



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE VARGINHA
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais

3º Quadrimestre de 2023

Em cumprimento ao § 4º do Art. 9º da LC 101 e obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos os principais aspectos que condicionaram o comportamento do Resultado Primário, da Receita, da Despesa, da Dívida Consolidada e Resultado Nominal no exercício financeiro **2023**. A análise do resultado fiscal relativo ao exercício em questão demonstra de forma clara e inequívoca o cumprimento de todas as metas e princípios da boa gestão fiscal previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

MUNICÍPIO DE VARGINHA ESTADO DE MINAS GERAIS						
DEMONSTRATIVO DA RECEITA, DESPESA E RESULTADO PRIMÁRIO						
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023						
LINHA	RECEITAS FISCAIS	PREVISÃO-LDO	RECEITAS REALIZADAS			% Var. ((a-b)/b)*100
		2023	3º Quad. 2023 (a)	Até o Quad.	3º Quad. 2022 (b)	
01	RECEITAS CORRENTES	627.595.000	321.289.141	907.438.743	322.004.330	-0,22
02	RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	617.229.000	300.368.271	843.523.880	292.135.957	2,82
03	Receita Tributária	156.480.000	53.011.359	180.173.956	52.996.210	0,03
04	Receita de Contribuições	32.369.000	34.444.243	74.886.486	42.864.512	-19,64
05	Receita Patrimonial	14.158.000	22.370.005	67.883.465	30.994.344	-27,83
06	Aplicações Financeiras	10.366.000	20.920.870	63.914.863	29.868.373	-29,96
07	Receitas Imobiliárias	3.792.000	1.449.135	3.968.602	1.125.971	28,70
08	Demais Receitas Patrimoniais	0	0	0	0	0,00
09	Receita Agropecuária	0	0	0	0	0,00
10	Receita Industrial	0	0	0	0	0,00
11	Receita de Serviços	1.198.000	572.624	2.086.684	479.814	19,34
12	Transferências Correntes	474.045.000	204.875.635	566.488.107	191.078.984	7,22
13	(-) Ded. Rec. P/ Form. Do FUNDEB	-59.791.000	0	0	0	0,00
14	Juros de Empréstimos Concedidos (II)	0	0	0	0	0,00
15	Demais Receitas Correntes	9.136.000	6.015.274	15.920.046	3.590.465	67,53
16	RECEITAS DE CAPITAL (III)	2.000	1.979.127	5.929.146	1.135.047	74,37
17	Operações de Crédito (IV)	0	0	0	0	0,00
18	Amortização de Empréstimos (V)	0	0	0	0	0,00
19	Alienação de Bens (VI)	2.000	0	1.304.650	0	0,00
20	Transferências de Capital	0	1.979.127	4.624.496	1.135.047	74,37
21	Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0,00
22	RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII) = (III – IV – V – VI)	0,00	1.979.127	4.624.496	1.135.047	74,37
23	RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (VIII) = (I – II + VII)	617.231.000	302.347.398	849.453.025	293.271.003	3,09
24	RECEITA TOTAL	627.597.000	323.268.268	913.367.889	323.139.376	0,04
25	DESPESAS FISCAIS	DOTAÇÃO	DESPESAS LIQUIDADAS			% Var. ((c-d)/d)*100
26		Atualizada	3º Quad. 2023 (c)	Até o Quad.	3º Quad. 2022 (d)	
27	DESPESAS CORRENTES (IX)	589.419.000	284.544.967	736.296.803	242.677.130	17,25
28	Pessoal e Encargos Sociais	304.629.000	141.577.547	368.806.049	120.420.945	17,57
29	Juros e Encargos da Dívida (X)	3.623.000	1.225.328	4.150.013	1.555.480	-21,23
30	Outras Despesas Correntes	281.167.000	141.742.092	363.340.741	120.700.705	17,43
31	DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XI) = (IX – X)	585.796.000	283.319.640	732.146.790	241.121.650	17,50
32	DESPESAS DE CAPITAL (XII)	30.891.000	32.725.271	85.833.952	38.027.690	-13,94
33	Investimentos	26.652.000	31.005.677	61.375.287	17.000.155	82,38
34	Inversões Financeiras	77.000	0	0	0	0,00
35	Amortização da Dívida (XIII)	4.162.000	1.719.594	24.458.665	21.027.535	-91,82
36	DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XIV) = (XII – XIII)	26.729.000	31.005.677	61.375.287	17.000.155	82,38
37	RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XV)	7.287.000	0	0	0	0,00
38	DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XVI) = (XI + XIV + XV)	612.525.000	314.325.317	793.522.077	258.121.805	21,77
39	DESPESA TOTAL	627.597.000	317.270.239	822.130.754	280.704.820	13,03
40	RESULTADO PRIMÁRIO (XVII) = (VIII – XVI)	4.706.000	-11.977.919	55.930.948	35.149.199	-134,08
41					VALOR	
42	Meta do Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o Exercício 2023 :				4.706.000	

Verdi Lúcio Melo
Prefeito

Wadson Silva Camargo
Secretário Municipal da Fazenda

Lupércio Narciso Vieira
Contador CRC MG-087.698/O-0

MUNICÍPIO DE VARGINHA ESTADO DE MINAS GERAIS					
Comparativo da Receita Tributária					
Em reais					
Receitas	Previsão	Receitas Realizadas			
	2023 (a)	Até Quad. 2023 (b)	% Realiz (b/a)	Exercício 2022 (c)	2022 x 2023 * [(a-c)/c] x 100
Receita Tributária	156.480.000	180.173.956	115,14	165.899.901	-5,68
IPTU	57.089.000	60.893.180	106,66	59.042.563	-3,31
IRRF	21.240.000	31.162.181	146,71	24.048.269	-11,68
ITBI	12.620.000	11.381.165	90,18	13.549.630	-6,86
ISSQN	58.349.000	68.345.010	117,13	61.916.384	-5,76
Contribuição de Melhoria	0	0	0	0	0,00
Taxas	7.182.000	8.392.420	116,85	7.343.055	-2,19

MUNICÍPIO DE VARGINHA ESTADO DE MINAS GERAIS					
Comparativo das Transferências Correntes					
Em reais					
Receitas	Previsão	Receitas Realizadas			
	2023 (a)	Até Quad. 2023 (b)	% Realiz (b/a)	Exercício 2022 (c)	2022 x 2023 * [(a-c)/c] x 100
Transferências Correntes	474.045.000	566.488.107	119,50	553.440.565	-14,35
FPM	88.260.000	97.971.377	111,00	92.582.388	-4,67
Lei Complementar 176/2020	1.626.000	1.568.626,17	96,47	1.562.304	4,08
ICMS	188.327.000	192.929.798	102,44	183.560.482	2,60
IPVA	25.954.000	43.004.464	165,69	39.406.663	-34,14
IPI	2.590.000	1.858.923	71,77	2.129.957	21,60
Outras Transferências	227.079.000	294.287.175	129,60	298.134.298	-23,83
Dedução Rec. Corrente	-59.791.000	-65.132.257	108,93	-63.935.525	-6,48

Verdi Lúcio Melo
Prefeito

Wadson Silva Camargo
Secretário Municipal da Fazenda

Lupércio Narciso Vieira
Contador CRC MG-087.698/O-0

*** Nota Explicativa:**

Demonstra o quanto (%) o valor PREVISTO no exercício atual, aumentou ou diminuiu em relação ao valor efetivamente ARRECADADO até 31/12 do exercício anterior.

MUNICÍPIO DE VARGINHA ESTADO DE MINAS GERAIS

Comparativo das Despesas

Em reais

Despesas	Dotação	Despesas Liquidadas			
	2023 (a)	Até Quad. 2023 (b)	% Realiz (b/a)	Exercício 2022 (c)	2022 x 2023 * [(a-c)/c] x 100
Despesas Correntes	589.419.000	736.296.803	124,92	635.175.833	-7,20
Pessoal e Encargos Sociais	304.629.000	368.806.049	121,07	330.156.581	-7,73
Juros e Encargos da Dívida	3.623.000	4.150.013	114,55	4.454.090	-18,66
Outras Despesas Correntes	281.167.000	363.340.741	129,23	300.565.161	-6,45
Despesas de Capital	30.891.000	85.833.952	277,86	91.019.180	-66,06
Investimentos	26.652.000	61.375.287	230,28	37.715.938	-29,33
Inversões Financeiras	77.000	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	4.162.000	24.458.665	587,67	53.303.242	-92,19
Reserva de Contingência	7.287.000	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas	627.597.000	822.130.754	131,00	726.195.013	-13,58

Verdi Lúcio Melo
Prefeito

Wadson Silva Camargo
Secretário Municipal da Fazenda

Lupércio Narciso Vieira
Contador CRC MG-087.698/O-0

*** Nota Explicativa:**

Demonstra o quanto (%) o valor FIXADO (DOTAÇÃO) no exercício atual, aumentou ou diminuiu em relação ao valor efetivamente LIQUIDADO até 31/12 do exercício anterior.

MUNICÍPIO DE VARGINHA ESTADO DE MINAS GERAIS		
Disponibilidades de Caixa		
Em 31/12/2023		
Prefeitura Municipal	Recursos Vinculados	141.505.868,85
	Recursos Livres	121.131.140,38
	Total	262.637.009,23
Câmara	Conta Movimento	1.455.265,73
	Conta Aplicação	0,00
	Total	1.455.265,73
Fundação Cultural		5.480.686,44
Fundação Hospitalar		21.030.504,95
Guarda Municipal – GMV		1.240.202,50
SEMUL		247.994,61
TOTAL (EXCLUÍDO RPPS)		292.091.663,46
Previdência – INPREV	Conta Movimento	0,00
	Conta Aplicação	520.456.750,67
	Total	520.456.750,67
TOTAL GERAL		812.548.414,13

Verdi Lúcio Melo
Prefeito

Wadson Silva Camargo
Secretário Municipal da Fazenda

Lupércio Narciso Vieira
Contador CRC MG-087.698/O-0

MUNICÍPIO DE VARGINHA ESTADO DE MINAS GERAIS				
Demonstrativo da Dívida Consolidada e do Resultado Nominal				
Janeiro a Dezembro de 2023				
Em reais				
Especificação		Saldo		Resultado Nominal
		31/12/2022	31/12/2023	3º Quadr. 2023
		(A)	(B)	(B – A)
I -	Dívida Consolidada	102.168.632	127.360.090	
II -	Deduções	327.370.780	289.164.181	
	Disponibilidade de Caixa Bruta	342.558.183	292.091.663	
	Demais Haveres Financeiros ¹	5.223.809	51.482	
	(-) Restos a Pagar Processados	13.849.486	2.978.965	
	(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.561.726	0	
III -	Dívida Consolidada Líquida (I – II)	-225.202.149	-161.804.090	
IV -	Receita de Privatizações	0,00	0,00	
V -	Passivos Reconhecidos ²	0,00	0,00	
VI -	Dívida Fiscal Líquida (III + IV – V)	-225.202.149	-161.804.090	63.398.059
Meta do Resultado Nominal estabelecido na LDO para o Exercício 2023 :				Valor
				11.449.000

Verdi Lúcio Melo
Prefeito

Wadson Silva Camargo
Secretário Municipal da Fazenda

Lupércio Narciso Vieira
Contador CRC MG-087.698/O-0

*** Nota Explicativa:**

1 – Valores pagos, mas que se tem o direito de reaver (Salário Família e Salário Maternidade).

2 – Dívidas reconhecidas e representativas de déficits passados: INSS, FGTS, RPPS (entidades Fhomuv e Funcult). Preenchida se tais passivos forem computados na Dívida Consolidada. (Manual de Demonstrativos Fiscais, 5ª Ed., 2013, págs. 220 e 221)

MUNICÍPIO DE VARGINHA ESTADO DE MINAS GERAIS	
DÍVIDAS	
Em 31/12/2023	
PREFEITURA MUNICIPAL	126.144.064,46
INPREV	103.864.767,86
Lei 5.693/2013 e Termo de Acordo 803/2013	62.369.164,08
Lei 5.693/2013 e Termo de Acordo 493/2013	1.907.781,80
Lei 7.170/2023 de 14/11/2023	39.587.821,98
REFINANCIAMENTO BDMG (PROJETO SOMMA)	212.654,23
BDMG (Realização de Obras de Infraestrutura)	0,00
CEF – Programa FINISA (Infraestrutura)	20.713.646,09
BDMG (Financiamento para Aquisição de Máquinas)	1.352.996,28
FUNDAÇÃO HOSPITALAR	1.216.025,75
DIVIDA PREVIDENCIÁRIA	371.155,14
INPREV	371.155,14
DIVIDA COM A CEMIG	844.870,61
TOTAL DO MUNICÍPIO	127.360.090,21

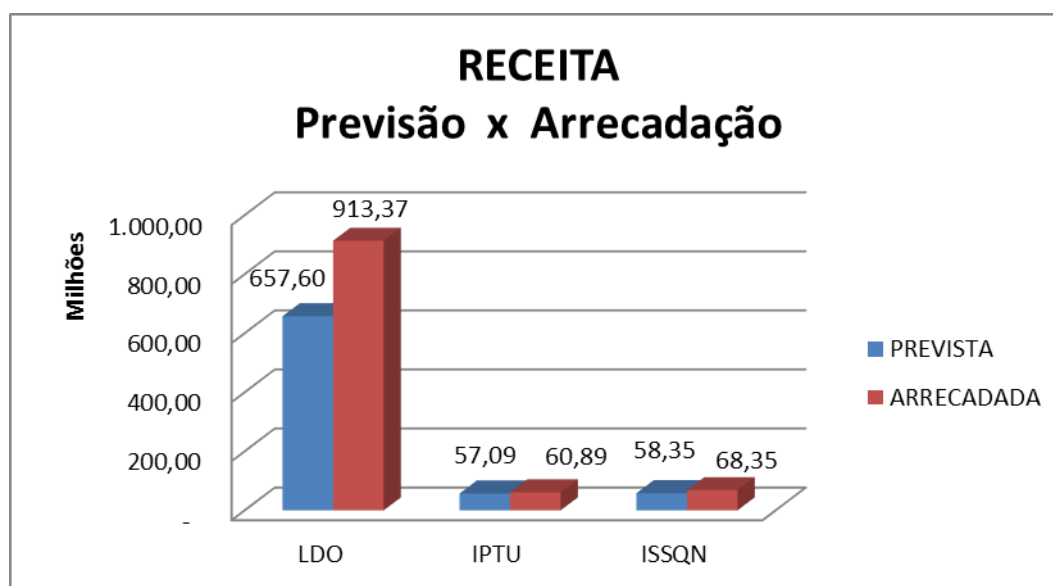
Verdi Lucio Melo
Prefeito

Wadson Silva Camargo
Secretário Municipal da Fazenda

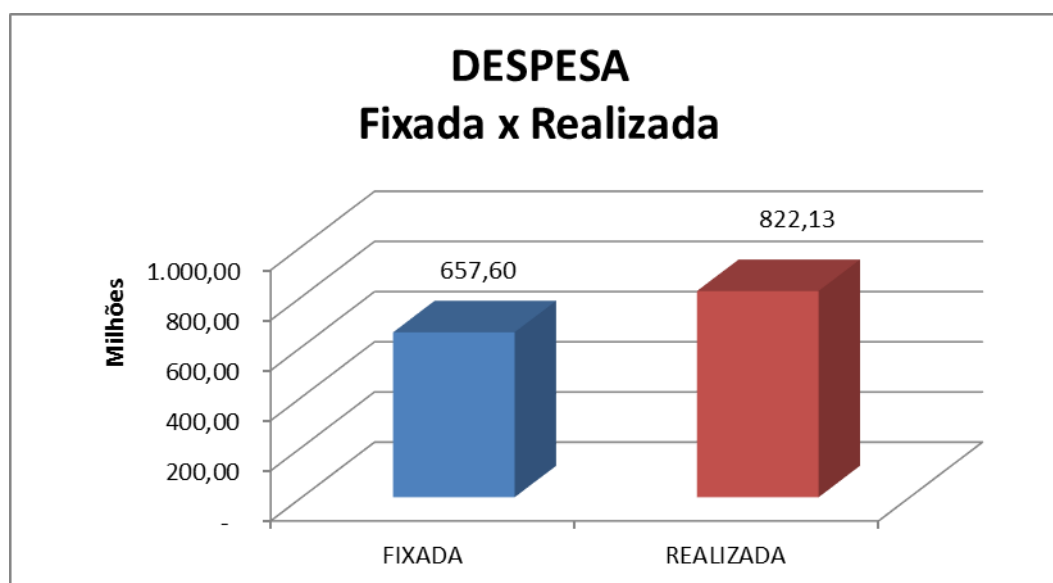
Lupércio Narciso Vieira
Contador CRC MG-087.698/O-0

SÍNTESE - 3º QUADRIMESTRE / 2023

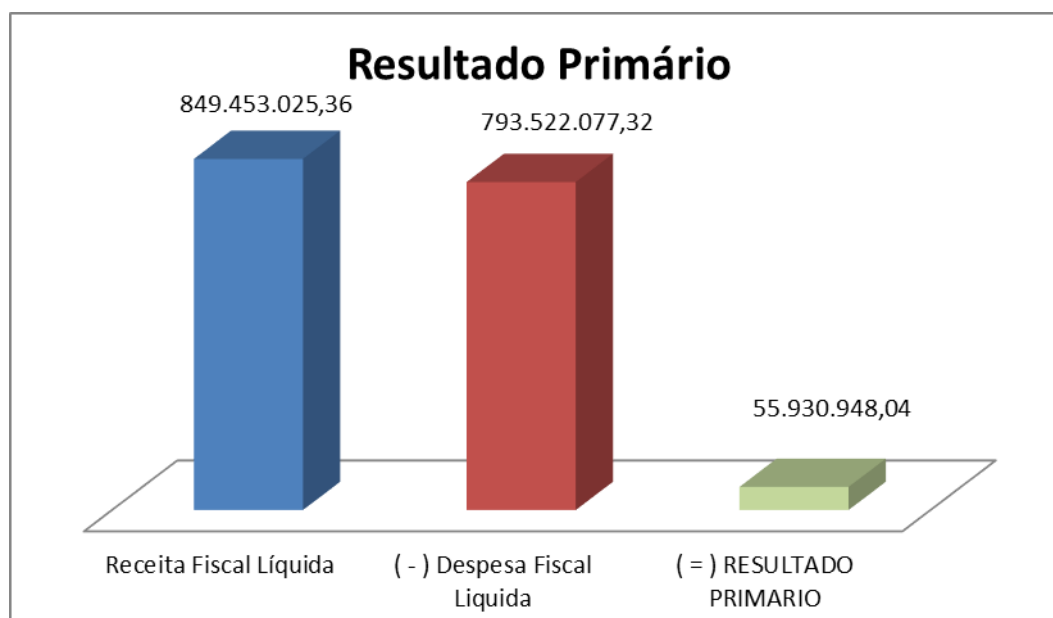
Para uma receita prevista na **LDO** de R\$ 657,6 milhões arrecadou-se até o 3º trimestre R\$ 913,4 milhões – 139% do previsto (*pág.1, linha 24*). Desse montante, R\$ 33,8 milhões referem-se aos rendimentos de aplicações financeiras do INPREV (*pág. 1, linha 06*). Entre as receitas, o **IPTU** teve uma arrecadação de R\$ 60,9 milhões – 107% do previsto – e o **ISSQN** R\$ 68,3 milhões – 117% do previsto. (*pág. 2*)



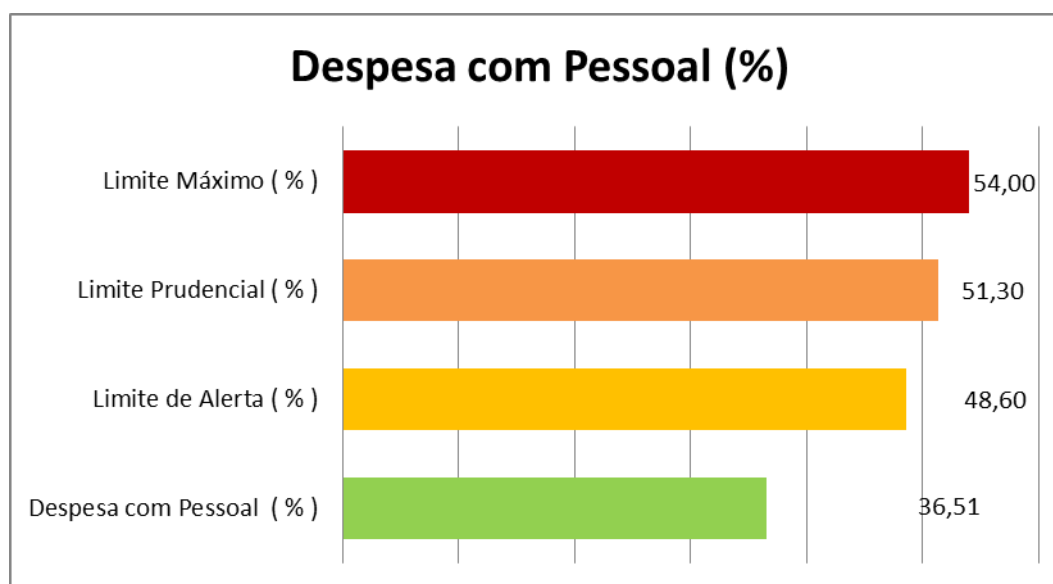
Ao final do exercício, tem-se a despesa liquidada no montante de R\$ 822,1 milhões – 125% da despesa fixada/2023 (*pág.1, linha 39 e pag.3*)



Receita menos despesa, nos leva à economia de R\$ 55,9 milhões (pág. 1, linha 40). Essa economia é denominada **Resultado Primário** – principal indicador de solvência no setor público – cuja meta para o exercício 2023, era de R\$ 4,7 milhões (significando que as Receitas comportariam as Despesas). Dessa forma, com o resultado positivo, manteve-se o controle.

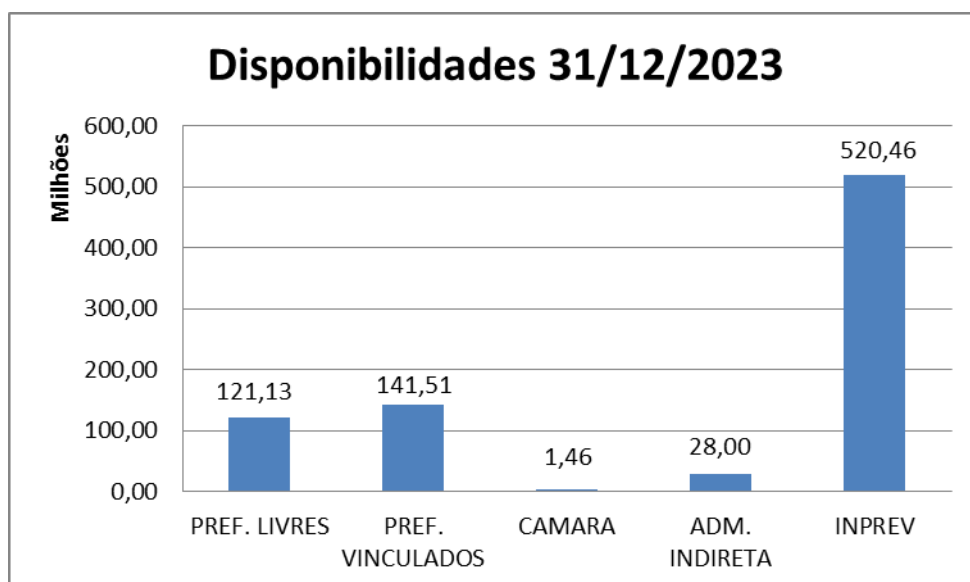


A Despesa do Executivo com Pessoal totalizou 36,51% situada abaixo do Limite de Alerta da LRF estabelecido em 48,60%. Despesa dentro dos limites legais.

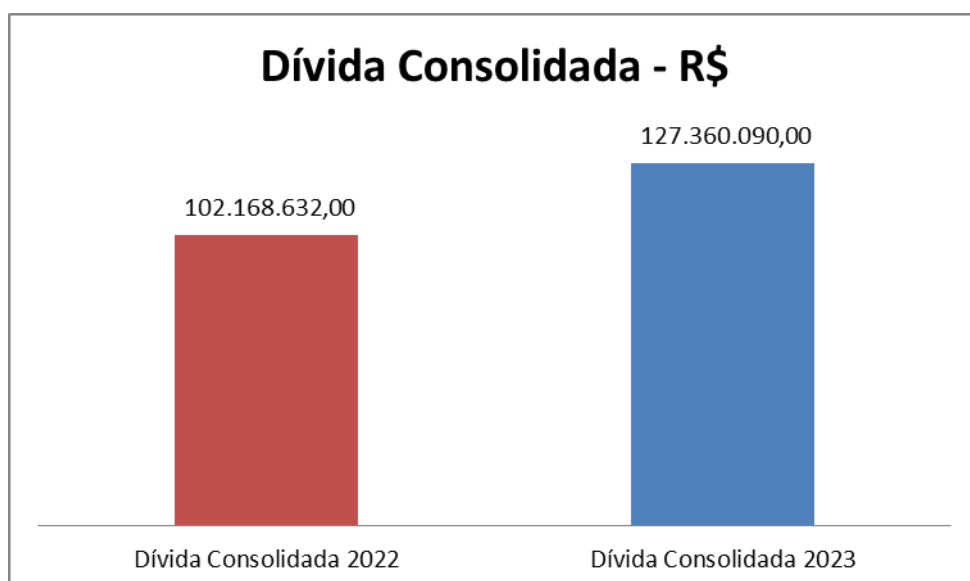


Despesa com Pessoal (\$) – R\$ 273.991.017,25
Receita Corrente Líquida – R\$ 750.413.052,88

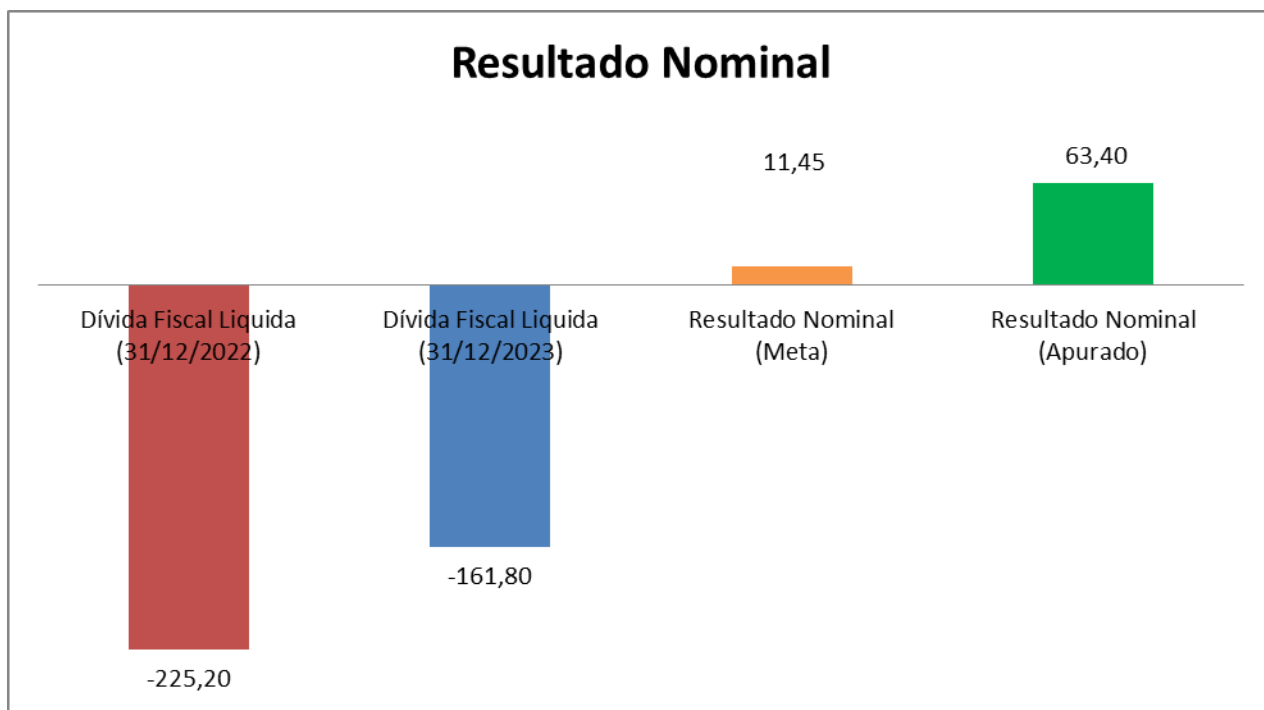
O município encerrou o ano com R\$ 812,5 milhões de Disponibilidades Financeiras, sendo R\$ 520,5 milhões relacionadas ao **INPREV**, cuja entidade é mera administradora e constitui-se em **Patrimônio dos Servidores Municipais**. (pág. 4)



A Dívida Consolidada em 31 de dezembro/2023 totaliza o montante de R\$ 127,4 milhões. (pág. 6)



O **Resultado Nominal** que representa a diferença da Dívida Fiscal Líquida entre dois períodos (dezembro/2022 e dezembro/2023) tinha como meta para 2023 o acréscimo de R\$ 11,4 milhões no saldo das dívidas. O Resultado apurado em dezembro foi um acréscimo de R\$ 63,4 milhões. **META NÃO CUMPRIDA** – motivada pela inscrição de R\$ 39,6 milhões de dívida perante ao Inprev e pela redução de R\$ 50,5 milhões no saldo das disponibilidades financeiras em comparação ao exercício 2022. (pág. 5)



Lupércio Vieira
CRC MG-087.698/O-0