

ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTO PARAGUAI
CÂMARA MUNICIPAL DE ALTO PARAGUAI

2º QUADRIMESTRE 2019

AVALIAÇÃO DE CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Período: janeiro a agosto 2019



PREFEITURA MUNICIPAL
ALTO PARAGUAI - MT



Audiência pública

Avaliação de Metas Fiscais

- Atendimento ao art. 9º, § 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal:
- **"§ 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."**

Avaliação de Metas Fiscais

- As “Metas Fiscais” são oriundas do Anexo de Metas e Riscos Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO;
- Essas Metas tem por objetivo estabelecer limites de gastos para as despesas do exercício, bem como grau de endividamento;
- Este anexo é composto por metas de:
 - Receita;
 - Despesa;
 - Resultado Primário;
 - Resultado Nominal;
 - Dívida Consolidada;
 - Limites Constitucionais;
- O objetivo desta audiência é **avaliar o cumprimento destas metas**, e outros índices legais da gestão.

METAS ANUAIS DA RECEITA

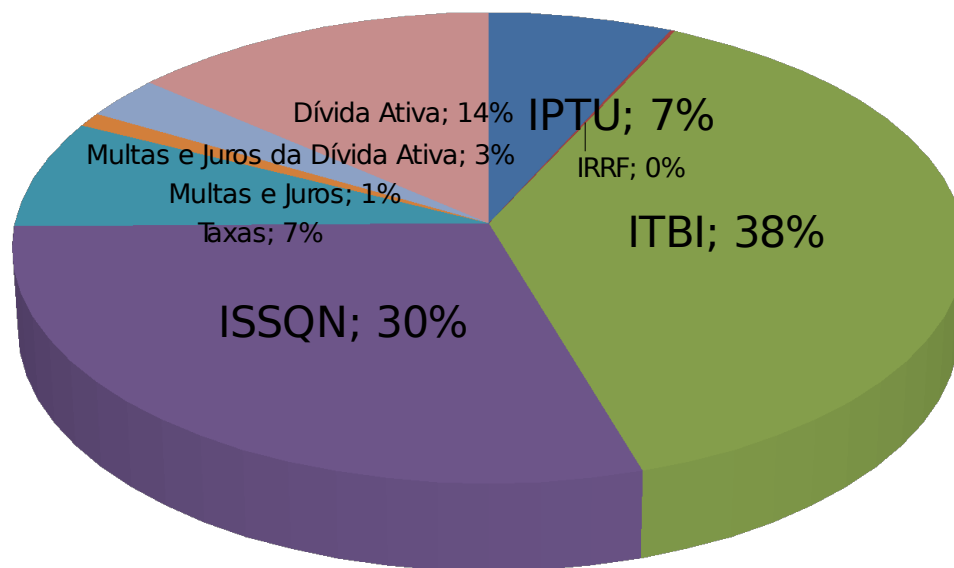
Acompanhamento das Metas Anuais da Receita

Desempenho da Receita

Item	Meta Anual	Realizado até Agosto 2019	Índice (%)
RECEITAS CORRENTES	19.310.702,00	14.193.731,09	73,50
Receita Tributária	881.700,00	927.965,35	105,25
Receita de Contribuições	105.000,00	-	-
Receita Patrimonial	54.500,00	267.501,33	490,83
Aplicações Financeiras	54.500,00	55.959,55	102,68
Receita de Serviços	220.000,00	211.541,78	96,16
Transferências Correntes	18.040.502,00	12.983.959,79	71,97
Outras Receitas Correntes	9.000,00	14.304,62	158,94
RECEITA DE CAPITAL	3.464.294,96	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Alienação de Bens	170.000,00	-	-
Transferências de Capital	3.294.294,96	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	-	-	-
Total	22.774.996,96	14.193.731,09	62,32

Receitas Próprias

Item	Meta Anual	Realizado até o 2ºQUADRIMESTRE	Índice (%)
IPTU	85.500,00	64.105,64	74,98
IRRF	220.000,00	1.500,00	0,68
ITBI	144.900,00	354.551,53	244,69
ISSQN	286.600,00	273.790,91	95,53
Taxas	93.400,00	69.209,93	74,10
Multas e Juros	1.400,00	9.039,77	645,70
Multas e Juros da Dívida Ativa	2.000,00	27.118,20	1.355,91
Dívida Ativa	47.900,00	128.649,37	268,58
Total	881.700,00	927.965,35	105,25



Transferências Correntes

Item	Meta Anual	Realizado até Agosto 2019	Índice (%)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	20.670.302,00	14.836.123,69	71,78
Cota-Parte FPM	9.100.000,00	6.322.638,48	69,48
Cota-Parte FPM 1% Julho	380.000,00	396.942,00	104,46
ITR	75.000,00	20.666,81	27,56
CFEM	9.000,00	1.809,77	20,11
FEP	115.000,00	94.239,28	81,95
Transferências do SUS - FEDERAL	835.000,00	913.336,08	109,38
Transferências do SUS - ESTADO	275.820,30	56.963,01	20,65
Transferências do FNAS	332.000,00	219.343,74	66,07
Transferências do FNDE	199.867,50	186.436,17	93,28
Cota-Parte ICMS	3.680.000,00	2.675.596,79	72,71
Cota-Parte IPVA	280.000,00	241.920,30	86,40
FUNDEB	2.800.000,00	2.036.250,68	72,72
FETHAB - INFRA	918.000,00	570.873,74	62,19
FETHAB - Educação	192.000,00	364.492,02	189,84
Outras Transferências Correntes	1.478.614,20	734.614,82	49,68
(-) DEDUÇÕES	- 2.629.800,00	- 1.852.163,90	70,43
Total	18.040.502,00	12.983.959,79	71,97

Evolução da Receita

Item	2016	2017	2018	Média últ. 3 anos	Realizado até Agosto 2019	Índice s/ média (%)
RECEITAS CORRENTES	19.715.001,70	18.785.384,67	21.187.371,37	19.895.919,25	14.193.731,09	71,34
Receita Tributária	500.952,71	758.684,15	1.217.462,59	825.699,82	927.965,35	112,39
Receita de Contribuições		261.813,31	45.082,09	153.447,70	-	-
Receita Patrimonial	336.970,58	211.623,92	151.158,73	233.251,08	267.501,33	114,68
Aplicações Financeiras	336.970,58	211.623,92	151.158,73	233.251,08	55.959,55	23,99
Outras Receitas Patrimoniais	-	-				-
Receita de Serviços	523.645,56	111.851,83	254.252,52	296.583,30	211.541,78	71,33
Transferências Correntes	17.998.170,95	16.887.617,05	19.438.822,84	18.108.203,61	12.983.959,79	71,70
Outras Receitas Correntes	355.261,90	553.794,41	80.592,60	329.882,97	14.304,62	4,34
RECEITA DE CAPITAL	3.468.099,43	640.983,44	1.592.752,50	1.900.611,79	-	-
Operações de Crédito		-	-	-	-	-
Alienação de Bens	114.141,00			114.141,00	-	-
Transferências de Capital	3.353.958,43	640.983,44	1.592.752,50	1.862.564,79	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		-	-	-	-	-
Total	23.183.101,13	19.426.368,11	22.780.123,87	21.796.531,04	14.193.731,09	65,12

METAS ANUAIS DA DESPESA

Acompanhamento das Metas Anuais da Despesa

Despesas por Categoria/Grupo de Despesa

Item	Meta Anual	Liquidado até Agosto 2019	Índice (%)
DESPESAS CORRENTES	21.741.586,06	14.532.909,67	66,84
Pessoal e Encargos Sociais	11.690.461,81	7.862.118,35	67,25
Juros e Encargos da Dívida	10.000,00	-	-
Outras Despesas Correntes	10.041.124,25	6.670.791,32	66,43
DESPESAS DE CAPITAL	3.490.213,81	1.461.678,04	41,88
Investimentos	3.221.377,06	1.252.199,45	38,87
Amortização da Dívida	268.836,75	209.478,59	77,92
Inversões Financeiras	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA/RPPS	130.000,00	-	-
Total	25.361.799,87	15.994.587,71	63,07

Despesa p/ Órgão

Item	Meta Anual	Liquidado até Agosto 2019	Índice (%)
CAMARA MUNICIPAL	1.954.873,73	692.035,72	35,40
GABINETE DO PREFEITO	1.047.388,90	835.836,27	79,80
SECRETARIA MUNICIPAL DE RECEITA E CONTROLE - SMRC	1.181.247,90	768.397,46	65,05
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO - DEP. CULTURA	6.018.776,61	4.422.165,17	73,47
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE	5.939.379,00	3.925.978,15	66,10
SEC. MUNIC. ASSISTENCIA SOCIAL	1.226.879,06	833.475,18	67,93
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	711.358,05	179.256,25	25,20
SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRA ESTRUTURA E SANEAMEN	5.093.622,78	2.998.074,43	58,86
SEC. MUNIC. PLANEJAMENTO E CONTROLE	1.323.132,39	905.106,27	68,41
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSUNTOS ESTRATEGICOS	172.740,50	93.819,79	54,31
SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA E DESPPORTO	378.285,87	263.052,04	69,54
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVICOS URBANOS	314.115,08	77.390,98	24,64
Total	25.361.799,87	15.994.587,71	63,07

Evolução da Despesa

Item	2016	2017	2018	Média últ. 3 anos	Até Agosto 2019	Índice s/ média (%)
DESPESAS CORRENTES	18.323.122,83	18.904.723,36	20.613.150,36	19.280.332,18	14.532.909,67	75,38
Pessoal e Encargos Sociais	10.176.598,87	9.925.467,58	10.878.522,33	10.326.862,93	7.862.118,35	76,13
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	8.146.523,96	8.979.255,78	9.734.628,03	8.953.469,26	6.670.791,32	74,51
DESPESAS DE CAPITAL	4.327.878,42	1.909.967,89	1.209.523,38	2.482.456,56	1.461.678,04	58,88
Investimentos	4.197.878,42	1.810.732,31	970.125,49	2.326.245,41	1.252.199,45	53,83
Amortização da Dívida	130.000,00	99.235,58	239.397,89	156.211,16	209.478,59	134,10
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Total	22.651.001,25	20.814.691,25	21.822.673,74	21.762.788,75	15.994.587,71	73,50

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Evolução do Resultado Orçamentário

Resultado Orçamentário

Item	2016	2017	2018	Média últ. 3 anos	Até Agosto 2019	Índice s/ média (%)
RECEITA	23.183.101,13	19.426.368,11	22.780.123,87	21.796.531,04	14.193.731,09	65,12
DESPESA CONSOLIDADA	22.651.001,25	20.814.691,25	21.822.673,74	21.762.788,75	15.994.587,71	73,50
RESULTADO	532.099,88	- 1.388.323,14	957.450,13	33.742,29	- 1.800.856,62	5.337,09

RESULTADO PRIMÁRIO

Acompanhamento das Meta de Resultado Primário

Conceito de Resultado Primário

- O Resultado Primário – RP indicará se os níveis de gastos orçamentários dos entes federativos são compatíveis com suas arrecadações, ou seja, se as receitas não financeiras (RNF) são capazes de suportar as despesas não financeiras (DNF).

Resultado Primário

Item	Meta Anual	Executado até o 2ºQUADRIMESTRE	Índice (%)
RECEITAS CORRENTES	19.310.702,00	14.193.731,09	73,50
(-) Aplicações Financeiras	- 54.500,00	- 55.959,55	102,68
(=) RECEITAS CORRENTES PRIMÁRIAS (a)	19.256.202,00	14.137.771,54	73,42
			-
RECEITAS DE CAPITAL	3.464.294,96	-	-
(-) Operações de Crédito	-	-	-
(-) Alienação de Bens	- 170.000,00	-	-
(=) RECEITAS DE CAPITAL PRIMÁRIAS (b)	3.294.294,96	-	-
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS (c)	-	-	-
			-
RECEITA PRIMÁRIA (d) = (a+b+c)	22.550.496,96	14.137.771,54	62,69
			-
DESPESAS CORRENTES	21.741.586,06	14.532.909,67	66,84
(-) Juros e Encargos da Dívida	- 10.000,00	-	-
(=) DESPESAS CORRENTES PRIMÁRIAS (e)	21.731.586,06	14.532.909,67	66,87
			-
DESPESAS DE CAPITAL	3.490.213,81	1.461.678,04	41,88
(-) Amortização da Dívida	- 268.836,75	- 209.478,59	77,92
(=) DESPESAS DE CAPITAL PRIMÁRIAS (f)	3.221.377,06	1.252.199,45	38,87
			-
DESPEZA PRIMÁRIA (g) = (e+f)	24.952.963,12	15.785.109,12	63,26
SUPERÁVIT PRIMÁRIO (d - g)	- 2.402.466,16	- 1.647.337,58	68,57

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

Divida Consolidada Líquida

DÍVIDA CONSOLIDADA		
Item	2018	No 2º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA (a)	2.870.812,50	2.870.812,50
(-) DEDUÇÕES (b)	- 5.438.077,31	- 5.938.879,50
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.575.091,48	4.982.391,99
Demais Haveres Financeiros	87.786,73	163.557,52
(-) Restos a Pagar Processados	1.775.199,10	792.929,99
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (c) = (a-b)	- 2.567.264,81	- 3.068.067,00
Receita Corrente Líquida (RCL)	21.212.248,52	22.250.371,08
% da Divida Consolidada Líquida sobre a RCL	-12%	-14%

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC		
Item	2018	No 2º Quadrimestre
PROVISÃO DE PRECATÓRIOS (SENTENÇAS JUDICIAIS)		
PASSIVO ATUARIAL		
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA		
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	377.005,06	1.060.611,88
RP NÃO-PROCESSADOS	135.762,06	80.221,97

LIMITES LEGAIS

Acompanhamento dos principais limites legais aplicáveis

Limites Legais

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.

Receitas Base de Cálculo Educação	10.516.519,80
Percentual mínimo de 25% (art. 212)	2.629.129,95
Total despesa liquidada no Ensino (Função 12)	4.422.165,17
(+) Contribuições ao FUNDEB (deduções)	1.852.163,90
(-) Transferência Recebida do FUNDEB	2.036.687,41
(-) Despesa Liquidada com Outras Fontes Vinculadas	1.068.102,36
(-) Liquidações Fonte 0.115-FNDE	68.214,40
(-) Liquidações Fonte 0.122- CONVENIOS	570.278,95
(-) Liquidações Fonte 0.130 - FETHAB	429.609,01
(=) Total Aplicado no Ensino provenientes de Impostos	3.169.539,30
Percentual sobre a receita base	30,14%

Limites Legais

Lei 11.494/2007: Art. 22. Pelo menos 60% (sessenta por cento) 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.

Receita transferência FUNDEB	2.036.687,41
Mínimo de 60% Magistério (art. 22)	1.222.012,45
Total Liquidado fonte 0.1.18 - Remuneração do Magistério	1.350.585,05
Percentual Aplicado em Remuneração do Magistério	66,31%

Limites Legais

Lei Complementar 141/2012

Art. 7º Os Municípios e o Distrito Federal aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e o alínea "b" do inciso I do caput e o § 2º do art. 159, todos da

Receita base para calculo	10.119.577,80
Percentual mínimo 15%	1.517.936,67
Total despesa liquidada na Saúde (Função 10)	3.925.978,15
(-) Despesas liquidadas de convênios e programas referentes à saúde (art. 4º, X, da LC nº 141/2012)	1.264.482,81
= Fonte 0.146 - (SUS - União)	1.218.100,24
= Fonte 0.147 - (SUS - União) Investimento	
= Fonte 0.142 - (SUS - Estado)	46.382,57
(=) Total Despesas realizadas em Ações e Serv. Públicos de Saúde	2.661.495,37
(=) Percentual aplicado em saúde	26,30%

Limites Legais

A LRF em seu artigo 20, Inciso III e alíneas a e b, manteve o limite definido pela Lei Rita Camata para a esfera municipal de 54% para o Poder Executivo e 6% para o Poder Legislativo.

Receita Corrente Liquida	22.250.371,08
Percentual Máximo 54%	12.015.200,38
Vencimentos e Vantagens Fixas Obrigações Patrimoniais	11.082.550,30
Pessoa Fisica	450.000,00
Medicos/ Plantao	915.000,00
Despesa Total Pessoal	12.447.550,30
% Índice de Pessoal LRF	55,94

Resumo Limites Legais

Item	Limite	Índice apurado até o 2º QUADRIMESTRE	Valor Aplicado
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	Mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos em MDE	30,14%	3.169.539,30
FUNDEB	Mínimo Anual de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério	66,31%	1.350.585,05
APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	Mínimo de 15% das receitas de impostos e transferências constitucionais e legais na saúde	26,30%	2.661.495,37
DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS - Executivo	Máximo de 54% da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal	55,94%	12.447.550,30

Dúvidas?



**PREFEITURA MUNICIPAL
ALTO PARAGUAI - MT**



**PREFEITURA MUNICIPAL
ALTO PARAGUAI - MT**

Obrigado!



Audiência pública