





SECRETARIA DA
Administração
PREFEITURA DE GUARAI

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE.





Audiência Pública 2017

Prefeitura Municipal de Guararai – To
Prefeita: Prof^a.Lires Ferneda
Adm.2017/2020



TEMA:
METAS FISCAIS E GESTÃO FISCAIS
2º QUADRIMESTRE / 2017





A Prefeitura Municipal de Guarará, através da Secretária de Administração, realiza no dia 21 de SETEMBRO, no Auditório da Câmara Municipal de Guarará, às 8:00hs, Audiência Pública para apresentação do Relatório de Metas Fiscais e Gestão Fiscal do 2º QUADRIMESTRE de 2017, em cumprimento às determinações legais imposta pelo Artigo nº 48 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



AUDIÊNCIA PÚBLICA

ART. 48 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

“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.”

RECEITAS

- **Receitas correntes**
 - **Receitas de capital**
 - **Receita corrente líquida**
- 



RECEITAS CORRENTES



<u>TITULOS</u>	PREVISÃO ATUALIZADAS	EXERCICIOS 2017	
		<u>R\$</u>	<u>%</u>
RECEITA TRIBUTARIA	4.942.983,51	3.573.918,61	72,30
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.006.576,26	1.777.081,01	176,55
RECEITA PATRIMONIAL	181.935,69	432.316,52	237,62
RECEITAS AGROPECUÁRIA	270.000,00	0,00	
RECEITA DE SERVIÇOS	994.026,00	1.102,50	0,11
TRANSFERENCIAS INTER	29.686.644,63	24.514.380,22	82,58
TRANSFERENCIAS COVENIOS	2.028.743,14	314.125,00	15,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	930.980,27	217.037,53	23,31
TOTAL	40.041.889,50	30.830.143,52	76,99

RECEITAS DE CAPITAL

<u>TITULOS</u>	PREVISÃO ATUALIZADA	EXERCICIOS 2017	%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	4.422.837,74	0,00	0,00
TRANSFERENCIA DE CONVENIOS	20.020.601,76	2.166.440,35	10,82
TOTAL	24.443.439,50	2.166.440,35	8,86

DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE	PREVISÃO ATUALIZADA	EXERCÍCIOS 2017	%
RECEITAS DE DEDUÇÃO	-3.317.707,51	-3.498.759,82	105,45
TOTAL DA RECEITA	64.485.329,00	32.996.583,87	51,16

E S P E C I F I C A Ç Õ E S	PREVISTO	ARRECADADO
<u>1-IMPOSTOS</u>		
Imposto sobre Propriedade Predial Territ. Urbana (IPTU)	1.029.196,80	1.024.476,24
Imposto sobre Renda e Proventos Qualquer Natureza	522.660,61	3.163,16
Imp.Trans."Inter Vivos"Bens Imóveis-ITBI	608.481,19	252.268,01
Imposto sobre Serviços de Q. Natureza	1.881.943,64	2.016.865,11
<u>TOTAL - Impostos</u>	<u>4.042.282,24</u>	<u>3.296.772,52</u>
<u>2-TAXAS</u>		
Taxa de Poder de Policia	1.037.979,57	393.175,07
Taxas de Serviços	270.000,00	17.129,84
Outras taxas	0,00	0,00
<u>TOTAL - Taxas</u>	<u>1.307.979,57</u>	<u>393.175,07</u>
TOTAL - Receita Tributária	5.350.261,81	3.689.947,59
<u>3-TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</u>		
Cota-Parte FPM	13.403.600,01	9.935.287,91
Cota-Parte ITR	24.721,20	20.305,21
Cota-Parte ICMS	6.151.276,50	6.681.218,83
Cota-Parte IPVA	907.200,00	1.470.361,79
TOTAL – Transferências Correntes	20.486.797,71	18.107.173,74
TOTAL (Impostos+taxas+Transferências Correntes)		21.797.121,33



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$
SETEMBRO 2016	3.372.970,92
OUTUBRO 2016	3.052.832,06
NOVEMBRO 2016	4.712.338,04
DEZEMBRO 2016	5.973.919,96
JANEIRO 2017	2.895.492,23
FEVEREIRO 2017	4.150.510,97
MARÇO 2017	2.997.683,97
ABRIL 2017	3.303.780,21
MAIO 2017	3.660.717,43
JUNHO 2017	3.701.071,58
JULHO 2017	3.849.088,10
AGOSTO 2017	4.424.586,35
TOTAL	46.095.156,82



DESPESAS

- **DESPESAS CORRENTES**
- **DESPESAS DE CAPITAL**



DESPESAS CORRENTES



DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO AUALIZADA	ATE O 2º Quadrimestre – Exercício de 2017	
		EMPENHADAS	LIQUIDADAS
PESSOAL E ENCARGOS	26.342.677,31	14.584.430,38	14.408.902,35
ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.577.958,91	12.223.587,15	8.035.631,41
TOTAL	58.920.636,22	26.808.017,53	22.447.533,76



DESPESAS CAPITAL



DESPESAS DE CAPITAL	PREVISÃO	ATE O 2º Quadrimestre – Exercício de 2017	
		EMPENHADA	LIQUIDADADA
INVESTIMENTOS	23.990.311,62	1.449.505,57	1.054.423,58
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	513.400,00	565.542,49	565.542,49
DESPESAS INTRA	859.907,20	1.390.604,82	1.294.186,63
TOTAL	24.503.711,62	3.405.652,88	2.914.152,70



SUPERÁVIT



Receitas Realizadas – Despesas Executadas	EXERCICIO DE 2017
RECEITAS REALIZADAS ATE 2º QUADRIMESTRE.....>	32.996.583,87
DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ 2º QUADRIMESTRE.....>	25.361,986,46
SUPERÁVIT VERIFICADO (orçamentário)	7.634.597,41



DIVIDAS

➤ **FUNDADA**

➤ **RESTOS À PAGAR**





DÍVIDA FUNDADA



ESPECIFICAÇÃO	SALDO ANTERIOR (2016)	EXERCÍCIO DE 2017 - 2º Quadrimestre
Dívida Consolidada – DC	9.165.401,95	9.855.825,06
-Dívida Mobiliária	0,00	0,00
-Dívida Contratual	0,00	0,00
-Dívida Previdenciária – RGP (INSS)	8.084.877,64	7.842.280,58
-Dívida Previdenciária – RPPS (Guaraiprev)	1.080.524,31	937.897,22
-Receita Federal (Pasep)	0,00	807.126,26
-Outras Dívida. (IBAMA)	0,00	268.521,00
(-)DEDUÇÕES (disponibilidade)	1.998.473,43	10.985.088,67
(=) Total.....>	(7.166.928,52)	(-1.129.263,61)

OBS: Existem processo administrativo de parcelamentos de DIVIDA com a RECEITA FEDERAL e PGFN cujos valores a serem consolidados em janeiro de 2018 aproxima-se em 23 milhões, ref. diferença de compensação de

RESTOS A PAGAR

INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (<u>PROCESSADOS</u>)	
INSCRITOS <u>ATÉ 31/12/2016</u>R\$	2.869.100,66
(-) RESTOS PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIOS.....R\$	2.048.607,74
(-) AJUSTES E/OU ANULAÇÕES (AÇÃO JUDICIAL).....R\$	0,00
SALDO A PAGAR (I)R\$	820.492,92

INSCRITOS EM EXERCICIOS ANTERIORES <u>(NÃO PROCESSADOS)</u>	
INSCRITOS <u>ATE 31/12/2016</u>R\$	99.857,54
(-) PAGAMENTOS.....R\$	27.800,00
(-) CANCELAMENTOS NO EXERCICIO..... R\$	0,00
SALDO A PAGAR (II).....R\$	72.057,54
TOTAL DE RESTOS A PAGAR EXERCICIOS (I + II) = . R\$	892.550,46



LIMITES

❖ **DESPESAS COM PESSOAL**

❖ **APLICAÇÃO EM SAÚDE**

❖ **APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO**



DESPESA COM PESSOAL

(período setembro/2016 a agosto/2017)



DESPESA COM PESSOAL	Despesas LIQUIDADAS
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	23.683.255,47
Pessoal Ativo	23.394.857,04
Pessoal Inativo e Pensionistas	288.398,43
Outras despesas de pessoal decorrentes contratos Terceirização (1º art. 18 da LRF)	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	197.555,53
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	197.555,53
DESPESAS TOTAL COM PESSOAL (III) = (I-II)	23.485.699,94
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL (IV)	46.095.156,82
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL – DTP sobre a RCL (V)=(III/IV) * 100	50,95
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I,II art .20 da LRF) – 54 %	24.933.706,85
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95xVI) – 51,30 %	23.687.021,51
LIMITE ALERTA (VIII) = (0,90xVI) (Inciso II do parágrafo 1º do art. 59 da LRF) – 48,60,%	22.440.336,16



APURAÇÃO LIMITE LEGAL COM SAÚDE



DESPESAS EMPENHADAS E LIQUIDADAS JANEIRO A AGOSTO / 2017	VALOR
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUICIONAIS E LEGAIS>	21.419.702,09
% MÍNIMO A APLICAR – 15%	3.212.955,31
VALOR APLICADO APÓS DEDUÇÕES DO SUS	2.861.015,19
PERCENTUAL APLICADO	13,36%
VALOR REF. DIFERENÇA EXECUTADA E O LIMITE MÍNIMO	<u>-351.940,12</u>

APLICAÇÕES EM EDUCAÇÃO

DEMOSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MDE	PREVISÃO	Acumulado 2017	%
TOTAL RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (base cálculos - 25%)	24.637.079,95	21.419.702,09	86,94
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (convênios)	3.108.305,17	574.749,73	18,49
RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (resultado positivo)	2.341.944,03	2.728.814,42	116,52
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB / Rendimentos	5.659.651,53	6.243.463,72	110,32

DESPESAS FUNDEB	PREVISÃO	ACUMULAD O	%
PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTERIO (60%)	4.329.921,92	3.739.124,42	86,36
PAGAMENTO DE OUTRAS DEPEAS DO FUNDEB (40%)	3.427.024,19	2.244.475,60	65,49
<u>TOTAL DAS DESPESAS COM FUNDEB</u>	<u>7.756.946,11</u>	<u>5.983.600,02</u>	<u>77,14</u>
DESPESAS MDE	PREVISÃO	ACUMULAD O	%
DESPESAS COM AÇÕES TIPICA EM EDUCAÇÃO (25%)	11.728.523,25	7.548.891,61	64,36
OUTAS DESPESAS COM AÇÕES TIPICAS (CONVÊNIOS)	2.395.991,08	1.240.820,87	51,79
<u>TOTAL GERAL DESPESAS COM MDE</u>	<u>14.124.514,33</u>	<u>8.789.712,48</u>	<u>62,23</u>

APURAÇÃO DOS LIMITES LEGAIS COM EDUCAÇÃO

INDICADORES FUNDEB	LIMITE	APLICADO	DIFERENÇA
MINIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO	60% 3.746.078,23	59,89% 3.739.124,42	0,11% -6.953,81
MÁXIMO DE 40% EM DESPESAS COM MDE	40% 2.497.385,48	35,95% 2.244.475,60	4,05% 252.909,88

INDICADOR DO MDE	LIMITE	APLICADO	DIFERENÇA
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS EM EDUCAÇÃO		7.548.891,61	
(-) RESULTADO LÍQUIDO DO FUNDEB		2.728.814,42	
(-) RECEITA APLICAÇÃO FINANCEIRA DO FUNDEB		15.889,38	
MINÍMIO DE 25% DAS RECEITAS DE IMPOSTOS EM MDE	25% 5.354.925,52	22,26% 4.767.118,59	2,74% -587.806,93



RESULTADO PRIMÁRIO



RECEITAS PRIMARIAS	ATÉ O 2ºQUADRIMESTRE DE <u>2017</u>	ATÉ O 2ºQUADRIMESTRE DE <u>2016</u>
Receitas Primárias Correntes	30.913.953,81	26.428.558,84
Receitas Primárias de Capital	2.166.557,48	326.122,54
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	32.614.907,53	26.754.681,38
Despesas Primárias Correntes Liquidadas	23.741.720,39	28.847.073,31
Despesas Primárias de Capital Liquidadas	1.054.423,58	1.942.241,38
DESPEAS PRIMÁRIAS TOTAL	24.796.143,97	30.789.314,69
RESULTADO PRIMÁRIO	7.818.763,56	-4.034.633,31



Agradeço pela atenção de todos...

- Departamento de Contabilidade.
- Contadores:
- João Porfírio da Costa Junior
- Carlos José da Silva

