



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 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's 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'.



**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 | 161.115.933,33 | 161.115.933,33 | 161.115.933,33 | 483.347.800,00 |
| Despesa | 161.115.933,33 | 161.115.933,33 | 161.115.933,33 | 483.347.800,00 |
| Resultado Primário | 3.717.666,66 | 3.717.666,66 | 3.717.666,66 | 11.153.000,00 |
| Resultado Nominal | -19.803.666,66 | -19.803.666,66 | -19.803.666,66 | -59.411.000,00 |
| Montante da Dívida | 64.472.622,80 | 64.472.622,80 | 64.472.622,80 | 64.472.622,80 |



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 | 161.115.933,33 | 510.345.601,20 | SIM |
| Despesa | 161.115.933,33 | 481.388.483,90 | NÃO |
| Resultado Primário | 3.717.666,66 | 58.840.332,80 | SIM |
| Resultado Nominal | -19.803.666,66 | -18.444.417,20 | SIM |
| Montante da Dívida | 64.472.622,80 | 78.453.942,20 | SIM |



RECEITA ARRECADADA

Exercício de 2018

3º QUADRIMESTRE

Anexo 1 do RREO

| Especificação | METAS DE ARRECADAÇÃO | |
|------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| | Meta 3º Quadrimestre | Realizada até o 3º Quadrimestre |
| Receita Corrente | 166.327.711,67 | 510.345.601,20 |
| 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 |
| Receita de Capital | 2.325.255,00 | 28.301.013,10 |
| 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 |
| Intra-Orçamentárias | 0,00 | 12.255.198,80 |
| (-)Deduções Receita (Fundeb) | -14.705.700,00 | 42.412.003,10 |
| Receita Total | 161.115.933,33 | 550.901.813,10 |



PREFEITURA
RESENDE

RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA

3º Quadrimestre de 2018

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



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 |
| C - Despesa realizada | 84.450.622,00 | 26,91 |
| 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 |
| F - Despesa realizada | 41.840.265,40 | 79,26 |

APLICAÇÃO NA SAÚDE

3º Quadrimestre de 2018



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

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 |
| Reserva Financeira em 31/12/2017 | R\$ 284.947.225,40 |
| Reserva Financeira em 31/08/2018 | R\$ 324.166.055,10 |

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 |
| C – Percentual de Despesa | 51,21% | 2,57% | 53,78% |
| 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 – Dívida Consolidada | 78.453.942,20 | 13,84 |
| 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) | 489.947.081,00 |
| (-) 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 |
| Receitas Primárias de Capital (F) = (C-E-D) | 7.948.485,90 |
| Receitas Fiscais Líquidas (G) = (A+F) | 497.895.566,90 |
| 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 |
| Despesas Primárias Líquidas (J = H-I + J - K) | 439.055.234,10 |
| Resultado Primário (F - L) | 58.840.332,80 |

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



Apresentado:

JOÃO PAULO PEREZ DOS ANJOS
Controlador Geral do Município

PAULO ROCHA
Assistente