



# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
1º Quadrimestre de 2019

30/05/2019

**L R F**

The image features three large, 3D block letters: 'L', 'R', and 'F'. Each letter has a vertical color gradient, starting with red at the top and transitioning to yellow at the bottom. They are set against a background of a white line graph with a green arrow pointing upwards and to the right. The graph has a vertical axis on the left and a horizontal axis at the bottom, both with tick marks. The overall style is clean and modern.

# LRF x Planejamento

Art. 4º A lei de diretrizes orçamentárias atenderá o disposto no § 2º da Constituição Federal e:

.....

§ 1º Integrará o projeto de **lei de diretrizes orçamentárias Anexo de Metas Fiscais**, em que serão estabelecidas **metas anuais**, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, **resultados nominal e primário** e **montante da dívida pública**, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes.

# LRF x Planejamento

*“Art. 9º Se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais, os Poderes e o Ministério Público promoverão, por ato próprio e nos montantes necessários, nos trinta dias subsequentes, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias.”*

# LRF x Planejamento

“Art. 9º.....

....

§ 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.”

# **METAS FISCAIS**

- **RESULTADO PRIMÁRIO**
- **RESULTADO NOMINAL**

## RESULTADO PRIMÁRIO



capacidade do município honrar o pagamento de sua dívida, utilizando suas receitas próprias



Indica, também, se os níveis de gastos orçamentários estão compatíveis com a arrecadação

# RECEITA PRIMÁRIA

<b>RECEITA ARRECADADA</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (A)</b>	<b>REALIZADO NO PERÍODO (B)</b>	<b>% (B/A)</b>
Receita Total	85.395.417,89	26.376.294,47	30,89%
( - ) Rendimentos de Aplicações Financeiras	(4.320.284,68)	(1.724.193,36)	39,91%
( - ) Operações de Crédito	(4.999.850,00)	(0,00)	0,00%
( - ) Amortização de Empréstimos	(15.001,80)	(2.262,40)	15,08%
( - ) Alienação de Ativos	(100.000,00)	(0,00)	0,00%
<b>Receitas Primárias</b>	<b>75.960.281,41</b>	<b>24.649.838,71</b>	<b>32,45%</b>



# DESPESA PRIMÁRIA

<b>DESPESA PAGA</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (A)</b>	<b>REALIZADO NO PERÍODO (B)</b>	<b>% (B/A)</b>
Despesa Total	85.796.174,19	21.658.917,73	25,24%
( - ) Juros e Encargos da Dívida	(609.200,00)	(147.687,41)	24,24%
( - ) Concessão de Empréstimos	(1.000,00)	(0,00)	0,00%
( - ) Amortização da Dívida	(1.398.800,00)	(459.899,83)	32,88%
Reserva de Contingência	203.548,74	0,00	0,00%
<b>Despesas Primárias</b>	<b>83.990.722,93</b>	<b>21.051.330,49</b>	<b>25,06%</b>

# RESULTADO PRIMÁRIO – ACIMA DA LINHA

RECEITA/DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	REALIZADO NO PERÍODO (B)	% (B/A)
Receitas Primárias	75.960.281,41	24.649.838,71	32,45%
Despesas Primárias	83.990.722,93	21.051.330,49	25,06%
<b>Resultado Primário</b>	<b>(8.030.441,52)</b>	<b>3.598.508,22</b>	<b>-44,81%</b>

Receitas oriundas do contribuinte # gasto em prol do contribuinte

RESULTADO  
PRIMÁRIO

• 3.598.508,22



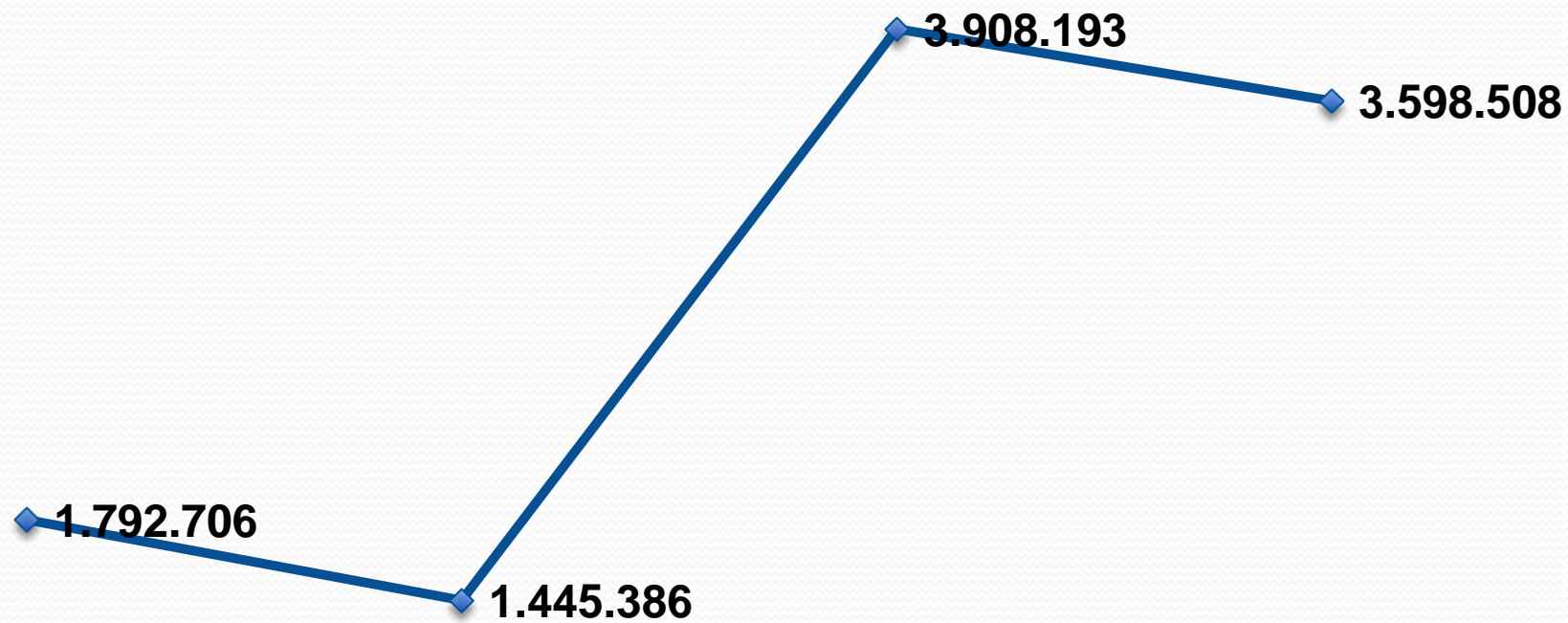
PAGAMENTO  
DE JUROS E  
AMORTIZAÇÃO

• 607.587,24

SALDOS DE  
EXERCÍCIOS  
ANTERIORES

• 4.295.841,55

## Evolução do Resultado Primário



2016

2017

2018

2019

# METAS FISCAIS

- **RESULTADO NOMINAL** – variação do nível de endividamento

# DÍVIDA CONSOLIDADA

DISCRIMINAÇÃO	SALDO EM 31/12/2018	SALDO EM 30/04/2019
PIMES/BADESUL – Recapeamento	232.023,38	147.651,24
PIMES/BADESUL – Recapeamento	625.000,04	541.666,70
BRDE/BNDES – Pavimentação	1.795.852,16	1.670.394,00
PIMES/BADESUL – Recapeamento	1.450.000,00	1.350.000,00
Parcelamento Aquisição Imóvel	700.000,00	714.139,44
Acordo Parcelamento RPPS	1.113.421,70	1.028.966,25
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>5.916.297,28</b>	<b>5.452.817,63</b>

## DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

Disponibilidades Financeiras	15.161.662	19.844.590
Dívida Consolidada	5.916.297	5.452.818
DCL	-9.245.365	-14.391.772

# RESULTADO NOMINAL

DISCRIMINAÇÃO	SALDO EM 31/12/2018 (A)	SALDO ATUAL (B)	C = A-B
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(9.245.364,85)</b>	<b>(14.391.771,97)</b>	<b>(5.146.407,12)</b>
Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00
<b>Divida Fiscal Líquida</b>	<b>(9.245.364,85)</b>	<b>(14.391.771,97)</b>	<b>(5.146.407,12)</b>
			<b>Resultado Nominal</b>



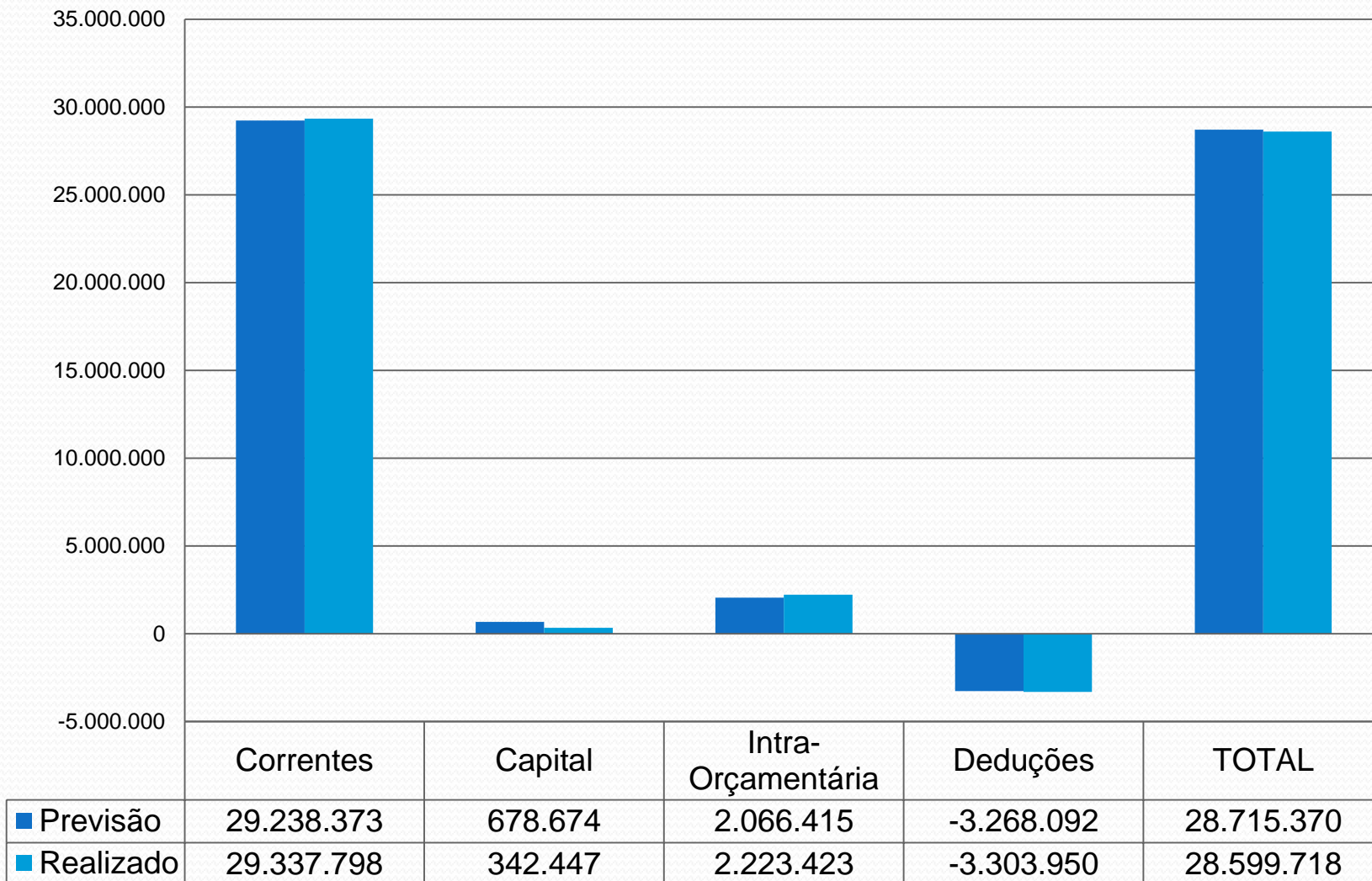
# DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

DISCRIMINAÇÃO	SALDO EM 30/04/2019
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>5.452.817,63</b>
( - ) Disponibilidades Financeiras	(19.844.589,60)
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>	<b>(14.391.771,97)</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>69.210.068,70</b>
<b>% da DCL sobre a RCL</b>	<b>-20,79%</b>
Limite Senado Federal 1,2 RCL	83.052.082,44



**RECEITA**

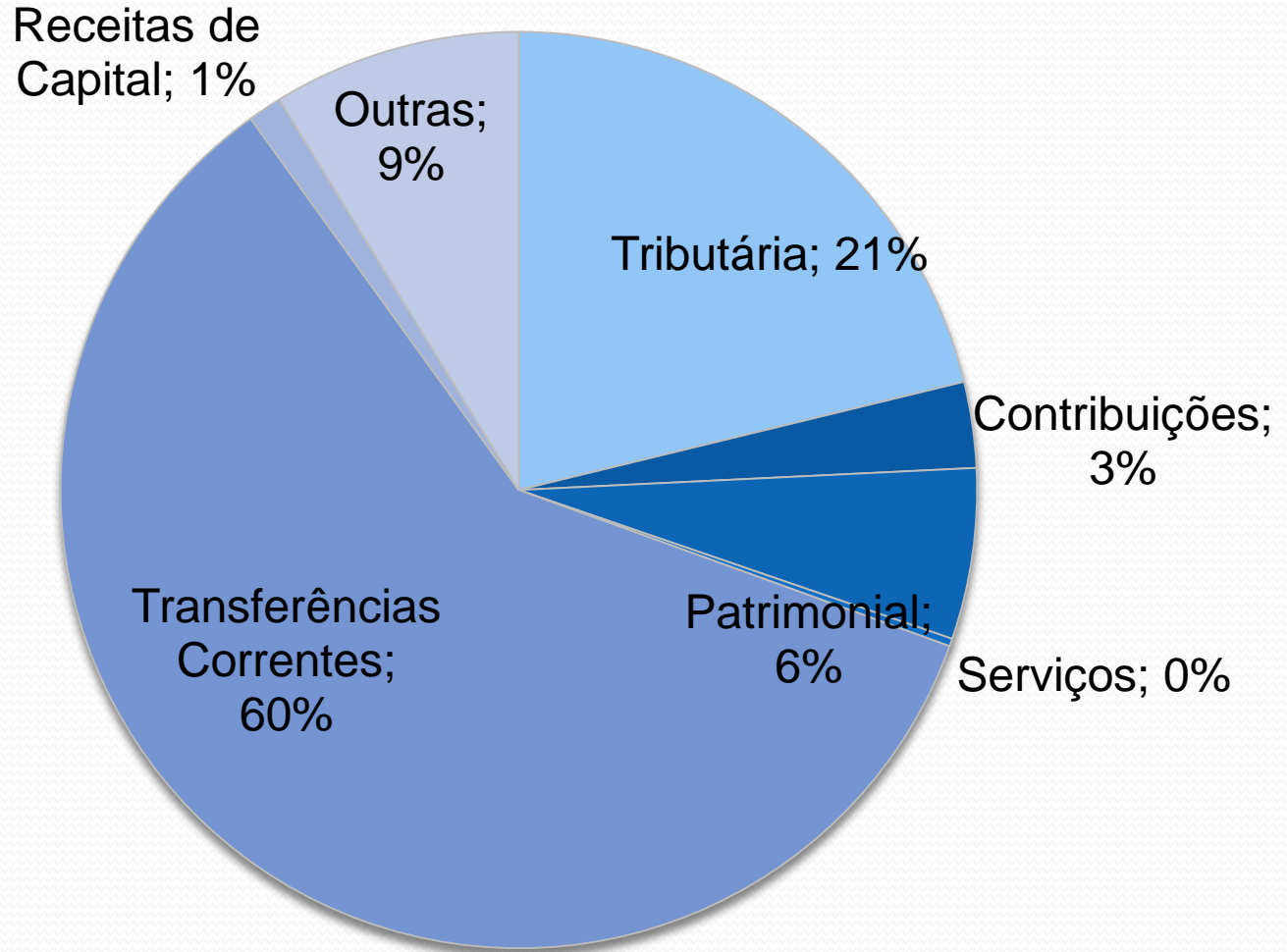
# RECEITA



# RECEITAS CORRENTES

<b>Discriminação</b>	<b>Programação Financeira</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real. Período</b>
<b>1- Receitas Correntes</b>	<b>29.238.373,02</b>	<b>29.337.797,65</b>	<b>100,34%</b>
Receita Tributária	6.038.842,73	6.064.069,42	100,42%
Receita de Contribuições	784.407,95	865.875,47	110,39%
Receita Patrimonial	1.938.292,32	1.725.644,14	89,03%
Receita de Serviços	75.521,36	77.592,91	102,74%
Transferências Correntes	20.131.610,23	20.323.667,20	100,95%
Outras Receitas Correntes	269.698,43	280.948,51	104,17%

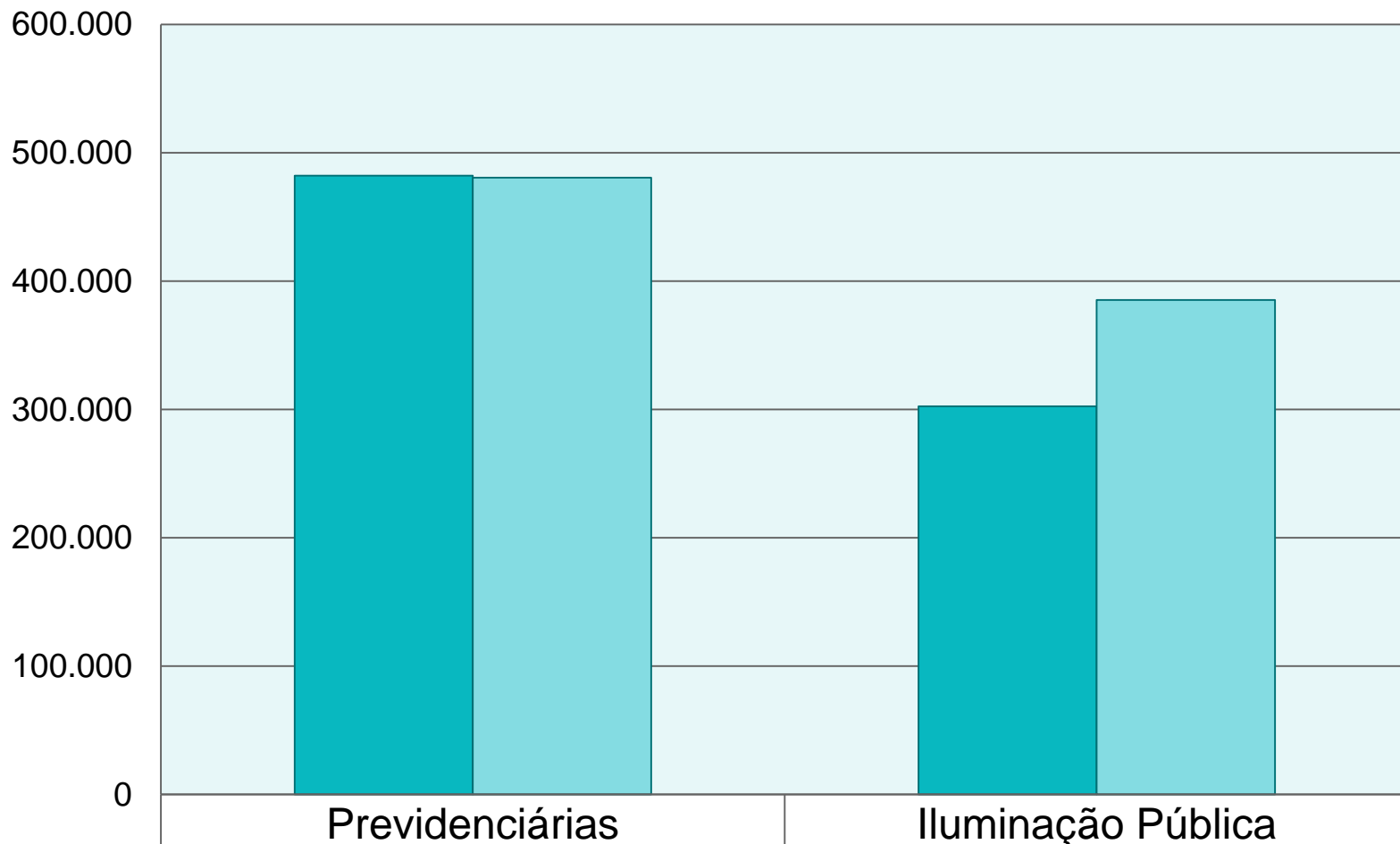
# RECEITAS



## RECEITAS TRIBUTÁRIAS

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA (A)	REALIZADA NO PERÍODO (B)	% (B/A)
<b>Impostos</b>	<b>4.717.676,31</b>	<b>4.873.814,11</b>	<b>103,31%</b>
I R R F	769.500,93	942.161,92	122,44%
I P T U	2.203.003,30	2.207.714,51	100,21%
I T B I	310.745,20	334.167,83	107,54%
I S S Q N	1.434.426,88	1.389.769,85	96,89%
<b>Taxas</b>	<b>1.172.307,61</b>	<b>1.089.102,70</b>	<b>92,90%</b>
Taxa p/ Prestação de Serviços	1.099.869,81	1.006.334,61	91,50%
Taxas p/Exerc. Poder de Polícia	72.437,80	82.768,09	114,26%
<b>Contribuição de Melhoria</b>	<b>148.858,80</b>	<b>101.152,61</b>	<b>67,95%</b>
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>6.038.842,72</b>	<b>6.064.069,42</b>	<b>100,42%</b>

## RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES



■ Previsão  
■ Realizado

482.085

480.669

Iluminação Pública

302.323

385.207

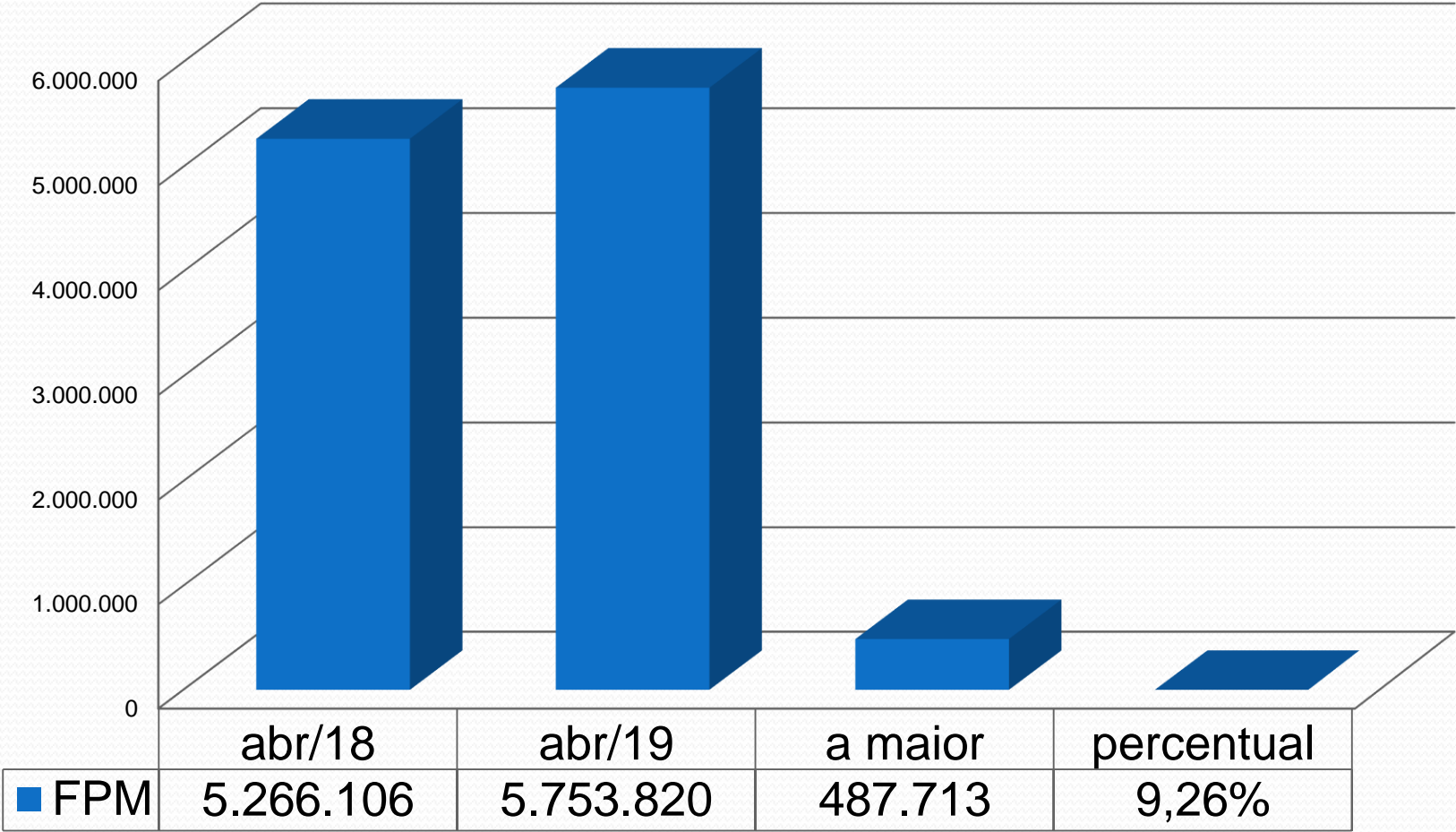
## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA (A)	REALIZADA NO PERÍODO (B)	% (B/A)
<b>Transferências da União</b>	<b>6.665.371,25</b>	<b>6.651.986,95</b>	<b>99,80%</b>
Cota parte do F P M	5.701.220,49	5.753.819,54	100,92%
Cota parte do I T R	2.093,34	8.637,29	412,61%
Cota Parte Fundo Especial	76.413,98	74.493,96	97,49%
Transf.Fundo Nac. Saúde	460.702,21	436.287,92	94,70%
Transferência F N D E	348.521,53	374.841,84	107,55%
Transferência do F N A S	33.419,70	3.906,40	11,69%
Cota parte da Lei Kandir	43.000,00	0,00	0,00%
Auxílio Financeiro-Esf Exp	0,00	0,00	0,00%



# TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

## FPM

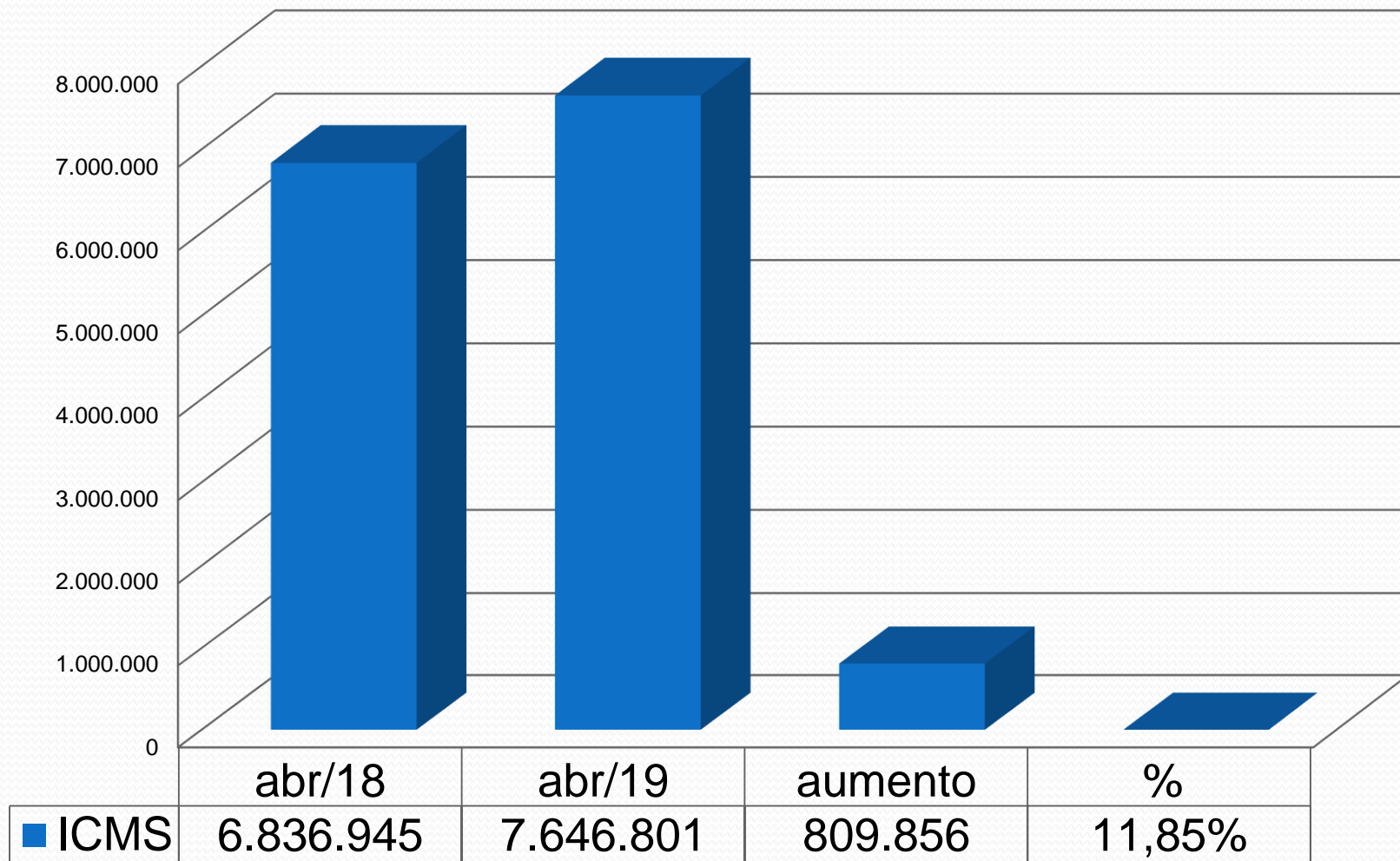


## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA (A)	REALIZADA NO PERÍODO (B)	% (B/A)
<b>Transferências do Estado</b>	<b>9.811.139,19</b>	<b>9.835.299,94</b>	<b>100,25%</b>
Cota parte do I C M S	7.333.621,94	7.646.800,87	104,27%
Cota parte do I P V A	2.098.365,29	1.943.614,42	92,63%
Cota parte do IPI / Exportação	105.948,93	123.609,43	116,67%
Cota Parte da C I D E	21.695,64	10.967,03	50,55%
Transf. do Fundo Est. de Saúde – FES	196.664,28	84.741,47	43,09%
Transferência à Assistência Social	42.000,00	0,00	0,00%
Transferências de Convênios	12.843,11	25.566,72	199,07%

## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

# ICMS



# ICMS

- Acréscimo no índice de participação no ICMS – 3,43%

## TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA (A)	REALIZADA NO PERÍODO (B)	% (B/A)
Valores Recebidos do FUNDEB	3.614.732,79	3.621.208,93	100,18%
Valores Transferidos para o FUNDEB	(3.056.781,64)	(3.095.296,26)	101,26%
Ganho com o FUNDEB	557.951,15	525.912,67	94,26%

## RECEITAS DE CAPITAL

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA (A)	REALIZADA NO PERÍODO (B)	% (B/A)
<b>Receitas de Capital</b>	<b>678.674,06</b>	<b>342.446,76</b>	<b>50,46%</b>
Operações de Crédito	500.000,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	100.000,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	4.981,52	2.262,40	45,42%
Transferências de Capital	60.000,00	321.377,21	535,63%
Outras Receitas de Capital	13.692,54	18.807,15	137,35%



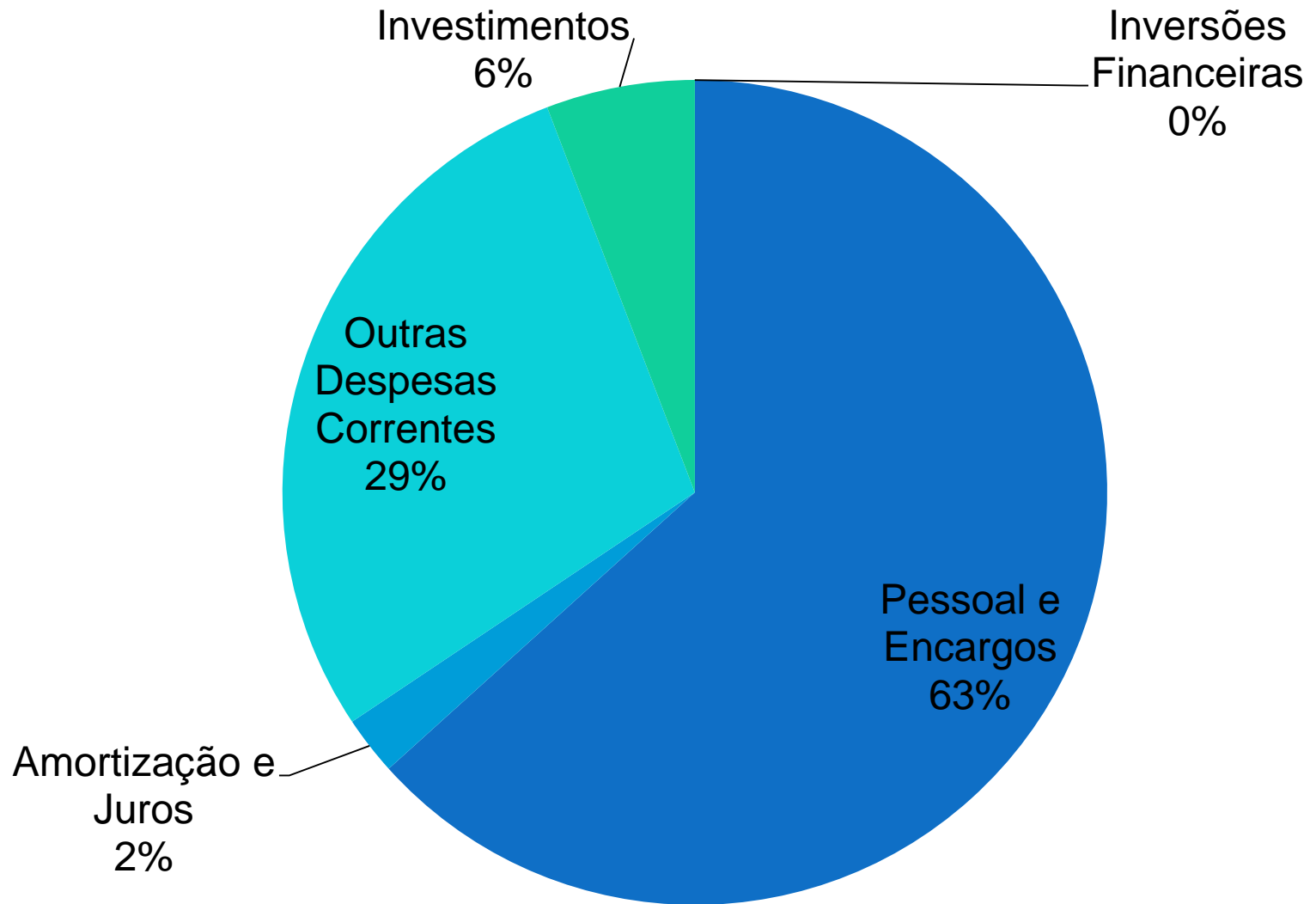
**DESPESA**

## DESPESAS

DESPESA LIQUIDADADA	PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA (A)	REALIZADA NO PERÍODO (B)	% (B/A)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>24.090.233,34</b>	<b>22.689.100,22</b>	<b>94,18%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	15.586.400,00	15.546.449,15	99,74%
Juros e Encargos da Dívida	200.066,67	133.414,02	66,68%
Outras Despesas Correntes	8.303.766,67	7.009.237,05	84,41%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>394.032,14</b>	<b>1.863.856,72</b>	<b>473,02%</b>
Investimentos	106.445,95	1.431.643,62	1.344,95%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	287.586,19	432.213,10	150,29%
<b>Despesa Total</b>	<b>24.484.265,48</b>	<b>24.552.956,94</b>	<b>100,28%</b>



## DESPESAS



# DESPESAS

## PRINCIPAIS INVESTIMENTOS EM 2019

- Abertura, Prolongamento, Pavimentação e Restauração das Vias Urbanas – R\$ 412.426,36
- Aquisição de móveis, equipamentos p/Secretarias – R\$ 304.194,59
- Aquisição de Veículos, Equip. e Implementos p/Patrolha Agrícola – R\$ 265.301,00
- Construção de Escola Educação Infantil – R\$ 246.423,77

- Aquisição de Veículo para Transporte de Pacientes – R\$ 243.000,00
- Readequamento das Atuais Pontes – R\$ 218.734,35
- Aquisição de Ambulância – R\$ 165.000,00
- Aquisição de Veículos, Máquinas e Equipamentos Rodoviários – R\$ 90.300,00

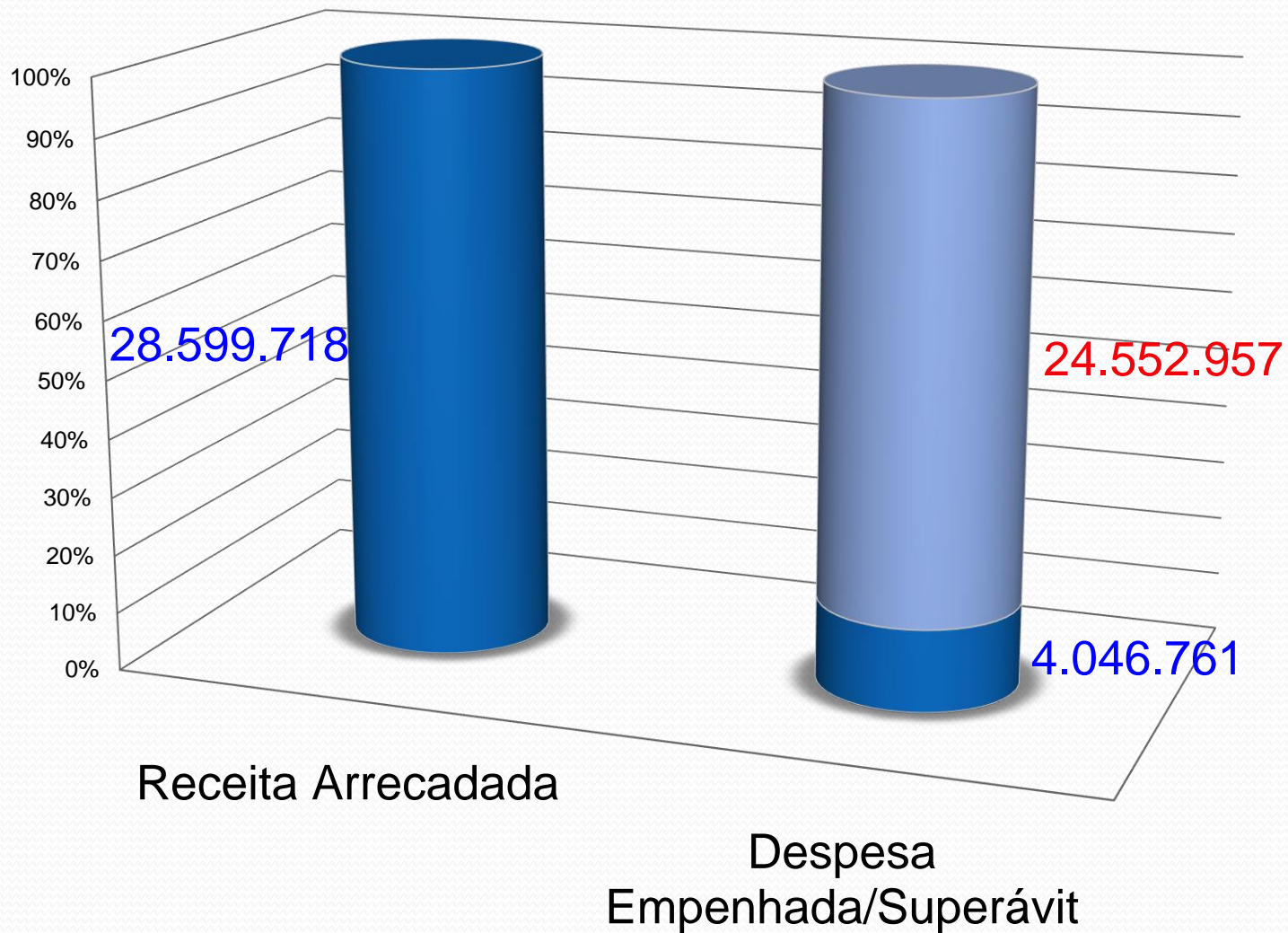
- Ampliação e Reformas em Escolas de Pré-Escola – R\$ 71.661,36
- Construção de Escola de Ensino Fundamental – R\$ 51.900,73
- Construção/Ampliação e Reformas de Postos de Saúde – R\$ 34.784,41
- Ampliação e Reformas em EMEF – R\$ 21.189,78
- Sistema de Segurança nas Vias Públicas – R\$ 14.300,00

## DESPESAS

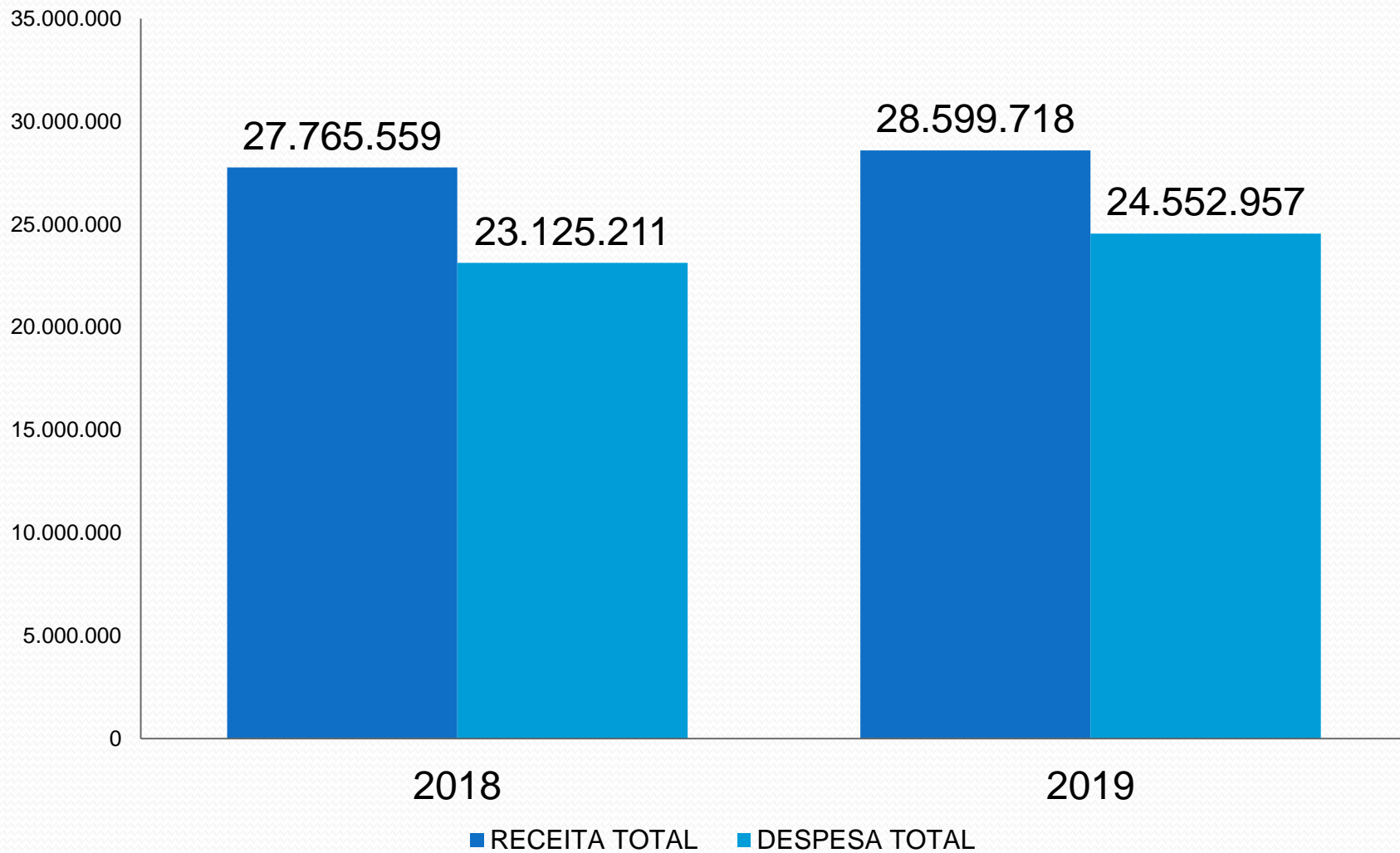
### PRINCIPAIS INVESTIMENTOS EM 2019

- Aquisição de Móveis e Equipamentos para o Legislativo – R\$ 25.753,90

# RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



## COMPARATIVO DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO





# LIMITE DESPESA COM PESSOAL

COM PESSOAL



## DESPEZA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	DESPESA LIQUIDADADA Maio/2018 a Abril/2019	% RCL	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE LEGAL
Executivo	26.453.680,44	41,86%	51,30%	54%
Legislativo	1.406.319,60	2,23%	5,70%	6%

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA**  
dos últimos 12 meses

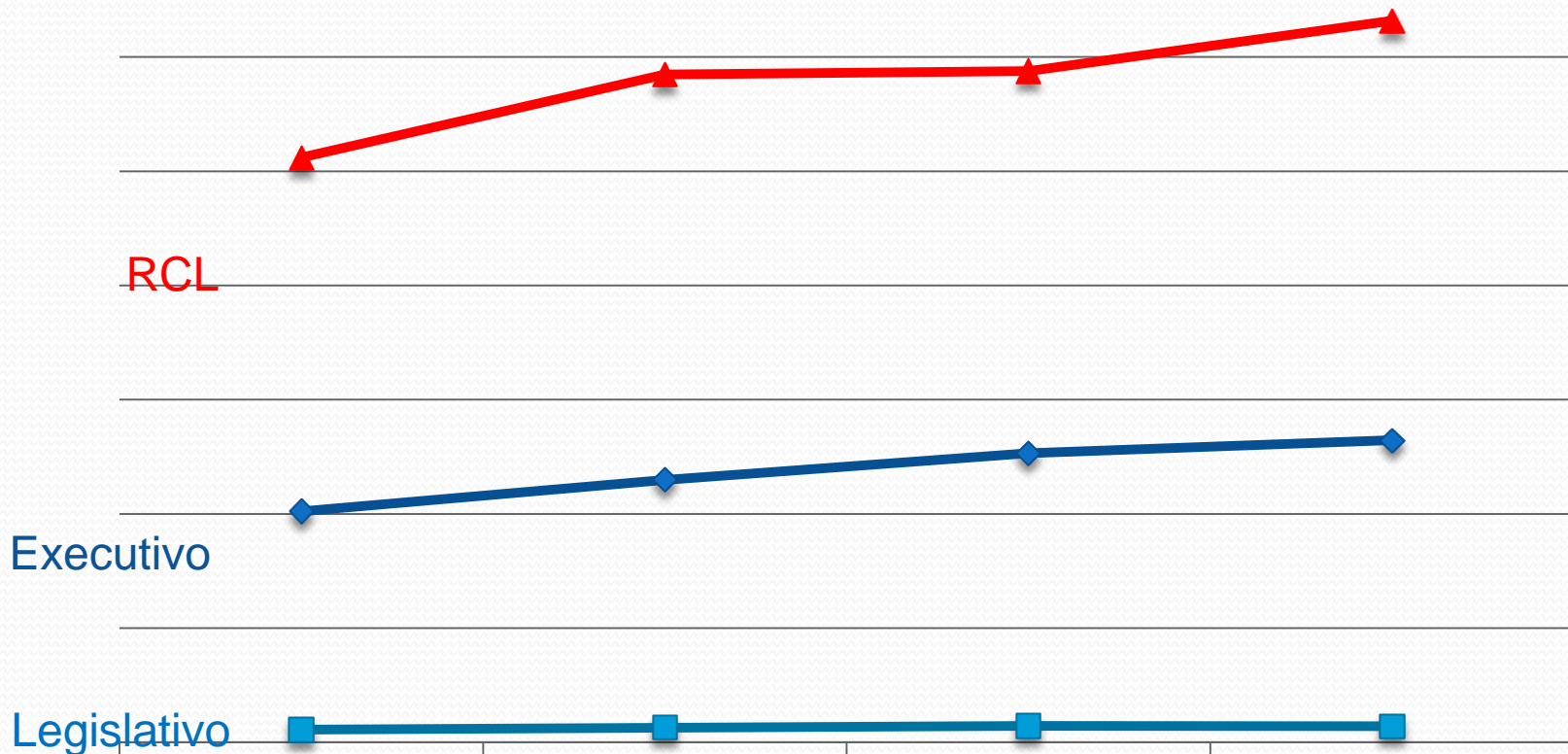
**63.190.046,73**

## DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	Abril/2018	% RCL	Abril/2019	% RCL	% 2018/ 2019
Executivo	25.311.282,93	43,07%	26.453.680,44	41,86%	4,51%
Legislativo	1.434.363,19	2,44%	1.406.319,60	2,23%	-1,96%

□ Aumento da Receita Corrente Líquida de 2018 para 2019 – 7,52%

## EVOLUÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL



	2016	2017	2018	2019
◆ Executivo	20.235.949	22.976.988	25.311.283	26.453.680
■ Legislativo	1.110.198	1.288.009	1.434.363	1.406.320
▲ RCL	51.199.242	58.477.567	58.770.258	63.190.047

# MÍNIMOS CONSTITUCIONAIS

CONSTITUCIONAIS



# MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



Educação  
em Foco

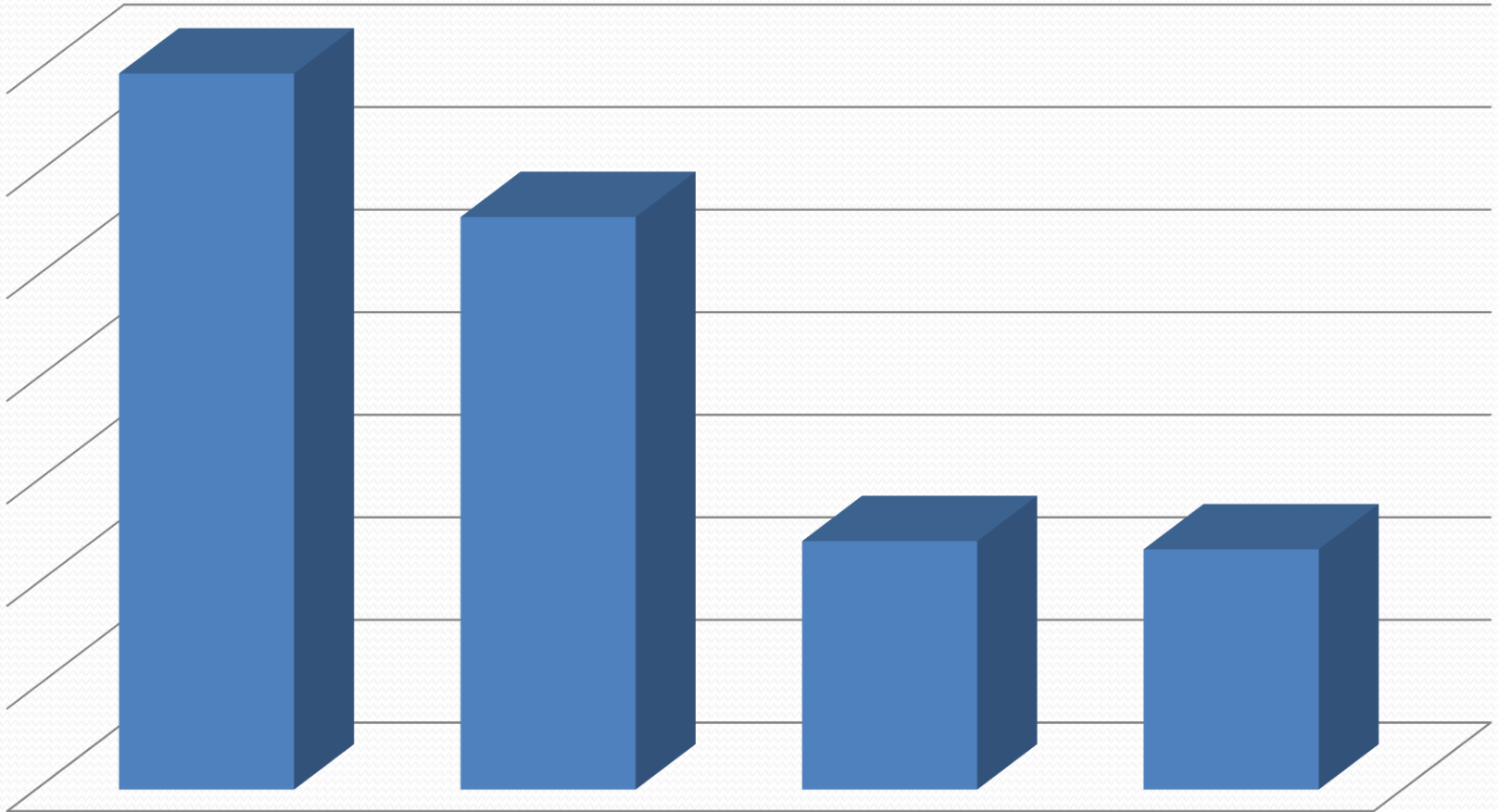
## MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	ARRECADAÇÃO
Receita Resultante de Impostos	20.145.672,64
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	5.036.418,16

## MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

DESPESAS	DESPESAS LIQUIDADAS
ENSINO FUNDAMENTAL	2.420.148,73
EDUCAÇÃO INFANTIL	1.630.443,79
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	47.333,55
EDUCAÇÃO ESPECIAL	42.952,45
Outras Subfunções	456.001,04
( - )Ganho com o FUNDEB	(525.912,67)
( - )Rendimentos da MDE e FUNDEB	(7.396,58)
<b>TOTAL DAS DESPESAS C/ ENSINO</b>	<b>4.063.570,31</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>20,17%</b>

# MDE



■ MDE	abr/16	abr/17	abr/18	abr/19
	22,49%	21,79%	20,21%	20,17%



## MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Art. 22 de Lei Federal 11.494/2007	DESPESAS LIQUIDADAS
Receita FUNDEB	3.621.208,93
<b>REMUNERAÇÃO PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>2.745.175,38</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>75,70%</b>

# AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE



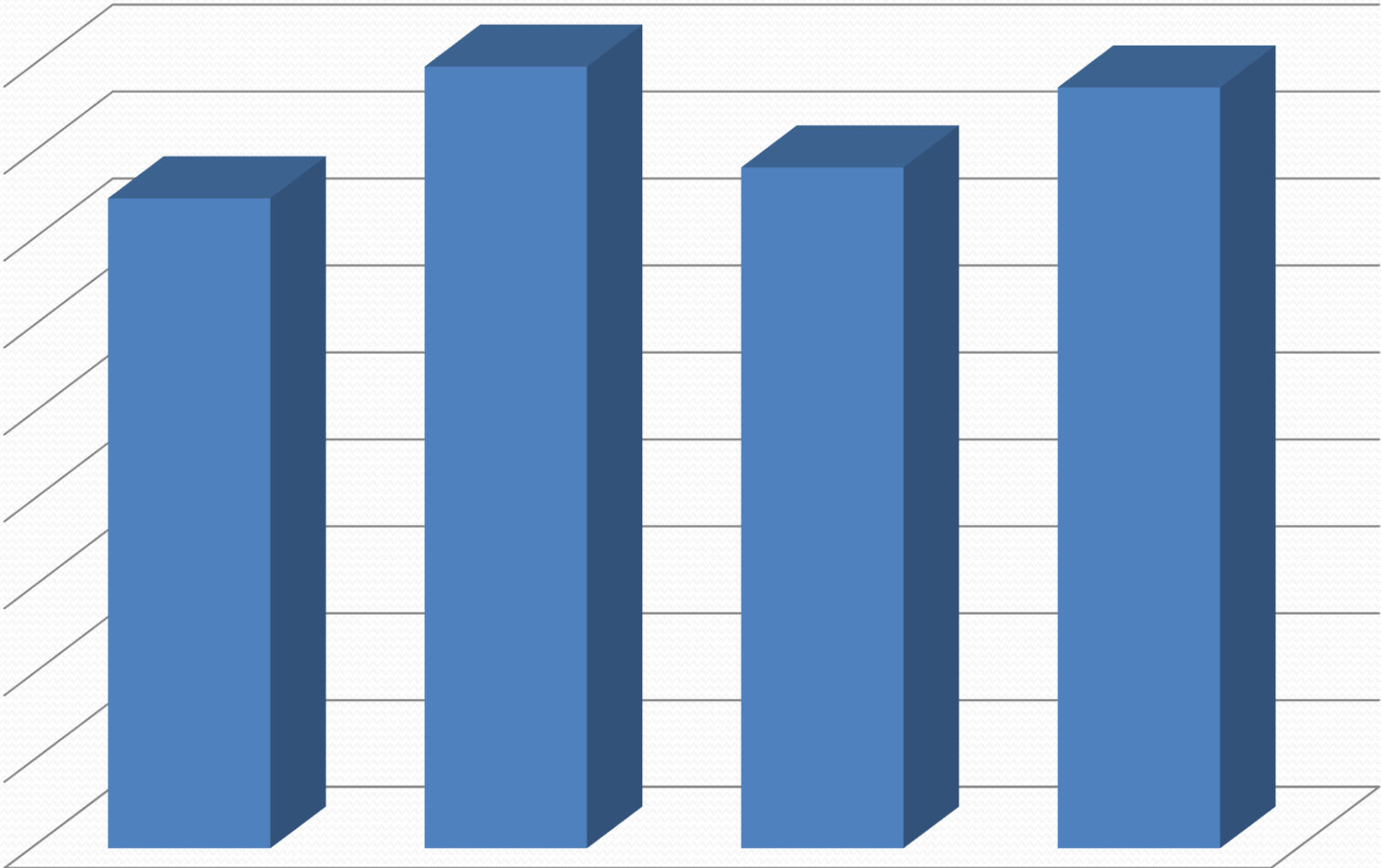
## AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITAS	ARRECADADAÇÃO
Receita Resultante de Impostos	20.145.672,64
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	3.021.850,90

## AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

<b>DESPESAS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>
ATENÇÃO BÁSICA	1.503.659,02
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	1.196.486,94
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	119.574,79
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	13.213,15
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	56.175,78
Outras Subfunções	641.101,78
( - ) Rendimentos das ASPS	(876,59)
<b>TOTAL DESPESAS C/ SAÚDE</b>	<b>3.529.334,87</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>17,52%</b>

# ASPS



	abr/16	abr/17	abr/18	abr/19
■ ASPS	14,97%	18,00%	15,68%	17,52%



**RPPS**

RPPS

## RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	Programação Financeira (A)	Realizado no Período (B)	% (B/A)
Contribuições dos Servidores	482.085,40	480.668,65	99,71%
Receita Patrimonial	1.820.766,74	1.648.937,84	90,56%
Compensações Previdenciárias	260.727,24	262.264,18	100,59%
Contribuição Patronal	2.066.414,75	2.223.423,35	107,60%
<b>TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>4.629.994,13</b>	<b>4.615.294,02</b>	<b>99,68%</b>

## DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	Programação Financeira (A)	Realizado no Período (B)	% (B/A)
<b>ADMINISTRAÇÃO GERAL</b>	<b>28.466,66</b>	<b>36.568,33</b>	<b>128,46%</b>
<b>PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>	<b>3.487.476,93</b>	<b>3.908.564,38</b>	<b>112,07%</b>
Aposentadorias	2.902.523,08	3.383.553,68	116,57%
Pensões	441.138,46	448.707,95	101,72%
Outros Benefícios Previdenciários	121.323,08	48.685,79	40,13%
Compensação Previdenciária do RPPS para RGPS	22.492,31	27.616,96	122,78%
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>1.297.350,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>4.813.294,55</b>	<b>3.945.132,71</b>	<b>81,96%</b>



## RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO	Realizado no Período
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	4.615.294,02
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	3.945.132,71
<b>RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I – II)</b>	<b>670.161,31</b>

APORTES DE RECURSOS PARA PLANO PREVIDENCIÁRIO	Realizado no Período
Repasse p/Pagamento de Inativos e Pensionistas do Poder Executivo	<b>219.576,85</b>

Disponibilidades Financeiras do RPPS	Saldo Abril/2019
	<b>44.985.647,75</b>

# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º Quadrimestre de 2019

# COMENTÁRIO FINAL