



PREFEITURA MUNICIPAL
CLÁUDIA
uma cidade para todos

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
1º Quadrimestre/2019

30 de maio de 2019

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

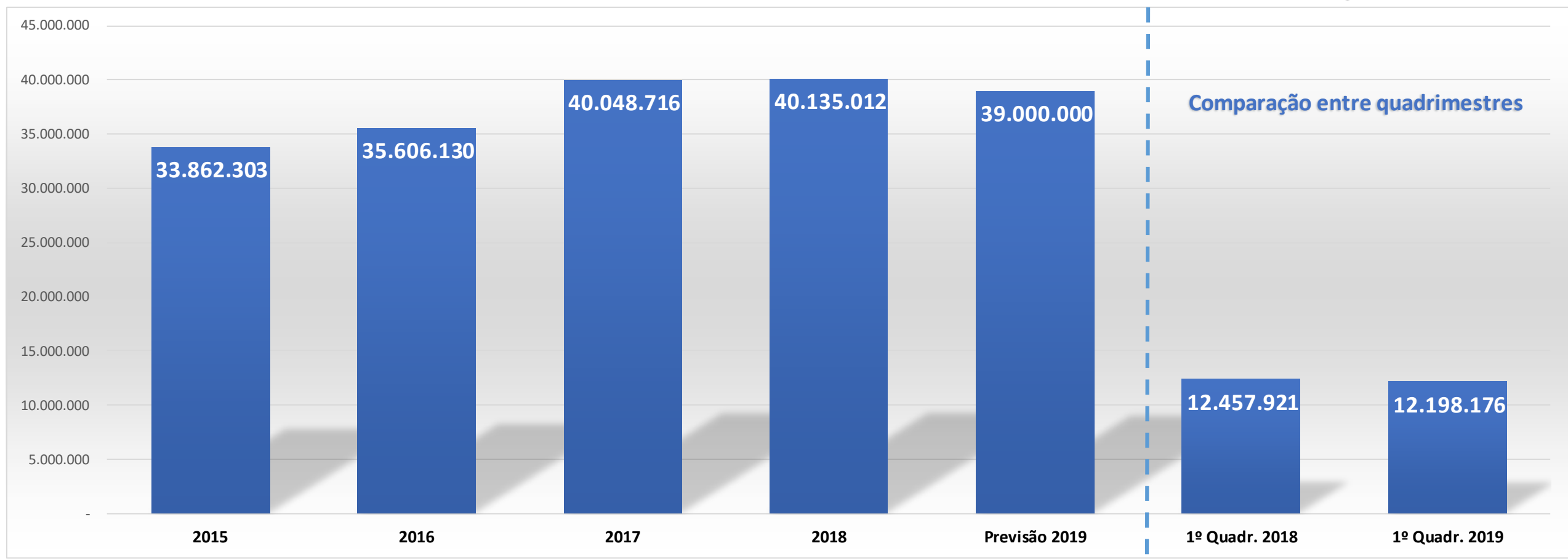
§ 4º Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

- **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\$)

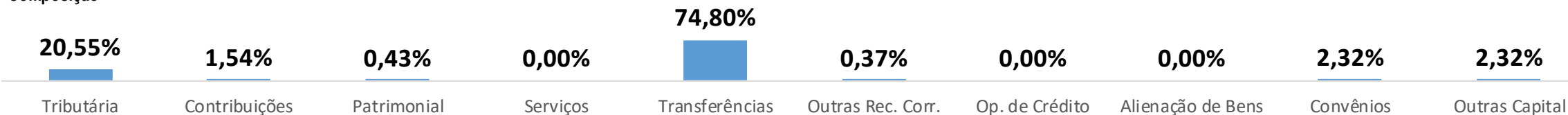


Varição	Valor	%
2015 - 2016	1.743.827	5,15%
2016 - 2017	4.442.587	12,48%
2017 - 2018	86.296	0,22%
2018 - Prev. 19	(1.135.012)	-2,83%
Entre Quadrimestres	(259.745)	-2,08%
Meta Executada	12.198.176	31,28%

Receita por Categoria e Origem

Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	1º Quadr. 2018	Previsão/Meta	1º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITAS CORRENTES	35.344.828	39.892.716	38.581.417	12.457.921	37.000.000	11.915.051	32,20%	(542.870)	-4,36%
Tributária	10.423.620	15.786.949	11.961.905	4.538.689	7.204.600	2.506.390	34,79%	(2.032.299)	-44,78%
Contribuições	115.576	98.553	275.098	50.906	323.000	188.055	58,22%	137.149	269,42%
Patrimonial	485.606	408.836	214.345	67.862	314.000	52.035	16,57%	(15.827)	-23,32%
Serviços	54.381	32.904	45.548	26.557	61.000	-	0,00%	(26.557)	-100,00%
Transferências	24.202.373	23.423.364	25.872.456	7.753.051	28.929.800	9.123.635	31,54%	1.370.583	17,68%
Outras Rec. Corr.	63.272	142.110	212.065	20.855	167.600	44.936	26,81%	24.081	115,47%
RECEITAS DE CAPITAL	261.302	156.000	1.553.595	-	2.000.000	283.125	14,16%	283.125	
Alienação de Bens	24.677	-	-	-	150.000	-	0,00%	-	
Convênios	236.625	156.000	1.553.595	-	1.850.000	283.125	15,30%	283.125	
Outras Capital	-	-	-	-	-	-		-	
Total	35.606.130	40.048.716	40.135.012	12.457.921	39.000.000	12.198.176	31,28%	(259.745)	-2,08%

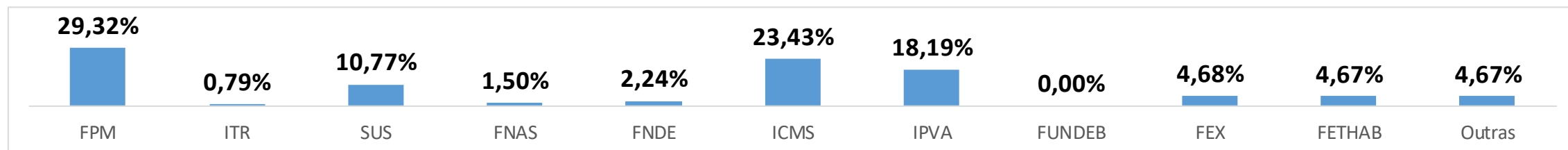
Composição



Transferências Correntes

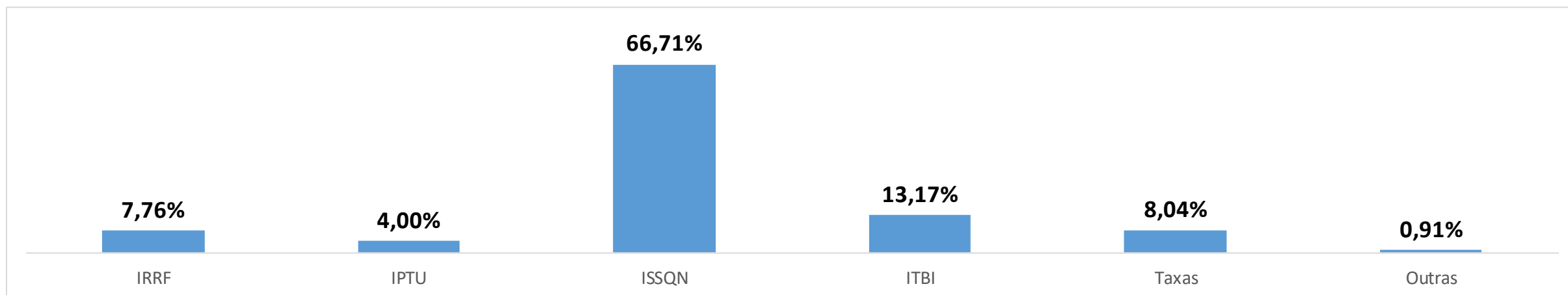
Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	1º Quadr. 2018	Previsão/Meta	1º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
FPM	7.523.154	7.154.368	7.687.178	2.463.001	8.166.600	2.675.084	32,76%	212.084	8,61%
ITR	490.386	524.516	723.705	51.526	720.000	72.230	10,03%	20.704	40,18%
SUS	2.327.740	2.193.228	2.927.702	814.059	2.910.000	982.356	33,76%	168.297	20,67%
FNAS	452.608	580.002	564.157	98.343	550.000	136.815	24,88%	38.472	39,12%
FNDE	597.997	461.135	551.369	150.331	623.000	204.752	32,87%	54.421	36,20%
ICMS	4.749.292	5.004.531	5.363.676	1.587.794	7.200.000	2.138.039	29,69%	550.245	34,65%
IPVA	657.913	706.489	761.991	297.854	880.000	401.067	45,58%	103.214	34,65%
FUNDEB	4.339.955	4.353.847	4.972.292	1.561.591	5.300.000	1.660.002	31,32%	98.411	6,30%
FEX	551.818	342.758	-	-	-	-		-	
FETHAB	1.076.585	1.037.419	1.222.173	466.284	1.225.000	427.245	34,88%	(39.040)	-8,37%
Outras	1.434.924	1.065.072	1.098.213	262.269	1.355.200	426.044	31,44%	163.775	62,45%
Total	24.202.373	23.423.364	25.872.456	7.753.051	28.929.800	9.123.635	31,54%	1.370.583	17,68%

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



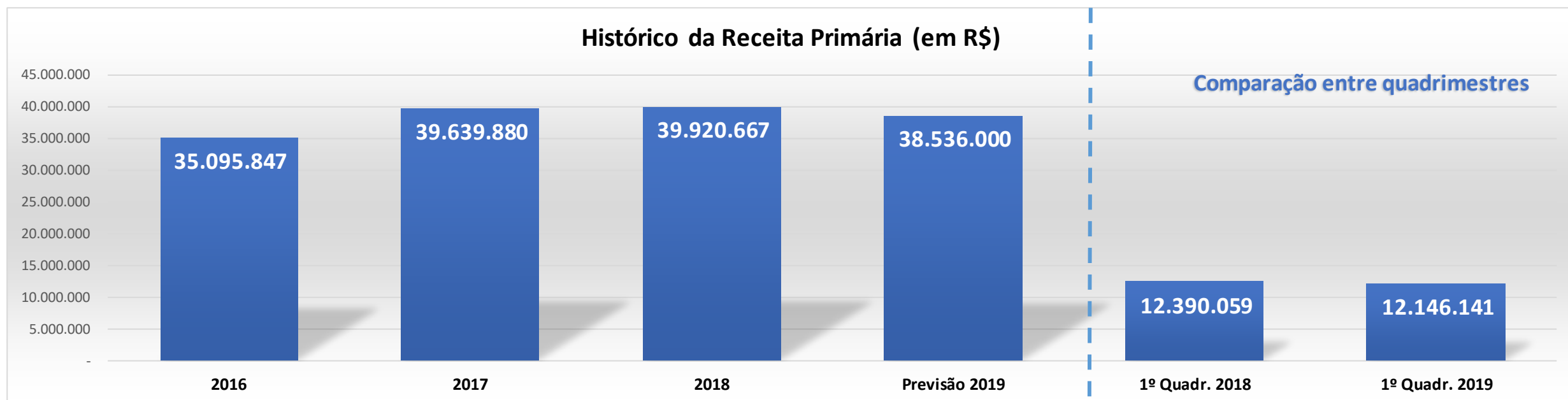
Receita Tributária (Própria)

Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	1º Quadr. 2018	Previsão/Meta	1º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
IRRF	463.973	732.242	1.053.238	339.860	905.000	194.416	21,48%	(145.444)	-42,80%
IPTU	659.219	831.723	982.603	108.027	1.068.930	100.283	9,38%	(7.745)	-7,17%
ISSQN	8.723.364	13.437.709	9.143.886	3.839.522	4.236.950	1.671.949	39,46%	(2.167.573)	-56,45%
ITBI	321.066	452.727	526.523	72.198	400.000	330.190	82,55%	257.992	357,34%
Taxas	239.849	294.922	220.863	161.283	342.400	201.608	58,88%	40.324	25,00%
Outras	40.387	46.354	99.161	4.940	60.000	22.691	37,82%	17.751	359,33%
Total	10.423.620	15.786.949	11.961.905	4.538.689	7.204.600	2.506.390	34,79%	(2.032.299)	-44,78%



Meta Fiscal – Receita Primária

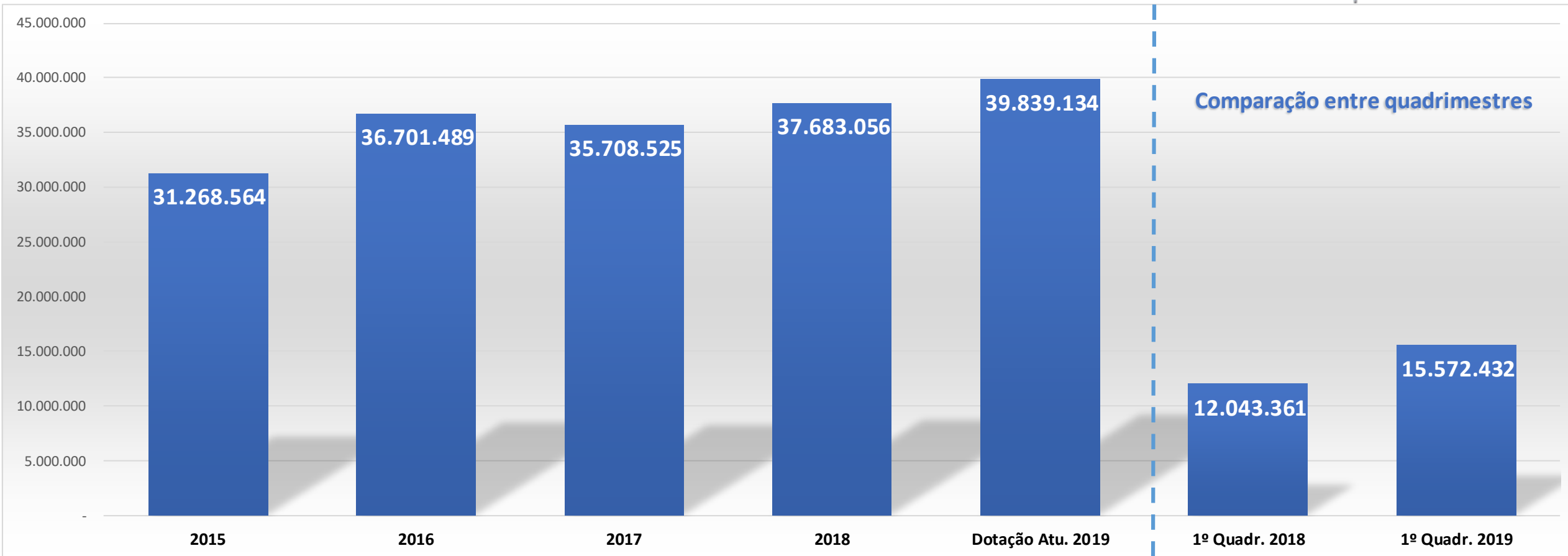
Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	1º Quadr. 2018	Previsão/Meta	1º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITA	35.606.130	40.048.716	40.135.012	12.457.921	39.000.000	12.198.176	31,28%	(26.557)	-2,08%
(-) Deduções	510.283	408.836	214.345	67.862	464.000	52.035	11,21%	1.370.583	-23,32%
Rend. Aplic. Financ.	485.606	408.836	214.345	67.862	314.000	52.035	16,57%	24.081	-23,32%
Alienação de Bens	24.677	-	-	-	150.000	-	0,00%	-	
Op. de Crédito	-	-	-	-	-	-		-	
RECEITA PRIMÁRIA	35.095.847	39.639.880	39.920.667	12.390.059	38.536.000	12.146.141	31,52%	(26.557)	-1,97%



METAS DE DESPESA

Avaliação do cumprimento das metas de despesa

Histórico da Despesa Empenhada

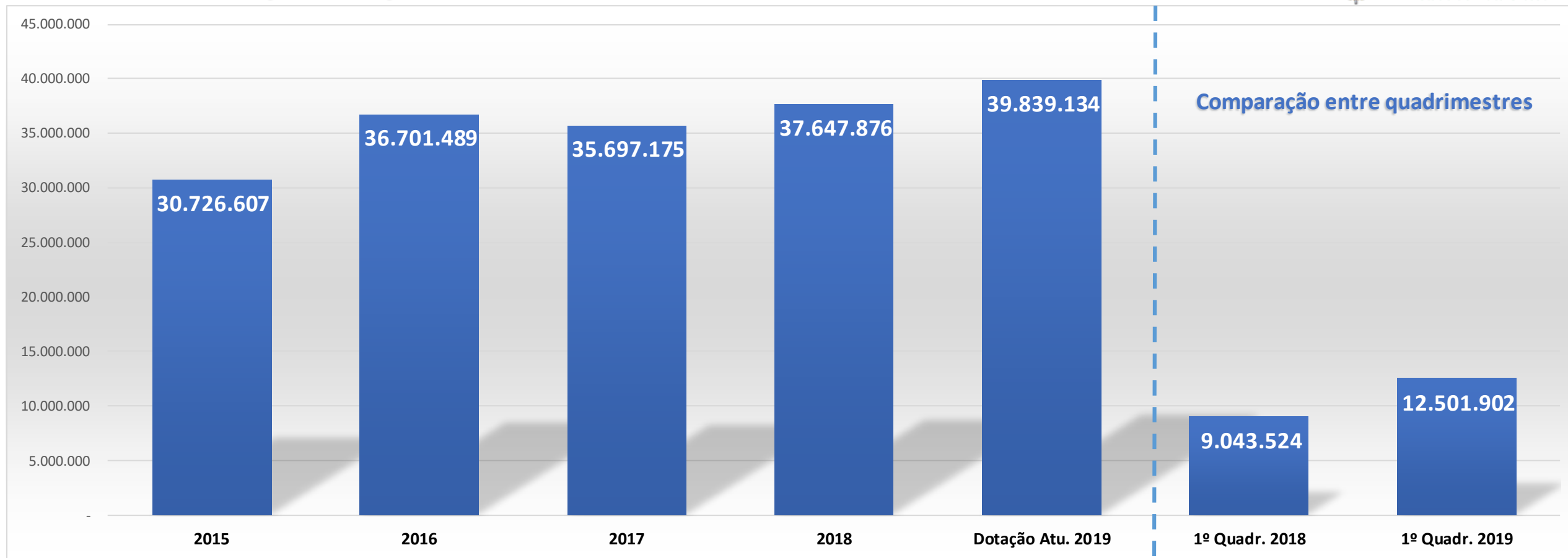


Variação	Valor	%
2015 - 2016	5.432.925	17,38%
2016 - 2017	(992.964)	-2,71%
2017 - 2018	1.974.531	5,53%
2018 - Prev. 19	2.156.078	5,72%
Entre Quadrimestres	3.529.072	29,30%
Orçamento Consumido	15.572.432	39,09%

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



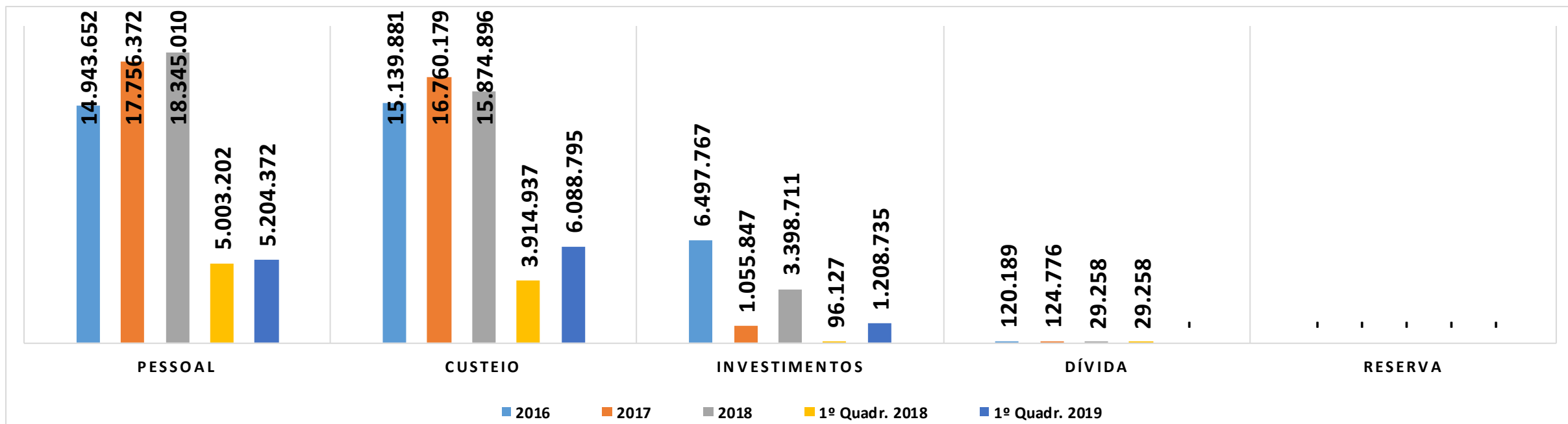
Varição	Valor	%
2015 - 2016	5.974.882	19,45%
2016 - 2017	(1.004.314)	-2,74%
2017 - 2018	1.950.701	5,46%
2018 - Prev. 19	2.191.258	5,82%
Entre Quadrimestres	3.458.378	38,24%

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	1º Quadr. 2018	Dotação Atu./Meta	1º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
Pessoal	14.943.652	17.756.372	18.345.010	5.003.202	18.723.249	5.204.372	27,80%	201.169	4,02%
Custeio	15.139.881	16.760.179	15.874.896	3.914.937	18.133.742	6.088.795	33,58%	2.173.858	55,53%
Investimentos	6.497.767	1.055.847	3.398.711	96.127	2.873.143	1.208.735	42,07%	1.112.608	1157,44%
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	35.697.175	37.647.876	9.043.524	39.839.134	12.501.902	31,38%	3.458.378	38,24%



Despesa Liquidada por Secretaria

Secretaria	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019		Variação		Consumo Orçamento 2019		
	2016	2017	2018	1º Quadr. 2018	1º Quadr. 2019	% sobre Total	em R\$	em %	Dotação Atualizada	Empenhado	% Emp.
Gab. do Prefeito	966.331	1.075.517	1.067.726	322.381	364.586	2,92%	42.205	13,09%	1.121.600	474.318	42,29%
Administração	1.477.592	2.202.830	2.178.407	669.723	769.257	6,15%	99.534	14,86%	2.219.000	1.035.933	46,68%
Finanças	1.711.197	1.813.218	1.623.348	533.857	468.792	3,75%	(65.065)	-12,19%	1.864.771	784.132	42,05%
Educação	10.229.450	11.574.008	11.897.027	2.659.446	3.427.930	27,42%	768.484	28,90%	12.462.759	4.594.145	36,86%
Saúde	8.299.130	8.978.257	9.139.968	2.709.404	3.038.674	24,31%	329.269	12,15%	10.094.699	3.490.513	34,58%
Assistência Social	2.121.669	2.061.944	1.905.647	475.555	702.090	5,62%	226.534	47,64%	2.177.645	889.941	40,87%
Obras	10.296.823	5.713.157	7.405.251	1.188.747	3.159.420	25,27%	1.970.674	165,78%	7.583.774	3.521.960	46,44%
Desenv. Econômico	744.234	1.137.975	1.472.601	214.106	278.993	2,23%	64.887	30,31%	934.965	343.169	36,70%
Meio Ambiente	298.964	465.683	405.436	128.784	87.129	0,70%	(41.655)	-32,34%	579.550	164.446	28,37%
Esporte e Lazer	556.099	674.587	552.465	141.521	205.030	1,64%	63.509	44,88%	700.371	273.875	39,10%
Reserva de Cont.						-	-		100.000	-	0,00%
Total	36.701.489	35.697.176	37.647.876	9.043.524	12.501.902	100,00%	3.458.378	38,24%	39.839.134	15.572.432	39,09%

INVESTIMENTOS ATÉ 30/04/2019

EDUCAÇÃO

QUADRA VUOLO	55.189,94	CAMERA DE SEGURANÇA	3.740,00
PATIO CRECHE	2.798,94		
TOTAL EDUCAÇÃO	57.988,88	TOTAL EDUCAÇÃO	3.740,00

SAUDE

PSF IV		AMBULANCIA TIPO A	79.900,00
PSF II	26.568,18	CONSULTORIO ODONTOLOGICO	25.942,90
TOTAL SAUDE	26.568,18	TOTAL SAUDE	105.842,90

ASSISTENCIA SOCIAL

CLUBE DOS IDOSO	58.953,66	DEMAIS SECRETARIAS	
CENTRO DE EVENTOS	18.403,26	EQUIPAMENTOS DIVERSOS	3.763,00
TOTAL ASSISTÊNCIA	77.356,92	TOTAL ASSISTÊNCIA	3.763,00

OBRAS

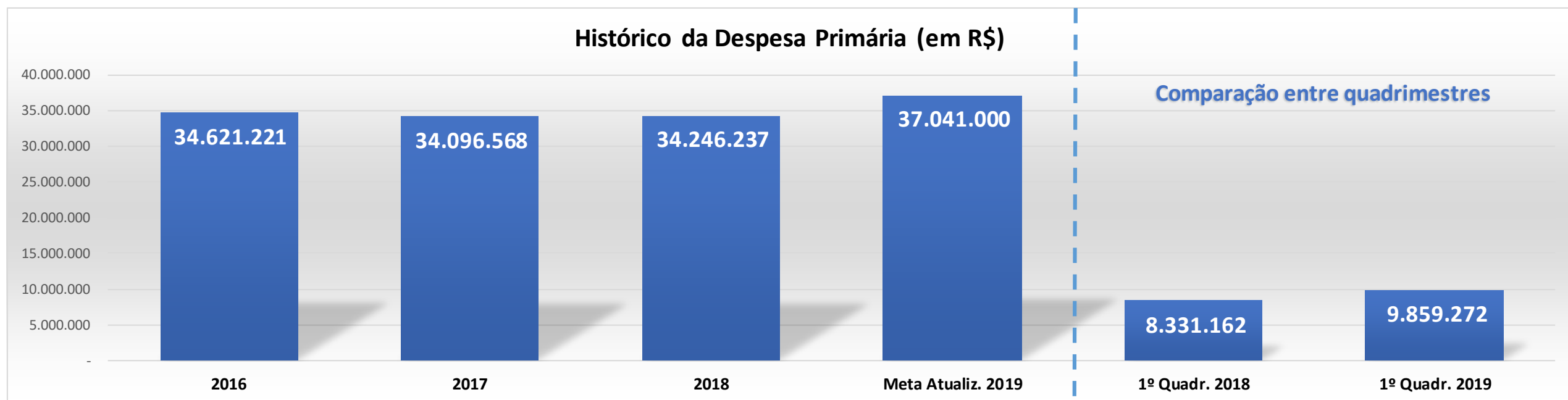
ASFALTO	396.095,14	MEIO AMBIENTE/FINAN/ESPORTE	
BOCAS DE LOBO	147.541,83	AQUISIÇÃO LIXEIRAS	27.785,00
RODOVIARIA	132.945,61	COMPUTADORES	10.400,00
CASA MORTUARIA	4.222,44		
LIXEIRAS	249.264,67		
TOTAL OBRAS	930.069,69		

AGRICULTURA

CONCLUSÃO DA FEIRA	29.668,70		
TOTAL AGRICULTURA	29.668,70		
TOTAL GERAL OBRAS	1.121.652,37	TOTAL GERAL EQPTOS	151.530,90

Metas Fiscais - Despesa Primária

Despesa	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	1º Quadr. 2018	Dotação Atu. /Meta	1º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
DESPESA LIQUIDADADA	36.701.489	35.697.175	37.647.876	9.043.524	39.839.134	12.501.902	31,38%	3.458.378	38,24%
(-) Deduções	2.080.268	1.600.607	3.401.639	712.362	2.798.134	2.642.630	94,44%	1.930.268	270,97%
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	683.103	2.789.134	2.642.630	94,75%	1.959.526	286,86%
DESPESA PRIMÁRIA	34.621.221	34.096.568	34.246.237	8.331.162	37.041.000	9.859.272	26,62%	3.458.378	18,34%



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	286.733
(-) Deduções	4.679.837	2.202.091	4.920.215	5.307.440	4.612.597
Ativo Financeiro	5.679.957	3.327.830	5.392.219	6.019.604	5.885.530
(-) Restos a Pagar Processados *	1.000.119	1.125.739	472.005	712.164	1.272.933
Dívida Consolidada Líquida - DCL	- 4.319.275	- 1.926.079	- 4.781.570	- 5.191.849	- 4.325.865
Resultado Nominal		2.393.196	- 2.855.491	- 410.279	865.984

- **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	1º Quadr. 2019
Receita Arrecadada (a)	33.862.303	35.606.130	40.048.716	40.135.012	12.198.176
Despesa Empenhada	31.268.564	36.701.489	35.708.525	37.683.056	15.572.432
(-) Empenhado c/ Superávit Financ.	951.214	1.960.079	1.475.831	3.372.380	2.739.385
(=) Despesa Líquida (b)	30.317.350	34.741.410	34.232.694	34.310.676	12.833.047
(-) Repasse para Câmara	1.158.653	1.350.281	1.615.980	1.773.434	650.000
Resultado Orçamentário (a-b-c)	2.386.300	(485.562)	4.200.042	4.050.902	(1.284.871)

Especificação	Meta Inicial (LDO)	Meta Atualizada	Executado	% Executado Meta Inicial	% Executado Meta Atualizada
Receita Inicial	41.936.000	39.000.000	12.198.176	29,09%	31,28%
Receita Primária (I)	41.246.000	38.536.000	12.146.141	29,45%	31,52%
Despesa Total	42.454.500	39.839.134	12.501.902	29,45%	31,38%
Despesa Primária (II)	42.436.500	37.041.000	9.859.272	23,23%	26,62%
Resultado Primário (I - II)	(1.190.500)	1.495.000	2.286.869	-192,09%	152,97%
Dívida Consolidada	26.000	26.000	286.733	1102,82%	1102,82%
Dívida Consolidada Líquida	(29.934.000)	(29.934.000)	(4.325.865)	14,45%	14,45%
Resultado Nominal	(11.883.283)	(11.883.283)	865.984	-7,29%	-7,29%

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\$ 8.204.827	25,00%	30,99%	R\$ 2.051.207	R\$ 2.542.676
Mínimo de 15% da Receita Resultante de Impostos em Serviços Públicos de Saúde	R\$ 8.204.827	15,00%	25,28%	R\$ 1.230.724	R\$ 2.074.180
Mínimo de 60% da Receita do FUNDEB na Remuneração de Profissionais do Magistério	R\$ 1.660.002	60,00%	65,65%	R\$ 996.001	R\$ 1.089.791
Máximo de 54% da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal (últimos 12 meses)	R\$ 37.325.170	54,00%	54,55%	R\$ 20.155.592	R\$ 20.360.880

LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal

Art. 22. A verificação do cumprimento dos limites estabelecidos nos arts. 19 e 20 será realizada ao final de cada quadrimestre.

Parágrafo único. Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, **SÃO VEDADOS** ao Poder ou órgão referido no art. 20 que houver incorrido no excesso:

- I - **concessão de vantagem**, aumento, reajuste ou **adequação de remuneração a qualquer título**, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição;
- II - **criação de cargo, emprego ou função**;
- III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;
- IV - provimento de cargo público, **admissão ou contratação de pessoal a qualquer título**, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;
- V - **contratação de hora extra**, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

Quadra de Esporte – Escola Vuolo



Ampliação e Reforma do PSF IV



Casa do Mel e Despoldadeira





Reforma e Ampliação do Clube dos Idosos



Continuidade da Obra do Centro de Eventos



Pavimentação da Avenida José de Castro Dória



Reforma da Casa Mortuária



Calçamento e Conclusão da Feira do Produtor Rural



PSF (Acabamento Parte Prefeitura)



*** Obra com recurso de Compensação da Usina**

Recuperação e Reforma das Boca de Lobo e Bueiros



Recuperação/Levantamento de Estradas





PREFEITURA MUNICIPAL
CLÁUDIA
uma cidade para todos

Obrigado!

