

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação do Cumprimento de Metas Fiscais 3º Quadrimestre/2019

Objetivo da Audiência Pública



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

§ 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.

Conceitos de Metas Fiscais



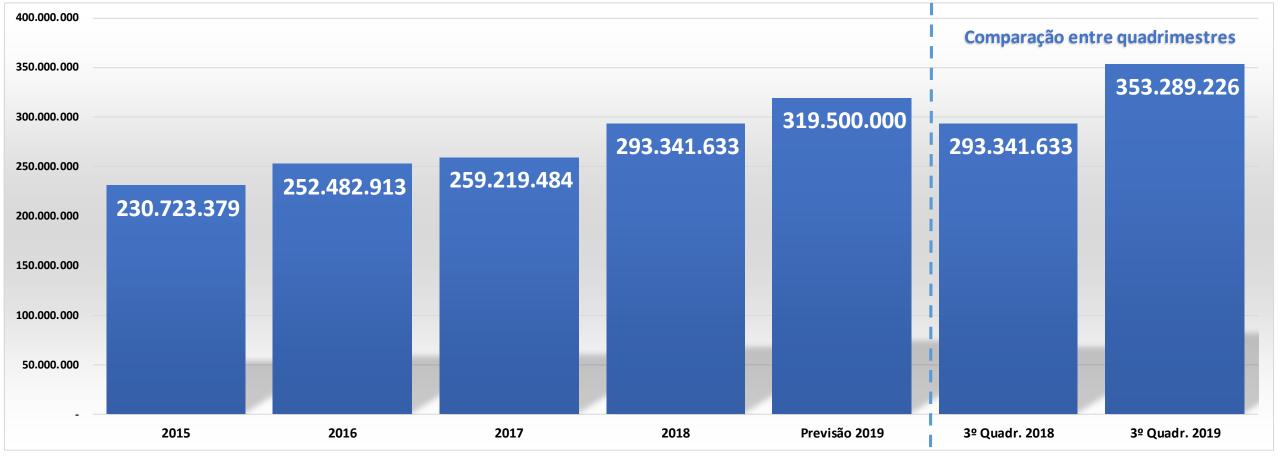
- Receita Primária: Oriunda da cobrança de imposto, taxa e contribuição, da prestação de serviços e de outras receitas não catalogadas como financeiras.
- <u>Despesa Primária</u>: corresponde ao conjunto de gastos que possibilita a oferta de serviços públicos à sociedade, deduzidas às despesas financeiras. São exemplos os gastos com pessoal, custeio e investimento.
- <u>Resultado Primário</u>: Diferença entre as receitas e despesas do setor público, não computadas as despesas com "rolagem da dívida" e operações de crédito ativas e passivas. <u>Reflete o esforço fiscal do governo</u>.
- <u>Dívida Pública</u>: 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.
- <u>Dívida Consolidada Líquida</u>: 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 Liquida;

METAS DE RECEITA

Avaliação do cumprimento das metas de receita

Histórico de Receita Arrecadada (em R\$)





Variação	Valor	%
2015 - 2016	21.759.535	9,43%
2016 - 2017	6.736.570	2,67%
2017 - 2018	34.122.149	13,16%
2018 - Prev. 19	26.158.367	8,92%
Entre Quadrimestres	59.947.592	20,44%
Meta Executada	353.289.226	110,58%

Receita por Categoria e Origem



		Arrecadado Exer	cícios Anteriores		Arı	recadado 2019		Variação	
Receita	2016	2017	2018	3º Quadr. 2018	Previsão/Meta	3º Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITAS CORRENTES	245.533.968	256.661.517	291.723.197	291.723.197	317.220.000	350.200.493	110,40%	58.477.297	20,05%
Tributária	56.111.544	65.655.021	78.569.302	78.569.302	84.221.200	103.264.244	122,61%	24.694.943	31,43%
Contribuições	3.817.510	3.635.942	3.317.624	3.317.624	4.800.000	2.973.978	61,96%	(343.645)	-10,36%
Patrimonial	2.161.967	1.223.704	772.442	772.442	693.300	1.748.724	252,23%	976.282	126,39%
Serviços	193.957	216.757	689.663	689.663	253.500	236.150	93,16%	(453.512)	-65,76%
Transferências	180.787.255	179.753.462	201.363.621	201.363.621	222.458.300	235.594.103	105,90%	34.230.481	17,00%
Outras Rec. Corr.	2.461.736	6.176.631	7.010.545	7.010.545	4.793.700	6.383.294	133,16%	(627.252)	-8,95%
RECEITAS DE CAPITAL	6.948.946	2.557.967	1.618.437	1.618.437	2.280.000	3.088.733	135,47%	1.470.296	90,85%
Op. de Crédito	-	-	-	-	-	1.500.000		1.500.000	
Alienação de Bens	51.040	83.220	-	-	530.000	302.940	57,16%	302.940	
Convênios	6.897.906	2.474.747	1.618.437	1.618.437	1.750.000	1.285.793	73,47%	(332.644)	-20,55%
Total	252.482.913	259.219.484	293.341.633	293.341.633	319.500.000	353.289.226	110,58%	59.947.592	20,44%

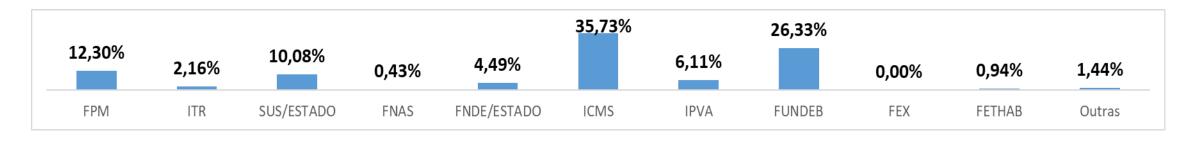


Transferências Correntes



		Arrecadado Exer	cícios Anteriores		Arı	recadado 2019		Variação	
Receita	2016	2017	2018	3º Quadr. 2018	Previsão/Meta	3° Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
FPM	24.163.378	25.209.814	26.918.584	26.918.584	31.000.000	28.984.489	93,50%	2.065.904	7,67%
ITR	4.191.776	4.147.145	5.025.684	5.025.684	5.200.000	5.096.544	98,01%	70.860	1,41%
SUS/ESTADO	15.626.995	15.919.785	19.713.477	19.713.477	19.486.000	23.737.763	121,82%	4.024.286	20,41%
FNAS	1.084.708	946.039	796.181	796.181	1.440.000	1.015.925	70,55%	219.745	27,60%
FNDE/ESTADO	6.418.626	6.096.987	7.115.728	7.957.431	9.250.000	10.572.573	114,30%	2.615.142	32,86%
ICMS	62.885.012	61.072.405	73.868.123	73.868.123	78.000.000	84.167.958	107,91%	10.299.835	13,94%
IPVA	9.689.422	10.949.447	12.148.252	12.148.252	13.600.000	14.392.513	105,83%	2.244.260	18,47%
FUNDEB	45.165.358	46.501.774	50.367.232	50.367.232	54.000.000	62.035.576	114,88%	11.668.344	23,17%
FEX	7.395.038	4.195.308	-	-	4.800.000	-	0,00%	-	
FETHAB	2.589.117	2.643.663	2.874.581	2.515.748	2.550.000	2.205.366	86,48%	(310.382)	-12,34%
Outras	1.577.825	2.071.095	2.535.779	2.052.908	3.132.300	3.385.396	108,08%	1.332.488	64,91%
Total	180.787.255	179.753.462	201.363.621	201.363.621	222.458.300	235.594.103	105,90%	34.230.481	17,00%

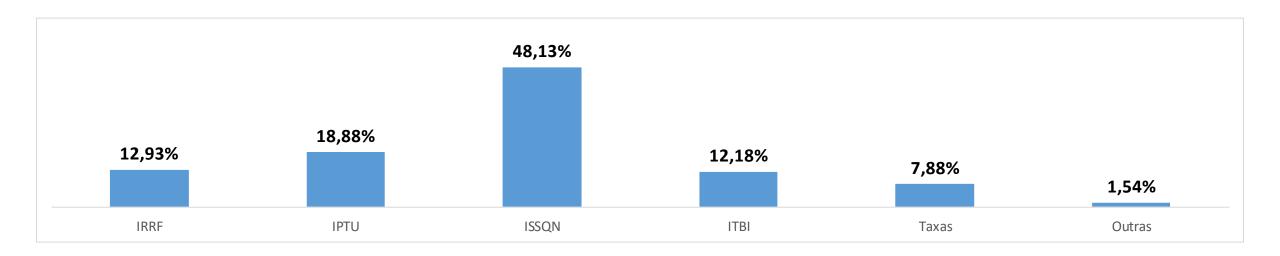
Nota: FPM, ITR, ICMS e IPVA já constam deduzidos dos 20% destinados a formação do FUNDEB.



Receita Tributária (Própria)



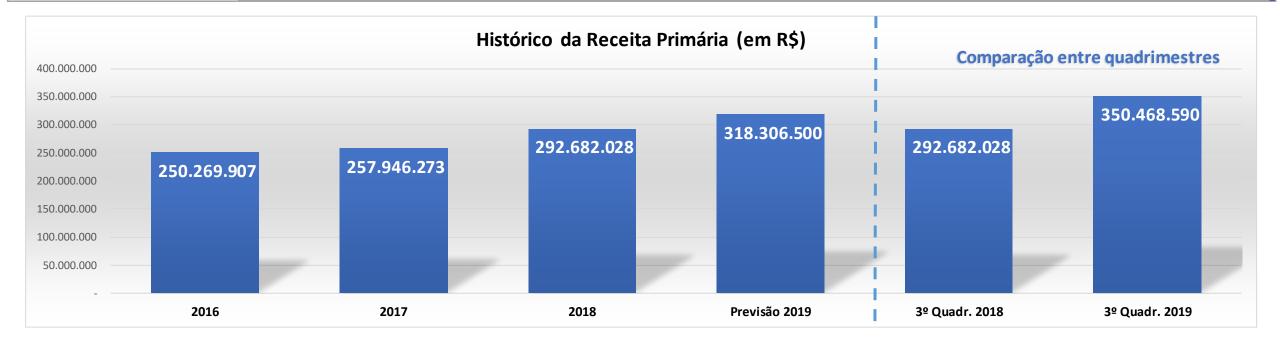
	Arrecadado Exercícios Anteriores				A	rrecadado 2019	Variação		
Receita	2016	2017	2018	3° Quadr. 2018	Previsão/Meta	3° Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
IRRF	9.025.612	11.444.649	11.895.594	11.895.594	14.501.000	13.350.243	92,06%	1.454.649	12,23%
IPTU	10.136.561	13.076.726	15.855.949	15.855.949	15.242.000	19.491.613	127,88%	3.635.663	22,93%
ISSQN	26.253.792	30.080.920	36.424.292	36.424.292	38.890.900	49.705.001	127,81%	13.280.709	36,46%
ІТВІ	5.671.069	5.724.923	7.936.986	7.936.986	8.500.000	12.582.209	148,03%	4.645.223	58,53%
Taxas	4.388.291	4.831.340	6.424.324	6.424.324	7.041.300	8.132.423	115,50%	1.708.099	26,59%
Outras	1.001.038	724.949	3.609.586	3.609.586	1.396.200	1.592.432	114,05%	(2.017.154)	-55,88%
Total	56.111.544	65.655.021	78.569.302	78.569.302	84.221.200	103.264.244	122,61%	24.694.943	31,43%



Meta Fiscal – Receita Primária



		Arrecadado Exer	cícios Anteriores		Ar	recadado 2019		Variação	
Receita	2016	2017	2018	3º Quadr. 2018	Previsão/Meta	3° Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
RECEITA	252.482.913	259.219.484	293.341.633	293.341.633	319.500.000	353.289.226	110,58%	(453.512)	20,44%
(-) Deduções	2.213.007	1.273.211	659.606	659.606	1.193.500	2.820.636	236,33%	34.230.481	327,62%
Rend. Aplic. Financ.	2.161.967	1.189.991	659.606	659.606	663.500	1.017.696	153,38%	(627.252)	54,29%
Alienação de Bens	51.040	83.220	-	-	530.000	302.940	57,16%	302.940	
Op. de Crédito	-	-	-	-	-	1.500.000		1.500.000	
RECEITA PRIMÁRIA	250.269.907	257.946.273	292.682.028	292.682.028	318.306.500	350.468.590	110,10%	(453.512)	19,74%

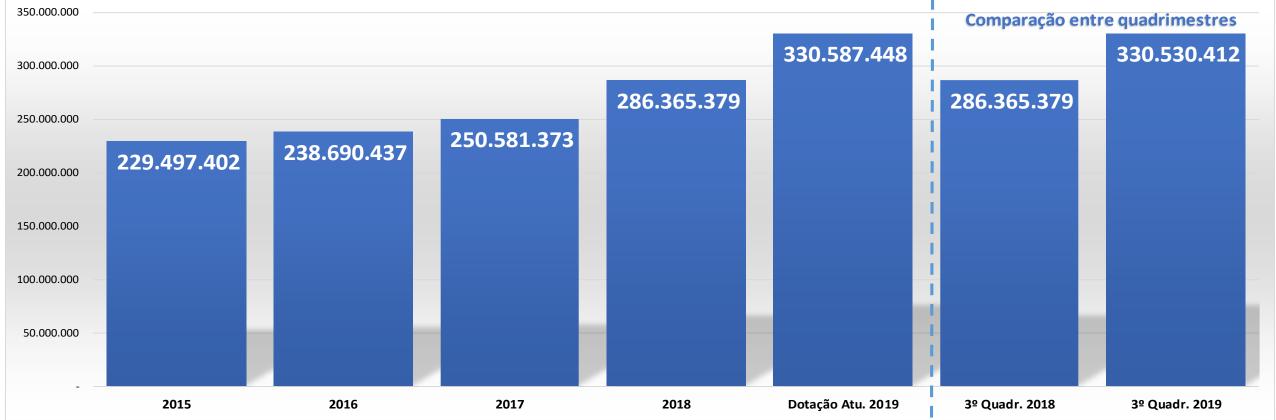


METAS DE DESPESA

Avaliação do cumprimento das metas de despesa

Histórico da Despesa Empenhada (em R\$)





ıtem		vaior
Orçamento Inicial (exceto Previso)	R\$	319.500.000,00
(-) Repasse Câmara	-R\$	11.948.000,00
(-) Repasse Fundação Sorriso	-R\$	1.167.000,00
(+) Operação de Crédito	R\$	1.503.932,91
(+) Dev. Duodécimo Câmara	R\$	2.508.170,98
(+) Créd. Excesso	R\$	13.499.999,83
(+) Crédito Superávit Financeiro	R\$	6.690.344,32
Dotação Atualizada	R\$	330.587.448,04

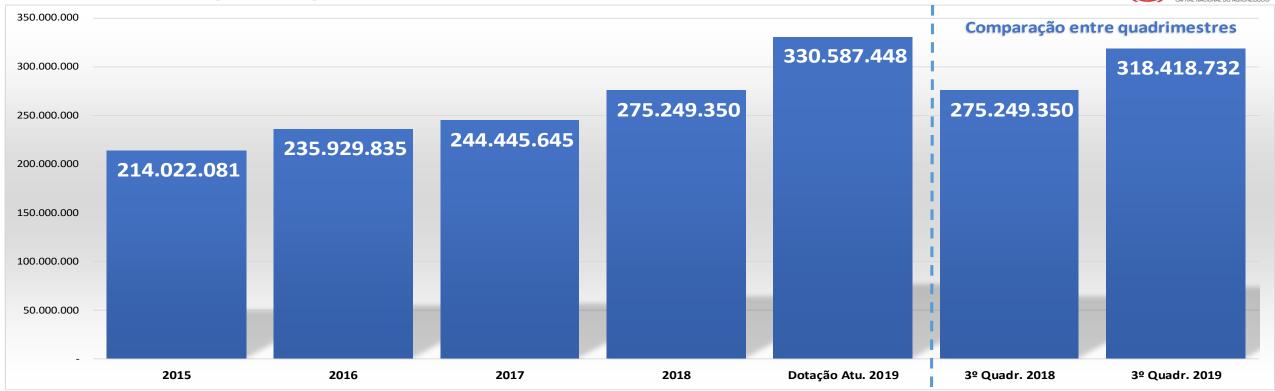
Variação	Valor	%
2015 - 2016	9.193.035	4,01%
2016 - 2017	11.890.936	4,98%
2017 - 2018	35.784.006	14,28%
2018 - Prev. 19	44.272.069	15,46%
Entre Quadrimestres	44.165.033	15,42%
Orçamento Consumido	330.530.412	99,97%

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 (em R\$)





Resumo 2019	Valor R\$
Arrecadado (Dev. Duodécimo Camara)	356.047.737
Empenhado	330.530.412
Liquidado (Câmara e Fundação)	318.418.732
Saldo banco	37.683.605
Superavit 2020	22.027.403
Restos a pagar em 2019	15.127.794
Restos pagos de 2018 em 2019	5.468.461

Variação	Valor	%
2015 - 2016	21.907.755	10,24%
2016 - 2017	8.515.810	3,61%
2017 - 2018	30.803.705	12,60%
2018 - Prev. 19	55.338.098	20,10%
Entre Quadrimestres	43.169.382	15,68%

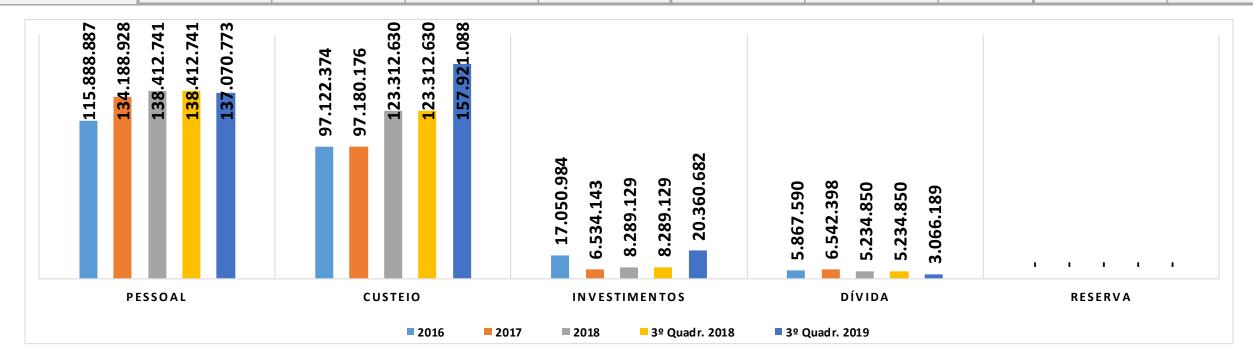
Nota explicativa:

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



		Liquidado Exerc	ícios Anteriores		L	iquidado 2019		Variação	
Natureza	2016	2017	2018	3º Quadr. 2018	Dotação Atu./Meta	3° Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
Pessoal	115.888.887	134.188.928	138.412.741	138.412.741	137.266.904	137.070.773	99,86%	(1.341.968)	-0,97%
Custeio	97.122.374	97.180.176	123.312.630	123.312.630	163.064.534	157.921.088	96,85%	34.608.458	28,07%
Investimentos	17.050.984	6.534.143	8.289.129	8.289.129	27.189.821	20.360.682	74,88%	12.071.554	145,63%
Dívida	5.867.590	6.542.398	5.234.850	5.234.850	3.066.189	3.066.189	100,00%	(2.168.661)	-41,43%
Reserva	-	-	-	-	-	-		-	
Total	235.929.835	244.445.645	275.249.350	275.249.350	330.587.448	318.418.732	96,32%	43.169.382	15,68%



Despesa Liq	Despesa Liquidada por Secretaria										
		Liquidado Exercí		Liquidado 20	.019	Variaçã	10	Consum	Consumo Orçamento 2019		
Secretaria	2016	2017	2018	3º Quadr. 2018	3° Quadr. 2019	% s/Total	em R\$	em %	Dot. Atualizada	Empenhado	% Emp.
Gabinete do Prefeito	1.603.967	2.130.544	3.045.004	3.045.004	3.421.453	1,07%	376.448	12,36%	3.446.985	3.446.090	99,97%
Fazenda	10.950.949	15.118.862	17.122.152	17.122.152	19.856.966	6,24%	2.734.814	15,97%	20.028.991	20.027.965	99,99%
Educação e Cultura	78.347.765	86.286.370	98.019.667	98.019.667	110.509.244	34,71%	12.489.577	12,74%	114.293.135	114.281.405	99,99%
Obras e Serv. Públicos	24.005.396	18.784.254	19.774.177	19.774.177	31.576.116	9,92%	11.801.939	59,68%	33.887.596	33.924.763	100,11%
Agricultura	5.763.600	4.190.923	5.394.115	5.394.115	7.376.453	2,32%	1.982.338	36,75%	7.928.389	7.927.090	99,98%
Saúde e Saneamento	3.509.380	4.878.940	4.420.500	4.420.500	4.969.490	1,56%	548.990	12,42%	5.031.476	5.031.476	100,00%
Assistência Social	9.406.059	10.801.159	11.162.553	11.162.553	12.929.145	4,06%	1.766.592	15,83%	13.603.479	13.565.796	99,72%
Desenv. Econômico	9.855.443	9.667.531	9.103.781	9.103.781	7.246.420	2,28%	(1.857.362)	-20,40%	7.543.913	7.543.777	100,00%
Administração	7.226.730	7.467.769	7.894.232	7.894.232	9.676.086	3,04%	1.781.854	22,57%	9.798.273	9.797.891	100,00%
Governo	3.034.373	3.639.129	1.989.271	1.989.271	1.708.365	0,54%	(280.906)	-14,12%	1.748.186	1.748.047	99,99%
Transportes	8.938.834	7.791.436	9.265.438	9.265.438	10.445.843	3,28%	1.180.405	12,74%	10.832.514	10.818.155	99,87%
Esporte e Lazer	5.991.333	5.749.763	6.972.445	6.972.445	8.285.906	2,60%	1.313.462	18,84%	8.501.960	8.501.119	99,99%
Cidade	4.666.231	2.907.231	3.378.441	3.378.441	3.491.469	1,10%	113.028	3,35%	3.593.024	3.592.759	99,99%
Fundo de Saúde	61.278.019	63.727.088	73.512.606	73.512.606	81.139.808	25,48%	7.627.202	10,38%	84.456.804	84.432.093	99,97%

1.354.148

3.905.543

318.418.732

526.276

0,43%

0,17%

1,23%

0,00%

100,00%

8.698

18.850

1.563.454

43.169.382

0,65%

3,71%

66,75%

15,68%

1.356.684

4.009.672

330.587.448

526.366

1.356.684

526.276

4.009.027

330.530.412

100,00%

99,98%

99,98%

99,98%

Gabinete do Prefeito	1.603.967	2.130.544	
Fazenda	10.950.949	15.118.862	1
Educação o Cultura	70 247 765	96 296 270	0

1.064.919

235.929.835

286.836

1.041.853

244.583.969

401.115

1.345.450

2.342.089

275.249.350

507.426

1.345.450

2.342.089

275.249.350

507.426

Procuradoria

Controladoria

Total

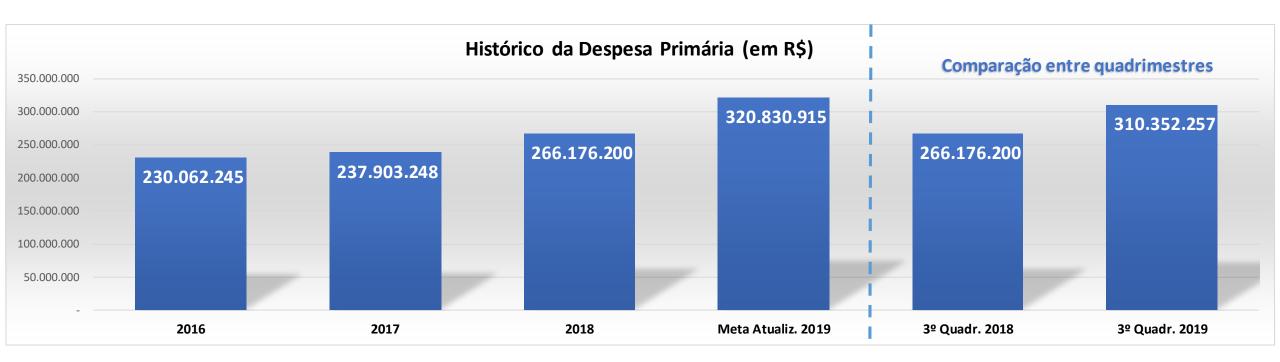
Seg. Pública e Trâns.

Reserva de Conting.

Metas Fiscais - Despesa Primária



	Liquidado Exercícios Anteriores				L	iquidado 2019	Variação		
Despesa	2016	2017	2018	3º Quadr. 2018	Dotação Atu. /Meta	3° Quadr. 2019	Meta Exec.	em R\$	em %
DESPESA LIQUIDADA	235.929.835	244.445.645	275.249.350	275.249.350	330.587.448	318.418.732	96,32%	43.169.382	15,68%
(-) Deduções	5.867.590	6.542.398	9.073.150	9.073.150	9.756.533	8.066.476	82,68%	(1.006.675)	-11,10%
Juros/Amort. Dívida	5.867.590	6.542.398	5.234.850	5.234.850	3.066.189	3.066.189	100,00%	(2.168.661)	-41,43%
Rec. Superávit Financ.	-	-	3.838.300	3.838.300	6.690.344	5.000.287	74,74%	1.161.987	30,27%
DESPESA PRIMÁRIA	230.062.245	237.903.248	266.176.200	266.176.200	320.830.915	310.352.257	96,73%	43.169.382	16,60%



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	1.530.248	16.333.522	14.931.671	9.386.763	7.858.584
(-) Deduções	15.921.737	11.548.821	14.095.105	18.765.367	37.498.566
Ativo Financeiro	16.006.016	11.548.821	14.214.009	18.830.012	37.683.605
(-) Restos a Pagar Processados *	84.279	-	118.904	64.645	185.039
Dívida Consolidada Líquida - DCL	- 14.391.489	4.784.701	836.566	- 9.378.603	- 29.639.983
Resultado Nominal		19.176.191	- 3.948.135	- 10.215.169	- 20.261.380

- <u>Dívida Pública</u>: 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;
- <u>Dívida Consolidada Líquida</u>: Dívida Pública deduzido do Ativo Financeiro menos Restos a Pagar (o que sobra após liquidação de todos compromissos);

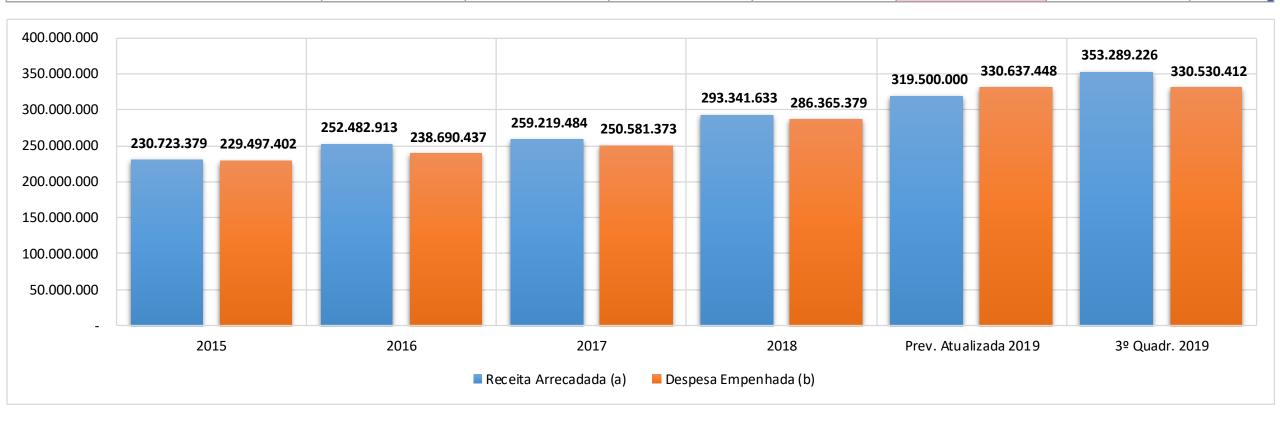
METAS FISCAIS

Análise do Resultado Orçamentário e Metas Fiscais

Resultado Orçamentário



Item	2015	2016	2017	2018	Prev. Atualizada 2019	3º Quadr. 2019	% Exec.
Receita Arrecadada (a)	230.723.379	252.482.913	259.219.484	293.341.633	319.500.000 353.289.226		110,58%
Despesa Empenhada (b)	229.497.402	238.690.437	250.581.373	286.365.379	330.637.448	330.530.412	99,97%
Resultado Orçamentário (a-b)	1.225.977	13.792.477	8.638.111	6.976.254	(11.137.448)	22.758.814	



Metas Fiscais



Especificação	Meta Inicial (LDO)	Meta Atualizada	Executado	% Executado Meta Inicial	% Executado Meta Atualizada	
Receita Inicial	315.000.000	319.500.000	353.289.226	112,16%	110,58%	
Receita Primária (I)	313.649.915	318.306.500	350.468.590	111,74%	110,10%	
Despesa Total	315.000.000	330.637.448	318.418.732	101,09%	96,30%	
Despesa Primária (II)	313.570.000	320.880.915	310.352.257	98,97%	96,72%	
Resultado Primário (I - II)	79.915	(2.574.415)	40.116.334	50198,75%	-1558,27%	
Dívida Consolidada	11.329.520	11.329.520	7.858.584	69,36%	69,36%	
Dívida Consolidada Líquida	11.329.520	11.329.520	(29.639.983)	-261,62%	-261,62%	
Resultado Nominal	79.915	79.915	(20.261.380)	-25353,66%	-25353,66%	

ÍNDICES LEGAIS

Acompanhamento dos Índices

Índices Legais



Índice		Receita Base	Limite	Aplicado	olicado Valor Limite		Valor Aplicado	
Mínimo de 25% da Receita Resultante de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	R\$	247.267.527	25,00%	26,54%	R\$	61.816.882	R\$	65.624.802
Mínimo de 15% da Receita Resultante de Impostos em Serviços Públicos de Saúde	R\$	247.267.527	15,00%	25,81%	R\$	37.090.129	R\$	63.819.749
Mínimo de 60% da Receita do FUNDEB na Remuneração de Profissionais do Magistério	R\$	62.182.116	60,00%	81,56%	R\$	37.309.270	R\$	50.715.734
Máximo de 54% da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal (últimos 12 meses)	R\$	350.233.261	54,00%	46,51%	R\$	189.125.961	R\$	162.879.720

