



PREFEITURA MUNICIPAL
CLÁUDIA
uma cidade para todos

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
2º Quadrimestre/2019

24 de setembro de 2019

- Avaliar o **cumprimento das metas fiscais do quadrimestre;**
- Fundamentação legal:
 - Lei de Responsabilidade Fiscal – art. 9º § 4º;

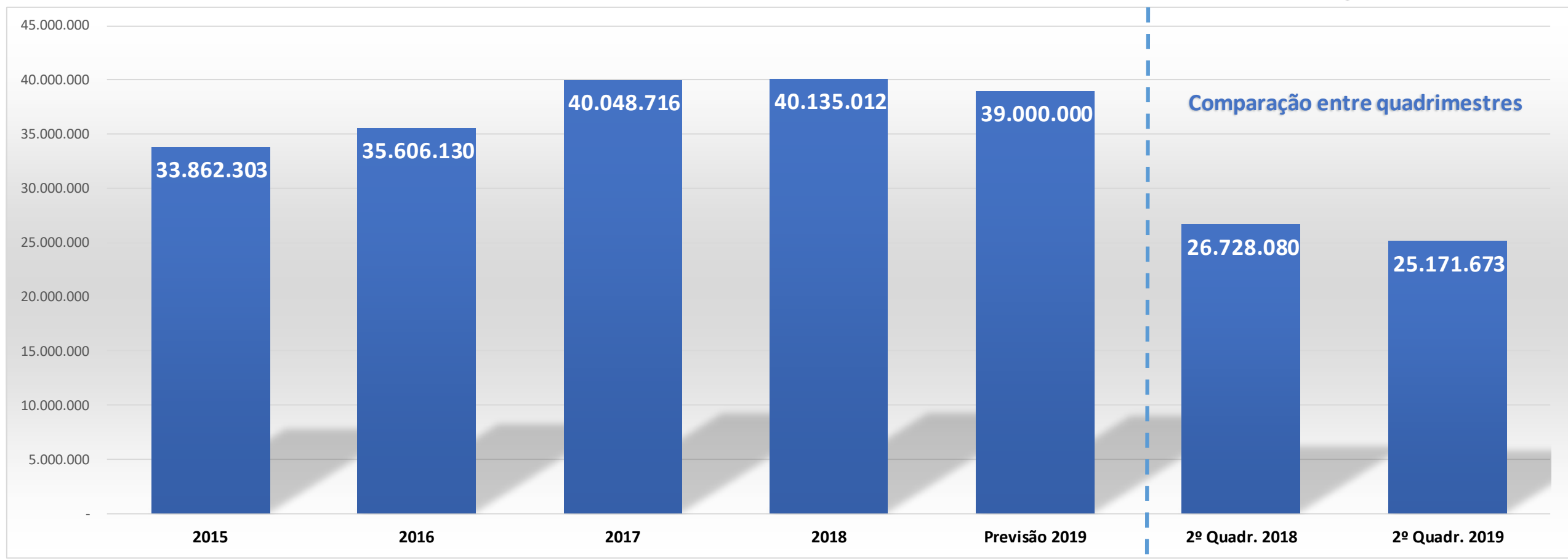
§ 4º Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

- **Receita Primária**: Oriunda da cobrança de imposto, taxa e contribuição, da prestação de serviços e de outras receitas não catalogadas como financeiras.
- **Despesa Primária**: corresponde ao conjunto de gastos que possibilita a oferta de serviços públicos à sociedade, deduzidas às despesas financeiras. São exemplos os gastos com pessoal, custeio e investimento.
- **Resultado Primário**: Diferença entre as receitas e despesas do setor público, não computadas as despesas com "*rolagem da dívida*" e operações de crédito ativas e passivas. Reflete o esforço fiscal do governo.
- **Dívida Pública**: Compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou a financiamento de obras e serviços. Exige prévia autorização legislativa e pode ser contraída por contratos ou emissão de títulos públicos.
- **Dívida Consolidada Líquida**: representa o montante da Dívida Pública deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros
- **Resultado Nominal**: Variação do Estoque de Dívida Pública Consolidada Líquida;

METAS DE RECEITA

Avaliação do cumprimento das metas de receita

Histórico de Receita Arrecadada (em R\$)

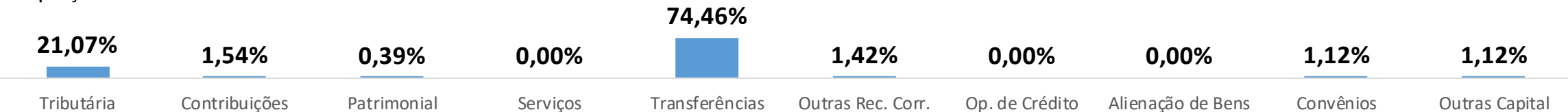


Varição	Valor	%
2015 - 2016	1.743.827	5,15%
2016 - 2017	4.442.587	12,48%
2017 - 2018	86.296	0,22%
2018 - Prev. 19	(1.135.012)	-2,83%
Entre Quadrimestres	(1.556.407)	-5,82%
Meta Executada	25.171.673	64,54%

Receita por Categoria e Origem

Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITAS CORRENTES	35.344.828	39.892.716	38.581.417	25.750.580	37.000.000	24.888.548	67,27%	(862.032)	-3,35%
Tributária	10.423.620	15.786.949	11.961.905	8.622.025	7.204.600	5.302.891	73,60%	(3.319.134)	-38,50%
Contribuições	115.576	98.553	275.098	177.185	323.000	388.644	120,32%	211.460	119,34%
Patrimonial	485.606	408.836	214.345	146.249	314.000	97.256	30,97%	(48.993)	-33,50%
Serviços	54.381	32.904	45.548	45.501	61.000	-	0,00%	(45.501)	-100,00%
Transferências	24.202.373	23.423.364	25.872.456	16.648.366	28.929.800	18.742.669	64,79%	2.094.302	12,58%
Outras Rec. Corr.	63.272	142.110	212.065	111.253	167.600	357.088	213,06%	245.834	220,97%
RECEITAS DE CAPITAL	261.302	156.000	1.553.595	977.500	2.000.000	283.125	14,16%	(694.375)	-71,04%
Alienação de Bens	24.677	-	-	-	150.000	-	0,00%	-	
Convênios	236.625	156.000	1.553.595	977.500	1.850.000	283.125	15,30%	(694.375)	-71,04%
Outras Capital	-	-	-	-	-	-		-	
Total	35.606.130	40.048.716	40.135.012	26.728.080	39.000.000	25.171.673	64,54%	(1.556.407)	-5,82%

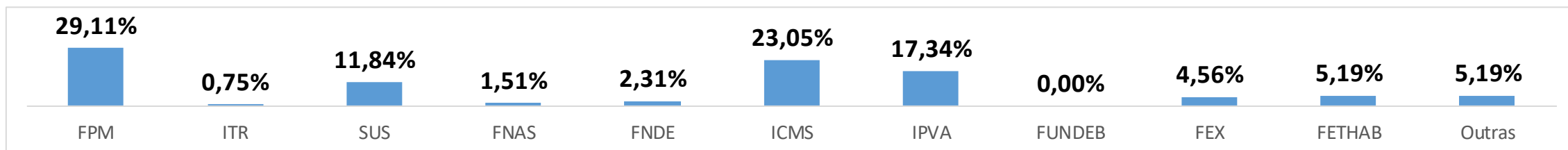
Composição



Transferências Correntes

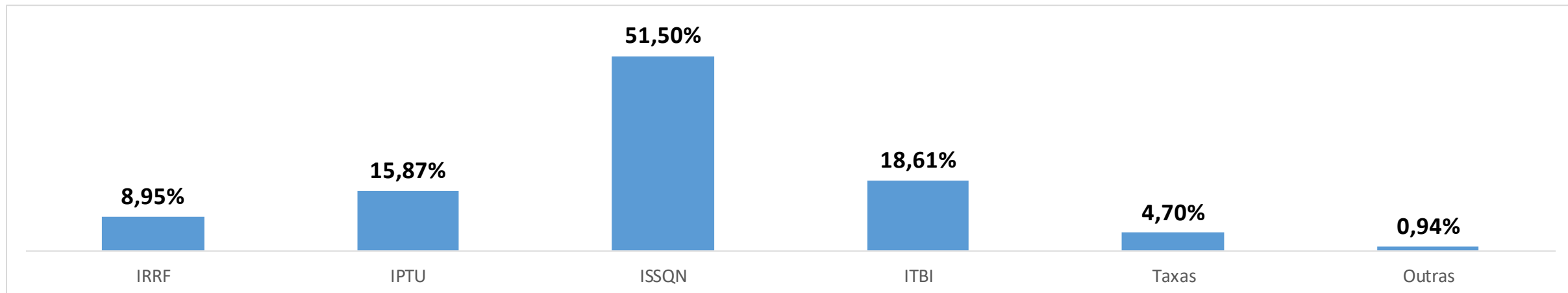
Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
FPM	7.523.154	7.154.368	7.687.178	5.127.048	8.166.600	5.455.094	66,80%	328.047	6,40%
ITR	490.386	524.516	723.705	173.197	720.000	140.091	19,46%	(33.106)	-19,11%
SUS	2.327.740	2.193.228	2.927.702	1.845.188	2.910.000	2.219.415	76,27%	374.228	20,28%
FNAS	452.608	580.002	564.157	328.571	550.000	282.105	51,29%	(46.466)	-14,14%
FNDE	597.997	461.135	551.369	333.035	623.000	432.607	69,44%	99.572	29,90%
ICMS	4.749.292	5.004.531	5.363.676	3.422.595	7.200.000	4.320.824	60,01%	898.230	26,24%
IPVA	657.913	706.489	761.991	665.329	880.000	815.595	92,68%	150.266	22,59%
FUNDEB	4.339.955	4.353.847	4.972.292	3.251.841	5.300.000	3.249.243	61,31%	(2.598)	-0,08%
FEX	551.818	342.758	-	-	-	-		-	
FETHAB	1.076.585	1.037.419	1.222.173	809.616	1.225.000	854.676	69,77%	45.060	5,57%
Outras	1.434.924	1.065.072	1.098.213	691.947	1.355.200	973.017	71,80%	281.070	40,62%
Total	24.202.373	23.423.364	25.872.456	16.648.366	28.929.800	18.742.669	64,79%	2.094.302	12,58%

Nota: FPM, ITR, ICMS e IPVA já constam deduzidos dos 20% destinados a formação do FUNDEB.



Receita Tributária (Própria)

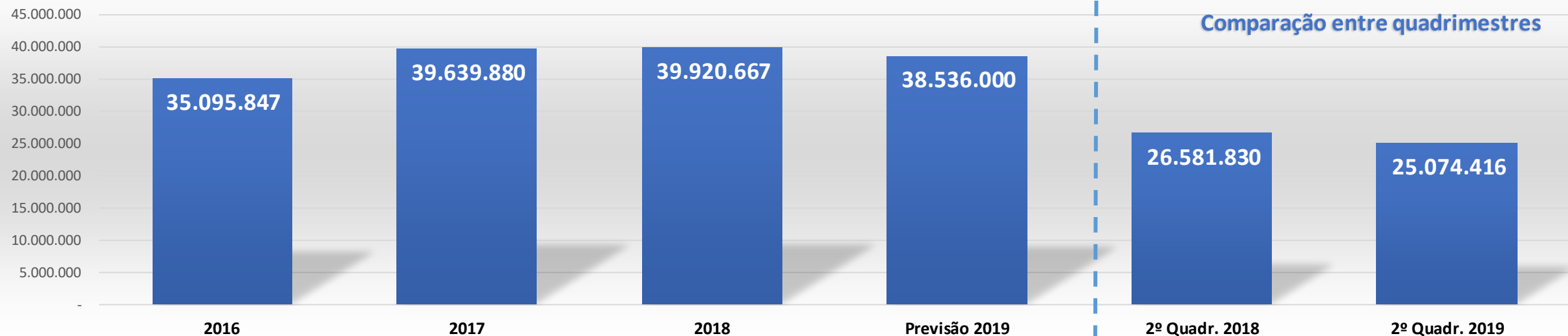
Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
IRRF	463.973	732.242	1.053.238	597.884	905.000	474.380	52,42%	(123.503)	-20,66%
IPTU	659.219	831.723	982.603	903.571	1.068.930	841.603	78,73%	(61.968)	-6,86%
ISSQN	8.723.364	13.437.709	9.143.886	6.620.607	4.236.950	2.730.769	64,45%	(3.889.837)	-58,75%
ITBI	321.066	452.727	526.523	269.890	400.000	986.605	246,65%	716.715	265,56%
Taxas	239.849	294.922	220.863	201.639	342.400	249.005	72,72%	47.366	23,49%
Outras	40.387	46.354	99.161	31.169	60.000	49.989	83,32%	18.820	60,38%
Total	10.423.620	15.786.949	11.961.905	8.622.025	7.204.600	5.302.891	73,60%	(3.319.134)	-38,50%



Meta Fiscal – Receita Primária

Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITA	35.606.130	40.048.716	40.135.012	26.728.080	39.000.000	25.171.673	64,54%	(45.501)	-5,82%
(-) Deduções	510.283	408.836	214.345	146.249	464.000	97.256	20,96%	2.094.302	-33,50%
Rend. Aplic. Financ.	485.606	408.836	214.345	146.249	314.000	97.256	30,97%	245.834	-33,50%
Alienação de Bens	24.677	-	-	-	150.000	-	0,00%	-	
Op. de Crédito	-	-	-	-	-	-		-	
RECEITA PRIMÁRIA	35.095.847	39.639.880	39.920.667	26.581.830	38.536.000	25.074.416	65,07%	(45.501)	-5,67%

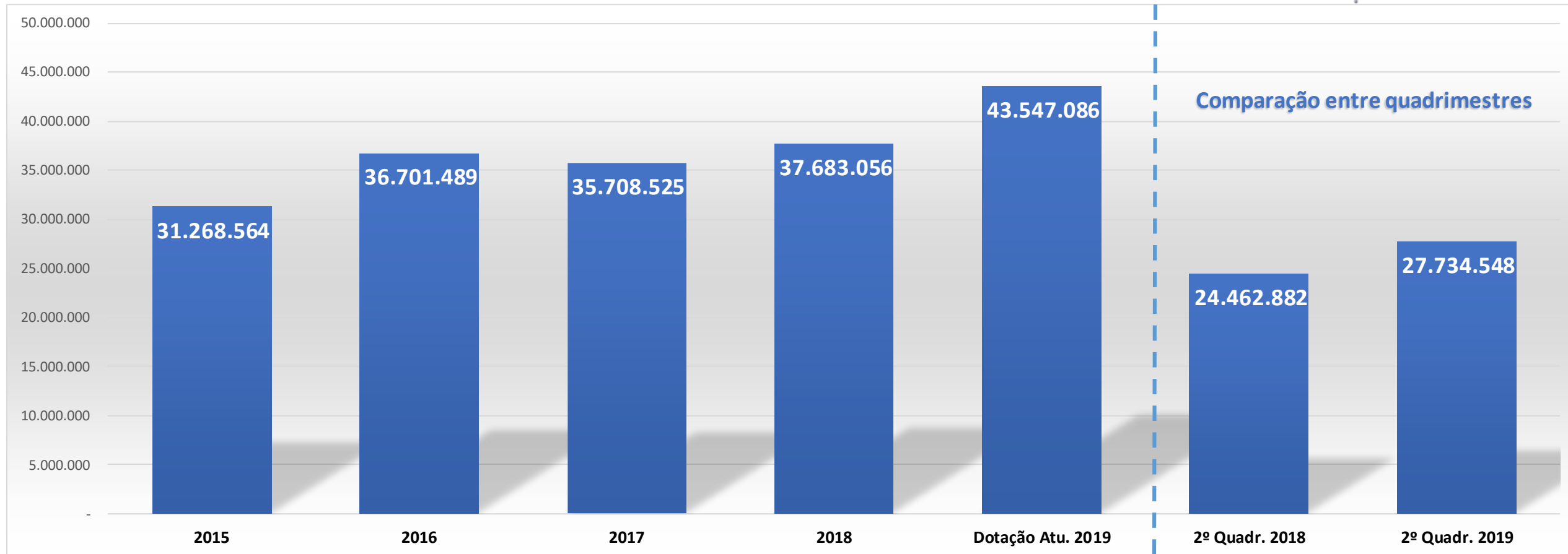
Histórico da Receita Primária (em R\$)



METAS DE DESPESA

Avaliação do cumprimento das metas de despesa

Histórico da Despesa Empenhada

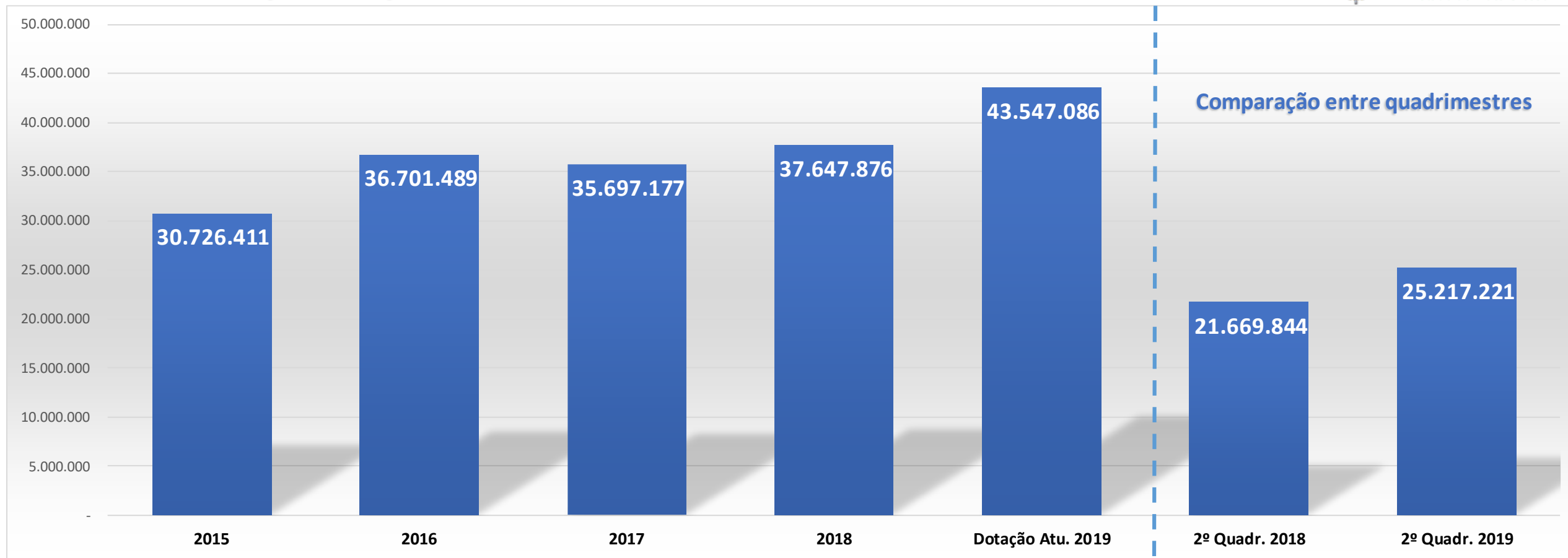


Variação	Valor	%
2015 - 2016	5.432.925	17,38%
2016 - 2017	(992.964)	-2,71%
2017 - 2018	1.974.531	5,53%
2018 - Prev. 19	5.864.030	15,56%
Entre Quadrimestres	3.271.665	13,37%
Orçamento Consumido	27.734.548	63,69%

Nota explicativa:

O **empenho** é o valor que o órgão público reserva para efetuar um pagamento planejado, podendo ocorrer após a assinatura de um contrato de prestação de serviço por exemplo.

Histórico da Despesa Liquidada



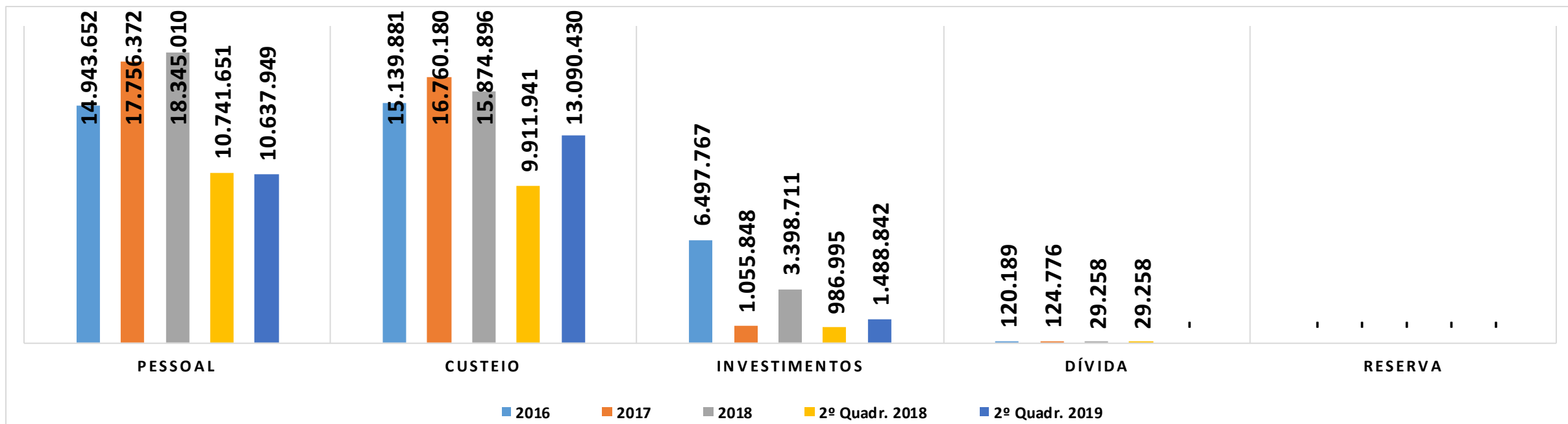
Varição	Valor	%
2015 - 2016	5.975.077	19,45%
2016 - 2017	(1.004.312)	-2,74%
2017 - 2018	1.950.699	5,46%
2018 - Prev. 19	5.899.210	15,67%
Entre Quadrimestres	3.547.377	16,37%

Nota explicativa:

A **liquidação** da despesa é, normalmente, processada pelas secretarias ao receberem o objeto do empenho, verificando o direito do credor através dos comprovantes de entrega do material ou prestação de serviço.

Despesa Liquidada por Grupo

Natureza	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Dotação Atu./Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
Pessoal	14.943.652	17.756.372	18.345.010	10.741.651	17.995.793	10.637.949	59,11%	(103.701)	-0,97%
Custeio	15.139.881	16.760.180	15.874.896	9.911.941	20.496.751	13.090.430	63,87%	3.178.489	32,07%
Investimentos	6.497.767	1.055.848	3.398.711	986.995	4.945.542	1.488.842	30,10%	501.848	50,85%
Dívida	120.189	124.776	29.258	29.258	9.000	-	0,00%	(29.258)	-100,00%
Reserva	-	-	-	-	100.000	-	0,00%	-	
Total	36.701.489	35.697.177	37.647.876	21.669.844	43.547.086	25.217.221	57,91%	3.547.377	16,37%



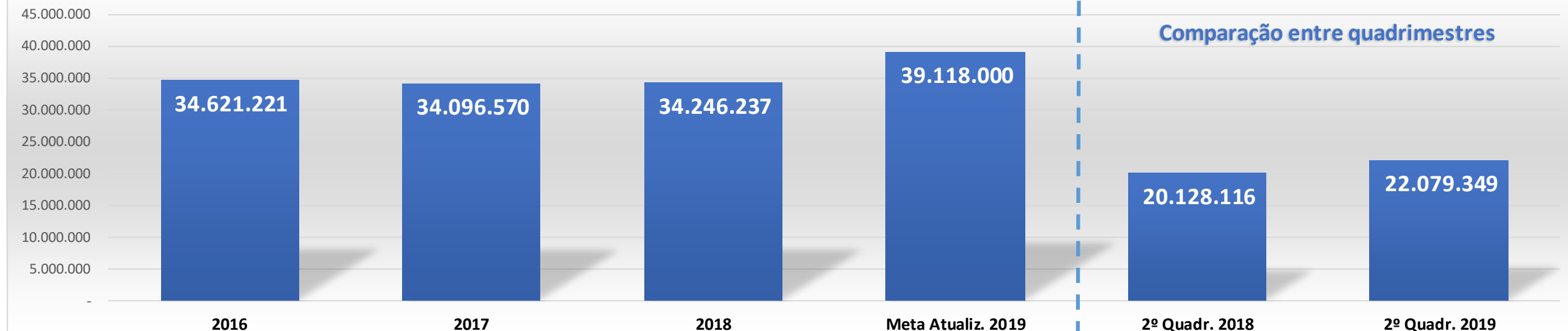
Despesa Liquidada por Secretaria

Secretaria	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019		Variação		Consumo Orçamento 2019		
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	2º Quadr. 2019	% sobre Total	em R\$	em %	Dotação Atualizada	Empenhado	% Emp.
Gab. do Prefeito	966.331	1.075.517	1.067.726	654.072	790.264	3,13%	136.192	20,82%	1.245.535	833.044	66,88%
Administração	1.477.592	2.202.830	2.178.407	1.362.390	1.448.398	5,74%	86.008	6,31%	2.099.500	1.633.908	77,82%
Finanças	1.711.197	1.813.218	1.623.348	1.076.760	1.299.811	5,15%	223.051	20,72%	2.014.064	1.539.018	76,41%
Educação	10.229.450	11.574.008	11.897.027	6.784.701	7.476.539	29,65%	691.838	10,20%	12.825.344	8.203.977	63,97%
Saúde	8.299.130	8.978.257	9.139.968	5.810.515	6.106.347	24,21%	295.832	5,09%	10.195.384	6.600.032	64,74%
Assistência Social	2.121.669	2.061.944	1.905.647	1.078.208	1.249.476	4,95%	171.268	15,88%	2.150.166	1.393.852	64,83%
Obras	10.296.823	5.713.157	7.405.251	3.687.204	5.706.511	22,63%	2.019.307	54,77%	10.792.807	6.200.165	57,45%
Desenv. Econômico	744.234	1.137.975	1.472.601	631.723	547.821	2,17%	(83.901)	-13,28%	934.965	601.143	64,30%
Meio Ambiente	298.964	465.683	405.436	271.202	191.910	0,76%	(79.293)	-29,24%	521.550	262.656	50,36%
Esporte e Lazer	556.099	674.587	552.465	313.069	400.145	1,59%	87.075	27,81%	667.771	466.753	69,90%
Reserva de Cont.						-	-		100.000	-	0,00%
Total	36.701.489	35.697.177	37.647.876	21.669.844	25.217.221	100,00%	3.547.377	16,37%	43.547.086	27.734.548	63,69%

Metas Fiscais - Despesa Primária

Despesa	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Dotação Atu. /Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
DESPESA LIQUIDADADA	36.701.489	35.697.177	37.647.876	21.669.844	43.547.086	25.217.221	57,91%	3.547.377	16,37%
(-) Deduções	2.080.268	1.600.607	3.401.639	1.541.728	4.429.086	3.137.872	70,85%	1.596.144	103,53%
Juros/Amort. Dívida	120.189	124.776	29.258	29.258	9.000	-	0,00%	(29.258)	-100,00%
Rec. Superávit Financ.	1.960.079	1.475.831	3.372.380	1.512.469	4.420.086	3.137.872	70,99%	1.625.403	107,47%
DESPESA PRIMÁRIA	34.621.221	34.096.570	34.246.237	20.128.116	39.118.000	22.079.349	56,44%	3.547.377	9,69%

Histórico da Despesa Primária (em R\$)



DÍVIDA PÚBLICA E RESULTADO NOMINAL

Avaliação do cumprimento das metas fiscais de dívida e resultado nominal

Item	2015	2016	2017	2018	2019
Dívida Pública	360.563	276.012	138.644	115.591	214.733
(-) Deduções	4.679.837	2.202.091	4.920.215	5.307.440	4.100.187
Ativo Financeiro	5.679.957	3.327.830	5.392.219	6.019.604	5.273.213
(-) Restos a Pagar Processados *	1.000.119	1.125.739	472.005	712.164	1.173.026
Dívida Consolidada Líquida - DCL	- 4.319.275	- 1.926.079	- 4.781.570	- 5.191.849	- 3.885.454
Resultado Nominal		2.393.196	- 2.855.491	- 410.279	1.306.395

- **Dívida Pública:** corresponde ao saldo a pagar de dívidas parceladas referente.
- **Ativo Financeiro:** saldo em banco;
- **Restos a Pagar Processados:** dívidas a pagar do município das quais já foram liquidadas;
- **Dívida Consolidada Líquida:** Dívida Pública deduzido do Ativo Financeiro menos Restos a Pagar (o que sobra após liquidação de todos compromissos);

METAS FISCAIS

Análise do Resultado Orçamentário e Metas Fiscais

Resultado Orçamentário

Item	2015	2016	2017	2018	2º Quadr. 2019
Receita Arrecadada (a)	33.862.303	35.606.130	40.048.716	40.135.012	25.171.673
Despesa Empenhada	31.268.564	36.701.489	35.708.525	37.683.056	27.734.548
(-) Empenhado c/ Superávit Financ.	951.214	1.960.079	1.475.831	3.372.380	3.430.336
(=) Despesa Líquida (b)	30.317.350	34.741.410	34.232.694	34.310.676	24.304.212
(-) Repasse para Câmara	1.158.653	1.350.281	1.615.980	1.773.434	1.403.000
Resultado Orçamentário (a-b-c)	2.386.300	(485.562)	4.200.042	4.050.902	(535.539)

Especificação	Meta Inicial (LDO)	Meta Atualizada	Executado	% Executado Meta Inicial	% Executado Meta Atualizada
Receita Inicial	41.936.000	39.000.000	25.171.673	60,02%	64,54%
Receita Primária (I)	41.246.000	38.536.000	25.074.416	60,79%	65,07%
Despesa Total	42.454.500	43.547.086	25.217.221	59,40%	57,91%
Despesa Primária (II)	42.436.500	39.118.000	22.079.349	52,03%	56,44%
Resultado Primário (I - II)	(1.190.500)	(582.000)	2.995.067	-251,58%	-514,62%
Dívida Consolidada	26.000	26.000	214.733	825,90%	825,90%
Dívida Consolidada Líquida	(29.934.000)	(29.934.000)	(3.885.454)	12,98%	12,98%
Resultado Nominal	(11.883.283)	(11.883.283)	1.306.395	-10,99%	-10,99%

ÍNDICES LEGAIS

Acompanhamento dos Índices

Índice	Receita Base	Limite	Aplicado	Valor Limite	Valor Aplicado
Mínimo de 25% da Receita Resultante de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	R\$ 17.911.505	25,00%	27,16%	R\$ 4.477.876	R\$ 4.864.765
Mínimo de 15% da Receita Resultante de Impostos em Serviços Públicos de Saúde	R\$ 17.911.505	15,00%	21,52%	R\$ 2.686.726	R\$ 3.854.556
Mínimo de 60% da Receita do FUNDEB na Remuneração de Profissionais do Magistério	R\$ 2.478.477	60,00%	76,28%	R\$ 1.487.086	R\$ 1.890.582
Máximo de 54% da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal (últimos 12 meses)	R\$ 37.286.658	54,00%	51,42%	R\$ 20.134.795	R\$ 19.172.799



PREFEITURA MUNICIPAL
CLÁUDIA
uma cidade para todos

Obrigado!

