



AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL 2016



OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO PARCIAL DA
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2016

. LRF. § 4º, art. 9º, final dos
meses de maio, Setembro e fevereiro.

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00
(LRF)

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL Nº 731/2013 (PPA)

LEI MUNICIPAL Nº 904/2015 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 918/2015 (LOA)

SUMÁRIO DA APRESENTAÇÃO

I – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA;

II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA;

III – LIMITES:

a – de Pessoal

b – da Dívida Consolidada e
Mobiliária

c – de Concessão de Garantias

d – de Operações de Crédito

IV – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

a – Resultado Primário

b – Resultado Nominal

V – OUTRAS INFORMAÇÕES


- Investimentos na área da Saúde

Investimentos na área da Educação



I – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2º Quadrimestre 2016



EXECUÇÃO DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2016 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS	48.403.700	29.157.969	60,24
CORRENTES	45.021.058	28.285.308	62,82
DE CAPITAL	3.382.642	872.661	64,50

RECEITAS

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	45.021.058	28.285.308	62,83
TRIBUTÁRIA	7.589.147	3.686.566	48,58
CONTRIBUIÇÕES	508.598	327.489	64,39
PATRIMONIAL	817.828	860.638	105,23
SERVIÇOS	23.210	5.635	24,28
TRANSF. CORRENTES	35.599.244	22.960.482	32,81
OUTRAS REC. CORRENTES	483.031	444.498	61,59

RECEITAS

FONTES / LOA 2016 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	3.382.642	872.661	25,80
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	2.500.000	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	95.000	4.990	5,25
TRANSF. DE CAPITAL	787.642	867.671	110,16

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2016 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
TRIBUTÁRIA	7.589.147	3.686.566	48,58
IPTU	182.250	252.669	138,64
IR-FONTE	451.647	314.272	69,58
ITBI	221.445	197.557	89,21
ISS	6.646.730	2.865.240	43,11
TAXAS	87.075	56.828	65,26
CONTRIB.DE MELHORIA	0,00	0,00	-

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2016 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	35.599.244	22.960.483	64,50
COTA-PARTE FPM	10.336.050	6.675.577	64,59
SUS	993.772	738.889	74,35
FNDE	929.015	619.867	66,72
COTA-PARTE ICMS	19.036.250	12.050.240	63,30
COTA-PARTE IPVA	1.559.519	1.244.638	79,81
CONVÊNIOS	373.210	196.759	52,72
FUNDEB	6.458.525	4.020.830	62,26
OUTRAS TRANSF.	2.164.725	1.462.639	67,57
DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE	-6.251.822	-4.048.956	64,76
TRANSF. DE CAPITAL	30.076	867.671	2.884,92

EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2016 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS	53.729.993	31.135.814	57,95
Correntes	44.726.204	26.911.748	60,17
De Capital	8.581.503	4.224.065	49,22
Reserva de Contingência	422.286	0,00	-

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2016 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	44.726.204	26.911.749	60,17
Pessoal	22.136.790	11.721.678	52,95
Juros e Encargos da Dívida	236.450	236.450	100
Outras Despesas Correntes	22.352.964	14.953.621	66,90

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2016 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	8.581.503	4.224.065	49,22
Investimentos	8.262.597	3.906.159	47,28
Inversões Financeiras	13.476	13.476	100
Amortização da Dívida	305.430	304.430	99,67

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas
Empenhadas até: 31.08.2016)

RECEITAS REALIZADAS	29.157.969
DESPESAS EMPENHADAS	31.135.814
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(1.977.845)



II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(SETEMBRO/15 –
AGOSTO/16)

RECEITAS CORRENTES	49.140.375
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.956.343
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	486.487
RECEITA PATRIMONIAL	1.365.726
RECEITA DE SERVIÇOS	164.507
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	41.078.824
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	88.488
<u>DEDUÇÕES</u>	6.182.619
DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.182.619
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	42.957.756

III – OS LIMITES

Despesa com Pessoal

- ▶ Conforme o disposto resumidamente no art.18 da LRF entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos com os ativos, inativos e pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, com quaisquer espécies remuneratórias, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas a entidades de previdência.
- ▶ O parágrafo 2º do mesmo artigo cita: a despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos 11 meses anteriores, adotando-se o regime de competência.
- ▶ Segundo o disposto no art. 20, Inciso III da LRF, na esfera municipal o limite máximo é de 6% para o Legislativo e 54% para o Executivo.

LIMITES

LIMITES COM PESSOAL – SETEMBRO/15 – AGOSTO/16

DESPESA BRUTA COM PESSOAL		19.563.424
PESSOAL ATIVO		18.327.790
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS		68.312
OUTRAS DESP. CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		1.167.322
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS		228.376
TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE		19.335.048
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		42.957.756
LIMITE MÁXIMO	23.197.188	54%
LIMITE PRUDENCIAL	22.037.329	51,3%
LIMITE DE ALERTA	20.877.470	48,6%
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL		45,01%

LIMITES

DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

- ▶ O disposto no artigo 29, Inciso I da LRF, define a Dívida Pública Consolidada ou Fundada como sendo o montante total das obrigações financeiras assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de créditos, para amortização em prazo superior a doze meses.

O artigo 30 da LRF dispõe sobre o limite global da dívida em percentual de 120% sobre a RCL, já definido pelo Senado Federal através da Resolução 40/2001

LIMITES COM A DÍVIDA

POSIÇÃO EM	DÍVIDA CONSOLIDADA A	DÍVIDA CONSOLIDADA A LÍQUIDA
30/04/2016– 1º Quadrimestre	2.834.907	(10.145.101)
31/08/2016 – 2º Quadrimestre	2.737.508	(7.832.601)
Receita Corrente Líquida - RCL		42.957.756
Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL		51.549.307
% da Dívida Consolidada / RCL		6,37%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		18,23%

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 30/04/2016	POSIÇÃO EM 31/08/2016	%
AG. FOMENTO PR.	2.283.447	2.191.411	94,30
REC. FED. PASEP	551.460	546.097	98,96
PRECATÓRIOS	0,00	0,00	-

LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida – RCL	42.957.756
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%	9.450.706
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,8 %	8.279.918
Garantias - 0 -	- 0 -
Contragarantias - 0 -	- 0 -



IV-AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Resultado Primário

- ▶ Apurado como resultado positivo ou negativo pela diferença entre as Receitas Primárias e Despesas Primárias.

Despesas Primárias:

Total da despesa orçamentárias excluídas as despesas de Juros, Encargos e Amortização da Dívida Contratada e Confessada.

RESULTADO PRIMÁRIO

▶ Receita Primária Total	R\$ 28.292.461
▶ Despesa Primária Total	R\$ 23.139.129
Resultado Primário	R\$ 5.153.332

Resultado Nominal

- ▶ Representa a diferença entre o saldo da Dívida Fiscal Líquida ao final do quadrimestre de referência e ao final do quadrimestre anterior.
- ▶ Dívida Fiscal Líquida corresponde o saldo da Dívida Consolidada líquida deduzindo-se deste os passivos reconhecidos (Dívida Confessada aos Credores)

RESULTADO NOMINAL

DESCRIÇÃO	EM 30/04/2016	EM 31/08/2016
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.834.907	2.737.508
DEDUÇÕES	12.980.008	10.570.108
Disponibilidade de Caixa Bruta	12.995.802	10.745.743
Demais Haveres Financeiros	38.940	38.940
(-) Restos a pagar processados (exceto Precatórios)	(54.734)	(214.575)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(10.145.101)	(7.832.600)
PASSIVOS RECONHECIDOS	(551.460)	(546.097)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	(10.696.561)	(8.378.697)
RESULTADO NOMINAL		2.317.864



V – OUTRAS INFORMAÇÕES

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (31.08.2016)

RECEITA REALIZADA		24.247.612,24
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	3.637.141,83

APLICADO

Despesa Empenhada	24,21	5.871.138,28
Despesa Liquidada	19,20	4.656.243,51

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (31.08.16)

RECEITA REALIZADA		24.577.064,67
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	6.144.266,16

APLICADO

Despesa Empenhada	28,11%	6.908.669,16
Despesa Liquidada	23,06	5.667.619,09



OBRIGADA PELA PRESENÇA E
ATENÇÃO DE TODOS!