



Prefeitura de Jaguariaíva

## FINANÇAS E PLANEJAMENTO

# Dados do encerramento do exercício de 2023

Março de 2024



PREFEITA MUNICIPAL

Alcione Lemos

SECRETÁRIA DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO

Bruna Silva Miranda Zivigicoski

DIRETOR DE CONTABILIDADE E TESOUREARIA

Francisco Assis de Oliveira Junior

TÉCNICO EM CONTABILIDADE

Jackson Luis Faria

ELABORAÇÃO

Katru Assessoria Ltda.

Jaguariaíva, março de 2024.



DEIXAR EM UMA ÚNICA PAGINA

**Departamento de Contabilidade e Tesouraria**

**Sandro Paulo Carneiro.**

Contador

**Maria Cristina de Mello.**

Técnico em Contabilidade

**Jose Sidnei Lozeski Filho.**

Escriturário II

Simone

**Departamento de Tributação e Fiscalização Tributária**

**Disnei Alves de Oliveira.**

Diretor de Tributos e Fiscalização Tributária

**Edimarcia Flores Viana Pessa.**

Fiscal de Tributos

**Eliel Mendes.**

Fiscal de Tributos

**Roberto Ângelo da Silva**

Agente Administrativo

**Gisele de Oliveira**

Escriturário I

**Departamento de Compras e Licitação**

**Maurício Fernandes.**

Superintendente de Compras e Licitação

**Priscila Ângelo da Luz Melo.**

Diretora de Compras e Licitação

**Patrícia de Souza Setter.**

Agente Administrativo



**Fernanda Souza.**

Agente Administrativo

**Ana Cláudia Rodrigues de Mello.**

Auxiliar de Biblioteca

**Vinicius Weigert.**

Fiscal de Tributos

**Ione Aparecida Mendes do Prado**

Agente Administrativo

**Everson Antonio Alves de Miranda**

Guardião Patrimonial

**Departamento de Planejamento e Gestão, Convênios**

**e Prestação de Contas**

**Patrícia de Souza Setter.**

Agente Administrativo

**Mirian Nunes Nacli.**

Diretora de Planejamento e Gestão e de Convênios e

Prestação de Contas

**Rozilda da Silva Xavier Santos.**

Agente Administrativo



## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO .....	6
<b>1. RECEITAS</b> .....	7
1.1. O COMPORTAMENTO DA ARRECADAÇÃO DA PREFEITURA.....	7
1.2. RECEITAS CORRENTES.....	8
1.3. RECEITAS TRIBUTÁRIAS.....	9
1.4. AS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES .....	10
1.5. HISTÓRICO MENSAL DE ARRECADAÇÃO E A FONTE LIVRE.....	12
1.6. A EVOLUÇÃO DO ATIVO FINANCEIRO DO IPAS.....	15
<b>2. DESPESAS</b> .....	16
2.1. A EXECUÇÃO DA DESPESA .....	16
2.2. ESPECIFICAÇÕES DA EXECUÇÃO DA DESPESA .....	17
2.3. DETALHAMENTO das despesas correntes.....	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
2.3.1. Despesas com saúde.....	21
2.3.2. Despesas com frotas.....	24
2.3.3. Outras despesas.....	24
2.3.4. Pagamento de Dívidas e Obrigações .....	25
2.3.5. Limites de despesa com pessoal.....	26
2.3.6. Índices Constitucionais .....	27
<b>CONSIDERAÇÕES FINAIS</b> .....	28



## APRESENTAÇÃO

Neste quarto ano da Gestão 2021/2024, marcado especialmente pela retomada do crescimento pós-pandêmico e pela instabilidade econômica nacional após a troca de governo federal, a Secretaria de Finanças e Planejamento, juntamente com os demais órgãos da municipalidade, buscou manter o equilíbrio das contas em 2023. No entanto, até novembro, as metas de arrecadação previstas não foram alcançadas.

A Prefeitura de Jaguariaíva manteve, ao longo de todo o ano, os serviços essenciais com qualidade, conciliando-os com as diversas obras em andamento. Isso é resultado do modelo de gestão eficiente iniciado em janeiro de 2021.

É importante ressaltar os desafios encontrados no início da gestão, alguns identificados inicialmente, como o déficit orçamentário e financeiro, que obrigou o setor a reestruturar despesas anteriores e a contingenciar recursos visando ao equilíbrio. Outros desafios surgiram ao longo do ano, levando-nos a buscar mecanismos de padronização e controle mais assertivos, sempre com o intuito de manter os princípios constitucionais como norte nas ações diárias.

As ações rigorosas do governo foram fundamentais na busca pelo equilíbrio das contas públicas, gerando recursos para fazer frente às despesas de custeio e aos investimentos necessários ao município. Investimentos esses que ocorreram em 2023, com inúmeros convênios firmados pelo executivo municipal, fruto de uma governança exitosa junto ao Estado e à União.

No ano de 2023, observou-se uma estagnação na arrecadação nos meses de abril a setembro. Os maiores repasses, como o FPM e o ICMS, não apresentaram aumento em relação a 2022, criando instabilidade e preocupações devido à pressão inflacionária sobre o custeio da prefeitura.

Diante dos movimentos das prefeituras, a Lei Complementar (LC) 201/2023, após forte articulação da CNM e do movimento municipalista no Congresso Nacional e no Executivo, instituiu a recomposição da União ao FPM em 2023. Os Municípios receberam R\$ 4,2 bilhões referentes às quedas ocorridas de julho a setembro. A pressão fez o governo federal avaliar o cenário e, observando a redução real do repasse considerando todo o exercício, houve recomposição, aliviando os cofres públicos e buscando sanar parte dos compromissos.

A equipe técnica da Secretaria de Finanças e Planejamento fez o acompanhamento mensal para ter controle das receitas municipais, e o resultado foi um bom desempenho das receitas públicas, porém abaixo do esperado, especialmente o ICMS e o FPM, receitas essas que contribuiriam para cobrir as principais despesas e investimentos do município, sendo possível finalizar de forma superavitária.

Contudo, não podemos deixar de mencionar o aumento das despesas em 2023, especialmente devido à inflação e aos aumentos de pessoal, o que pressiona o orçamento para 2024, exigindo monitoramento e controle constantes das contas públicas.



## 1. RECEITAS

### 1.1. O COMPORTAMENTO DA ARRECADAÇÃO

Em 2023 as Receitas Correntes somaram R\$ 164.891.936,22, com um crescimento de 15 % em relação a 2022 (R\$ 143.105.828,88). No ano anterior (2022), o crescimento foi de 18,4% em relação a 2021.

Gráfico 01: Histórico da Receita Total – Entidade Prefeitura



FONTE: Balanço Orçamentário.

As receitas de capital de 2023 surpreenderam no seu desembolso: pois foi a maior arrecadação na série histórica (R\$ 28.799.946,96), superando resultado de 2020 (R\$ 14.595.927,21). Esse crescimento tem duas origens: receitas de Operações de Crédito e convênios diversos firmados.

TABELA 01. Histórico da Receita por Categoria Econômica - 2019 e 2023

RECEITAS	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Receitas Correntes</i>	<i>99.263.749,11</i>	<i>104.267.908,98</i>	<i>120.886.292,18</i>	<i>143.105.828,88</i>	<i>164.891.936,22</i>
<i>Receitas de Capital</i>	<i>4.799.375,62</i>	<i>14.595.927,21</i>	<i>3.738.972,05</i>	<i>9.933.778,61</i>	<i>28.799.946,96</i>
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>104.063.124,73</b>	<b>118.863.836,19</b>	<b>124.625.264,23</b>	<b>153.039.607,49</b>	<b>193.691.883,18</b>

FONTE: Balanço Orçamentário – TCE PR



No desdobramento da Receita de Capital, que em 2023 contratou-se R\$ 18.475.352,98 em operação de crédito, financiamentos que entraram na dívida consolidada municipal.

Registrou-se também uma captação recorde de transferências, os chamados “fundos perdido” (R\$ 9.520.761,47), elevando o percentual de investimento e não impactam na dívida consolidada como a operação de crédito.

TABELA 02. Desdobramento da Receita de Capital – 2019 e 2023

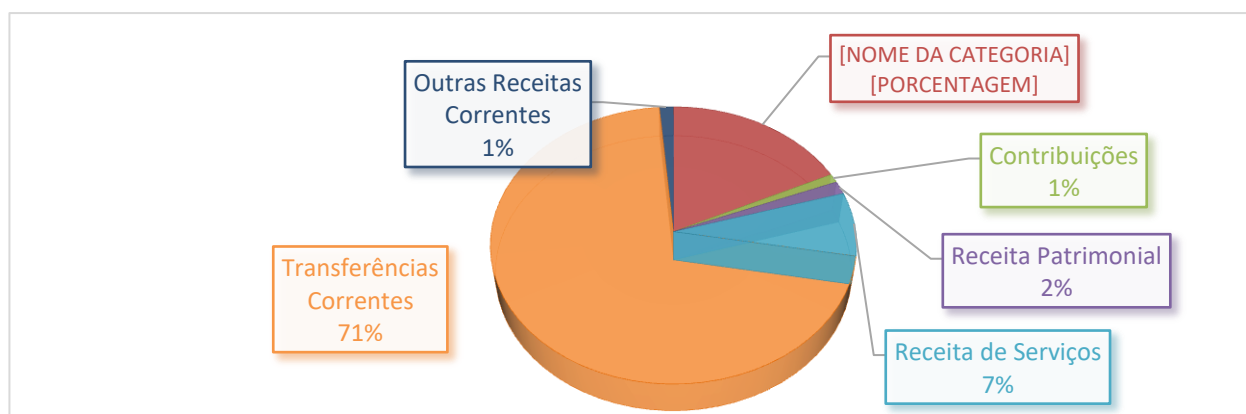
RECEITA DE CAPITAL	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Operações de Crédito</i>	2.456.130,57	13.389.597,46	792.389,29	7.865.112,77	18.475.352,98
<i>Alienação de Bens</i>	524.656,57	47.860,41	13.259,49	582.608,07	803.832,51
<i>Transferências de Capital</i>	1.818.588,48	1.158.469,34	2.933.323,27	1.486.057,77	9.520.761,47
<b>TOTAL RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>4.799.375,62</b>	<b>14.595.927,21</b>	<b>3.738.972,05</b>	<b>9.933.778,61</b>	<b>28.799.946,96</b>

FONTE: Balanço Orçamentário

## 1.2. RECEITAS CORRENTES

Dentro das Receitas Correntes que custeiam as despesas municipais, percebe-se que a receita de transferências da união e do estado representaram 71% da receita total em 2023, e as receitas tributárias, aquelas arrecadadas no município, 18%.

GRÁFICO 02 Desdobramento das Receitas Correntes - 2023



FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.





Como já apontado, o crescimento total da Receita Corrente foi de 15% em relação arrecadação de 2022, porém podemos observar que a principal receita (transferência correntes) cresceu 14%, em relação ao ano anterior e a receita tributária foi a que recebeu maior incremento.

TABELA 03. Crescimento da Receita Corrente – 2020 e 2023

RECEITAS CORRENTES /ANO	2020	2021	2022	2023
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>109.478.894,14</b>	<b>120.770.708,84</b>	<b>143.105.828,88</b>	<b>176.644.181,32</b>
<i>Receita tributária</i>	<i>14.777.936,08</i>	<i>21.357.474,46</i>	<i>27.577.220,91</i>	<i>31.568.131,97</i>
<i>Contribuições</i>	<i>384.785,51</i>	<i>205.570,43</i>	<i>107.142,57</i>	<i>1.780.794,23</i>
<i>Patrimonial</i>	<i>399.566,32</i>	<i>1.096.408,74</i>	<i>3.347.922,22</i>	<i>2.655.359,83</i>
<i>Receita de Serviços</i>	<i>2.443.624,38</i>	<i>2.845.480,30</i>	<i>1.322.459,14</i>	<i>1.368.664,20</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>87.705.629,84</i>	<i>94.223.876,74</i>	<i>109.944.728,81</i>	<i>125.101.048,30</i>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>3.765.332,01</i>	<i>1.039.877,17</i>	<i>806.068,07</i>	<i>2.417.937,69</i>

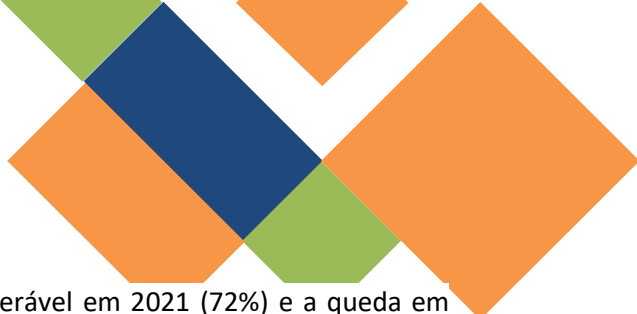
FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

TABELA 03 - A. Percentual de Crescimento da Receita Corrente – 2021 e 2022

% DE CRESCIMENTO RECEITA CORRENTE	2020/2021	2021/2022	2022/2023
<i>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</i>	<i>45%</i>	<i>29%</i>	<i>14%</i>
<i>Contribuições</i>	<i>-47%</i>	<i>-48%</i>	<i>1562%</i>
<i>Receita Patrimonial</i>	<i>174%</i>	<i>205%</i>	<i>-21%</i>
<i>Receita de Serviços</i>	<i>16%</i>	<i>-54%</i>	<i>3%</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>7%</i>	<i>17%</i>	<i>14%</i>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>-72%</i>	<i>-22%</i>	<i>200%</i>
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE</b>	<b>10%</b>	<b>18%</b>	<b>15%</b>

### 1.3. RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Abrindo as principais receitas municipais, Receita Tributária e Transferências Correntes, conhecemos o que as compõe e como foi o comportamento da arrecadação nos últimos 4 anos.



Dentro da receita tributária, o ISS depois do incremento considerável em 2021 (72%) e a queda em 2022, recuperou em 2023, o resultado positivo de 19%, mesmo sem os serviços terceirizados oriundos da concessionária de pedágio.

Já o IPTU e o IRPF foram as receitas tributárias que mais se destacaram em termos de crescimento, que puxou a arrecadação tributária de forma positiva em 4 milhões, se comparado a 2022.

TABELA 04. Crescimento da Receita Tributária – 2021 e 2023

RECEITA TRIBUTÁRIA/ANO	2020	2021	2022	2023	%
<b>TOTAL DA RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>14.777.936,08</b>	<b>21.357.474,46</b>	<b>27.577.220,91</b>	<b>31.568.131,97</b>	<b>14,5%</b>
<i>IPTU</i>	<i>3.906.338,57</i>	<i>4.973.459,01</i>	<i>6.041.406,61</i>	<i>7.608.329,41</i>	<b>25,9%</b>
<i>ISS</i>	<i>5.531.303,08</i>	<i>9.528.499,27</i>	<i>8.884.873,15</i>	<i>10.581.361,28</i>	<b>19,1%</b>
<i>ITBI</i>	<i>1.075.706,19</i>	<i>1.772.165,98</i>	<i>1.539.493,49</i>	<i>2.391.557,87</i>	<b>55,3%</b>
<i>IRPF</i>	<i>2.902.444,34</i>	<i>2.210.710,86</i>	<i>3.675.563,65</i>	<i>5.097.120,34</i>	<b>38,7%</b>
<i>Outras Receitas Tributárias</i>	<i>1.362.143,90</i>	<i>2.872.639,34</i>	<i>7.435.884,01</i>	<i>5.889.763,07</i>	<b>-20,8%</b>

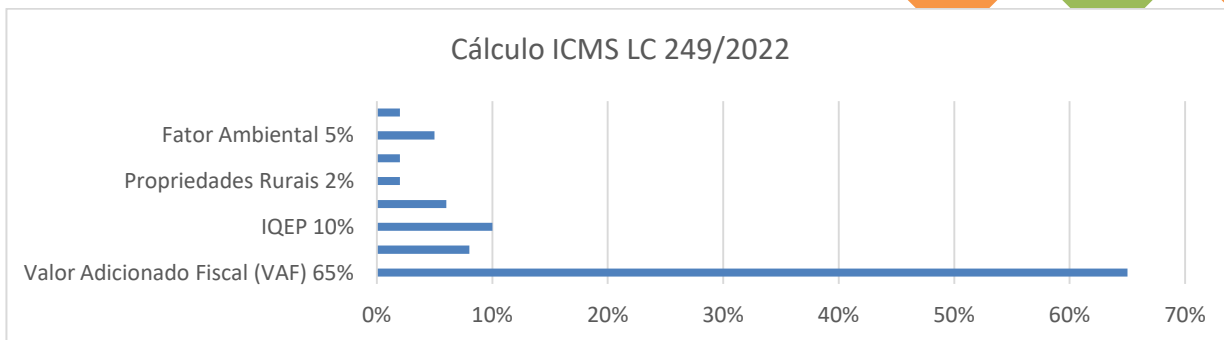
FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

#### 1.4. AS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Já nas principais Transferências Correntes, verificamos que as principais receitas tiveram crescimento expressivo na arrecadação, em especial do FPM, o ICMS e o FUNDEB.

O FPM responde por 24,5% da arrecadação líquida de IR e IPI do país, e o montante transferido a cada decêndio é diretamente proporcional ao desempenho da arrecadação líquida desses impostos no decêndio anterior e o coeficiente de Jaguariaíva, relativo a sua população é 1,6, que representa 0,384431% do Fundo.

Já a cota-parte do ICMS, com a mudança na Lei Complementar 249/2022, temos uma mudança imposto arrecadado pelo Estado, retorna aos municípios uma cota de 25% do total arrecadado, sendo que, está cota foi formada por 65% na proporção do valor adicionado (pertinentes à circulação de mercadorias e à prestação de serviços) e 35%, de acordo com o que dispuser a Lei Estadual, que no Paraná é composto por 8% Produção Agropecuária, 6% População Rural, 5% Fator Ambiental, 2% Propriedades Rurais, 2% Área, 2% Distribuição Iguitária entre os municípios e o aspecto que foi alterado, entrando 10% considerados os indicadores de **melhoria nos resultados de aprendizagem e de aumento da equidade**, considerado o nível socioeconômico dos educandos os critérios educacionais, representados pelo Índice de Qualidade da Educação Paranaense – IQEP (SEED)



O ICMS sempre reflete a média dos dois últimos anos de recolhimento, sendo que, em Jaguariaíva as 3 empresas com maior participação no valor adicionado de ICMS são a Arauco do Brasil, Braspine Madeiras e B.O. Paper do Brasil.

TABELA 05. Três empresas com maior Valor Adicionado nos anos de 2021 e 2022

<b>Empresa</b>	<b>(Ano Base 2020) 2021</b>	<b>(Ano Base 2021) 2022</b>
Arauco do Brasil	371.567.807	557.401.703,00
Braspine Madeiras	338.690.330	564.886.190,00
B.O Paper do Brasil	63.774.543	190.175.587,00

FONTE: Relatório da Receita Estadual – IPM Índice de Participação dos Municípios

Ainda no ICMS cabe destacar que, nos termos da Emenda Constitucional 108/2020, que criou o novo Fundeb em 2021, os municípios com melhores resultados educacionais vão receber parcelas maiores do ICMS a partir de 2024.

O ICMS passa a ser calculado de acordo com a Lei Complementar n.º 249, de 23 de agosto de 2022.

No Paraná, com a legislação adequada, importante destacar que a metodologia de cálculo, chamada de IQEP, levou em consideração quatro requisitos - Ensino; Alfabetização; Educação Integral e Fator Social, oriundos da Lei n.º 21.359, de 5 de janeiro de 2023, que estabelece os indicadores e critérios para definir o IQEP.

O Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR) é um tributo federal que se cobra anualmente das propriedades rurais, pago pelo proprietário da terra, pelo titular do domínio útil ou pelo possuidor a qualquer título, sendo que Jaguariaíva, por força de Convênio recebe o 100% do valor arrecadado.

Importante lembrar que a participação da União na cesta de recursos do FUNDEB teve um incremento considerável no início de 2021 (23%) e novamente em 2022 (22%), complementando o novo fundo. Em 2023 a reposição foi abaixo das médias dos outros anos, apenas 6,6%, refletindo um índice pouco próximo a reposição inflacionária (4,62%) e manteve, em função do modelo extinto do Fundo.

Com os repasses no mês de dezembro, impulsionado pela Lei Complementar (LC) 201/2023, após forte articulação da CNM e do movimento municipalista no Congresso Nacional e no Executivo, recomposição da União ao FPM em 2023 em dezembro, o FPM de 2023, fechou o exercício sem alcançar a reposição inflacionária do período (3%).



TABELA 06. Crescimento das principais Transferências Correntes - 2021 e 2023

Transferências Correntes	2020	2021	2022	2023	%
Cota-Parte do FPM	25.632.487,56	34.233.712,72	43.008.467,40	44.292.311,68	3,0%
Cota-Parte do ICMS	31.159.538,47	36.724.422,26	38.657.729,05	48.265.863,58	24,9%
Cota-Parte do IPVA	4.311.854,33	4.749.652,26	6.240.927,14	7.381.843,72	18,3%
Cota-Parte do ITR	1.673.395,25	2.399.077,55	2.873.312,33	2.991.262,50	4,1%
Transferências do FUNDEB	14.178.952,22	17.447.455,26	21.315.310,82	22.712.175,40	6,6%
Outras Transf. Correntes	17.254.995,58	12.814.397,55	14.964.295,65	19.036.527,23	27,2%

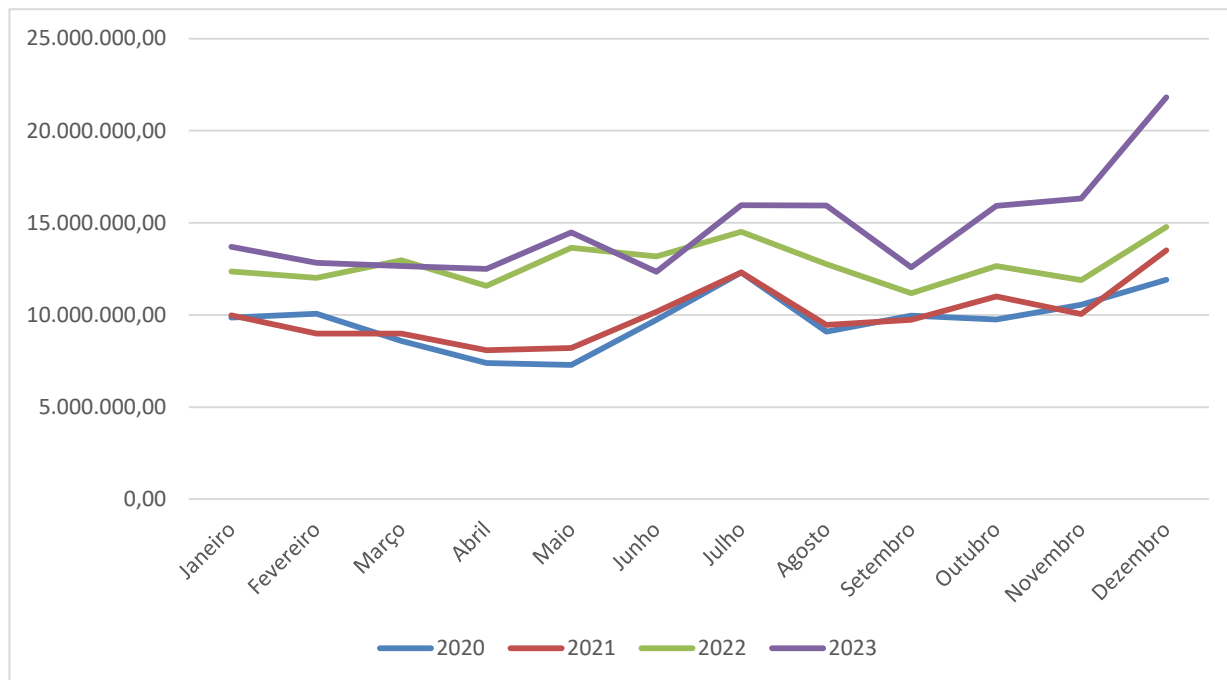
FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Nota: Dedução FUNDEB

### 1.5. HISTÓRICO MENSAL DE ARRECAÇÃO E A FONTE LIVRE

Analisando a arrecadação mensal, as maiores médias de arrecadação do ano estão localizadas em julho e dezembro. Em Jaguariaíva, julho se eleva em função do lançamento do IPTU.

GRÁFICO 03 Comportamento da Arrecadação Mensal – 2020 a 2023

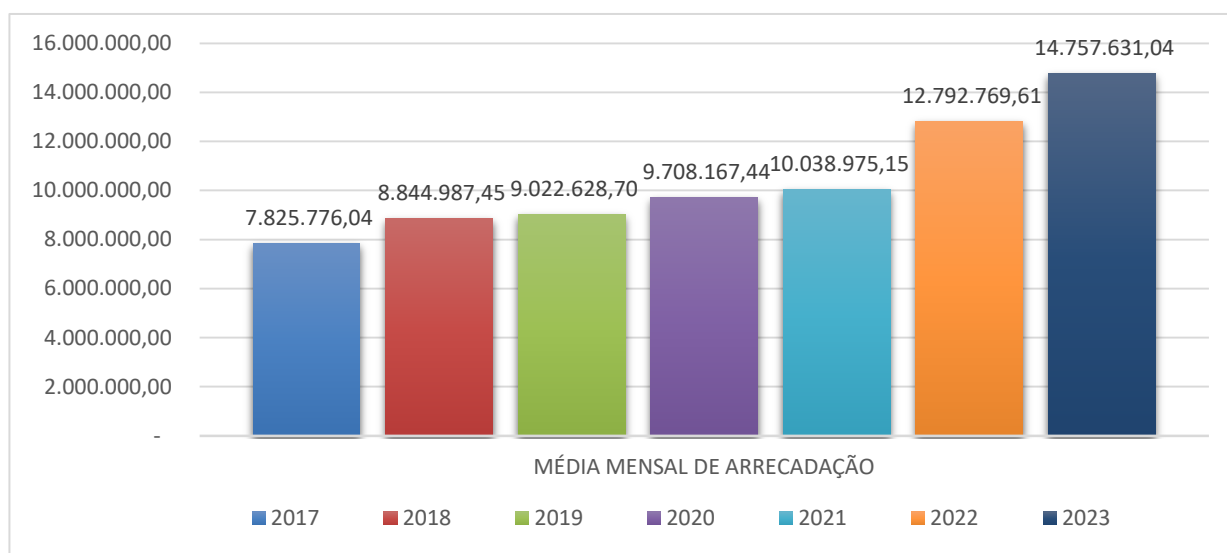


FONTE: TCE/PR. Relatório da RCL SIM AM Dados Municipais.



A arrecadação mensal média de Jaguariaíva, passou de 10 milhões mensais em 2021, para 12,7 milhões em 2022 e 14,7 milhões em 2023. Constatou-se um aumento médio de 27% em 2022 relação a arrecadação média dos meses do ano de 2021, já em 2023.

GRÁFICO 04 Comportamento da Arrecadação Mensal – 2017 a 2023



FONTE: TCE/PR. Relatório da RCL SIM AM Dados Municipais.

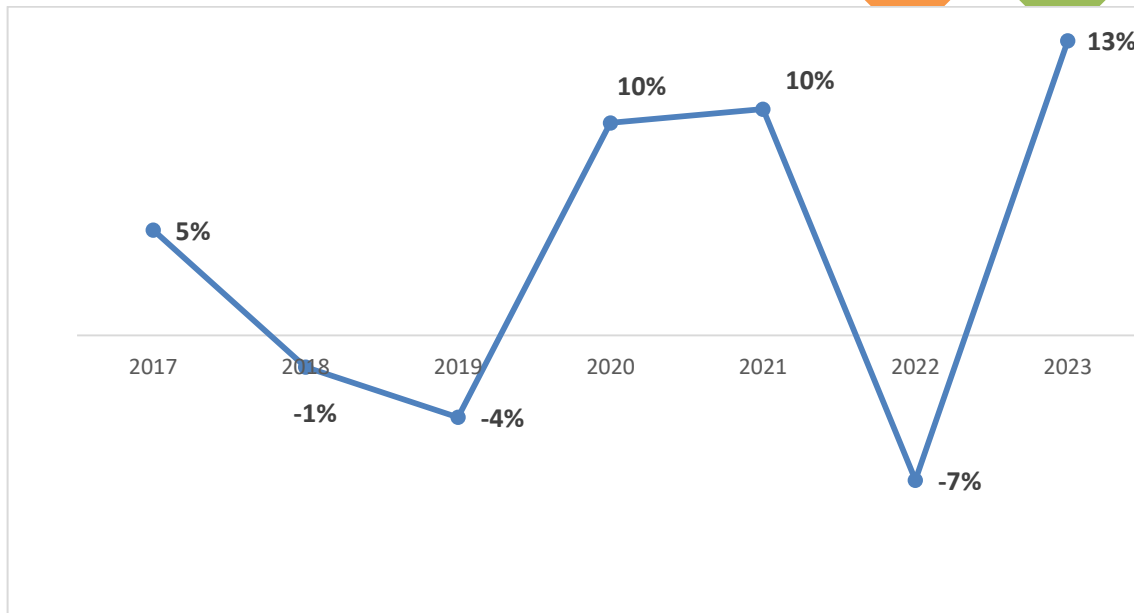
A arrecadação dos últimos quadrimestres (2º e 3º) sempre supera a arrecadação dos primeiros, como percebemos na linha histórica. Em 2020, 2021 e 2023, a entrada de recursos dos últimos 4 meses do ano surpreenderam, com acréscimos de 10% (2020 e 2021) e 13% em 2023, em relação aos quadrimestres anteriores.

TABELA 07. Arrecadação dos últimos quadrimestres - 2021 e 2023

ANO	1º Quadri	2º Quadri	3º Quadri
2018	33.426.680,18	36.621.310,06	36.091.859,13
2019	37.245.522,65	36.189.481,90	34.836.539,82
2020	35.902.568,04	38.431.298,46	42.164.142,78
2021	36.029.108,34	40.143.654,63	44.294.938,78
2022	48.927.829,09	54.082.877,98	50.502.528,22
2023	51.701.221,28	58.739.028,72	66.651.322,48

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais

GRÁFICO 05 Percentual de Crescimento da arrecadação do último quadrimestre – 2017 a 2023



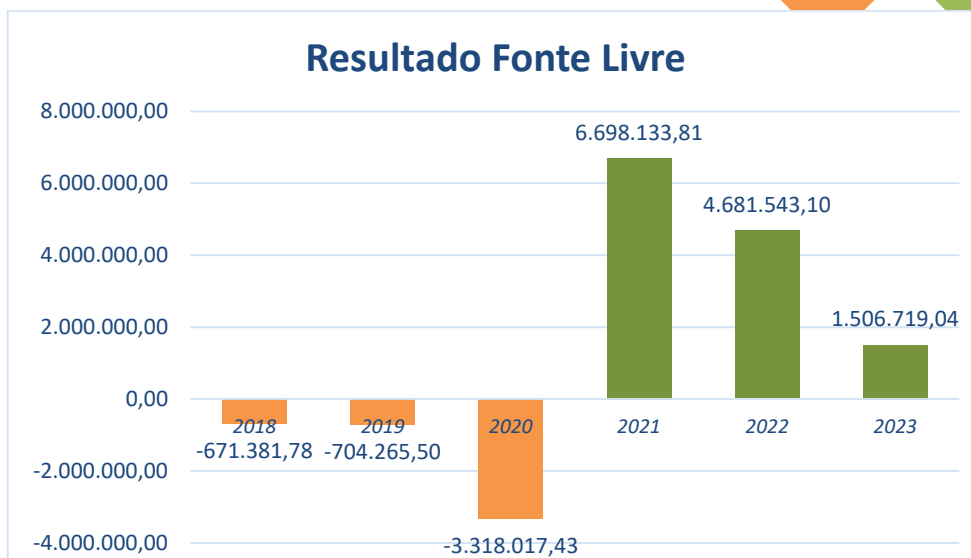
FONTE: TCE/PR. Relatório da RCL SIM AM Dados Municipais.

A arrecadação mensal é distribuída por fonte de recursos, que identificam a origem ou a procedência dos recursos que devem ser gastos com uma determinada finalidade, possibilitando individualizar esses recursos de modo a evidenciar sua aplicação segundo a determinação legal. Os recursos livres são os mais importantes do conjunto orçamentário, pois deles derivam a maior parte de investimentos e suporte as despesas que não recebem de fundos especiais (Educação e Saúde), então os recursos livres mantêm todas as demais funções de governo e fazem frente a contrapartida de convênios e o pagamento das dívidas.

O fechamento da fonte livre nos anos de 2018, 2019 e 2020, obteve resultados com déficit orçamentários na fonte livre. Em 2021 e 2022, com o crescimento da receita e a requalificação das despesas, a fonte volta a se equilibrar, possibilitando a organização das demais fontes dependentes desta para os próximos exercícios.

Em 2023, apesar do resultado não ser tão expressivo, em função da arrecadação fraca, fechou positivo com pouco mais de 1,5 milhão. No entanto esse resultado, não indica propriamente uma sobra de recurso, visto que, lançamentos como do processo administrativo de dívidas, precisam ser analisados com mais cautela.

GRÁFICO 06 Histórico do valor apurado atualmente na Fonte Livre.

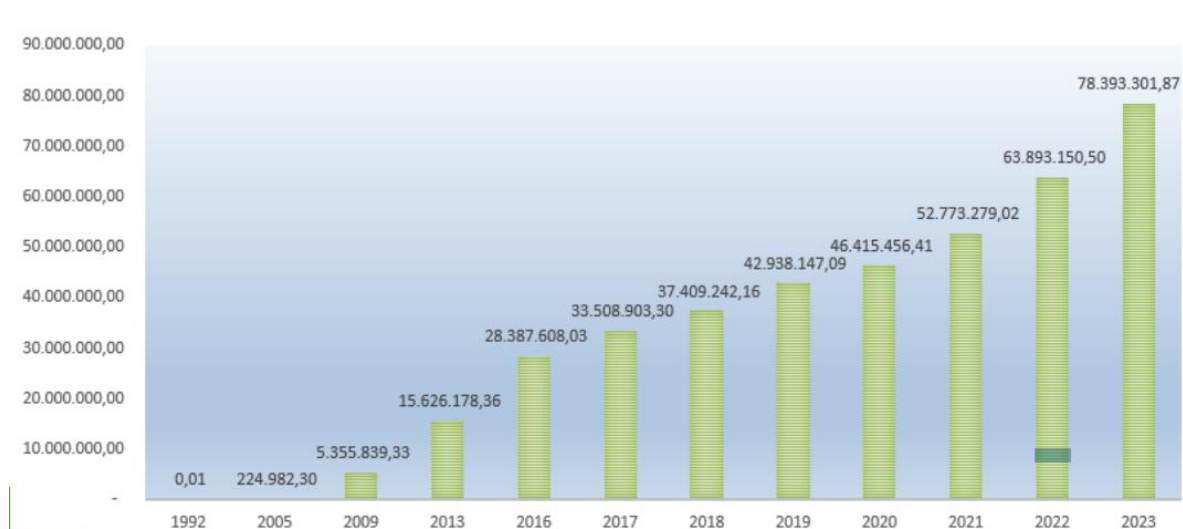


FONTE: TCE/PR. Relatório de Fontes SIM AM Dados Municipais.

### 1.6.A EVOLUÇÃO DO ATIVO FINANCEIRO DO IPAS

Para fins de registro, o Instituto de Previdência e Assistência aos Servidores Público Municipais de Jaguariaíva - IPASPMJ, registra um crescimento linear no seu ativo financeiro. Resultado do cumprimento das obrigações de pagamento da Prefeitura e das aplicações financeiras bem sucessivas do Comitê de Investimento.

GRÁFICO 07 Evolução Histórica do Ativo Financeiro do IPAS



Evolução Histórica dos Ativos Financeiros desde a criação do Instituto.

FONTE: - IPASPMJ

## 2. DESPESAS

A Despesa pública é a aplicação do dinheiro arrecadado por meio de impostos ou outras fontes para custear os serviços públicos prestados à sociedade ou para a realização de investimentos. Contudo, para prover bens e serviços, a administração pública, para executar a despesa, deve se utilizar de uma licitação, entendida como um procedimento obrigatório que antecede e analisa propostas de aquisição de bens e serviços por parte do poder público.

Em 2022, foram realizados 248 processos de aquisição e contratação e em 2023 foram 248.

TABELA 08. Processos de Contratação – 2022 e 2023

<b>Modalidade</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Inexigibilidade	37	42
Dispensa de Licitação	50	58
Pregões Presenciais	4	9
Pregões Eletrônicos	149	101
Concorrências	7	9
Tomadas De Preço	12	29
<b>TOTAL</b>	<b>267</b>	<b>248</b>

FONTE: - Setor de compras

Cabe destacar que um processo de licitação, como pregões, demora em média 75 dias desde seu protocolo até sua homologação, o que nos levará a buscar junto as Secretarias fins, a sensibilização para o planejamento de melhores soluções a fim de evitar retrabalho ou excesso de dispensas de licitação ocasionadas por falta de planejamento.

### 2.1 A EXECUÇÃO DA DESPESA

Na despesa, temos a mesma classificação principal, se dividindo entre Despesas Correntes e de Capital, sendo que, nos anos (2022 e 2023) 12,5% das despesas liquidadas, foram destinadas a investimentos e pagamento da dívida em função de investimentos dos anos anteriores.

TABELA 09. Execução da Despesa liquidada por categoria em 2022 e 2023

<b>CATEGORIA DA DESPESA</b>	<b>2022 R\$</b>	<b>%</b>	<b>2023 R\$</b>	<b>%</b>
3. DESPESAS CORRENTES	118.284.865,71	87,5%	134.877.691,63	87,5%
4. DESPESAS DE CAPITAL	16.883.338,16	12,5%	19.242.467,08	12,5%
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>135.168.203,87</b>	<b>100%</b>	<b>154.120.158,71</b>	<b>100%</b>

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.



## 2.2. ESPECIFICAÇÕES DA EXECUÇÃO DA DESPESA

Dentro da despesa geral, podemos ver nos quadros o detalhamento dos grupos e perceber qual a parcela rígida do orçamento e qual é variável e a administração pode ter controle nos gastos. A exemplo do grupo de pessoal que se trata de uma despesa rígida, temos o elemento horas extra (3.1.90.16) que possibilita controle da gestão. Ademais, na comparação do crescimento da despesa, observa-se que houve incremento considerável de despesa, em um exercício que a receita não se comportou com crescimento tão expressivo.

Um destaque ao quadro de amortização da dívida e juros/multa, chegou ao teto de 15 milhões em 2023.

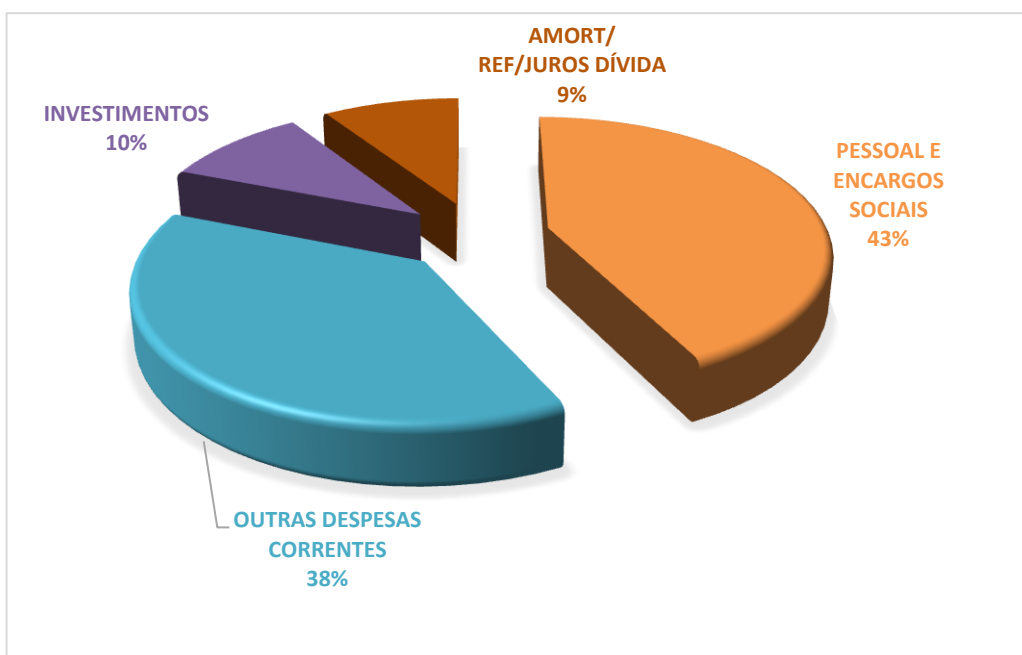
TABELA 10. Execução da Despesa por elemento em 2022 e 2023

Grupo	Elemento	(R\$)	(R\$)	%
PESSOAL, E ENCARGOS SOCIAIS	11 - VENCIMENTOS E VANT. FIXAS - PESSOAL CIVIL	53.655.948,67	63.086.146,94	18%
	13 - CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	1.386.525,49	1.472.411,34	6%
	13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.004.475,44	6.348.448,54	27%
	16 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	2.361.337,83	1.754.522,37	-26%
	94 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS		452.244,94	
	96 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO		168.101,96	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14 - DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	86.924,59	112.796,66	30%
	30 - MATERIAL DE CONSUMO	13.474.586,12	15.322.698,94	14%
	32 - MATERIAL, BEM OU SERV. PARA DISTRIB. GRAT.	4.658.503,15	5.070.089,90	9%
	36 - OUTROS SERV. DE TERCEIROS - PF	317.540,98	432.061,84	36%
	39 - OUTROS SERV. DE TERCEIROS - PJ	32.514.137,80	36.927.392,21	14%
	41 - CONTRIBUIÇÕES	463.999,76	498.635,65	7%
	43 - SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.035.951,58	1.483.196,97	43%
	46 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.771.846,37	1.895.977,35	7%
	47 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.227.362,08	1.400.656,94	14%
70 - RATEIO PELA PART. EM CONSÓRCIO PÚBLICO	1.778.228,16	1.936.658,54	9%	
	93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	373.731,44	378.072,88	1%
INVESTIMENTOS	51 - OBRAS E INSTALAÇÕES	10.497.541,69	15.272.690,82	45%
	52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.844.439,18	930.985,46	-76%
	61 - AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	8.832,85	0,00	
	93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	77.910,47	624.273,42	701%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	71 - PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADO	1.691.363,38	6.391.754,69	278%
	91 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1.546.792,79	2.388.026,20	54%
	94 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	496.868,59	452.244,94	-9%
	21 - JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO C/RPPS	4.359.381,78	6.601.760,90	51%

FONTE: Beta: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais. Nota: Despesa Liquidada.

Em análise das despesas totais, percebemos que uma grande fatia é destinada a pagamento de pessoal. Na categoria “3.3. DESPESAS CORRENTES”, onde estão alocadas as despesas de custeio da prefeitura (38%), há possibilidade de controle e economia para alocar em investimentos, também agrupa uma parcela rígida dentro dela, como pagamento dos juros da dívida, despesas fixas e essenciais a condução dos programas.

GRÁFICO 09 Distribuição da execução da despesa segundo categorias - 2023



FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A despesa total também pode ser demonstrada por órgão, abaixo o total de pagamentos por secretaria nos dois últimos exercícios e os percentuais de diferença entre esses.

TABELA 11. Execução da Despesa por Secretaria de 2021 a 2023

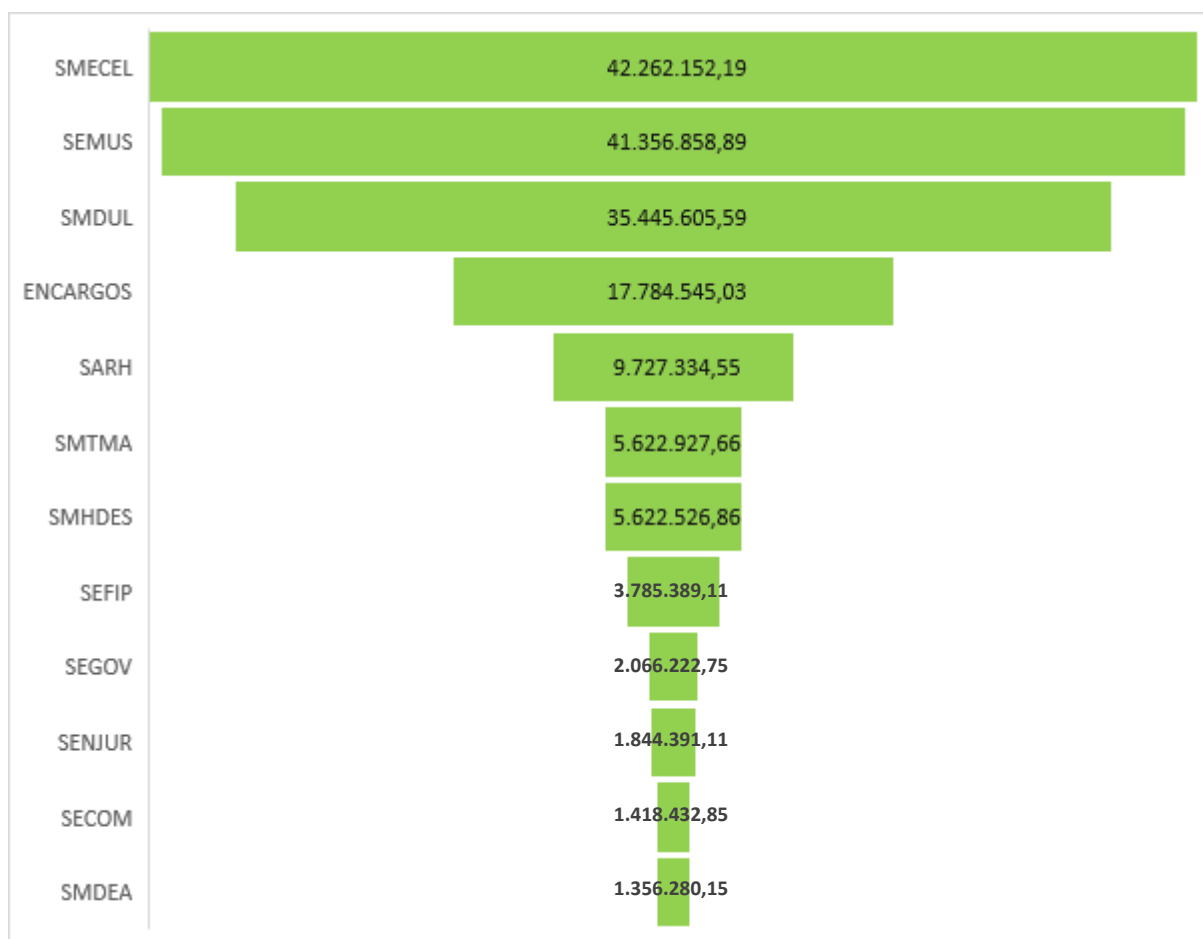
ÓRGÃOS	2021	2022	2023	% 2022/2023
10 – SEC. DE EDUCAÇÃO CULTURA E ESPORTES - SMECE	25.338.451,74	38.379.233,08	42.262.152,19	10,1%
11 - SECRETARIA DE SAÚDE - SEMUS	29.418.793,41	36.404.809,97	41.356.858,89	13,6%
7 - SEC. DESENV. URBANO E LOGÍSTICA - SMDUL	15.804.194,37	33.537.073,58	35.445.605,59	5,7%
14 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	10.978.575,94	12.830.485,76	17.784.545,03	38,6%
6 - SEC.DE ADM E RECURSOS HUMANOS - SARH	4.640.955,37	6.510.798,90	9.727.334,55	49,4%
9 – SEC. DE TURISMO E MEIO AMBIENTE - SMTMA	1.721.215,01	1.402.363,98	5.622.927,66	301,0%
12 - SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - SEDES	4.553.305,73	6.052.188,34	5.622.526,86	-7,1%
5 - SECRETARIA DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO - SEFIP	3.538.349,46	4.319.872,98	3.785.389,11	-12,4%
2 - SECRETARIA DE GOVERNO - SEGOV	1.495.853,22	2.198.253,25	2.066.222,75	-6,0%
4 – SEC. MUN. DE NEGÓCIOS JURÍDICOS - SENJUR	1.412.485,51	1.759.242,04	1.844.391,11	4,8%
3 - SECRETARIA DE COMUNICAÇÃO SOCIAL - SECOM	1.143.932,80	1.497.344,50	1.418.432,85	-5,3%
8 - SEC. DE DESENV. ECONÔMICO E AGRO.- SMDEA	1.143.478,87	1.352.777,99	1.356.280,15	0,3%

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.



Em termos de alocação e recursos, em função da especificidade dos programas federais e estaduais, as secretarias com maiores aplicações são saúde e educação.

GRÁFICO 10 Execução da Despesa por Secretaria 2023 – (Despesa Paga)

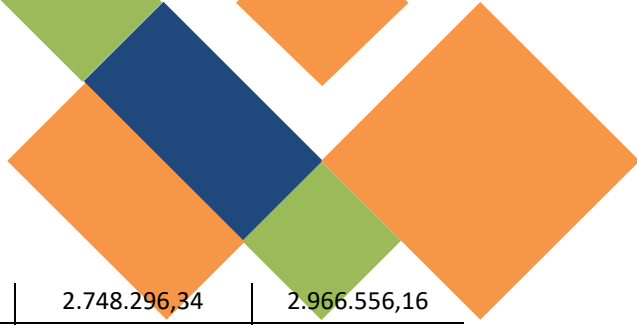


FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A distribuição da despesa por credor demonstra que os 30 maiores contratos, com valores acima de quatrocentos e setenta mil reais pagos nos exercícios de 2023, e a comparação dos mesmos credores em 2022, sendo que alguns permanecem no ranking.

TABELA 12. Credores por valor de Contrato em 2023 e eventuais valores em 2022

Credores	2022	2023
TECNOLUZ ELETRECIDADE LTDA		5.202.779,42
HAYAR TRANSPORTES E LOCAÇÕES EIRELI-ME		3.678.300,95
POSTOS PELANDA COMBUSTIVEIS LTDA	1.982.489,23	3.548.132,23
DIFERENCIAL SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	-	3.015.782,50



C. GRUSKI SERVIÇOS	2.748.296,34	2.966.556,16
DANIEL MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA		2.761.222,38
SCH SERVIÇOS E LOCAÇÕES LTDA	1.088.608,42	2.740.551,20
MENDES & MENDES - VIAGENS E TURISMO LTDA		2.592.199,47
INOVA AMBIENTAL TRANSPORTE DE RESIDUOS LTDA		2.569.605,17
CONSORCIO INTERMUNICIPAL SAMU CAMPOS GERAIS - CIMS	982.967,40	2.445.886,92
COPEL DISTRIBUICAO S/A	2.265.980,73	2.308.763,54
NANNI RINALDI & CIA LTDA		2.205.778,20
FOMENTO PARANÁ	880.420,37	1.790.178,93
EDITORA DIVULGACAO CULTURAL LTDA		1.181.563,00
RODRAUDE PUBLICA EIRELI - ME	610.010,75	1.115.816,30
F. VIDAL & CIA LTDA		1.081.188,98
PUBLICAÇÕES BRASIL CULTURAL LTDA	908.829,53	864.277,57
BRAZMED LTDA	688.792,32	796.111,82
ATALIN TRANSPORTES LTDA		780.549,62
BETHA SISTEMAS LTDA		753.257,39
F DELGADO & CIA	515.667,89	705.963,66
TEREZA PNEUS LTDA		696.534,80
ALEXANDER PINHEIRO PIEROLA & CIA S/A LTDA	575.287,88	674.282,72
APAE DE JAGUARIAIVA	605.288,50	631.845,32
SANDRA REGINA ALINO DA SILVA CORNELIO PROCOPIO		605.327,15
DUTRI ENGENHARIA METALURGICA - EIRELI		586.808,94
ANTONIO APARECIDO DA SILVA EVENTOS ESPORTIVOS		561.928,20
MTX AMBIENTAL LTDA		560.019,21
MERIATON CLÍNICA MEDICA LTDA-ME	450.063,48	551.394,87
FUNDO ESTADUAL DE SAUDE DO PARANA- FUNSAUDE		540.067,62
ASSOCIACAO DOS RECICLADORES AMIGOS DA NATUREZA		498.635,65
CONSORCIO INTERGESTORES PARANA SAUDE	436.616,77	472.802,10
ARRIAS & FRANCA LTDA	462.000,00	470.842,10

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Foram excluídas da lista acima, credores que não pertencem ao grupo ligado ao custeio, mas estão na categoria de obrigações.

TABELA 12.1. Credores por valor de Contrato em 2023 e valores em 2022

Credores	2022	2023
INST DE PREV E ASSIST AOS SERV PUBLICOS MUNICIPAIS	8.179.307,75	11.806.607,13
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	2.784.833,50	5.127.014,87
PARANA TRIBUNAL DE JUSTIÇA	2.157.601,57	2.335.578,34
BANCO DO BRASIL S/A	291.019,27	1.095.754,04
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL/MINIST.FAZENDA	697.870,04	898.172,91
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL - INSS	1.484.237,04	1.399.104,91

BANCO DO BRASIL S/A

291.019,27

1.095.754,04

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

## 2.3 DETALHAMENTO DAS DESPESAS CORRENTES

### 2.3.1. Despesas com saúde

As despesas em saúde que somaram 41 milhões em 2023, estão distribuídas nos blocos, sendo que a Atenção Básica executou R\$ 23.029.453,81, a Assistência De Alta e Média Complexidade, executou R\$ 18.282.988,35 e a Vigilância em Saúde R\$ 220.288,53, entre considerando pessoal, custeio e equipamentos.

O quadro abaixo elenca as despesas somadas nos elementos principais, observando que pessoal ocupa 61% dos valores investidos na pasta, e em segundo serviços de terceiros PJ (24%), impulsionado pela contratação de serviços médicos.

TABELA 13. Elementos da despesa total com saúde – 2021 e 2023

Elementos	TOTAL 2021	TOTAL 2022	TOTAL 2023
Despesas Com Pessoal	R\$ 16.289.071,31	20.360.998,49	24.848.082,65
Serviços De Terceiros - Pj	R\$ 9.140.254,85	10.655.985,39	9.811.516,73
Material De Consumo	R\$ 2.328.468,53	3.427.677,30	2.992.554,39
Serviços De Terceiros - Pf	R\$ 956.344,96	86.144,05	85.662,53
Equipamentos	R\$ 475.508,16	1.217.090,03	328.617,14
Material De Dist Gratuita	R\$ 205.866,58	283.374,01	401.801,18
Obras E Instalações	R\$ 199.742,40	200.919,96	0,00
Diárias - Pessoal Civil	R\$ 5.810,17	17.773,17	23.878,98
Auxílio Alimentação	133.530,78	533.864,26	639.610,95
Auxílio-Transporte Assistências			1.936.658,54

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

O desdobramento desce um nível no registro e possibilita a análise mais detalhada dos gastos dentro dos elementos.

TABELA 13.1. 30 principais despesas (exceto pessoal) desdobramento dos elementos - Saúde –2023

Desdobramento	R\$
Serviços e proced. Em saúde de média alta complexidade	6.290.581,87
Auxílio-transporte benefícios assistenciais	1.936.658,54
Demais serviços de terceiros, pessoa jurídica	1.666.232,67
Demais desp serviço médico hospitalar, odontológico laboratorial	960.756,21
Material hospitalar	812.882,27
Auxílio-alimentação	639.610,95
Diesel	535.663,87
Material farmacológico	480.517,36
Material destinado a assistência social	339.993,82
Aparelhos e equipamentos, mobiliário	328.617,14
Serviços de energia elétrica da saúde pública	279.424,92



Outros materiais para manutenção de veículos	223.948,56
Material de limpeza e produção de higienização	199.936,08
Serviços e proced. Complem atenção básica da saúde	191.337,75
Gasolina	166.744,08
Demais elementos	1.334.138,43

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Podemos observar na tabela a seguir as receitas que dão suporte às despesas em saúde. Nela, é possível notar que a fonte 303, proveniente de impostos e transferências, juntamente com os recursos livres, correspondem a 73% dos investimentos. Ao analisar a separação das fontes, também percebemos que 23% dos demais recursos são provenientes do governo federal.

TABELA 13.2. Receitas destinadas à saúde –2023

Id	FONTE	R\$	%
303	Saúde - Receitas Vinculadas (Ec 29/00 - 15%)	29.664.779,80	71,29%
494	Bloco Custeio Fundo A Fundo Sus	4.630.876,35	11,13%
498	Assistência Farmacêutica - Arrecadação Na Administrativa	1.820.694,76	4,38%
7494	Bloco Custeio Sus - Emenda Parlamentar	1.572.146,93	3,78%
369	Serviços Prestados Sus/Faturamentos Aih's - Estadual	1.407.782,82	3,38%
000	Recursos Ordinários (Livres)	720.051,40	1,73%
1067	Complementação Estadual Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para	519.898,14	1,25%
1064	Assistência Financeira Da União Destinada À Complementação Ao	338.238,36	0,81%
1022	Transferências Suas - Covid 19	310.725,67	0,75%
518	Bloco De Investimento Na Rede De Serviços Públicos De Saúde	198.797,23	0,48%
1062	Recursos Não Vinculados Da Compensação De Impostos - Recursos	135.508,60	0,33%
497	Vigilância Em Saúde	109.244,82	0,26%
334	Apsus	107.600,38	0,26%
496	Atenção De Média E Alta Complexidade Ambulatorial E Hospitalar	20.257,45	0,05%
370	Transferências Voluntárias Públicas Estaduais	20.044,90	0,05%
326	Ampliação De Unidade Básica De Saúde Convênio	12.981,85	0,03%
333	Ubs Bairro Cadeado - Convênio	12.580,00	0,03%
1019	Bloco De Custeio Das Ações E Serviços Públicos De Saúde - Cor	3.338,74	0,01%
340	Equipamentos Para Estruturação Das Ubs	2.261,00	0,01%
1020	Bloco De Custeio Grupo De Atenção De Média E Alta (Covid19)	1.446,41	0,00%
495	Atenção Básica	747,43	0,00%
499	Gestão Do Sus	538,06	0,00%
1021	Incentivo Benefício Eventual - Covid19 / Feas	41,80	0,00%

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 2.3.2. Despesas com educação

O quadro abaixo elenca as despesas registradas nos 30 desdobramentos dos elementos principais, observando que pessoal ocupa 57% dos valores investidos na pasta, e em segundo serviços de terceiros PJ (24%), impulsionado pela contratação de serviços médicos.

TABELA 14. 30 principais despesas desdobramento dos elementos - Educação –2023

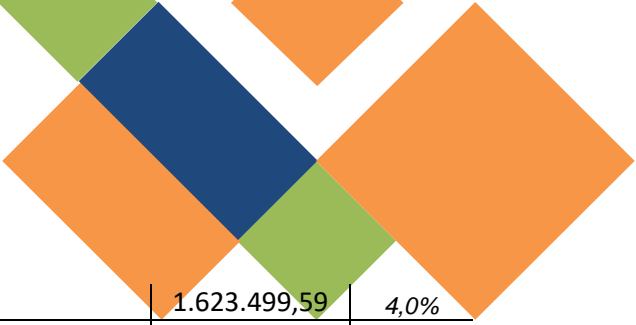
<b>DESDOBRAMENTO</b>	<b>R\$</b>
Vencimentos e vantagens fixas pessoal	22.692.069,05
Demais serviços de terceiros, pessoa jurídica	3.966.806,28
Material educacional e cultural	2.774.267,54
Material educativo e esportivo	1.971.581,89
Merenda escolar	1.579.237,83
Diesel	766.288,29
Auxílio-alimentação	732.220,37
Transporte escolar	720.910,69
Demais ent.do terc.setor p/prom.da assist.social	667.860,75
Material para manutenção de bens imóveis	489.759,53
Pneus	473.581,80
Outros materiais para manutenção de veículos	457.057,31
Escolas/colégios	362.929,37
Material para festividades e homenagens	329.080,00
Retífica e recuperação de motores, alinhamento, elétrica	246.455,04
Serviços de energia elétrica da rede escolar	245.361,66
Serviços técnicos profissionais	225.083,41
Serviços de áudio, vídeo e foto	223.705,26
Produções jornalísticas, serviços gráficos e edito	182.603,33
Material destinado a assistencia social	157.630,92
Confecção de uniformes, bandeiras e flâmulas	139.942,61
Material p/manut. Conserv. De estradas e vias	120.549,47
Gasolina	102.053,84
Manutenção e conservação de bens imóveis	78.232,00
Locação de máquinas e equipamentos	69.692,03
Fornecimento de alimentação	64.402,33
Material de expediente	56.514,04
Aparelhos e equipamentos mobiliários	56.387,98
Vale-transporte	39.951,84
Demais desdobramentos	215.690,15

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Na tabela a seguir, observam-se as receitas que sustentam as despesas em educação. As fontes do FUNDEB (101 e 102) são responsáveis por 56,7% das receitas, enquanto as fontes 103 e 104, provenientes de impostos e transferências, juntamente com os recursos livres, respondem por 34,6% dos investimentos.

TABELA 14.1 Receitas destinadas - Educação –2023

<b>Id</b>	<b>FONTE</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
101	Fundeb 70%	17.636.815,06	44,0%
104	Demais Impostos Vinculados À Educação Básica	8.673.879,54	21,6%
103	5% Sobre Transferências Constitucionais Fundeb	5.109.110,98	12,7%
102	Fundeb 30%	5.105.327,78	12,7%



107	Salário-Educação	1.623.499,59	4,0%
127	Transporte Escolar Estadual	846.567,33	2,1%
1042	Pnaef - Merenda Escolar	372.100,40	0,9%
1043	Transporte Escolar Pnate	105.560,51	0,3%
842	Emenda Parlamentar 202281000306 - Hugo Leal	100.000,00	0,2%
0	Recursos Ordinários (Livres)	98.280,00	0,2%
104	Demais Impostos Vinculados À Educação Básica	69.154,10	0,2%
107	Salário-Educação	68.401,13	0,2%
880	Contribuições E Legados De Entidades Não Gover. Eca/Fmdca	64.823,23	0,2%
843	Emenda Parlamentar 202220380006 - Flavio Arns	50.000,00	0,1%
1061	Recursos Não Vinculados Impostos - Recursos Educação 25%	45.169,57	0,1%
127	Transporte Escolar Estadual	40.835,17	0,1%
1042	Pnaef - Merenda Escolar	37.041,73	0,1%
846	Emenda Parlamentar 202320380002 - Flavio Arns	30.618,65	0,1%
131	Pnaef - Merenda Escolar	10.904,35	0,0%
1036	Transf Do Fundeb - Complementação Da União Vaaf 70%	10.816,87	0,0%
111	Pdde - Programa Dinheiro Direto Na Escola	708,10	0,0%

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 2.3.2. Despesas com frotas

As despesas com combustíveis e lubrificantes automotivos fecharam o ano de 2022 com R\$ 4.537.863,48 liquidados, e em 2023, em R\$ 3.943.092,82.

TABELA 15. Desdobramento do elemento combustível – 2021 e 2022

DESPESA	2021	2022	2023
3.3.90.30.01.01 - Etanol	1.713,22	1.367,44	528,58
3.3.90.30.01.02 - Gasolina	486.867,70	809.182,37	672.634,80
3.3.90.30.01.03- Diesel	1.507.838,68	3.341.152,79	3.104.665,99
3.3.90.30.01.06- Lubrificantes E Aditivos Automotivos	98.709,22	65.296,91	22.297,69
3.3.90.30.04.00- Gás E Outros Materiais Engarrafados	428.077,53	320.863,97	142.965,76

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A manutenção de veículos teve um custo de R\$ 4.528.083,35, incluindo os materiais de consumo de serviços diretamente ligados a frota.

### 2.3.3. Outras despesas

Para conhecimento, a evolução de algumas das principais despesas executadas em 2021 e 2023.

TABELA 17. Despesas executadas com a contratação de energia, água e telefonia com internet – 2021 2023





DESPESA	2021	2022	2023
3.3.90.39.58.00 - SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	356.923,58	239.669,46	418.334,02
3.3.90.39.43.00 - SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	2.375.919,13	3.022.636,22	2.307.521,38
3.3.90.3.9.44.0 SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO		282.139,68	22.350,27

TABELA 18. Despesas executadas com a contratação de manutenção e insumos - patrimônio - 2021 a 2023

DESPESA	2021	2022	2023
3.3.90.39.21.00 - MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE ESTRADAS E VIAS	2.729.800,78	3.543.375,95	3.318.620,06
3.3.90.30.54.00 - MATERIAL P/MANUT. CONSERV. DE ESTRADAS E VIAS	944.379,79	1.117.573,39	657.530,97
3.3.90.30.24.00 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	771.172,42	1.162.179,58	2.430.833,58
3.3.90.30.21.00 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZ.	352.514,46	435.585,00	256.412,92
3.3.90.36.15.00 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	96.194,45	125.257,82	130.955,72

TABELA 19. Despesas executadas com a contratação de itens de distribuição gratuita de 2021 a 2023

DESPESA	2021	2022	2023
3.3.90.32.02.00 - MATERIAIS DE EDUCAÇÃO (Distribuição Gratuita)	3.486.696,70	3.577.418,56	2.060.999,33
3.3.90.32.05.00 - MERENDA ESCOLAR	703.817,92	1.174.136,42	1.575.348,54
3.3.90.32.04.00 - MAT. PROGR. DE ASSIST. SOCIAL (Dist Gratuita)	551.367,97	2.399.062,31	1.371.934,67

TABELA 20. Despesas executadas estágios e outros serviços técnicos de 2021 a 2023

DESPESA	2021	2022	2023
3.3.90.39.05.00 - SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	1.681.088,93	3.434.561,58	2.947.217,39
3.3.90.39.59.00 - SERVIÇOS DE ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	462.000,00	504.000,00	512.799,99
3.3.90.36.07.00 - ESTAGIÁRIOS	410.697,60	660.855,90	27.035,85

FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

#### 2.3.4. Pagamento de Dívidas e Obrigações

As contratações de financiamentos buscam melhorar e financiar, ao setor público, a implantação de infraestrutura, saneamento, mobilidade urbana e pavimentação, para contribuir no desenvolvimento do município e na qualidade de vida da população, até dezembro de 20223, foram efetivamente pagos R\$ 12.993.515,59 em juros e principal das dívidas, valor dividido entre empréstimos de infraestrutura e parcelamentos juntos a previdência municipal.

TABELA 21. Financiamentos por Instituição 2023

<b>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b>	<b>4.568.525,50</b>
<b>BANCO DO BRASIL</b>	<b>490.949,81</b>
<b>FOMENTO PARANÁ</b>	<b>1.790.178,93</b>
<b>INST DE PREV -SERV PÚBLICOS MUNICIPAIS</b>	<b>6.143.861,35</b>

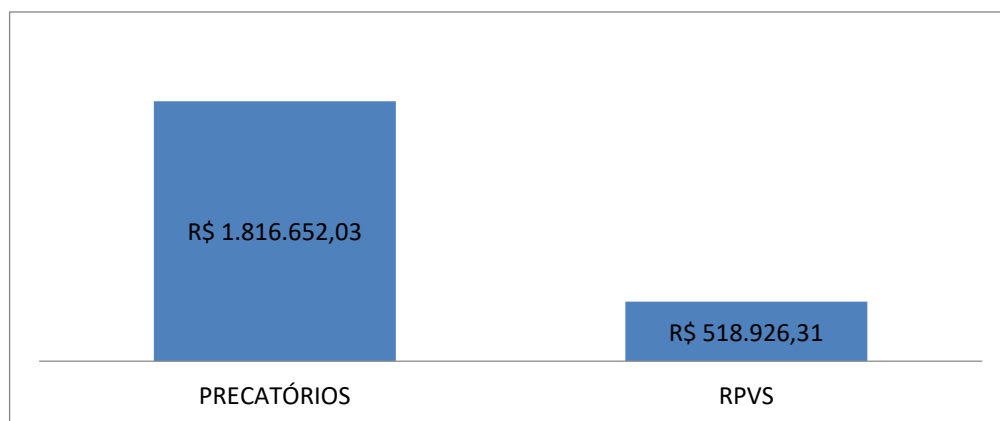
## **TOTAL DE PAGAMENTOS**

**12.993.515,59**

FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Os precatórios são formalizações de requisições de pagamento por beneficiário, devida pelo município, em face de condenações judiciais definitivas, em 2023 foram R\$ 1.816.652,03, mais R\$ 518.926,31 desembolsados em indenizações trabalhistas de pequenos valores.

GRÁFICO 11 Condenações Judiciais 2023



FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### **2.3.5. Limites de despesa com pessoal**

De acordo com o disposto no Art. 18º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa total com pessoal é o somatório dos gastos com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, de membros dos Poderes, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

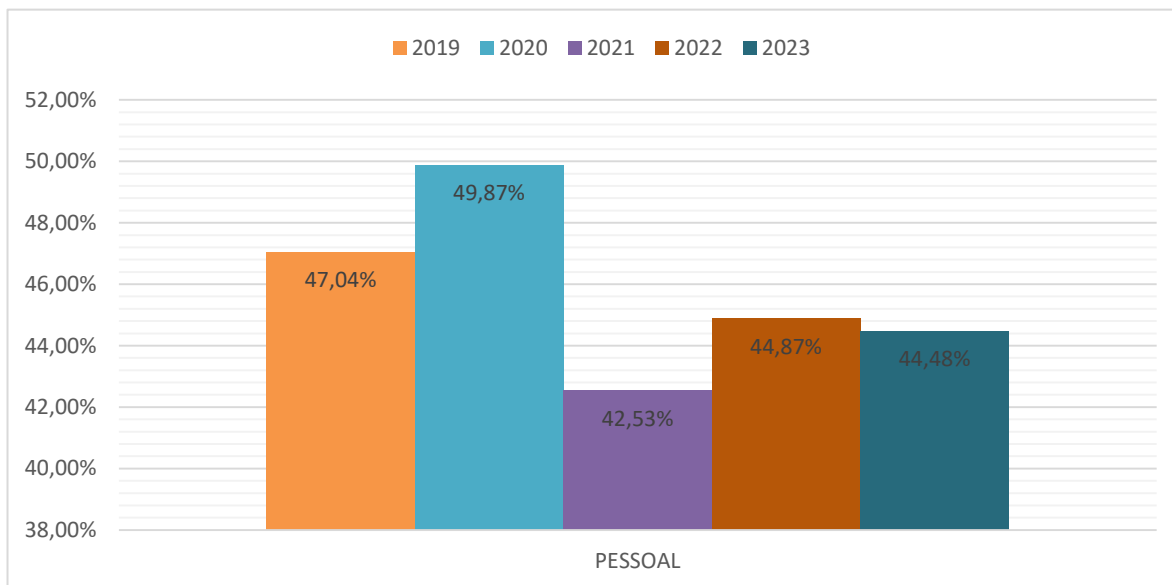
O Limite Máximo estipulado pela Lei Fiscal é de 54% sobre a receita Corrente Líquida, sendo 51,30% indicado como Limite Prudencial. No exercício de 2022, com a Receita Corrente Líquida ajustada e consolidada entre os órgãos de R\$ 151.813.235,51, e uma despesa de pessoal R\$ 68.118.828,58 o índice fechou o exercício em 44,87%, ou seja fora do limite de alerta.

Já no exercício de 2023, a Receita Corrente Líquida ajustada e consolidada entre os órgãos de R\$ 174.121.572,48, e uma despesa de pessoal R\$ 77.449.241,81, o índice fechou o exercício em 44,48%, equilibrado em relação ao ano anterior, ainda em uma situação de excelente gestão, fora do limite de alerta.

Os principais elementos que integraram a despesa com pessoal em 2023, foram: Vencimentos e vantagens R\$ 43.314.562,42, comissionados R\$ 4.022.948,42, gratificações R\$ 838.922,58, anuênio R\$ 6.489.668,09, Patronal - INSS R\$ 1.472.411,34 e Patronal - IPAS R\$ 5.004.475,44, dentre outros.



GRÁFICO 12 - Índice de Pessoal apurado de 2019 a 2023



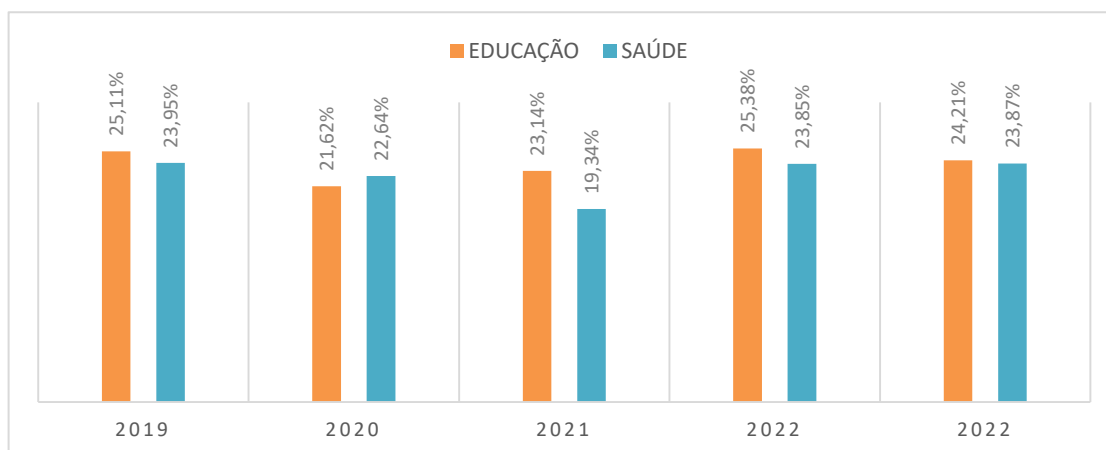
FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 2.3.6. Índices Constitucionais

Além da apuração do índice de pessoal e da dívida, os índices constitucionais de aplicação obrigatórios são no mínimo 15% das receitas de impostos e transferências em ações e serviços públicos de Saúde e a aplicação de no mínimo 25% das receitas de impostos e transferências em educação e desenvolvimento do ensino.

Com a apuração da Receita arrecadada e a execução das despesas, a educação fechou exercício em 24,21% e a saúde com 23,87%.

GRÁFICO 13 – Índices Constitucionais de Educação e Saúde 2019 a 2023



FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.



## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Mesmo com a redução das transferências constitucionais em alguns meses de 2023, e sem a ajuda do FPM, a receita total teve um bom desempenho, embora menor que em 2022, conseguindo manter a meta de arrecadação. Isso foi impulsionado pelas receitas tributárias, como o IPVA e o ICMS, mantendo as despesas principais equilibradas.

No entanto, é importante destacar que as **RECEITAS CRESCERAM 15%**, enquanto as **DESPEAS FORAM IMPACTADAS EM 27%** em 2023, demonstrando que certas categorias precisam de atenção em 2024, especialmente por ser um ano eleitoral, onde alguns limites fiscais são determinantes para a manutenção da prestação de contas.

Nesse cenário, a Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000) aponta que as despesas dos dois últimos quadrimestres do mandato (a partir de maio) são vedadas, além da proibição de novos programas de distribuição gratuita de materiais e serviços durante todo o ano eleitoral.

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.


Ainda, são impostos limites aos gastos em ano eleitoral, sobretudo no que diz respeito às despesas de pessoal e a gastos sem cobertura financeira; tudo isso sob o forte argumento do enquadramento penal (art. 359-C e G do Código Penal), aspectos que precisam ser acompanhados de forma atenta.

A recomendação para 2024 é prudência e controle de gastos em relação às regras eleitorais, especialmente considerando o Segundo Boletim FOCUS do Banco Central, que prevê queda inflacionária, retração de preços e redução da taxa Selic, o que deve manter as despesas de custeio nos patamares de 2023. Um aspecto preponderante em relação à parte móvel do orçamento (despesas de custeio) é o olhar atento ao planejamento municipal, não apenas no aspecto financeiro, mas também na origem, no planejamento de contratações, pois é neste momento, durante a elaboração dos estudos preliminares técnicos e termos de referência, que a gestão pode melhorar suas contratações e manter equilíbrio em suas contas.

A Secretaria de Finanças e Planejamento atuará para auxiliar a gestão na composição de cenários econômicos, na busca da otimização na arrecadação de tributos e no incentivo, através de ferramentas específicas, ao aumento da qualidade do gasto público.

Por fim, cabe relatar os principais pontos de atenção sobre as restrições da Lei Eleitoral nº 9.504, de 1997:

- a) Em todo o ano de 2024, é proibido criar novos programas de distribuição gratuita de bens, valores e benefícios;

- 
- b) A contar de julho de 2024, o Município não receberá transferências voluntárias da União e do Estado, exceto para os convênios já em andamento e salvo os casos emergenciais;
  - c) A partir de abril de 2024, os reajustes remuneratórios cobrirão, somente, a inflação a contar de janeiro do próprio ano eleitoral;
  - d) A partir de julho de 2024, não se pode admitir servidores, salvo a contratação de comissionados, dos aprovados em concursos antes homologados e também a admissão de funcionários que assegurem a continuidade dos serviços essenciais (no entendimento do Tribunal Paulista de Contas, tais serviços são os que, interrompidos, põem em risco a vida, ou seja, os da área de saúde e segurança pública (vide Comunicado 328 [1]));
  - e) Entre julho e o dia da eleição final (1º ou 2º turno), estão vedados os gastos de propaganda das realizações governamentais;
  - f) No 1º semestre de 2024, os dispêndios com propaganda governamental não superarão (seis) vezes a média mensal empenhada no triênio 2021/2022/2023.

No tocante a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), temos os principais pontos:

- a) Entre maio e dezembro de 2024, toda despesa realizada deverá contar com disponibilidade financeira;
- b) Entre 5 de julho e 31 de dezembro de 2024, o gestor não autorizará novos gastos de pessoal que resultem aumento percentual desse dispêndio, tampouco atos que prevejam parcelas a serem implementadas no mandato seguinte;
- c) A partir de abril de 2024, não mais serão concedidos os dois quadrimestres para o ajuste do gasto laboral (no caso, somente os Poderes do regime normal, vale dizer, os que, em 31.12.2021, estavam adequados ao específico limite; os demais - os do regime especial - continuam reduzindo 10% do excesso verificado naquela data-base);
- d) Ao longo de todo o exercício de 2024, proibida a contratação de AROs (Antecipação de Receita Orçamentária), as extraorçamentárias operações de crédito por antecipação da receita;
- e) A partir de 1º de julho de 2024, vedada a celebração de operações orçamentárias de crédito.