



# AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

## 1º Quadrimestre de 2017

30/05/2017

# AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

- RESULTADO PRIMÁRIO
- RESULTADO NOMINAL

## METAS FISCAIS

- **RESULTADO PRIMÁRIO** – capacidade do município honrar o pagamento de sua dívida, utilizando suas receitas próprias
- indica, também, se os níveis de gastos orçamentários estão compatíveis com a arrecadação

# RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA/DESPESAS	PROGRAMADO	REALIZADO	% REAL/ PROGR.
Receitas Primárias	23.773.162,93	22.969.861,28	96,62%
Despesas Primárias	25.500.845,38	21.524.475,53	84,41%
<b>Resultado Primário</b>	<b>(1.727.682,45)</b>	<b>1.445.385,75</b>	<b>-83,66%</b>

Receitas oriundas do contribuinte # gasto em prol do contribuinte

## RESULTADO PRIMÁRIO

- Pagamento de juros e amortizações da dívida - R\$ 457.335,89
- Saldos de Exercícios anteriores – R\$ 2.023.330,74

## METAS FISCAIS

- **RESULTADO NOMINAL** – variação do nível de endividamento

# DÍVIDA CONSOLIDADA

DISCRIMINAÇÃO	SALDO EM 31/12/2016	SALDO EM 30/04/2017
PIMES – Máquinas Rodoviárias	122.568,76	40.856,26
FINAME – Caminhos da Escola – 2 micro-ônibus escolares	88.051,32	71.566,48
PIMES/BADESUL – Recapeamento	738.256,34	653.884,18
PIMES/BADESUL – Recapeamento	853.993,80	1.000.000,00
BRDE/BNDES – Pavimentação	897.830,87	1.807.830,87
Parcelamento Aquisição Imóvel	280.000,00	140.000,00
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>2.980.701,09</b>	<b>3.714.137,79</b>

# DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

DISCRIMINAÇÃO	SALDO EM 30/04/2017
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>3.714.137,79</b>
( - ) Disponibilidades Financeiras	(17.134.729,39)
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>	<b>(13.420.591,60)</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>58.477.567,19</b>
<b>% da DCL sobre a RCL</b>	<b>-22,95%</b>
Limite Senado Federal 1,2 RCL	70.173.080,63



# RESULTADO NOMINAL

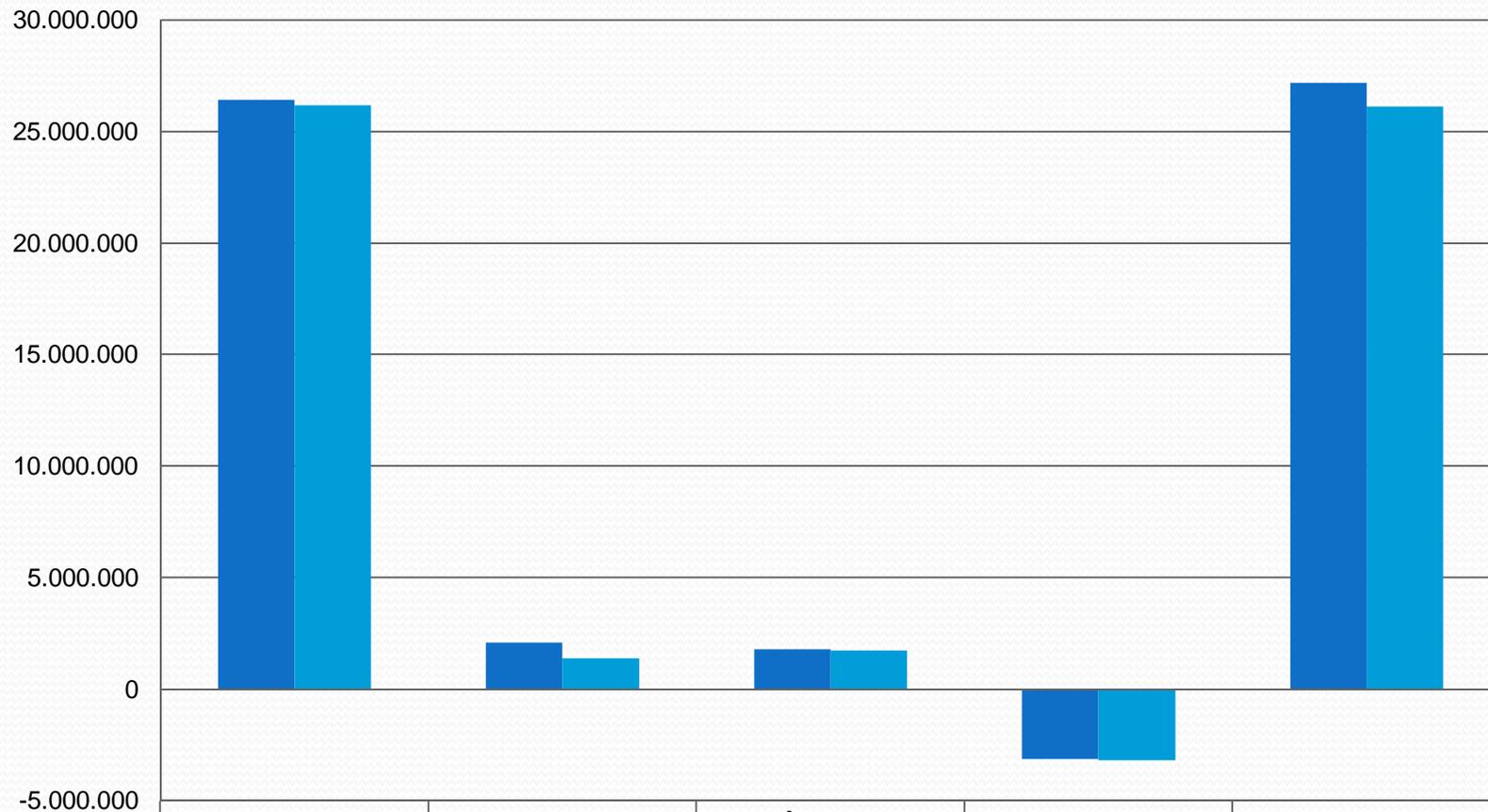
DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMADO NO PERÍODO	REALIZADO NO PERÍODO	% REAL/ PROGR.
Dívida Consolidada	3.667.724,57	3.714.137,79	101,27%
( - ) Disponibilidades Financeiras	14.836.953,76	17.134.729,39	115,49%
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(11.169.229,19)</b>	<b>(13.420.591,60)</b>	<b>120,16%</b>
Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00%
Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00%
<b>Dívida Fiscal Líquida</b>	<b>(11.169.229,19)</b>	<b>(13.420.591,60)</b>	<b>120,16%</b>
<b>Resultado Nominal</b>	<b>749.213,15</b>	<b>3.875.831,02</b>	<b>517,32%</b>

Dívida Fiscal Líquida final de 2016 – R\$ (17.296.422,62)



**R E C E I T A**

# RECEITA



	Correntes	Capital	Intra-Orçamentária	Deduções	TOTAL
■ Previsão	26.421.055	2.096.630	1.795.200	-3.125.082	27.187.803
■ Realizado	26.200.686	1.376.043	1.747.607	-3.193.424	26.130.911

## RECEITAS CORRENTES

Discriminação	Programado no Período	Realizada no Período	% Real. Período
<b>1- Receitas Correntes</b>	<b>26.421.055,33</b>	<b>26.200.685,87</b>	<b>99,17%</b>
Receita Tributária	4.960.620,00	4.762.809,66	96,01%
Receita de Contribuições	728.980,00	701.597,21	96,24%
Receita Patrimonial	2.307.050,00	2.131.895,64	92,41%
Receita de Serviços	61.260,00	72.676,86	118,64%
Transferências Correntes	17.590.385,33	17.917.891,71	101,86%
Outras Receitas Correntes	772.760,00	613.814,79	79,43%

# RECEITAS CORRENTES

Outras; 2%

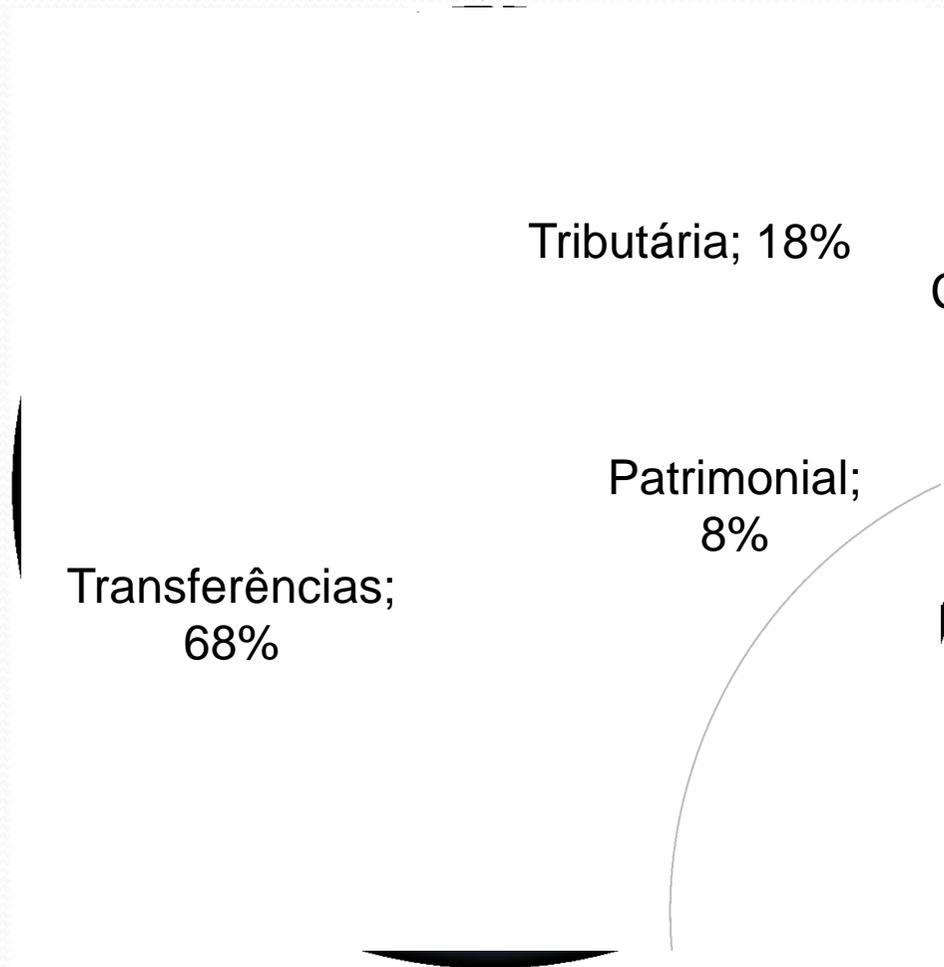
Tributária; 18%

Contribuições;  
3%

Patrimonial;  
8%

Transferências;  
68%

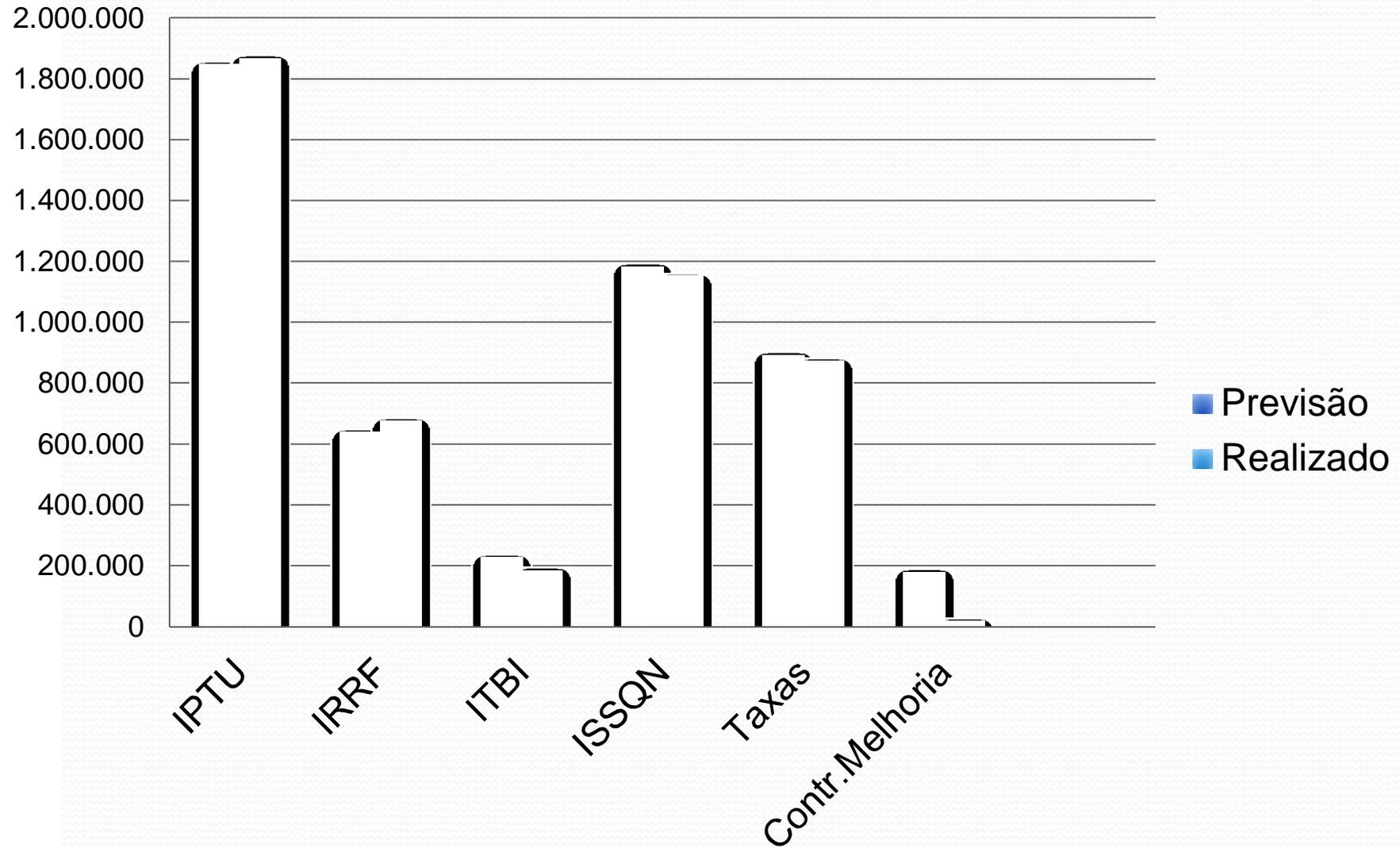
Serviços;  
0%



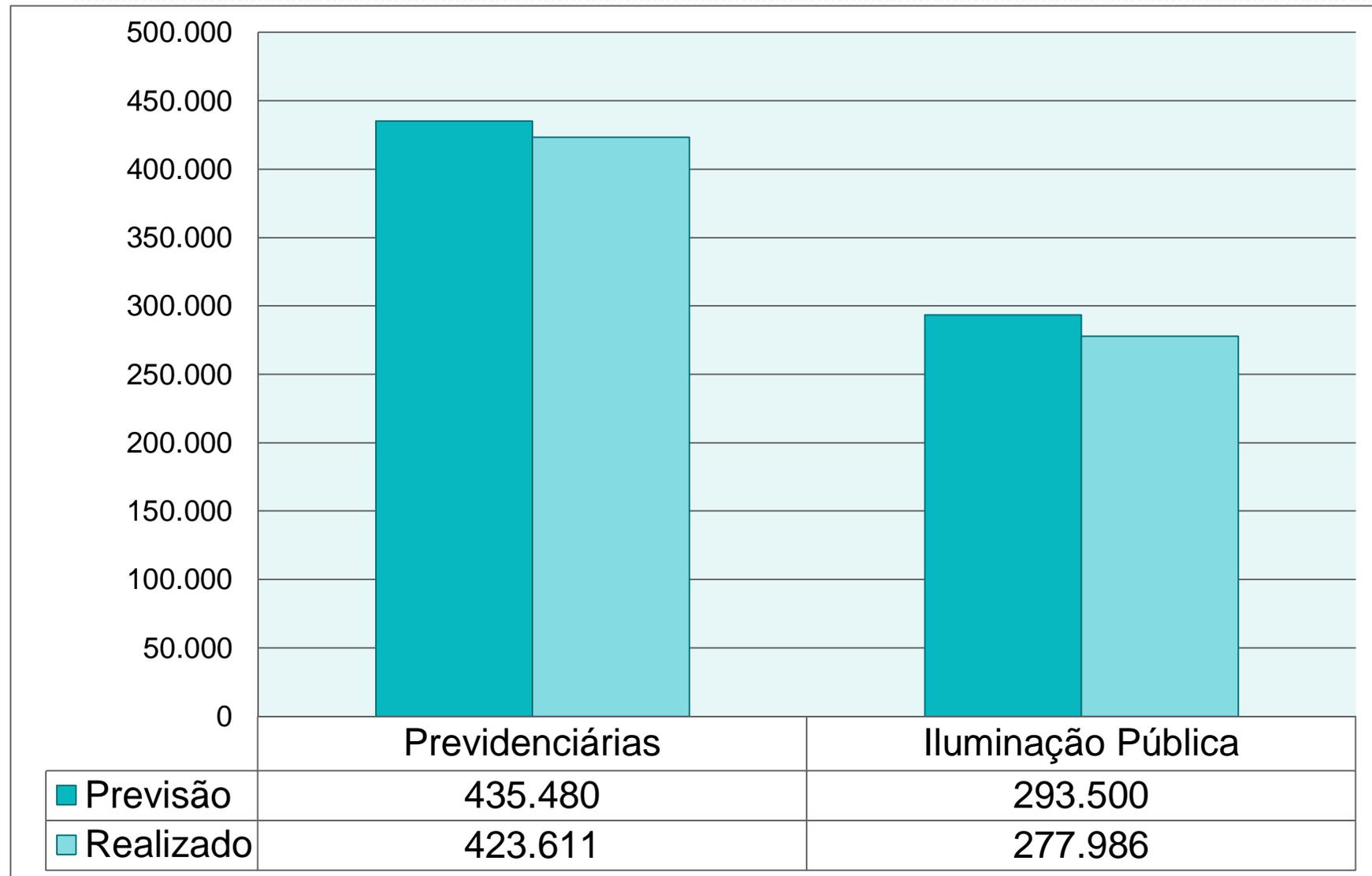
## RECEITAS TRIBUTÁRIAS

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	% Real/Progr.
<b>Impostos</b>	<b>3.891.520,00</b>	<b>3.874.067,74</b>	<b>99,55%</b>
I P T U	1.846.800,00	1.866.038,69	101,04%
I R R F	637.120,00	674.567,85	105,88%
I T B I	225.700,00	182.940,83	81,05%
I S S Q N	1.181.900,00	1.150.520,37	97,34%
<b>Taxas</b>	<b>891.100,00</b>	<b>871.632,72</b>	<b>97,82%</b>
Txs p/ Exerc. Poder de Polícia	63.500,00	47.722,75	75,15%
Taxa p/ Prestação de Serviços	827.600,00	823.909,97	99,55%
<b>Contribuição de Melhoria</b>	<b>178.000,00</b>	<b>17.109,20</b>	<b>9,61%</b>
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>4.960.620,00</b>	<b>4.762.809,66</b>	<b>96,01%</b>

# RECEITAS TRIBUTÁRIAS



## RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES

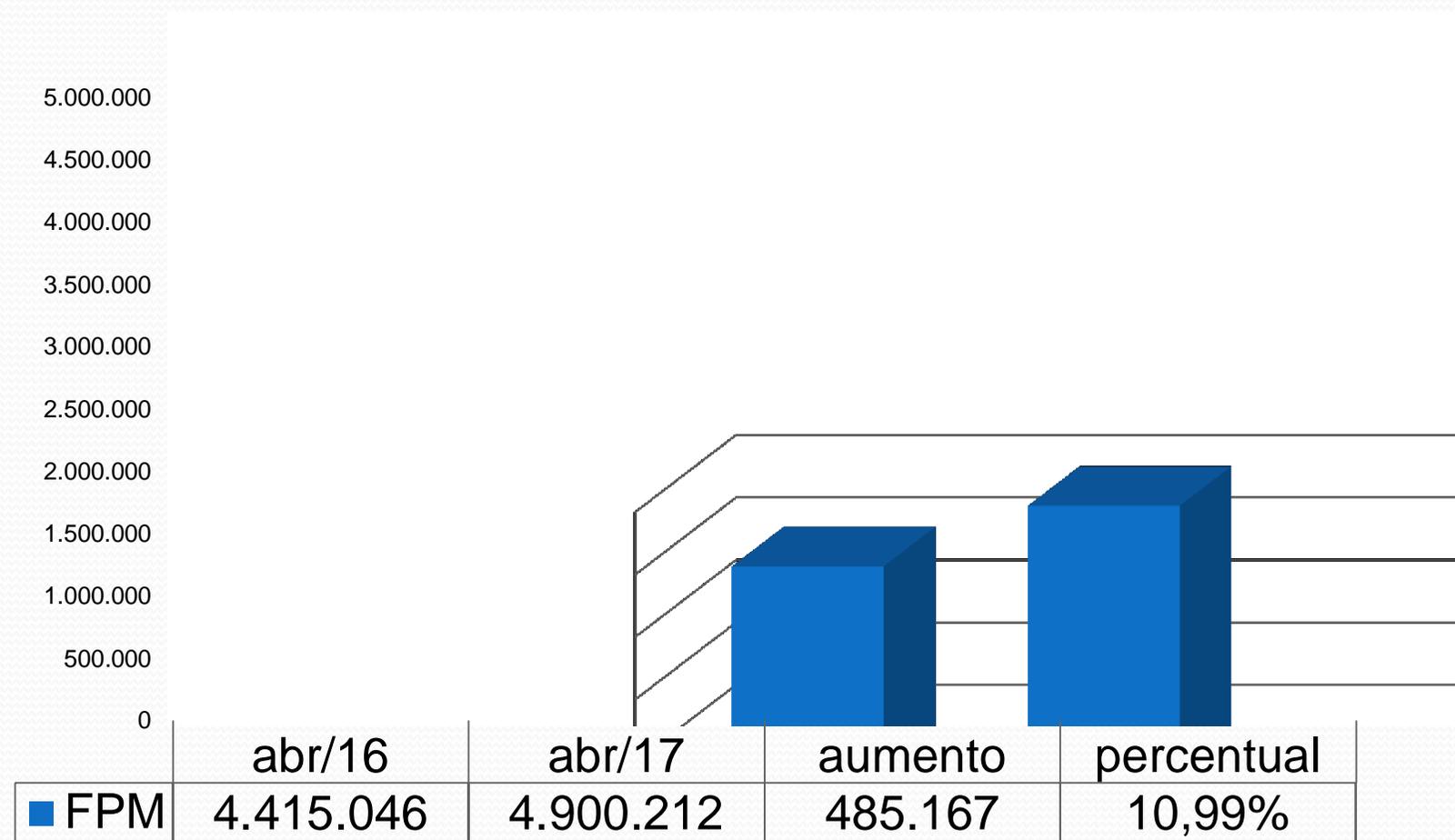


## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	% REAL/PROG
<b>Transferências da União</b>	<b>5.385.685,34</b>	<b>5.767.957,30</b>	<b>107,10%</b>
Cota parte do F P M	4.417.300,00	4.900.212,44	110,93%
Cota parte do I T R	2.680,00	1.483,25	55,35%
Cota Parte Fundo Especial	35.800,00	54.590,56	152,49%
Transf.Fundo Nac. Saúde	507.720,00	442.283,12	87,11%
Transferência do F N A S	42.166,67	27.956,45	66,30%
Transferência F N D E	324.220,00	290.075,73	89,47%
Cota parte da Lei Kandir	49.832,00	47.500,68	95,32%
Auxílio Financeiro – Esforço Exportador	0,00	0,00	0,00%
Transferências de Convênios	5.966,67	3.855,07	64,61%

# TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

## FPM



## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

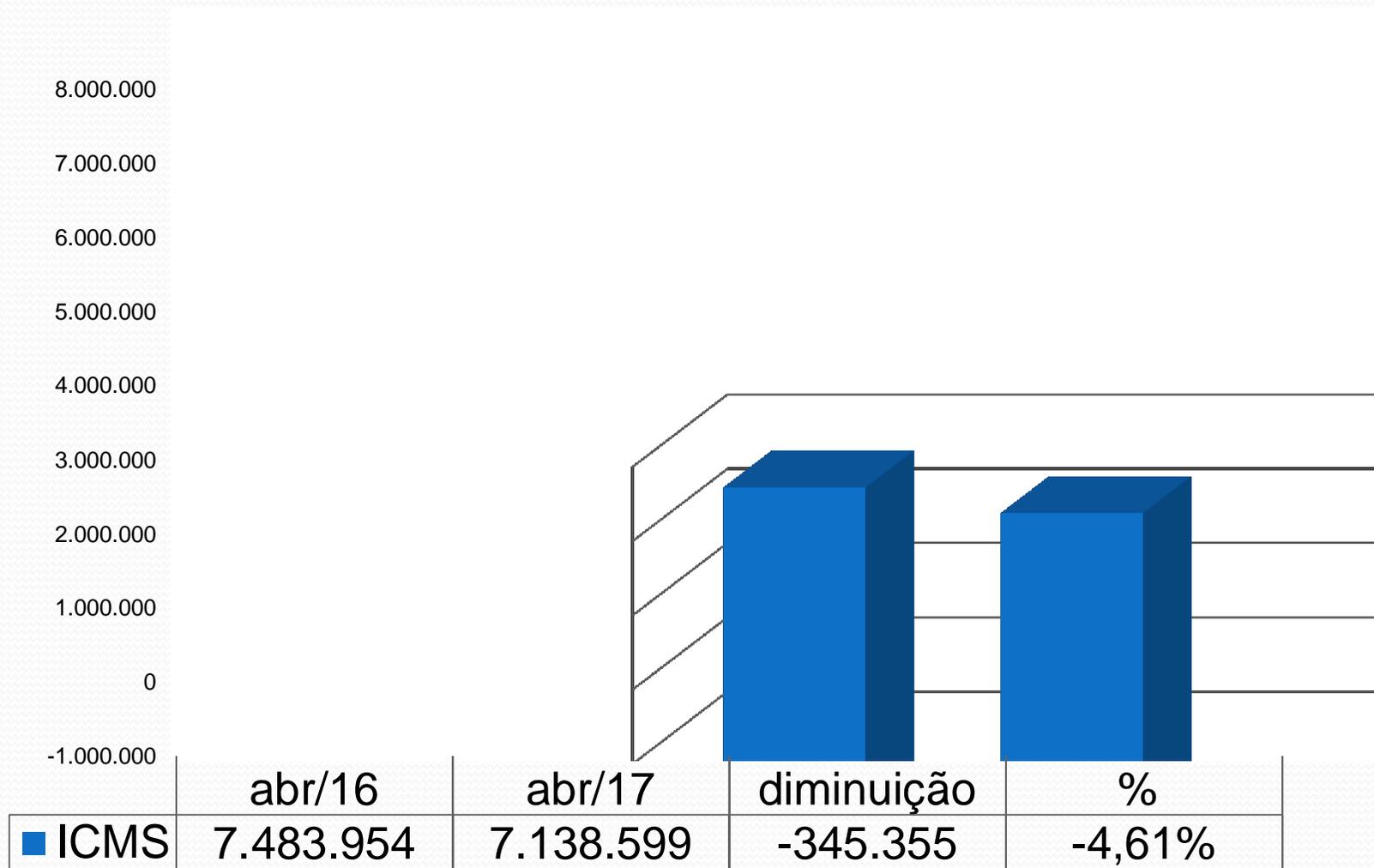
- Arrecadado acima do projetado – R\$ 482.912,44

## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	% REAL/PROGR
<b>Transferências do Estado</b>	<b>9.271.500,00</b>	<b>9.106.095,34</b>	<b>98,22%</b>
Cota parte do I C M S	7.049.000,00	7.138.598,91	101,27%
Cota parte do I P V A	1.815.300,00	1.638.414,27	90,26%
Cota parte do IPI / Exportação	103.800,00	104.783,73	100,95%
Cota Parte da C I D E	17.900,00	21.395,26	119,53%
Transf. do Fundo Est. de Saúde – FES	246.500,00	152.389,75	61,82%
Transferências de Convênios	39.000,00	50.513,42	129,52%

## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

### ICMS



## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

- Decréscimo no índice de participação no ICMS – (10,47%)
- Arrecadação acima do projetado – R\$ 89.598,91

## TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	% REAL/ PROGR
Valores Recebidos do FUNDEB	2.917.900,00	3.017.756,93	103,42%
Valores Transferidos para o FUNDEB	(2.687.582,40)	(2.766.198,63)	102,93%
Ganho com o FUNDEB	230.317,60	251.558,30	109,22%

## RECEITAS DE CAPITAL

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	% REAL/ PROGR
<b>Receitas de Capital</b>	<b>2.096.630,00</b>	<b>1.376.042,57</b>	<b>65,63%</b>
Operações de Crédito	1.110.050,00	1.056.006,20	95,13%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	935.850,00	280.584,17	29,98%
Outras Receitas de Capital	50.730,00	39.452,20	77,77%

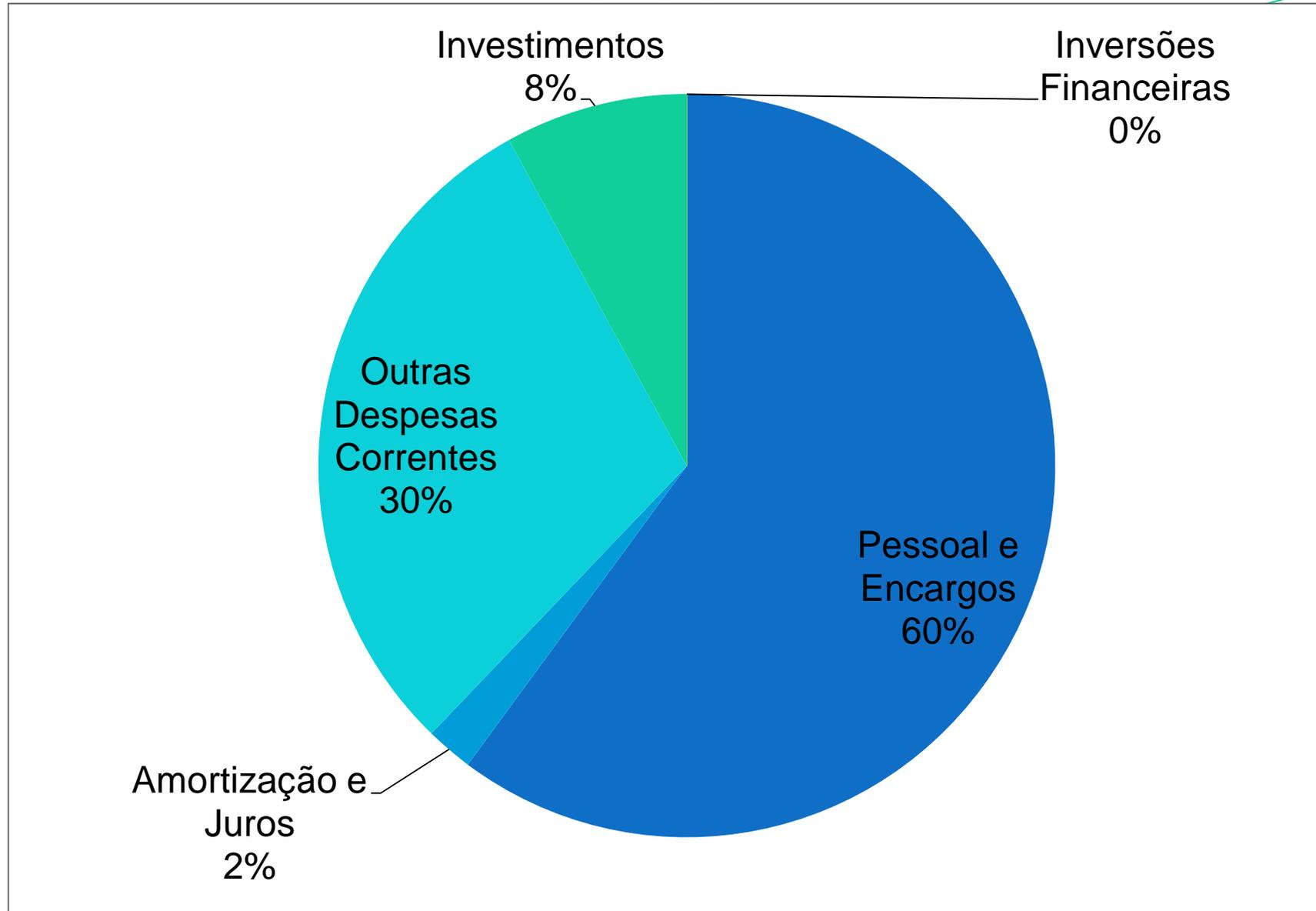


**DESPESA**

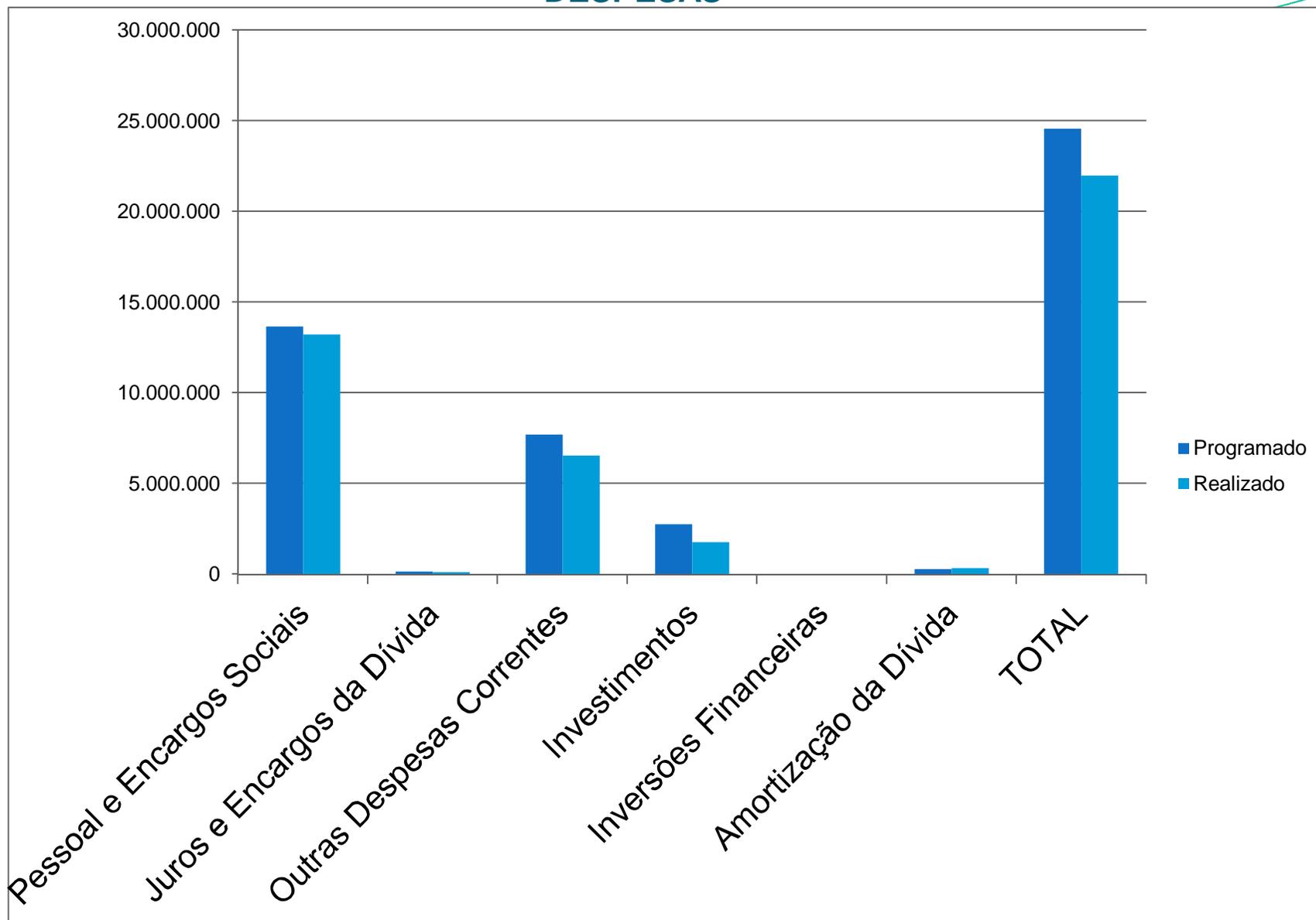
## DESPESAS

DESPESA LIQUIDADADA	PROGRAMADA	REALIZADA	% REAL/ PROGR
<b>Despesas Correntes</b>	<b>21.494.502,05</b>	<b>19.892.143,02</b>	<b>92,55%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	13.667.815,38	13.216.906,96	96,70%
Juros e Encargos da Dívida	138.120,00	128.366,94	92,94%
Outras Despesas Correntes	7.688.566,67	6.546.869,12	85,15%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>3.052.356,52</b>	<b>2.089.668,40</b>	<b>68,46%</b>
Investimentos	2.767.450,00	1.760.699,45	63,62%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	284.906,52	328.968,95	115,47%
<b>Despesa Total</b>	<b>24.546.858,57</b>	<b>21.981.811,42</b>	<b>89,55%</b>

## DESPESAS



## DESPESAS



## DESPESAS

### PRINCIPAIS INVESTIMENTOS EM 2017

- Ampliação da Pavimentação Urbana – R\$ 1.076.040,63
- Construção de Prédio para Feira do Produtor e Sala Multiuso – R\$ 159.157,97
- Recuperação das Vias Urbanas – R\$ 121.246,60
- Aquisição de Móveis e Equipamentos para Secretarias – R\$ 120.980,96

- Ampliação e Reformas em Escolas Ensino Fundamental – R\$ 77.916,07
- Ampliação da Rede de Esgoto Pluvial – R\$ 72.114,33
- Construção de Calçada na Sec. Assistência Social – R\$ 64.931,58
- Construção de Centro de Esporte e Lazer – R\$ 37.440,73

- Construção de Escola Ensino Fundamental – R\$  
29.130,86
- Ampliação e Reformas Habitacionais – R\$  
10.001,30
- Construção de Escola de Educação Infantil – R\$  
1.066,84

## DESPESAS

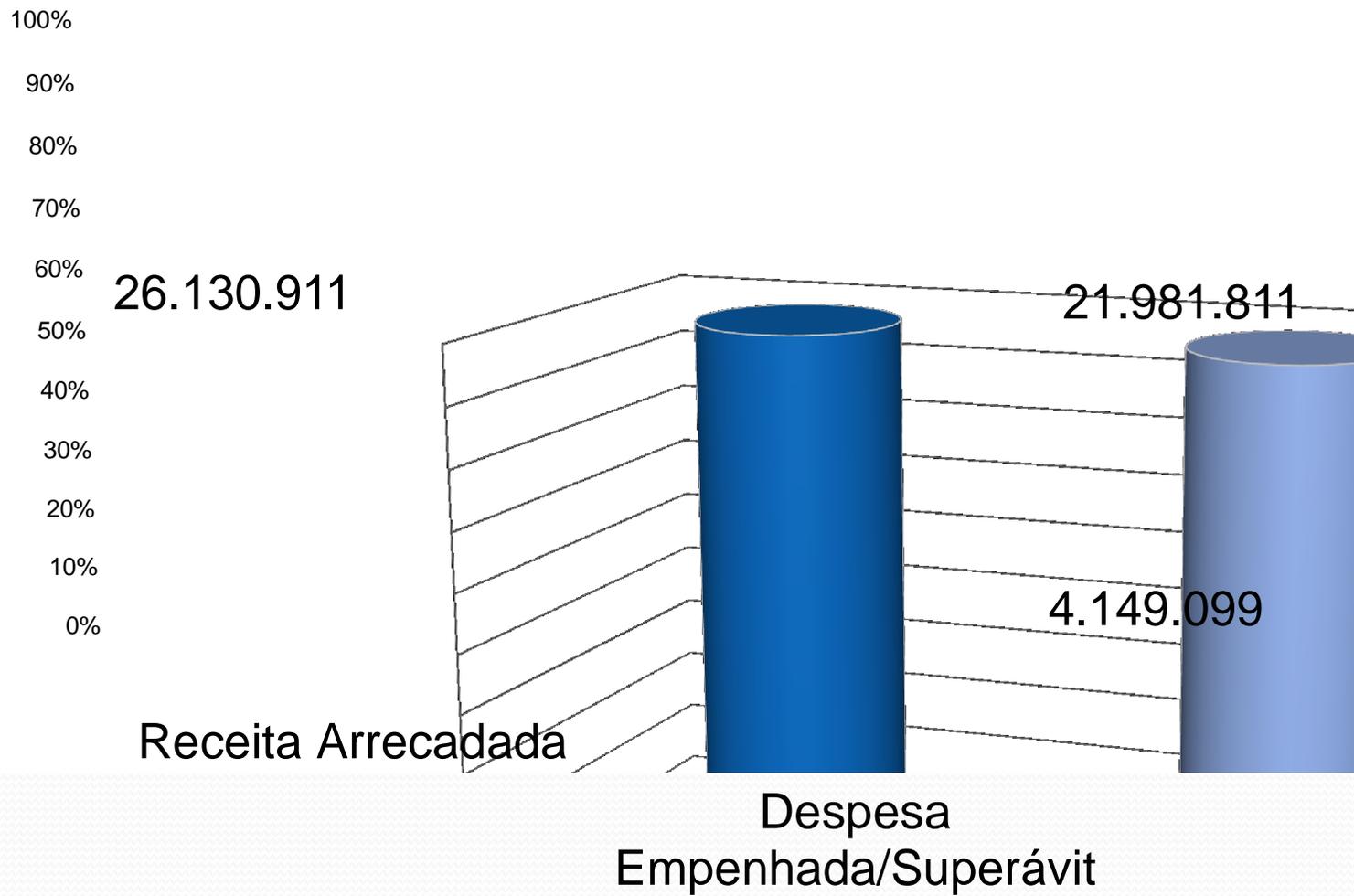
### PRINCIPAIS INVESTIMENTOS EM 2017

- Aquisição de Móveis e Equipamentos para o Legislativo – R\$ 6.990,58

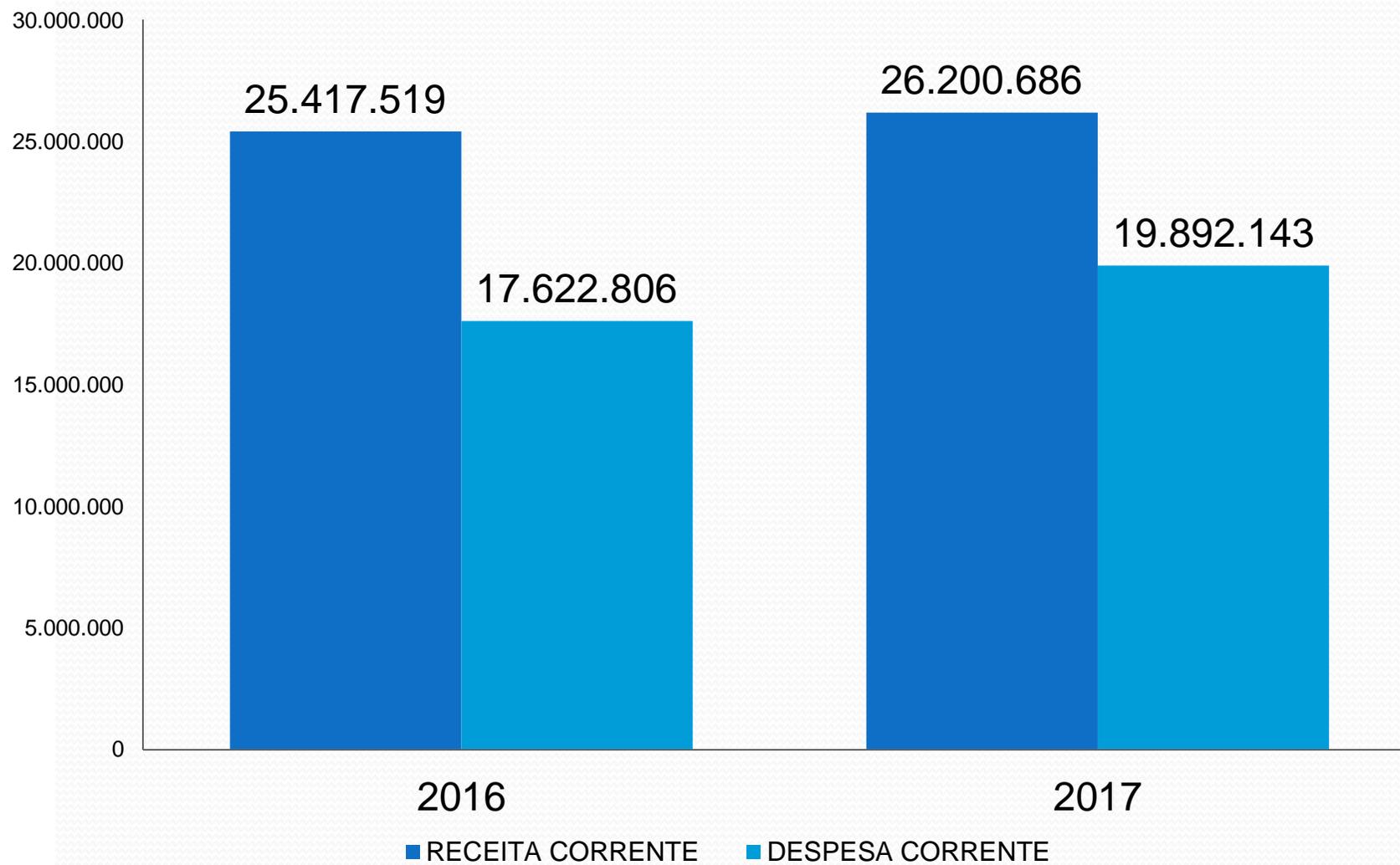
## RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	PROGRAMADO NO PERÍODO	REALIZADO NO PERÍODO	% REAL/ PROGR
(1) Receita Total	27.187.802,93	26.130.910,69	96,11%
(2) Despesa Total	24.546.858,57	21.981.811,42	89,55%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>2.640.944,36</b>	<b>4.149.099,27</b>	<b>157,11%</b>
Relação Despesa/Receita (2/1)	0,90	0,84	107,33%

## RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



## COMPARATIVO DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



## APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

DISCRIMINAÇÃO	Arrecadação dos últimos 12 meses
Receitas Correntes	76.441.257,55
(-) IRRF s/Rendimentos do Trabalho	(1.565.869,10)
(-) Deduções da Receita Corrente	(9.056.298,30)
(-) Contribuição dos Servidores para o RPPS	(1.767.505,15)
(-) Compensação Previdenciária recebida pelo RPPS	(993.870,96)
(-) Rendimentos de Aplicações do RPPS	(4.611.896,89)
Perda FUNDEB	31.750,04
<b>(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>58.477.567,19</b>

## DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	DESPESA LIQUIDADADA	% RCL	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE LEGAL
Executivo	22.976.987,76	39,29%	51,30%	54%
Legislativo	1.288.008,97	2,20%	5,70%	6%

## DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	Abril/2016	% RCL	Abril/2017	% RCL	% 2016/ 2017
Executivo	20.235.948,60	39,52%	22.976.987,76	39,29%	13,55%
Legislativo	1.110.197,89	1,93%	1.288.008,97	2,20%	16,02%

□Crescimento da Receita Corrente Líquida de 2016 para 2017 – 14,22%

## MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	ARRECADAÇÃO
Receita Resultante de Impostos	17.529.766,64
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	4.382.441,66

DESPESAS	DESPESAS LIQUIDADAS
Ensino Fundamental	2.299.443,41
Educação Infantil	1.319.199,20
Outras Subfunções	470.359,25
( - )Ganho com o FUNDEB	(251.558,30)
( - )Rendimentos da MDE e FUNDEB	(17.261,63)
<b>TOTAL DAS DESPESAS C/ ENSINO</b>	<b>3.820.181,93</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>21,79%</b>

## AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITAS	ARRECADAÇÃO
Receita Resultante de Impostos	17.529.766,64
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	2.629.465,00

DESPESAS	DESPESAS LIQUIDADAS
Atenção Básica	2.287.826,74
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	125.557,48
Suporte Profilático e Terapêutico	75.100,56
Vigilância Sanitária	25.852,80
Vigilância Epidemiológica	34.772,73
Outras Subfunções	611.768,51
( - ) Rendimentos das ASPS	(4.852,70)
<b>TOTAL DESPESAS C/ SAÚDE</b>	<b>3.156.026,12</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>18,00 %</b>

## RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	Programado no Período	Realizado no Período	% Realizado no Período
Contribuições dos Servidores	435.480,00	423.610,99	97,27%
Receita Patrimonial	1.999.600,00	1.818.418,04	90,94%
Compensações Previdenciárias	237.000,00	275.838,75	116,39%
Contribuição Patronal	1.795.200,00	1.747.606,07	97,35%
Repasse p/Pagamento Inativos e Pensionistas do Poder Executivo	214.953,85	195.547,93	90,97%
<b>TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>4.682.233,85</b>	<b>4.461.021,78</b>	<b>95,28%</b>

## DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	Programado no Período	Realizado no Período	% Realizado no Período
<b>ADMINISTRAÇÃO GERAL</b>	<b>43.333,33</b>	<b>27.621,90</b>	<b>63,74%</b>
<b>PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>	<b>3.404.153,85</b>	<b>3.237.061,74</b>	<b>95,09%</b>
Aposentadorias	2.780.307,69	2.635.516,59	94,79%
Pensões	423.230,77	409.033,55	96,65%
Outros Benefícios Previdenciários	188.892,31	123.367,40	65,31%
Compensação Previdenciária do RPPS para RGPS	11.723,08	69.144,20	589,81%
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>1.238.080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>4.685.567,18</b>	<b>3.264.683,64</b>	<b>69,68%</b>

## RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

<b>RESULTADO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>Realizado no Período</b>
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	4.461.021,78
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	3.264.683,64
<b>RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I – II)</b>	<b>1.196.338,14</b>

<b>Disponibilidades Financeiras do RPPS</b>	<b>Saldo Abril/2017</b>
	36.823.237,61



AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
1º Quadrimestre de 2017

COMENTÁRIO FINAL