



EXERCÍCIO DE 2017

1º 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 na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.”



Audiência Pública

Objetivo:

- Abordar de forma resumida, alguns aspectos mais relevantes da avaliação dos cumprimentos das metas fiscais do 1º quadrimestre 2017.

Índices:

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



METAS FISCAIS PREVISTAS NA LDO EXERCÍCIO DE 2017

Desdobramento das Metas Fiscais por Quadrimestre

Especificação	M e t a s			
	1º	2º	3º	Total
Receita	181.872.867,27	155.922.131,04	160.537.796,69	498.332.795,00
Despesa	166.110.931,67	166.110.931,67	166.110.931,66	498.332.795,00
Resultado Primário	3.422.000,00	3.422.000,00	3.422.000,00	10.266.000,00
Resultado Nominal	-5.830.000,00	-5.830.000,00	-5.830.000,00	- 17.490.000,00
Montante da Dívida	79.625.000,00	79.625.000,00	79.625.000,00	79.625.000,00 ⁴







Controladoria Geral do
Município



AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Art.13º LRF

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2017

Especificação	M e t a s		
	Fixada	Realizada	Cumprimento
Receita	181.872.867,2 7	175.501.312,40	 
Despesa	166.110.931,6 6	169.885.613,70	  
Resultado Primário	3.422.000,00	42.645.423,40	
Resultado Nominal	-5.830.000,00	-27.964.099,60	OK
Montante da Dívida	79.625.000,00	60.383.205,20	OK

Controladoria Geral do
Município



RECEITA ARRECADADA

1º Quadrimestre de 2017

Especificação	METAS DE ARRECAÇÃO		
	1º Quadrimestre		
	Meta	Realizada	Diferença
Receita Corrente	189.781.004,71	179.540.187,10	-10.240.817,61
Tributárias	32.556.659,39	32.476.224,10	-80.435,29
Contribuições	5.124.759,52	6.148.336,00	1.023.576,48
Patrimonial	13.601.447,15	14.539.085,90	937.638,75
Serviços	0,00	0,00	0,00
Transferências	133.457.903,12	120.157.014,30	-13.300.888,82
Outras Rec. Corrente	5.040.235,53	6.219.526,80	1.179.291,27
Receita de Capital	1.372.422,28	3.114.029,00	1.741.606,72
Operação Crédito	0,00	2.761.960,80	2.761.960,80
Transf. Capital	1.372.422,28	352.068,20	-1.020.354,08
Intra-orçamentárias	8.813.538,25	8.441.142,00	-372.396,25
(-)Deduções Receita (Fundeb)	18.094.097,97	15.594.045,70	-2.500.052,27
Receita Total	181.872.867,27	175.501.312,40	-6.371.554,87



DESPESAS EMPENHADAS

Exercício de 2017

Especificação	CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO		
	1º Quadrimestre		
	Meta	Realizada	Dif.
Despesas Correntes	142.232.010,10	156.370.543,20	14.138.533,10
Pessoal e Encargos	77.979.069,07	79.907.202,80	1.928.133,73
Juros Enc. Dívida	1.913.700,00	1.085.880,60	-827.819,40
Outras Desp. Cor.	62.339.241,03	75.377.459,80	13.038.218,77
Despesa de Capital	6.031.346,89	3.107.881,00	-2.923.465,89
Investimentos	4.800.280,23	1.495.219,60	-3.305.060,63
Amortiz. Dívida	1.231.066,66	1.612.661,40	381.594,74
Reservas	10.752.908,00	0,00	-10.752.908,00
Despesas intra-orçamentárias	7.094.666,66	10.407.189,50	3.312.522,84
Total das Despesas	166.110.931,66	169.885.613,70	3.774.682,04

Controladoria Geral do
Município



RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA 1º Quadrimestre de 2017

Descrição	1º Quadrimestre	
	Valor	%
Receita	175.501.312,40	100,00
Despesa	169.885.613,70	96,80
Sup/Def.	5.615.698,70	3,20

APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO

1º Quadrimestre de 2017

Descrição	Executável	
	Valor	%
A - Receita de Impostos e Transferências (I)	111.658.537,30	100,00
Despesas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
B - Limite mínimo art. 212 da CF/88 (25% de A)	27.914.634,32	25,00
C - Despesa realizada	24.741.455,90	22,16
Pagamento dos Profissionais do Magistério		
G - Receita do FUNDEB	16.196.194,30	100,00
H - Limite mínimo (60% de G) caput § 5º do art. 60 ADCT	9.717.716,58	60,00
I - Despesa realizada	11.626.818,20	71,79



APLICAÇÃO NA SAÚDE

1º Quadrimestre de 2017

Descrição	Valor
RECEITAS	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais (I)	111.658.537,30
DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE	
A – Despesas com saúde (Função 10)	42.554.308,10
B – Despesas custeadas com recursos vinculados	10.617.233,50
CÁLCULO DOS GASTOS	
TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE (II) = (A – B)	31.937.074,60
% DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE – EC Nº 29/00 (II/I)	28,60%



RESENPREVI

1º Quadrimestre de 2017

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Descrição	Valores
	1º Quadrimestre
Receita Previdenciária	28.947.172,70
(-) Despesa Previdenciária	8.912.030,10
= Resultado Previdenciária	20.035.142,60
Reserva Financeira em 31/12/2016	R\$ 234.434.676,20
Reserva Financeira em 30/04/2017	R\$ 253.969.670,30



DESPESA COM PESSOAL

1º Quadrimestre de 2017

Descrição	Despesa com Pessoal 1º Quadrimestre		
	Executivo	Legislativo	Total
	Valor	Valor	Valor
A – Receita Corrente Líquida	437.536.814,50	437.536.814,50	437.536.814,50
B – Despesa Realizada	217.206.586,90	11.333.359,00	228.539.945,90
C – Percentual de Despesa	49,64%	2,59%	52,23%
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



LIMITE DA DÍVIDA

1º Quadrimestre – 2017

Resolução nº 40/01 Senado Federal

Descrição	Valor	%
A – Receita Corrente Líquida	437.536.814,50	100,00
B – Dívida Consolidada	60.383.205,20	13,80
C – Dívida Consolidada Líquida	2.569.639,20	0,59
D – Limite Máximo (120,00% de A)	525.044.177,40	120,00

Controladoria Geral do Município



RESULTADO PRIMÁRIO

1º Quadrimestre 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

1º Quadrimestre de 2017

Descrição	1º Quadrimestre
	Valor
Receitas Primárias Correntes (A)	172.387.283,50
(-) Aplicações Financeiras (B)	13.982.488,50
Receitas de Capital (C)	352.068,20
(-) Alienação de Ativos (D)	0
Receitas Fiscais Líquidas (E = A – B + C - D)	158.756.863,20
Despesas Correntes (F)	115.521.248,90
(-) Juros e Encargos da Dívida (G)	813.264,40
Despesas de Capital (H)	2.488.873,70
(-) Amortização da Dívida (I)	1.085.418,40
Despesas Primárias Líquidas (J = F - G + H - I)	116.111.439,80
Resultado Primário (E – J)	42.645.423,40



RESULTADO NOMINAL

1º Quadrimestre de 2017

Descrição	Valores (R\$ 1.000,00)	
	Em 31/12/2016	Em 30/04/2017
	(E)	(E)
A – Dívida Consolidada	59.033.905,70	60.383.205,20
B – Deduções	27.087.505,60	57.813.566,00
C – Dívida Consolidada Líquida	31.946.400,10	2.569.639,20
D – Passivos Reconhecidos	47.673.839,80	46.261.178,50
E – Dívida Fiscal Líquida	-15.727.439,70	-43.691.539,30
Descrição	Evolução do Período	
	1º Quadrimestre de 2017 (EE-DE)	
Resultado Nominal	-27.964.099,60	



RESULTADO NOMINAL

Exercício de 2017

➤ 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.



Audiência Pública

Obrigado!!!!

Apresentado e elaborado:

**Marilene da Silva Vieira Souza
Contadora**

**Luciana Carvalho Ferreira
Controladora Geral do Município**

Resende, 30 de maio de 2017