



AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL 2017



OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO TOTAL DA
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2017

. 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 969/2016 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 974/2016 (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

3º Quadrimestre 2017



EXECUÇÃO DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS	54.629.406	47.124.882	86,26
CORRENTES	51.383.065	45.299.571	88,16
DE CAPITAL	3.246.341	1.825.311	56,23

RECEITAS

FONTES / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	51.383.065	45.299.571	88,16
TRIBUTÁRIA	5.762.000	5.958.689	103,41
CONTRIBUIÇÕES	472.293	572.323	121,18
PATRIMONIAL	1.144.744	701.652	61,29
SERVIÇOS	62.392	365.309	585,51
TRANSF. CORRENTES	43.358.884	37.162.881	85,71
OUTRAS REC. CORRENTES	582.752	538.717	92,44

RECEITAS

FONTES / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	3.246.341	1.825.311	56,23
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	1.717.527	940.971	54,79
ALIENAÇÃO DE BENS	140.000	-	-
TRANSF. DE CAPITAL	1.388.814	884.340	63,67

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
TRIBUTÁRIA	5.762.000	5.958.689	103,41
IPTU	235.458	390.562	165,87
IR-FONTE	574.747	687.112	119,55
ITBI	629.190	409.898	65,15
ISS	4.259.972	4.178.967	98,10
TAXAS	62.633	292.150	466,45
CONTRIB.DE MELHORIA	0,00	0,00	-

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	43.358.884	37.162.881	85,71
COTA-PARTE FPM	16.258.330	10.596.521	65,18
SUS	1.251.918	1.640.269	131,02
FNDE	964.760	897.437	93,02
COTA-PARTE ICMS	20.867.900	20.076.992	96,21
COTA-PARTE IPVA	1.844.500	1.403.744	76,10
CONVÊNIOS	10.000	32.088	320,88
FUNDEB	7.908.850	6.466.999	81,76
OUTRAS TRANSF.	2.161.476	2.594.541	120,04
DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE	-7.908.850	-6.545.710	82,76
TRANSE DE CAPITAL	1.388.814	884.340	63,67

EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS	60.204.291	43.779.051	72,72
Correntes	53.030.677	40.731.952	76,81
De Capital	7.089.024	3.047.099	42,98
Reserva de Contingência	84.590	0,00	-

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	53.030.677	40.731.952	76,81
Pessoal	25.684.325	21.109.509	82,19
Juros e Encargos da Dívida	401.143	290.017	72,30
Outras Despesas Correntes	26.945.209	19.332.426	71,75

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2017 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	7.089.024	3.047.099	42,98
Investimentos	6.675.614	2.714.086	40,66
Inversões Financeiras	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	413.410	333.013	88,55

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas
Empenhadas até: 31.12.2017)

RECEITAS REALIZADAS	47.124.882
DESPESAS EMPENHADAS	43.779.051
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	3.345.831



II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(JAN/17 – DEZ/17)

RECEITAS CORRENTES	51.845.281
RECEITA TRIBUTÁRIA	6.438.498
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	573.214
RECEITA PATRIMONIAL	701.652
RECEITA DE SERVIÇOS	365.309
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	43.708.591
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	58.017
<u>DEDUÇÕES</u>	-6.545.710
DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.545.710
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	45.299.571

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 – JANEIRO/17 – DEZEMBRO/17

DESPESA BRUTA COM PESSOAL		22.741.731
PESSOAL ATIVO		21.038.454
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS		76.505
OUTRAS DESP. CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		1.626.772
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS		103.282
TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE		22.638.449
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		45.299.571
LIMITE MÁXIMO	24.461.768	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	23.238.680	51,3%
LIMITE DE ALERTA	22.015.591	48,6%
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL		49,97%

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	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
31/12/2016– 3º Quadrimestre	2.636.636,36	(6.245.845)
31/12/2017 – 3º Quadrimestre	3.296.950,75	(6.612.966)
Receita Corrente Líquida - RCL		45.299.571
Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL		54.359.485
% da Dívida Consolidada / RCL		7,28%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		14,60%

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2016	POSIÇÃO EM 31/12/2017	%
AG. FOMENTO PR.	2.095.795	2.732.763	30,39
REC. FED. PASEP	540.841	564.188	4,32
PRECATÓRIOS	0,00	0,00	-

LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida – RCL	45.299.571
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%	9.965.906
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,80%	8.969.315
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\$ 45.482.379,22
▶ Despesa Primária Total	R\$ 43.156.021,44
▶ Resultado Primário	R\$ (2.326.358)

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 31/12/2016	EM 31/12/2017
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.636.636,36	3.296.950,75
DEDUÇÕES	8.882.481,46	9.909.916,27
Disponibilidade de Caixa Bruta	8.909.405,01	9.909.916,27
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
(-) Restos a pagar processados (exceto Precatórios)	26.923,55	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(6.245.845,10)	(6.612.965,52)
PASSIVOS RECONHECIDOS	540.841,21	564.187,69
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	(6.786.686,31)	(7.177.153,21))
RESULTADO NOMINAL		(390.466,90)



V – OUTRAS INFORMAÇÕES

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (31.12.2017)

RECEITA REALIZADA		38.852.373
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	5.827.856

APLICADO

Despesa Empenhada	23,77	9.236.876
Despesa Liquidada	22,58	8.770.733

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (31.12.17)

RECEITA REALIZADA		39.809.478
	%	Valor
Exigência Constitucional	25	9.952.369

APLICADO

Despesa Empenhada	28,16%	11.208.369
Despesa Liquidada	26,11	10.395.071



OBRIGADA PELA PRESENÇA E
ATENÇÃO DE TODOS!