



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

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º. Quadrimestre de 2022

1. INTRODUÇÃO

Esta apresentação objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira no 1º. Quadrimestre de 2022, 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 – NO 1º. QUADRIMESTRE**

Especificação	No 1º. Quadrimestre de 2022		Diferença
	Projetada	Realizada	
RECEITAS CORRENTES (I)	8.468.349,34	11.396.632,17	2.928.282,83
Receita Tributária	1.000.046,71	955.780,92	-44.265,79
Receita de Contribuição	87.211,14	89.859,70	2.648,56
Outras Contribuições	87.211,14	89.859,70	2.648,56
Receita Patrimonial	33.595,74	169.958,43	136.362,69
Aplicações Financeiras (II)	32.191,95	169.028,43	136.836,48
Outros Rendimentos	32.191,95	169.028,43	136.836,48
Outras Receitas Patrimoniais	1.403,79	930,00	-473,79
Receita Agropecuária	500,00	0,00	-500,00
Receita Industrial	500,00	0,00	-500,00
Receita de Serviço	3.332,00	760,50	-2.571,50
Transferências Correntes	8.843.492,04	12.074.234,75	3.230.742,71
Demais Receitas Correntes	32.559,81	9.141,60	-23.418,21
(-) Deduções da Receita	-1.532.888,09	-1.903.103,73	-370.215,64
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III)=(I-II)	8.436.157,39	11.227.603,74	2.791.446,35
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	6.000.000,00	850.000,00	-5.150.000,00
Operações de Crédito (V)	6.000.000,00	0,00	-6.000.000,00
Alienação de Ativos (VI)	0,00	0,00	0,00
Amortização de Dívidas (VII)	0,00	0,00	0,00
Transferência de Capital	0,00	850.000,00	850.000,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	0,00	850.000,00	850.000,00
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	8.436.157,39	12.077.603,74	3.641.446,35
RECEITA TOTAL	14.468.349,34	12.246.632,17	-2.221.717,17
DESPESAS CORRENTES (X)	7.582.883,14	9.910.410,32	2.327.527,18
Pessoal e Encargos Sociais	4.203.871,46	5.155.291,13	951.419,67
Juros e Encargos da Dívida (XI)	329,57	0,00	-329,57
Outras Despesas Correntes	3.378.682,11	4.755.119,19	1.376.437,08
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII)=(X-XI)	7.582.553,57	9.910.410,32	2.327.856,75
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	1.824.596,95	648.690,75	-1.175.906,20
Investimentos	1.824.263,62	648.690,75	-1.175.572,87
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	333,33	0,00	-333,33
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV)=XIII-XIV)	1.824.263,62	648.690,75	-1.175.572,87
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	13.333,33	0,00	-13.333,33
Reserva Riscos Fiscais	13.333,33	0,00	-13.333,33
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	9.420.150,52	10.559.101,07	1.138.950,55
DESPESA TOTAL	9.420.813,43	10.559.101,07	1.138.287,64
RESULTADO PRIMÁRIO	-983.993,13	1.518.502,67	2.502.495,80



**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 no 1º. Quadrimestre de 2022. 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 no 1º. Quadrimestre de 2022

Receita/Despesa	Projetada	Realizada	Diferença
Receita Primária	8.436.157,39	12.077.603,74	3.641.446,35
Despesa Primária	9.420.150,52	10.559.101,07	1.138.950,55
Resultado Primário	-983.993,13	1.518.502,67	2.502.495,80

Percebe-se, portanto, que o Resultado Primário no 1º. Quadrimestre de 2022 foi positivo no valor de R\$ 1.518.502,67, ficando acima do previsto, que era negativo no valor de R\$ 983.993,13 em R\$ 2.502.495,80.

4. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

4.1 – Cumprimento do Índice Constitucional

A aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino no 1º. Quadrimestre de 2022 atingiu o percentual de 23,09% 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	289.292,77	2,80
IRRF - Outros Rendimentos	3.568,92	0,03
IPTU + Multas e Juros de Mora + Dívida Ativa	33.660,82	0,33
(-) IPTU - Dedução por desconto pagamento antecipado	(3.227,74)	(0,03)
ITBI	154.870,68	1,50
(-) ITBI – Dedução por Restituição	0,00	0,00
ISS + Multas e Juros de Mora + Dívida Ativa	341.932,09	3,31
(-) ISS Dedução por pagamento antecipado e restituição	0,00	0,00
COTA DO FPM	4.022.530,46	38,98
FPM Emenda Constitucional 84/2014 - 1,00 % - Julho	0,00	0,00
FPM Emenda Constitucional 55/2007 - 1,00 % - Dezembro	0,00	0,00
COTA DO ITR	867,67	0,01
COTA DO ICMS	4.875.750,21	47,25
COTA DO IPVA	548.327,27	5,31
(-) IPVA – Dedução por Retificação	0,00	0,00
COTA DO IPI EXPORTAÇÃO	51.654,44	0,50
TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	10.319.227,59	100,00



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBÍ

B - DESPESAS COM EDUCAÇÃO	VALOR R\$	%
12306 - Alimentação Escolar	103.335,33	1,00
12361 - Ensino Fundamental	941.277,80	9,12
12362 - Ensino Médio	0,00	0,00
12364 - Ensino Superior	0,00	0,00
12365 - Educação Infantil	999.537,34	9,69
TOTAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	2.044.150,47	19,81
C - DEDUÇÕES DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO		
	VALOR R\$	%
Alimentação Escolar - Recursos Próprios	81.005,48	0,78
Alimentação Escolar - Recursos FNDE / PNAE	22.329,85	0,22
Transporte Escolar FNDE / PNATE	16.202,72	0,16
Transporte Escolar Estadual	16.373,28	0,16
FNDE Salário Educação	105.495,04	1,03
Superávit FUNDEB	26.009,43	0,25
Ensino Superior – Recursos Próprios	0,00	0,00
Transf. de veículos da Educação p/ Administração – Decreto 035/2022	117.850,00	1,14
TOTAL DAS DEDUÇÕES COM EDUCAÇÃO	385.265,80	3,73

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)	2.044.150,47	19,81
(-) Total das Deduções com Educação (Quadro C)	(385.265,80)	(3,73)
(+) Perda com FUNDEB (Dedução maior que o Retorno)	723.504,85	7,01
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO	2.382.389,52	23,09
Valor Mínimo de 25% das Receitas com Impostos (Quadro A)	2.579.806,90	25,00
VALOR ACIMA / ABAIXO DO LIMITE DE 25%	(197.417,38)	(1,91)

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 no 1º. Quadrimestre de 2022:

COMPONENTE	VALOR R\$
Total dos Recursos oriundos do FUNDEB	1.168.744,47
Rendimentos de Aplicação Financeira	7.575,83
SOMA DOS RECURSOS ARRECADADOS COM FUNDEB	1.176.320,30
70% dos Recursos oriundos do FUNDEB	823.424,21
Total dos Gastos efetuados com Profissionais do Magistério em efetivo exercício, pagos com recursos do FUNDEB	1.175.098,20
Valor ACIMA do limite - (70% do FUNDEB com Profissionais do Magistério)	351.673,99
% APLICADO COM REMUNERAÇÃO DOS PROF.DO MAGISTÉRIO	99,90
Valor Empenhado / Liquidado a MENOR / MAIOR	1.222,10

4.2.2 - RECURSOS APLICADOS EM OUTRAS DESPESAS

Saldo deduzido a aplicação com Profissionais do Magistério	1.222,10
(-) Recursos aplicados em Outras Despesas do Ensino Básico	0,00
SALDO EM 30/04/2022	1.222,10



**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 no 1º. Quadrimestre do exercício de 2022 o percentual de 16,99% da Receita de Impostos e Transferências de Impostos, conforme demonstrado a seguir:

TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$ 10.319.227,59	
(-) Receitas de Impostos e Transferências não Computáveis	R\$ 0,00	
BASE DE CÁLCULO PARA AS DESPESAS COM SAÚDE	R\$ 10.319.227,59	
DESPESA POR FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	VALOR R\$	%
10.301 - Atenção Básica	1.942.144,70	18,82
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	639.985,68	6,20
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	155.140,06	1,50
10.304 - Vigilância Sanitária	10.371,48	0,10
10.305 - Vigilância Epidemiológica	43.419,50	0,42
VALOR TOTAL APLICADO EM SAÚDE	2.791.061,42	27,05
MÍNIMO A SER APLICADO EM SAÚDE - MUNICÍPIO		
DESPESA COM RECURSOS VINCULADOS	VALOR R\$	%
(-) Recursos da União	989.368,54	9,58
(-) Recursos do Estado	43.250,50	0,42
(-) Recursos do Município não computáveis	4.761,38	0,05
TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM SAÚDE	1.037.380,42	10,05
RECURSOS DO MUNICÍPIO APLICADOS EM SAÚDE	1.753.681,00	16,99
≠ ENTRE O VALOR APLICADO E O LIMITE MÍNIMO DE 15%	205.796,86	1,99

6. DÍVIDA CONSOLIDADA (Longo Prazo)

Não existem dívidas a longo prazo

7. DÍVIDA LIQUIDADADA E A LIQUIDAR

Demonstra-se a seguir, o comparativo entre o saldo da Dívida Flutuante no final do exercício de 2021 e a posição no final do 1º. Quadrimestre de 2022, com suas respectivas disponibilidades. Os valores da dívida constante na coluna do exercício de 2002, são pela despesa liquidada:

DESCRIÇÃO	31/12/2021	30/04/2022
Recursos Vinculados	3.088.562,98	3.299.119,34
Dívida de Recursos Vinculados	1.212.412,30	170.148,28
Saldo de Recursos Vinculados	1.876.150,68	3.128.971,06
Recursos Livres	2.379.869,90	2.653.648,09
Dívida de Recursos Livres	1.832.096,76	519.854,81
Saldo de Recursos Livres	547.773,14	2.133.793,28

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\$ 955.780,92 no 1º. Quadrimestre de 2022, ficando abaixo da meta que era de R\$ 1.000.046,71 em R\$ 44.265,79. Em comparação com a arrecadação no mesmo



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBÍ

período de 2021 que foi de R\$ 808.684,99, apura-se um acréscimo de R\$ 147.095,93, que corresponde a 18,19%.

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 no 1º. Quadrimestre de 2022.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR	
Receita antes das Deduções	11.396.632,17	
(-) Transferências de Emendas Parlamentares	250.000,00	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA – CALCULO PESSOAL	11.146.632,17	
DESPESAS COM PESSOAL	EXECUTIVO	LEGISLATIVO
3.1.90.01 - Outras Aposentadorias	51.002,16	0,00
3.1.90.03 – Outras Pensões	6.947,80	0,00
3.1.90.11 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	3.923.852,86	195.674,37
3.1.90.13 - Obrigações Patronais	880.615,01	41.091,60
3.1.90.34 - Outras Despesas de Pessoal - Contratos Terceirizados	44.239,85	0,00
3.1.90.94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	0,00
3.1.70.00 – Despesa com Pessoal nos Consórcios Públicos	11.867,48	0,00
TOTAL	4.918.525,16	236.765,97
PERCENTUAIS	44,13	2,12

9.2 - O quadro abaixo demonstra a aplicação em Pessoal e Encargos Sociais dos poderes Executivo e Legislativo, com a posição compreendendo os últimos doze meses, ou seja, de 01/05/2021 a 30/04/2022:

TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (01/05/21 a 30/04/22)	R\$ 31.412.039,60	
DESPESAS COM PESSOAL	EXECUTIVO	LEGISLATIVO
Pessoal, Encargos Sociais	13.653.369,04	671.951,87
PERCENTUAIS	43,47	2,14

9.3 - O quadro abaixo demonstra a aplicação em Pessoal e Encargos Sociais dos poderes Executivo e Legislativo no 1º. Quadrimestre de 2022, por Secretaria/Órgão de Governo:

Secretaria	Valor	%
Câmara de Vereadores	236.765,97	4,59
Gabinete do Prefeito	273.356,25	5,30
Secretaria de Administração e Planejamento	337.217,84	6,54
Secretaria de Finanças	332.465,13	6,45
Departamento de Educação	1.573.992,34	30,54
Departamento de Cultura	76.057,91	1,48
Departamento de Esportes	111.399,36	2,16
Fundo Municipal de Assistência Social	260.229,89	5,05
Fundo Municipal de Saúde	1.234.879,60	23,95
Secretaria de Agricultura	268.649,44	5,21
Departamento de Obras e Serviços Urbanos	174.901,76	3,39
Departamento de Estradas de Rodagem	275.375,64	5,34
TOTAL	5.155.291,13	100,00

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



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIBI

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 abril de 2022:

DESPESA REALIZADA POR PODER / ORGÃO / DEPARTAMENTO - 1. QUADRIMESTRE 2022		
Órgão / Departamento	Valor	Percentual
Câmara de Vereadores	352.690,75	3,34
Gabinete do Prefeito	216.266,80	2,05
Conselho Tutelar	79.156,24	0,75
Departamento de Administração	803.935,19	7,61
Setor de Turismo	0,00	0,00
Fundo Municipal dos Idosos	40.172,63	0,38
Departamento de Finanças	341.667,88	3,24
Setor de Desenvolvimento Econômico	91.655,15	0,87
Departamento de Educação	2.044.150,47	19,36
Departamento de Cultura	116.420,22	1,10
Departamento de Esportes	169.669,79	1,61
Fundo Municipal de Assistência Social	482.630,30	4,57
Fundo Municipal de Habitação	160,00	0,00
Fundo da Infância e Adolescência - FIA	0,00	0,00
Fundo Municipal de Saúde	2.791.061,42	26,43
Secretaria de Agricultura	1.418.290,10	13,43
Departamento de Obras e Serviços Urbanos	777.370,87	7,36
Departamento de Estradas de Rodagem	717.759,39	6,80
Encargos Gerais do Município	116.043,87	1,10
TOTAL	10.559.101,07	100,00

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

Relação de Gastos com Assessoria

ÓRGÃO	EMPRESA	VALOR
Saúde	HC Saúde Qualificação e Consultoria Eireli	10.548,00
Administrativo	Hermógenes Balena Auditoria Ltda	46.000,00
Social	Kecia Carvalho Vida	4.000,00
Financeiro	DG Contabilidade e Gestão Pública Ltda	11.000,00
TOTAL		71.548,00

Relação de Gastos com Publicidade Institucional e Legal

EMPRESA	INSTITUCIONAL	LEGAL
Rádio Caibi Ltda	24.900,00	
D´Lucca Notícias Ltda	2.400,00	
Fundo de Materiais, Publicações e Impressos Oficiais		1.259,35
Publica Agência de Publicidade		168,00
TOTAL	27.300,00	1.427,35

Município de Caibi SC, em 30 de maio 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