



EXERCÍCIO DE 2017

3º 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 3º quadrimestre 2017.

Índices:

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

Audiência Pública



A screenshot of the 'Portal da Transparência' website for the Municipality of Resende. The browser address bar shows '138.97.105.166/blogtransparencia/'. The website header includes the municipality's logo and the title 'PORTAL DA TRANSPARÊNCIA'. Below the header is a navigation menu with links for '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'. The Windows taskbar at the bottom shows the date '29/01/2017' and time '15:51'.



METAS FISCAIS PREVISTAS NA LDO EXERCÍCIO DE 2017

DESDOBRAMENTO DAS METAS FISCAIS POR QUADRIMESTRE

Especificação	M e t a s			
	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	TOTAL
Receita	<i>181.872.867,27</i>	<i>155.922.131,04</i>	<i>160.537.796,69</i>	<i>498.332.795,00</i>
Despesa	<i>166.110.931,67</i>	<i>166.110.931,67</i>	<i>166.110.931,67</i>	<i>498.332.795,00</i>
Resultado Primário	<i>3.422.000,00</i>	<i>3.422.000,00</i>	<i>3.422.000,00</i>	<i>10.266.000,00</i>
Resultado Nominal	<i>-5.830.000,00</i>	<i>-5.830.000,00</i>	<i>-5.830.000,00</i>	<i>-17.490.000,00</i>
Montante da Dívida	<i>26.542.000,00</i>	<i>26.542.000,00</i>	<i>26.541.000,00</i>	<i>79.625.000,00</i>



AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Art. 13º LRF

TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2017

Especificação	M e t a s					Cumprimento
	Fixada no 3º Quadrimestre	Realizada no 1º Quadrimestre	Realizada no 2º Quadrimestre	Realizada no 3º Quadrimestre	Realizada até 3º Quadrimestre	
Receita	160.537.796,69	175.501.312,40	154.260.495,40	168.842.988,00	498.604.795,80	SIM
Despesa	166.110.931,66	169.885.613,70	124.224.572,60	123.170.243,40	417.280.429,60	NÃO
Resultado Primário		3.422.000,00			63.489.9358,90	SIM
Resultado Nominal		-5.830.000,00			-24.278.939,10	SIM
Montante da Dívida		26.542.000,00			62.407.856,20	SIM

Controladoria Geral do Município

anexo 5 da RREO



RECEITA ARRECADADA

Exercício de 2017

Anexo 1 do RREO

Especificação	METAS DE ARRECADAÇÃO				
	3º Quadrimestre				
	Meta	Realizada no 1º Quadrimestre	Realizada no 2º Quadrimestre	Realizada no 3º Quadrimestre	TOTAL 3º QUADRIMESTRE
Receita Corrente	158.159.150,40	163.946.141,40	146.321.037,70	158.295.330,20	468.562.509,30
Tributárias	23.788.220,30	32.476.224,10	24.781.128,60	24.865.770,80	82.123.123,50
Contribuições	4.620.209,22	6.148.336,00	5.282.308,80	5.148.740,00	16.579384,80
Patrimonial	12.326.617,06	14.539.085,90	14.567.800,90	9.166.622,90	38.273.509,70
Serviços	11.889,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências	118.226.991,43	104.562.968,60	92.361.895,30	99.193.314,70	296.118.178,60
Outras Rec. Corrente	3.805.431,83	6.219.526,80	9.327.904,10	19.920.881,80	35.468.312,70
Receita de Capital	2.055.568,06	3.114.029,00	1.200.715,20	3.231.249,50	7.545.993,70
Operação Crédito	0,00	2.761.960,80	634.345,20	3.131.653,10	6.524.959,10
Transf. Capital	2.055.568,06	352.068,20	569.370,00	99.596,40	1.021.034,60
Intra-orçamentárias	6.240.687,53	8.441.142,00	6.738.742,20	7.316.407,90	22.496.292,10
(-)Deduções Receita (Fundeb)	-15.153.481,17	15.594.045,70	-2.776.129,90	28.611.425,70	41.429.341,50
Receita Total	155.922.131,04	175.501.312,40	154.260.495,10	168.842.987,60	498.604.795,10



DESPESAS EMPENHADAS

Exercício de 2017

Especificação	CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO		
	3º Quadrimestre		
	Meta	Realizada	Dif.
Despesas Correntes	142.232.010,10	383.316.977,80	-241.084.967,70
Pessoal e Encargos	77.979.069,07	238.179.246,90	-160.200.177,83
Juros Enc. Dívida	1.913.700,00	2.771.303,30	-857.603,30
Outras Desp. Cor.	62.339.241,03	142.366.427,60	-80.027.186,57
Despesa de Capital	6.031.346,89	10.551.564,70	-4.520.217,81
Investimentos	4.800.280,23	6.600.556,20	-1.800.275,97
Amortiz. Dívida	1.231.066,66	3.951.008,50	-2.719.941,84
Reservas	10.752.908,00	0,00	10.752.905,00
Despesas intra-orçamentária	7.094.666,66	23.411.887,10	-16.317.220,44
Total das Despesas	166.110.931,66	498.604.795,10	-332.493.863,44



RECEITA ARRECADA X DESPESA EMPENHADA

3º Quadrimestre de 2017

Descrição	3º Quadrimestre	
	Valor	%
Receita	498.604.795,10	100,00
Despesa	417.280.429,60	83,69
Sup/Def.	81.324.365,50	16,31



APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO

3º Quadrimestre de 2017

Exercício de 2017

Descrição	Executável	
	Valor	%
A - Receita de Impostos e Transferências (I)	296.327.563,20	100,00
Despesas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
B - Limite mínimo art. 212 da CF/88 (25% de A)	74.081.890,80	25,00
C - Despesa realizada	81.667.677,40	27,56
Pagamento dos Profissionais do Magistério		
D - Receita do FUNDEB (ITR IR IPI IPVA ICMS)	45.074.883,40	100,00
E - Aplicação mínima pagamento de profissionais (60%) art. 60, XII, do ADCT	27.044.930,04	60,00
F - Despesa realizada	36.736.039,40	81,50

APLICAÇÃO NA SAÚDE

3º Quadrimestre de 2017



Descrição	Valor
RECEITAS	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais (I)	294.682.642,70
DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE	
A – Despesas com saúde (Função 10)	143.322.120,80
B – Despesas custeadas com recursos vinculados	41.617.422,20
CÁLCULO DOS GASTOS	
TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE (II) = (A – B)	101.604.698,40
% DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE – EC Nº 29/00 (III/I) Art. 77, III, ADCT – mínimo 15%	35,05 %



RESEN-PREV

Exercício de 2017

3º Quadrimestre de 2017

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Descrição	Valores
	3º Quadrimestre
Receita Previdenciária	83.234.042,00
(-) Despesa Previdenciária	28.418.762,60
= Resultado Previdenciário	54.815.279,40
Reserva Financeira em 31/12/2016	R\$ 234.434.676,20
Reserva Financeira em 31/12/2017	R\$ 284.947.225,40



PREFEITURA
RESENDE

DESPESA COM PESSOAL

Exercício de 2017

Art. 20, III, da LRF

3º QUADRIMESTRE

Descrição	Despesa com Pessoal		
	Executivo	Legislativo	Total
	Valor	Valor	Valor
A – Receita Corrente Líquida	442.053.020,60	442.053.020,60	442.053.020,60
B – Despesa Realizada	221.430.272,10	11.989.070,10	233.127.794,90
C – Percentual de Despesa	50,09%	2,61%	52,70%
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

3º QUADRIMESTRE - 2017

Resolução nº 40/01 Senado Federal

Descrição	Valor	%
A – Receita Corrente Líquida	442.052.020,60	100,00
B – Dívida Consolidada	62.407.856,20	14,12
C – Dívida Consolidada Líquida	4.516.452,50	1,02
D – Limite Máximo (120,00% de A)	530.462.424.72	120,00

Controladoria Geral do Município
Anexo 2 da RGF



RESULTADO PRIMÁRIO

3º Quadrimestre de 2017

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

3º Quadrimestre de 2017

EXERCÍCIO DE 2017

Descrição	3º Quadrimestre
	Valor
Receitas Primárias Correntes (A)	484.533.842,30
(-) Aplicações Financeiras (B)	36.572.582,70
Receitas de Capital (C)	7.545.993,70
(-) Alienação de Ativos (D)	0
Receitas Fiscais Líquidas (E = A – B + C - D)	455.507.253,30
Despesas Correntes (F)	388.789.011,80
(-) Juros e Encargos da Dívida (G)	2.771.303,30
Despesas de Capital (H)	9.950.617,40
(-) Amortização da Dívida (I)	3.951.008,50
Despesas Primárias Líquidas (J = F - G + H - I)	392.017.317,40
Resultado Primário (E – J)	63.489.935,90

➤ 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

3º Quadrimestre de 2017

EXERCÍCIO DE 2017

Descrição	Valores	
	Em 31/12/2016	Em 31/12/2017
	(D)	(E)
A – Dívida Consolidada	59.033.905,70	62.407.856,20
B – Deduções	27.087.505,60	57.891.403,70
C – Dívida Consolidada Líquida	31.946.400,10	4.516.452,50
D – Passivos Reconhecidos	47.673.839,80	44.522.831,30
E – Dívida Fiscal Líquida	-15.727.439,70	-40.006.378,80
Descrição	Evolução do Período	
	3º Quadrimestre de 2017 (EE-DE)	
Resultado Nominal	-24.278.939,10	
Resultado negativo:		Diminuiu a Dívida

Audiência Pública



Apresentado:

JOÃO PAULO PEREZ DOS ANJOS
Controlador Geral do Município

PAULO ROCHA
Assistente