



ANÁLISE DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2017

PODER EXECUTIVO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
SECRETARIA DA FAZENDA

09 de Fevereiro de 2018



AMPARO LEGAL

- × LEI COMPLEMENTAR 101/2000;
- × Art. 48.

São instrumentos de **transparência da gestão fiscal**, aos quais será dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público: os planos, orçamentos e leis de diretrizes orçamentárias; as prestações de contas e o respectivo parecer prévio; o Relatório Resumido da Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal; e as versões simplificadas desses documentos.

AMPARO LEGAL

× Art. 48 § 1º

A transparência será assegurada também mediante:

I – incentivo à participação popular e realização de **audiências públicas**, durante os processos de elaboração e discussão dos planos, lei de diretrizes orçamentárias e orçamentos;

AMPARO LEGAL

× 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.

METAS DE ARRECAÇÃO

	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	%
RECEITA CORRENTE	48.663.988,63	51.523.166,55	105,88%
RECEITA INTRA ORÇAMENTÁRIA	2.838.000,00	2.989.892,39	105,35%
RECEITA DE CAPITAL	400.000,00	765.934,14	191,48%
DEDUÇÕES	-3.931.026,31	-4.351.890,32	110,71%
RECEITA TOTAL	47.970.962,32	50.927.102,76	106,16%

CONFRONTAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

	REALIZAÇÃO
Receita Total Líquida	50.927.102,76
Despesa Total Liquidada	43.770.379,74
Reserva de Contingência	5.661.000,00
Resultado Orçamentário	1.495.723,02

***Todos os recursos**

RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Realizada no Período
Receitas Correntes	51.523.166,55
(-) Rendimentos de Aplicações	- 3.974.447,22
(-) Deduções da Receita Corrente	- 4.351.890,32
1 (=) Receitas Primárias Correntes	43.196.829,01
Receitas de Capital	765.934,14
(-) Operações de Crédito	- 337.215,69
(-) Amortização de Empréstimos	- 7.207,35
2 (=) Receitas Primárias de Capital	421.511,10
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	43.618.340,11

*Receita primária: aquilo que o ente tira da Sociedade (contribuinte)
“esforço Municipal para arrecadar”



RESULTADO PRIMÁRIO

DESPESA	Realizada no Período
Despesas Correntes	41.264.578,48
(-) Juros e Encargos da Dívida	- 134.844,05
4 (=) Despesas Primárias Correntes	41.129.734,43
Despesas de Capital	2.505.801,26
(-) Amortização da Dívida	- 252.526,69
5 (=) Despesas Primárias de Capital	2.253.274,57
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	43.383.009,00

*Despesa primária: aquilo que o ente gasta em benefício do contribuinte
“aquilo que é devolvido à sociedade”

RESULTADO PRIMÁRIO

Receitas Primárias Totais	43.618.340,11
Despesas Primárias Líquidas	43.383.009,00
Superávit Primário	235.331,11

*Superávit Primário: O Município possui recursos para pagamento de suas despesas fiscais e ainda para honrar seus compromissos decorrentes de operações financeiras



RESULTADO NOMINAL

ESPECIFICAÇÃO	Saldo em 31/12/2016	Saldo em 31/12/2017	Variação no Período
I – Dívida Consolidada ou Fundada	578.920,26	534.439,17	44.481,09
II – Disponibilidade (líquida dos restos a pagar e demais obrigações a pagar)	2.645.279,24	2.951.121,09	305.841,85
III - DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - (III = I - II)	-2.066.358,98	-2.416.681,92	-350.322,94
IV – DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-2.066.358,98	-2.416.681,92	-350.322,94

RESULTADO NOMINAL

-350.322,94

ÍNDICE DA SAÚDE

Receita Líquida de Impostos e Transferências	R\$ 30.015.344,45
Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 7.838,89
Mínimo a aplicar (15%)	R\$ 4.416.397,95

DESPESA POR SUBFUNÇÃO	VALOR APLICADO	
ATENÇÃO BÁSICA	R\$	5.569.976,91
OUTRAS SUBFUNÇÕES	R\$	1.005.564,84
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPs	R\$	6.575.541,75
PERCENTUAL APLICADO	22,33%	

ÍNDICE EDUCAÇÃO

Receita Líquida de Impostos e Transferências	R\$ 30.015.344,45
RETORNO DO FUNDEB	R\$ 6.587.061,81
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB	- R\$ 2.170.497,48
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)	R\$ 90.897,86
MÍNIMO A APLICAR (25%)	R\$ 12.011.298,30

ESPECIFICAÇÃO	GASTOS MDE	GASTOS FUNDEB
ENSINO FUNDAMENTAL	R\$3.609.818,50	R\$ 4.344.646,93
EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$2.080.792,40	R\$ 2.265.106,46
TOTAL LIQUIDADO	R\$5.690.610,90	R\$ 6.609.753,39
TOTAL GERAL	R\$ 12.300.364,29	
PERCENTUAL APLICADO	25,60%	

ÍNDICE DE PESSOAL

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2017 (Janeiro a Dezembro)**

42.153.211,29

*conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 007/2014, do Tribunal de Contas do Estado

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
EXECUTIVO	20.564.672,73*	48,79%	51,30%	54%
LEGISLATIVO	1.369.175,41	3,25%	5,70%	6%
TOTAL	21.933.848,14	52,04%	57%	60%

ÍNDICE DE PESSOAL

- × Foi realizada a dedução do valor da Revisão Geral Anual dos vencimentos dos servidores (Lei Municipal 2.420/2017 – 6,29%).

Despesa com Pessoal calculada	Índice s/RCL
21.858.190,64	51,85%

(-)RGA  -1.293.517,91

Despesa com Pessoal calculada	Índice s/RCL
20.564.672,73	48,79%

OBRIGADO!



SECRETARIA DA FAZENDA

ARROIO DO SAL - RS

09 de Fevereiro de 2018