponibilidades de Caixa

| ENTIDADE | REC. NÃO VINC. | RECURSOS VINC. | TOTAL |
|---|---|---|---|
| PREFEITURA | 58.965.250,83 | 54.654.722,95 | 113.619.973,78 |
| CAMARA | 652.008,67 | 0,00 | 652.008,67 |
| SAAE | 7.235.073,53 | 124.067,91 | 7.359.141,44 |
| PROEM | 918.743,46 | 5.663,19 | 924.406,65 |
| FMD | 5.841.082,13 | 0,00 | 5.841.082,13 |
| **TOTAL** | **73.612.158,62** | **54.784.454,05** | **128.396.612,67** |

## Restos a Pagar

| ENDIDADE | REC. NÃO VINC. | RECURSOS VINC. | TOTAL |
|---|---|---|---|
| PREFEITURA | 324.027,41 | 130.760,46 | 454.787,87 |
| CAMARA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SAAE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FMD | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PROEM | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | **324.027,41** | **130.760,46** | **454.787,87** |

## Resultado Nominal e Primário

| | PREF. | SAAE | FMD | PROEM | CAMARA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| RECEITAS PRIMARIAS | 276.353.780,30 | 20.847.637,74 | 0,00 | 1.550.231,77 | 0,00 | 298.751.649,81 |
| DESPESAS PRIMARIAS | 264.570.593,65 | 23.264.034,74 | 0,00 | 2.502.114,99 | 6.355.430,54 | 296.692.173,92 |
| **RESULT. PRIMÁRIO** | **11.183.186,65** | **-2.416.397,00** | **0,00** | **-951.883,22** | **-6.355.430,54** | **2.059.475,89** |
| JUROS/ENC. ATIVOS | 12.802.811,87 | 818.937,88 | 804.303,82 | 43.460,26 | 0,00 | 14.469.513,83 |
| JUROS/ENC. PASSIVOS | 1.727.451,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.727.451,52 |
| **RESULT. NOMINAL** | **22.858.547,00** | **-1.597.459,12** | **804.303,82** | **-908.422,96** | **-6.355.430,54** | **14.801.538,20** |

## Estoque da Dívida

| MUNICÍPIO DE MARECHAL CANDIDO RONDON | |
|---|---|
| **DESCRIÇÃO** | **REALIZADA** |
| PARC. CONT. PREV. (INSS) | 221.153,89 |
| PARC. TRIBUTOS (PASEP E DEMAIS TRIBUTOS) | 415.437,07 |
| DÍVIDA CONTRATUAL - OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 14.194.057,48 |
| PRECATÓRIOS | 5.266.876,46 |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES | 0,00 |
| **TOTAL** | **20.097.524,90** |

## Dívida Consolidada Líquida

| | PREF/CAM | SAAE | FMD | PROEM | CAMARA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 DÍVIDA CONS. | 20.097.524,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.097.524,90 |
| 1.1 OP. DE CRÉDITO | 14.194.057,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.194.057,48 |
| 1.2 PARC. PREV. | 221.153,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 221.153,89 |
| 1.3 PARC. TRIB. | 415.437,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 415.437,07 |
| 1.4 PRECAT. | 5.266.876,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.266.876,46 |
| 1.5 OUTRAS DÍVIDAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 DEDUÇÕES | 112.194.583,27 | 7.293.048,53 | 8.246.029,98 | 920.889,46 | 652.008,67 | 129.306.559,91 |
| 2.1 DISP. CAIXA | 113.619.973,78 | 7.359.141,44 | 5.841.082,13 | 924.406,65 | 652.008,67 | 128.396.612,67 |
| 2.2 RAP LIQ. | 143.506,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 143.506,14 |
| 2.3 HAV. FINANC. | 21.230,53 | 0,00 | 2.404.947,85 | 0,00 | 0,00 | 2.426.178,38 |
| 2.4 DEP/CONSIG | 1.303.114,90 | 66.092,91 | 0,00 | 3.517,19 | 0,00 | 1.372.725,00 |
| **D.C.L. (1-2)** | **-92.097.058,37** | **-7.293.048,53** | **-8.246.029,98** | **-920.889,46** | **-652.008,67** | **-109.209.035,01** |

## Gastos com Saúde

| | |
|---|---|
| RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS | 185.889.673,75 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE | 55.774.945,39 |
| **PERCENTUAL DE APLICAÇÃO** | **30,00%** |
| APLICAÇÃO MÍNIMA DEFINIDA POR LEI | 15,00% |
| **APLICAÇÃO ACIMA/ABAIXO DO MÍNIMO DEFINIDO POR LEI** | **27.891.494,33** |

## Gastos com Ensino

| | |
|---|---|
| RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS | 191.288.221,01 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO | 56.463.528,63 |
| **PERCENTUAL DE APLICAÇÃO** | **29,52%** |
| APLICAÇÃO MÍNIMA DEFINIDA POR LEI | 25,00% |
| **APLICAÇÃO ACIMA/ABAIXO DO MÍNIMO DEFINIDO POR LEI** | **8.641.473,38** |

## Comparativo Metas Fiscais x Execução

| PREFEITURA | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | META (a) | EXECUÇÃO (b) | VARIAÇÃO (a-b) |
| 1 - RECEITA | 224.000.000,00 | 289.257.511,09 | -65.257.511,09 |
| 2 - DESPESA | 213.132.500,00 | 271.442.505,39 | -58.310.005,39 |
| 3 - RESULTADO PRIMARIO | 14.062.769,24 | 11.783.186,65 | 2.279.582,59 |
| 4 - RESULTADO NOMINAL | 13.374.853,56 | 22.858.547,00 | -9.483.693,44 |
| 5 - DIVIDA CONSOLIDADA | 15.625.510,92 | 20.097.524,90 | -4.472.013,98 |
| 6 - DIVIDA CONS. LIQUIDA | -60.415.691,81 | -92.097.058,37 | 31.681.366,56 |

## Comparativo Metas Fiscais x Execução

| CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | META (a) | EXECUÇÃO (b) | VARIAÇÃO (a-b) |
| 1 - RECEITA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - DESPESA | 9.850.000,00 | 7.001.465,47 | 2.848.534,53 |
| 3 - RESULTADO PRIMARIO | -9.850.000,00 | -6.355.430,54 | -3.494.569,46 |
| 4 - RESULTADO NOMINAL | 0,00 | -6.355.430,54 | 6.355.430,54 |
| 5 - DIVIDA CONSOLIDADA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - DIVIDA CONS. LIQUIDA | 0,00 | -652.008,67 | 652.008,67 |

## Comparativo Metas Fiscais x Execução

| PROEM - FUNDAÇÃO PROMOTORA DE EVENTOS DE MCR | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | META (a) | EXECUÇÃO (b) | VARIAÇÃO (a-b) |
| 1 - RECEITA | 526.000,00 | 1.593.692,03 | -1.067.692,03 |
| 2 - DESPESA | 1.526.000,00 | 2.826.760,16 | -1.300.760,16 |
| 3 - RESULTADO PRIMARIO | -1.526.000,00 | -951.883,22 | -574.116,78 |
| 4 - RESULTADO NOMINAL | 0,00 | -908.422,96 | 908.422,96 |
| 5 - DIVIDA CONSOLIDADA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - DIVIDA CONS. LIQUIDA | 0,00 | -920.889,46 | 920.889,46 |

## Comparativo Metas Fiscais x Execução

| FMD - FUNDO MUNICIPAL DE DESENV. DE MCR | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | META (a) | EXECUÇÃO (b) | VARIAÇÃO (a-b) |
| 1 - RECEITA | 231.000,00 | 1.089.530,63 | -858.530,63 |
| 2 - DESPESA | 248.500,00 | 0,00 | 248.500,00 |
| 3 - RESULTADO PRIMARIO | 42.900,00 | 0,00 | 42.900,00 |
| 4 - RESULTADO NOMINAL | 0,00 | 804.303,82 | -804.303,82 |
| 5 - DIVIDA CONSOLIDADA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - DIVIDA CONS. LIQUIDA | 0,00 | -8.246.029,98 | 8.246.029,98 |

## Comparativo Metas Fiscais x Execução

| SAAE - SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE MCR | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | META (a) | EXECUÇÃO (b) | VARIAÇÃO (a-b) |
| 1 - RECEITA | 32.180.000,00 | 21.666.575,62 | 10.513.424,38 |
| 2 - DESPESA | 32.180.000,00 | 21.784.949,84 | 10.395.050,16 |
| 3 - RESULTADO PRIMARIO | -259.500,00 | -2.416.397,00 | 2.156.897,00 |
| 4 - RESULTADO NOMINAL | 0,00 | -1.597.459,12 | 1.597.459,12 |
| 5 - DIVIDA CONSOLIDADA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - DIVIDA CONS. LIQUIDA | -10.766.790,39 | -7.293.048,53 | -3.473.741,86 |

## Comparativo Metas Fiscais x Execução

MUNICÍPIO DE MARECHAL CANDIDO RONDON - CONSOLIDADO

| ESPECIFICAÇÃO | META (a) | EXECUÇÃO (b) | VARIAÇÃO (a-b) |
|---|---|---|---|
| 1 - RECEITA | 256.937.000,00 | 313.607.309,37 | -56.670.309,37 |
| 2 - DESPESA | 256.937.000,00 | 303.055.680,86 | -46.118.680,86 |
| 3 - RESULTADO PRIMARIO | 2.470.169,24 | 2.059.475,89 | 410.693,35 |
| 4 - RESULTADO NOMINAL | 13.374.853,56 | 14.801.538,20 | -1.426.684,64 |
| 5 - DIVIDA CONSOLIDADA | 15.625.510,92 | 20.097.524,90 | -4.472.013,98 |
| 6 - DIVIDA CONS. LIQUIDA | -71.182.482,20 | -109.209.035,01 | 38.026.552,81 |

## Notas

- **RECEITA:** Arrecadação maior que o previsto para o período, em valor expressivo (acima de R$ 1.500.000,00), para a IR, ISS, receita de taxas, rendimentos de aplicação, FPM, cota-parte ICMS, IPVA, FUNDEB e transf. de convênio e programas. Houve arrecadação acima da meta em mais de R$ 56.000.000,00. Receita frustrada, em valor expressivo, na arrecadação de serviços e royalties da Itaipu;
- **DESPESA:** Ultrapassou a meta fixada para o período tendo despesa a maior em várias Secretarias da Prefeitura. Maior relevância na Administração, Saúde, Agricultura, Infraestrutura e Educação. Em relação à receita arrecadada, ficou abaixo em montante superior à R$ 10.000.000,00. Despesa liquidada é menor em mais de R$ 17.000.000,00 que a arrecadação do período;
- **RESULTADO PRIMÁRIO:** o ente obteve superávit primário para o período de referência, em valor acima da meta prevista, devido arrecadação superior às despesas do período;
- **RESULTADO NOMINAL:** resultado superior á meta prevista, como consequência do superávit primário e variação positiva entre ingressos e dispêndios financeiros;
- **DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA:** disponibilidade de caixa é superior à dívida consolidada. Montante atual da dívida representa 6,54% da receita corrente líquida;
- Metas fiscais anuais de acordo com a Lei nº 5.273/2022. Metas da receita e despesa conforme programação financeira e cronograma de desembolso para o período de referência.

## Apresentação dos Resultados do 3º Quadrimestre de 2022

**Prefeitura do Município de Marechal Cândido Rondon**