



Diagnóstico Mensal da Execução Orçamentária e Fiscal

Período: MAIO de 2024

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 2024, Resultados Primário e Nominal, Controle dos Restos a Pagar, Gastos com Pessoal, Ensino, Saúde, Dívida a Longo Prazo e Precatórios Judiciais, entre outros.

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 2024 foi pela média das arrecadações obtidas nos últimos 5 anos além do incremento da inflação do último biênio.

Conforme a Lei Municipal nº 1.071 de 19 de dezembro de 2023 - LOA 2024, 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:

Descrição	Valores R\$
RECEITAS CORRENTES	44.054.900,00
Receita Tributária	2.469.100,00
Receita de Contribuições	140.000,00
Receita Patrimonial	1.199.900,00
Receita de Serviços	25.000,00
Transferências Correntes	40.136.900,00
Outras Receitas Correntes	84.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	2.180.000,00
Alienação de Bens	20.000,00
Transferências de Capital	2.180.000,00
TOTAL DA RECEITA ESTIMADA	46.234.900,00

..Desta forma o **valor total previsto para o exercício de 2024 foi de R\$ 46.234.900,00.**”

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	44.054.900,00	19.465.641,48	44,18%
Receita Tributária	2.469.100,00	834.966,21	33,82%
Receita de Contribuições	140.000,00	57.088,37	40,78%
Receita Patrimonial	1.199.900,00	364.590,21	30,39%
Receitas de Serviços	25.000,00	0,00	-
Transferências Correntes	40.136.900,00	18.053.075,85	44,98%
Outras Receitas Correntes	84.000,00	155.920,84	185,62%
RECEITAS DE CAPITAL	2.180.000,00	940.010,70	43,12%
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	-
Transferências de Capital	2.160.000,00	940.010,70	43,52%
Receita Orçamentária	46.234.900,00	20.405.652,18	44,13%

Conforme demonstrado acima, a arrecadação de **R\$ 20.405.652,18** até o período foi **44,13%** em relação à sua previsão, **ou seja, 2,46% acima da expectativa de arrecadação. Média prevista de 41,67% (5/12 avos).**



1.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

O valor total previsto para o exercício de 2024 foi de R\$ 46.234.900,00, sendo R\$ 44.678.360,00 para a Prefeitura Municipal e R\$ 1.556.540,00 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	1.556.540,00
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	933.400,00
02.00	Serviços de Administração	6.138.900,00
03.00	Serviços de Finanças	1.169.000,00
04.00	Serviços de Educação	17.359.800,00
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	9.577.300,00
06.00	Serviços de Promoção Social	943.700,00
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.319.600,00
08.00	Serviços Municipais	4.637.400,00
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	211.000,00
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	1.007.400,00
11.00	Serviços de Agricultura	1.163.500,00
12.00	Reserva de Contingência	217.360,00
TOTAL		46.234.900,00

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 2024. (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	1.556.540,00	1.556.540,00	523.169,04	33,61%
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	933.400,00	933.400,00	519.297,37	55,64%
02.00	Serviços de Administração	6.138.900,00	6.138.900,00	2.530.660,14	41,22%
03.00	Serviços de Finanças	1.169.000,00	1.169.000,00	562.934,69	48,16%
04.00	Serviços de Educação	17.359.800,00	20.772.716,89	11.060.931,98	53,25%
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	9.577.300,00	11.650.762,16	5.754.193,92	49,39%
06.00	Serviços de Promoção Social	943.700,00	1.005.700,00	377.434,33	37,53%
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.319.600,00	1.395.600,00	1.102.288,03	78,98%
08.00	Serviços Municipais	4.637.400,00	5.653.316,61	2.916.670,68	51,59%
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	211.000,00	211.000,00	163.928,02	77,69%
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	1.007.400,00	1.149.900,00	566.409,86	49,26%
11.00	Serviços de Agricultura	1.163.500,00	1.175.900,00	360.800,62	30,68%
12.00	Reserva de Contingência	217.360,00	853,98	0,00	-
TOTAL		46.234.900,00	52.813.589,64	26.438.718,68	50,06%

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **R\$ 52.813.589,64** – aumento de R\$ **6.578.689,64**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 26.438.718,68 até o período representa 50,06% 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	1.556.540,00	1.556.540,00	459.109,47	29,50%
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	933.400,00	933.400,00	512.772,42	54,94%
02.00	Serviços de Administração	6.138.900,00	6.138.900,00	2.006.043,60	32,68%
03.00	Serviços de Finanças	1.169.000,00	1.169.000,00	447.781,99	38,30%
04.00	Serviços de Educação	17.359.800,00	20.772.716,89	5.747.501,54	27,67%
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	9.577.300,00	11.650.762,16	4.554.831,68	39,09%
06.00	Serviços de Promoção Social	943.700,00	1.005.700,00	282.841,07	28,12%
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.319.600,00	1.395.600,00	835.412,63	59,86%
08.00	Serviços Municipais	4.637.400,00	5.653.316,61	1.764.582,75	31,21%
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	211.000,00	211.000,00	63.581,08	30,13%
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	1.007.400,00	1.149.900,00	168.894,06	14,69%
11.00	Serviços de Agricultura	1.163.500,00	1.175.900,00	282.266,96	24,00%
12.00	Reserva de Contingência	217.360,00	853,98	0,00	-
TOTAL		46.234.900,00	52.813.589,64	17.125.619,25	32,43%

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 52.813.589,64 – aumento de R\$ 6.578.689,64, e a Despesa Liquidada total no valor de R\$ 17.125.619,25 até o período, representa 32,43% em relação a Despesa Autorizada, abaixo da média prevista de 41,67% (5/12 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 2024, foram previstas as seguintes metas e indicadores para acompanhamento da efetividade dos programas da Municipalidade:

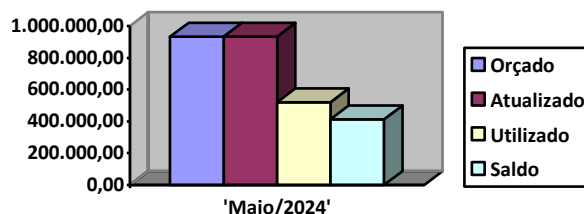
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
02.00	Gabinete do Prefeito	933.400,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Requerimentos Protocolados	Unidade	870	800	1.513	Readequação do número de 870 para 1.513 requerimentos protocolados no exercício vigente.
Memorandos do Gabinete	Unidade	18	15	19	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Controle da Dívida Ativa e Execução Judicial	%	92,00	94,00	85,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
933.400,00	933.400,00	519.297,37	55,64%	414.102,63	44,36%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 933.400,00, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 519.297,37, 55,64% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, o saldo orçamentário disponível até a presente data, é de 44,36% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.



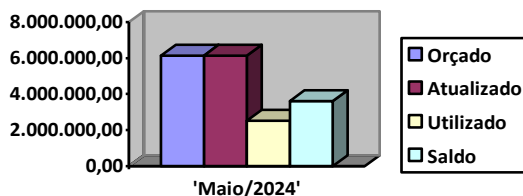
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
02.00	Secretaria de Administração	6.138.900,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Ofícios Expedidos	Unidade	450	400	278	Foram atendidas parcialmente as metas previstas no orçamento vigente pela readequação do Número de ofícios expedidos no exercício vigente de 450 para 278.
Memorandos da Administração	Unidade	25	280	20	Foram atendidas parcialmente as metas previstas no orçamento vigente pela readequação do número de ofícios expedidos no exercício vigente reduzidos para 20.
Precatórios Judiciais - Artigo 100 CF	Unidade	28	20	26	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. Depósito Judicial 1,36% da Receita Corrente Líquida do Município no período.
Precatórios Judiciais Decorr de Requisitórios de Pequeno Valor (RPV)	Processos	100,00	100,00	100,00	Pagamento de Precatórios Judiciais Decorrentes de Requisitórios de Pequeno Valor (RPV), recebidos e pagos no exercício.
Investimentos no Setor de Informática e Tecnologia da Informação	%	80,00	90,00	90,00	Aumento no índice de investimentos para 90% no exercício vigente.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
6.138.900,00	6.138.900,00	2.530.660,14	41,22%	3.608.239,86	58,78%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 6.138.900,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 2.530.660,14 até o período representa 41,22% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **58,78%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

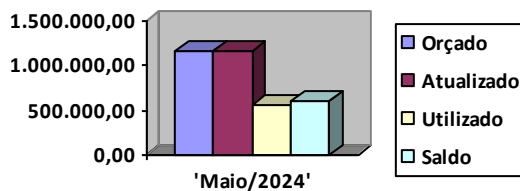
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
03.00	Secretaria de Finanças e Planejamento	1.169.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Cadastro Mobiliário inscritos no Município	Unidade	52,00	50,00	55	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Nº Carnês Expedidos	Unidade	1.400	1.400	1.450	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Melhoria na elaboração das Peças Orçamentárias	%	75,00	80,00	75,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Elaboração de Estatísticas Fiscais	Unidade	12	12	12	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Demonstrativos Divulgados	Unidade	175	175	178	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Parcelamento de Dívidas a Longo Prazo	Unidade	34	30	21	Redução do número de Dívidas existentes no exercício vigente, conforme demonstrado no Anexo 16 – Dívida Consolidada do Município em 2023 = 21.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.169.000,00	1.169.000,00	562.934,69	48,16%	606.065,31	51,84%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **1.169.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 562.934,69 até o período representa 48,16% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **51,84%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

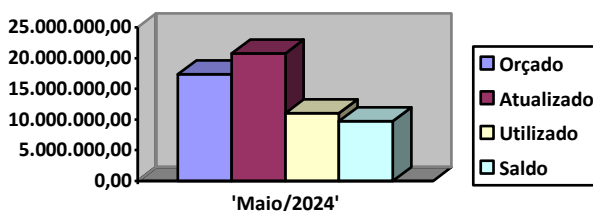
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
04.00	Secretaria de Educação	17.359.800,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
IDEB - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica	Índice	6,50	6,60	6,20	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
IAP I - Índice de Aprendizado em Português	Índice	6,50	7,00	6,20	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
IAM - Índice de Aprendizado em Matemática	Índice	6,50	7,00	5,30	Foram atendidos 81,54% das metas previstas no orçamento vigente. Índice Previsto 6,50% x Índice alcançado de 5,30% obtido no exercício.
Percentual de Tecnologia nas Escolas e Creches	%	50,00	75,00	50,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Percentual de Formação Continuada Profissionais da Educação	%	100,00	100,00	100,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Percentual de Programas e Escolas em Tempo Integral	%	0,00	20,00	0,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Índice de Qualidade da Educação Infantil	Índice	7,50	8,50	7,50	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Percentual de Escolas com Ações de Sustentabilidade	%	75,00	90,00	75,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Transporte Escolar - Ensino Fundamental	Alunos	460	460	356	Foram atendidas 77,39% das metas previstas no orçamento vigente. Índice previsto 460 alunos atendidos x Índice alcançado de 356 alunos do Ensino Fundamental atendidos.
Transporte de Alunos - Educação Infantil	Alunos	130	130	90	Foram atendidas 69,23% das metas previstas no orçamento vigente. Índice previsto 130 alunos atendidos x Índice alcançado de 90 alunos da Educação Infantil atendidos.
Merenda Escolar	Alunos	1.270	1.270	715	Foram atendidos 56,30% pela readequação do número de Merendas por ocasião do cancelamento do Convênio com o Estado, atendendo apenas aos alunos da Rede Municipal.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
17.359.800,00	20.772.716,89	11.060.931,98	53,25%	9.711.784,91	46,75%





Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **20.772.716,89**, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ **11.060.931,98** até o período representa **53,25%** em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **46,75%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

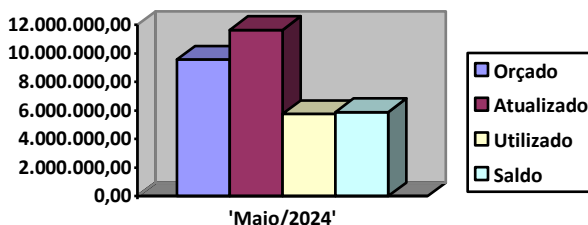
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
05.00	Secretaria de Saúde e Saneamento	9.577.300,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Distribuição de Medicamentos	Medicamentos	12.000	12.300	20.000	Aumento da demanda dos atendimentos de Clínico Geral, Especialidades e Saúde da Família. Aumento das visitas domiciliares da Estratégia da Saúde da Família, além dos atendimentos na Zona Rural do Município.
Adiantamentos Concedidos	Processos	6	6	5	Redução do número de processos de adiantamentos de 06 (seis) para 05 (cinco) no exercício vigente.
Visita Domiciliar do Programa Saúde da Família PSF	Família	865	870	860	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Atendimentos Piso de Atenção Primária - PAB (APS)	Atendimentos	15.150	15.280	24.965	Número de atendimentos obtidos durante o exercício vigente por ocasião do aumento de médicos para atendimento à população. Aumento do número de exames de ultrassonografia realizado pelo município que eram realizados anteriormente na cidade de Taubaté.
Atendimentos - Atenção de Média e Alta Complexidade - MAC	Atendimentos	188	196	1.154	Aumento do número de exames de ultrassonografia realizado pelo município que eram realizados anteriormente na cidade de Taubaté.
Medicações Assistência Farmacêutica Básica	Pop	12.000	12.300	20.000	Aumento da demanda dos atendimentos de Clínico Geral, Especialidades e Saúde da Família. Aumento das visitas domiciliares da Estratégia da Saúde da Família, além dos atendimentos na Zona Rural do Município.
Ciclo de Visitas - Controle da Dengue	Ciclos	4	4	4	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Cobertura Vacinal até 2 anos	Nº Vac	1.600	1.615	1.600	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Mortalidade Infantil	%	0,00	0,00	0,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Capacitação de Pessoal	Unidade	14	18	12	Foram atendidas 85,71% das metas previstas no orçamento vigente. Índice Previsto 14 x Índice Alcançado de 12 atendimentos no exercício.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
9.577.300,00	11.650.762,16	5.754.193,92	49,39%	5.896.568,24	50,61%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ **11.650.762,16**, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ **5.754.193,92** até o período representa **49,39%** em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **50,61%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
06.00	Secretaria de Promoção Social	943.700,00

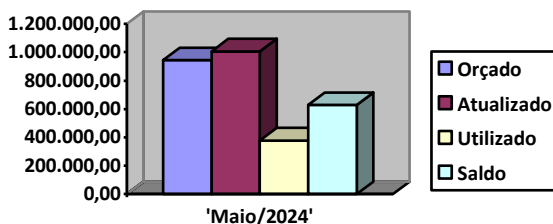


LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Atendimento aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Pop	180	180	200	Atendimento de 180 idosos mais 20 crianças no exercício vigente.
Atendimento realizado pelo CRAS	Pop	2.000	2.000	2.360	Atendimento de 2.360 pessoas pelo CRAS.
Atendimentos do Conselho Tutelar	Pop	265	276	107	Foram atendidos 40,38% das metas previstas no orçamento vigente. Índice Previsto 265 x Índice alcançado de 107 atendimentos pelo Conselho Tutelar durante o exercício vigente.
Distribuição de Cestas Básicas - Pessoas em Situação Vulnerabilidade	Unidade	600	600	1.800	Readequação da quantidade prevista pra 1.800, considerando o número de 150 cestas básicas distribuídas por mês, atingindo o montante de 1.800 cestas no exercício vigente. Índice obtido será revisado para os exercícios futuros.
Programa de Proteção Especial	Pop	180	180	180	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Famílias atendidas pelo Programa Viva Leite	Famílias	72	75	62	Foram atendidas 86,11% das metas previstas no orçamento vigente. Número de famílias atendidas durante o exercício.
Famílias Atendidas pelo Programa Piso Básico Fixo PAIF CRAS	Famílias	300	400	280	Foram atendidas 93,33% das metas previstas no orçamento vigente.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
943.700,00	1.005.700,00	377.434,33	37,53%	628.265,67	62,47%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.005.700,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 377.434,33 até o período representa 37,53% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **62,47%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

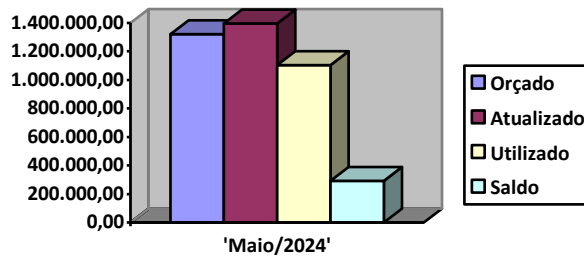
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
07.00	Secretaria de Estradas de Rodagem	1.319.600,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Conservação da Malha Viária	%	100,00	100,00	90,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Reforma e Manutenção de Pontes	Unidade	30,00	30,00	35,00	Aumento de 30 para o número de 35 pontes reformadas durante o exercício vigente.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.319.600,00	1.395.600,00	1.102.288,03	78,98%	293.311,97	21,02%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.395.600,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 1.102.288,03 até o período representa 78,98% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **21,02%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

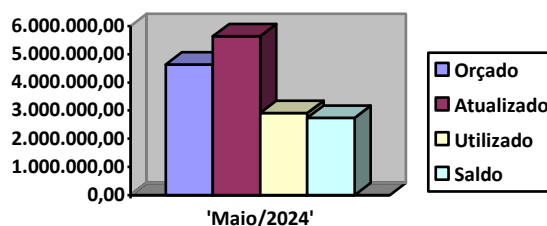
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
08.00	Secretaria de Serviços Municipais	4.637.400,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Manutenção e Ampliação da Iluminação Pública	Residências	1.350	1.350	1.450	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Coleta e Destinação de Resíduos Sólidos	Residências	1.350	1.350	1.450	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Limpeza Urbana	%	92,00	94,00	92,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
4.637.400,00	5.653.316,61	2.916.670,68	51,59%	2.736.645,93	48,41%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 5.653.316,61**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 2.916.670,68 até o período representa 51,59% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **48,41%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
09.00	Secretaria de Esportes e Recreação	211.000,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

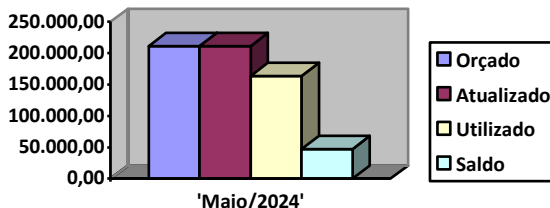
Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
-------------	-------------------	---------------------	--------------------	--------------------------	--



Eventos Esportivos	Eventos	14	14	14	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Modalidades Atendidas	Modalidades	7	7	7	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Atividades Recreativas (Escolas e Bairros)	Atividades	2	2	2	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
211.000,00	211.000,00	163.928,02	77,69%	47.071,98	22,31%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 211.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 163.928,02 até o período representa 77,69% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **22,31%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

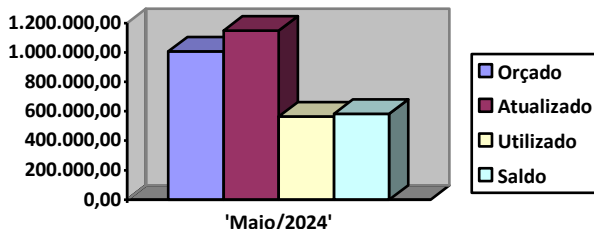
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
10.00	Secretaria de Cultura e Turismo	1.007.400,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Promoção de Eventos Culturais	Eventos	20	20	20	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.007.400,00	1.149.900,00	566.409,86	49,26%	583.490,14	50,74%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.149.900,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 566.409,86 até o período representa 49,26% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **50,74%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
11.00	Secretaria de Agronegócios e Meio Ambiente	1.163.500,00

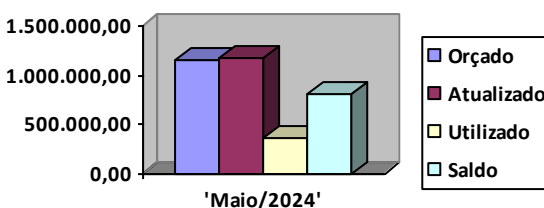


LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Produtores Rurais Atendidos	Produtores	2.030	2.055	2.155	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Fomento a Agricultura	Produtores	270	275	264	Foram atendidas 97,78% das metas previstas no orçamento vigente. Quantidade Prevista 270 produtores x Quantidade Alcançada de 264 produtores.
Meio Ambiente - Processos Atendidos	Processos	22	22	30	Readequação para o número de 30 processos atendidos durante o exercício vigente.
Atendimento Veterinário para Animais de Pequeno Porte	Animais	4.500	4.550	155	Redução no atendimento aos animais de Pequeno porte por ocasião do afastamento temporário do único Médico Veterinário do Município.
Atendimento Veterinário para Animais de Grande Porte	Animais	1.340	1.380	833	Redução no atendimento aos animais de Grande porte por ocasião do afastamento temporário do único Médico Veterinário do Município.
Imóveis Cadastrados no ITR	Imóveis	515	525	451	Foram atendidas 87,57% das metas previstas no orçamento vigente. Número de 451 imóveis cadastrados no ITR durante o exercício.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.163.500,00	1.175.900,00	360.800,62	30,68%	815.099,38	69,32%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.175.900,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 360.800,62 até o período representa 30,68% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **69,32%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

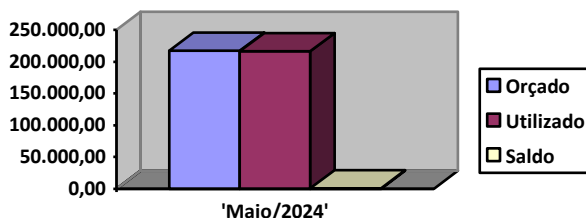
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
12.00	Reserva de Contingência	217.360,00

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2024	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2023	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Reserva de Contingência	%	2,15	2,20	0,00	Reserva de Contingência - Artigo 8º da Lei Municipal nº 1.017, de 22 de junho de 2023 - LDO 2024.

Movimentação Orçamentária 2024

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
217.360,00	853,98	0,00	-	853,98	0,00





Conforme demonstrado acima, o saldo de dotação orçamentária atual (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 853,98, representa 0,39% em relação ao Valor Previsto Inicial de R\$ 217.360,00.**

De sua previsão inicial, foram utilizados até a presente data **R\$ 216.506,02**, ou seja, de **99,61%** 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\$ 7.612.148,76 = 16,46%** (decretos e leis), distribuídos da seguinte forma:

Créditos Adicionais	R\$	%
Decretos		
- Por Anulação de Dotação	1.033.459,12	2,24%
Total dos Decretos	1.033.459,12	2,24%
Leis		
- Por Superávit Financeiro	1.281.220,00	2,77%
- Por Convênios	5.297.469,64	11,45%
Total das Leis	6.578.689,64	14,22%
TOTAL	7.612.148,76	16,46%

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 1.071, de 19 de dezembro de 2023 - LOA 2024 do Município, foi de **R\$ 1.033.459,12**, ou seja, de **2,24% da Despesa Total Fixada de R\$ 46.234.900,00, índice abaixo do limite máximo de 17% da despesa total fixada na LOA 2024.**

Por fim, as alterações orçamentárias através **Créditos Especiais (Leis) no total de R\$ 6.578.689,64 (14,22%)**, sendo **R\$ 1.281.220,00 (2,77%)** por **“Superávit Financeiro do Exercício Anterior”**, mais **R\$ 5.297.469,64 (11,45%)** através de **Convênios**, índices considerados normais em relação ao período.

2. Resultado da Execução Orçamentária

O Resultado da Execução Orçamentária analisa o comportamento da Receita e da Despesa Orçamentária.

Comparativo da Despesa Empenhada x Receita Arrecadada

Especificação	Valor Previsto / Dotação Atualizada R\$	Valor Realizado R\$	% Equivalência
(+) Receita Arrecadada no Período	46.234.900,00	20.405.652,18	44,13%
(-) Despesas Liquidadas no Exercício	52.813.589,64	17.125.619,25	32,43%
(=) Resultado Orçamentário (SUPERÁVIT)		3.280.032,93	16,07%

O Resultado da Execução Orçamentária demonstra que no período apresentou **SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO** da ordem de **R\$ 3.280.032,93 (16,07%)**.

O quadro acima demonstra que a **ARRECADAÇÃO** do período, obteve resultado acima de sua previsão anual contida na LOA 2024 **(44,13% sobre a previsão da média do período de 41,67% (5/12 avos, e sua DESPESA LIQUIDADADA abaixo de sua previsão atualizada (32,43%))**.

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	20.072.541,82
(-) Despesas Fiscais	16.471.337,82
(=) Resultado Primário (SUPERÁVIT PRIMÁRIO)	3.601.204,00

O **SUPERÁVIT PRIMÁRIO de R\$ 3.601.204,00 (17,94%)**, demonstra que durante o período, foram cumpridas as metas de **Resultado Primário** previstas nos instrumentos orçamentários do município (**Meta Fixada na LDO 2024 = R\$ 529.160,00**).

4. Resultado Nominal

O Resultado Nominal apura a diferença entre a Disponibilidade Financeira x Dívidas a Curto e Longo Prazo até o período:

Especificação	Exercício Anterior	Bimestre Atual	Resultado Nominal
(=) Dívida Fiscal Líquida	-3.919.497,39	-5.731.934,62	1.812.437,23

O apurado no valor de **R\$ 1.812.437,23** demonstra o cumprimento de **73,24%** da meta prevista de **Resultado Nominal** em nossa LDO 2024 = **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 31/12/2023	(-) Pagamentos	(-) Cancelamentos	(=) Saldo Parcial	(+) Inscrições no Exercício	Saldo no Período
Restos a Pagar Processados	654.547,69	654.541,82	5,87	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	1.096.421,41	285.375,70	1.690,27	809.355,44	0,00	809.355,44
TOTAL	1.750.969,10	939.917,52	1.696,14	809.355,44	0,00	809.355,44

Nota: Administração Direta

Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de Restos a Pagar foi de **R\$ 1.750.969,10**, sendo **R\$ 654.547,69** de Restos a Pagar Processados e mais **R\$ 1.096.421,41** de Restos a Pagar Não Processados.

Com os resultados apurados no período, foram pagos o total de **R\$ 939.917,52**, ou seja, **53,68%** do montante inscrito em 31/12/2023, sendo **R\$ 654.541,82** de Restos a Pagar Processados (**99,99%** do saldo de RP Processados) e **R\$ 285.375,70** de Restos a Pagar Não Processados (**26,03%** do saldo de RP Não Processados).

Foram cancelados até o período, o valor de **R\$ 5,87** dos Restos a Pagar Processados e mais **R\$ 1.690,27** dos Restos a Pagar Não Processados, totalizando **R\$ 1.696,14**.

Desta forma o **saldo de Restos a Pagar no período foi de R\$ 809.355,44**, apenas de Restos a Pagar Não Processados.

O **saldo existente de Restos a Pagar Não Processados** no valor de **R\$ 809.355,44** se refere a **convênios em andamento** e respectivas contrapartidas, cujas despesas não foram liquidadas e pagas até o período.

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)	14.231.520,35	3.557.880,09	4.331.014,11	3.963.174,86
Percentual Aplicado no Ensino (%)	100%	25%	30,43%	27,85%

6.2. Gastos com a Valorização do Magistério do Fundeb

Descrição	Receitas do Fundeb	Limite Legal	Despesa (Empenhada / Liquidada)	Despesa Paga
Valor Aplicado no Magistério (70%)	2.219.263,59	1.553.484,51	1.544.260,89	1.493.359,52
Percentual Aplicado com o Magistério (%)	100%	70%	69,58%	67,29%

Conforme apurado nos quadros acima, o **Município comprovou a aplicação** dos valores previstos na Constituição Federal **com os 25% do Ensino = 30,43% (Despesa Empenhada) e 27,85% (Despesa Liquidada)**.

Com relação ao percentual obrigatório mínimo de 70% com a valorização do Magistério, o Município ainda **NÃO CUMPRIU** até o período o limite legal com o Magistério do Fundeb no período com o percentual de **69,58% (Despesa Empenhada e Liquidada) e 67,29% (Despesa Paga), ou seja, 0,42% abaixo 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	14.231.520,35	2.134.728,05	3.171.676,28	2.817.126,02
Percentual Aplicado em Saúde (%)	100%	15%	22,29%	19,79%

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 22,29% (Despesa Empenhada) e 19,79% (Despesa Liquidada)**.

8. Gastos com Pessoal

Seguindo uma tendência dos últimos quatro quadrimestres, as despesas realizadas com Pessoal sofreram acréscimo, inclusive no período atual, conforme demonstrativo abaixo:

Período	Receita Corrente Líquida / Variação		Despesas com Pessoal / Variação		Gastos com Pessoal (%)
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%
2º Quadrimestre de 2023	39.516.933,47	-2,15%	19.593.493,32	7,75%	49,58%
3º Quadrimestre de 2023	41.590.335,66	5,25%	20.254.880,17	3,38%	48,70%
1º Quadrimestre de 2024	43.846.384,58	5,42%	20.565.132,29	1,53%	46,90%
Mês de Maio de 2024	44.179.271,82	0,76%	20.407.302,98	-0,77%	46,19%

Mesmo com o reajuste da inflação aplicado aos servidores municipais em janeiro do corrente da ordem de 6,95%, os percentuais alcançados no presente período de 2024, os gastos com pessoal de **46,19%** ficaram 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 /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% .
1º Quadrimestre /2023 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou cerca de 1,95% , os gastos aumentaram apenas 7,11% no mesmo período
2º Quadrimestre /2023 - Enquanto a Receita Corrente Líquida diminuiu cerca de 2,15% , os gastos aumentaram 7,75% no mesmo período.
3º Quadrimestre /2023 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 5,25% , os gastos aumentaram 3,38% no mesmo período.
1º Quadrimestre /2024 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 5,42% , os gastos aumentaram 1,53% no mesmo período.
Mês de Maio de 2024 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 0,76% , os gastos diminuiram 0,77% no mesmo período.

As despesas com pessoal apurada no **3º Quadrimestre de 2023** de **48,70%**, tiveram aumento de **12,16%** em comparação ao 3º Quadrimestre de 2022, fazendo com que os gastos com pessoal apresentassem ao final do período o resultado de **48,70%**.

Encerrando o tema, no período atual o percentual com os gastos com pessoal caiu para **46,19%**, **5,43%** menor que o exercício anterior (2023), ainda preocupante considerando a desproporção entre o aumento da receita x despesa.

9. Precatórios Judiciais

Para o exercício de 2024, foram consignados em nossa LOA, os seguintes Precatórios Judiciais constantes do Município:

ORÇAMENTO PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024

(ARTIGO 100 § 5º – Constituição federal)

Nº de Ordem	Data Base	Tipo da Ação	Nº Processo	Vara/Comarca	Credor (a) (es)	Valor Ofício R\$
001	31/07/2022	319091-10	0011667-62.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ANDREIA KATIA PIRES REZENDE DE PAULA	61.232,54
002	28/03/2023	319091-10	0011801-77.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARCIA MARTINS VIAL E OUTROS	100.648,77
003	31/03/2023	319091-10	0011704-89.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	NORIVAL MENIDO DE SOUZA FERREIRA E OUTROS	22.931,96
004	15/03/2023	319091-10	0011900-47.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ROSANA DA SILVA MAIA RODRIGUES	36.621,79
005	06/08/2023	319091-10	0011534-08.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SILVIO LUIZ PRAZERES	21.660,79
006	15/03/2023	319091-10	0011328-91.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	TEREZINHA DE FÁTIMA MONTEIRO DOMICIANO	98.889,86
007	30/03/2023	319091-10	0010372-87.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GISLENE APARECIDA FERNADES DE CASTRO	145.410,80
008	05/10/2022	319091-10	0000465-23.2012.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ADRIANO ROMILTON DOS SANTOS SANTANA	54.026,11
009	25/05/2022	319091-10	0000466-08.2012.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	EDVALDO INÁCIO DE CARVALHO	34.836,70
010	14/03/2022	319091-10	0000481-86.2012.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	JUVENAL DE PAULO MORGADO	31.894,84
011	24/03/2022	319091-10	0010073-64.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA LUIZA FREITAS	23.776,72
012	26/03/2023	319091-10	0010517-63.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ANTONIA PRADO DE OLIVEIRA COSTA	16.925,71
013	25/02/2023	319091-10	0010520-18.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	FÁTIMA APARECIDA DA SILVA	21.582,43
014	21/03/2023	319091-10	0010539-36.2021.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	EDILIANA APARECIDA DOS SANTOS	24.195,97
015	22/03/2023	319091-10	0010545-43.2021.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SANDRA MARIA ALMEIDA BORGES	10.205,95
016	28/06/2023	319091-10	0010675-33.2021.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	VANDA RIBEIRO SANTOS NOGUEIRA LANZILOTI	7.855,53
017	26/07/2023	319091-10	0010896-04.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	PATRICIA DA SILVA FARIA	14.990,19
018	30/06/2023	319091-10	0011093-39.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARILDA PEIXOTO DE CASTRO	49.439,52
019	29/09/2022	319091-10	0011281-20.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	WILLIAM JEFFERSON BARROS ZWARICZ	11.055,09
S O M A						788.181,27

* O Município se enquadra no Regime Especial de Pagamento de Precatórios – Depósito Judicial estabelecido em 1,66% da Receita Corrente Líquida do Município.



RESUMO GERAL

TIPO DA AÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	VALOR R\$
Ações de Natureza Alimentar	3.3.90.91.10	788.181,27
Ações Desapropriatórias e Outras Espécies	3.3.90.91.20	0,00
	4.4.90.91.01	0,00
TOTAL		788.181,27

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - LOA 2024	44.054.900,00
1,66% DA RCL	731.311,34
Valor Orçado para o pagamento de Precatórios - LOA 2024	832.000,00

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 **1,66% de sua Receita Corrente Líquida, de acordo com o determinado pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – TJSP do percentual necessário para 2024.**

Desta forma, até o período realizou o pagamento de **R\$ 332.850,00** 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.

Houve pagamento de **Requisitórios de Pequeno Valor – RPV's** durante o período de 2024, no valor de **R\$ 14.238,40**. (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\$ 714.074,89**, 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	1.556.339,59	0,00	67.438,20	1.488.901,39
2	180	Caixa Econômica Federal - FGTS Parcelamento	4	876.357,69	478.563,21	0,00	44.005,47	434.557,74
3	48	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1478/2008	6894	154.426,32	105.880,45	0,00	10.009,72	95.870,73
4	96	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1479/2008	6905	150.196,88	112.204,30	0,00	10.687,19	101.517,11
5	0	Ministério do Turismo – Conv. Camatal	7013	180.012,41	27.239,01	0,00	0,00	27.239,01
6	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 325/2008	7267	155.292,48	233.157,60	0,00	22.042,25	211.115,35
7	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 974/2009	7245	254.337,12	368.223,70	0,00	34.811,17	333.412,53
8	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 203/2011	7246	129.918,24	188.085,30	0,00	17.781,20	170.304,10
9	252	Processo nº 0011150-33.2014.5.José Luiz da Silva	011150/14	67.761,28	62.822,00	0,00	1.866,00	60.956,00
10	1	Precatório Judicial – Nat. Alim - TRT16 CAMPINAS*	6889	1.386.589,60	2.114.108,92	1.923.065,29	332.850,00	3.704.324,21
11	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan. – Conv. 1602/2010	7778	226.572,72	340.185,30	0,00	32.160,44	308.024,86
12	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan. – Conv. 403/2010	7779	14.692,70	18.376,80	0,00	1.737,44	16.639,36
13	60	CETESB - M.P. - Termo de Aceite do Parc.P03 074867	7771	114.079,00	24.044,80	3.828,10	27.872,90	0,00
14	66	Confissão Dívida IBDI - Proc nº1000088-33-2020.8260418	7855	200.000,00	75.768,50	0,00	18.180,00	57.588,50
15	0	Processo Trabalhista do Sr. Fábio Henrique da Silva.	010593/15	109.150,67	102.878,35	0,00	2.213,76	100.664,59



16	0	Precatório Judicial – Natureza Outras Espécies - TJSP*	8307	106.255,32	116.498,33	3.873,96	0,00	120.372,29
17	60	Receita Federal do Brasil – Parcelamento Multa e-social	13368	185.447,76	185.447,76	0,00	16.150,58	169.297,18
18	12	Elektro – Eletricidade e Serviços S.A.	8335	155.478,63	0,00	155.478,63	74.268,57	81.210,06
Totais:					6.109.823,92	2.086.245,98	714.074,89	7.481.995,01

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).

Foram inscritas no período a dívida com a **Elektro- Eletricidade e Serviços S.A. no valor de R\$ 155.478,63**, além da inscrição de precatórios do TRT16 CAMPINAS no valor de R\$ 1.923.065,29 e do TJSP no valor de R\$ 3.873,96, conforme “Mapa Precatórios do exercício de 2023” disponibilizado pelo CNJ – Conselho Nacional de Justiça no mês de maio de 2024.

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\$ 7.481.995,01**.

11. Análise do Art. 167-A da Constituição Federal

Este demonstrativo avalia o comportamento das Despesas Correntes para o cumprimento da limitação de 95% das Receitas Correntes, conforme o artigo 167 da Constituição Federal, da seguinte forma:

Comparativo da Receita Corrente x Despesa Corrente

Relação entre despesas correntes e receitas correntes	Valor R\$
(+) Despesas Correntes	40.573.875,82
(-) Receitas Correntes	43.846.384,58
% das Despesas Correntes sobre as Receitas Correntes	92,54%
Patamar 85,00% - art. 167-A, § 1º, da Constituição Federal	37.269.426,89
Valor do comprometimento (acima dos 85%)	3.304.448,93

Considerando o quadro acima, a relação percentual entre receitas e despesas correntes do município, atingiu o limite de **92,54%** apurado no período.

Assim, sempre que o Município ultrapassar o limite máximo de 95%, é facultado a aplicação do mecanismo de “**Ajuste Fiscal de Vedação**” com medidas imperiosas de acordo com o disposto no artigo 167ª da C.F.

ART. 167-A. APURADO QUE, NO PERÍODO DE 12 (DOZE) MESES, A RELAÇÃO ENTRE DESPESAS CORRENTES E RECEITAS CORRENTES SUPERA 95% (NOVENTA E CINCO POR CENTO), NO ÂMBITO DOS ESTADOS, DO DISTRITO FEDERAL E DOS MUNICÍPIOS, É FACULTADO AOS PODERES EXECUTIVO, LEGISLATIVO E JUDICIÁRIO, AO MINISTÉRIO PÚBLICO, AO TRIBUNAL DE CONTAS E À DEFENSORIA PÚBLICA DO ENTE, ENQUANTO PERMANECER A SITUAÇÃO, APLICAR O MECANISMO DE AJUSTE FISCAL DE VEDAÇÃO DA: (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021).

I - CONCESSÃO, A QUALQUER TÍTULO, DE VANTAGEM, AUMENTO, REAJUSTE OU ADEQUAÇÃO DE REMUNERAÇÃO DE MEMBROS DE PODER OU DE ÓRGÃO, DE SERVIDORES E EMPREGADOS PÚBLICOS E DE MILITARES, EXCETO DOS DERIVADOS DE SENTENÇA JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO OU DE DETERMINAÇÃO LEGAL ANTERIOR AO INÍCIO DA APLICAÇÃO DAS MEDIDAS DE QUE TRATA ESTE ARTIGO; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

II - CRIAÇÃO DE CARGO, EMPREGO OU FUNÇÃO QUE IMPLIQUE AUMENTO DE DESPESA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

III - ALTERAÇÃO DE ESTRUTURA DE CARREIRA QUE IMPLIQUE AUMENTO DE DESPESA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

IV - ADMISSÃO OU CONTRATAÇÃO DE PESSOAL, A QUALQUER TÍTULO, RESSALVADAS: (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

A) AS REPOSIÇÕES DE CARGOS DE CHEFIA E DE DIREÇÃO QUE NÃO ACARRETEM AUMENTO DE DESPESA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

B) AS REPOSIÇÕES DECORRENTES DE VACÂNCIAS DE CARGOS EFETIVOS OU VITALÍCIOS; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

C) AS CONTRATAÇÕES TEMPORÁRIAS DE QUE TRATA O INCISO IX DO CAPUT DO ART. 37 DESTA CONSTITUIÇÃO; E (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)



D) AS REPOSIÇÕES DE TEMPORÁRIOS PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO MILITAR E DE ALUNOS DE ÓRGÃOS DE FORMAÇÃO DE MILITARES; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

V - REALIZAÇÃO DE CONCURSO PÚBLICO, EXCETO PARA AS REPOSIÇÕES DE VACÂNCIAS PREVISTAS NO INCISO IV DESTE CAPUT; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

VI - CRIAÇÃO OU MAJORAÇÃO DE AUXÍLIOS, VANTAGENS, BÔNUS, ABONOS, VERBAS DE REPRESENTAÇÃO OU BENEFÍCIOS DE QUALQUER NATUREZA, INCLUSIVE OS DE CUNHO INDENIZATÓRIO, EM FAVOR DE MEMBROS DE PODER, DO MINISTÉRIO PÚBLICO OU DA DEFENSORIA PÚBLICA E DE SERVIDORES E EMPREGADOS PÚBLICOS E DE MILITARES, OU AINDA DE SEUS DEPENDENTES, EXCETO QUANDO DERIVADOS DE SENTENÇA JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO OU DE DETERMINAÇÃO LEGAL ANTERIOR AO INÍCIO DA APLICAÇÃO DAS MEDIDAS DE QUE TRATA ESTE ARTIGO; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

VII - CRIAÇÃO DE DESPESA OBRIGATÓRIA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

VIII - ADOÇÃO DE MEDIDA QUE IMPLIQUE REAJUSTE DE DESPESA OBRIGATÓRIA ACIMA DA VARIAÇÃO DA INFLAÇÃO, OBSERVADA A PRESERVAÇÃO DO PODER AQUISITIVO REFERIDA NO INCISO IV DO CAPUT DO ART. 7º DESTA CONSTITUIÇÃO; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

IX - CRIAÇÃO OU EXPANSÃO DE PROGRAMAS E LINHAS DE FINANCIAMENTO, BEM COMO REMISSÃO, RENEGOCIAÇÃO OU REFINANCIAMENTO DE DÍVIDAS QUE IMPLIEM AMPLIAÇÃO DAS DESPESAS COM SUBSÍDIOS E SUBVENÇÕES; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

X - CONCESSÃO OU AMPLIAÇÃO DE INCENTIVO OU BENEFÍCIO DE NATUREZA TRIBUTÁRIA. (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)

§ 1º APURADO QUE A DESPESA CORRENTE SUPERA 85% (OITENTA E CINCO POR CENTO) DA RECEITA CORRENTE, SEM EXCEDER O PERCENTUAL MENCIONADO NO CAPUT DESTE ARTIGO, AS MEDIDAS NELE INDICADAS PODEM SER, NO TODO OU EM PARTE, IMPLEMENTADAS POR ATOS DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO COM VIGÊNCIA IMEDIATA, FACULTADO AOS DEMAIS PODERES E ÓRGÃOS AUTÔNOMOS IMPLEMENTÁ-LAS EM SEUS RESPECTIVOS ÂMBITOS. (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)..”

12. Análise do Art. 42 da Lei Complementar 101/2000 - Último Ano de Mandato

Este tema tem o objetivo de avaliar o controle de despesas frente as disponibilidades financeiras previstas nos últimos dois quadrimestres do mandato, ou seja, a partir de 30 de abril, conforme estabelece o artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal referente ao Último ano de Mandato, disposto da seguinte forma:

“ART. 42. É VEDADO AO TITULAR DE PODER OU ÓRGÃO REFERIDO NO ART. 20, NOS ÚLTIMOS DOIS QUADRIMESTRES DO SEU MANDATO, CONTRAIR OBRIGAÇÃO DE DESPESA QUE NÃO POSSA SER CUMPRIDA INTEGRALMENTE DENTRO DELE, OU QUE TENHA PARCELAS A SEREM PAGAS NO EXERCÍCIO SEGUINTE SEM QUE HAJA SUFICIENTE DISPONIBILIDADE DE CAIXA PARA ESTE EFEITO.

PARÁGRAFO ÚNICO. NA DETERMINAÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA SERÃO CONSIDERADOS OS ENCARGOS E DESPESAS COMPROMISSADAS A PAGAR ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO.”

Apuração da Disponibilidade de Caixa (Artigo 42 da LC 101/2000)

Posição Atual (Último Ano de Mandato)	Valor R\$
(+) Disponibilidades Financeiras de Caixa e Bancos	11.632.670,70
(-) Saldo de Restos a Pagar (liquidados) até o período	0,00
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	377.280,07
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar e Em Liquidação	9.249.039,86
(-) Valores Restituíveis	410.438,66
(=) Liquidez do Período (superávit)	1.595.912,11
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	25.829.247,82
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	25.341.500,00
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	907.981,62
(=) Liquidez Apurada no Período (Superávit, Déficit ou Equilíbrio)	1.175.678,31

Administração Direta

Os resultados confirmam que o Município cumpre o previsto no artigo 42 da C/2000, encerrando o período com disponibilidade de Caixa suficiente para a cobertura das dívidas assumidas no último ano de mandato.



- 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: 41,67% (5/12 avos))	44,13%
1.2 DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA (Média: 41,67% (5/12 avos))	50,06%
1.4 Créditos Adicionais abertos através de Decreto Municipal (17% Previsto na LOA 2024)	2,24%
1.4 Total de Créditos Adicionais abertos no período (Decretos e Leis) = R\$ 7.612.148,76	16,46%
2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – Resultado no período = SUPERÁVIT DE R\$ 3.280.032,93	16,07%
3. RESULTADO PRIMÁRIO (Meta Prevista na LDO 2024 = R\$ 529.160,00) SUPERÁVIT (17,94%)	3.601.204,00
4. RESULTADO NOMINAL (Meta Prevista na LDO 2024 = R\$ 2.474.735,00)	1.812.437,23
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)	27,85%
6.2 ENSINO – FUNDEB aplicado no magistério (Limite mínimo de 70% - Liquidada)	69,58%
7. SAÚDE – Aplicação na Saúde (Limite mínimo de 15% - Despesa Liquidada)	19,79%
8. LRF – Despesa de pessoal no período – MAIO de 2024	46,19%
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
11. ANÁLISE DO ART. 167A DA C. F. (Despesa Corrente até 85 ou 95% da Receita Corrente)	92,54%
12. Análise do Art. 42 da Lei Complementar 101/2000 - ÚLTIMO ANO DE MANDATO	SIM

Após a exposição dos fatos e resultados acima, podemos observar alguns resultados satisfatórios apresentados no mês de **Maio de 2024**, com atenção aos seguintes itens:

1.2 DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA (Média: 41,67% = 5/12 avos) = 50,06%
6.2 ENSINO – FUNDEB aplicado no magistério (Limite mínimo de 70%) = 69,58% (Despesa Empenhada/Liquidada).
11. ANÁLISE DO ART. 167A DA C. F. (Despesa Corrente até 85 ou 95% da Receita Corrente) = 92,54%.

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

Nada Mais.

Natividade da Serra, 12 de junho de 2024.

Denise Cristina M. Menecucci
Secretária de Finanças

Fabiana Aparecida Lemes Gil
Contabilista

Roberto Giunta
Assessor

Ciente: **EVAL AUGUSTO DOS SANTOS**
Prefeito Municipal

Nota: Cópia para a Controladoria Interna