



Diagnóstico Mensal da Execução Orçamentária e Fiscal

Período: DEZEMBRO de 2022

Este diagnóstico tem por objetivo apresentar dados relevantes sobre a atual Gestão Municipal, exibindo a execução orçamentária diante de sua previsão inicial, Indicadores/Índices/Valores constantes na LDO 2022, Resultados Primário e Nominal, Controle dos Restos a Pagar, Gastos com Pessoal, Ensino, Saúde, Dívida a Longo Prazo e Precatórios Judiciais.

Tais ações visam manter atualizadas toda a equipe gestora dos resultados alcançados até o presente período para que, com tempo hábil promover as correções necessárias e, por conseguinte, atender as necessidades atuais do Município de Natividade da Serra.

1. Execução Orçamentária

1.1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Inicialmente, importante lembrar que a metodologia utilizada para a projeção das receitas para 2022 foi pela média das arrecadações obtidas nos últimos 5 anos além do incremento da inflação do último biênio.

Conforme a Lei Municipal nº 898 de 07 de dezembro de 2021 - LOA 2022, em seu artigo 3º, a receita teve a seguinte previsão por Categorias Econômicas:

“Art. 3º - A Receita será realizada mediante a arrecadação dos Tributos, Rendas, Suprimentos e Outras Receitas Correntes e de Capital, na forma da Legislação em vigor e das especificações constantes dos anexos da Receita, conforme Lei 4.320/64 e Portarias atualizadoras e modificativas, de acordo com o seguinte desdobramento:

TOTAL DA RECEITA ESTIMADA	31.911.450,00
RECEITAS CORRENTES	31.892.450,00
Receita Tributária	2.060.500,00
Receita de Contribuições	140.000,00
Receita Patrimonial	210.800,00
Transferências Correntes	29.425.150,00
Outras Receitas Correntes	56.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	19.000,00
Alienação de Bens	10.000,00
Transferências de Capital	50.000,00

..”

Desta forma o valor total previsto para o exercício de 2022 foi de R\$ R\$ 31.911.450,00.

Com relação ao período em destaque, houve a seguinte movimentação de arrecadação em nosso Município:

Comparativo da Receita Orçada x Arrecadada

Descrição	Previsão Anual (R\$)	Arrecadada (R\$)	% Equivalência
RECEITAS CORRENTES	31.892.450,00	39.104.249,06	122,61%
Receita Tributária	2.060.500,00	1.995.622,76	96,85%
Receita de Contribuições	140.000,00	124.884,44	89,20%
Receita Patrimonial	210.800,00	1.175.318,27	557,55%
Transferências Correntes	29.425.150,00	35.317.033,19	120,02%
Outras Receitas Correntes	56.000,00	491.390,40	877,48%
RECEITAS DE CAPITAL	19.000,00	1.933.302,77	10.175,28%
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	9.000,00	1.933.302,77	21.481,14%
Receita Orçamentária	31.911.450,00	41.037.551,83	128,60%

Conforme demonstrado acima, a arrecadação de **R\$ 41.037.551,83** até o período foi **128,60%** em relação á sua previsão, **ou seja, dentro da expectativa de arrecadação.**



1.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

O valor total previsto para o exercício de 2022 foi de R\$ 31.911.450,00, sendo R\$ 30.886.350,00 para a Prefeitura Municipal e R\$ 1.025.100,00 para a Câmara Municipal.

De acordo com as Unidades (Setores) da Municipalidade, a despesa foi prevista da seguinte forma:

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
01.00	Câmara Municipal	1.025.100,00
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	579.400,00
02.00	Serviços de Administração	4.953.600,00
03.00	Serviços de Finanças	1.068.500,00
04.00	Serviços de Educação	9.593.250,00
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	6.975.400,00
06.00	Serviços de Promoção Social	614.900,00
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.681.900,00
08.00	Serviços Municipais	3.343.400,00
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	221.000,00
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	604.000,00
11.00	Serviços de Agricultura	582.000,00
12.00	Reserva de Contingência	669.000,00
TOTAL		31.911.450,00

Agora passaremos a demonstrar as despesas realizadas no período:

Comparativo da Despesa Autorizada x Realizada

1ª – Pela Despesa “Empenhada” – Nesta situação são consideradas todas as despesas globais, estimativas e ordinárias previstas para todo o exercício de 2022. (Contratos, Licitações, Energia, Telefone, Transporte Escolar, Merenda, etc...):

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência
01.00	Câmara Municipal	1.025.100,00	1.025.100,00	995.812,80	97,14%
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	579.400,00	710.400,00	703.549,54	99,04%
02.00	Serviços de Administração	4.953.600,00	5.637.768,77	5.083.612,38	90,17%
03.00	Serviços de Finanças	1.068.500,00	967.500,00	955.116,28	98,72%
04.00	Serviços de Educação	9.593.250,00	11.994.647,64	11.264.847,67	93,92%
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	6.975.400,00	11.517.660,61	9.773.795,25	84,86%
06.00	Serviços de Promoção Social	614.900,00	689.900,00	599.653,70	86,92%
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.681.900,00	4.063.900,00	3.774.500,48	92,88%
08.00	Serviços Municipais	3.343.400,00	5.498.987,17	5.194.894,36	94,47%
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	221.000,00	740.272,69	682.369,31	92,18%
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	604.000,00	1.122.200,00	1.113.055,36	99,19%
11.00	Serviços de Agricultura	582.000,00	863.000,00	827.990,32	95,94%
12.00	Reserva de Contingência	669.000,00	718,88	0,00	-
TOTAL		31.911.450,00	44.832.055,76	40.969.197,45	91,38%

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **R\$ 44.832.055,76 – aumento de R\$ 12.920.605,76**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 40.969.197,45 até o período representa 91,38% em relação a Despesa Autorizada.**

2ª – Pela Despesa “Liquidada” – Nesta situação foram lançadas apenas as despesas cujos serviços/obras ou materiais/equipamentos foram efetivamente realizados ou adquiridos até o período. Este resultado é que serve como parâmetro pelo Tribunal de Contas durante os primeiros 5 (cinco) bimestres do ano:



Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Liquidada até o Período (R\$)	% Equivalência
01.00	Câmara Municipal	1.025.100,00	1.025.100,00	995.812,80	97,14%
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	579.400,00	710.400,00	703.549,54	99,04%
02.00	Serviços de Administração	4.953.600,00	5.637.768,77	5.083.612,38	90,17%
03.00	Serviços de Finanças	1.068.500,00	967.500,00	955.116,28	98,72%
04.00	Serviços de Educação	9.593.250,00	11.994.647,64	11.264.847,67	93,92%
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	6.975.400,00	11.517.660,61	9.676.661,83	84,02%
06.00	Serviços de Promoção Social	614.900,00	689.900,00	584.591,59	84,74%
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.681.900,00	4.063.900,00	3.115.656,84	76,67%
08.00	Serviços Municipais	3.343.400,00	5.498.987,17	4.698.245,29	85,44%
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	221.000,00	740.272,69	548.194,39	74,05%
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	604.000,00	1.122.200,00	1.113.055,36	99,19%
11.00	Serviços de Agricultura	582.000,00	863.000,00	819.251,12	94,93%
12.00	Reserva de Contingência	669.000,00	718,88	0,00	-
TOTAL		31.911.450,00	44.832.055,76	39.558.595,09	88,24%

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 44.832.055,76 – aumento de R\$ 12.920.605,76, e a Despesa Liquidada total no valor de R\$ 39.558.595,09 até o período representa 88,24% em relação a Despesa Autorizada.

1.3. PREVISÃO DE INDICADORES (Unidades, Índices, Valores Previstos e Atualizados)

Pela Despesa Empenhada:

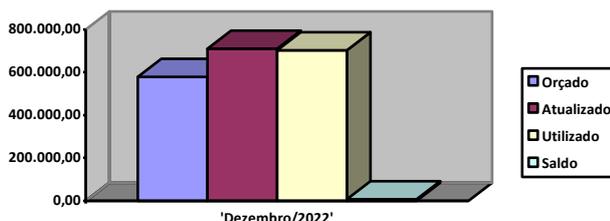
De acordo com a LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2022, foram previstas as seguintes metas e indicadores para acompanhamento da efetividade dos programas da Municipalidade:

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$		
02.00	Gabinete do Prefeito	579.400,00		
Indicadores		Unidade de Medida	Índices Recentes	Índice Futuro
Requerimentos Protocolados		Unidade	900	800
Memorandos do Gabinete		Unidade	20	15
Controle da Dívida Ativa e Execução Judicial		%	90,00	98,00

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
579.400,00	710.400,00	703.549,54	99,04%	6.850,46	0,96%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 710.400,00, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 703.549,54 até o período representa 99,04% em relação a Despesa Autorizada.



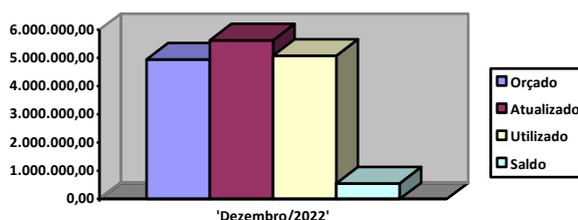
De sua previsão atual, o saldo orçamentário disponível até a presente data, é de **0,96%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$	
02.00	Secretaria de Administração	4.953.600,00	
Indicadores		Unidade de Medida	Índice Futuro
Ofícios Expedidos		Unidade	450
Memorandos da Administração		Unidade	30
Precatórios Judiciais - Artigo 100 CF		Unidade	20
Precatórios Judiciais Decorr de Requisitórios de Pequeno Valor (RPV)		Processos	100,00
Investimentos no Setor de Informática e Tecnologia da Informação		%	95,00

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
4.953.600,00	5.637.768,77	5.083.612,38	90,17%	554.156,39	9,83%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 5.637.768,77**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 5.083.612,38 até o período representa 90,17% em relação a Despesa Autorizada.**

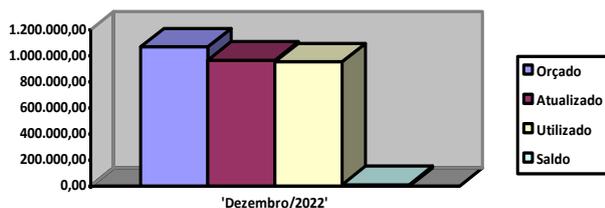
De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **9,83%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$	
03.00	Secretaria de Finanças e Planejamento	1.068.500,00	
Indicadores		Unidade de Medida	Índice Recente
Cadastro Mobiliário inscritos no Município		Unidade	54,00
Nº Carnês Expedidos		Unidade	1.415
Melhoria na elaboração das Peças Orçamentárias		%	90,00
Elaboração de Estatísticas Fiscais		Unidade	12
Demonstrativos Divulgados		Unidade	178
Parcelamento de Dívidas a Longo Prazo		Unidade	24

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.068.500,00	967.500,00	955.116,28	98,72%	12.383,72	1,28%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **967.500,00**, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ **955.116,28** até o período representa **98,72%** em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **1,28%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

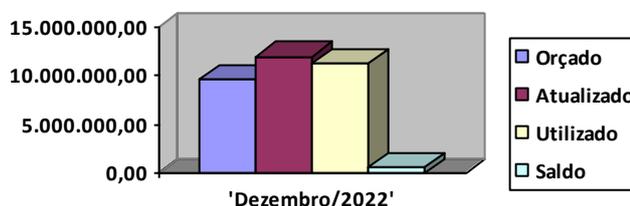
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
04.00	Secretaria de Educação	9.593.200,00

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente	Índice Futuro
IDEB - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica	Índice	6,40	6,70
IAP I - Índice de Aprendizado em Português	Índice	6,00	8,00
IAM - Índice de Aprendizado em Matemática	Índice	6,00	8,00
Percentual de Tecnologia nas Escolas e Creches	%	25,00	100,00
Percentual de Formação Continuada Profissionais da Educação	%	80,00	100,00
Percentual de Programas e Escolas em Tempo Integral	%	0,00	50,00
Índice de Qualidade da Educação Infantil	Índice	6,00	10,00
Percentual de Escolas com Ações de Sustentabilidade	%	60,00	100,00
Transporte Escolar - Ensino Fundamental	Alunos	460	460
Transporte de Alunos - Educação Infantil	Alunos	130	130
Merenda Escolar	Alunos	1.270	1.270

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
9.593.200,00	11.994.647,64	11.264.847,67	93,92%	729.799,97	6,08%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **11.994.647,64**, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ **11.264.847,67** até o período representa **93,92%** em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **6,08%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.



LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$		
05.00	Secretaria de Saúde e Saneamento	6.975.400,00		
Indicadores		Unidade de Medida	Índice Recente	Índice Futuro
Distribuição de Medicamentos		Medicamentos	11.500	12.500
Adiantamentos Concedidos		Processos	6	6
Visita Domiciliar do Programa Saúde da Família - PSF		Família	865	870
Atendimentos Piso de Atenção Primária - PAB (APS)		Atendimentos	15.000	15.340
Atendimentos - Atenção de Média e Alta Complexidade - MAC		Atendimentos	180	200
Medicações Assistência Farmacêutica Básica		Pop	11.500	12.500
Ciclo de Visitas - Controle da Dengue		Ciclos	4	4
Cobertura Vacinal até 2 anos		Nº Vac	1.590	1.640
Mortalidade Infantil		%	0,00	0,00
Capacitação de Pessoal		Unidade	10	25

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
6.975.400,00	11.517.660,61	9.773.795,25	84,86%	1.743.865,36	15,14%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **11.517.660,61**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 9.773.795,25 até o período representa 84,86% em relação a Despesa Autorizada.**

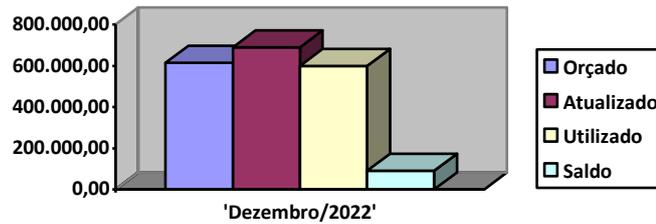
De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **15,14%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$		
06.00	Secretaria de Promoção Social	614.900,00		
Indicadores		Unidade de Medida	Índice Recente	Índice Futuro
Atendimento aos Idosos, Crianças e Adolescentes		Pop	180	180
Atendimento realizado pelo CRAS		Pop	2.000	2.000
Atendimentos do Conselho Tutelar		Pop	256	287
Distribuição de Cestas Básicas - Pessoas em Situação Vulnerabilidade		Unidade	600	600
Programa de Proteção Especial		Pop	200	180
Famílias atendidas pelo Programa Viva Leite		Famílias	68	78
Famílias Atendidas pelo Programa Piso Básico Fixo PAIF CRAS		Famílias	200	500

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
614.900,00	689.900,00	599.653,70	86,92%	90.246,30	13,08%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 689.900,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 599.653,70 até o período representa 86,92% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **13,08%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

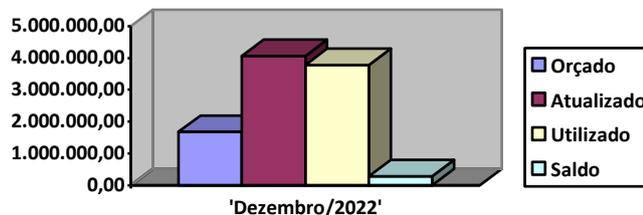
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
07.00	Secretaria de Estradas de Rodagem	1.681.900,00

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro
Conservação da Malha Viária	%	100,00	100,00

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.681.900,00	4.063.900,00	3.774.500,48	92,88%	289.399,52	7,12%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 4.063.900,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 3.774.500,48 até o período representa 92,88% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **7,12%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

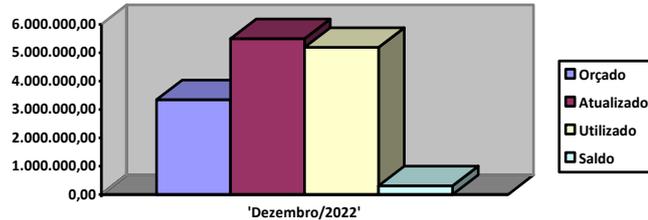
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
08.00	Secretaria de Serviços Municipais	3.343.400,00

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro
Manutenção e Ampliação da Iluminação Pública	Residências	1.350	1.350
Coleta e Destinação de Resíduos Sólidos	Residências	1.350	1.350
Limpeza Urbana	%	90,00	100,00



Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
3.343.400,00	5.498.987,17	5.194.894,36	94,47%	304.092,81	5,53%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 5.498.987,17**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 5.194.894,36 até o período representa 94,47% em relação a Despesa Autorizada.**

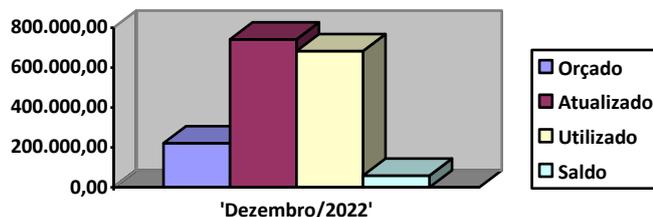
De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **5,53%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$		
09.00	Secretaria de Esportes e Recreação	221.000,00		
Indicadores		Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro
Eventos Esportivos		Eventos	14	14
Modalidades Atendidas		Modalidades	7	7
Atividades Recreativas (Escolas e Bairros)		Atividades	2	2

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
221.000,00	740.272,69	682.369,31	92,18%	57.903,38	7,82%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 740.272,69**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 682.369,31 até o período representa 92,18% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **7,82%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

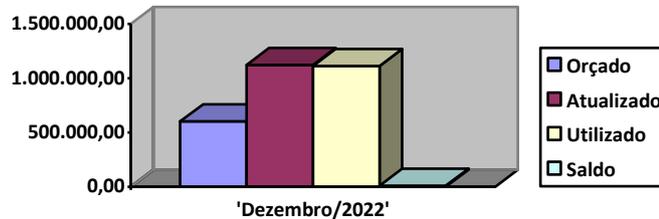
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$		
10.00	Secretaria de Cultura e Turismo	604.000,00		
Indicadores		Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro



Promoção de Eventos Culturais	Eventos	20	20
-------------------------------	---------	----	----

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
604.000,00	1.122.200,00	1.113.055,36	99,19%	9.144,64	0,81%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.122.200,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 1.113.055,36 até o período representa 99,19% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **0,81%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

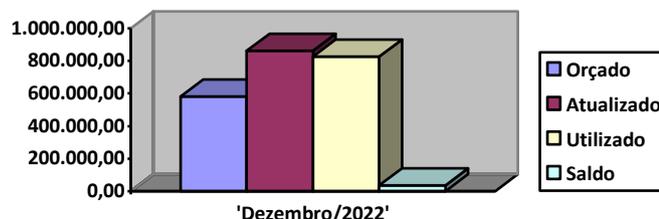
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
11.00	Secretaria de Agronegócios e Meio Ambiente	582.000,00

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro
Produtores Rurais Atendidos	Produtores	2.000	2.100
Fomento a Agricultura	Produtores	265	280
Meio Ambiente - Processos Atendidos	Processos	22	22
Atendimento Veterinário para Animais de Pequeno Porte	Animais	4.395	4.600
Atendimento Veterinário para Animais de Grande Porte	Animais	1.305	1.420
Imóveis Cadastrados no ITR	Imóveis	500	540

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
582.000,00	863.000,00	827.990,32	95,94%	35.009,68	4,06%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 863.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 827.990,32 até o período representa 95,94% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **4,06%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.



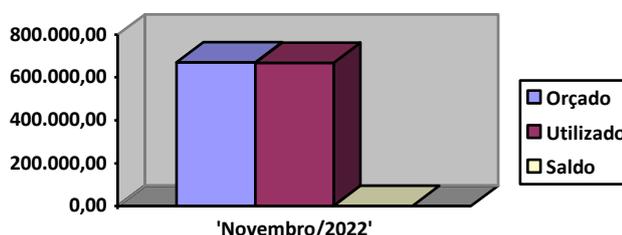
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
12.00	Reserva de Contingência	669.000,00

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro
Reserva de Contingência	%	2,10	2,10

Movimentação Orçamentária 2022

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
669.000,00	718,88	0,00	-	718,88	0,11%



Conforme demonstrado acima, de sua previsão inicial de R\$ 669.000,00, o saldo de dotação orçamentária atual (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 718,88, representando 0,11% em relação ao Valor Previsto Inicial.**

De sua previsão inicial, foram utilizados até a presente data R\$ 668.281,12, ou seja, de **99,89%** de seus recursos orçamentários de sua dotação inicial.

1.4. CONTROLE DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (Créditos Adicionais)

Durante o período em destaque, houve a movimentação de créditos suplementares por anulação de dotação orçamentária, dentro da mesma unidade de programação, ou por excesso de arrecadação, convênios ou superávit financeiro no valor total de **R\$ 17.741.666,88** (decretos e leis), distribuídos da seguinte forma:

Suplementações	R\$
Decretos	
- Por Anulação de Dotação	4.152.780,00
- Reserva de Contingência	660.008,73
Total dos Decretos	4.812.788,73
Leis	
- Por Superávit Financeiro	5.464.826,23
- Por Excesso de Arrecadação	4.295.761,27
- Por Convênios	3.160.017,96
- Reserva de Contingência	8.272,69
Total das Leis	12.928.878,15
Crédito Extraordinário	0,00
TOTAL	17.741.666,88

De acordo com os dados apurados, o valor alterado para cômputo do limite estabelecido no art. 6º, V da LOA/2021 do Município foi de **R\$ 4.812.788,73 (Decretos por anulação de dotação), ou seja, de 15,08% do valor Inicial Previsto de R\$ 31.911.450,00.**



2. Resultado da Execução Orçamentária

O Resultado da Execução Orçamentária analisa os comportamentos das Receitas e das Despesas Orçamentárias.

Comparativo da Despesa Liquidada x Receita Arrecadada

Especificação	Valor Previsto R\$	Valor Realizado R\$	% Equivalência
(+) Receita Arrecadada no Período	31.911.450,00	41.037.551,83	128,60%
(-) Despesas Liquidadas no Exercício	43.061.355,76	39.558.595,09	88,24%
(=) Resultado Orçamentário (SUPERÁVIT)		1.478.956,74	3,60%

O Resultado da Execução Orçamentária demonstra que no período apresentou superávit da ordem de **R\$ 1.478.956,74 (3,60%)**.

O quadro acima demonstra que a **ARRECADAÇÃO** do período, obteve resultado acima de sua previsão anual contida na LOA 2022 (**128,60% sobre a previsão do período de 91,67%**), e sua **DESPESA LIQUIDADADA** abaixo de sua previsão atualizada (**88,24%**)

Durante o acompanhamento da execução orçamentária no ano, o Tribunal de Contas define como parâmetro de despesa a < DESPESA LIQUIDADADA >, porém no encerramento do exercício ele utiliza como parâmetro a < DESPESA EMPENHADA >.

3. Resultado Primário

Este resultado apura a diferença entre as Receitas Fiscais x Despesas Fiscais no período:

Especificação	Valores (R\$)
(+) Receitas Fiscais	39.915.517,48
(-) Despesas Fiscais	38.299.943,33
(=) Resultado Primário (SUPERÁVIT PRIMÁRIO)	1.615.574,15

O **SUPERÁVIT PRIMÁRIO** de **R\$ 1.615.574,15 (4,05%)**, demonstra que durante o período, foram cumpridas as metas de **Resultado Primário** previstas nos instrumentos orçamentários do município (**Meta Fixada na LDO 2022 = R\$ 1.143.400,00**).

4. Resultado Nominal

Este resultado apura a diferença entre a Disponibilidade Financeira x Dívidas a Curto e Longo Prazo até o período:

Especificação	(A) Exercício Anterior	(B) Bimestre Atual	Resultado Nominal
(+) Disponibilidades Financeiras + Haveres	10.179.312,87	11.620.127,98	SUPERÁVIT NOMINAL
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	584.333,25	950.924,88	
(-) Dívida Consolidada	5.799.241,10	5.107.888,84	
(+) Passivos Reconhecidos	1.650.272,97	1.604.536,83	
(=) Dívida Fiscal Líquida	5.446.011,49	7.165.851,09	1.719.839,60

O apurado no valor de **R\$ 1.719.839,60** evidencia o cumprimento da meta prevista de **Resultado Nominal** em nossa LDO 2022 = R\$ 1.455.727,00.



5. Restos a Pagar

Este item demonstra o saldo de Restos a Pagar existente até o período:

Especificação	Valores (R\$)
Saldo em 31/12/2021	2.069.872,76
(-) Pagamentos	1.168.469,18
(-) Cancelamentos	78.289,33
(+) Inscrições no Exercício de 2022	2.361.527,24
(=) Saldo Atual	3.184.641,49

Do montante de saldo de Restos a Pagar apurado até o período no valor de **R\$ 823.114,25**, se refere ao **saldo de Restos a Pagar Não Processados (Convênios e Emendas Parlamentares)**, comprovando o cumprimento da Ordem Cronológica de Pagamentos.

Foram **inscritos em 31/12/2022** em Restos a Pagar a importância de **R\$ 2.361.527,24** (R\$ 950.924,88 – RP Processados + R\$ 1.410.602,36 – RP Não Processados), encerrando o exercício com o **saldo de R\$ 3.184.641,49**.

6. Ensino

Este item demonstra o montante de recursos aplicados com o ensino até o período, em cumprimento ao estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal, com os seguintes resultados:

6.1. Gastos com Ensino

Descrição	Limite Legal	Empenhado	Liquidado
Valor Aplicado no Ensino (Art. 212 CF) – Despesa Empenhada	7.281.340,31	8.135.239,63	8.082.306,83
Percentual Aplicado no Ensino (%)	25%	27,93%	27,75%

6.2. Gastos com a Valorização do Magistério do Fundeb

Descrição	Limite Legal	Aplicado	Aplicado a Maior/Menor
Valor Aplicado no Magistério (70%)	3.337.84,17	4.634.292,44	1.296.445,27
Percentual Aplicado com o Magistério (%)	70%	97,19%	27,19%

Conforme apurado nos quadros acima, o Município **CUMPRIU a aplicação mínima dos valores previstos na Constituição Federal com Educação = 27,93% (Despesa Empenhada) e 27,75% (Despesa Liquidada)**, e também cumpriu com o percentual mínimo com o Magistério do Fundeb atingindo o período com **97,19% (Despesas Empenhadas e Liquidadas)**.

7. Saúde

Este item demonstra o montante de recursos aplicados com a saúde até o período, em cumprimento ao estabelecido no artigo 36 da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2021, com o seguinte resultado:

7.1. Gastos com Saúde

Descrição	Limite Legal	Aplicado	Aplicado a Maior/Menor
Valor Aplicado com Recursos Próprios na Saúde	4.184.711,90	6.607.029,98	2.422.317,98
Percentual Aplicado em Saúde (%)	15%	23,68%	8,68%

Conforme se infere no quadro acima, o Município cumpriu com a aplicação mínima do valor previsto com gastos na Saúde, fechando o período com o percentual de **23,68% (Despesa Liquidada)**, ou seja, **acima em 8,68% (R\$ 2.422.317,98)**.



8. Gastos com Pessoal

Seguindo uma tendência dos últimos quadrimestres, as despesas realizadas com Pessoal sofreram queda relevante, inclusive no atual período de 2022, conforme demonstrativo abaixo:

Período	Receita Corrente Líquida / Variação		Despesas com Pessoal / Variação		Gastos com Pessoal (%)
	Valor	Variação (%)	Valor	Variação (%)	
3º Quadrimestre de 2021	31.339.400,26	6,49%	13.978.108,55	-5,03%	44,60%
1º Quadrimestre de 2022	33.645.121,29	7,35%	14.477.006,51	3,57%	43,03%
2º Quadrimestre de 2022	37.500.013,16	11,46%	15.203.600,92	5,02%	40,54%
3º Quadrimestre de 2022	39.104.249,06	4,28%	16.978.396,25	11,67%	43,42%

Mesmo com o reajuste aplicado aos servidores municipais em janeiro do corrente da ordem de 14%, os percentuais alcançados até o presente período de 2022, os gastos com pessoal de **43,42%** ficaram bem abaixo do limite legal máximo de 54% definido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Analisando o comportamento das Receitas Correntes Líquidas em relação às Despesas com Pessoal nos últimos 06 bimestres, chegamos a seguinte conclusão:

3º Quadrimestre /2021 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou cerca de 6,49%, os gastos reduziram 5,03% no mesmo período.

1º Quadrimestre /2022 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou cerca de 7,35%, os gastos aumentaram apenas 3,57% no mesmo período.

2º Quadrimestre /2022 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou cerca de 11,46%, os gastos aumentaram apenas 5,02% no mesmo período.

3º Quadrimestre /2022 - Os Gastos com Pessoal encerraram o período com o percentual de 43,42%, aumento de 4,28% da Receita Corrente Líquida enquanto os gastos aumentaram 11,67%.

Em comparação ao 3º Quadrimestre de 2021 houve uma queda de 2,72% (2021 = 44,60% / 2022 = 43,42%).

Encerrando o tema, a evolução da Receita Corrente Líquida no 3º Quadrimestre de 2022 foi de 24,78% em relação ao 3º Quadrimestre de 2021, e as despesas com pessoal tiveram aumento de 21,46% no mesmo período, fazendo com que os gastos com pessoal apresentassem ao final do exercício de 2022 o resultado de **43,42%**, com **redução no percentual dos gastos com pessoal** na ordem de **2,72%** no percentual em relação ao mesmo período de 2021. (2021 = 44,60% / 2022 = 43,42%).

7. Precatórios Judiciais

Para o exercício de 2022, foram consignados em nossa LOA, os seguintes Precatórios Judiciais constantes do Município:

ORÇAMENTO PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022

(ARTIGO 100 § 5º – Constituição federal)

Nº de Ordem	Data	Nº Processo	Vara/Comarca	Credor (a) (es)	Valor Ofício R\$	Valor Ofício R\$
001	03/03/2021	0011284-72.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIANA MOREIRA GUIMARÃES	14.966,18	17.000,00
002	20/05/2021	0010832-16.2015	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BEATRIZ HELENA ALVES	48.639,59	52.000,00
003	27/05/2021	0011150-33.2014	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOSÉ LUIZ DA SILVA	75.895,12	80.000,00
004	24/06/2021	0011690-08.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENEDITA APARECIDA FERNANDES OLIVEIRA	14.572,44	20.000,00
005	24/06/2021	0010380-52.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENEDITO ANDRÉ DOS SANTOS	49.025,71	55.000,00
006	24/06/2021	0011222-32.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	DERVANIL ANDRÉ AVELINO	22.616,41	25.000,00
007	24/06/2021	0010633-79.2015	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARCIO ANTONIO FERNANDES DE CARVALHO	36.086,60	40.000,00
008	24/06/2021	0011472-65.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BRAZ FLORÊNCIO DA SILVA	20.280,85	22.000,00
009	24/06/2021	0010375-42.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	IDALINA GORETI DE FARIA	18.700,80	20.000,00
010	29/06/2021	0011556-78.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOSÉ CLOTILDE MINARI	31.682,78	34.000,00
011	29/06/2021	0011721-16.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARLENE BRAGA PEREIRA	14.156,81	17.000,00
012	29/06/2021	0010491-48.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GILBERTO FERNANDES DE FARIA	17.402,87	20.000,00
013	29/06/2021	0011322-96.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOELMA APARECIDA DE PAULO	8.233,21	10.000,00



014	29/06/2021	0010374-57.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SEBASTIÃO RODRIGUES	17.198,59	20.000,00
015	29/06/2021	0011323-81.2019	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENEDITO NIVALDO DE JESUS	11.909,90	13.000,00
016	29/06/2021	0010614-12.2020	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ANA PAULA SOUSA DE OLIVEIRA	14.877,46	17.000,00
017	11/03/2021	0011399-35.2015	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENTO FARIA DOS SANTOS	94.730,33	100.000,00
018	29/07/2021	0010828-76.2015	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOSÉ ANTONIO RODRIGUES DE FARIA MATTOS	96.603,81	100.000,00
SOMA						662.000,00

De acordo com o relatório de “Ordem Cronológica” expedido pelo TRT15 na data de 23/03/2022, os processos seguirão a seguinte sequência de pagamentos:

Precatórios Judiciais

Código	Autorizações			Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo Exerc. Seguinte
	Credor	Nº da Ação	Valor Emissão		Emissão	Resgate	
1	ISABELA CAROLINE DOS SANTOS (MENOR)	0104400-96.2009	295.005,14	129.999,39	0,00	0,00	129.999,39
2	BENTO FARIA DOS SANTOS	0011399-35.2015	94.730,33	70.116,15	0,00	0,00	70.116,15
3	SAMUEL DA SILVA LENZI	0010647-75.2015	171.674,75	194.956,41	0,00	0,00	194.956,41
4	MAISA FERNANDES DA SILVA	0012495-63.2016	116.722,67	70.116,15	0,00	0,00	70.116,15
5	JOVINO APARECIDA DE MORAIS	0010650-30.2015	304.221,45	405.488,83	0,00	0,00	405.488,83
6	REGIS ANTONIO ALVES	0010596-52.2015	170.820,65	207.166,21	0,00	0,00	207.166,21
7	EMERSON DA SILVA PRADO	0010623-35.2015	87.485,92	127.612,01	0,00	0,00	127.612,01
8	JOSÉ HALANDRE RIBEIRO BARBOZA	0126700-74-2008	135.002,65	215.723,43	0,00	0,00	215.723,43
9	MARIA HELENA DIONÍSIO AQUINO	0010570-83.2017	170.820,65	52.535,64	0,00	0,00	52.535,64
10	JOSÉ ANTONIO RODRIGUES DE FARIA MATTOS	0010828-76.2015	67.087,77	73.966,55	0,00	0,00	73.966,55
11	MARIANA MOREIRA GUIMARÃES	0011284-72.2019	14.966,18	14.966,18	0,00	0,00	14.966,18
12	BEATRIZ HELENA ALVES	0010832-16.2015	48.639,59	48.639,59	0,00	0,00	48.639,59
13	JOSÉ LUIZ DA SILVA	0011150-33.2014	75.895,12	75.895,12	0,00	0,00	75.895,12
14	DERVANIL ANDRÉ AVELINO	0011222-32.2019	22.616,41	22.616,41	0,00	0,00	22.616,41
15	MARCIO ANTONIO FERNANDES DE CARVALHO	0010633-79.2015	36.086,60	36.086,60	0,00	0,00	36.086,60
16	BENEDITO ANDRÉ DOS SANTOS	0010380-52.2019	49.025,71	49.025,71	0,00	0,00	49.025,71
17	BRAZ FLORÊNCIO DA SILVA	0011472-65.2019	20.280,85	20.280,85	0,00	0,00	20.280,85
18	MARLENE BRAGA PEREIRA	0011721-16.2019	14.156,81	14.156,81	0,00	0,00	14.156,81
19	GILBERTO FERNANDES DE FARIA	0010491-48.2019	17.402,87	17.402,87	0,00	0,00	17.402,87
20	JOELMA APARECIDA DE PAULO	0011322-96.2019	8.233,21	8.233,21	0,00	0,00	8.233,21
21	JOSÉ CLOTILDE MINARI	0011556-78.2019	31.682,78	31.682,78	0,00	0,00	31.682,78
22	ANA PAULA SOUSA DE OLIVEIRA	0010614-12.2020	14.877,46	14.877,46	0,00	0,00	14.877,46
23	BENEDITO NIVALDO DE JESUS	0011323-81.2019	11.909,90	11.909,90	0,00	0,00	11.909,90
24	BENEDITA APARECIDA FERNANDES OLIVEIRA	0011690-08.2019	14.572,44	14.572,44	0,00	0,00	14.572,44
25	IDALINA GORETI DE FARIA	0010375-42.2019	18.700,80	18.700,80	0,00	0,00	18.700,80
26	SEBASTIÃO RODRIGUES	0010374-57.2019	17.198,59	17.198,59	0,00	0,00	17.198,59
Totais:				1.963.926,09	0,00	0,00	1.963.926,09

Além dos processos supra mencionados, existem outros processos que futuramente parte integrante da presente ordem cronológica de pagamentos.

O Município de Natividade da Serra realiza mensalmente depósito judicial da ordem de 1,4% de sua Receita Corrente Líquida. Desta forma, até o período **realizou o pagamento de R\$ 645.624,59 à conta dos precatórios judiciais.**

Durante o encerramento do exercício houve a atualização dos processos acima na “Demonstração da Dívida Fundada” do Município no valor de R\$ 97.036,02, e com o saldo a seguir no montante de R\$ 1.075.599,16.

Com relação a individualização dos precatórios não houve qualquer alteração do quadro atual, por ausência de posição atualizada do setor responsável pelas individualizações dos pagamentos.

Embora tenhamos solicitado ao Departamento Jurídico e ao TJ-SP os valores periódicos necessários ao devido provisionamento na Tesouraria Municipal para fins de individualização, não houve manifestação sobre



as orientações necessárias pelo setor responsável, tendo conseguido somente na data de 22/03/2022 as informações através de nossa Controladoria Interna, cujas atualizações farão parte apenas no próximo período.

8. Dívida a Longo Prazo – Dívida Consolidada

Até o período foram pagos valores referentes à **Dívida a Longo Prazo do Município**, o montante de **R\$ 1.187.503,53**, conforme discriminamos abaixo:

Anexo 16 - Demonstração da Dívida Fundada Interna

Código	Autorizações				Saldo Anterior em Circulação	Movimentação no Exercício		Saldo Exerc. Seguinte
	Quant.	Credor	Contrato	Valor Emissão		Emissão	Resgate	
1	240	Receita Federal do Brasil - INSS - Parcelamento	9	1.661.009,58	1.650.272,97	98.879,14	144.615,28	1.604.536,83
2	180	Caixa Econômica Federal - FGTS Parcelamento	4	876.357,69	653.806,70	19.909,10	99.011,01	574.704,79
3	48	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1478/2008	6894	154.426,32	117.784,38	12.077,10	16.766,19	113.095,29
4	96	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1479/2008	6905	150.196,88	127.756,11	10.894,69	17.900,94	120.749,86
5	0	Ministério do Turismo – Conv. Carnatal	7013	180.012,41	24.793,31	1.435,53	0,00	26.228,84
6	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 325/2008	7267	155.292,48	259.371,81	26.593,69	36.920,55	249.044,95
7	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 974/2009	7245	254.337,12	409.624,28	41.999,31	58.308,36	393.315,23
8	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 203/2011	7246	129.918,24	209.231,88	21.452,91	29.783,32	200.901,47
9	60	Ministério do Trabalho e Emprego - MTE	7310	70.198,73	20.848,20	1.178,17	22.026,37	0,00
10	252	Processo nº 0011150-33.2014.5.José Luiz da Silva	011150/14	67.761,28	72.152,00	0,00	5.287,00	66.865,00
11	60	CETESB/MP- Termo de Parcelamento P03074181	7693	17.008,20	7.824,25	182,13	4.197,74	3.808,64
12	1	Precatório Judicial – Nat. Alim - TRT16 CAMPINAS*	6889	1.386.589,60	1.624.187,73	97.036,02	645.624,59	1.075.599,16
13	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan.– Conv. 1602/2010	7778	226.572,72	378.433,34	38.801,16	53.868,42	363.366,08
14	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan – Conv. 403/2010	7779	14.692,70	20.442,41	2.096,39	2.909,96	19.628,84
15	60	CETESB - M.P. - Termo de Aceite do Parc.P03 074867	7771	114.079,00	74.223,23	4.398,74	28.227,23	50.394,74
16	66	Confissão Dívida IBDI-Proc nº1000088-33-2020.8260418	7855	200.000,00	148.488,50	0,00	36.360,00	112.128,50
17	15	Cobansa Companhia Hipotecaria	8035	76.214,75	0,00	81.214,75	55.000,00	26.214,75
18	0	Cobansa Companhia Hipotecaria	010593/15	109.150,67	0,00	109.150,67	1.844,80	107.305,87
Totais:					5.799.241,10	567.299,50	1.258.651,76	5.107.888,84

Neste item são considerados todos os parcelamentos firmados pelo Município a longo prazo como parcelamentos com a INSS, FGTS, Multas, Convênios, entre outros além dos Precatórios Judiciais (regime especial).

Conforme as informações acima mencionadas, estão sendo cumpridos os pagamentos dos acordos elencados no quadro da dívida consolidada do Município.



- Conclusão -

Diante do exposto, foi possível apresentar grandes resultados obtidos pela atual Administração até o presente período, distribuídos da seguinte forma:

ITENS	
DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA ATÉ O PERÍODO (Média 12/12: 100,00%)	91,38%
RECEITA PREVISTA X ARRECADADA ATÉ O PERÍODO (Média 12/12: 100,00%)	128,60%
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – Resultado no período = R\$ 1.478.956,74 (SUPERÁVIT)	3,60%
RESULTADO PRIMÁRIO (Meta Prevista na LDO 2022 = R\$ 1.143.400,00) SUPERÁVIT	1.615.574,15
RESULTADO NOMINAL (Meta Prevista na LDO 2022 = R\$ 1.455.727,00)	1.719.839,60
RESTOS A PAGAR – Pagamentos obedecendo a Ordem Cronológica de Pagamentos	SIM
ESTÁ CUMPRINDO PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	SIM
PRECATÓRIOS – Foi suficiente o pagamento/depósito de precatórios judiciais?	SIM
DÍVIDA DE LONGO PRAZO – Realizados os pagamentos com os parcelamentos da Dívida	SIM
LRF – Despesa de pessoal no período - 3º Quadrimestre de 2022	43,42%
ENSINO – Aplicação na Educação – artigo 212, CF (Limite mínimo de 25% - Empenhada)	27,93%
ENSINO – FUNDEB aplicado no magistério (Limite mínimo de 70%)	97,19%
SAÚDE – Aplicação na Saúde (Limite mínimo de 15% - Despesa Liquidada)	23,68%

Após a exposição dos fatos e resultados acima, podemos observar os resultados satisfatórios apresentados no exercício financeiro de 2022.

Nada Mais.

Natividade da Serra, 08 de fevereiro de 2023.

Fabiana Aparecida Lemes Gil
Contadora

Roberto Giunta
Assessor

Denise Cristina Menezes Menecucci
Secretária de Finanças

OBS: Cópia para a Controladoria Interna