Diagnóstico Mensal da Execução Orçamentária e Fiscal

Período: JULHO de 2023

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 2023, 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 2023 foi pela média das arrecadações obtidas nos últimos 5 anos além do incremento da inflação do último biênio.

Conforme a Lei Municipal nº 983 de 13 de dezembro de 2022 - LOA 2023, em seu artigo 3º, a receita teve a seguinte previsão por Categorias Econômicas:

> ***"Art. 3°*** *- 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:*

Descrição	Valores R$
RECEITAS CORRENTES	**38.901.200,00**
Receita Tributária	1.830.000,00
Receita de Contribuições	150.000,00
Receita Patrimonial	860.000,00
Transferências Correntes	25.000,00
Outras Receitas Correntes	35.986.200,00
RECEITAS DE CAPITAL	50.000,00
Alienação de Bens	**620.000,00**
Transferências de Capital	20.000,00
TOTAL DA RECEITA ESTIMADA	**39.521.200,00**

..“Desta forma o **valor total previsto para o exercício de 2023 foi de R$ 39.521.200,00**.

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	**38.901.200,00**	**23.124.290,68**	**59,44%**
Receita Tributária	1.830.000,00	1.298.375,66	**70,95%**
Receita de Contribuições	150.000,00	73.068,59	**48,71%**
Receita Patrimonial	860.000,00	681.288,72	**79,22%**
Receitas de Serviços	25.000,00	0,00	**-**
Transferências Correntes	35.986.000,00	21.064.369,12	**58,53%**
Outras Receitas Correntes	50.000,00	7.188,59	**14,38%**
RECEITAS DE CAPITAL	**620.000,00**	**417.500,00**	**67,34%**
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	**-**
Transferências de Capital	600.000,00	417.500,00	**69,58%**
Receita Orçamentária	**39.521.200,00**	**23.541.790,68**	**59,57%**

Conforme demonstrado acima, a arrecadação de **R$ 23.541.790,68** até o período foi **59,57%** em relação à sua previsão, **ou seja, dentro da expectativa de arrecadação. Média prevista de 58,33% (7/12 avos)**.

1.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

O valor total previsto para o exercício de 2023 foi de R$ 39.521.200,00, sendo R$ 38.151.200,00 para a Prefeitura Municipal e R$ 1.370.000,00 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	1.370.000,00
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	784.000,00
02.00	Serviços de Administração	5.819.000,00
03.00	Serviços de Finanças	1.244.000,00
04.00	Serviços de Educação	12.450.600,00
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	8.383.100,00
06.00	Serviços de Promoção Social	711.000,00
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.739.800,00
08.00	Serviços Municipais	4.588.000,00
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	269.000,00
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	904.000,00
11.00	Serviços de Agricultura	861.000,00
12.00	Reserva de Contingência	397.700,00
TOTAL		39.521.200,00

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 2023. (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**	1.370.000,00	**1.370.000,00**	**803.095,19**	**58,62%**
02.00	**Gabinete do Prefeito e Dependências**	784.000,00	**784.000,00**	**522.215,31**	**66,61%**
02.00	**Serviços de Administração**	5.809.000,00	**5.726.000,00**	**3.642.321,61**	**63,61%**
03.00	**Serviços de Finanças**	1.244.000,00	**1.244.000,00**	**610.989,98**	**49,11%**
04.00	**Serviços de Educação**	12.450.600,00	**15.295.600,00**	**9.535.611,40**	**62,34%**
05.00	**Serviços de Saúde e Saneamento**	8.383.100,00	**11.100.921,71**	**7.838.963,74**	**70,62%**
06.00	**Serviços de Promoção Social**	711.000,00	**1.029.723,33**	**606.008,28**	**58,85%**
07.00	**Serviços de Estradas de Rodagem**	1.739.800,00	**3.266.135,00**	**1.908.449,93**	**58,43%**
08.00	**Serviços Municipais**	4.588.000,00	**6.334.462,59**	**4.187.028,27**	**66,10%**
09.00	**Serviços de Esportes e Recreação**	269.000,00	**239.000,00**	**181.558,15**	**75,97%**
10.00	**Serviços de Cultura e Turismo**	904.000,00	**1.534.000,00**	**1.252.293,15**	**81,64%**
11.00	**Serviços de Agricultura**	861.000,00	**936.000,00**	**609.743,19**	**65,14%**
12.00	**Reserva de Contingência**	397.700,00	**852,66**	**0,00**	**-**
TOTAL		39.521.200,00	47.707.542,96	31.698.278,20	64,87%

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R$ **R$ 48.860.695,29 – aumento de R$ 9.339.495,29**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 31.698.278,20 até o período representa 64,87% 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	1.370.000,00	1.370.000,00	765.221,61	55,86%
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	784.000,00	784.000,00	516.752,01	65,91%
02.00	Serviços de Administração	5.809.000,00	5.726.000,00	3.277.696,76	57,24%
03.00	Serviços de Finanças	1.244.000,00	1.244.000,00	550.337,18	44,24%
04.00	Serviços de Educação	12.450.600,00	15.295.600,00	6.777.739,61	44,31%
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	8.383.100,00	11.100.921,71	6.208.967,03	55,93%
06.00	Serviços de Promoção Social	711.000,00	1.029.723,33	536.029,25	52,06%
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.739.800,00	3.266.135,00	1.668.343,88	51,08%
08.00	Serviços Municipais	4.588.000,00	6.334.462,59	3.232.125,59	51,02%
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	269.000,00	239.000,00	105.722,02	44,24%
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	904.000,00	1.534.000,00	449.109,10	29,28%
11.00	Serviços de Agricultura	861.000,00	936.000,00	533.312,04	56,98%
12.00	Reserva de Contingência	397.700,00	852,66	0,00	-
TOTAL		39.521.200,00	47.707.542,96	24.621.356,08	50,39%

**Dados – Sistema Betha de Contabilidade.*

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 48.860.695,29 – aumento de R$ 9.339.495,29**, e a **Despesa Liquidada total no valor de R$ 24.621.356,08 até o período, representa 50,39% em relação a Despesa Autorizada, ou seja, na média prevista de 58,33% (7/12 avos).**

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 2023, foram previstas as seguintes metas e indicadores para acompanhamento da efetividade dos programas da Municipalidade:

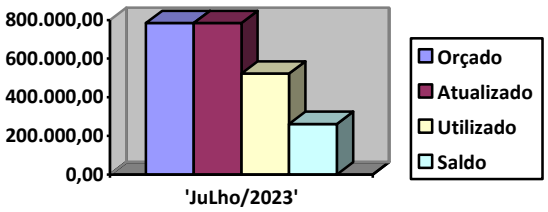
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
02.00	Gabinete do Prefeito	784.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices Recentes	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Requerimentos Protocolados	Unidade	900	800	956
Memorandos do Gabinete	Unidade	20	15	10
Controle da Dívida Ativa e Execução Judicial	%	90,00	98,00	90,00

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
784.000,00	784.000,00	522.215,31	66,61%	261.784,69	33,39%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 784.000,00,** e **a Despesa Empenhada total no valor de R$ 522.215,31, 66,61% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, o saldo orçamentário disponível até a presente data, é de **33,39%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

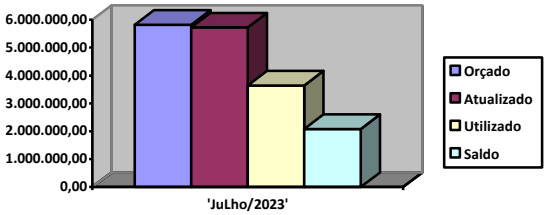
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
02.00	Secretaria de Administração	5.819.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Ofícios Expedidos	Unidade	500	450	**347**
Memorandos da Administração	Unidade	20	30	**0***
Precatórios Judiciais - Artigo 100 CF	Unidade	28	20	**28**
Precatórios Judiciais Decorr de Requisitórios de Pequeno Valor (RPV)	Processos	100,00	100,00	**100,00**
Investimentos no Setor de Informática e Tecnologia da Informação	%	75,00	95,00	**80,00**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
5.819.000,00	5.726.000,00	3.642.321,61	63,61%	2.083.678,39	36,39%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 5.726.000,00,** e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 3.642.321,61 até o período representa 63,61% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **36,39%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

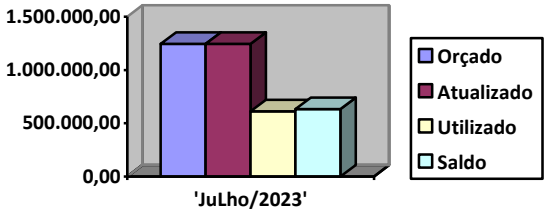
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
03.00	Secretaria de Finanças e Planejamento	1.244.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Cadastro Mobiliário inscritos no Município	Unidade	50,00	54,00	**50,00**
Nº Carnês Expedidos	Unidade	1.350	1.415	**1.450**
Melhoria na elaboração das Peças Orçamentárias	%	70,00	90,00	**70,00**
Elaboração de Estatísticas Fiscais	Unidade	12	12	**11**
Demonstrativos Divulgados	Unidade	175	178	**175**
Parcelamento de Dívidas a Longo Prazo	Unidade	41	24	**41**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
1.244.000,00	1.244.000,00	610.989,98	49,11%	633.010,02	50,89%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R$ **1.244.000,00,** e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 610.989,98 até o período representa 49,11% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **50,89%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

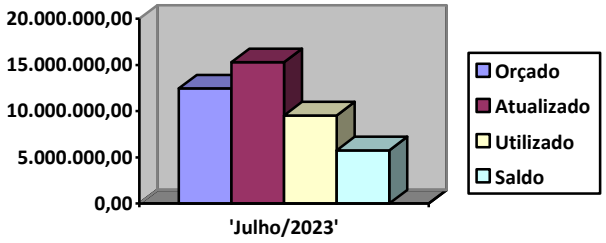
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
04.00	Secretaria de Educação	12.450.600,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
IDEB - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica	Índice	6,40	6,70	**6,40**
IAP I - Indice de Aprendizado em Português	Índice	6,00	8,00	**6,20**
IAM - Índice de Aprendizado em Matemática	Índice	6,00	8,00	**5,30**
Percentual de Tecnologia nas Escolas e Creches	%	25,00	100,00	**25,00**
Percentual de Formação Continuada Profissionais da Educação	%	80,00	100,00	**100,00**
Percentual de Programas e Escolas em Tempo Integral	%	0,00	50,00	**0,00**
Índice de Qualidade da Educação Infantil	Índice	6,00	10,00	**6,00**
Percentual de Escolas com Ações de Sustentabilidade	%	60,00	100,00	**80,00**
Transporte Escolar - Ensino Fundamental	Alunos	460	460	**466,00**
Transporte de Alunos - Educação Infantil	Alunos	130	130	**75,00**
Merenda Escolar	Alunos	1.270	1.270	**1.270**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
12.450.600,00	15.295.600,00	9.535.611,40	62,34%	5.759.988,60	37,66%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 15.295.600,00,** e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 9.535.611,40 até o período representa 62,34% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **37,66%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

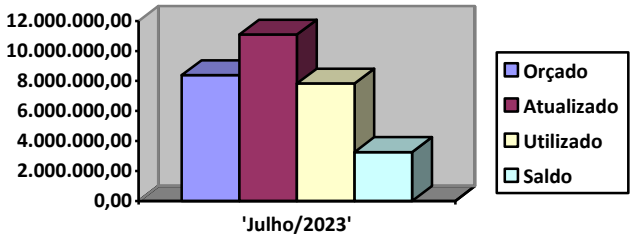
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
05.00	**Secretaria de Saúde e Saneamento**	**8.383.100,00**

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Distribuição de Medicamentos	Medicamentos	11.500	12.500	**13.200**
Adiantamentos Concedidos	Processos	6	6	**6**
Visita Domiciliar do Programa Saúde da Família - PSF	Família	865	870	**920**
Atendimentos Piso de Atenção Primária - PAB (APS)	Atendimentos	15.000	15.340	**22.000**
Atendimentos - Atenção de Média e Alta Complexidade - MAC	Atendimentos	180	200	**380**
Medicações Assistência Farmacêutica Básica	Pop	11.500	12.500	**13.200**
Ciclo de Visitas - Controle da Dengue	Ciclos	4	4	**4**
Cobertura Vacinal até 2 anos	Nº Vac	1.590	1.640	**360**
Mortalidade Infantil	%	0,00	0,00	**2**
Capacitação de Pessoal	Unidade	10	25	**12**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
8.383.100,00	**11.100.921,71**	**7.838.963,74**	**70,62%**	**3.261.957,97**	**29,38%**



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 11.100.921,71**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 7.838.963,74 até o período representa 70,62% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **29,38%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

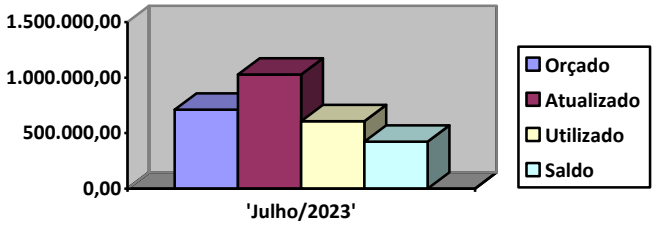
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
06.00	**Secretaria de Promoção Social**	**711.000,00**

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Atendimento aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Pop	180	180	**326**
Atendimento realizado pelo CRAS	Pop	2.000	2.000	**2.000**
Atendimentos do Conselho Tutelar	Pop	256	287	**300**
Distribuição de Cestas Básicas - Pessoas em Situação Vulnerabilidade	Unidade	600	600	**1.000**
Programa de Proteção Especial	Pop	200	180	**200**
Famílias atendidas pelo Programa Viva Leite	Famílias	68	78	**68**
Famílias Atendidas pelo Programa Piso Básico Fixo PAIF CRAS	Famílias	200	500	**200**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
711.000,00	1.029.723,33	606.008,28	58,85%	423.715,05	41,15%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 1.029.723,33**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 606.008,28 até o período representa 58,85% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **41,15%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

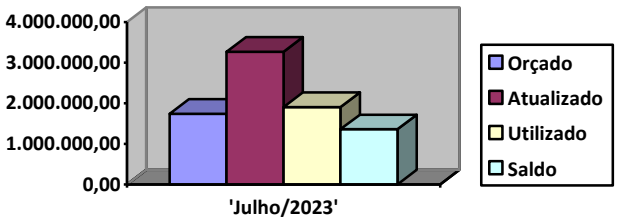
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
07.00	Secretaria de Estradas de Rodagem	1.739.800,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Conservação da Malha Viária	%	100,00	100,00	**100,00**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
1.739.800,00	3.266.135,00	1.908.449,93	58,43%	1.357.685,07	41,57%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 3.266.135,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 1.908.449,93 até o período representa 58,43% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **41,57%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

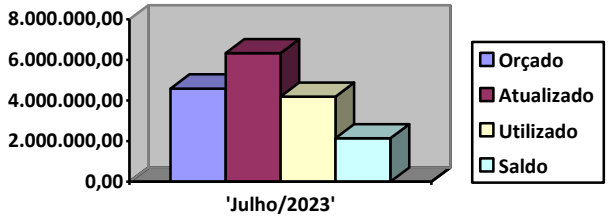
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
08.00	Secretaria de Serviços Municipais	4.588.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Manutenção e Ampliação da Iluminação Pública	Residências	1.350	1.350	**1.450**
Coleta e Destinação de Resíduos Sólidos	Residências	1.350	1.350	**1.450**
Limpeza Urbana	%	90,00	100,00	**90,00**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
4.588.000,00	6.334.462,59	4.187.028,27	66,10%	2.147.434,32	33,90%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 6.334.462,59**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 4.187.028,27 até o período representa 66,10% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **33,90%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

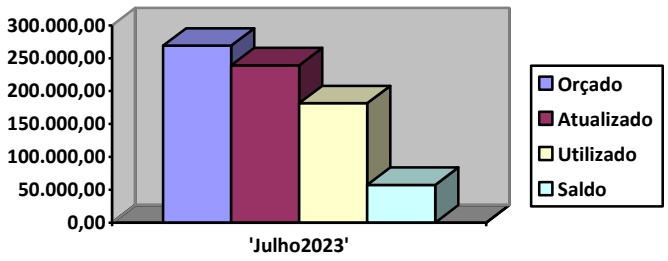
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
09.00	Secretaria de Esportes e Recreação	269.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Eventos Esportivos	Eventos	14	14	**15**
Modalidades Atendidas	Modalidades	7	7	**7**
Atividades Recreativas (Escolas e Bairros)	Atividades	2	2	**2**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
269.000,00	239.000,00	181.558,15	75,97%	57.441,85	24,03%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 239.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 181.558,15 até o período representa 75,97%% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **24,03%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

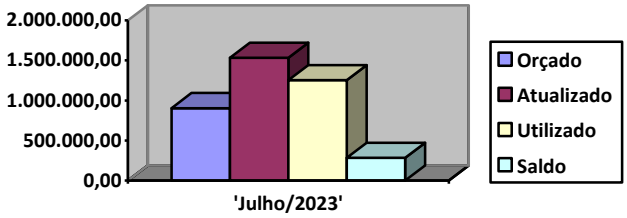
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
10.00	Secretaria de Cultura e Turismo	904.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Promoção de Eventos Culturais	Eventos	20	20	**30**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
904.000,00	1.534.000,00	1.252.293,15	81,64%	281.706,85	18,36%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 1.534.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 1.252.293,15 até o período representa 81,64% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **18,36%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

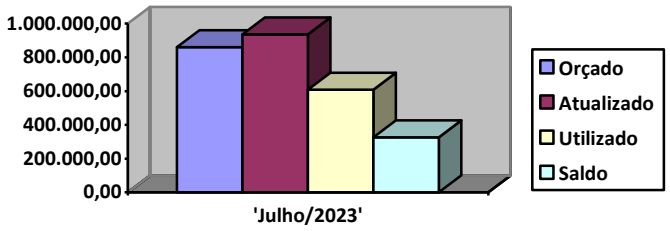
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
11.00	Secretaria de Agronegócios e Meio Ambiente	861.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Produtores Rurais Atendidos	Produtores	2.000	2.100	**1.529**
Fomento a Agricultura	Produtores	265	280	**303**
Meio Ambiente - Processos Atendidos	Processos	22	22	**29**
Atendimento Veterinário para Animais de Pequeno Porte	Animais	4.395	4.600	**30**
Atendimento Veterinário para Animais de Grande Porte	Animais	1.305	1.420	**833**
Imóveis Cadastrados no ITR	Imóveis	500	540	**556**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
861.000,00	936.000,00	609.743,19	65,14%	326.256,81	34,86%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R$ 936.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R$ 609.743,19 até o período representa 65,14% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **34,86%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

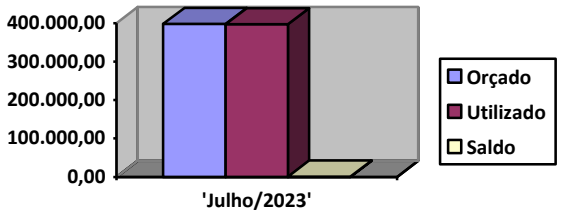
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R$
12.00	Reserva de Contingência	397.700,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023

Indicadores	Unidade de Medida	Índices	Índice Futuro	Índice Alcançado em 2022
Reserva de Contingência	%	2,10	2,10	**0,00**

Movimentação Orçamentária 2023

Valor Previsto R$	Valor Atualizado R$	Despesa Empenhada até o Período (R$)	% Equivalência	Saldo Dotação R$	% Dotação Disponível
397.700,00	852,66	0,00	-	852,66	0,21%



Conforme demonstrado acima, o saldo de dotação orçamentária atual (Orçada + Suplementações) é de **R$ 852,66**, **representa 0,21% em relação ao Valor Previsto Inicial de RS 397.700,00.**

De sua previsão inicial, foram utilizados até a presente data **R$ 396.847,34**, ou seja, de **99,79%** 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 adicionais por anulação de dotação orçamentária dentro da mesma unidade de programação, ou por excesso de arrecadação ou superávit financeiro no valor total de **R$ 11.311.342,63 = 28,62%** (decretos e leis), distribuídos da seguinte forma:

Créditos Adicionais	R$	%
Decretos		
- Por Anulação de Dotação	1.528.000,00	3,87%
- Reserva de Contingência	396.847,34	1,00%
Total dos Decretos	**1.924.847,34**	**4,87%**

Leis		
- Por Superávit Financeiro	6.081.608,04	15,39%
- Por Convênios	2.812.887,25	7,12%
- Por Excesso de Arrecadação	445.000,00	1,13%
- Por Anulação de Dotação	47.000,00	0,11%
Total das Leis	**9.386.495,29**	**23,75%**
TOTAL	**11.311.342,63**	**28,62%**

De acordo com os dados apurados, o valor utilizado através de **Decretos por anulação de dotação/Remanejamento ou Transposição)** para cômputo do limite estabelecido no inciso V, art. 6º da Lei nº 983 de 13 de dezembro de 2022 - LOA 2023 do Município, foi de **R$ 1.924.847,34**, ou seja, de **4,87% da Receita Inicial Prevista de R$ 39.521.200,00, índice considerado tolerável em relação ao período, lembrando o limite de 17% da despesa total fixada na LOA 2023.**

Por fim, as alterações orçamentárias através Créditos Especiais **(Leis) no total de R$ 9.386.495,29 (23,75%),** sendo **R$ 6.081.608,04 (15,39%)** por **"Superávit Financeiro",** mais **R$ 2.812.887,25 (7,12%)** através de **Convênios,** mais **R$ 445.000,00 (1,13%)** por intermédio de **"Excesso de Arrecadação"**, e também de **R$ 47.000,00 (0,11%)** através de **"Anulação de Dotação", índices considerados normais em relação ao período**.

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	39.521.200,00	23.541.790,68	59,57%
(-) Despesas Liquidadas no Exercício	48.860.695,29	24.621.356,08	50,39%
(=) Resultado Orçamentário (DÉFICIT)		-1.079.565,40	4,59%

O Resultado da Execução Orçamentária demonstra que no período apresentou **DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO** da ordem de **R$ 1.079.565,40 (4,59%)**.

O quadro acima demonstra que a **ARRECADAÇÃO** do período, obteve resultado acima de sua previsão anual contida na LOA 2023 **(59,57% sobre a previsão da média do período de 58,33%- 7/12 meses**), e sua **DESPESA LIQUIDADA** abaixo de sua previsão atualizada **(50,39%).**

Durante o acompanhamento da execução orçamentária no ano, o Tribunal de Contas define como parâmetro de despesa a < DESPESA LIQUIDADA >, 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	22.918.180,53
(-) Despesas Fiscais	23.792.520,13
(=) Resultado Primário (DÉFICIT PRIMÁRIO)	-874.339,60

O DÉFICIT PRIMÁRIO de R$ 874.339,60 (3,82%), demonstra que durante o período, NÃO foram cumpridas as metas de **Resultado Primário** previstas nos instrumentos orçamentários do município (**Meta Fixada na LDO 2023 = R$ 960.600,00**).

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	11.620.127,98	233.898,82	
(-) Saldo de Restos a Pagar Processados	950.924,88	0,00	
(-) Dívida Consolidada	5.107.888,84	4.235.096,94	
(+) Passivos Reconhecidos	1.604.536,83	1.528.355,52	
(=) Dívida Fiscal Líquida	**7.165.851,09**	**6.527.157,40**	**638.693,69**

O apurado no valor de **R$ 638.693,69** demonstra o cumprimento de apenas **25,81%** da meta prevista de **Resultado Nominal** em nossa LDO 2023 = **R$ 2.474.735,00**.

5. Restos a Pagar

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

RESTOS A PAGAR	Saldo em 31/12/2022	(-) Pagamentos	(-) Cancelamentos	(=) Saldo Parcial	(+) Inscrições no Exercício	Saldo em 30/04/2023
Restos a Pagar Processados	950.924,88	950.924,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	2.233.716,61	863.729,79	321.258,60	1.048.728,22	0,00	1.048.728,22
TOTAL	**3.184.641,49**	**1.814.654,67**	**321.258,60**	**1.048.728,22**	**0,00**	**1.048.728,22**

Nota: Administração Direta

Com os resultados apurados no período, foram **pagos** o total de **R$ 1.814.654,67**, ou seja, **56,98%** do montante inscrito em 31/12/2022, sendo **R$ 950.924,88 de Restos a Pagar Processados** (**100%** do saldo de RP Proc.) e **R$ 863.729,79 de Restos a Pagar Não Processados (38,66%** do saldo de RP Proc.).

Foram cancelados o total de **R$ 321.258,60 de Restos a Pagar Não Processados** no período.

O **saldo existente de Restos a Pagar Não Processados** no valor de **R$ 1.048.728,22** se refere a **convênios em andamento** e respectivas contrapartidas (Investimentos), cujas despesas não foram liquidadas e pagas até a presente data.

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 e com o Fundeb, com os seguintes resultados:

6.1. Gastos com Ensino

Descrição	Receitas de Impostos+Transf.	Limite Legal	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada
Valor Aplicado no Ensino (Art. 212 CF)	17.417.522,18	4.354.380,55	5.437.633,49	4.876.070,36
Percentual Aplicado no Ensino (%)	**100%**	**25%**	**31,22%**	**28,00%**

6.2. Gastos com a Valorização do Magistério do Fundeb

Descrição	Receitas do Fundeb	Limite Legal	Aplicado	Aplicado a Maior/Menor
Valor Aplicado no Magistério (70%)	2.888.784,57	2.022.149,20	2.842.190,34	820.041,14
Percentual Aplicado com o Magistério (%)	**100%**	**70%**	**98,39%**	**28,39%**

Conforme apurado nos quadros acima, o **Município comprovou a aplicação** dos valores previstos na Constituição Federal **com os 25% do Ensino = 31,22% (Despesa Empenhada) e 28,00% (Despesa Liquidada).**

Com relação ao percentual obrigatório mínimo de 70% com a valorização do Magistério, o Município também CUMPRIU até o período o limite legal com o Magistério do Fundeb no período com o percentual de **98,39%** (**Despesa Empenhada e Liquidada), ou seja, 28,39% acima do limite legal**.

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	Receitas de Impostos+Transf.	Limite Legal	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada
Valor Aplicado com Recursos Próprios na Saúde	16.814.750,72	2.522.212,61	4.955.170,12	4.578.265,88
Percentual Aplicado em Saúde (%)	100%	15%	29,47%	27,23%

Conforme se infere no quadro acima, **o Município cumpriu com a aplicação mínima do valor previsto com gastos na Saúde, encerrando o período com os percentuais de 29,47% (Despesa Empenhada) e 27,23% (Despesa Liquidada)**.

8. Gastos com Pessoal

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

Período	Receita Corrente Líquida / Variação		Despesas com Pessoal / Variação		Gastos com Pessoal (%)
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%
1º Quadrimestre de 2023	40.388.620,89	3,28%	18.184.723,32	7,11%	45,02%
1º Semestre de 2023	39.602.934,69	-1,95%	18.940.255,38	4,15%	47,83%

Mesmo com o reajuste aplicado aos servidores municipais em janeiro do corrente da ordem de 14%, os percentuais alcançados até o presente período de 2023, os gastos com pessoal de **47,83%** 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%).**

1º Quadrimestre /2023 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou cerca de 1,95%, os gastos aumentaram apenas 7,11% no mesmo período

1º Semestre /2022 - Enquanto a Receita Corrente Líquida diminuiu cerca de 7,35%, os gastos aumentaram apenas 4,15% no mesmo período.

A evolução da Receita Corrente Líquida no 3º Quadrimestre de 2022 foi de 24,78% em relação ao 3º Quadrimestre de 2021.

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%).**

Encerrando o tema, **no 1º Semestre o percentual com os gastos com pessoal foi de 47,83%, 6,24% maior que o período anterior.**

9. Precatórios Judiciais

Para o exercício de 2023, foram consignados em nossa LOA, os seguintes Precatórios Judiciais constantes do Município:

ORÇAMENTO PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023
(ARTIGO 100 § 5º – Constituição federal)

Nº de Ordem	Nº Ofício	Data	Tipo da Ação	Nº Processo	Vara/Comarca	Credor (a) (es)	Valor Ofício R$
001	4363/2022.	24/03/2022	319091-10	0011283-87.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	FERNANDA VALÉRIA MENEZES MENECUCCI	20.974,73
002	4636/2022.	29/03/2022	319091-10	0011090-38.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENEDITO ANTENOR PROCORRO	10.888,52
003	-	18/11/2021	319091-10	0010279-90.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	TADEU VIEIRA DOS SANTOS	62.728,07
004	-	19/11/2021	319091-10	0011481-39.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOÃO CARLOS DE SOUZA	14.465,05
005	-	19/11/2021	319091-10	0011751-63.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	PAULO ROBERTO MATIAS	8.032,06
006	-	24/11/2021	319091-10	0011562-85.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	RISOLEIDA EFIGENIA NASCIMENTO	27.211,31
007	-	24/11/2021	319091-10	0011058-45.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	NELSON FERNANDES	12.352,52
008	-	30/11/2021	319091-10	0011742-04.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOSE ANTONIO DE OLIVEIRA	24.369,58
009	-	01/12/2021	319091-10	0011717-76.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GISELE APARECIDA FERNANDES DE CASTRO	7.672,34
010	-	13/12/2021	319091-10	0011586-16.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARILDA BRAGA PEREIRA	34.359,41
011	-	07/01/2022	319091-10	0011437-20.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ONDINA ALVES DE CARVALHO OLIVEIRA	10.548,81
012	-	13/01/2022	319091-10	0011563-70.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	LUCIANA MARIA DE LIMA	15.042,05
013	-	13/01/2022	319091-10	0011319-44.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ELIZABETE BENEDITA DE ALMEIDA	10.910,22
014	-	17/01/2022	319091-10	0011676-24.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	LUCIANA APARECIDA DA SILVA	41.872,24
015	-	17/01/2022	319091-10	0011254-49.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOYCE SIMON SILVA	41.961,08
016	-	18/01/2022	319091-10	0011697-97.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	PAULO MARIA DE FARIA	10.872,08
017	-	24/01/2022	319091-10	0010165-88.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA DE LOURDES MENECUCCI	35.353,50
018	-	25/01/2022	319091-10	0010610-72.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	RITA DE CASSIA MACHADO	14.272,78
019	-	31/01/2022	319091-10	0011320-29.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GENESIO MOREIRA	12.659,16
020	-	02/02/2022	319091-10	0011060-15.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARILDA DOS SANTOS	7.784,37
021	-	03/02/2022	319091-10	0011747-26.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ANISIO VIEIRA	11.467,66
022	-	08/02/2022	319091-10	0010077-16.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	CLEIDE MARIA ALVES DOS SANTOS ROZENDO	23.356,60
023	-	11/02/2022	319091-10	0010612-42.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	VICENTINA DE PAULA PROCORRO	11.544,46
024	-	14/02/2022	319091-10	0011565-40.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOÃO PEIXOTO DOS SANTOS	111.281,88
025	-	28/02/2022	319091-10	0011722-13.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOSE APARECIDO DOS SANTOS	23.810,45
026	-	06/03/2022	319091-10	0010636-58.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENEDITO TELMO FERNANDES COSTA	10.781,04
027	-	10/03/2022	319091-10	0011288-12.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SAMUEL DA SILVA LENZI	20.480,20
028	-	11/03/2022	319091-10	0011722-98.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SILVIA HELENA DE MORAES MONTEIRO	20.803,02
029	-	11/03/2022	319091-10	0010628-81.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOSÉ DONIZETI DE ASSIS	12.734,17

030	-	11/03/2022	319091-10	0011685-71.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	VALDUMIRO JOSE DE CALAZANS	17.787,07
031	-	14/03/2022	319091-10	0011655-36.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	VALDETE CORREA	67.855,93
032	-	15/03/2022	319091-10	0011086-98.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	LUIZ ERASMO MONTEIRO	14.793,01
033	-	15/03/2022	319091-10	0011325-51.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SUELI APARECIDA BICUDO DE PAULA	11.595,66
034	-	17/03/2022	319091-10	0011106-60.2018.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	TEREZINHA DE FATIMA MONTEIRO DOMICIANO	12.985,04
035	-	20/03/2022	319091-10	0011696-15.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JANDIRA JANICE GUEDES BOLDERINI	11.932,88
036	-	21/03/2022	319091-10	0011948-74.2017.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JOSE ANANIAS NETO	183.550,91
037	-	22/03/2022	319091-10	0011091-23.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENEDITA CLELIA DOS SANTOS	12.595,95
038	-	24/03/2022	319091-10	0010074-49.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA DO CARMO SANTOS SILVA	22.776,03
039	-	24/03/2022	319091-10	0010726-03.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA DO CARMO SANTOS SILVA	130.499,03
040	-	24/03/2022	319091-10	0011056-75.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	NORIVAL MENINO DE SOUZA FERREIRA	13.396,07
041	-	25/03/2022	319091-10	0011531-53.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GISELE APARECIDA FERNANDES DE CASTRO	24.216,63
042	-	25/03/2022	319091-10	0011653-66.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GERSONITA MARIA DOS SANTOS	39.377,10
043	-	01/04/2022	319091-10	0011719-46.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	HERICA DENISE AMARO DE JESUS	11.458,50
044	-	19/04/2022	319091-10	0010377-12.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	DOROTEIA FATIMA DE CARVALHO REBELO	61.305,36
045	-	30/04/2022	319091-10	0011530-68.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	LUIZ ADRIANO DE OLIVEIRA	18.910,33
046	-	01/05/2022	319091-10	0010529-77.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JACQUELINE TEREZINHA DA SILVA VIEIRA	14.075,98
047	-	16/05/2022	319091-10	0011291-64.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MATEUS ANTONIO ROCHA DOS SANTOS	8.728,02
048	-	24/05/2022	319091-10	0011085-16.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARCIA CRISTINA FAUSTINO LAZARIN	17.171,88
049	-	24/05/2022	319091-10	0011083-46.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	WILDNER MARCELO DOS SANTOS	12.953,46
050	-	30/05/2022	319091-10	0011286-42.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	NADIR ALVES DA SILVA	7.651,23
051	-	31/05/2022	319091-10	0010614-46.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	CLEIDE MARIA ALVES DOS SANTOS ROZENDO	69.911,54
052	-	01/06/2022	319091-10	0010296-80.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ANDRESA APARECIDA LEMES	10.442,80
053	-	01/06/2022	319091-10	0010603-05.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA LUIZA FREITAS	92.109,94
054	-	29/06/2022	319091-10	0011057-60.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ODAIR DONIZETE CASCARDO	14.061,44
055	-	30/06/2022	319091-10	0010521-03.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GISLENE APARECIDA FERNANDES DE CASTRO	35.166,88
056	-	11/07/2022	319091-10	0010076-31.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GRASIELE ANDREZA DA SILVA MENECUCCI	21.206,80

PROCESSOS RECEBIDOS APÓS O PRAZO CONSTITUCIONAL (Art. 100 da C. F.)

Nº de Ordem	Nº Ofício	Data	Tipo da Ação	Nº Processo	Vara/Comarca	Credor (a) (es)	Valor Ofício R$
057	-	08/09/2022	319091-10	0010626-14.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA ELIZABETE MONTEIRO	11.350,03
058	-	09/09/2022	319091-10	0011163-44.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GERALDA FATIMA DOS SANTOS	13.650,02
059	-	16/09/2022	319091-10	0011720-31.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA DE FATIMA SANTOS	13.755,06
060	-	16/09/2022	319091-10	0011370-43.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	BENEDITO CLAIR DE FARIA	9.096,08
061	-	20/09/2022	319091-10	0011456-14.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARCIA LUCIA DE FARIA	16.332,77
062	-	23/09/2022	319091-10	0010530-62.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	LILIANE APARECIDA TOMÁZ DE AQUINO	14.396,92
063	-	23/09/2022	319091-10	0011217-10-2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	EDNA APARECIDA SILVA E OUTROS (3)	211.051,37
064	-	23/09/2022	319091-10	0011533-23.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SÉRGIO APARECIDO FERNANDES	11.745,05
065	-	31/10/2022	319091-10	0011061-97.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ALEX BRASIL RABELO	10.928,83
066	-	07/11/2022	319091-10	0011518-66.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GILBERTO PEREIRA ALVES	133.606,09
S O M A							**2.075.017,05**

*** O Município se enquadra no Regime Especial de Pagamento de Precatórios – Depósito Judicial estabelecido em 1,36% da Receita Corrente Líquida do Município.**

RESUMO GERAL

TIPO DA AÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	VALOR R$
Ações de Natureza Alimentar	3.3.90.91.10	**2.075.017,05**
Ações Desapropriatórias e Outras Espécies	3.3.90.91.20	0,00
	4.4.90.91.01	0,00
T O T A L		**2.075.017,05**

TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA NA LOA 2023 = R$ 38.901.200,00 ===>>> 1,40 % ===> R$	544.616,80
Valor Orçado para o pagamento de Precatórios no Exercício de 2023 =====> R$	760.000,00

Além dos processos supra mencionados, existem outros processos que futuramente integrarão a presente ordem cronológica de pagamentos.

O Município de Natividade da Serra realiza mensalmente depósito judicial de **2% de sua Receita Corrente Líquida, que por iniciativa própria aumentou de 1,36% para 2% até recebermos a confirmação do percentual necessário**.

Desta forma, até o período **realizou o pagamento de R$ 475.500,00 à conta dos precatórios judiciais**.

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.

Com relação aos Requisitórios de Pequeno Valor – RPV's, foram pagos durante o período de 2023 a importância de R$ 56.989,49. (Dados extraídos do Sistema Betha de Contabilidade – Tipo de Despesa 326)

10. Dívida a Longo Prazo – Dívida Consolidada

Até o período foram pagos valores referentes à **Dívida a Longo Prazo do Município**, o montante de **R$ 875.290,94**, 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	1.604.536,83	0,00	89.133,35	**1.515.403,48**
2	180	Caixa Econômica Federal - FGTS Parcelamento	4	876.357,69	574.704,79	0,00	68.186,98	**506.517,81**
3	48	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1478/2008	6894	154.426,32	113.095,29	0,00	12.240,85	**100.854,44**
4	96	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1479/2008	6905	150.196,88	120.749,86	0,00	13.069,32	**107.680,54**
5	0	Ministério do Turismo – Conv. Carnatal	7013	180.012,41	26.228,84	0,00	0,00	**26.228,84**
6	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 325/2008	7267	155.292,48	249.044,95	0,00	26.955,37	**222.089,58**
7	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 974/2009	7245	254.337,12	393.315,23	0,00	42.570,43	**350.744,80**
8	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 203/2011	7246	129.918,24	200.901,47	0,00	21.744,54	**179.156,93**
9	252	Processo nº 0011150-33.2014.5.José Luiz da Silva	011150/14	67.761,28	66.865,00	0,00	2.488,00	**64.377,00**
10	60	CETESB/MP- Termo de Parcelamento P03074181	7693	17.008,20	3.808,64	2.499,04	4.081,44	**2.226,24**
11	1	Precatório Judicial – Nat. Alim - TRT16 CAMPINAS*	6889	1.386.589,60	1.075.599,16	0,00	475.500,00	**600.099,16**
12	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan.– Conv. 1602/2010	7778	226.572,72	363.366,08	0,00	39.328,85	**324.037,23**
13	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan – Conv. 403/2010	7779	14.692,70	19.628,84	0,00	2.124,54	**17.504,30**
14	60	CETESB - M.P. - Termo de Aceite do Parc.P03 074867	7771	114.079,00	50.394,74	0,00	29.460,84	**20.933,90**
15	66	Confissão Dívida IBDI-Proc nº1000088-33-2020.8260418	7855	200.000,00	112.128,50	0,00	24.240,00	**87.888,50**
16	15	Cobansa Companhia Hipotecaria	8035	76.214,75	26.214,75	0,00	21.214,75	**5.000,00**
17	0	Cobansa Companhia Hipotecaria	010593/15	109.150,67	107.305,87	0,00	2.951,68	**104.354,19**
				Totais:	5.107.888,84	2.499,04	875.290,94	4.235.096,94

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, encerrando o período com o saldo da dívida de **R$ 4.235.096,94**.

- Conclusão -

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

ITENS	
1.1 RECEITA PREVISTA X ARRECADADA ATÉ O PERÍODO **(Média: 58,33% = 7/12 avos)**	**59,57%**
1.2 DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA (**Média: 58,33% = 7/12 avos)**	**64,87%**
1.4 Créditos Adicionais abertos através de Decreto Municipal **(17% Previsto na LOA 2023)**	**4,87%**
1.4 Total de Créditos Adicionais abertos no período (Decretos e Leis) = **R$ 11.311.342,63**	**28,62%**
2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – Resultado no período = **DÉFICIT DE R$ 1.079.565,40**	**4,59%**
3. RESULTADO PRIMÁRIO (**Meta Prevista na LDO 2023 = R$ 960.600,00**) = **DÉFICIT)**	**874.339,60**
4. RESULTADO NOMINAL (**Meta Prevista na LDO 2023 = R$ 2.474.735,90**)	**638.693,69**
5. RESTOS A PAGAR – Pagamentos obedecendo a Ordem Cronológica de Pagamentos	**SIM**
6.1 ENSINO – Aplicação na Educação – artigo 212, CF (**Limite mínimo de 25% - Liquidada**)	**28,00%**
6.2 ENSINO – FUNDEB aplicado no magistério **(Limite mínimo de 70%)**	**98,39%**
7. SAÚDE – Aplicação na Saúde (**Limite mínimo de 15% - Despesa Liquidada**)	**27,23%**
8. LRF – Despesa de pessoal no período - **1º Semestre de 2023**	**47,83%**
9. PRECATÓRIOS – Foi suficiente o pagamento/depósito de precatórios judiciais?	**SIM**
10. DÍVIDA DE LONGO PRAZO - Regulares os pagamentos com os parcelamentos da Dívida?	**SIM**
10. ESTÁ CUMPRINDO PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	**SIM**

*Após a exposição dos fatos e resultados acima, podemos observar alguns resultados satisfatórios apresentados no mês de **julho de 2023**, **com atenção aos seguintes itens:***

1.2. DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA de 64,87% (Média prevista 58,33%),
2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – Resultado no período = DÉFICIT DE R$ 1.079.565,40 (4,59%),
3. RESULTADO PRIMÁRIO (Meta Prevista na LDO 2023 = R$ 960.600,00) = DÉFICIT de R$ 874.339,60, e
4. RESULTADO NOMINAL (Meta Prevista na LDO 2023 = R$ 2.474.735,90) Resultado de R$ 638.693,69.

TODOS ESTES ITENS ACIMA se encontram em descumprimento com os limites legais pertinentes.

Nada Mais.

Natividade da Serra, 10 de agosto de 2023.

Fabiana Aparecida Lemes Gil
Contadora

Denise Cristina Menezes Menecucci
Secretária de Finanças

Roberto Giunta
Assessor

OBS: Cópia para a Controladoria Interna