



**ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBI**

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º. Quadrimestre de 2021

1. INTRODUÇÃO

Esta apresentação objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira até o 3º. Quadrimestre de 2021, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas para o Município de Caibi SC. Os números são originários dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, publicados na internet, na página oficial de publicações do município, em cumprimento ao disposto no § 4º do artigo 9º. da Lei Complementar nº. 101/2000 – LRF.

2. RECEITAS E DESPESAS

2.1 – ATÉ O 3º. QUADRIMESTRE

Especificação	Até o 3º. Quadrimestre de 2021		Diferença
	Projetada	Realizada	
RECEITAS CORRENTES (I)	23.450.000,00	29.091.276,19	5.641.276,19
Receita Tributária	2.484.500,00	2.962.819,31	478.319,31
Receita de Contribuição	235.000,00	235.067,76	67,76
Outras Contribuições	235.000,00	235.067,76	67,76
Receita Patrimonial	103.000,00	315.468,22	212.468,22
Aplicações Financeiras (II)	94.000,00	164.365,28	70.365,28
Outros Rendimentos	94.000,00	164.365,28	70.365,28
Outras Receitas Patrimoniais	9.000,00	151.102,94	142.102,94
Receita Agropecuária	500	0,00	-500,00
Receita Industrial	500,00	0,00	-500,00
Receita de Serviço	5.000,00	4.206,32	-793,68
Transferências Correntes	24.299.000,00	29.070.095,20	5.671.095,20
Demais Receitas Correntes	28.900,00	50.277,38	21.377,38
(-) Deduções da Receita	-3.706.400,00	-4.446.658,00	-740.258,00
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III)=(I-II)	23.356.000,00	28.926.910,91	5.570.910,91
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	0,00	1.270.851,00	1.270.851,00
Operações de Crédito (V)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Ativos (VI)	0,00	2.850,00	2.850,00
Amortização de Dívidas (VII)	0,00	0,00	0,00
Transferência de Capital	0,00	1.268.001,00	1.268.001,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	0,00	1.268.001,00	1.268.001,00
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	23.356.000,00	30.194.911,91	6.838.911,91
RECEITA TOTAL	23.450.000,00	30.362.127,19	6.912.127,19
DESPESAS CORRENTES (X)	22.973.500,00	25.395.638,76	2.422.138,76
Pessoal e Encargos Sociais	11.946.000,00	12.967.262,17	1.021.262,17
Juros e Encargos da Dívida (XI)	30.000,00	0,00	-30.000,00
Outras Despesas Correntes	10.997.500,00	12.428.376,59	1.430.876,59
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII)=(X-XI)	22.943.500,00	25.395.638,76	2.452.138,76
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	416.500,00	1.957.672,76	1.541.172,76
Investimentos	376.500,00	1.957.672,76	1.581.172,76
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	40.000,00	0,00	-40.000,00
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV)=XIII-XIV)	376.500,00	1.957.672,76	1.581.172,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	60.000,00	0,00	-60.000,00
Reserva Riscos Fiscais	60.000,00	0,00	-60.000,00
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	23.380.000,00	27.353.311,52	3.973.311,52
DESPESA TOTAL	23.450.000,00	27.353.311,52	3.903.311,52
RESULTADO PRIMÁRIO	-24.000,00	2.841.600,39	2.865.600,39



**ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBÍ**

3. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário corresponde à diferença entre receitas e despesas, conforme definidos a seguir: Receita: receita orçamentária arrecadada, deduzidas as operações de crédito, as receitas de privatização, as receitas decorrentes de anulação de restos a pagar e as receitas provenientes de rendimentos de aplicações financeiras. Despesa: despesa total, deduzidas aquelas com amortização e encargos da dívida interna e externa, com aquisição de títulos de capital já integralizado, bem como a anulação de restos a pagar inscritos no exercício anterior. No item 3.1 temos a demonstração do resultado primário, pela despesa liquidada até o 3º. Quadrimestre de 2021. O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento do serviço de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Estado para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos de suas despesas correntes e de capital, e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida.

3.1 – Resultado Primário até o 3º. Quadrimestre de 2021

Receita/Despesa	Projetada	Realizada	Diferença
Receita Primária	23.356.000,00	30.194.911,91	6.838.911,91
Despesa Primária	23.380.000,00	27.353.311,52	3.973.311,52
Resultado Primário	-24.000,00	2.841.600,39	2.865.600,39

Percebe-se, portanto, que o Resultado Primário até o 3º. Quadrimestre de 2021 foi positivo no valor de R\$ 2.841.600,39, ficando acima do previsto, que era negativo no valor de R\$ 24.000,00 em R\$ 2.865.600,39.

4. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

4.1 – Cumprimento do Índice Constitucional

A aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino até o 3º. Quadrimestre de 2021 atingiu o percentual de 25,66% da Receita de Impostos e Transferências de Impostos, conforme demonstrado a seguir:

4.1.1 - APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

A - RECEITAS COM IMPOSTOS (Incluídas as Transferências de Impostos)	VALOR R\$	%
IRRF - Rendimentos sobre o Trabalho	598.550,97	2,37
IRRF - Outros Rendimentos	15.066,66	0,06
IPTU + Multas e Juros de Mora + Dívida Ativa	468.866,26	1,86
(-) IPTU - Dedução por desconto pagamento antecipado	(54.499,56)	(0,22)
ITBI	515.053,80	2,04
(-) ITBI – Dedução por Restituição	(900,00)	(0,00)
ISS + Multas e Juros de Mora + Dívida Ativa	1.059.926,70	4,20
(-) ISS Dedução por pagamento antecipado e restituição	(15.585,90)	(0,06)
COTA DO FPM	9.464.152,66	37,49
FPM Emenda Constitucional 84/2014 - 1,00 % - Julho	366.434,97	1,45
FPM Emenda Constitucional 55/2007 - 1,00 % - Dezembro	414.825,36	1,64
COTA DO ITR	13.661,20	0,05
COTA DO ICMS	11.081.369,86	43,89
COTA DO IPVA	1.163.558,39	4,61
(-) IPVA – Dedução por Retificação	(110,16)	(0,00)
COTA DO IPI EXPORTAÇÃO	154.923,37	0,61
TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	25.245.294,58	100,00



**ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBÍ**

B - DESPESAS COM EDUCAÇÃO	VALOR R\$	%
12306 - Alimentação Escolar	219.196,33	0,87
12361 - Ensino Fundamental	2.777.027,49	11,00
12362 - Ensino Médio	0,00	0,00
12364 - Ensino Superior	12.348,20	0,05
12365 - Educação Infantil	2.756.851,97	10,92
TOTAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	5.765.423,99	22,84
C - DEDUÇÕES DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	VALOR R\$	%
Alimentação Escolar - Recursos Próprios	114.259,37	0,45
Alimentação Escolar - Recursos FNDE / PNAE	104.936,96	0,42
Transporte Escolar FNDE / PNATE	51.848,47	0,20
Transporte Escolar Estadual	214.467,98	0,85
FNDE Salário Educação	170.696,65	0,68
Superávit FUNDEB	56.342,84	0,22
Ensino Superior – Recursos Próprios	12.348,20	0,05
TOTAL DAS DEDUÇÕES COM EDUCAÇÃO	724.900,47	2,87

4.1.2 – APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 25% DA RECEITA DE IMPOSTOS, INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (ARTIGO 212 DA CF)

COMPONENTE	VALOR	%
Total das Despesas com Educação (Quadro B)	5.765.423,99	22,84
(-) Total das Deduções com Educação (Quadro C)	(724.900,47)	(2,87)
(+) Perda com FUNDEB (Dedução maior que o Retorno)	1.437.180,97	5,69
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO	6.477.704,49	25,66
Valor Mínimo de 25% das Receitas com Impostos (Quadro A)	6.311.323,65	25,00
VALOR ACIMA / ABAIXO DO LIMITE DE 25%	166.380,85	0,66

4.2 – APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB

4.2.1 - APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 70% DOS RECURSOS DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (LEI FEDERAL Nº. 14.113/2020)

No quadro abaixo, demonstramos a movimentação do FUNDEB até o 3º. Quadrimestre de 2021:

COMPONENTE	VALOR R\$
Total dos Recursos oriundos do FUNDEB	2.927.824,84
Rendimentos de Aplicação Financeira	10.524,81
SOMA DOS RECURSOS ARRECADADOS COM FUNDEB	2.938.349,65
70% dos Recursos oriundos do FUNDEB	2.056.844,76
Total dos Gastos efetuados com Profissionais do Magistério em efetivo exercício, pagos com recursos do FUNDEB	2.912.340,22
Valor ACIMA do limite (70% do FUNDEB com Profissionais do Magistério)	855.495,47
% APLICADO COM REMUNERAÇÃO DOS PROF.DO MAGISTÉRIO	99,11
Valor Empenhado / Liquidado a MENOR / MAIOR	26.009,43

4.2.2 - RECURSOS APLICADOS EM OUTRAS DESPESAS

Saldo deduzido a aplicação com Profissionais do Magistério	26.009,43
(-) Recursos aplicados em Outras Despesas do Ensino Básico	0,00
SALDO EM 30/04/2021	26.009,43



**ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBÍ**

5. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

A aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde atingiu até o 3º. Quadrimestre do exercício de 2021 o percentual de 17,68% da Receita de Impostos e Transferências de Impostos, conforme demonstrado a seguir:

TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$ 25.245.294,58	
(-) Receitas de Impostos e Transferências não Computáveis	R\$ 781.260,33	
BASE DE CÁLCULO PARA AS DESPESAS COM SAÚDE	R\$ 24.464.034,25	
DESPESA POR FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	VALOR R\$	%
10.301 - Atenção Básica	4.622.864,28	18,90
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.743.051,03	7,12
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	442.629,94	1,81
10.304 - Vigilância Sanitária	22.394,80	0,09
10.305 - Vigilância Epidemiológica	15.045,79	0,06
VALOR TOTAL APLICADO EM SAÚDE	6.845.985,84	27,98
MÍNIMO A SER APLICADO EM SAÚDE - MUNICÍPIO		
DESPESA COM RECURSOS VINCULADOS	VALOR R\$	%
(-) Recursos da União	2.287.119,25	9,35
(-) Recursos do Estado	233.930,77	0,96
(-) Recursos do Município não computáveis	0,00	0,00
TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM SAÚDE	2.521.050,02	10,31
RECURSOS DO MUNICÍPIO APLICADOS EM SAÚDE	4.324.935,82	17,68
≠ ENTRE O VALOR APLICADO E O LIMITE MÍNIMO DE 15%	655.330,68	2,68

6. DÍVIDA CONSOLIDADA (Longo Prazo)

Não existem dívidas a longo prazo

7. DÍVIDA LIQUIDADA E A LIQUIDAR

Demonstra-se a seguir, o comparativo entre o saldo da Dívida Flutuante no final do exercício de 2020 e a posição no final do 3º. Quadrimestre de 2021, com suas respectivas disponibilidades:

DESCRIÇÃO	31/12/2020	31/12/2021
Recursos Vinculados	1.929.840,07	3.088.562,98
Dívida de Recursos Vinculados	904.631,07	1.212.412,30
Saldo de Recursos Vinculados	1.025.209,00	1.876.150,68
Recursos Livres	1.245.080,57	2.379.869,90
Dívida de Recursos Livres	132.259,71	1.832.096,76
Saldo de Recursos Livres	1.112.820,86	547.773,14

8. RECEITA PRÓPRIA

Com relação aos tributos que competem ao Município, temos a informar que os mesmos vêm sendo cobrados tempestivamente, conforme determina a Legislação. A Receita Tributária somou o montante de R\$ 2.962.819,31 no final do 3º. Quadrimestre de 2021, ficando acima da meta que era de R\$ 2.484.500,00 em R\$ 478.319,31. Em comparação com a arrecadação no mesmo período de 2020 que foi de R\$ 2.533.536,67, apura-se um acréscimo de R\$ 429.282,64, que corresponde a 16,94%.



**ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBÍ**

9. DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

9.1 - O quadro abaixo demonstra a aplicação em Pessoal e Encargos Sociais dos poderes Executivo e Legislativo até o 3º. Quadrimestre de 2021.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR	
Receita antes das Deduções	29.091.169,19	
(-) Transferências de Emendas Parlamentares	800.000,00	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – CALCULO PESSOAL	28.291.169,19	
DESPESAS COM PESSOAL	EXECUTIVO	LEGISLATIVO
3.1.90.01 - Outras Aposentadorias	134.718,57	0,00
3.1.90.03 – Outras Pensões	16.905,67	0,00
3.1.90.11 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	9.947.771,29	524.424,28
3.1.90.13 - Obrigações Patronais	2.072.234,60	110.406,52
3.1.90.34 - Outras Despesas de Pessoal - Contratos Terceirizados	160.801,24	0,00
3.1.90.94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	0,00
3.3.90.35 – Assessoria Jurídica / Administrativa	0,00	0,00
TOTAL	12.332.431,37	634.830,80
PERCENTUAIS	43,59	2,24

9.2 - O quadro abaixo demonstra a aplicação em Pessoal e Encargos Sociais dos poderes Executivo e Legislativo até o 3º. Quadrimestre de 2021, por Secretaria/Órgão de Governo:

Secretaria	Valor	%
Câmara de Vereadores	634.830,80	4,90
Gabinete do Prefeito	484.427,01	3,74
Secretaria de Administração e Planejamento	847.078,36	6,53
Secretaria de Finanças	672.350,82	5,18
Departamento de Educação	4.028.565,09	31,07
Departamento de Cultura	191.885,95	1,48
Departamento de Esportes	238.036,26	1,84
Fundo Municipal de Assistência Social	648.983,35	5,00
Fundo Municipal de Saúde	3.160.060,45	24,37
Secretaria de Agricultura	783.585,74	6,04
Departamento de Obras e Serviços Urbanos	448.813,93	3,46
Departamento de Estradas de Rodagem	828.644,41	6,39
TOTAL	12.967.262,17	100,00

* O percentual calculado é em relação ao total da despesa com pessoal.

10 – No quadro a seguir, demonstramos a despesa total realizada por secretaria de governo dos poderes Executivo e Legislativo durante o período de janeiro a dezembro de 2021:

DESPESA REALIZADA POR PODER / ORGÃO / DEPARTAMENTO - 3. QUADRIMESTRE 2021		
Órgão / Departamento	Valor	Percentual
Câmara de Vereadores	863.525,06	2,85
Gabinete do Prefeito	532.772,27	1,76
Departamento de Administração	1.786.554,06	5,90
Setor de Turismo	103.800,00	0,34



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBI

Fundo Municipal dos Idosos	15.926,78	0,05
Conselho Tutelar	131.300,89	0,43
Departamento de Finanças	813.466,03	2,69
Setor de Desenvolvimento Econômico	241.000,00	0,80
Departamento de Educação	5.765.423,99	19,04
Departamento de Cultura	387.316,18	1,28
Departamento de Esportes	406.372,27	1,34
Fundo Municipal de Assistência Social	1.565.243,61	5,17
Fundo da Infância e Adolescência - FIA	3.400,00	0,01
Fundo Municipal de Saúde	6.845.985,84	22,61
Secretaria de Agricultura	4.496.000,56	14,85
Departamento de Obras e Serviços Urbanos	2.061.468,37	6,81
Departamento de Estradas de Rodagem	3.894.364,80	12,86
Encargos Gerais do Município	367.719,12	1,21
TOTAL	30.281.639,83	100,00

* O percentual calculado é em relação ao total da despesa.

Município de Caibi SC, em 23 de fevereiro de 2022.

EDER PICOLI
Prefeito Municipal
016.627.519-07

EDSON ANTONIO CARLESSO
Contador
582.718.649-04
CRC/SC 17338

TAISON GASPARIN
Controlador Interno
062.882.339-86