



AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL 2016



## OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO PARCIAL DA  
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2016

. 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 904/2015 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 918/2015 (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 2016



# EXECUÇÃO DA RECEITA

# CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
<b>RECEITAS</b>	46.986.539	14.384.399	30,61
<b>CORRENTES</b>	44.325.463	13.924.793	31,41
<b>DE CAPITAL</b>	2.661.076	459.606	17,27

# RECEITAS

## FONTES / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	44.325.463	13.924.793	31,41
<b>TRIBUTÁRIA</b>	7.589.147	1.570.722	20,69
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	508.598	162.439	31,94
<b>PATRIMONIAL</b>	797.578	439.097	55,05
<b>SERVIÇOS</b>	23.210	2.739	11,80
<b>TRANSF. CORRENTES</b>	34.923.899	11.452.299	32,79
<b>OUTRAS REC. CORRENTES</b>	483.031	297.497	61,59

# RECEITAS

## FONTES / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	2.661.076	459.605	17,27
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	2.500.000	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	95.000	4.990	5,25
TRANSF. DE CAPITAL	66.076	454.615	688,02

# RECEITAS

## RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
<b>TRIBUTÁRIA</b>	7.589.147	1.570.722	20,69
<b>IPTU</b>	182.250	14.297	7,94
<b>IR-FONTE</b>	451.647	142.491	31,55
<b>ITBI</b>	221.445	92.698	41,86
<b>ISS</b>	6.646.730	1.277.281	19,22
<b>TAXAS</b>	87.075	43.955	50,48
<b>CONTRIB.DE MELHORIA</b>	0,00	0,00	-

# RECEITAS

## RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	34.923.899	11.452.299	32,79
COTA-PARTE FPM	10.336.050	3.384.546	32,75
SUS	993.772	353.536	35,58
FNDE	927.655	311.908	33,62
COTA-PARTE ICMS	19.036.250	5.841.035	30,68
COTA-PARTE IPVA	1.302.970	1.085.629	83,32
CONVÊNIOS	208.210	10.549	5,07
FUNDEB	6.251.822	2.141.459	34,25
OUTRAS TRANSF.	2.118.992	416.265	19,64
DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE	-6.251.822	-2.092.628	33,47
TRANSF. DE CAPITAL	30.076	454.616	1511,56

# EXECUÇÃO DA DESPESA

# DESPESAS

## CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
<b>DESPESAS</b>	51.092.177	16.142.239	31,59
<b>Correntes</b>	42.202.282	14.733.031	34,91
<b>De Capital</b>	8.467.609	1.409.208	16,64
<b>Reserva de Contingência</b>	422.286	0,00	-

# DESPESAS

## DESPESAS CORRENTES / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	42.202.282	14.733.031	34,91
<b>Pessoal</b>	20.170.500	5.592.022	27,72
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	236.450	236.450	100
<b>Outras Despesas Correntes</b>	21.795.332	8.904.559	40,85

# DESPESAS

## DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2016 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	8.467.609	1.409.208	16,64
<b>Investimentos</b>	8.148.679	1.104.778	13,56
<b>Inversões Financeiras</b>	13.500	0,00	-
<b>Amortização da Dívida</b>	305.430	304.430	99,67

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas  
Empenhadas até: 30.04.2016)

<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>14.384.399</b>
<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	16.142.239
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	(1.757.840)



# II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(MAIO/15 – ABRIL/16)

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>47.996.735</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	5.496.257
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	483.096
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	1.467.259
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	162.410
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	40.294.102
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	93.611
<b><u>DEDUÇÕES</u></b>	6.178.967
<b>DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>	-6.178.967
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	41.817.768

# 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 – MAIO/15 – ABRIL/16

<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL</b>		<b>18.239.807</b>
<b>PESSOAL ATIVO</b>		17.437.578
<b>PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS</b>		67.944
<b>OUTRAS DESP. CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO</b>		734.285
<b>(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS</b>		544.385
<b>TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE</b>		17.695.422
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>		41.817.768
<b>LIMITE MÁXIMO</b>	<b>22.581.595</b>	54%
<b>LIMITE PRUDENCIAL</b>	<b>21.452.515</b>	51,3%
<b>LIMITE DE ALERTA</b>	<b>20.323.435</b>	48,6%
<b>% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL</b>		42,32%

# 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 A LÍQUIDA</b>
<b>30/04/2016– 1º Quadrimestre</b>	2.834.907	(10.145.101)
<b>31/12/2015 – 3º Quadrimestre</b>	2.929.598	(10.657.165)
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>		41.817.769
<b>Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL</b>		50.181.322
<b>% da Dívida Consolidada / RCL</b>		6,78%
<b>% da Dívida Consolidada Líquida /RCL</b>		24,26%

# PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2015	POSIÇÃO EM 30/04/2016	%
AG. FOMENTO PR.	2.372.318	2.283.447	(3,75)
REC. FED. PASEP	557.280	551.460	(1,04)
PRECATÓRIOS	0,00	0,00	-

# LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

<b>Receita Corrente Líquida – RCL</b>	<b>41.817.768</b>
<b>Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%</b>	9.199.909
<b>Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,8 %</b>	8.279.918
<b>Garantias - 0 -</b>	- 0 -
<b>Contragarantias - 0 -</b>	- 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\$ 13.940.312
▶ Despesa Primária Total	R\$ 9.678.864
<b>Resultado Primário</b>	<b>R\$ 4.261.449</b>

# 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 31/12/2015	EM 30/04/2016
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.929.598	2.834.907
DEDUÇÕES	13.586.764	12.980.008
Disponibilidade de Caixa Bruta	13.644.184	12.995.803
Demais Haveres Financeiros	142.741	38.940
(-) Restos a pagar processados (exceto Precatórios)	(200.161)	(54.735)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(10.657.167)	(10.1456.101)
PASSIVOS RECONHECIDOS	(557.280)	(551.460)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	(11.214.446)	(10.696.561)
RESULTADO NOMINAL		(517.885)



V – OUTRAS INFORMAÇÕES

# DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (30.04.2016)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>12.248.766</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	15	1.837.315

## APLICADO

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>22,42</b>	<b>2.746.844</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	11,44	1.401.110

# DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (30.04.16)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>12.248.766</b>
	%	Valor
<b>Exigência Constitucional</b>	25	3.062.192

## APLICADO

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>30,27%</b>	<b>3.707.719</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	20,68	2.352.771



OBRIGADA PELA PRESENÇA E  
ATENÇÃO DE TODOS!