



EXERCÍCIO DE 2016

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 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 3º quadrimestre 2016.

Índices:

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



Audiência Pública

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Portal da Transparência' website for the Prefeitura de Resende. The browser's address bar shows the URL '138.97.105.166/blogtransparencia/'. The website header features the city's logo and the text 'PORTAL DA TRANSPARÊNCIA'. Below the header is a navigation menu with categories such as '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 is a grid of 12 colored tiles, each with an icon and a label: '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 of the page, there is a banner for 'O SIC (Serviço de Informações ao Cidadão) permite que' and a Windows taskbar at the very bottom showing the time as 15:51 on 29/01/2017.



AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Art.13º LRF – Decreto 8903/2016

TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2016

Especificação	M e t a s		
	Fixada	Realizada	Cumprimento
Receita	500.529.559,50	490.388.850,20	
Despesa	460.737.283,10	426.678.344,00	
Resultado Primário	4.990.000,00	41.991.109,00	
Resultado Nominal	2.839.000,00	-45.522.540,50	
Montante da Dívida	97.115.000,00	72.236.669,80	

Controladoria Geral do
Município



RECEITA ARRECADADA

Exercício de 2016

Especificação	METAS DE ARRECADAÇÃO		
	3º Quadrimestre		
	Meta	Realizada	Diferença
Receita Corrente	518.825.532,00	506.598.693,20	-12.226.838,80
Tributárias	92.853.600,00	77.352.397,30	-15.501.202,70
Contribuições	13.510.495,00	15.416.274,90	1.905.779,90
Patrimonial	33.864.947,00	42.282.116,80	8.417.169,80
Serviços	17.000,00	0	-17.000,00
Transferências	365.960.330,00	356.994.189,00	-8.966.141,00
Outras Rec. Corrente	12.619.160,00	14.553.715,20	1.934.555,20
Receita de Capital	7.816.923,00	9.043.643,40	1.226.720,40
Operação Crédito	4.000.000,00	6.543.568,40	2.543.568,40
Transf. Capital	3.816.923,00	2.500.075,00	-1.316.848,00
Intra-orçamentárias	22.302.904,50	21.786.952,50	-515.952,00
(-)Deduções Receita (Fundeb)	48.415.800,00	47.040.438,90	-1.375.361,10
Receita Total	500.529.559,50	490.388.850,20	-10.140.709,30



DESPESAS EMPENHADAS

Exercício de 2016

Especificação	CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO		
	3º Quadrimestre		
	Meta	Realizada	Dif.
Despesas Correntes	440.631.527,66	389.374.419,10	-51.257.108,56
Pessoal e Encargos	260.763.348,00	245.556.462,90	-15.206.885,10
Juros Enc. Dívida	5.152.301,88	1.687.427,20	-3.464.874,68
Outras Desp. Cor.	174.715.877,78	142.130.529,00	-32.585.348,78
Despesa de Capital	20.105.755,44	15.121.418,40	-4.984.337,04
Investimentos	14.974.155,72	11.921.570,80	-3.052.584,92
Amortiz. Dívida	5.131.599,72	3.199.847,60	-1.931.752,12
Despesas intra-orçamentária		22.182.506,50	
Total das Despesas	460.737.283,10	426.678.344,00	-34.058.939,10

Controladoria Geral do
Município



RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA 3º Quadrimestre de 2016

Descrição	3º Quadrimestre	
	Valor	%
Receita	490.388.850,20	100,00
Despesa	426.678.344,00	87,00
Sup/Def.	63.710.506,20	13,00



APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO

Exercício de 2016

Descrição	Executável	
	Valor	%
A - Receita de Impostos e Transferências (I)	318.685.240,70	100,00
Despesas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
B - Limite mínimo art. 212 da CF/88 (25% de A)	79.671.310,18	25,00
C - Despesa realizada	92.111.781,50	28,90
Pagamento dos Profissionais do Magistério		
G - Receita do FUNDEB	45.221.349,70	100,00
H - Limite mínimo (60% de G) caput § 5º do art. 60 ADCT	27.132.809,82	60,00
I - Despesa realizada	35.570.173,30	78,66



APLICAÇÃO NA SAÚDE

3º Quadrimestre de 2016

Descrição	Valor
RECEITAS	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais (I)	316.662.054,72
DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE	
A – Despesas com saúde (Função 10)	126.101.898,00
B – Despesas custeadas com recursos vinculados	40.627.158,50
CÁLCULO DOS GASTOS	
TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE (II) = (A – B)	85.474.739,50
% DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE – EC Nº 29/00 (II/I)	28,62 %



RESENPREV

Exercício de 2016

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Descrição	Valores
	3º Quadrimestre
Receita Previdenciária	74.198.648,10
(-) Despesa Previdenciária	25.516.595,50
(-) Inscritas em restos a pagar não processados	53.071,70
= Resultado Previdenciária	48.628.980,90
Reserva Financeira em 31/12/2016	R\$ 234.434.676,20



DESPESA COM PESSOAL

Exercício de 2016

Descrição	Despesa com Pessoal		
	Executivo	Legislativo	Total
	Valor	Valor	Valor
A – Receita Corrente Líquida	445.121.535,00	445.121.535,00	445.121.535,00
B – Despesa Realizada	224.514.822,90	11.093.941,70	235.608.764,60
C – Percentual de Despesa	50,44%	2,49%	52,93%
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

3º Quadrimestre – 2016

Resolução nº 40/01 Senado Federal

Descrição	Valor	%
A – Receita Corrente Líquida	445.121.535,00	100,00
B – Dívida Consolidada	72.236.669,90	16,23
C – Dívida Consolidada Líquida	45.148.537,40	10,14
D – Limite Máximo (120,00% de A)	534.145.842,00	120,00

Controladoria Geral do Município



RESULTADO PRIMÁRIO

Exercício de 2016

- **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 2016

Descrição	3º Quadrimestre
	Valor
Receitas Primárias Correntes (A)	481.345.206,70
(-) Aplicações Financeiras (B)	40.611.826,90
Receitas de Capital (C)	2.500.075,00
(-) Alienação de Ativos (D)	0
Receitas Fiscais Líquidas (E = A – B + C - D)	443.233.454,80
Despesas Correntes (F)	391.834.342,30
(-) Juros e Encargos da Dívida (G)	1.687.427,20
Despesas de Capital (H)	14.295.278,30
(-) Amortização da Dívida (I)	3.199.847,60
Despesas Primárias Líquidas (J = F - G + H - I)	401.242.345,80
Resultado Primário (E – J)	41.991.109,00



RESULTADO NOMINAL

Exercício de 2016

➤ 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 2016

Descrição	Valores (R\$ 1.000,00)	
	Em 31/12/2015	Em 31/12/2016
	(D)	(E)
A – Dívida Consolidada	116.349.759,10	72.236.669,80
B – Deduções	22.189.660,10	27.088.132,40
C – Dívida Consolidada Líquida	94.160.099,10	45.148.537,40
D – Passivos Reconhecidos	64.365.625,00	60.876.603,90
E – Dívida Fiscal Líquida	29.724.474,00	-15.728.066,50
Descrição	Evolução do Período	
	3º Quadrimestre de 2016 (EE-DE)	
Resultado Nominal	-45.522.540,50	



Audiência Pública

Apresentado e elaborado:

Marilene da Silva Vieira Souza
Contadora

Luciana Carvalho Ferreira
Controladora Geral do Município