



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

3º Quadrimestre 2018



EXECUÇÃO DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS	53.465.669	49.141.150	91,91
CORRENTES	49.796.927	47.165.026	94,72
DE CAPITAL	3.668.742	1.976.124	53,86

RECEITAS

FONTES / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	49.796.927	47.165.026	94,71
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	7.161.969	6.852.691	95,68
CONTRIBUIÇÕES	555.315	664.745	119,71
PATRIMONIAL	1.144.037	354.297	30,96
SERVIÇOS	71.983	22.391	31,11
TRANSF. CORRENTES	40.736.873	39.234.301	96,31
OUTRAS REC. CORRENTES	126.750	36.601	28,88

RECEITAS

FONTES / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	3.668.742	1.976.124	53,86
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	1.603.915	544.218	33,93
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000	0,00	-
TRANSF. DE CAPITAL	2.014.827	1.431.906	71,06

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	7161.969	6.852.690	95,68
IPTU	383.840	553.678	144,25
IR-FONTE	596.964	775.488	129,90
ITBI	321.494	224.350	69,78
ISS	5.329.849	4.666.582	87,55
TAXAS	529.822	632.592	119,40
CONTRIB.DE MELHORIA	0,00	0,00	-

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	40.736.873	39.234.301	96,31
COTA-PARTE FPM	14.478.000	12.336.428	85,21
SUS	1.246.552	1.359.414	109,05
FNDE	994.335	990.354	99,60
COTA-PARTE ICMS	19.400.000	20.374.352	105,02
COTA-PARTE IPVA	1.508.360	1.418.558	94,05
CONVÊNIOS	10.000	9.443	94,43
FUNDEB	7.207.312	7.183.565	99,67
OUTRAS TRANSF.	3.099.626	2.327.277	7
DEDUÇÕES DA REC.	7.207.312	7.115.000	98,87

EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS	58.963.572	45.310.966	76,85
Correntes	51.496.201	40.269.659	78,20
De Capital	7.277.488	5.041.307	69,27
Reserva de Contingência	189.883	0,00	-

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	51.496.201	40.269.659	78,20
Pessoal	23.912.163	21.045.900	88,01
Juros e Encargos da Dívida	309.202	252.943	81,80
Outras Despesas Correntes	27.274.836	18.970.816	69,55

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2018 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	7.277.488	5.041.307	69,27
Investimentos	6.786.306	4.556.465	67,14
Inversões Financeiras	9.216	9.216	100
Amortização da Dívida	481.966	475.626	98,68

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas
Empenhadas até: 31.12.2018)

RECEITAS REALIZADAS	49.141.150
DESPESAS EMPENHADAS	45.310.966
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	3.830.184



II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(JAN/18 – DEZ/18)

RECEITAS CORRENTES	53.930.116
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	6.852.691
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	664.745
RECEITA PATRIMONIAL	354.297
RECEITA DE SERVIÇOS	22.391
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	45.999.391
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	36.601
<u>DEDUÇÕES</u>	-6.765.090
DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.765.090
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	47.165.026

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 – JAN/18 – DEZ/18

DESPESAS BRUTA COM PESSOAL		22.865.498
PESSOAL ATIVO		20.928.393
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS		117.507
OUTRAS DESPESAS – CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		1.819.598
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS		23.497
TOTAL DAS DESPESA C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE		22.842.001
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		46.915.026
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL		48,69%
LIMITE MÁXIMO	25.334.114	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	24.067.408	51,3%
LIMITE DE ALERTA	22.800.703	48,6%

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)
31/12/2018 – 3º Quadrimestre	3.452.000,25	(9.967.324,99)
Receita Corrente Líquida - RCL		47.165.025,95
Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL		56.598.031,14
% da Dívida Consolidada / RCL		7,32%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		21,13%

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2017	POSIÇÃO EM 31/12/2018	%
AG. FOMENTO PR.	2.732.763,06	2.819.727,52	3,18
REC. FED. PASEP	564.187,69	560.644,71	-0,63
PRECATÓRIOS	0,00	71.628,02	-

LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida – RCL	47.165.025,95
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%	10.376.305,71
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,80%	9.338.675,14
Garantias	- 0 -
Contragarantias	- 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 pagas, Restos a Pagar processados e não processados pagos excluídas as despesas de Juros, Encargos e Amortização da Dívida Contratada e Confessada.

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	5.679.462,60
RESULTADO NOMINAL	
Previsão LDO	0,00
Realizado	5.782.127,04

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 (31.12.2018)

RECEITA REALIZADA		40.045.550,23
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	6.006.832,53

APLICADO

Despesa Empenhada	22,78	9.121.864,02
Despesa Liquidada	21,70	8.689.468,51

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (31.12.18)

RECEITA REALIZADA		41.040.706,24
	%	Valor
Exigência Constitucional	25	10.260.176,56

APLICADO

Despesa Empenhada	26,28%	10.785.397,32
Despesa Liquidada	24,07%	9.880.311,22



OBRIGADA PELA PRESENÇA E
ATENÇÃO DE TODOS!