



AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL 2015



OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO TOTAL DA
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2015

. LRF. § 4º, art. 9º, final dos
meses de maio, Setembro e fevereiro.

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00
(LRF)

PORTARIA STN Nº 553/2014

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL Nº 731/2013 (PPA)

LEI MUNICIPAL Nº 822/2014 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 830/2014 (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 2015



EXECUÇÃO DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS	45.032.335	42.701.455	94,82
CORRENTES	43.066.060	41.124.210	95,49
DE CAPITAL	1.966.275	1.577.245	80,21

RECEITAS

FONTES / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	43.066.060	41.124.210	95,49
TRIBUTÁRIA	6.412.905	4.921.323	76,74
CONTRIBUIÇÕES	463.095	471.033	101,71
PATRIMONIAL	829.960	1.436.184	173,04
SERVIÇOS	44.274	159.672	360,64
TRANSF. CORRENTES	34.940.124	33.489.688	95,85
OUTRAS REC. CORRENTES	375.702	646.310	172,03

RECEITAS

FONTES / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	1.966.275	1.577.245	80,21
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	300.000	866.666	288,89
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	69.928	-
TRANSF. DE CAPITAL	1.666.275	640.650	38,45

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
TRIBUTÁRIA	6.412.905	4.921.323	
IPTU	269.433	190.908	70,85
IR-FONTE	336.652	402.125	119,45
ITBI	234.650	248.908	106,07
ISS	5.477.030	4.011.182	73,24
TAXAS	95.140	68.200	71,68
CONTRIB.DE MELHORIA	0,00	0,00	-

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	34.940.124	33.489.688	95,85
COTA-PARTE FPM	11.305.800	9.761.925	86,34
SUS	990.627	963.739	97,28
FNDE	874.853	915.252	104,62
COTA-PARTE ICMS	18.885.300	18.949.095	100,33
COTA-PARTE IPVA	790.110	1.232.133	155,94

EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS	54.743.189	44.828.329	81,89
Correntes	42.429.829	35.085.718	82,69
De Capital	12.310.864	9.742.611	79,14
Reserva de Contingência	2.496	0,00	-

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	42.429.829	35.085.718	82,69
Pessoal	19.496.349	17.362.178	89,05
Juros e Encargos da Dívida	234.300	234.073	99,90
Outras Despesas Correntes	22.699.180	17.489.467	77,05

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2015 (12 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	12.310.864	9.742.611	79,14
Investimentos	12.130.834	9.567.119	78,87
Inversões Financeiras	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	180.030	175.492	97,48

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

(Despesas Empenhadas: 31.12.2015)

RECEITAS REALIZADAS	42.701.455
DESPESAS EMPENHADAS	44.828.329
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(2.126.874)



II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(JANEIRO/15 –
DEZEMBRO/15)

RECEITAS CORRENTES	47.235.395
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.471.911
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	471.033
RECEITA PATRIMONIAL	1.436.184
RECEITA DE SERVIÇOS	159.672
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	39.600.873
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	95.722
<u>DEDUÇÕES</u>	6.111.185
DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.111.185
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	41.124.210

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 – JANEIRO/15 – DEZEMBRO/15

DESPESA BRUTA COM PESSOAL		17.419.532
PESSOAL ATIVO		16.908.300
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS		67.576
OUTRAS DESP. CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		443.056
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS		536.048
TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE		16.883.484
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		41.124.210
LIMITE MÁXIMO	22.207.073	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	21.096.720	51,3%
LIMITE DE ALERTA	19.986.366	48,6
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL		41,05

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
31/12/2015– 3º Quadrimestre	2.929.598	(10.657.166)
31/08/2015 – 2º Quadrimestre	3.022.038	(12.456.073)
Receita Corrente Líquida - RCL		41.124.210
Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL		49.349.052
% da Dívida Consolidada / RCL		7,12%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		25,91%

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/08/2015	POSIÇÃO EM 31/12/2015	%
AG. FOMENTO PR.	2.459.643	2.372.318	(3,55)
REC. FED. PASEP	562.395	557.280	(0,91)
PRECATÓRIOS	0,00	0,00	-

LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida – RCL	41.124.210
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%	9.047.326
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,8 %	8.142.593
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\$ 40.329.044
▶ Despesa Primária Total	R\$ 35.640.395
Resultado Primário	R\$ 4.688.649

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 31/12/2014	EM 31/08/2015
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.486.630	2.929.598
DEDUÇÕES	14.279.897	13.586.764
Disponibilidade de Caixa Bruta	14.253.908	13.644.184
Demais Haveres Financeiros	38.941	142.741
(-) Restos a pagar processados (exceto Precatórios)	(12.952)	(200.161)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(11.793.267)	(10.657.166)
PASSIVOS RECONHECIDOS	573.364	557.280
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	(12.366.631)	(11.214.446)
RESULTADO NOMINAL		(1.152.185)



V – OUTRAS INFORMAÇÕES

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (31.12.15)

RECEITA REALIZADA		35.932.802,75
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	5.389.920,29

APLICADO

Despesa Empenhada	21,07	7.572.545,19
Despesa Liquidada	20,08	7.213.992,27

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (31.12.15)

RECEITA REALIZADA		36.476.338,98
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	9.119.094,75

APLICADO

Despesa Empenhada	27,81%	10.145.150,58
Despesa Liquidada	23,78	8.673.068,95



OBRIGADA PELA PRESENÇA E
ATENÇÃO DE TODOS!