



MUNICÍPIO DE DIAMANTINO

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
1º trimestre/2025



AUDIÊNCIA PÚBLICA - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

⚖️ LRF - art. art. 9º, § 4º

"**Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro**, o Ministro ou Secretário de Estado da Fazenda **demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre** e a trajetória da dívida, **em audiência pública** na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição Federal ou conjunta com as comissões temáticas do Congresso Nacional ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais."

OBJETIVO

- **Avaliar o cumprimento das metas fiscais do quadrimestre de acordo com a LRF.**
- **A Meta Fiscal é uma estimativa feita pelo governo da diferença entre a expectativa de receitas e de gastos para um determinado exercício:**
 - Meta de Superávit Primário: Receita > Despesa
 - Meta de Déficit Primário: Receita < Despesa
- O objetivo da definição das Metas Fiscais na Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO é de que o governo assuma um **compromisso público de equilíbrio das contas públicas** de modo a manter a dívida pública sob controle e aumentar a capacidade de investimentos;
- **Nesta Audiência avaliaremos:**
 - O comportamento da **receita** em relação a meta prevista, bem como em relação ao exercício anterior;
 - O comportamento da **despesa** em relação a meta prevista, bem como em relação ao exercício anterior;
 - Cumprimento dos **limites legais** com: Educação, Saúde e Pessoal;



METAS DE RECEITA

Avaliação do Cumprimento das Metas de Receita

RECEITA ARRECADADA

1 Receitas Correntes

2 Receitas de Capital

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 221.019.648,80



Receita Prevista Inicial R\$ 220.763.706,80

RECEITA ARRECADADA

R\$ 65.206.921,78



Média Mensal R\$ 16.301.730,45

META DE RECEITA EXECUTADA

29,50%



Valor a arrecadar -155.812.727,02

VARIAÇÃO

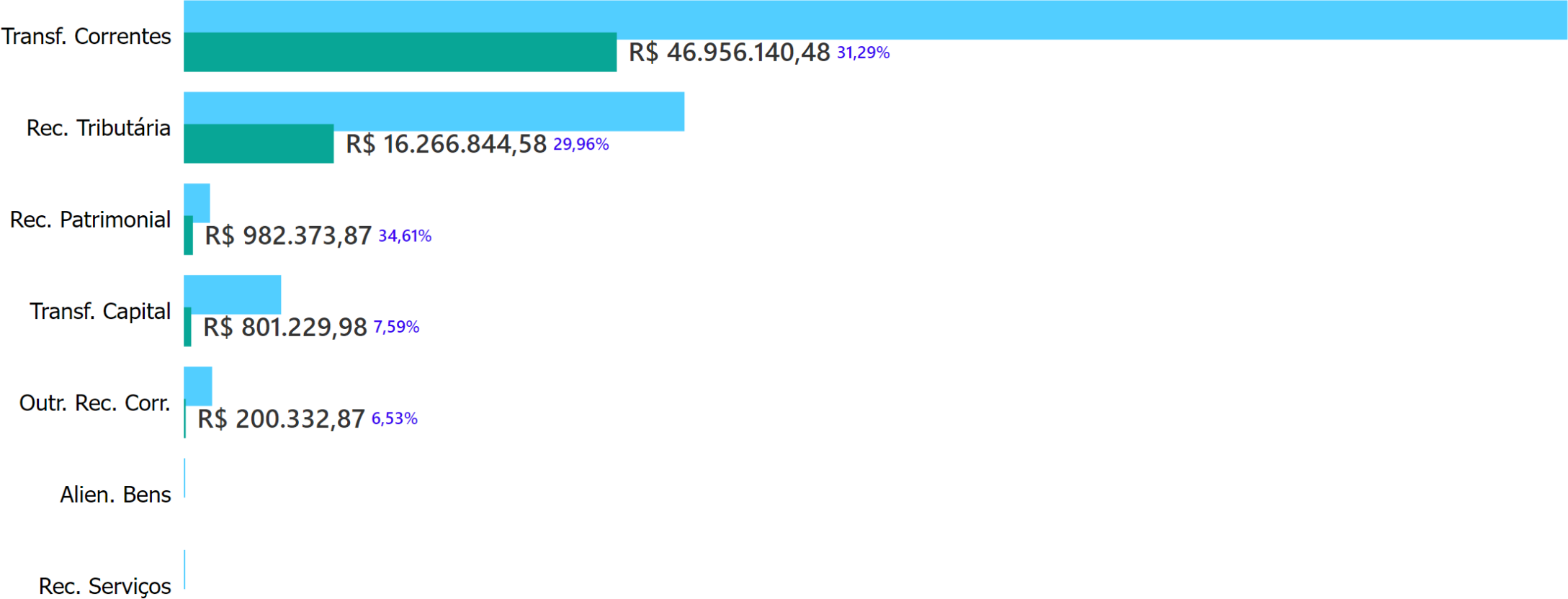
▼ -3,44%



-2.324.516,40 vs. 1ºq. 2024

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



RECEITA TRIBUTÁRIA

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 54.300.415,30



Receita Prevista Inicial R\$ 54.300.415,30

RECEITA ARRECADADA

R\$ 16.266.844,58



Média Mensal R\$ 4.066.711,15

META DE RECEITA EXECUTADA

29,96%



Valor a arrecadar -38.033.570,72

VARIAÇÃO

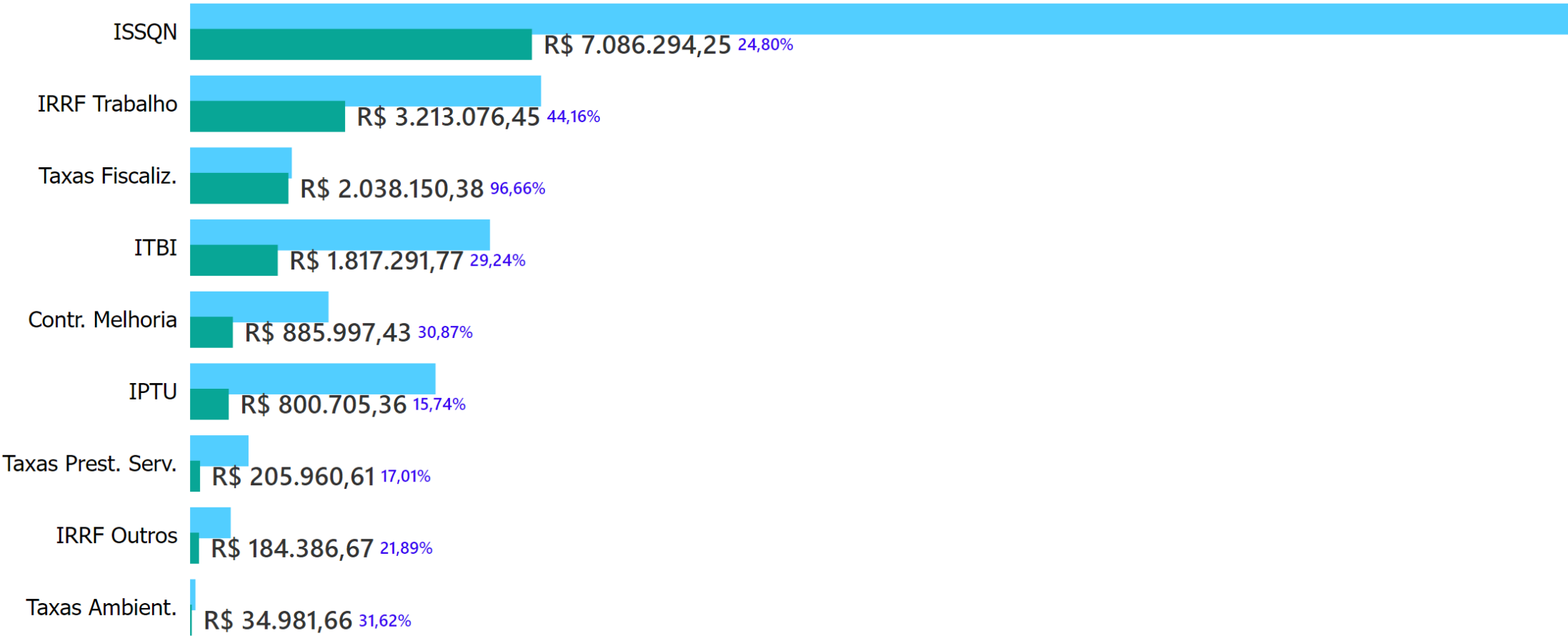
▲ 4,55%



+ 708.050,50 vs. 1ºq. 2024

RECEITA ARRECADADA POR DETALHAMENTO

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 150.055.645,59



Receita Prevista Inicial R\$ 149.799.703,59

RECEITA ARRECADADA

R\$ 46.956.140,48



Média Mensal R\$ 11.739.035,12

META DE RECEITA EXECUTADA

31,29%



Valor a arrecadar -103.099.505,11

VARIAÇÃO

▲ 4,83%



+ 2.162.872,47 vs. 1ºq. 2024

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada

Transf. Estado

R\$ 25.532.315,74 34,91%

Transf. União

R\$ 13.389.655,85 24,89%

FUNDEB

R\$ 8.034.168,89 35,02%

Outras

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO (EXCETO FUNDO A FUNDO)

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 38.440.954,48

Receita Prevista Inicial R\$ 38.440.954,48



RECEITA ARRECADADA

R\$ 9.005.604,96

Média Mensal R\$ 2.251.401,24



META DE RECEITA EXECUTADA

23,43%

Valor a arrecadar -29.435.349,52



VARIAÇÃO

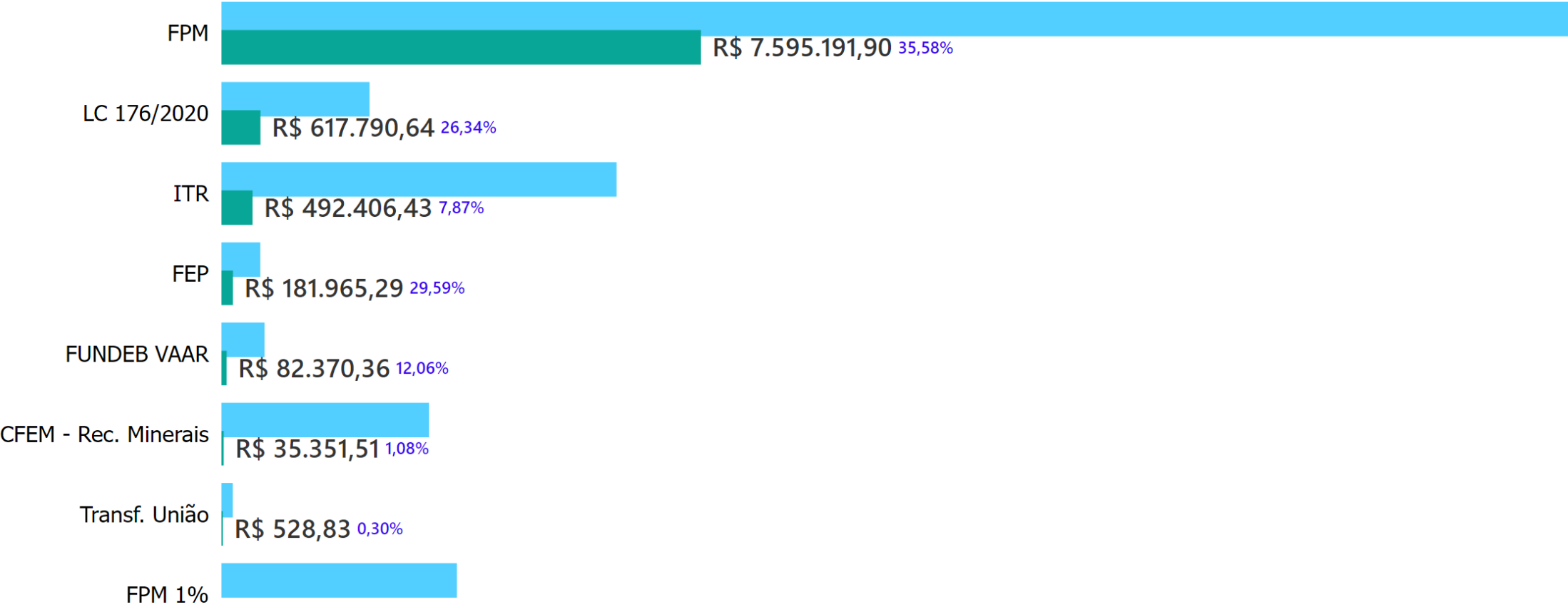
▼ -19,25%

-2.147.372,97 vs. 1ºq. 2024



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 15.352.076,22



Receita Prevista Inicial R\$ 15.352.076,22

RECEITA ARRECADADA

R\$ 4.384.050,89



Média Mensal R\$ 1.096.012,72

META DE RECEITA EXECUTADA

28,56%



Valor a arrecadar -10.968.025,33

VARIAÇÃO

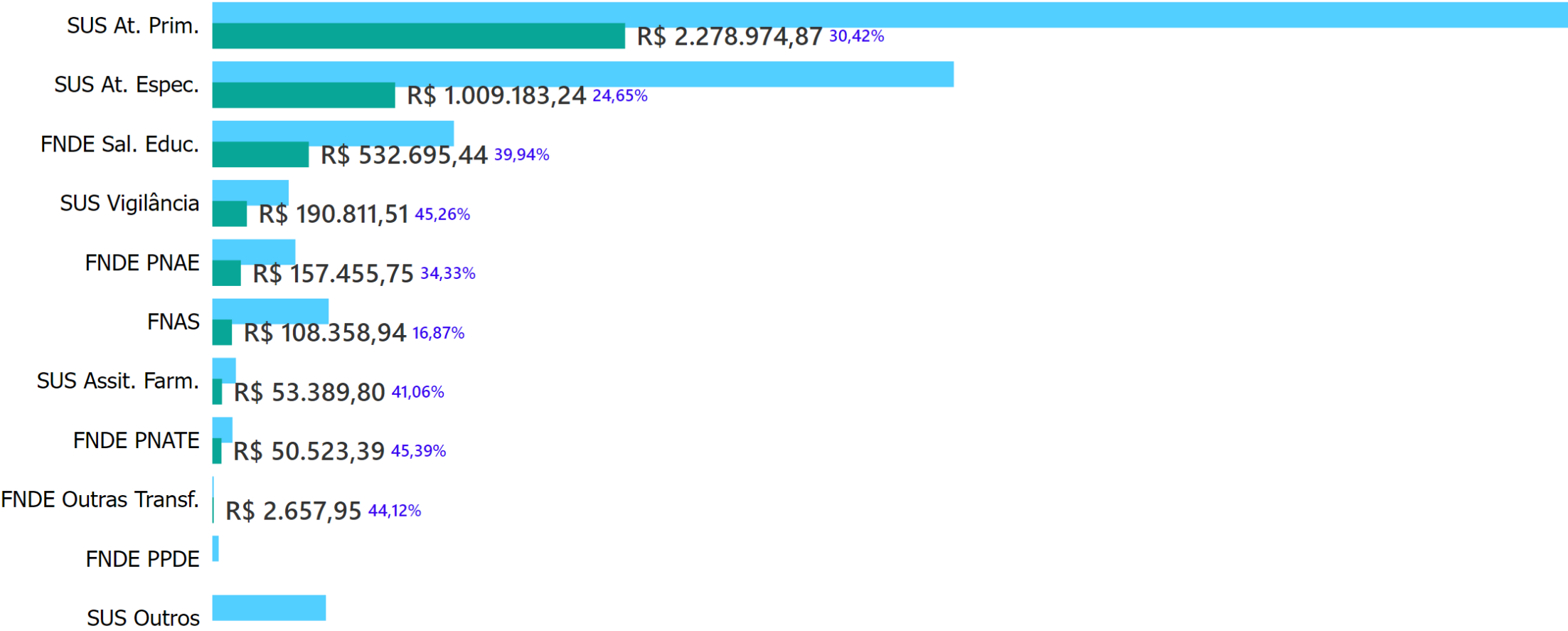
▲ 4,38%



+ 183.981,01 vs. 1ºq. 2024

RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada



TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITA PREVISTA ATUALIZADA

R\$ 73.131.435,89

Receita Prevista Inicial R\$ 72.875.493,89



RECEITA ARRECADADA

R\$ 25.532.315,74

Média Mensal R\$ 6.383.078,94



META DE RECEITA EXECUTADA

34,91%

Valor a arrecadar -47.599.120,15



VARIAÇÃO

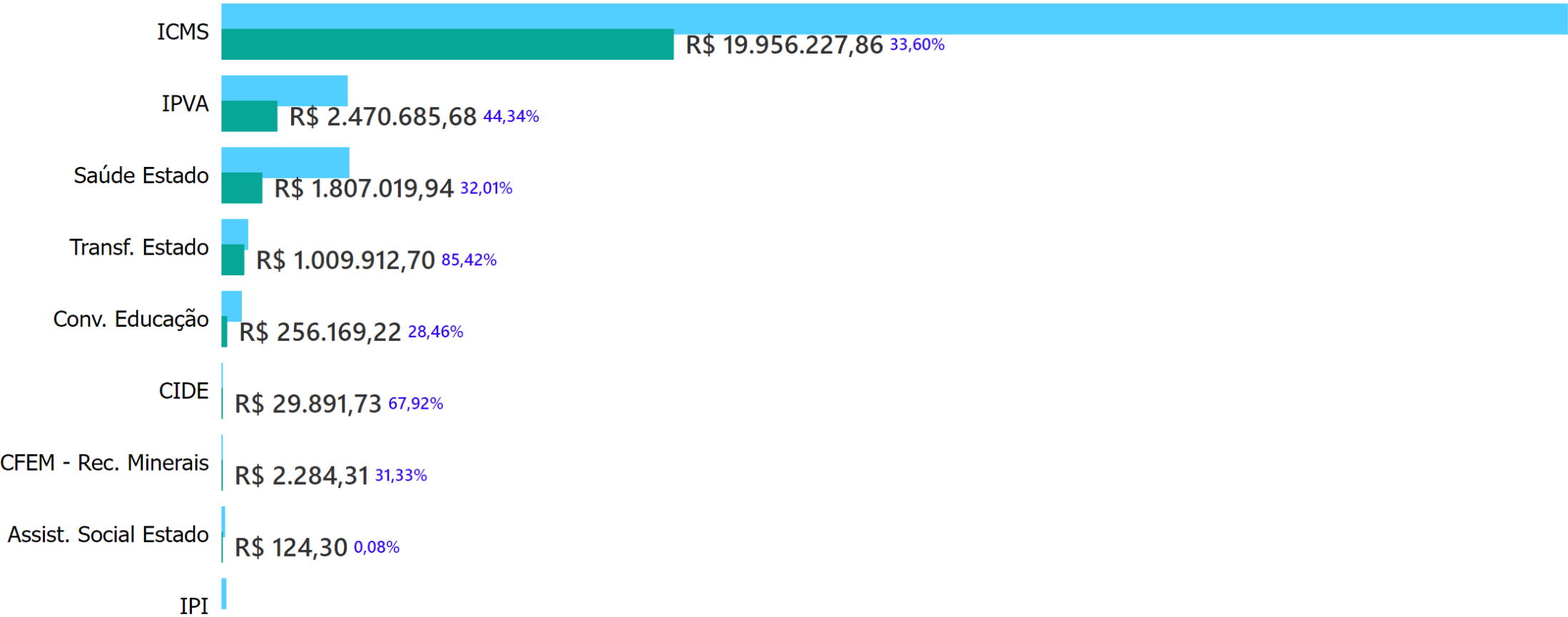
▲ 13,98%

+ 3.132.405,79 vs. 1ºq. 2024



RECEITA ARRECADADA POR ORIGEM

● Receita Prevista ● Receita Arrecadada





METAS DE DESPESA

Avaliação do Cumprimento das Metas de Despesa

DESPESAS POR NATUREZA

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 223.557.785,04

Dotação Inicial R\$ 220.763.706,80



DESPESA PAGA

R\$ 52.978.979,15

Despesa Empenhada R\$ 80.011.990,37



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

23,70%

Saldo de Orçamento R\$ 143.545.794,67 64,21%



VARIAÇÃO

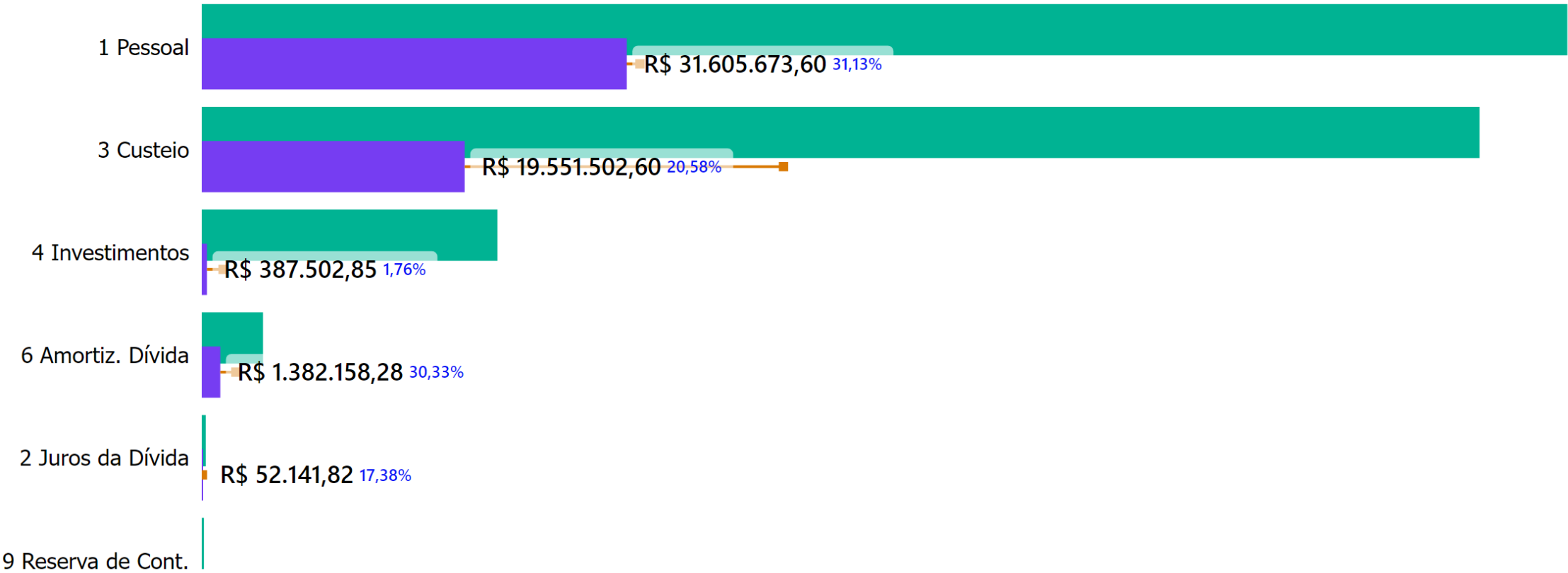
▼ -17,63%

-11.336.823,41 vs. 1ºq. 2024



DESPESA EXECUTADA POR NATUREZA

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS POR ÓRGÃO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 223.557.785,04

Dotação Inicial R\$ 220.763.706,80



DESPESA PAGA

R\$ 52.978.979,15

Despesa Empenhada R\$ 80.011.990,37



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

23,70%

Saldo de Orçamento R\$ 143.545.794,67 64,21%



VARIAÇÃO

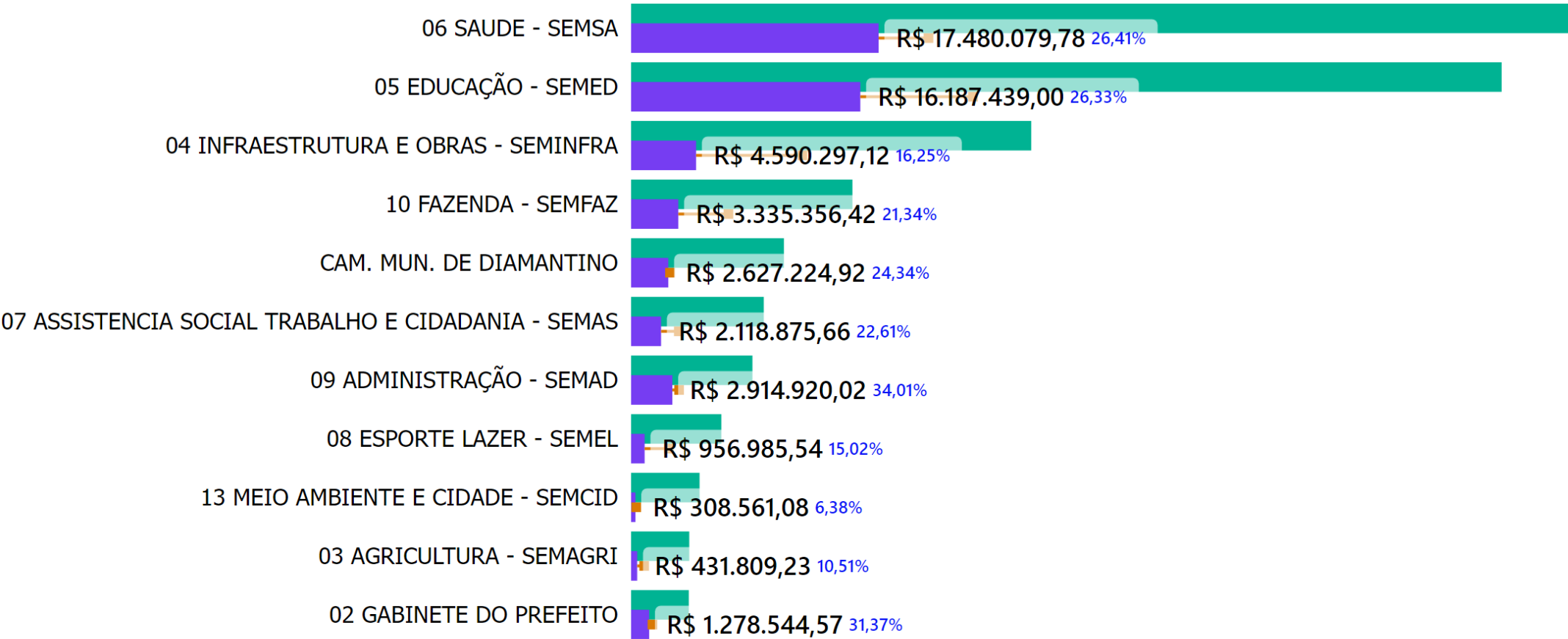
▼ -17,63%

-11.336.823,41 vs. 1ºq. 2024



DESPESA EXECUTADA POR ÓRGÃO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE CUSTEIO POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 95.012.782,01

Dotação Inicial R\$ 93.144.875,96



DESPESA PAGA

R\$ 19.551.502,60

Despesa Empenhada R\$ 43.253.259,14



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

20,58%

Saldo de Orçamento R\$ 51.759.522,87 54,48%



VARIAÇÃO

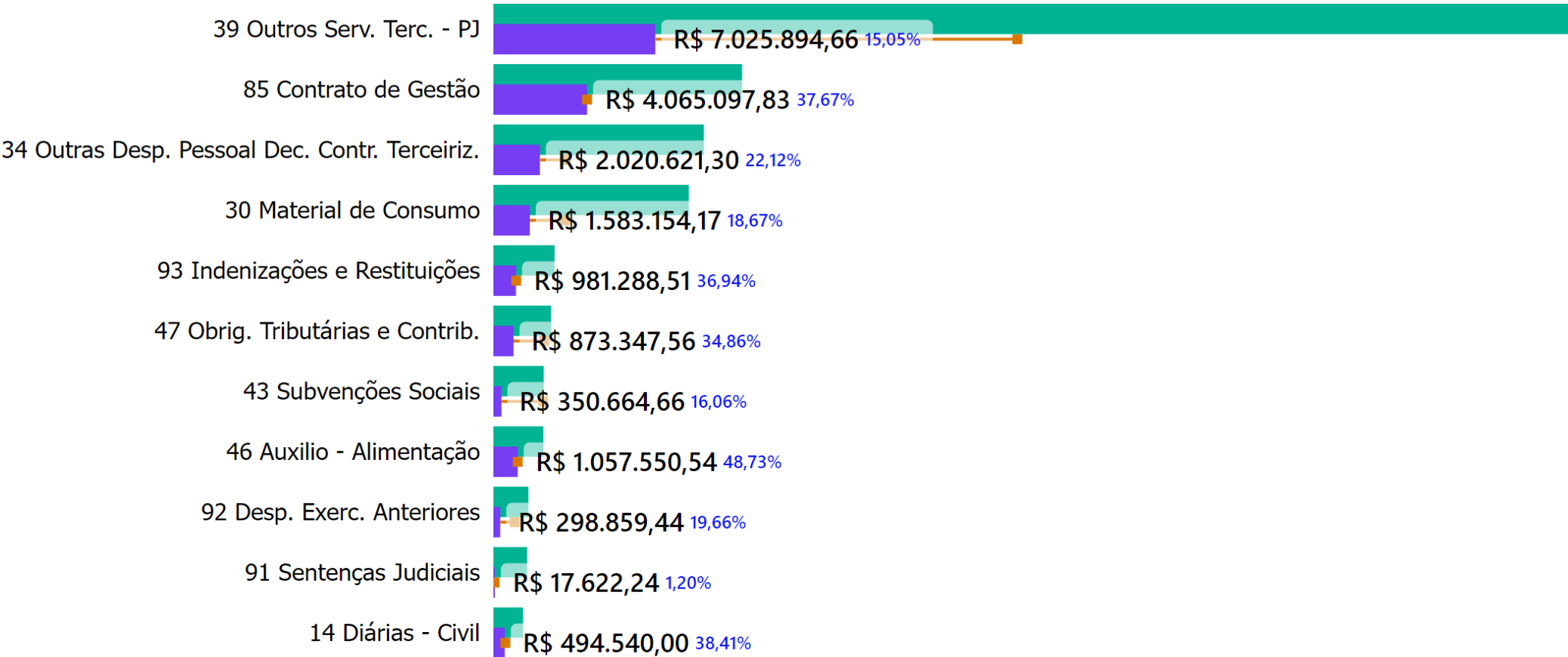
▼ -43,21%

-14.874.538,46 vs. 1ºq. 2024



DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

● Dotação Atualizada ● Despesa Paga



DESPESAS DE INVESTIMENTOS POR ELEMENTO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

R\$ 21.982.618,96

Dotação Inicial R\$ 21.904.279,86



DESPESA PAGA

R\$ 387.502,85

Despesa Empenhada R\$ 1.587.153,38



META DE DESPESA PAGA EXECUTADA

1,76%

Saldo de Orçamento R\$ 20.395.465,58 92,78%



VARIAÇÃO

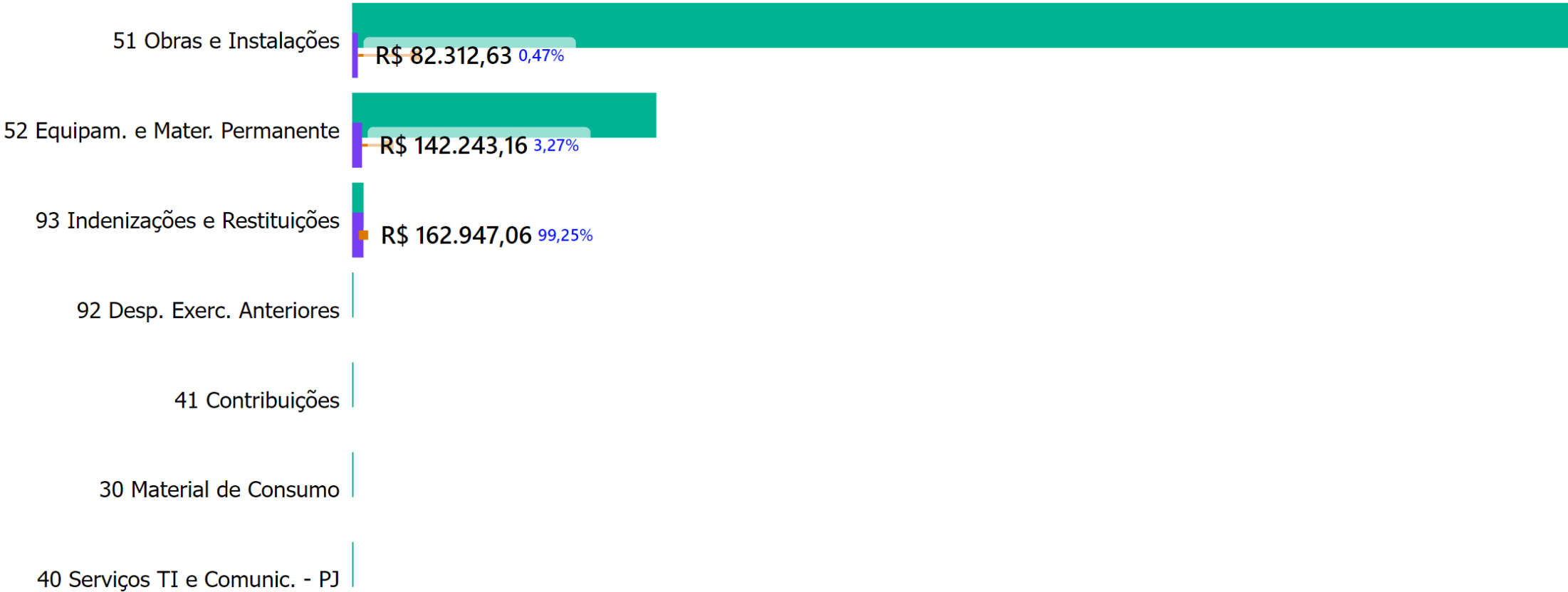
▼ -66,63%

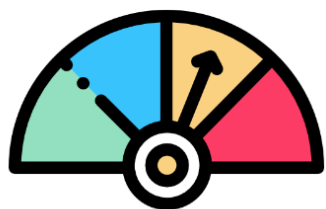
-773.793,10 vs. 1ºq. 2024



DESPESA EXECUTADA POR ELEMENTO

Dotação Atualizada Despesa Paga





LIMITES LEGAIS

Avaliação do Cumprimento dos Limites Legais da Constituição Federal e Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF



APLICAÇÃO EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

 Constituição Federal - art. 212

"A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os **Municípios vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos**, compreendida a proveniente de transferências, **na manutenção e desenvolvimento do ensino.**"



Receita Resultante de Impostos (a)

R\$ 51.244.893,60



Limite mínimo de 25% em MDE ($b = a * 25\%$)

R\$ 12.811.223,40



Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE (c)

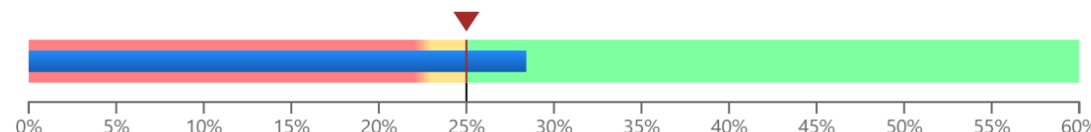
R\$ 14.564.923,67



Aplicação em MDE sobre a Receita Resultante de Impostos ($d = c / a$)

28,42%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 1.753.700,27



APLICAÇÃO DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA

 Constituição Federal - art. 212-A

"XI - **proporção não inferior a 70% (setenta por cento)** de cada fundo referido no inciso I do caput deste artigo, excluídos os recursos de que trata a alínea "c" do inciso V do caput deste artigo, **será destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício...**"



Receita do FUNDEB (a)

R\$ 8.094.357,95



Limite mínimo de 70% FUNDEB na Remun. Prof. Educ. ($b = a * 70\%$)

R\$ 5.666.050,57



Gastos do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica (c)

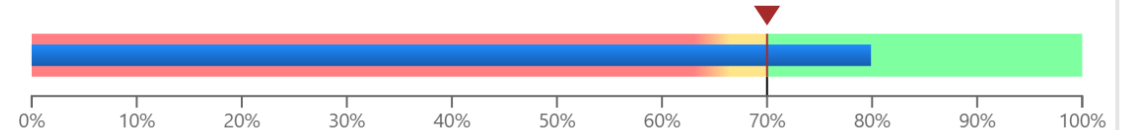
R\$ 6.467.063,38



Aplicação do FUNDEB na Rem. Profis. da Educação Básica ($d = c / a$)

79,90%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 801.012,82



APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS

 Lei Complementar 141/2012 - art. 7º

"Os Municípios e o Distrito Federal **aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos** a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea "b" do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal."



Receita Resultante de Impostos (a)

R\$ 51.244.893,60



Limite mínimo de 15% em ASPS ($b = a * 15\%$)

R\$ 7.686.734,04



Gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS (c)

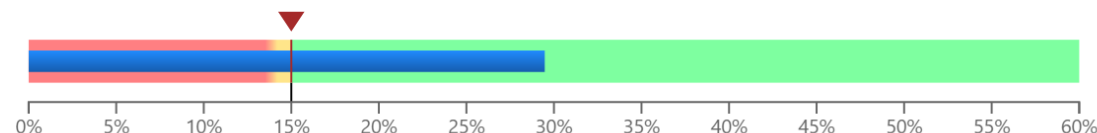
R\$ 15.104.153,87



Aplicação em ASPS sobre a Receita Resultante de Impostos ($d = c / a$)

29,47%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 7.417.419,83



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - MUNICÍPIO

⚖️ LRF - art. art. 19, inciso III

"Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, **a despesa total com pessoal**, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, **não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:**

...
III - Municípios: 60% (sessenta por cento)."



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 204.367.463,55



Limite máximo de 60% da RCL com Gastos de Pessoal ($b = a * 60\%$)

R\$ 122.620.478,13



Gastos com Pessoal - Município (últimos 12 meses) (c)

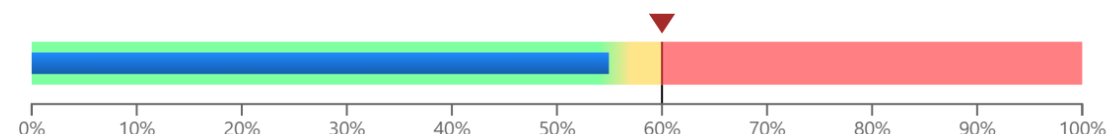
R\$ 112.286.684,70



Gastos com Pessoal em relação a RCL ($d = c / a$)

54,94%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 10.333.793,43



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO

⚖️ LRF - art. art. 20, inciso III, alínea b

"Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

...
III - na esfera municipal:

...
b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo."



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 204.367.463,55



Limite máximo de 54% da RCL com Gastos de Pessoal ($b = a * 54\%$)

R\$ 110.358.430,32



Gastos com Pessoal - Executivo (últimos 12 meses) (c)

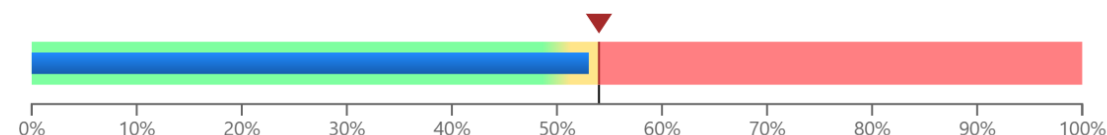
R\$ 108.378.989,10



Gastos com Pessoal em relação a RCL ($d = c / a$)

53,03%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite ($e = c - b$)

R\$ 1.979.441,22



LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL - PODER LEGISLATIVO

⚖️ LRF - art. art. 20, inciso III, alínea a

"Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

...

III - na esfera municipal:

a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;"



Receita Corrente Líquida - RCL (últimos 12 meses) (a)

R\$ 204.367.463,55



Limite máximo de 6% da RCL com Gastos de Pessoal (b = a * 6%)

R\$ 12.262.047,81



Gastos com Pessoal - Legislativo (últimos 12 meses) (c)

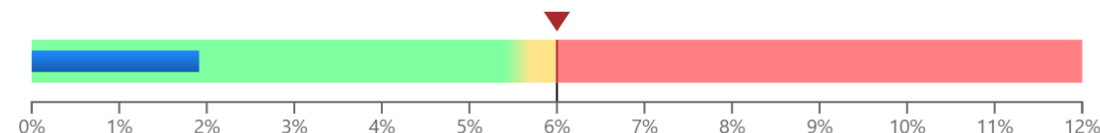
R\$ 3.909.065,39



Gastos com Pessoal em relação a RCL (d = c / a)

1,91%

Aplicação x Limite



Diferença em relação ao Limite (e = c - b)

R\$ 8.352.982,42



RESULTADO PRIMÁRIO

 Lei de Responsabilidade Fiscal - Art. 4º

"A Lei de Diretrizes Orçamentárias conterá as metas fiscais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e **primário** e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes."

 O **Resultado Primário** mede a capacidade do governo de gerar superávit ou déficit, desconsiderando os juros da dívida. Ele é calculado pela **diferença entre as receitas e despesas primárias, ou seja, aquelas que não envolvem encargos financeiros.**

Meta de Receita Primária - Sem RPPS (a)

R\$ 217.989.075,80

Receita Primária - Sem RPPS (b)

R\$ 64.224.547,91

Diferença em relação a Meta (b - a)

-R\$ 153.764.527,89

% da Meta Executada (b / a)

29,46%

Meta de Despesa Primária - Sem RPPS (c)

R\$ 215.906.518,92

Despesa Primária - Sem RPPS (d)

R\$ 56.153.518,31

Diferença em relação a Meta (d - c)

-R\$ 159.753.000,61

% da Meta Executada (d / c)

26,01%

Meta de Resultado Primário (e = a - c)

R\$ 2.082.556,88

Resultado Primário (f = b - d)

R\$ 8.071.029,60

Diferença em relação a Meta (f - e)

R\$ 5.988.472,72

% da Meta Executada (f / e)

387,55%



DÍVIDA CONSOLIDADA

⚖️ Lei de Responsabilidade Fiscal - Art. 4º

"A Lei de Diretrizes Orçamentárias conterá as metas fiscais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e **montante da dívida pública**, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes."

📌 O A **Dívida Consolidada (DC)** representa o total das obrigações financeiras de longo prazo, como empréstimos e parcelamentos. Já a **Dívida Consolidada Líquida (DCL)** corresponde à DC descontadas as disponibilidades de caixa, haveres financeiros e ativos líquidos, refletindo a real necessidade de financiamento do governo e sua capacidade de pagamento.

Meta de Dívida Consolidada (a)

R\$ 7.098.986,83

Dívida Consolidada (b)

R\$ 9.547.763,69

Diferença em relação a Meta (b - a)

R\$ 2.448.776,86

% da Meta Executada (b / a)

134,49%

Disponibilidade de Caixa - Sem RPPS (c)

R\$ 30.320.233,91

Restos a Pagar Processados - Sem RPPS (d)

R\$ 8.554.210,82

Depósitos Restituíveis - Sem RPPS (e)

R\$ 660.115,05

Deduções da Dívida (f = c - d - e)

R\$ 21.105.908,04

Meta de Dívida Consolidada Líquida (g)

-R\$ 20.281.164,70

Dívida Consolidada Líquida - DCL (h = a - f)

-R\$ 11.558.144,35

Diferença em relação a Meta (h - g)

R\$ 8.723.020,35

% da Meta Executada (h / g)

56,99%



MUNICÍPIO DE DIAMANTINO

Obrigado pela participação!

Conheça a plataforma



expertgov.com.br

Siga-nos no Instagram



[@forgovbr](https://www.instagram.com/forgovbr)