



Prefeitura Municipal de Arroio do Sal



AUDIÊNCIA PÚBLICA – ANÁLISE DAS METAS FISCAIS - 2º QUADRIMESTRE

2017



SUMÁRIO

- 1. Amparo Legal
- 2. Receitas
- 3. Despesas
- 4. Despesa com Saúde e Educação
- 5. Índice de Gastos com Pessoal
- 6. Análise das Metas fiscais realizadas
- 7. Resultado Primário
- 8. Resultado Nominal



1. AMPARO LEGAL

- LC 101/2000 – “Lei da Responsabilidade Fiscal” – Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências.
- *Estabelece, em seu art. 9º, §4º: que 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***



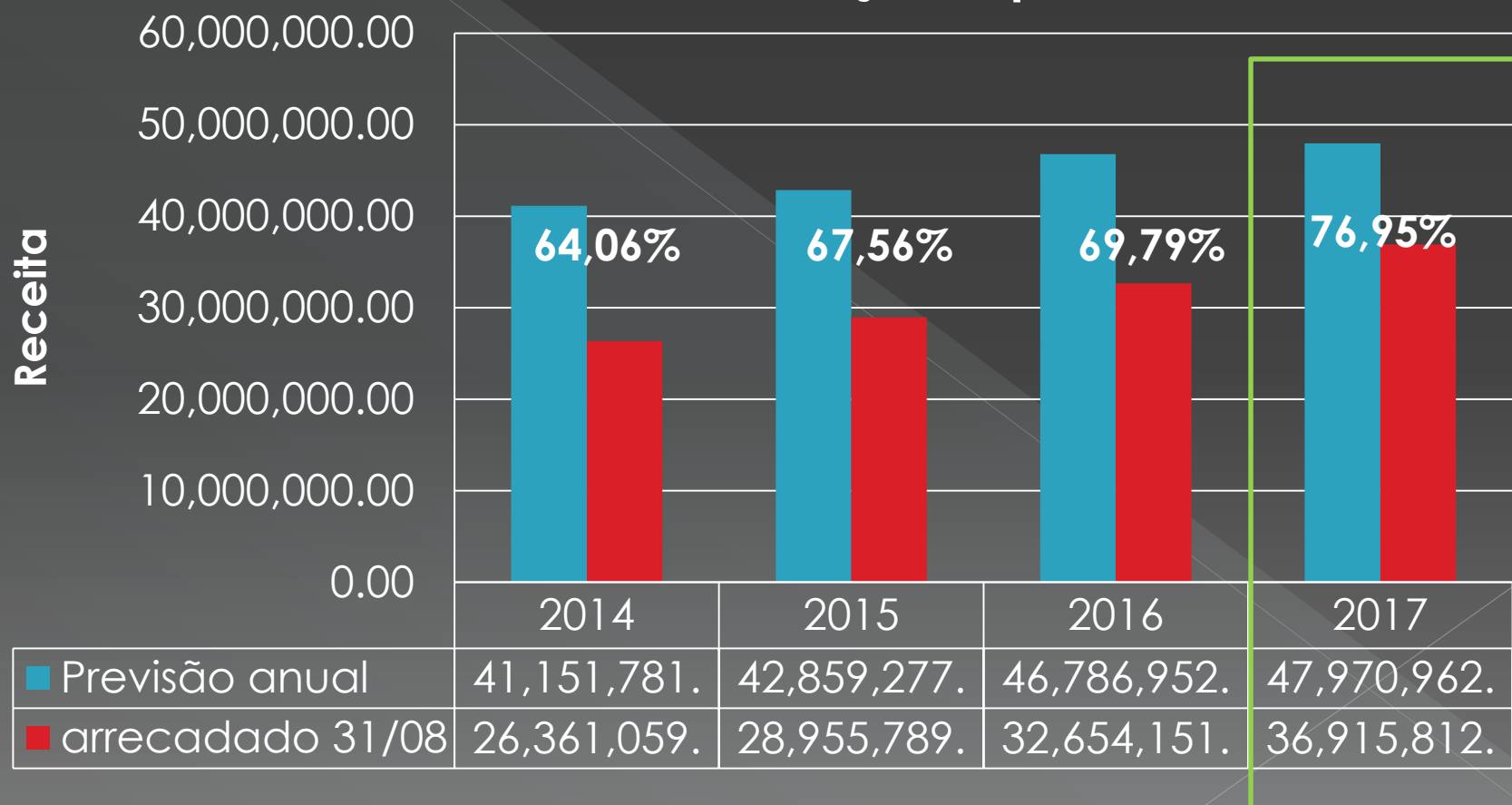
2. RECEITAS

RECEITA TOTAL LÍQUIDA PREVISTA 2017	RECEITA TOTAL LÍQUIDA ARRECADA (até 31/08)
R\$ 47.970.962,32	R\$ 36.915.812,24
100%	76,95%



RECEITAS

Arrecadação líquida até 31/08/2017





ARRECADAÇÃO QUADIMESTRAL

RECEITA ARRECADA LÍQUIDA NO 2º QUADRIMESTRE

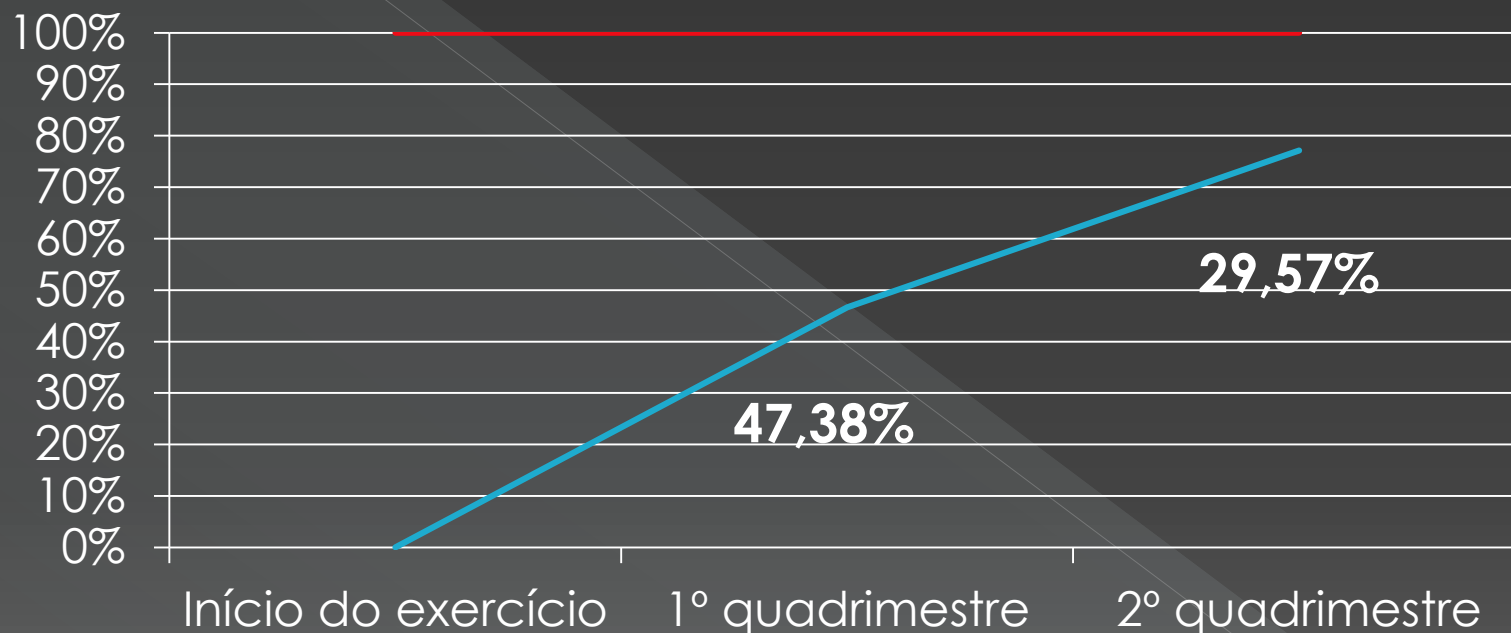
R\$ 14.185.836,06

RECEITA ARRECADA LÍQUIDA NO 1º QUADRIMESTRE

R\$ 22.729.976,18



COMPORTAMENTO DA ARRECADAÇÃO



TOTAL = 76,95%

— Previsão total
— Arrecadado



3. DESPESAS

DESPESA LÍQUIDA FIXADA (LOA)	R\$ 47.970.962,32	100 %
Despesa empenhada	R\$ 31.121.009,26	64,87%
Despesa liquidada	R\$ 27.012.164,48	56,31%



4. SAÚDE e EDUCAÇÃO



Saúde

- Art. 77. (...) os recursos mínimos aplicados nas ações e serviços públicos de saúde serão equivalentes
- III – no caso dos Municípios e do Distrito Federal, **quinze por cento** do produto da arrecadação dos **impostos** a que se refere o art. 156 e dos **recursos** de que tratam os arts. 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º



SAÚDE e EDUCAÇÃO



Educação

Art. 212. A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os Municípios **vinte e cinco por cento, no mínimo**, da receita resultante de **impostos**, compreendida a proveniente de **transferências**, na manutenção e desenvolvimento do ensino.



DETALHAMENTO DA RECEITA

• ARRECADAÇÃO DE IMPOSTOS E TRANSERÊNCIAS – 2º QUADRIMESTRE

Receita de Impostos	Maio	Junho	Julho	Agosto	Total	Δ %
ISS	74.155,31	60.044,46	61.908,89	68.603,70	264.712,36	
ITBI	162.979,01	121.844,55	133.022,39	142.941,08	560.787,03	
IRRF	68.547,10	60.186,83	122.262,93	8.671,74	259.668,60	
Divida Ativa	379.391,38	323.961,18	363.264,52	291.460,41	1.358.077,49	
Multas/Juros	6.487,85	4.093,23	8.011,85	7.564,09	26.157,02	
IPTU	347.986,55	329.365,90	377.903,74	351.317,74	1.406.573,93	
Subtotal	1.039.547,20	899.496,15	1.066.374,32	870.558,76	3.875.976,43	50,15%
Transferências						
FPM	663.618,19	611.667,31	789.756,69	535.764,53	2.600.806,72	
Cota-Parte ICMS	291.758,18	224.429,07	249.916,66	289.029,86	1.055.133,77	
Cota-Parte IPVA	87.136,33	34.878,50	30.684,65	21.951,95	174.651,43	
Cota-Parte IPI Exportação	3.699,46	3.556,31	3.489,70	4.232,13	14.977,60	
ICMS - Desoneração LC Nº 87/96	1.609,41	1.609,41	1.609,41	1.609,41	6.437,64	
ITR	0	75	838,24	21,82	935,06	
Subtotal	1.047.821,57	876.215,60	1.076.295,35	852.609,70	3.852.942,22	49,85%
Total Geral	2.087.368,77	1.775.711,75	2.142.669,67	1.723.168,46	7.728.918,65	100%



DETALHAMENTO DA RECEITA

• BASE DE CÁLCULO – SAÚDE e EDUCAÇÃO – ATÉ 31/08

Receita de Impostos	Total até 31/08/2017	Δ %
ISS	602.840,68	
ITBI	1.095.402,35	
IRRF	502.527,35	
Divida Ativa	2.177.312,13	
Multas/Juros	89.512,07	
IPTU	10.132.016,41	
Subtotal	14.599.610,99	65,20%
Transferências		
FPM	5.050.922,93	
Cota-Parte ICMS	2.022.132,00	
Cota-Parte IPVA	675.142,96	
Cota-Parte IPI Exportação	29.126,74	
ICMS - Desoneração LC Nº 87/96	12.875,28	
ITR	1.888,41	
Subtotal	7.792.088,32	34,80%
Total Geral	22.391.699,31	100%



ÍNDICE SAÚDE

QUADRIMESTRE	Receita de Impostos e Transferências	Valor Aplicado na Saúde	Percentual Aplicado (Mínimo 15%)
1º (Jan - Abr)	14.662.780,66	2.066.719,76	14,10%
2º (Mai - Ago)	7.728.918,65	2.492.134,20	32,24%
(-) APLICAÇÕES MODALIDADE 71	-	-47.464,96	-
Total	22.391.699,31	4.511.389,00	20,15%

APLICAÇÃO MÍNIMA = 15%
(3.358.754,90)





DETALHAMENTO APLICAÇÃO SAÚDE

SUBFUNÇÃO	Valor aplicado	% aplicado
271 - PREVIDENCIA BASICA	570.678,14	12,65%
272 - PREVIDENCIA DO REGIME ESTATUTARIO	114.227,88	2,53%
301 - ATENCAO BASICA	3.873.947,94	85,87%
(-) APLICAÇÕES MODALIDADE 71	-47.464,96	-1,05%
TOTAL	4.511.389,00	100%



ÍNDICE EDUCAÇÃO

- Meta parâmetro de alcance do mínimo exigido

QUADRIMESTRE	Receita de Impostos e Transferências	META (25%)
1º (Jan - Abr)	14.662.780,66	-
2º (Mai - Ago)	7.728.918,65	-
Subtotal	22.391.699,31	R\$5.597.924,83



ÍNDICE EDUCAÇÃO

- Gasto Constitucional com Fundeb e MDE

ESPECIFICAÇÃO	GASTOS MDE	GASTOS FUNDEB	TOTAL GERAL
INFANTIL e FUNDAMENTAL	3.194.009,09	3.969.452,00	R\$ 7.163.461,09
(-) PLUS FUNDEB			R\$ 3.055.677,44
GASTOS CONSTITUCIONAIS			R\$ 4.107.783,65



ÍNDICE EDUCAÇÃO

•ÍNDICE DE GASTO COM EDUCAÇÃO (Até 31/08/2017)

TOTAL GASTOS	R\$	4.107.783,65
META (25%)	R\$	5.597.924,83
ÍNDICE		18,35%





FUNDEB

- “Art. 22. **Pelo menos 60% dos recursos anuais** totais dos Fundos serão destinados ao pagamento da remuneração dos **profissionais do magistério** da educação básica em efetivo exercício na rede pública.” (Lei 11.494, de 20/06/2007)

Transferências FUNDEB	4.473.914,60
Rendimentos de Aplicações Financeiras FUNDEB	39.381,07
BASE DE CÁLCULO	R\$ 4.513.295,67
GASTO ATÉ 31/08	3.485.421,66
Rendimentos de Aplicações Financeiras FUNDEB	77,23%

Obs.: índice acumulado dos 2 primeiros quadrimestres



5. ÍNDICE DE GASTOS COM PESSOAL

- Receita Corrente líquida de Agosto de 2017
- (Setembro – Dezembro 2016 / Janeiro – Agosto 2017)

RCL

R\$ 42.636.316,92

- Despesa com pessoal
- (Setembro – Dezembro 2016 / Janeiro – Agosto 2017)

DESPESA COM PESSOAL

R\$20.684.487,70



ÍNDICE DE GASTOS COM PESSOAL

Índice com gastos de pessoal e Agosto de 2017.

DESPESA COM PESSOAL	20.684.487,70
----------------------------	----------------------

RCL	42.636.316,92
------------	----------------------

ÍNDICE	48,51%
---------------	---------------

Limite de Alerta	48,60%
------------------	--------

Limite Prudencial	51,30%
-------------------	--------

Limite Legal	54%
--------------	-----

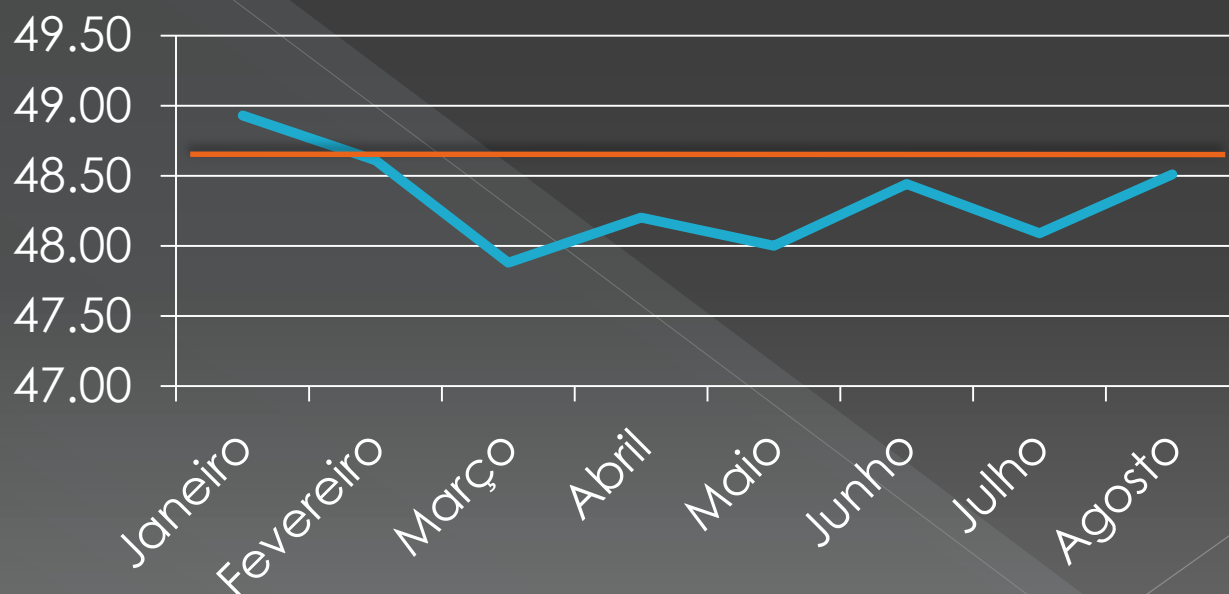


Comportamento do índice

Janeiro	48,93%
Fevereiro	48,61%
Março	47,88%
Abril	48,20%
Maio	48,00%
Junho	48,44%
Julho	48,09%
Agosto	48,51%

Limite de Alerta	48,60%
Limite Prudencial	51,30%
Limite Legal	54%

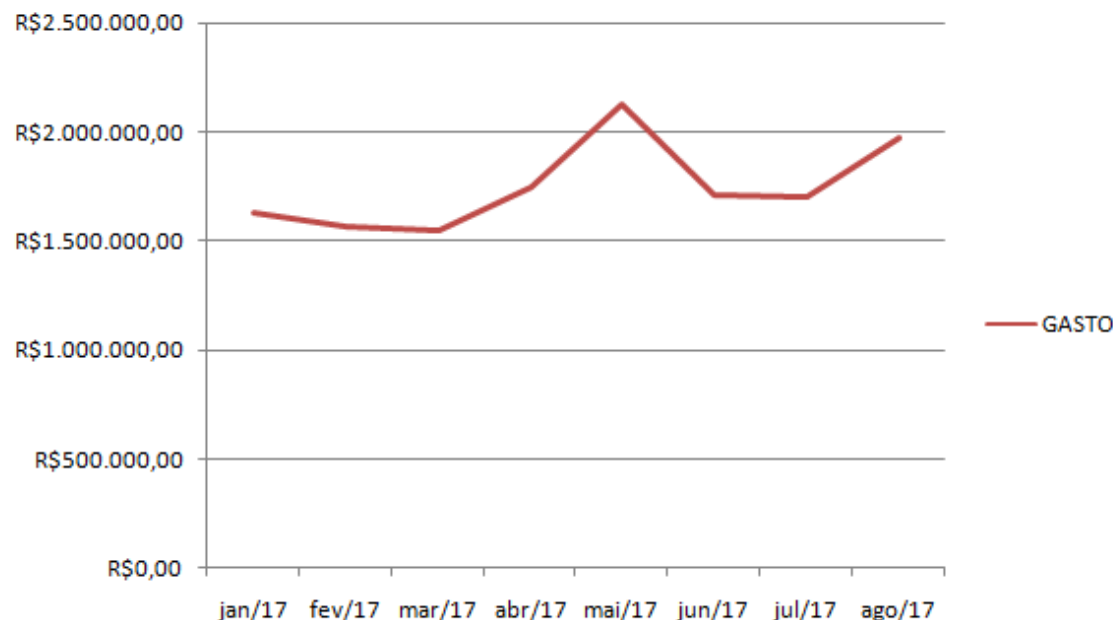
Índice Mensal





Comportamento do índice

DESPESA MENSAL COM PESSOAL



DESP. LIQ. PESSOAL

MÊS	GASTO
jan/17	R\$1.624.949,31
fev/17	R\$1.568.381,64
mar/17	R\$1.547.426,20
abr/17	R\$1.747.104,90
mai/17	R\$2.122.821,27
jun/17	R\$1.713.315,84
jul/17	R\$1.702.157,39
ago/17	R\$1.969.549,63



6. ANÁLISE DAS METAS FISCAIS

ÍNDICE	REALIZADO	META
PESSOAL	46,51%	Limite de alerta: 48,60%
SAÚDE	20,15%	15% mínimo
EDUCAÇÃO	18,35%	25% mínimo
FUNDEB	77,23%	60% mínimo



7. RESULTADO PRIMÁRIO

•Resultado primário do 2º quadrimestre

QUADRIMESTRE 2	
RECEITA TOTAL LÍQUIDA	14.185.836,00
(-) RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 1.482.364,87
Valores Mobiliários	1.452.562,31
Operações de Crédito	29.238,14
Alienação de bens	0,00
Amortização de Empréstimos	564,42
(=)RECEITA PRIMÁRIA	R\$ 12.703.471,13
DESPESA PRIMÁRIA	
DESPESA TOTAL LÍQUIDA	14.299.426,34
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ 164.787,49
Juros e encargos da dívida	74.282,99
Concessão de Empréstimos e financiamentos	3.043,40
Amortização da Dívida Pública	87.461,10
(=)DESPESA PRIMÁRIA	R\$ 14.134.638,85
RESULTADO PRIMÁRIO	-R\$ 1.431.167,72



RESULTADO PRIMÁRIO

- **Resultado primário até 31/08/2017**

- Metodologia estabelecida na Portaria STN nº 403/2016 e suas alterações.

RESULTADO PRIMÁRIO	
RECEITA PRIMÁRIA	R\$ 33.517.136,60
(-) DESPESA PRIMÁRIA	R\$ 26.753.370,39
RESULTADO PRIMÁRIO até 31/08	R\$6.763.766,21

- O resultado primário corresponde à diferença entre as receitas primárias e despesas primárias evidenciando o esforço fiscal do Município



8. RESULTADO NOMINAL

RESULTADO NOMINAL	
DÍVIDA FISCAL EXERCÍCIO ATUAL	-10.184.565,00
DÍVIDA FISCAL EXERCÍCIO PASSADO	-3.596.107,76
TOTAL	-R\$ 13.780.672,76

Sendo dívida fiscal líquida = dívida consolidada (sem RPPS) – Disponibilidades financeiras

O **resultado nominal** é o conceito fiscal mais amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período. Essa diferença corresponde à Necessidade de Financiamento do Setor Público (NFSP).

Fonte: <https://www.bcb.gov.br/conteudo/home-ptbr/.../FAQ%2004-Indicadores%20Fiscais.pdf>

AUDIÊNCIA PÚBLICA – ANÁLISE DAS METAS FISCAIS - 2º QUADRIMESTRE

2017

