



# EXERCÍCIO DE 2018

## 3º QUADRIMESTRE

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
GESTÃO FISCAL

Controladoria Geral do  
Município

# Audiência Pública 3º Q. 2018



## 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 Audiência Pública 3º Q. 2018



## Objetivo:

- Abordar de forma resumida, alguns aspectos mais relevantes da avaliação dos cumprimentos das metas fiscais do 3º Quadrimestre 2018.

## Índices:

- ✓ Execução Orçamentária;
- ✓ Aplicação na Educação;
- ✓ Aplicação na Saúde;
- ✓ Despesas com Pessoal;
- ✓ Dívida Pública Consolidada;
- ✓ Resultado Primário e Nominal;

# Audiência Pública 3º Q.2018



The screenshot shows the 'Portal da Transparência' website for the Prefeitura de Resende. The browser address bar shows the URL '138.97.105.166/blogtransparencia/'. The website header includes the city logo and the text 'PREFEITURA DE RESENDE' and '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' followed by a partially visible image. The Windows taskbar at the bottom shows the date '29/01/2017' and time '15:51'.



**PREFEITURA  
RESENDE**

# METAS FISCAIS PREVISTAS NA LDO

## EXERCÍCIO DE 2018 3º Quadrimestre

### DESDOBRAMENTO DAS METAS FISCAIS POR QUADRIMESTRE

Especificação	M e t a s			
	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	TOTAL
Receita	<b>161.115.933,33</b>	<b>161.115.933,33</b>	<b>161.115.933,33</b>	<b>483.347.800,00</b>
Despesa	<b>161.115.933,33</b>	<b>161.115.933,33</b>	<b>161.115.933,33</b>	<b>483.347.800,00</b>
Resultado Primário	<b>3.717.666,66</b>	<b>3.717.666,66</b>	<b>3.717.666,66</b>	<b>11.153.000,00</b>
Resultado Nominal	<b>-19.803.666,66</b>	<b>-19.803.666,66</b>	<b>-19.803.666,66</b>	<b>-59.411.000,00</b>
Montante da Dívida	<b>64.472.622,80</b>	<b>64.472.622,80</b>	<b>64.472.622,80</b>	<b>64.472.622,80</b>



# AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º QUAD

Art. 13º LRF

TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2018			
Especificação	M e t a s		
	Fixada no 3º Quadrimestre	Realizada no 3º Quadrimestre	Cumprimento
Receita	<b>161.115.933,33</b>	<b>510.345.601,20</b>	SIM
Despesa	<b>161.115.933,33</b>	<b>481.388.483,90</b>	NÃO
Resultado Primário	<b>3.717.666,66</b>	<b>58.840.332,80</b>	SIM
Resultado Nominal	<b>-19.803.666,66</b>	<b>-18.444.417,20</b>	SIM
Montante da Dívida	<b>64.472.622,80</b>	<b>78.453.942,20</b>	SIM



# RECEITA ARRECADADA

## Exercício de 2018

### 3º QUADRIMESTRE

Anexo 1 do RREO

Especificação	METAS DE ARRECADAÇÃO	
	Meta 3º Quadrimestre	Realizada até o 3º Quadrimestre
<b>Receita Corrente</b>	<b>166.327.711,67</b>	<b>510.345.601,20</b>
Tributárias	30.619.100,00	100.028.737,80
Contribuições	5.616.066,67	32.606.048,60
Patrimonial	12.477.050,00	34.225.594,70
Serviços	0,00	0,00
Transferências	125.788.100,00	326.917.290,90
Outras Rec. Corrente	3.805.431,83	16.467.929,20
<b>Receita de Capital</b>	<b>2.325.255,00</b>	<b>28.301.013,10</b>
Alienação de Bens	-0-	45.127,50
Operação Crédito	0,00	20.307.399,70
Transf. Capital	2.325.255,00	7.948.485,80
<b>Intra-Orçamentárias</b>	<b>0,00</b>	<b>12.255.198,80</b>
(-)Deduções Receita (Fundeb)	-14.705.700,00	42.412.003,10
<b>Receita Total</b>	<b>161.115.933,33</b>	<b>550.901.813,10</b>



PREFEITURA  
RESENDE

## RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA

### 3º Quadrimestre de 2018

Descrição	3º Quadrimestre	
	Valor	%
<b>Receita</b>	<b>550.901.813,10</b>	<b>100,00</b>
<b>Despesa</b>	<b>481.388.483,90</b>	<b>87,38</b>
<b>Sup/Def.</b>	<b>69.551.329,20</b>	<b>12,61</b>



PREFEITURA  
RESENDE

# RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA

## 3º Quadrimestre de 2018

Descrição	1º Quadrimestre		2º Quadrimestre		3º Quadrimestre	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receita	185.352.467,60	100,00	361.029.787,50	100,00	550.901.813,10	100,00
Despesa	208.135.675,20	112,29	354.177.041,20	98,10	481.388.483,90	87,38
Sup/Def.	-22.783.207,60	12,29	6.872.746,30	1,90	69.551.329,20	12,61

2017

Descrição	1º Quadrimestre		2º Quadrimestre		3º Quadrimestre	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receita	175.501.312,40	100,00	329.761.807,50	100,00	498.604.795,10	100,00
Despesa	169.885.613,70	96,80	294.110.186,30	89,22	417.280.429,60	83,69
Sup/Def.	5.615.698,70	3,20	35.651.621,20	10,78	81.324.365,50	16,31

# APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO

3º Quadrimestre de 2018

Exercício de 2018

Descrição	Executável	
	Valor	%
A - Receita de Impostos e Transferências (I)	313.799.283,20	100,00
Despesas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
B - Limite mínimo art. 212 da CF/88 ( 25% de A )	53.097.985,08	25,00
<b>C - Despesa realizada</b>	<b>84.450.622,00</b>	<b>26,91</b>
Pagamento dos Profissionais do Magistério		
D - Receita do FUNDEB (ITR IR IPI IPVA ICMS)	52.790.352,10	100,00
E - Aplicação mínima pagamento de profissionais ( 60% ) art. 60, XII, do ADCT	31.674.211,26	60,00
<b>F - Despesa realizada</b>	<b>41.840.265,40</b>	<b>79,26</b>

# APLICAÇÃO NA SAÚDE

## 3º Quadrimestre de 2018



Descrição	Valor
<b>RECEITAS</b>	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais ( I )	313.799.283,20
<b>DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE</b>	
A – Despesas com saúde (Função 10)	155.122.041,00
B – Despesas custeadas com recursos vinculados	49.723.494,00
<b>CÁLCULO DOS GASTOS</b>	
<b>TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE (II) = (A – B)</b>	<b>105.398.547,00</b>
<b>% DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE – EC Nº 29/00 (II/I) Art. 77, III, ADCT – mínimo 15%</b>	<b>34,07%</b>



# RESEN-PREV

## Exercício de 2018

### 3º Quadrimestre de 2018

#### RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Descrição	Valores
	3º Quadrimestre
Receita Previdenciária	78.007.904,80
(-) Despesa Previdenciária	32.654.506,20
= Resultado Previdenciário	45.310.397,50
<b>Reserva Financeira em 31/12/2017</b>	<b>R\$ 284.947.225,40</b>
<b>Reserva Financeira em 31/08/2018</b>	<b>R\$ 324.166.055,10</b>

Observação Há uma diferença de R\$ 43.001,10 relativo a lançamento de

**inscrição de restos a pagar não processados.**

Controladoria Geral do Município

Anexo 4 do RREO



PREFEITURA  
RESENDE

# DESPESA COM PESSOAL

Exercício de 2018

Art. 20, III, da LRF

3º QUADRIMESTRE

Descrição	Despesa com Pessoal		
	Executivo	Legislativo	Total
	Valor	Valor	Valor
A – Receita Corrente Líquida	487.317.099,80	487.317.099,80	487.317.099,80
B – Despesa Realizada	249.533.141,68	12.543.950,00	262.077.091,70
<b>C – Percentual de Despesa</b>	<b>51,21%</b>	<b>2,57%</b>	<b>53,78%</b>
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 - 2018

Resolução nº 40/01 Senado Federal



PREFEITURA  
RESENDE

Descrição	Valor	%
A – Receita Corrente Líquida	487.317.099,80	100,00
<b>B – Dívida Consolidada</b>	<b>78.453.942,20</b>	<b>13,84</b>
C – Dívida Consolidada Líquida	-17.235.827,50	3,54
D – Limite Máximo ( 120,00% de A )	584.780.519,70	120,00

Controladoria Geral do Município  
Anexo 2 da RGF



➤ **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 2018

EXERCÍCIO DE 2018

Descrição	1º Quadrimestre = OK!
	Valor
Receitas Primárias Correntes Total ( A )	<b>489.947.081,00</b>
( - ) Aplicações Financeiras ( B )	32.653.719,00
Receitas de Capital ( C )	28.301.013,10
( - ) Alienação de Ativos ( D )	45.127,50
( - ) Operações de Crédito ( E )	20.307.399,70
<b>Receitas Primárias de Capital ( F ) = ( C-E-D )</b>	7.948.485,90
<b>Receitas Fiscais Líquidas ( G ) = ( A+F )</b>	<b>497.895.566,90</b>
Despesas Correntes ( H )	422.903.661,40
( - ) Juros e Encargos da Dívida ( I )	2.845.659,50
Despesas de Capital ( J )	23.258.546,00
( - ) Amortização da Dívida ( K )	4.261.313,80
<b>Despesas Primárias Líquidas ( J = H-I + J - K )</b>	<b>439.055.234,10</b>
<b>Resultado Primário ( F - L )</b>	<b>58.840.332,80</b>

### ➤ 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 2018

EXERCÍCIO DE 2018

Descrição	Valores	
	Em 31/12/2017	Em 31/12/2018
	( D )	( E )
<b>A – Dívida Consolidada</b>	<b>62.407.856,20</b>	<b>78.453.942,20</b>
<b>B – Deduções</b>	<b>57.968.523,00</b>	<b>95.689.769,70</b>
<b>C – Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>4.439.333,20</b>	<b>-17.235.827,50</b>
<b>D – Passivos Reconhecidos</b>	<b>44.522.831,30</b>	<b>41.292.087,80</b>
<b>E – Dívida Fiscal Líquida</b>	<b>-40.083.498,10</b>	<b>-58.527.915,30</b>
<b>Descrição</b>	<b>Evolução do Período</b>	
	<b>2º Quadrimestre de 2018 (EE-DE)</b>	
<b>Resultado Nominal</b>		<b>-18.444.417,20</b>
<b>Resultado negativo:</b>		<b>Diminuiu a Dívida</b>



**Apresentado:**

**JOÃO PAULO PEREZ DOS ANJOS**  
**Controlador Geral do Município**

**PAULO ROCHA**  
**Assistente**