



EXERCÍCIO DE 2017

2º QUADRIMESTRE

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
GESTÃO FISCAL

Controladoria Geral do
Município



Audiência Pública

Lei de Responsabilidade Fiscal:

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...

Art. 54 Ao final de cada quadrimestre será emitido pelos titulares dos Poderes e órgãos referidos no art. 20 Relatório de Gestão Fiscal (...).



Audiência Pública

Objetivo:

- Abordar de forma resumida, alguns aspectos mais relevantes da avaliação dos cumprimentos das metas fiscais do 2º quadrimestre 2017.

Índices:

- ✓ Execução orçamentária;
- ✓ Aplicação na educação;
 - ✓ Aplicação na saúde;
- ✓ Despesas com pessoal;
- ✓ Dívida pública consolidada;
- ✓ Resultado primário e nominal;



Audiência Pública

The screenshot shows the website for the Prefeitura de Resende's Portal da Transparência. The browser address bar shows the URL 138.97.105.166/blogtransparencia/. The website header includes the city logo and the text 'PORTAL DA TRANSPARÊNCIA'. A navigation menu lists various categories: O PORTAL, SIC, LEGISLAÇÃO DE TRANSPARÊNCIA, ÓRGÃOS DA PREFEITURA, CONSELHOS MUNICIPAIS, CONCESSÕES, BALANÇOS CONTÁBEIS CONSOLIDADOS, RELATÓRIOS DE AUDIÊNCIAS PÚBLICAS, CERTIDÃO TCE/RJ, DIÁRIAS E PASSAGENS, and OUTROS. The main content area features a grid of 12 colored buttons with icons and text: DESPESAS (yellow), RECEITAS (teal), LICITAÇÕES E CONTRATOS (green), PLANO DIRETOR (orange), RELATÓRIOS RESUMIDOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (yellow), RELATÓRIOS DE GESTÃO FISCAL (teal), ORÇAMENTO (green), TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS E FEDERAIS (orange), QUADRO DE PESSOAL E REMUNERAÇÃO (yellow), ESTRUTURA ORGANIZACIONAL (teal), BOLETIM OFICIAL (green), and CONSULTAS DE DECRETOS, LEIS E PORTARIAS (orange). At the bottom, a blue banner reads 'O SIC (Serviço de Informações ao Cidadão) permite que'.



AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Art. 13º LRF

SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2017

Especificação	M e t a s				Cumprim ento
	Fixada	Realizada no 1º Quadrimestre	Realizada no 2º Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	
Receita	<i>155.922.131,04</i>	<i>248.543.831,90</i>	<i>81.217.975,60</i>	<i>329.761.807,50</i>	SIM
Despesa	<i>166.110.931,66</i>	<i>124.221.572,60</i>	<i>169.888.613,70</i>	<i>294.110.186,30</i>	NÃO
Resultado Primário		3.422.000,00		52.097.981,70	SIM
Resultado Nominal		-5.830.000,00		-25.714.704,50	SIM
Montante da Dívida		26.542.000,00		59.780.477,70	SIM



RECEITA ARRECADADA

Exercício de 2017

Anexo 1 do RREO

Especificação	METAS DE ARRECADAÇÃO				
	2º Quadrimestre				
	Meta (A)	Realizada no 1º Quadrimestre	Realizada no 2º Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre (B)	Diferença (A-B)
Receita Corrente	158.159.150,40	163.946.141,40	146.321.037,70	310.267.179,10	-152.108.028,70
Tributárias	23.788.220,30	32.476.224,10	24.781.128,60	57.257.352,70	-33.469.132,40
Contribuições	4.620.209,22	6.148.336,00	5.282.308,80	11.430.644,80	-6.810.435,58
Patrimonial	12.326.617,06	14.539.085,90	14.567.800,90	29.106.886,80	-16.780.269,74
Serviços	11.889,78	0,00	0,00	0,0	11.889,78
Transferências	118.226.991,43	104.562.968,60	92.361.895,30	196.924.863,90	-78.697.872,47
Outras Rec. Corrente	3.805.431,83	6.219.526,80	9.327.904,10	15.547.430,90	-11.741.999,07
Receita de Capital	2.055.568,06	3.114.029,00	1.200.715,20	4.314.744,20	-2.259.176,14
Operação Crédito	0,00	2.761.960,80	634.345,20	3.396.306,00	-3.396.306,00
Transf. Capital	2.055.568,06	352.068,20	569.370,00	921.438,20	1.134.129,86
Intra-orçamentárias	6.240.687,53	8.441.142,00	6.738.742,20	15.179.884,20	-8.939.196,67
(-)Deduções Receita (Fundeb)	-15.153.481,17	15.594.045,70	-2.776.129,90	12.817.915,80	-27.971.396,97
Receita Total	155.922.131,04	175.501.312,40	154.260.495,10	329.761.807,50	-173.839.676,46



DESPESAS EMPENHADAS

Exercício de 2017

Especificação	CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO		
	2º Quadrimestre		
	Meta	Realizada	Dif.
Despesas Correntes	142.232.010,10	270.086.749,10	-127.854.739,00
Pessoal e Encargos	77.979.069,07	154.332.487,70	-76.353.418,63
Juros Enc. Dívida	1.913.700,00	2.265.880,60	-352.180,60
Outras Desp. Cor.	62.339.241,03	113.488.380,80	-51.149.139,77
Despesa de Capital	6.031.346,89	7.402.225,70	-1.370.878,81
Investimentos	4.800.280,23	4.081.969,10	718.311,13
Amortiz. Dívida	1.231.066,66	3.320.256,60	-2.089.189,94
Reservas	10.752.908,00	0,00	10.752.908,00
Despesas intra-orçamentária	7.094.666,66	16.621.211,50	-9.526.544,84
Total das Despesas	166.110.931,66	294.110.186,30	-127.999.254,64



RECEITA ARRECADA X DESPESA EMPENHADA

2º Quadrimestre de 2017

Descrição	2º Quadrimestre	
	Valor	%
Receita	329.761.807,50	100,00
Despesa	294.110.186,30	89,22
Sup/Def.	35.651.621,20	10,78



APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO

Exercício de 2017

Descrição	Executável	
	Valor	%
A - Receita de Impostos e Transferências (I)	203.544.573,20	100,00
Despesas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
B - Limite mínimo art. 212 da CF/88 (25% de A)	50.886.143,30	25,00
C - Despesa realizada	49.992.926,90	24,56
Pagamento dos Profissionais do Magistério		
D - Receita do FUNDEB (ITR IR IPI IPVA ICMS)	30.588.610,50	100,00
E - Aplicação mínima pagamento de profissionais(60%) art. 60, XII, do ADCT	18.353.166,30	60,00
F - Despesa realizada	24.517.570,50	78,66



APLICAÇÃO NA SAÚDE

2º Quadrimestre de 2017

Descrição	Valor
RECEITAS	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais (I)	201.899.652,70
DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE	
A – Despesas com saúde (Função 10)	88.618.581,20
B – Despesas custeadas com recursos vinculados	24.155.169,50
CÁLCULO DOS GASTOS	
TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE (II) = (A – B)	64.463.411,70
% DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE – EC Nº 29/00 (II/I) Art. 77, III, ADCT – mínimo 15%	31,93 %



RESEN-PREV

Exercício de 2017

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Descrição	Valores
	2º Quadrimestre
Receita Previdenciária	58.329.125,40
(-) Despesa Previdenciária	18.048.909,40
= Resultado Previdenciário	40.280.216,00
Reserva Financeira em 31/12/2016	R\$ 234.434.676,20
Reserva Financeira em 31/08/2017	R\$ 272.455.070,60



DESPESA COM PESSOAL

Exercício de 2017

Art. 20, III, da LRF

2º QUADRIMESTRE

Descrição	Despesa com Pessoal		
	Executivo	Legislativo	Total
	Valor	Valor	Valor
A – Receita Corrente Líquida	436.637.792,50	436.637.792,50	436.637.792,50
B – Despesa Realizada	215.914.959,10	11.403.634,60	227.318.593,70
C – Percentual de Despesa	49,45%	2,61%	52,06%
D – Limite de Alerta	48,60%	5,40%	54,00%
E - Limite Prudencial	51,30%	5,70%	57,00%
F – Limite Máximo	54,00%	6,00%	60,00%

Controladoria Geral do Município

Anexo 6 - RGF



LIMITE DA DÍVIDA

2º QUADRIMESTRE - 2017

Resolução nº 40/01 Senado Federal

Descrição	Valor	%
A – Receita Corrente Líquida	436.637.792,50	100,00
B – Dívida Consolidada	59.780.477,70	13,69
C – Dívida Consolidada Líquida	3.584.961,60	0,82
D – Limite Máximo (120,00% de A)	523.965.351,00	120,00



RESULTADO PRIMÁRIO

EXERCÍCIO DE 2017

- **Em suma, o Resultado Primário é a receita menos a despesa, não incluídos nessa última os recursos destinados ao pagamento dos juros e encargos da Dívida Pública.**



RESULTADO PRIMÁRIO

EXERCÍCIO DE 2017

Descrição	2º Quadrimestre
	Valor
Receitas Primárias Correntes (A)	322.053.757,30
(-) Aplicações Financeiras (B)	27.983.363,70
Receitas de Capital (C)	4.314.744,20
(-) Alienação de Ativos (D)	0
Receitas Fiscais Líquidas (E = A – B + C - D)	298.385.137,80
Despesas Correntes (F)	244.432.791,70
(-) Juros e Encargos da Dívida (G)	1.763.706,40
Despesas de Capital (H)	6.362.056,70
(-) Amortização da Dívida (I)	2.743.985,90
Despesas Primárias Líquidas (J = F - G + H - I)	246.287.156,10
Resultado Primário (E – J)	52.097.981,70

➤ RESULTADO NOMINAL

- Resultado Nominal na prática é a comparação: estoque da dívida no período atual - o estoque da dívida do período anterior.

 **Resultado positivo:** aumentou a dívida.

 **Resultado negativo:** diminuiu a dívida.



RESULTADO NOMINAL

EXERCÍCIO DE 2017

Descrição	Valores (R\$ 1.000,00)	
	Em 31/12/2016	Em 31/08/2017
	(D)	(E)
A – Dívida Consolidada	59.033.905,70	59.780.477,70
B – Deduções	27.087.505,60	56.195.516,10
C – Dívida Consolidada Líquida	31.946.400,10	3.584.961,60
D – Passivos Reconhecidos	47.673.839,80	45.027.105,80
E – Dívida Fiscal Líquida	-15.727.439,70	-41.442.144,20
Descrição	Evolução do Período	
	2º Quadrimestre de 2017 (EE-DE)	
Resultado Nominal	-25.714.704,50	
Resultado negativo:		Diminuiu a Dívida



Audiência Pública

Apresentado:

JOÃO PAULO PEREZ DOS ANJOS
Controlador Geral do Município