



AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL 2017



OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO PARCIAL DA
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2017

. 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 969/2016 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 974/2016 (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 2017



EXECUÇÃO DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS	53.175.995	16.729.522	31,46
CORRENTES	51.113.720	15.701.626	30,72
DE CAPITAL	2.062.275	1.027.896	49,84

RECEITAS

FONTES / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	51.113.720	15.701.626	30,71
TRIBUTÁRIA	5.762.000	1.641.601	28,49
CONTRIBUIÇÕES	417.293	188.944	45,27
PATRIMONIAL	1.115.451	277.842	24,90
SERVIÇOS	62.392	356.521	571,42
TRANSF. CORRENTES	43.173.832	13.037.038	30,20
OUTRAS REC. CORRENTES	582.752	199.680	34,26

RECEITAS

FONTES / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	2.062.275	1.027.896	49,84
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	1.500.000	738.726	49,25
ALIENAÇÃO DE BENS	140.000	-	-
TRANSF. DE CAPITAL	422.275	289.170	68,48

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
TRIBUTÁRIA	5.762.000	1.641.601	28,49
IPTU	235.458	63.156	26,82
IR-FONTE	574.747	183.530	31,93
ITBI	629.190	49.557	7,87
ISS	4.259.972	1.296.754	30,44
TAXAS	62.633	48.604	77,60
CONTRIB.DE MELHORIA	0,00	0,00	-

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	43.173.832	13.037.038	30,20
COTA-PARTE FPM	16.258.330	3.752.367	23,08
SUS	1.141.866	338.979	29,69
FNDE	964.760	262.333	27,19
COTA-PARTE ICMS	20.867.900	7.061.087	33,84
COTA-PARTE IPVA	1.844.500	1.095.669	59,40
CONVÊNIOS	10.000	30.066	300,66
FUNDEB	7.908.850	2.494.699	31,54
OUTRAS TRANSF.	2.086.476	412.296	19,76
DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE	-7.908.850	-2.410.458	30,48
TRANSF. DE CAPITAL	422.275	289.170	68,48

EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS	57.714.229	17.144.309	29,71
Correntes	52.404.580	16.577.071	31,63
De Capital	4.861.919	567.238	11,67
Reserva de Contingência	447.730	0,00	-

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	52.404.580	16.577.071	31,63
Pessoal	26.308.671	6.482.079	25,64
Juros e Encargos da Dívida	401.143	401.143	100
Outras Despesas Correntes	25.694.766	9.693.849	37,74

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2017 (4 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	4.861.919	567.238	11,66
Investimentos	4.448.509	221.485	4,98
Inversões Financeiras	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	413.410	345.753	83,63

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas
Empenhadas até: 30.04.2017)

RECEITAS REALIZADAS	16.729.522
DESPEAS EMPENHADAS	17.144.309
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(414.787)



II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(MAIO/16 – ABRIL/17)

RECEITAS CORRENTES	51.855.269
RECEITA TRIBUTÁRIA	6.061.630
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	531.599
RECEITA PATRIMONIAL	1.012.155
RECEITA DE SERVIÇOS	360.523
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	43.552.830
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	336.532
<u>DEDUÇÕES</u>	6.553.741
DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.553.741
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	45.301.528

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/16 – ABRIL/17

DESPESA BRUTA COM PESSOAL		21.906.557,96
PESSOAL ATIVO		20.348.709,70
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS		75.937,04
OUTRAS DESP. CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		1.481.911,22
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS		166.237,58
TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE		21.740.320,38
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		45.301.528,68
LIMITE MÁXIMO	24.462.825,49	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	23.239.684,21	51,3%
LIMITE DE ALERTA	22.016.542,94	48,6%
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL		47,99%

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 A LÍQUIDA
30/04/2017– 1º Quadrimestre	3.310.648,33	(7.860.126,54)
31/12/2016 – 3º Quadrimestre	2.636.636,36	(6.245.845,10)
Receita Corrente Líquida - RCL		45.301.528,68
Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL		54.361.834,42
% da Dívida Consolidada / RCL		7,31%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		17,35%

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2016	POSIÇÃO EM 30/04/2017	%
AG. FOMENTO PR.	2.095.795,15	2.743.373,86	30,90
REC. FED. PASEP	540.841,21	567.274,47	4,89
PRECATÓRIOS	0,00	0,00	-

LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida – RCL	45.301.529
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%	9.966.336
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,8 %	8.969.703
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\$ 15.712.954
▶ Despesa Primária Total	R\$ 16.397.413
Resultado Primário	R\$ (684.459)

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 31/12/2016	EM 30/04/2017
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.636.636	3.010.648
DEDUÇÕES	8.882.481	11.170.775
Disponibilidade de Caixa Bruta	8.909.405	11.491.191
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
(-) Restos a pagar processados (exceto Precatórios)	(26.924)	(320.417)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(6.245.845)	(7.860.127)
PASSIVOS RECONHECIDOS	(540.841)	(567.274)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	(6.786.686)	(8.247.401)
RESULTADO NOMINAL		(1.640.715)



V – OUTRAS INFORMAÇÕES

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (30.04.2017)

RECEITA REALIZADA		13.815.904
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	2.072.386

APLICADO

Despesa Empenhada	24,12	3.333.733
Despesa Liquidada	16,93	2.339.638

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (30.04.17)

RECEITA REALIZADA		13.815.904
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	3.453.976

APLICADO

Despesa Empenhada	20,84%	2.877.408
Despesa Liquidada	16,04	2.216.667



OBRIGADA PELA PRESENÇA E
ATENÇÃO DE TODOS!