



# AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento  
das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016  
(Maio à Agosto)

REALIZAÇÃO:

COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO  
SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

**Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016**  
**LEGISLAÇÃO**

**ART. 9º PARÁGRAFO 4º- LRF DE 04 DE MAIO DE 2000**

**ART. 48º PARÁGRAFO ÚNICO – LRF DE 04 DE MAIO DE 2000**

**LEI MUNICIPAL 698 – DE 10 DE SETEMBRO DE 2003**

**LEI MUNICIPAL 851 – DE 12 DE MARÇO DE 2007**

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## OBJETIVOS DA AUDIÊNCIA PÚBLICA

### • Cumprir a legislação em vigor:

- § 4º, do artigo 9º, da LRF:

“Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais”.

- § Único, do artigo 48, da LRF:

“A transparência será assegurada também mediante incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão dos planos, lei de diretrizes orçamentárias e orçamentos”.

- Lei Municipal 698:

“Fixa prazos para as audiências públicas do Poder Executivo em cumprimento à Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000 e dá outras providências.”

- Lei Municipal 851:

“Dá nova redação ao Artigo 2º da Lei nº 698, de 10 de setembro de 2003, alterando de 15/03 para 15/06 o prazo para discussão da LDO.”

### • Dar ciência à sociedade da evolução dos números fiscais do Município;

#### • Controle e Planejamento:

- o acompanhamento periódico da execução orçamentária permite estimar a evolução das receitas e despesas do exercício e antecipar a necessidade de correções de rumo a tempo de garantir o cumprimento das metas fiscais definidas na LDO.

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## METAS FISCAIS

AS METAS FISCAIS SERVEM PARA *AVALIAR E DEMONSTRAR SE O EXECUTADO ESTÁ DE ACORDO COM O QUE FOI PLANEJADO*

ENVOLVEM

RECEITAS

DESPESAS

RESULTADO PRIMÁRIO

RESULTADO NOMINAL

MONTANTE DA DÍVIDA

EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

SITUAÇÃO FINANCEIRA ATUARIAL DO RPPS

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS DE CARÁTER CONTINUADO

**Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016**  
**RECEITA RESUMIDA (art. 9ª § 4ª da LRF) (Maio à Agosto)**

<b>FONTES DA RECEITA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
RECEITAS CORRENTES	55.336.026,00	57.780.465,84	2.444.439,84	104,42
RECEITAS DE CAPITAL	588.100,00	638.800,00	50.700,00	108,62
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.638.000,00	2.335.359,19	-302.640,81	88,53
<b>DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>-41.709,94</b>	<b>-41.709,94</b>	<b>---</b>
<b>DEDUÇÃO DA RECEITA FUNDEB</b>	<b>-5.437.593,60</b>	<b>-5.182.538,54</b>	<b>255.055,06</b>	<b>95,31</b>
<b>TOTAL</b>	<b>53.124.532,40</b>	<b>55.530.376,55</b>	<b>2.405.844,15</b>	<b>104,53</b>

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## RECEITA DETALHADA (art. 9ª § 4ª da LRF) (Maio à Agosto)

FONTES DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	DIFERENÇA	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>55.336.026,00</b>	<b>57.780.465,84</b>	<b>2.444.439,84</b>	<b>104,42</b>
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.535.538,00	6.329.091,44	793.553,44	114,34
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	1.769.326,00	1.955.199,45	185.873,45	110,51
RECEITA PATRIMONIAL	3.383.082,00	7.568.443,91	4.185.361,91	223,71
RECEITAS DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	---
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	44.153.126,00	40.742.878,72	-3.410.247,28	92,28
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	494.954,00	1.184.852,32	689.898,32	239,39
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>588.100,00</b>	<b>638.800,00</b>	<b>50.700,00</b>	<b>108,62</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	---
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	588.100,00	638.800,00	50.700,00	108,62
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	---
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.638.000,00	2.335.359,19	-302.640,81	88,53
<b>DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>-41.709,94</b>	<b>-41.709,94</b>	<b>---</b>
<b>DEDUÇÃO DA RECEITA FUNDEB</b>	<b>-5.437.593,60</b>	<b>-5.182.538,54</b>	<b>255.055,06</b>	<b>95,31</b>
<b>T O T A I S</b>	<b>53.124.532,40</b>	<b>55.530.376,55</b>	<b>2.405.844,15</b>	<b>104,53</b>

**Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016**  
**DESPEZA RESUMIDA (art. 9ª § 4ª da LRF) (Maio à Agosto)**

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	%
DESPEAS CORRENTES	52.378.373,00	51.415.193,59	-963.179,41	98,16
DESPEAS DE CAPITAL	2.079.160,00	927.631,83	-1.151.528,17	44,62
DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.362.236,00	2.686.954,57	324.718,57	113,75
<b>T O T A I S</b>	<b>54.457.533,00</b>	<b>52.342.825,42</b>	<b>-2.114.707,58</b>	<b>96,12</b>

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## DESPEZA DETALHADA (art. 9ª § 4ª da LRF) (Maio à Agosto)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	%
DESPEAS CORRENTES	52.378.373,00	51.415.193,59	-963.179,41	98,16
PESSOAL E ENCARGOS	24.532.621,00	23.758.304,86	-774.316,14	96,84
JUROS DA DÍV. POR CONTRATO	16.668,00	56.604,75	39.936,75	339,60
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	25.466.848,00	24.913.329,41	-553.518,59	97,83
DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.362.236,00	2.686.954,57	324.718,57	113,75
DESPEAS DE CAPITAL	2.079.160,00	927.631,83	-1.151.528,17	44,62
INVESTIMENTOS	1.879.160,00	752.167,75	-1.126.992,25	40,03
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	---
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	200.000,00	175.464,08	-24.535,92	87,73
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	---
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	---
<b>T O T A I S</b>	<b>54.457.533,00</b>	<b>52.342.825,42</b>	<b>-2.114.707,58</b>	<b>96,12</b>



# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## COMPARATIVO – RECEITA X DESPESA (Maio à Agosto)

Mês	Receita		Despesa	
	Prevista	Realizada	Prevista	Realizada
MAI	13.881.478,00	13.386.045,08	12.634.437,50	12.565.098,19
JUN	13.666.501,00	13.913.237,22	15.471.220,50	16.380.554,97
JUL	13.511.982,40	14.870.984,56	12.889.437,50	11.499.579,09
AGO	12.064.571,00	13.360.109,69	13.462.437,50	11.897.593,17
<b>TOTAIS</b>	<b>53.124.532,40</b>	<b>55.530.376,55</b>	<b>54.457.533,00</b>	<b>52.342.825,42</b>
	Diferença	2.405.844,15	Diferença –	2.114.707,58

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

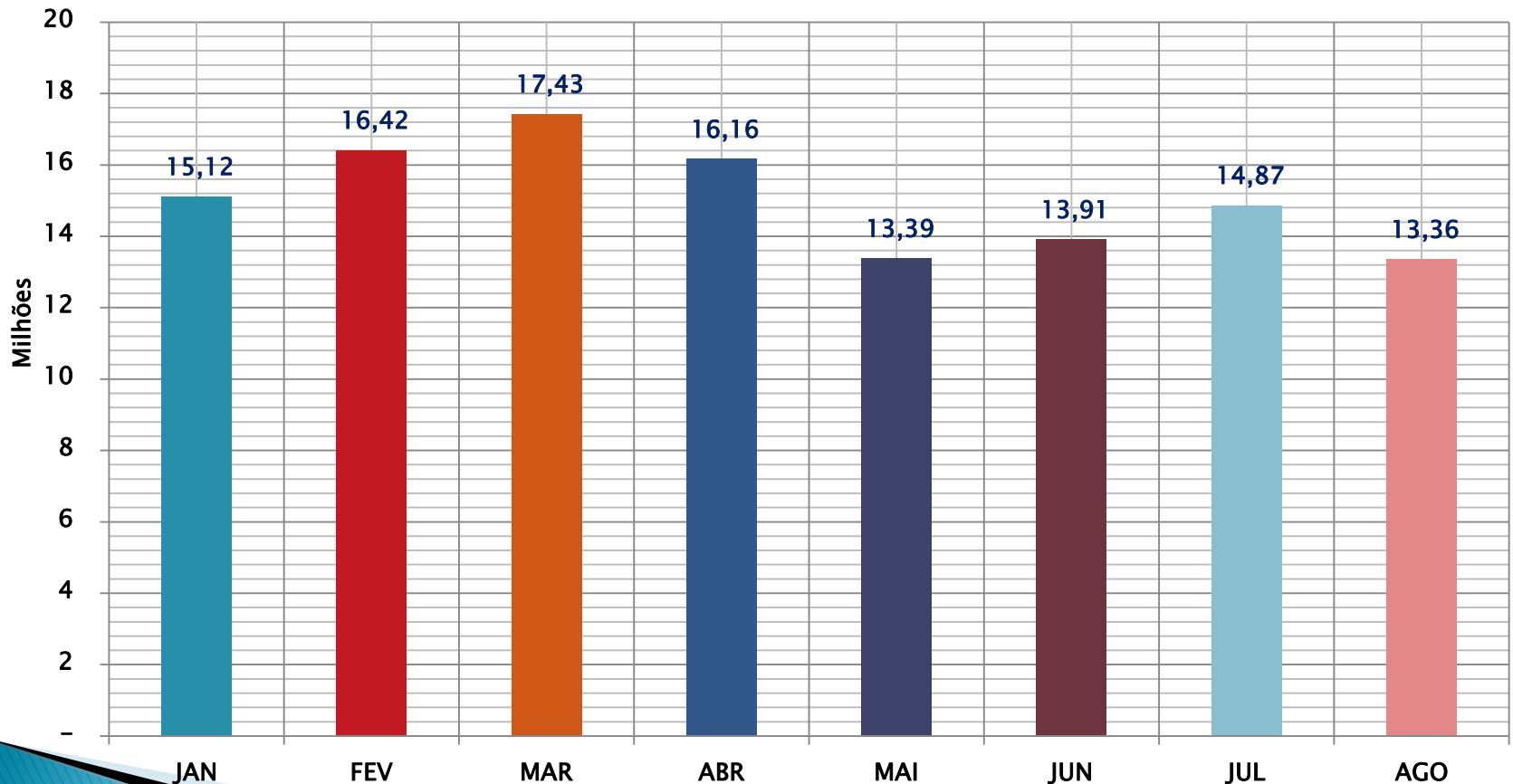
## COMPARATIVO – RECEITA X DESPESA (Janeiro à Agosto)

Mês	Receita		Despesa	
	Prevista	Realizada	Prevista	Realizada
JAN	16.002.718,60	15.119.337,84	9.602.437,50	8.626.526,65
FEV	13.811.658,00	16.418.086,77	11.373.629,50	11.548.445,58
MAR	13.479.579,00	17.432.068,43	12.632.117,50	12.355.160,79
ABR	14.506.893,00	16.163.371,21	12.124.117,50	12.629.187,15
MAI	13.881.478,00	13.386.045,08	12.634.437,50	12.565.098,19
JUN	13.666.501,00	13.913.237,22	15.471.220,50	16.380.554,97
JUL	13.511.982,40	14.870.984,56	12.889.437,50	11.499.579,09
AGO	12.064.571,00	13.360.109,69	13.462.437,50	11.897.593,17
<b>TOTAIS</b>	<b>110.925.381,00</b>	<b>120.663.240,80</b>	<b>100.189.835,00</b>	<b>97.502.145,59</b>
	Diferença	9.737.859,80	Diferença –	2.687.689,41

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## Demonstrativo da Receita Arrecadada (Janeiro à Agosto)

### Total da Receita Realizada – Município / 2016



# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## DESPEZA COM PESSOAL (SET/2015 ATÉ AGO/2016)

CONSOLIDAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS COM PESSOAL DO MUNICÍPIO				
ATÉ AGOSTO / 2016 (Últimos 12 meses)				
DESCRIÇÃO	PODER LEGISLATIVO	PODER EXECUTIVO		TOTAL
	CÂMARA	PMP / FMAS FMCA / FMS	FPSMP	
<b>DESPEZA DE PESSOAL</b>	4.843.412,72	74.841.191,05	12.582.128,08	92.266.731,85
Deduções	5.792,95	471.529,24	10.695.075,09	11.172.397,28
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>4.837.619,77</b>	<b>74.369.661,81</b>	<b>1.887.052,99</b>	<b>81.094.334,57</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>167.914.149,02</b>			
	<b>LIMITES</b>			
	<b>Aplicado</b>	<b>Máximo</b>	<b>Prudencial</b>	<b>Alerta</b>
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>48,30%</b>	<b>60,00%</b>	<b>57,00%</b>	<b>54,00%</b>
<b>(Executivo )</b>	<b>45,41%</b>	<b>54,00%</b>	<b>51,30%</b>	<b>48,60%</b>
<b>(PMP / FMAS / FMCA / FMAS)</b>	<b>44,29%</b>			
<b>FPSMP</b>	<b>1,12%</b>			
<b>(Legislativo)</b>	<b>2,88%</b>	<b>6,00%</b>	<b>5,70%</b>	<b>5,40%</b>

## O QUE É RESULTADO PRIMÁRIO?

Resultado Primário é a diferença entre as receitas orçamentárias e as despesas orçamentárias, **deduzindo** das receitas orçamentárias aquelas receitas de natureza financeira (receitas provenientes de **aplicações financeiras e operações de crédito**) e das despesas orçamentárias aquelas despesas com **amortização e juros da dívida** pública interna e externa, aquisição de títulos representativos de capital já integralizados e relativas a concessão de empréstimos.

**Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016**  
**RESULTADO PRIMÁRIO**

<b>Receita Primária</b>	<b>R\$ 55.530.376,55</b> <b>(- 7.512.834,67)</b> <b>R\$ 48.017.541,88</b>
<b>Despesa Primária (-)</b>	<b>R\$ 52.342.825,42</b> <b>(- 232.068,83)</b> <b>R\$ 52.110.756,59</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>R\$ (-4.093.214,71)</b>

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## RESULTADO NOMINAL

### \* O que é Resultado Nominal?

Resultado Nominal é a diferença entre a variação da dívida fiscal líquida entre dois períodos.

### \* O que é dívida fiscal líquida?

É o resultado da diferença apurada entre a dívida pública e o ativo financeiro (disponibilidade de caixa, aplicações financeiras e outros ativos financeiros) atualizado, mais as receitas de privatizações. (se for o caso)

**Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016**  
**RESULTADO NOMINAL**

<b>Dívida Fiscal Líquida do Exercício até o 2º Quadrimestre /16</b>	<b>R\$ 449.513,07</b>
<b>Dívida Fiscal Líquida do Exercício Anterior</b>	<b>R\$ 671.141,97</b>
<b>Resultado Nominal</b>	<b>R\$ 221.628,90</b>



# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2016

## F I M

---

**REALIZAÇÃO:**

**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO**

**E**

**SECRETARIA DE FAZENDA**

