



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

2º Quadrimestre 2017



# EXECUÇÃO DA RECEITA

# CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2017 (8 meses)

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>REALIZADA</b>	<b>%</b>
<b>RECEITAS</b>	53.675.644	31.805.497	59,25
<b>CORRENTES</b>	51.155.842	30.162.436	58,96
<b>DE CAPITAL</b>	2.519.802	1.643.061	65,21



# RECEITAS

## FONTES / LOA 2017 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	51.155.842	30.162.436	58,96
TRIBUTÁRIA	5.762.000	3.792.199	65,81
CONTRIBUIÇÕES	417.293	380.042	91,07
PATRIMONIAL	1.127.301	543.425	48,20
SERVIÇOS	62.392	361.061	578,70
TRANSF. CORRENTES	43.204.104	24.734.050	57,25
OUTRAS REC. CORRENTES	582.752	351.659	60,34

# RECEITAS

## FONTES / LOA 2017 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	2.519.802	1.643.061	65,20
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	1.717.527	940.971	54,73
ALIENAÇÃO DE BENS	140.000	-	-
TRANSF. DE CAPITAL	662.275	702.090	106,01

# RECEITAS

## RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2017 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA	%
<b>TRIBUTÁRIA</b>	5.762.000	3.792.199	65,81
<b>IPTU</b>	235.458	355.342	150,91
<b>IR-FONTE</b>	574.747	383.038	66,64
<b>ITBI</b>	629.190	236.777	37,63
<b>ISS</b>	4.259.972	2.711.318	63,65
<b>TAXAS</b>	62.633	105.724	168,80
<b>CONTRIB.DE MELHORIA</b>	0,00	0,00	-

# RECEITAS

## RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2017 (8 meses)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	43.204.104	24.734.050	57,25
COTA-PARTE FPM	16.258.330	7.249.506	44,59
SUS	1.172.138	742.767	63,37
FNDE	964.760	570.961	59,18
COTA-PARTE ICMS	20.867.900	13.583.831	65,09
COTA-PARTE IPVA	1.844.500	1.272.583	68,99
CONVÊNIOS	10.000	0,00	-
FUNDEB	7.908.850	4.492.242	56,80
OUTRAS TRANSF.	2.086.476	1.300.996	62,35
DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE	-7.908.850	-4.478.836	56,63
TRANSF. DE CAPITAL	422.175	702.090	166,30

# EXECUÇÃO DA DESPESA

# DESPESAS

## CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2017 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
<b>DESPESAS</b>	58.899.748	30.572.683	51,91
<b>Correntes</b>	52.799.764	29.215.623	55,33
<b>De Capital</b>	5.762.394	1.357.060	23,55
<b>Reserva de Contingência</b>	337.590	0,00	-

# DESPESAS

## DESPESAS CORRENTES / LOA 2017 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	52.799.764	29.215.623	55,33
<b>Pessoal</b>	26.409.083	13.097.464	49,59
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	401.143	401.143	100
<b>Outras Despesas Correntes</b>	25.989.538	15.717.016	60,47

# DESPESAS

## DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2017 (8 meses)

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	5.762.394	1.357.060	23,55
<b>Investimentos</b>	5.348.984	1.011.307	18,91
<b>Inversões Financeiras</b>	0,00	0,00	-
<b>Amortização da Dívida</b>	413.410	345.753	83,63



# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## RESULTADO CONSOLIDADO

(Receitas Realizadas e Despesas  
Empenhadas até: 31.08.2017)

<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>31.805.497</b>
<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	30.572.683
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	1.232.814



# II – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(SET/16 – AGO/17)

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>52.067.614</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	6.125.286
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	557.694
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	856.195
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	362.168
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	43.853.709
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	312.562
<b><u>DEDUÇÕES</u></b>	-6.665.791
<b>DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>	-6.665.791
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	45.401.823

# 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 – SETEMBRO/16 – AGOSTO/17

<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL</b>		<b>22.422. 591,22</b>
<b>PESSOAL ATIVO</b>		20.834.554,96
<b>PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS</b>		73.410,26
<b>OUTRAS DESP. CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO</b>		1.514.626,00
<b>(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS</b>		125.560,12
<b>TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE</b>		22.297.031,10
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>		45.401.823,11
<b>LIMITE MÁXIMO</b>	<b>24.516.984,48</b>	54,00%
<b>LIMITE PRUDENCIAL</b>	<b>23.291.135,26</b>	51,3%
<b>LIMITE DE ALERTA</b>	<b>22.065.286,03</b>	48,6%
<b>% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL</b>		49,12%

# 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>31/08/2017– 1º Quadrimestre</b>	3.402.874	(7.374.397)
<b>31/12/2016 – 3º Quadrimestre</b>	2.636.636	(6.245.845)
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>		45.401.823
<b>Limites Res. N° 40/01 SF – 120% s/ a RCL</b>		54.482.187
<b>% da Dívida Consolidada / RCL</b>		7,50%
<b>% da Dívida Consolidada Líquida /RCL</b>		16,24%



# PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2016	POSIÇÃO EM 31/08/2017	%
<b>AG. FOMENTO PR.</b>	2.095.795	2.841.133	35,56
<b>REC. FED. PASEP</b>	540.841	561.741	3,86
<b>PRECATÓRIOS</b>	0,00	0,00	-

# LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

<b>Receita Corrente Líquida – RCL</b>	<b>45.401.823</b>
<b>Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22%</b>	9.988.401
<b>Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 da LRF) 19,8 %</b>	8.989.560
<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\$ 30.321.222
- ▶ Despesa Primária Total R\$ 29.825.787
- ▶ **Resultado Primário R\$ 495.435**

# 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 31/08/2017
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.636.636	3.402.874
DEDUÇÕES	8.882.481	10.777.271
Disponibilidade de Caixa Bruta	8.909.405	11.019.325
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
(-) Restos a pagar processados (exceto Precatórios)	(26.924)	(242.054)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(6.245.845)	(7.374.397)
PASSIVOS RECONHECIDOS	(540.841)	(561.741)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	(6.786.686)	(7.936.138)
RESULTADO NOMINAL		(1.149.452)



V – OUTRAS INFORMAÇÕES



# DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (31.08.2017)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>26.387.370</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	15	3.958.106

## APLICADO

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>23,97</b>	<b>6.326.226</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	21,34	5.631.816

# DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (31.08.17)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>26.873.397</b>
	%	Valor
<b>Exigência Constitucional</b>	25	6.718.349

## APLICADO

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>25,80%</b>	<b>6.935.245</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	23,18	6.229.590



OBRIGADA PELA PRESENÇA E  
ATENÇÃO DE TODOS!