



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)

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>REALIZADA</b>	<b>%</b>
<b>RECEITAS</b>	53.465.669	49.141.150	91,91
<b>CORRENTES</b>	49.796.927	47.165.026	94,72
<b>DE CAPITAL</b>	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	%
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA</b>	7161.969	6.852.690	95,68
<b>IPTU</b>	383.840	553.678	144,25
<b>IR-FONTE</b>	596.964	775.488	129,90
<b>ITBI</b>	321.494	224.350	69,78
<b>ISS</b>	5.329.849	4.666.582	87,55
<b>TAXAS</b>	529.822	632.592	119,40
<b>CONTRIB.DE MELHORIA</b>	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	%
<b>DESPESAS</b>	58.963.572	45.310.966	76,85
<b>Correntes</b>	51.496.201	40.269.659	78,20
<b>De Capital</b>	7.277.488	5.041.307	69,27
<b>Reserva de Contingência</b>	189.883	0,00	-

# DESPESAS

## DESPESAS CORRENTES / LOA 2018 (12 meses)

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

# DESPESAS

## DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2018 (12 meses)

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



# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas  
Empenhadas até: 31.12.2018)

<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>49.141.150</b>
<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	45.310.966
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	3.830.184



# II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(JAN/18 – DEZ/18)

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

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

<b>POSIÇÃO EM</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>
<b>31/12/2017– 3º Quadrimestre</b>	3.296.950,75	(6.612.965,52)
<b>31/12/2018 – 3º Quadrimestre</b>	3.452.000,25	(9.967.324,99)
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>		47.165.025,95
<b>Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL</b>		56.598.031,14
<b>% da Dívida Consolidada / RCL</b>		7,32%
<b>% da Dívida Consolidada Líquida /RCL</b>		21,13%



# PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

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

# LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

<b>Receita Corrente Líquida – RCL</b>	<b>47.165.025,95</b>
<b>Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%</b>	10.376.305,71
<b>Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,80%</b>	9.338.675,14
<b>Garantias</b> - 0 -	- 0 -
<b>Contragarantias</b> - 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 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)

<b>RESULTADO PRIMÁRIO – acima da linha</b>	
Previsão LDO	(1.891.313,00)
Realizado	5.679.462,60
<b>RESULTADO NOMINAL</b>	
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)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>40.045.550,23</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	15	6.006.832,53

## APLICADO

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>22,78</b>	<b>9.121.864,02</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	21,70	8.689.468,51



# DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (31.12.18)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>41.040.706,24</b>
	%	Valor
<b>Exigência Constitucional</b>	25	10.260.176,56

## APLICADO

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>26,28%</b>	<b>10.785.397,32</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	24,07%	9.880.311,22



OBRIGADA PELA PRESENÇA E  
ATENÇÃO DE TODOS!