



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

2º Quadrimestre 2018



EXECUÇÃO DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS	52.907.870	32.510.335	61,45
CORRENTES	49.264.128	31.448.780	63,84
DE CAPITAL	3.643.742	1.061.555	29,13

RECEITAS

FONTES / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	49.264.128	31.448.780	64,84
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	7.013.419	4.611.352	66,75
CONTRIBUIÇÕES	555.315	439.555	79,15
PATRIMONIAL	1.135.327	236.805	20,86
SERVIÇOS	71.983	23.519	32,67
TRANSF. CORRENTES	40.361.334	26.109.841	64,69
OUTRAS REC. CORRENTES	126.750	27.708	21,86

RECEITAS

FONTES / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	3.643.742	1.061.555	29,13
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	1.603.915	59.029	36,80
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000	-	-
TRANSF. DE CAPITAL	1.989.827	1.002.526	50,38

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	7.013.419	4.611.352	66,75
IPTU	383.840	466.294	121,48
IR-FONTE	596.964	464.613	77,83
ITBI	321.494	135.709	42,21
ISS	5.329.849	3.079.559	57,77
TAXAS	381.272	465.177	122,00
CONTRIB.DE MELHORIA	0,00	0,00	-

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	40.361.334	26.109.841	64,69
COTA-PARTE FPM	14.478.000	8.265.722	57,09
SUS	1.246.552	769.422	61,72
FNDE	994.335	667.807	67,16
COTA-PARTE ICMS	19.400.000	13.293.544	68,52
COTA-PARTE IPVA	1.508.360	1.295.114	85,86
CONVÊNIOS	10.000	7.492	74,92
FUNDEB	7.207.312	4.870.872	67,58
OUTRAS TRANSF.	2.724.087	1.484.763	54,50
DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE	-7.207.312	-4.544.895	63,06
TRANSF. DE CAPITAL	1.989.827	1.002.526	50,38

EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS	57.898.027	30.696.720	53,02
Correntes	51.149.964	27.935.896	54,62
De Capital	6.558.180	2.760.824	42,10
Reserva de Contingência	189.883	0,00	-

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	51.149.964	27.935.896	55,03
Pessoal	24.742.513	12.813.720	51,58
Juros e Encargos da Dívida	309.202	238.799	77,23
Outras Despesas Correntes	26.098.249	14.883.377	58,51

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2018 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	6.558.180	2.760.824	42,10
Investimentos	6.066.998	2.281.757	37,61
Inversões Financeiras	9.216	0,00	-
Amortização da Dívida	481.966	479.067	99,40

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas
Empenhadas até: 31.08.2018)

RECEITAS REALIZADAS	32.510.335
DESPEAS EMPENHADAS	30.696.720
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	1.815.615



II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(SET/17 – AGO/18)

RECEITAS CORRENTES	53.197.684
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	6.933.696
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	632.183
RECEITA PATRIMONIAL	395.033
RECEITA DE SERVIÇOS	27.767
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	45.150.441
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	58.564
<u>DEDUÇÕES</u>	-6.611.769
DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.611.769
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	46.585.915

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 – SET/17 – AGO/18

DESPESAS BRUTA COM PESSOAL		22.684.201
PESSOAL ATIVO		20.761.836
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS		86.090
OUTRAS DESPESAS – CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		1.836.275
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS		67.205
TOTAL DAS DESPESA C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE		22.616.996
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		46.585.914
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL		48,81%
LIMITE MÁXIMO	25.021.394	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	23.770.324	51,3%
LIMITE DE ALERTA	22.519.254	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)
31/08/2018 – 2º Quadrimestre	3.355.979,48	(11.013.086,87)
Receita Corrente Líquida - RCL		46.585.914,47
Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL		55.903.097,36
% da Dívida Consolidada / RCL		7,20%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		23,64%

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2017	POSIÇÃO EM 31/08/2018	%
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	46.585.914
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%	10.248.901
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,80%	9.224.010
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 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	6.034.234,33
RESULTADO NOMINAL	
Previsão LDO	0,00
Realizado	6.105.051,24

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 (31.08.2018)

RECEITA REALIZADA		26.870.650
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	4.030.598

APLICADO

Despesa Empenhada	22,72	6.104.767
Despesa Liquidada	18,79	5.049.396

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (31.08.18)

RECEITA REALIZADA		27.362.096
	%	Valor
Exigência Constitucional	25	6.840.524

APLICADO

Despesa Empenhada	21,41%	5.859.499
Despesa Liquidada	19,56%	5.350.784



OBRIGADA PELA PRESENÇA E
ATENÇÃO DE TODOS!