



Prefeitura Municipal de
Nova Santa Helena
(66) 3523-1035

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais
2º Quadrimestre/2019

12 de Setembro de 2019

- Avaliar o **cumprimento das metas fiscais do quadrimestre;**
- Fundamentação legal:
 - Lei de Responsabilidade Fiscal – art. 9º § 4º;

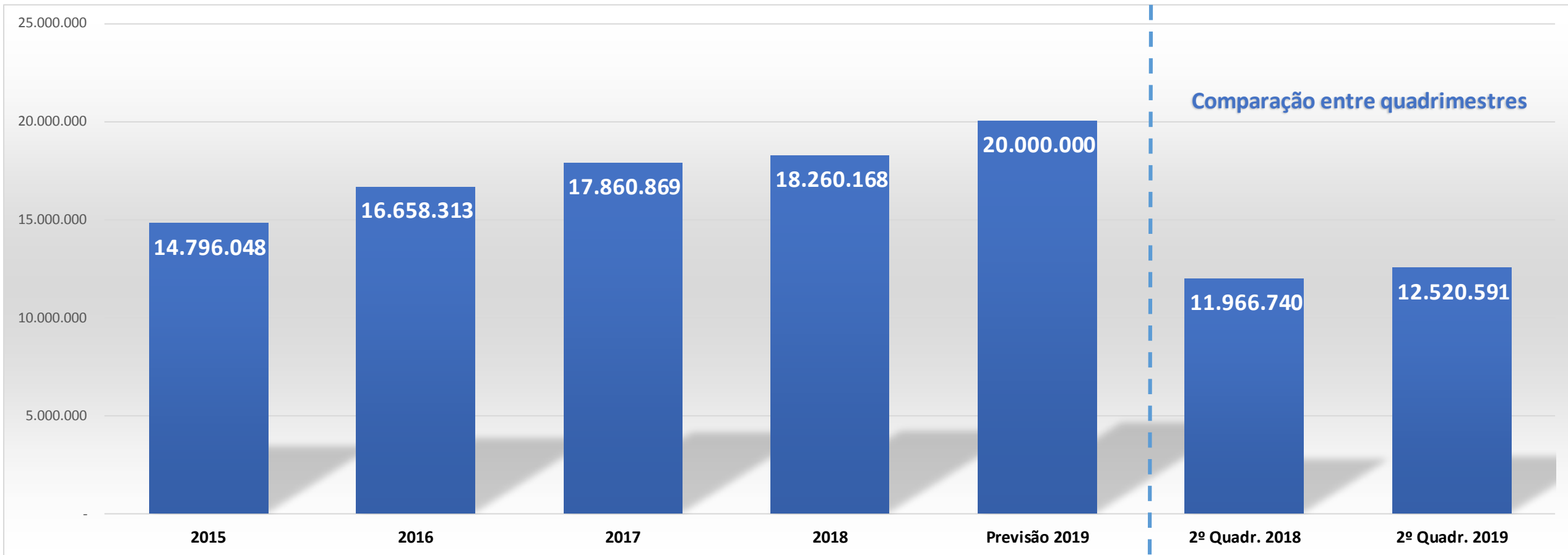
§ 4º Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

- **Receita Primária**: Oriunda da cobrança de imposto, taxa e contribuição, da prestação de serviços e de outras receitas não catalogadas como financeiras.
- **Despesa Primária**: corresponde ao conjunto de gastos que possibilita a oferta de serviços públicos à sociedade, deduzidas às despesas financeiras. São exemplos os gastos com pessoal, custeio e investimento.
- **Resultado Primário**: Diferença entre as receitas e despesas do setor público, não computadas as despesas com "*rolagem da dívida*" e operações de crédito ativas e passivas. Reflete o esforço fiscal do governo.
- **Dívida Pública**: Compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou a financiamento de obras e serviços. Exige prévia autorização legislativa e pode ser contraída por contratos ou emissão de títulos públicos.
- **Dívida Consolidada Líquida**: representa o montante da Dívida Pública deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros
- **Resultado Nominal**: Variação do Estoque de Dívida Pública Consolidada Líquida;

METAS DE RECEITA

Avaliação do cumprimento das metas de receita

Histórico de Receita Arrecadada (em R\$)



Varição	Valor	%
2015 - 2016	1.862.265	12,59%
2016 - 2017	1.202.556	7,22%
2017 - 2018	399.299	2,24%
2018 - Prev. 19	1.739.832	9,53%
Entre Quadrimestres	553.851	4,63%
Meta Executada	12.520.591	62,60%

Receita por Categoria e Origem

Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITAS CORRENTES	15.402.309	15.643.793	17.947.668	11.654.240	19.380.000	12.420.731	64,09%	766.491	6,58%
Tributária	977.933	1.009.605	1.177.112	812.813	1.221.700	1.168.769	95,67%	355.956	43,79%
Contribuições	86.539	92.847	189.340	133.943	210.000	178.484	84,99%	44.542	33,25%
Patrimonial	149.748	115.058	38.958	26.617	38.500	16.864	43,80%	(9.753)	-36,64%
Serviços	232.066	301.191	321.645	220.997	347.500	174.665	50,26%	(46.332)	-20,96%
Transferências	13.945.707	14.113.725	16.120.770	10.447.917	17.540.800	10.869.678	61,97%	421.761	4,04%
Outras Rec. Corr.	10.316	11.367	99.843	11.953	21.500	12.271	57,07%	317	2,66%
RECEITAS DE CAPITAL	1.256.004	2.217.076	312.500	312.500	620.000	99.860	16,11%	(212.640)	-68,04%
Alienação de Bens	-	117.750	-	-	20.000	99.860	499,30%	99.860	
Convênios	1.256.004	2.099.326	312.500	312.500	600.000	-	0,00%	(312.500)	-100,00%
Outras Capital	-	-	-	-	-	-		-	
Total	16.658.313	17.860.869	18.260.168	11.966.740	20.000.000	12.520.591	62,60%	553.851	4,63%

Composição

9,33%

Tributária

1,43%

Contribuições

0,13%

Patrimonial

1,40%

Serviços

86,81%

Transferências

0,10%

Outras Rec. Corr.

0,00%

Op. de Crédito

0,80%

Alienação de Bens

0,00%

Convênios

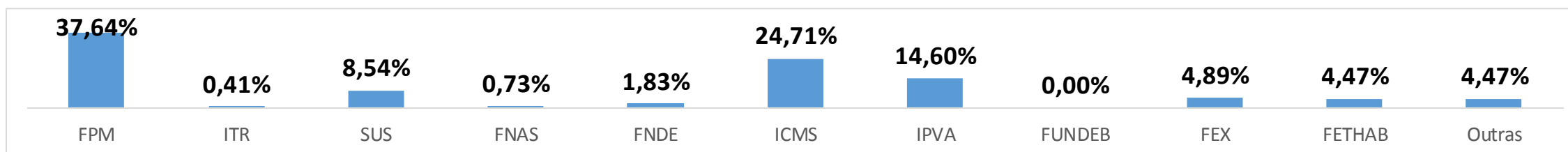
0,00%

Outras Capital

Transferências Correntes

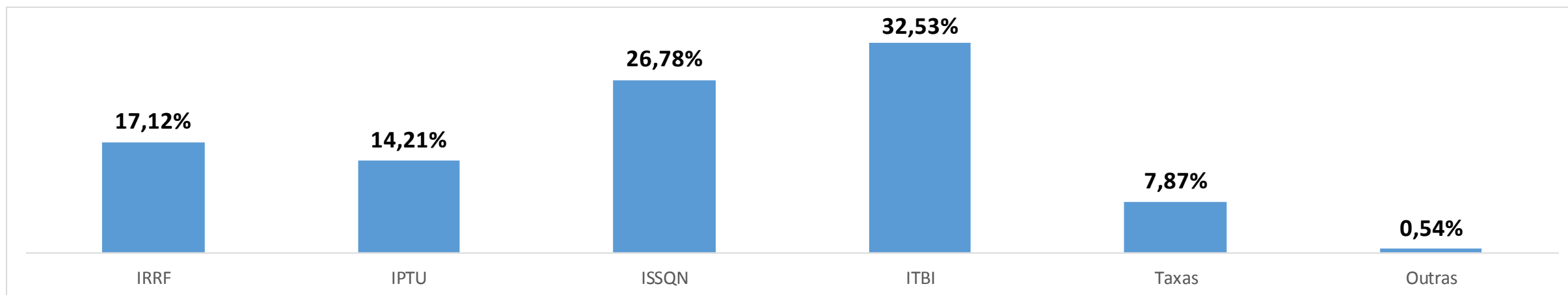
Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
FPM	5.576.173	5.402.103	5.768.268	3.845.286	6.694.500	4.091.290	61,11%	246.004	6,40%
ITR	319.618	391.144	416.736	31.112	440.000	44.417	10,09%	13.304	42,76%
SUS	871.584	991.134	1.658.006	1.208.051	1.542.900	928.763	60,20%	(279.288)	-23,12%
FNAS	177.584	208.546	189.654	126.585	239.100	79.243	33,14%	(47.342)	-37,40%
FNDE	194.841	211.297	281.967	184.110	285.000	199.317	69,94%	15.207	8,26%
ICMS	2.995.170	3.260.704	3.898.554	2.484.883	3.800.000	2.686.122	70,69%	201.240	8,10%
IPVA	166.363	207.509	230.658	196.613	285.600	235.498	82,46%	38.885	19,78%
FUNDEB	1.797.018	2.059.042	2.289.989	1.497.963	2.450.000	1.586.864	64,77%	88.901	5,93%
FEX	351.432	224.377	-	-	266.500	-	0,00%	-	-
FETHAB	931.480	731.893	780.974	493.729	796.000	531.858	66,82%	38.129	7,72%
Outras	564.446	425.975	605.963	379.585	741.200	486.306	65,61%	106.721	28,12%
Total	13.945.707	14.113.725	16.120.770	10.447.917	17.540.800	10.869.678	61,97%	421.761	4,04%

Nota: FPM, ITR, ICMS e IPVA já constam deduzidos dos 20% destinados a formação do FUNDEB.



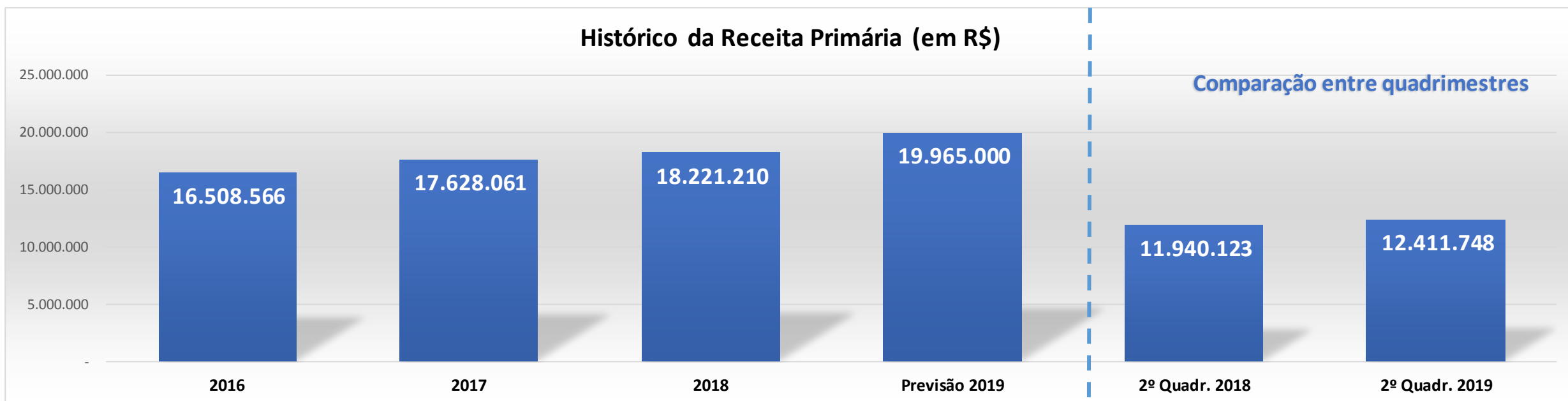
Receita Tributária (Própria)

Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
IRRF	305.030	304.785	306.106	190.544	326.000	200.112	61,38%	9.568	5,02%
IPTU	122.324	145.646	199.734	157.758	204.500	166.074	81,21%	8.316	5,27%
ISSQN	133.827	285.617	283.720	196.590	334.250	312.955	93,63%	116.364	59,19%
ITBI	364.791	195.513	219.477	173.528	238.500	380.158	159,40%	206.629	119,08%
Taxas	46.979	67.544	168.076	94.393	102.550	91.933	89,65%	(2.460)	-2,61%
Outras	3.202	994	8.112	6.313	10.000	6.314	63,14%	2	0,03%
Total	977.933	1.009.605	1.177.112	812.813	1.221.700	1.168.769	95,67%	355.956	43,79%



Meta Fiscal – Receita Primária

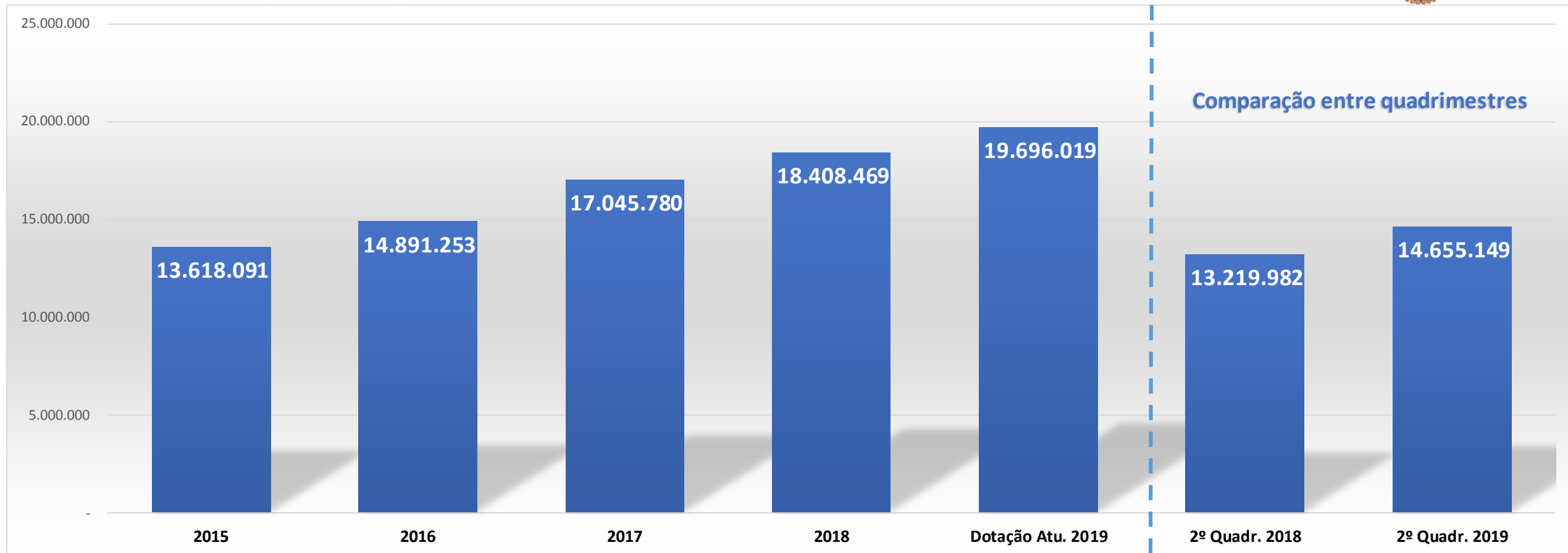
Receita	Arrecadado Exercícios Anteriores				Arrecadado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Previsão/Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITA	16.658.313	17.860.869	18.260.168	11.966.740	20.000.000	12.520.591	62,60%	(46.332)	4,63%
(-) Deduções	149.748	232.808	38.958	26.617	35.000	108.843	310,98%	421.761	308,92%
Rend. Aplic. Financ.	149.748	115.058	38.958	26.617	15.000	8.983	59,89%	317	-66,25%
Alienação de Bens	-	117.750	-	-	20.000	99.860	499,30%	99.860	
Op. de Crédito	-	-	-	-	-	-		-	
RECEITA PRIMÁRIA	16.508.566	17.628.061	18.221.210	11.940.123	19.965.000	12.411.748	62,17%	(46.332)	3,95%



METAS DE DESPESA

Avaliação do cumprimento das metas de despesa

Histórico da Despesa Empenhada

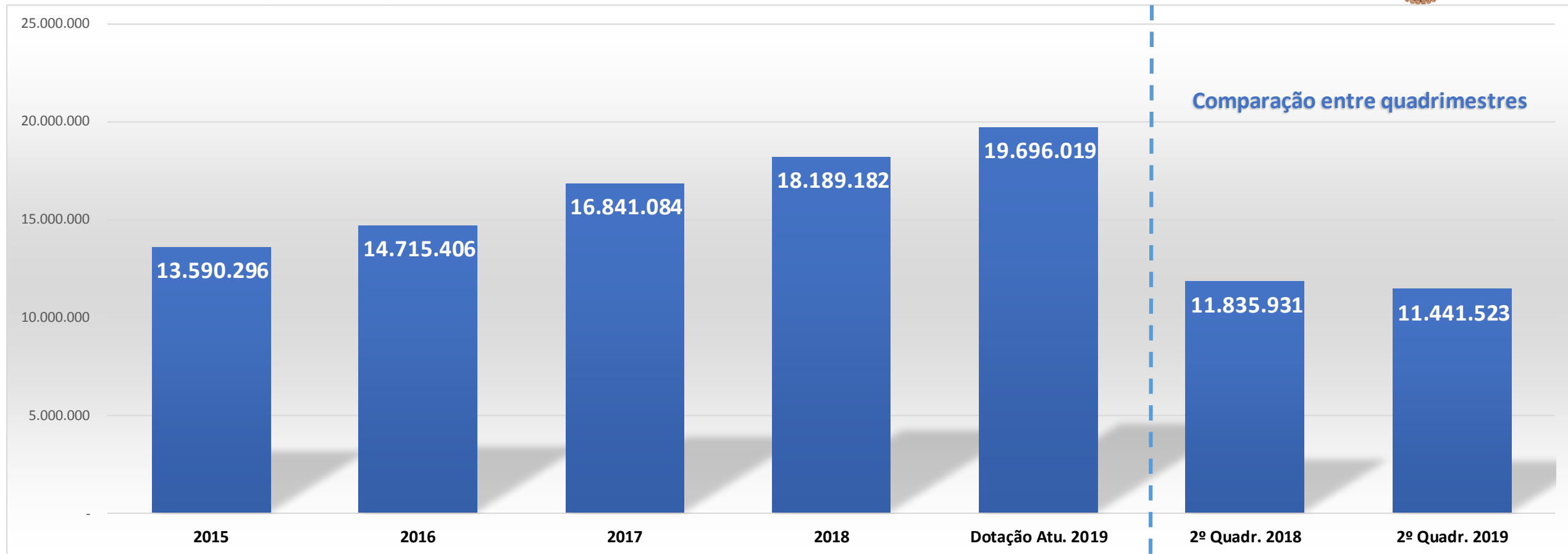


Variação	Valor	%
2015 - 2016	1.273.162	9,35%
2016 - 2017	2.154.528	14,47%
2017 - 2018	1.362.689	7,99%
2018 - Prev. 19	1.287.550	6,99%
Entre Quadrimestres	1.435.167	10,86%
Orçamento Consumido	14.655.149	74,41%

Nota explicativa:

O empenho é o valor que o órgão público reserva para efetuar um pagamento planejado, podendo ocorrer após a assinatura de um contrato de prestação de serviço por exemplo.

Histórico da Despesa Liquidada



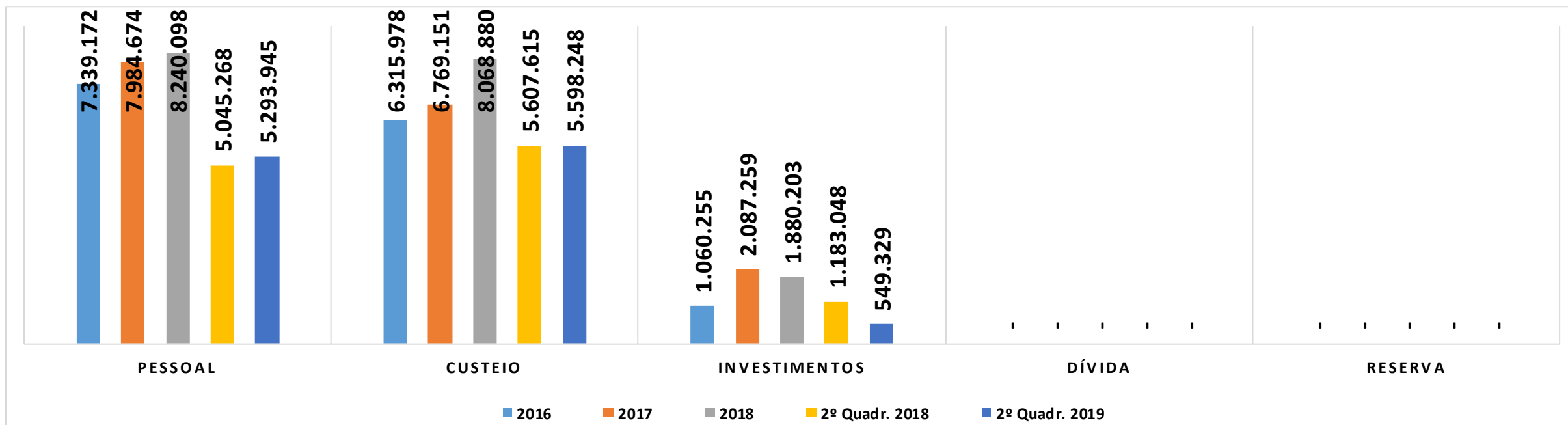
Varição	Valor	%
2015 - 2016	1.125.110	8,28%
2016 - 2017	2.125.678	14,45%
2017 - 2018	1.348.097	8,00%
2018 - Prev. 19	1.506.838	8,28%
Entre Quadrimestres	(394.408)	-3,33%

Nota explicativa:

A **liquidação** da despesa é, normalmente, processada pelas secretarias ao receberem o objeto do empenho, verificando o direito do credor através dos comprovantes de entrega do material ou prestação de serviço.

Despesa Liquidada por Grupo

Natureza	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Dotação Atu./Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
Pessoal	7.339.172	7.984.674	8.240.098	5.045.268	8.396.102	5.293.945	63,05%	248.678	4,93%
Custeio	6.315.978	6.769.151	8.068.880	5.607.615	9.450.512	5.598.248	59,24%	(9.366)	-0,17%
Investimentos	1.060.255	2.087.259	1.880.203	1.183.048	1.844.405	549.329	29,78%	(633.719)	-53,57%
Dívida	-	-	-	-	-	-		-	
Reserva	-	-	-	-	5.000	-	0,00%	-	
Total	14.715.406	16.841.084	18.189.182	11.835.931	19.696.019	11.441.523	58,09%	(394.408)	-3,33%



Despesa Liquidada por Secretaria

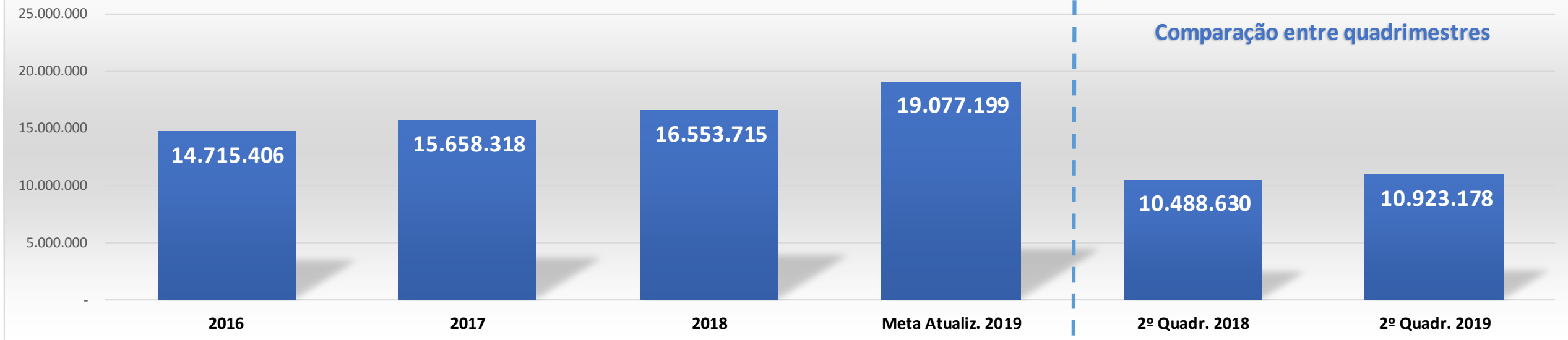
Secretaria	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019		Variação		Consumo Orçamento 2019		
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	2º Quadr. 2019	% sobre Total	em R\$	em %	Dotação Atualizada	Empenhado	% Emp.
Gab. do Prefeito	725.565	837.140	1.043.446	669.070	751.269	6,57%	82.200	12,29%	1.302.123	924.041	70,96%
Governo	64.260	21.443	32.545	32.545	18.183	0,16%	(14.362)	-44,13%	64.300	18.183	28,28%
Finanças	721.539	992.356	995.784	639.009	660.982	5,78%	21.973	3,44%	1.136.200	812.263	71,49%
Administração	971.428	1.334.661	1.479.227	959.673	989.443	8,65%	29.770	3,10%	1.441.254	1.120.600	77,75%
Educação	3.975.452	4.087.659	4.500.006	2.700.661	2.938.034	25,68%	237.372	8,79%	5.212.197	3.749.529	71,94%
Saúde	3.477.353	3.415.493	4.132.764	2.686.654	2.945.682	25,75%	259.029	9,64%	4.899.906	3.940.574	80,42%
Meio Ambiente	376.224	296.435	714.865	262.404	205.867	1,80%	(56.537)	-21,55%	440.110	222.883	50,64%
Assistência Social	1.014.674	907.057	1.172.583	771.968	586.643	5,13%	(185.325)	-24,01%	1.090.138	626.350	57,46%
Obras	3.290.970	4.707.455	3.917.782	2.983.997	2.203.146	19,26%	(780.851)	-26,17%	3.873.791	3.098.452	79,99%
Planejamento	39.499	124.507	119.562	68.829	77.074	0,67%	8.245	11,98%	124.000	77.074	62,16%
Industr. e Comércio	58.442	115.822	80.619	61.121	65.200	0	4.079	6,67%	107.000	65.200	60,93%

Metas Fiscais - Despesa Primária

Despesa	Liquidado Exercícios Anteriores				Liquidado 2019			Variação	
	2016	2017	2018	2º Quadr. 2018	Dotação Atu. /Meta	2º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
DESPESA LIQUIDADADA	14.715.406	16.841.084	18.189.182	11.835.931	19.696.019	11.441.523	58,09%	(394.408)	-3,33%
(-) Deduções	-	1.182.766	1.635.466	1.347.301	618.820	518.345	83,76%	(828.956)	-61,53%
Juros/Amort. Dívida	-	-	-	-	-	-		-	
Rec. Superávit Financ.	-	1.182.766	1.635.466	1.347.301	618.820	518.345	83,76%	(828.956)	-61,53%
DESPESA PRIMÁRIA	14.715.406	15.658.318	16.553.715	10.488.630	19.077.199	10.923.178	57,26%	(394.408)	4,14%

Histórico da Despesa Primária (em R\$)

Comparação entre quadrimestres



DÍVIDA PÚBLICA E RESULTADO NOMINAL

Avaliação do cumprimento das metas fiscais de dívida e resultado nominal

Dívida Pública e Resultado Nominal

Item	2015	2016	2017	2018	2019
Dívida Pública	-	-	-	-	-
(-) Deduções	944.327	2.023.997	2.107.757	1.034.657	1.294.974
Ativo Financeiro	1.032.931	2.049.021	2.136.066	1.234.402	1.736.622
(-) Restos a Pagar Processados *	88.604	25.024	28.309	199.745	441.648
Dívida Consolidada Líquida - DCL	- 944.327	- 2.023.997	- 2.107.757	- 1.034.657	- 1.294.974
Resultado Nominal		- 1.079.670	- 83.760	1.073.100	- 260.317

- **Dívida Pública:** corresponde ao saldo a pagar de dívidas parceladas referente.
- **Ativo Financeiro:** saldo em banco;
- **Restos a Pagar Processados:** dívidas a pagar do município das quais já foram liquidadas;
- **Dívida Consolidada Líquida:** Dívida Pública deduzido do Ativo Financeiro menos Restos a Pagar (o que sobra após liquidação de todos compromissos);

METAS FISCAIS

Análise do Resultado Orçamentário e Metas Fiscais

Resultado Orçamentário

Item	2015	2016	2017	2018	2º Quadr. 2019
Receita Arrecadada (a)	14.796.048	16.658.313	17.860.869	18.260.168	12.520.591
Despesa Empenhada	13.618.091	14.891.253	17.045.780	18.408.469	14.655.149
(-) Empenhado c/ Superávit Financ.	-	-	1.182.766	1.641.974	608.510
(=) Despesa Líquida (b)	13.618.091	14.891.253	15.863.014	16.766.495	14.046.640
(-) Repasse para Câmara	736.000	792.000	850.000	981.000	653.200
Resultado Orçamentário (a-b-c)	441.958	975.061	1.147.855	512.672	(2.179.248)

Metas Fiscais

Especificação	Meta Inicial (LDO)	Meta Atualizada	Executado	% Executado Meta Inicial	% Executado Meta Atualizada
Receita Inicial	21.197.700	20.000.000	12.520.591	59,07%	62,60%
Receita Primária (I)	21.157.700	19.965.000	12.411.748	58,66%	62,17%
Despesa Total	21.197.700	19.696.019	11.441.523	53,98%	58,09%
Despesa Primária (II)	21.197.700	19.077.199	10.923.178	51,53%	57,26%
Resultado Primário (I - II)	(40.000)	887.801	1.488.570	-3721,43%	167,67%
Dívida Consolidada	-	-	-		
Dívida Consolidada Líquida	(9.800.000)	(9.800.000)	(1.294.974)	13,21%	13,21%
Resultado Nominal	(690.548)	(690.548)	(260.317)	37,70%	37,70%

ÍNDICES LEGAIS

Acompanhamento dos Índices

Índices Legais

Índice	Receita Base	Limite	Aplicado	Valor Limite	Valor Aplicado
Mínimo de 25% da Receita Resultante de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	R\$ 9.629.357	25,00%	26,89%	R\$ 2.407.339	R\$ 2.589.334
Mínimo de 15% da Receita Resultante de Impostos em Serviços Públicos de Saúde	R\$ 9.629.357	15,00%	21,64%	R\$ 1.444.404	R\$ 2.083.793
Mínimo de 60% da Receita do FUNDEB na Remuneração de Profissionais do Magistério	R\$ 1.586.864	60,00%	68,19%	R\$ 952.118	R\$ 1.082.083
Máximo de 54% da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal (últimos 12 meses)	R\$ 18.636.948	54,00%	49,53%	R\$ 10.063.952	R\$ 9.231.362



Prefeitura Municipal de
Nova Santa Helena

(66) 3523-1035

Obrigado!

