



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

**AUDIÊNCIA PÚBLICA**

**Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º. Quadrimestre de 2023**

**1. INTRODUÇÃO**

Esta apresentação objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira no 1º. Quadrimestre de 2023, 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 2023		Diferença
	Projetada	Realizada	
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>11.199.732,60</b>	<b>11.949.935,58</b>	<b>750.202,98</b>
Receita Tributária	1.243.805,77	1.224.075,06	-19.730,71
Receita de Contribuição	100.362,02	97.996,58	-2.365,44
Outras Contribuições	100.362,02	97.996,58	-2.365,44
Receita Patrimonial	259.359,20	208.261,45	-51.097,75
Aplicações Financeiras (II)	257.370,50	204.367,45	-53.003,05
Outros Rendimentos	257.370,50	204.367,45	-53.003,05
Outras Receitas Patrimoniais	1.988,71	3.894,00	1.905,29
Receita Agropecuária	500,00	0,00	-500,00
Receita Industrial	500,00	0,00	-500,00
Receita de Serviço	2.665,60	5.959,87	3.294,27
Transferências Correntes	11.554.957,19	12.298.360,89	743.403,70
Demais Receitas Correntes	10.835,65	25.517,52	14.681,87
(-) Deduções da Receita	-1.973.252,83	-1.910.235,79	63.017,04
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III)=(I-II)</b>	<b>10.942.362,10</b>	<b>11.745.568,13</b>	<b>803.206,03</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito (V)	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)</b>	<b>10.942.362,10</b>	<b>11.745.568,13</b>	<b>803.206,03</b>
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>11.199.732,60</b>	<b>11.949.935,58</b>	<b>750.202,98</b>
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>	<b>9.818.649,44</b>	<b>10.701.089,27</b>	<b>882.439,83</b>
Pessoal e Encargos Sociais	5.400.331,07	6.047.440,36	647.109,29
Juros e Encargos da Dívida (XI)	329,57	0,00	-329,57
Outras Despesas Correntes	4.417.988,81	4.653.648,91	235.660,10
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII)=(X-XI)</b>	<b>9.818.319,87</b>	<b>10.701.089,27</b>	<b>882.769,40</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>	<b>650.254,17</b>	<b>224.179,41</b>	<b>-426.074,76</b>
Investimentos	649.920,84	224.179,41	-425.741,43
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	333,33	0,00	-333,33
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV)=XIII-XIV)</b>	<b>649.920,84</b>	<b>224.179,41</b>	<b>-425.741,43</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	14.666,67	0,00	-14.666,67
Reserva Riscos Fiscais	14.666,67	0,00	-14.666,67
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)</b>	<b>10.482.907,38</b>	<b>10.925.268,68</b>	<b>442.361,30</b>
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>10.483.570,28</b>	<b>10.925.268,68</b>	<b>441.698,40</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>459.454,73</b>	<b>820.299,45</b>	<b>360.844,72</b>



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

### 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 2023. 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 2023

Receita/Despesa	Projetada	Realizada	Diferença
Receita Primária	10.942.362,10	11.745.568,13	803.206,03
Despesa Primária	10.482.907,38	10.925.268,68	442.361,30
<b>Resultado Primário</b>	<b>459.454,73</b>	<b>820.299,45</b>	<b>360.844,72</b>

Percebe-se, portanto, que o Resultado Primário no 1º. Quadrimestre de 2023 foi positivo no valor de R\$ 820.299,45, ficando acima do previsto, que era positivo no valor de R\$ 459.454,73 em R\$ 360.844,72.

### 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 2023 atingiu o percentual de 25,13% 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\$	%
IPTU + Multas e Juros de Mora + Dívida Ativa	50.118,57	0,47
(-) IPTU - Dedução por desconto pagamento antecipado	(5.584,56)	(0,05)
ITBI	171.351,79	1,62
(-) ITBI – Dedução por Restituição	(40,00)	(0,00)
IRRF - Rendimentos sobre o Trabalho	377.878,91	3,58
IRRF - Outros Rendimentos	4.656,48	0,04
ISS + Multas e Juros de Mora + Dívida Ativa	445.462,79	4,22
(-) ISS Dedução por pagamento antecipado e restituição	(30,80)	(0,00)
COTA DO FPM - Mensal	4.365.712,39	41,34
FPM – Cotas Extraordinárias	0,00	0,00
COTA DO ITR	744,21	0,01
COTA DO ICMS	4.383.314,34	41,51
(-) COTA DO ICMS – Dedução por retificação	(2.823,39)	(0,03)
COTA DO IPVA	732.596,44	6,94
(-) IPVA – Dedução por Retificação	(638,35)	(0,01)
COTA DO IPI EXPORTAÇÃO	38.164,27	0,36
<b>TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>10.560.883,09</b>	<b>100,00</b>



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

<b>B - DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>VALOR R\$</b>	<b>%</b>
12306 - Alimentação Escolar	127.887,53	1,21
12361 - Ensino Fundamental	925.006,14	8,76
12362 - Ensino Médio	0,00	0,00
12364 - Ensino Superior	0,00	0,00
12365 - Educação Infantil	1.515.093,88	14,35
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>2.567.987,55</b>	<b>24,32</b>
<b>C - DEDUÇÕES DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>		
	<b>VALOR R\$</b>	<b>%</b>
Alimentação Escolar - Recursos Próprios	99.254,53	0,94
Alimentação Escolar - Recursos FNDE / PNAE	28.633,00	0,27
Transporte Escolar FNDE / PNATE	4.442,29	0,04
Transporte Escolar Estadual	22.576,81	0,21
FNDE Salário Educação	158.739,14	1,50
Superávit FUNDEB	38.767,68	0,37
Superávit Salário Educação	19.785,82	0,19
Superávit FNDE / PNATE	16.693,02	0,16
<b>TOTAL DAS DEDUÇÕES COM EDUCAÇÃO</b>	<b>388.892,29</b>	<b>3,68</b>

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

<b>COMPONENTE</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
Total das Despesas com Educação (Quadro B)	2.567.987,55	24,32
(-) Total das Deduções com Educação (Quadro C)	(388.892,29)	(3,68)
<b>(+) Perda com FUNDEB (Dedução maior que o Retorno)</b>	<b>474.854,15</b>	<b>4,50</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO</b>	<b>2.653.949,41</b>	<b>25,13</b>
Valor Mínimo de 25% das Receitas com Impostos (Quadro A)	2.640.220,77	25,00
<b>VALOR ACIMA / ABAIXO DO LIMITE DE 25%</b>	<b>13.728,64</b>	<b>0,13</b>

**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 2023:

<b>COMPONENTE</b>	<b>VALOR R\$</b>
Total dos Recursos oriundos do FUNDEB	1.415.007,62
Rendimentos de Aplicação Financeira	10.956,80
<b>SOMA DOS RECURSOS ARRECADADOS COM FUNDEB</b>	<b>1.425.964,42</b>
70% dos Recursos oriundos do FUNDEB	998.175,09
Total dos Gastos efetuados com Profissionais do Magistério em efetivo exercício, pagos com recursos do FUNDEB	1.344.637,97
<b>Valor ACIMA do limite - (70% do FUNDEB com Profissionais do Magistério)</b>	<b>346.462,88</b>
<b>% APLICADO COM REMUNERAÇÃO DOS PROF.DO MAGISTÉRIO</b>	<b>94,30</b>
<b>Valor Empenhado / Liquidado a MENOR / MAIOR</b>	<b>81.326,45</b>



**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 2023 o percentual de 15,09% da Receita de Impostos e Transferências de Impostos, conforme demonstrado a seguir:

<b>TOTAL DA RECEITA COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$ 10.560.883,09</b>	
<b>(-) Receitas de Impostos e Transferências não Computáveis</b>	<b>R\$ 0,00</b>	
<b>BASE DE CÁLCULO PARA AS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>R\$ 10.560.883,09</b>	
<b>DESPESA POR FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO</b>	<b>VALOR R\$</b>	<b>%</b>
10.301 - Atenção Básica	2.064.766,22	19,55
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	598.329,68	5,67
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	151.244,60	1,43
10.304 - Vigilância Sanitária	4.156,00	0,04
10.305 - Vigilância Epidemiológica	4.224,84	0,04
<b>VALOR TOTAL APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>2.822.721,34</b>	<b>26,73</b>
<b>MÍNIMO A SER APLICADO EM SAÚDE - MUNICÍPIO</b>	<b>1.584.132,46</b>	<b>15,00</b>
<b>DESPESA COM RECURSOS VINCULADOS</b>	<b>VALOR R\$</b>	<b>%</b>
(-) Recursos da União	1.133.639,48	10,73
(-) Recursos do Estado	46.158,49	0,44
(-) Recursos do Município não computáveis	0,00	0,00
(-) Transferência de veículo da Saúde p/a Administração – Decreto Nº. 102/2023 – (Valor table FIPE)	48.858,00	0,46
<b>TOTAL DE RECURSOS VINCULADOS APLICADOS EM SAÚDE</b>	<b>1.228.655,97</b>	<b>11,63</b>
<b>RECURSOS DO MUNICÍPIO APLICADOS EM SAÚDE</b>	<b>1.594.065,37</b>	<b>15,09</b>
<b>≠ ENTRE O VALOR APLICADO E O LIMITE MÍNIMO DE 15%</b>	<b>9.932,91</b>	<b>0,09</b>

### 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 2022 e a posição no final do 1º. Quadrimestre de 2023, com suas respectivas disponibilidades. Os valores da dívida constante na coluna do exercício de 2023, são pela despesa liquidada:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>30/04/2023</b>
Recursos Vinculados	3.707.319,95	3.762.784,29
Dívida de Recursos Vinculados	854.907,33	1.023.112,99
<b>Saldo de Recursos Vinculados</b>	<b>2.852.412,62</b>	<b>2.739.671,30</b>
Recursos Livres	1.097.404,78	2.302.542,82
Dívida de Recursos Livres	396.003,21	624.713,46
<b>Saldo de Recursos Livres</b>	<b>701.401,57</b>	<b>1.677.829,36</b>

### 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\$ 1.224.075,06 no 1º. Quadrimestre de 2023, ficando abaixo da meta que era de R\$ 1.243.805,77 em R\$ 19.730,71. Em comparação com a arrecadação no mesmo



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

período de 2022 que foi de R\$ 955.780,92, apura-se um acréscimo de R\$ 268.294,14, que corresponde a 28,07%.

### 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 2023.

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>VALOR</b>	
Receita antes das Deduções	11.849.857,61	
(-) Transferências de Emendas Parlamentares	100.000,00	
(-) Receita Agentes Comunitárias de Saúde	187.488,00	
<b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA – CALCULO PESSOAL</b>	<b>11.562.369,61</b>	
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>EXECUTIVO</b>	<b>LEGISLATIVO</b>
3.1.90.01 - Outras Aposentadorias	70.091,32	0,00
3.1.90.03 – Outras Pensões	7.397,28	0,00
3.1.90.11 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	4.648.438,80	214.560,75
3.1.90.13 - Obrigações Patronais	1.024.000,55	44.757,31
3.1.90.34 - Outras Despesas de Pessoal - Contratos Terceirizados	9.243,31	0,00
3.1.70.00 – Despesa com Pessoal nos Consórcios Públicos	28.951,04	0,00
(-) Gastos com Agentes Comunitários de Saúde	(187.488,00)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.600.634,30</b>	<b>259.318,06</b>
	<b>48,44</b>	<b>2,24</b>

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 01/05/2022 a 30/04/2023:

<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (01/05/22 a 30/04/23)</b>	<b>R\$ 34.704.532,75</b>	
	<b>EXECUTIVO</b>	<b>LEGISLATIVO</b>
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>		
Pessoal, Encargos Sociais	17.698.827,22	750.779,23
<b>PERCENTUAIS</b>	<b>51,00</b>	<b>2,16</b>

9.3 - O quadro abaixo demonstra a aplicação em Pessoal e Encargos Sociais dos poderes Executivo e Legislativo no 1º. Quadrimestre de 2023, por Secretaria/Órgão de Governo:

<b>Secretaria</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
Câmara de Vereadores	259.318,06	4,43
Gabinete do Prefeito	290.860,66	4,96
Secretaria de Administração e Planejamento	429.676,01	7,33
Secretaria de Finanças	274.848,74	4,69
Departamento de Educação	2.054.145,65	35,06
Departamento de Cultura	51.686,33	0,88
Departamento de Esportes	146.243,45	2,50
Fundo Municipal de Assistência Social	316.892,53	5,41
Fundo Municipal de Saúde	1.253.111,99	21,38
Secretaria de Agricultura	294.392,06	5,02
Departamento de Obras e Serviços Urbanos	160.741,27	2,74
Departamento de Estradas de Rodagem	328.035,61	5,60
<b>TOTAL</b>	<b>5.859.952,36</b>	<b>100,00</b>

\* 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 2023:

<b>DESPESA REALIZADA POR PODER / ORGÃO / DEPARTAMENTO - 1. QUADRIMESTRE 2023</b>		
Órgão / Departamento	Valor	Percentual
Câmara de Vereadores	366.919,89	3,36
Gabinete do Prefeito	229.292,74	2,10
Conselho Tutelar	72.844,61	0,67
Departamento de Administração	866.395,86	7,93
Setor de Turismo	0,00	0,00
Departamento de Finanças	285.290,57	2,61
Setor de Desenvolvimento Econômico	12.193,24	0,11
Departamento de Educação	2.567.535,05	23,51
Departamento de Cultura	116.055,14	1,06
Departamento de Esportes	265.675,25	2,43
Fundo Municipal de Assistência Social	578.142,05	5,29
Fundo Municipal de Habitação	0,00	0,00
Fundo da Infância e Adolescência - FIA	16.673,00	0,15
Fundo Municipal de Saúde	2.822.721,34	25,84
Secretaria de Agricultura	1.110.196,65	10,16
Departamento de Obras e Serviços Urbanos	650.484,61	5,95
Departamento de Estradas de Rodagem	670.670,60	6,14
Encargos Gerais do Município	294.178,08	2,69
<b>TOTAL</b>	<b>10.925.268,68</b>	<b>100,00</b>

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

Relação de Gastos com Assessoria

ÓRGÃO	EMPRESA	VALOR
Administrativo	Hermógenes Balena Auditoria Ltda	32.000,00
Social	Lenir Hermes	16.000,00
Financeiro	Pública Assessoria em Contabilidade e Gestão	26.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>74.000,00</b>

Relação de Gastos com Publicidade Institucional e Legal

EMPRESA	INSTITUCIONAL	LEGAL
Rádio Caibi Ltda	23.892,96	
D´Lucca Notícias Ltda	1.800,00	
Fundo de Materiais, Publicações e Impressos Oficiais		698,46
<b>TOTAL</b>	<b>25.692,96</b>	<b>698,46</b>

Município de Caibi SC, em 22 de maio de 2023.

EDER PICOLI  
Prefeito Municipal  
016.627.519-07

EDSON ANTONIO CARLESSO  
Contador  
582.718.649-04  
CRC/SC 17338

GRACIELA MARTA MARX  
Controladora Interna  
057.232.599-11