



AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL 2018



OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO PARCIAL DA
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2018

. 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 995/2017 (PPA)

LEI MUNICIPAL Nº 1000/2017 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 1019/2017 (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

1º Quadrimestre 2018



EXECUÇÃO DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS	52.064.456	16.462.510	36,62
CORRENTES	48.952.220	16.019.036	32,72
DE CAPITAL	3.112.236	443.474	14,25

RECEITAS

FONTES / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	48.952.220	16.019.036	32,72
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	6.908.377	2.273.516	32,91
CONTRIBUIÇÕES	555.315	204.860	36,89
PATRIMONIAL	1.122.522	111.754	9,96
SERVIÇOS	71.983	5.062	7,03
TRANSF. CORRENTES	40.167.273	13.409.418	33,38
OUTRAS REC. CORRENTES	126.750	14.426	11,38

RECEITAS

FONTES / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	3.112.236	443.474	14,25
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	1.603.915	59.029	3,68
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000	-	-
TRANSF. DE CAPITAL	1.458.321	384.445	26,36

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	6.908.377	2.273.516	32,91
IPTU	383.840	97.703	25,45
IR-FONTE	596.964	221.300	37,07
ITBI	321.494	78.861	24,53
ISS	5.329.849	1.589.927	29,83
TAXAS	276.230	285.725	103,43
CONTRIB.DE MELHORIA	0,00	0,00	-

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	40.167.273	13.409.418	33,38
COTA-PARTE FPM	14.478.000	4.028.157	27,82
SUS	1.246.552	504.914	40,50
FNDE	994.335	316.870	31,87
COTA-PARTE ICMS	19.400.000	6.777.771	34,94
COTA-PARTE IPVA	1.508.360	1.119.509	74,22
CONVÊNIOS	10.000	7.492	74,92
FUNDEB	7.207.312	2.646.391	36,72
OUTRAS TRANSF.	2.530.026	432.534	17,09

EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS	56.033.289	16.449.035	29,36
Correntes	50.377.246	15.923.559	31,61
De Capital	5.411.160	525.476	9,71
Reserva de Contingência	244.883	0,00	-

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	50.377.246	15.923.559	31,61
Pessoal	25.102.512	6.456.362	25,72
Juros e Encargos da Dívida	309.202	238.799	77,23
Outras Despesas Correntes	24.965.532	9.228.398	36,96

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2018 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	5.411.160	525.476	9,71
Investimentos	4.929.194	46.409	0,94
Inversões Financeiras	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	481.966	479.067	99,40

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas
Empenhadas até: 30.04.2018)

RECEITAS REALIZADAS	16.462.510
DESPESAS EMPENHADAS	16.449.035
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	13.475



II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(MAI/17 – ABR/18)

RECEITAS CORRENTES	52.176.454
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	6.893.577
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	589.012
RECEITA PATRIMONIAL	535.564
RECEITA DE SERVIÇOS	13.850
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	44.094.733
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	49.718
<u>DEDUÇÕES</u>	-6.559.472
DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.559.472
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	45.616.982

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 – MAI/17 – ABR/18

DESPESA BRUTA COM PESSOAL		22.881.552
PESSOAL ATIVO		21.042.694
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS		75.210
OUTRAS DESP. CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		1.763.648
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS		0,00
TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE		22.799.034
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		45.616.982
LIMITE MÁXIMO	24.633.170	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	23.401.511	51,3%
LIMITE DE ALERTA	22.169.853	48,6%
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL		49,98%

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
31/12/2017– 3º Quadrimestre	3.296.950,75	(6.612.965,52)
30/04/2018 – 1º Quadrimestre	3.355.979,48	(9.263.650,40)
Receita Corrente Líquida - RCL		45.616.981,27
Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL		54.740.377,52
% da Dívida Consolidada / RCL		7,36%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		20,31%

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2017	POSIÇÃO EM 30/04/2018	%
AG. FOMENTO PR.	2.732.763,06	2.791.791,79	2,16
REC. FED. PASEP	564.187,69	564.187,69	-
PRECATÓRIOS	0,00	0,00	-

LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida – RCL	45.616.982
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%	10.035.736
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,80%	9.032.162
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\$ 16.291.727,20
▶ Despesa Primária Total	R\$ 12.870.271,41
▶ Resultado Primário	R\$ 3.421.455,79

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 PRIMÁRIO – acima da linha	
Previsão LDO	(1.891.313,00)
Realizado	3.421.455,79
RESULTADO NOMINAL	
Previsão LDO	0,00
Realizado	3.447.640,97

O Resultado Primário e o Resultado Nominal foram avaliados para a Meta Fiscal com a metodologia “acima da linha”, conforme Portaria STN nº 495 de 06/07/2017



V – OUTRAS INFORMAÇÕES

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (30.04.2018)

RECEITA REALIZADA		14.108.892
	%	Valor
Exigência Constitucional	15	2.116.334

APLICADO

Despesa Empenhada	23,37	3.296.861
Despesa Liquidada	14,62	2.063.244

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (30.04.18)

RECEITA REALIZADA		14.108.892
	%	Valor
Exigência Constitucional	25	3.527.223

APLICADO

Despesa Empenhada	19,34%	2.728.496
Despesa Liquidada	16,43%	2.317.660



OBRIGADA PELA PRESENÇA E
ATENÇÃO DE TODOS!