

# AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação das Metas Fiscais

2º Quadrimestre de 2020

25/09/2020

## **OBJETIVO**

Esta apresentação objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira no **2º quadrimestre de 2020**, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e cumprimento do parágrafo 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal:

*“ 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”.*

## COMPARATIVO DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

Especificação da Receita	ACUMULADO DO PERÍODO				ANOS ANTERIORES
	Meta 2020	Realizado 2020	A.V %	Diferença:	Realizado 2019
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 28.979.580,91</b>	<b>R\$ 34.324.056,07</b>	<b>86%</b>	<b>R\$ 5.344.475,16</b>	<b>R\$ 26.342.323,34</b>
<b>Receita de Impostos, Taxas e Contribuições</b>	<b>R\$ 3.410.969,67</b>	<b>R\$ 5.623.184,14</b>	<b>14%</b>	<b>R\$ 2.212.214,47</b>	<b>R\$ 3.988.926,97</b>
<i>IPTU</i>	R\$ 595.267,97	R\$ 649.470,99	12%	R\$ 54.203,02	R\$ 629.990,21
<i>ISS</i>	R\$ 1.221.281,65	R\$ 3.164.409,50	56%	R\$ 1.943.127,85	R\$ 1.651.247,49
<i>ITBI</i>	R\$ 267.295,90	R\$ 267.233,36	5%	-R\$ 62,54	R\$ 270.351,99
<i>IRRF</i>	R\$ 380.896,66	R\$ 252.773,69	4%	-R\$ 128.122,97	R\$ 191.178,86
<i>Outros Impostos Taxas e Contribuições de</i>	R\$ 946.227,49	R\$ 1.289.296,60	23%	R\$ 343.069,11	R\$ 1.246.158,42
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>R\$ 772.018,20</b>	<b>R\$ 615.851,11</b>	<b>2%</b>	<b>-R\$ 156.167,09</b>	<b>R\$ 727.477,26</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>R\$ 210.543,24</b>	<b>R\$ 25.487,23</b>	<b>0%</b>	<b>-R\$ 185.056,01</b>	<b>R\$ 101.742,17</b>
<i>Rendimento de Aplicação Financeira</i>	R\$ 210.543,24	R\$ 25.487,23	100%	-R\$ 185.056,01	R\$ 101.742,17
<i>Outras Receitas Patrimoniais</i>	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Receita de Serviços</b>	<b>R\$ 48.317,00</b>	<b>R\$ 23.170,10</b>	<b>0%</b>	<b>-R\$ 25.146,90</b>	<b>R\$ 28.461,29</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>R\$ 24.088.113,80</b>	<b>R\$ 27.244.598,73</b>	<b>68%</b>	<b>R\$ 3.156.484,93</b>	<b>R\$ 21.286.066,94</b>
<i>Cota-Parte FPM</i>	R\$ 7.878.784,82	R\$ 6.714.797,53	25%	-R\$ 1.163.987,29	R\$ 7.217.391,32
<i>Cota-Parte ICMS</i>	R\$ 6.608.013,07	R\$ 5.383.637,07	20%	-R\$ 1.224.376,00	R\$ 5.611.932,32
<i>Cota-Parte IPVA</i>	R\$ 1.118.279,14	R\$ 1.124.824,16	4%	R\$ 6.545,02	R\$ 1.062.654,29
<i>Cota-Parte ITR</i>	R\$ 10.166,17	R\$ 1.393,08	0%	-R\$ 8.773,09	R\$ 1.381,20
<i>LC 87/96</i>	R\$ 25.415,43	R\$ -	0%	-R\$ 25.415,43	R\$ -
<i>LC 61/89</i>	R\$ 111.827,91	R\$ 62.920,15	0%	-R\$ 48.907,76	R\$ 70.548,42
<i>FUNDEB</i>	R\$ 3.926.684,69	R\$ 3.497.822,23	13%	-R\$ 428.862,46	R\$ 3.504.191,93
<i>Outras Transferências Correntes</i>	R\$ 4.408.942,57	R\$ 10.459.204,51	38%	R\$ 6.050.261,94	R\$ 3.817.967,46
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 449.618,99</b>	<b>R\$ 791.764,76</b>	<b>2%</b>	<b>R\$ 342.145,77</b>	<b>R\$ 209.648,71</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 2.148.956,37</b>	<b>R\$ 5.479.691,58</b>	<b>14%</b>	<b>R\$ 3.330.735,21</b>	<b>R\$ 1.535.869,52</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>R\$ 267.202,59</b>	<b>R\$ 3.640.156,57</b>	<b>9%</b>	<b>R\$ 3.372.953,98</b>	<b>R\$ 147.909,11</b>
<b>Alienação de Bens</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Transferências de Capital</b>	<b>R\$ 1.881.753,77</b>	<b>R\$ 1.839.535,01</b>	<b>5%</b>	<b>-R\$ 42.218,76</b>	<b>R\$ 1.387.960,41</b>
<b>Outras Receitas de Capital</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 31.128.537,28</b>	<b>R\$ 39.803.747,65</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 8.675.210,37</b>	<b>R\$ 27.878.192,86</b>

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total realizada até o segundo quadrimestre foi de **R\$ 39.803.747,65** para uma previsão inicial de **R\$ 31.128.537,28 (Proporcional até o Quadrimestre)**.

No exercício anterior até o período foi arrecadado **R\$ 27.878.192,86** . Neste sentido comparando com o exercício anterior identificamos uma receita de **R\$ 11.925.554,79** .

## COMPARATIVO DAS METAS FIXADAS E LIQUIDADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

Especificação da Despesa	ACUMULADO DO PERÍODO				ANOS ANTERIORES
	Fixado	Liquidada 2020	A.V %	Diferença:	Liquidada 2019
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	R\$ 23.387.245,71	R\$ 25.957.186,90	71%	R\$ 2.569.941,19	R\$ 24.974.731,33
- Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 13.449.595,42	R\$ 15.338.151,04	42%	R\$ 1.888.555,62	R\$ 14.192.684,58
- Juros e Encargos da Dívida	R\$ 112.510,60	R\$ 199.069,62	1%	R\$ 86.559,02	R\$ 1.448,69
- Outras Despesas Correntes	R\$ 9.825.139,70	R\$ 10.419.966,24	29%	R\$ 594.826,54	R\$ 10.780.598,06
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	R\$ 7.724.414,98	R\$ 10.364.301,69	29%	R\$ 2.639.886,71	R\$ 4.140.247,83
- Investimentos	R\$ 7.423.449,13	R\$ 10.019.768,94	28%	R\$ 2.596.319,81	R\$ 3.838.675,59
- Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
- Amortização da Dívida	R\$ 300.965,84	R\$ 344.532,75	1%	R\$ 43.566,91	R\$ 301.572,24
Reserva de Contingência	R\$ 16.876,59	R\$ -	0%	-R\$ 16.876,59	R\$ -
<b>TOTAL</b>	R\$ 31.128.537,28	R\$ 36.321.488,59	100%	R\$ 5.192.951,31	R\$ 29.114.979,16

A despesa **Liquidada** no período totalizou a importância de **R\$ 36.321.488,59** , para uma fixação até o período de **R\$ 31.128.537,28** .

No exercício anterior a despesa **Liquidada** foi na ordem de **R\$ 29.114.979,16** , identificamos uma Despesa de **R\$ 7.206.509,43** .

## VERIFICAÇÃO DAS METAS DO RESULTADO PRIMÁRIO ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Primárias Correntes (I)	33.926.838,61
Receitas Primárias de Capital (II)	1.839.535,01
<b>Receita Primária Total (III = I + II)</b>	<b>35.766.373,62</b>
Despesas Primárias Correntes (IV)	30.610.916,70
Despesas Primárias de Capital (V)	13.240.992,90
<b>Despesa Primária Total (VI = IV + V)</b>	<b>43.851.909,60</b>
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO</b>	<b>3.386.922,29</b>
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO</b>	<b>1.029.852,35</b>
<b>Resultado Primário Apurado (VII = III - VI)</b>	<b>-1.310.054,11</b>

- Resultado Primário, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000, apurado através da diferença entre a receita arrecadada e a despesa realizada, deduzindo-se daquela as aplicações financeiras, receitas de privatização, operações de crédito, anulação de restos a pagar, (art. 38, Lei nº. 4.320/64), retorno das operações de crédito e transferências intragovernamentais, o pagamento de juros, encargos e amortização da dívida, concessão de empréstimos, aquisição de títulos de capital já integralizado e transferências intragovernamentais.

## VERIFICAÇÃO DAS METAS DO RESULTADO NOMINAL ATÉ O QUADRIMESTRE

<b>Especificação</b>	<b>31/12/2019(a)</b>	<b>31/08/2020(b)</b>
Dívida Consolidada (I)	11.954.230,95	15.619.541,89
Disponibilidade – Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios) (II)	5.662.094,06	8.450.906,26
<b>Dívida Consolidada Líquida (III = I – II)</b>	<b>6.292.136,89</b>	<b>7.168.635,63</b>
<b>Passivos Reconhecidos (V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dívida Fiscal Líquida (III – V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultado Nominal (IV = III.b – III.a)</b>		<b>817.122,90</b>

- Resultado Nominal, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000 é apurado através da diferença entre a Dívida Consolidada Líquida de dois períodos, resultante esta do somatório entre Dívida Consolidada e as Receitas de Privatizações, deduzidas as disponibilidades de caixa, aplicações financeiras e demais ativos financeiros.

## APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM SAÚDE ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	Agosto
Receitas de Impostos	R\$ 4.333.887,54
Receitas de Transferências Constitucionais	R\$ 15.947.976,67
<b>Total da Receita Bruta de Impostos (I)</b>	<b>R\$ 20.281.864,21</b>

Despesas com Saúde Total - Alimentação e Nutrição	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 7.714.969,17</b>
Pessoal (31)	R\$ 4.351.312,01
Manutenção (33)	R\$ 3.363.657,16
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 519.351,64</b>
Investimentos (44)	R\$ 519.351,64
Outras Despesas (Todas as que não se encaixam em 44)	R\$ -
<b>Total das Despesas com Saúde (II)</b>	<b>R\$ 8.234.320,81</b>

Despesas com Saúde - Rec. Vinculado	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 4.157.249,45</b>
Pessoal (31)	R\$ 2.861.636,71
Manutenção (33)	R\$ 1.295.612,74
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 396.507,36</b>
Investimentos (44)	R\$ 396.507,36
Outras Despesas (Todas as que não se encaixam em 44)	R\$ -
<b>Total das Despesas com Saúde (III)</b>	<b>R\$ 4.553.756,81</b>

Despesas com Saúde Próprios	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 3.557.719,72</b>
Pessoal (31)	R\$ 1.489.675,30
Manutenção (33)	R\$ 2.068.044,42
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	-R\$ 0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 122.844,28</b>
Investimentos (44)	R\$ 122.844,28
Outras Despesas (Todas as que não se encaixam em 44)	R\$ -
<b>Total das Despesas com Saúde (IV)</b>	<b>R\$ 3.680.564,00</b>
	R\$ -

Cálculo da Aplicação com Saúde	
<b>Despesas com Inativos e Pensionistas:</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Despesas com Saúde (V = II-III-IV):</b>	<b>R\$ 3.680.564,00</b>
<b>Aplicação Mínimo de 15%:</b>	<b>18,15%</b>
<b>Valor a Aplicar de 15%:</b>	<b>R\$ 3.042.279,63</b>
<b>Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior:</b>	<b>R\$ 638.284,37</b>

## APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM EDUCAÇÃO ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	Agosto
Receitas de Impostos	R\$ 4.333.887,54
Receitas de Transferências Constitucionais	R\$ 16.477.581,54
<b>Total da Receita Bruta de Impostos</b>	<b>R\$ 20.811.469,08</b>

Receitas FUNDEB	
Receitas do Fundeb	R\$ 3.497.822,23
Aplicação Financeira	R\$ 1.478,96
Receitas Retidas para o Fundeb	-R\$ 3.190.009,55
<b>Resultado Líquido do Fundeb</b>	<b>R\$ 307.812,68</b>

Despesa Educação Fundeb	
<b>Total por Tipo de Despesa do FUNDEB</b>	<b>R\$ 3.604.463,94</b>
Pessoal (31)	R\$ 3.604.463,94
Manutenção (33)	R\$ -
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ -

Despesa Educação Próprios	
<b>Total por Tipo de Despesa do Rec. Próprios</b>	<b>R\$ 1.659.070,58</b>
Pessoal (31)	R\$ 1.217.168,95
Manutenção (33)	R\$ 437.801,63
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 4.100,00
	R\$ -

Cálculo da Aplicação com Educação	
Superávit do FUNDEB	R\$ 2.863,06
Superávit de Recursos de Impostos	R\$ -
Restos a pagar cancelados Educação Infantil e Fundamental	R\$ -
Valor Aplicado Recursos Próprios	R\$ 4.952.858,78
Aplicado de Recursos Próprios Mínimo de 25%	23,80%
Valor a Aplicar 25%	R\$ 5.202.867,27
Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior	-R\$ 250.008,49

## APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas do Fundeb do Ano Corrente:	Agosto
Receitas do Fundeb	R\$ 3.497.822,23
Aplicação Financeira	R\$ 1.478,96
<b>Total:</b>	<b>R\$ 3.499.301,19</b>

<b>Total por Tipo de Despesa do FUNDEB</b>	<b>R\$ 3.604.463,94</b>
Pessoal (31)	R\$ 3.604.463,94
Manutenção (33)	R\$ -
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ -
<b>Aplicação Mínima de 60% dos Recursos do FUNDEB (Art. 22 da Lei 11.494/2007)</b>	
Total de Recursos do FUNDEB para Efeito de Cálculo	R\$ 3.499.301,19
60% a Utilizar dos Recursos Oriundos do FUNDEB para Magistério	R\$ 2.099.580,71
60% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Pago)	R\$ 2.091.172,46
% dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Pago)	59,76%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago)	-R\$ 8.408,25
60% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Liquidado)	R\$ 2.449.248,88
% dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Liquidado)	69,99%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado)	R\$ 349.668,17
<b>Aplicação Mínima de 95% dos Recursos do FUNDEB no Ano (Art. 21 da Lei 11.494/2007)</b>	
Total de Recursos do FUNDEB para Efeito de Cálculo	R\$ 3.499.301,19
Percentual de 95% do FUNDEB a aplicar no Ano:	R\$ 3.324.336,13
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Pago):	R\$ 3.117.527,30
% dos recursos do FUNDEB 95% (Pago):	89,09%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago)	-R\$ 206.808,83
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Liquidado):	R\$ 3.601.600,88
% dos recursos do FUNDEB 95% (Liquidado):	102,92%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado)	R\$ 277.264,75
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Empenhado):	R\$ 3.601.600,88
% dos recursos do FUNDEB 95% (Empenhado):	102,92%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Empenhado)	R\$ 277.264,75

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais de Educação – FUNDEB é um fundo de natureza contábil, sendo implantado em janeiro de 2007, em substituição ao FUNDEF, que tinha uma menor amplitude e não atendia, por exemplo, creches e alunos do ensino médio.

O art. 60, inciso XII do Ato de disposições constitucionais e transitórias da Constituição Federal e do art. 22 da Lei 11.494 de 20 de junho de 2007, que exigem uma aplicação mínima de 60% dos recursos de FUNDEB na remuneração dos profissionais em efetivo exercício do magistério, incluídos diretor, supervisor, orientador educacional e professores da educação infantil.

## DESPESA COM PESSOAL (Executivo) ATÉ O QUADRIMESTRE

- Prefeitura - Mensal	2019	2020	12 Meses
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL:</b>	R\$ 1.647.309,19	R\$ 1.751.810,42	R\$ 22.009.482,14
<b>Pessoal Ativo:</b>	R\$ 1.643.904,54	R\$ 1.751.810,42	R\$ 21.968.471,98
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	R\$ 1.310.484,52	R\$ 1.401.497,32	R\$ 17.664.701,09
Obrigações Patronais	R\$ 333.420,02	R\$ 350.313,10	R\$ 4.303.770,89
Benefícios Previdenciários	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Pessoal Inativo:</b>	R\$ 3.404,65	R\$ -	R\$ 32.513,91
Aposentadorias, Reservas e Reformas	R\$ -	R\$ -	R\$ 32.513,91
Pensões	R\$ 3.404,65	R\$ -	R\$ -
Outros Benefícios Previdenciários	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização:</b>	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Inscrito em Restos a Pagar Não Processado:</b>	R\$ -	R\$ -	R\$ 8.496,25
<b>(-) Deduções Despesa de Pessoal:</b>	R\$ 22.363,64	R\$ 47.213,17	R\$ 78.984,32
Indenização por Demissão e Incentivo a Demissão Voluntária	R\$ 22.363,64	R\$ 47.213,17	R\$ 78.984,32
Decorrente de Decisão Judicial de período anterior da apuração	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Despesa de Exercícios Anteriores de período anterior da apuração	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Resultado para Fins de Cálculo da Despesa de Pessoal:</b>	R\$ 1.624.945,55	R\$ 1.704.597,25	R\$ 21.930.497,82
<b>Estorno Liquidações:</b>	R\$ -	R\$ -	R\$ 369.045,53
<b>Receita Corrente Líquida Ajustada:</b>	R\$ 3.012.735,88	R\$ 4.893.112,31	R\$ 49.020.860,88
<b>Percentual da Despesa com Pessoal:</b>	53,94%	34,84%	44,74%
<b>Percentual da DP considerando Estornos:</b>	53,94%	34,84%	45,49%

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresentam como as mais significativas no conjunto de despesas, se mantiveram, em relação à Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de responsabilidade Fiscal.

**Art. 18.** Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal, o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

§ 1º Os valores dos contratos de terceirização de mão-de-obra que se referem à substituição de servidores e empregados públicos serão contabilizados como "Outras Despesas de Pessoal".

§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos sobre a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, sobre as metas atingidas e sobre os recursos aplicados na educação, FUNDEB e saúde até o quadrimestre, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários

*Fonte: Secretaria de Finanças  
Controladoria do Município.*