



Secretaria de
Planejamento
e Controle

**AUDIÊNCIA PÚBLICA
LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL – LRF
2º QUADRIMESTRE-2018**

**Sebastião Miranda Filho
Prefeito Municipal**

Outubro/2018

Transparência na Gestão Fiscal

- 1 Objetivos
- 2 Relatórios de Gestão Fiscal - RGF
- 3 Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO
- 4 Conclusão

Transparência na Gestão Fiscal

1 Objetivos

- Relatórios de Gestão Fiscal - RGF
- Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO
- Conclusão

Transparência na Gestão Fiscal

Tem como objetivo demonstrar o cumprimento das metas fiscais previstas para o quadrimestre em questão pelo Poder Executivo, conforme estabelecido no § 4º do artigo 9º da LRF.

Dar ciência à sociedade da evolução dos números fiscais do Município.

Transparência na Gestão Fiscal

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 referida no § 1º do art. 166º da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

Art. 48º - 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;
- prestações de contas e o respectivo parecer prévio;
- **os Relatórios Resumido da Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal;**
- e as versões simplificadas desses documentos.

Transparência na Gestão Fiscal

Princípios

- respeitar a legislação e os padrões éticos da sociedade com transparência administrativa;
- valorizar e motivar a participação social;
- desenvolver as atividades com transparência e responsabilidade; e
- manter relacionamento harmônico com todos segmentos da sociedade e poderes constituídos.

Objetivos

- apresentar as receitas realizadas;
- apresentar as despesas realizadas;
- apresentar o quadro geral das dívidas do município;
- apresentar os limites constitucionais (Educação, Saúde e Pessoal); e
- permitir a interação dos munícipes com a administração municipal.

Transparência na Gestão Fiscal

- Controle e Planejamento: o acompanhamento periódico da execução orçamentária permite estimar a evolução das receitas e despesas do exercício e antecipar a necessidade de correções de rumo a tempo de garantir o cumprimento das metas fiscais definidas na LDO.

Transparência na Gestão Fiscal

- Objetivos

2 Relatórios de Gestão Fiscal - RGF

- Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO
- Conclusão

Transparência na Gestão Fiscal – Pessoal

RGF – Anexo 1

Despesas com Pessoal	Últimos 12 meses	
	1º Quad./18	2º Quad./18
Despesa com pessoal	365.396.163,22	376.970.659,17
Receita Corrente líquida	751.703.510,46	769.253.236,75
Apuração do cumprimento do Limite legal		
Despesa com Pessoal	48,61%	49,00%
Limite Máximo	54,00%	
Limite Prudencial	51,30%	
Limite de Alerta	48,60%	

Transparência na Gestão Fiscal – Pessoal

Despesas com Pessoal	
Ano	% Gasto
2013	54,12
2014	48,15
2015	53,98
2016	56,41
2017	49,26
2018	49,00

Transparência na Gestão Fiscal – Dívida

RGF – Anexo 2

Dívida Consolidada	Saldo de 2017	1º Quad/2018	2º Quad/2018
I - Dívida Consolidada - DC	98.464.246,14	94.278.040,65	91.325.541,88
Empréstimos externos	6.626.366,53	6.626.366,53	6.626.366,53
Contribuições Previdenciárias	86.202.579,88	82.415.399,34	79.914.495,69
Demais Contribuições Sociais	5.056.400,68	4.853.472,48	4.534.663,36
Com Instituição Não Financeira	509.661,22	382.802,30	260.016,30
Demais Dívidas Contratuais	69.237,82	0,00	0,00
II – Deduções	5.356.119,30	94.843.246,78	85.321.615,41
a) Disponibilidade de Caixa (a.1- a.2)	5.356.219,30	94.843.246,78	85.321.615,41
a.1) Disponibilidade de Caixa Bruta	107.389.974,47	129.124.711,29	115.579.242,43
a.2) (-) Restos a pagar Processados	-102.033.755,17	34.281.464,51	30.257.627,02
III - Dívida Consolidada Líquida-DCL – (I- II)	93.108.026,84	-565.206,13	6.003.926,47
Receita Corrente Líquida	717.616.268,86	751.699.683,53	769.253.236,75
% da DC sobre a RCL	13,72%	12,54%	11,87%
% DA DCL sobre a RCL	12,97%	-0,075%	0,78%
Limite definido pela Resolução do Senado	861.139.522,63	902.039.620,24	923.105.222,20

Transparência na Gestão Fiscal

- Objetivos
- Relatórios de Gestão Fiscal - RGF

3 Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO

- Conclusão

Transparência na Gestão Fiscal – Receitas

RREO – Anexo 1

Balço Orçamentário		2º Quadrimestre/2018	
Receitas Correntes	Previsão atualizada	Valor	%
Receita Tributária	124.202.859,87	86.782.805,30	66,02
Receita de Contribuição	53.887.677,85	34.449.196,52	63,93
Receita Patrimonial	58.713.859,30	27.595.527,11	47,00
Receita de Serviços	1.470.855,39	1.830.305,98	124,44
Transf. Correntes	557.398.738,17	372.960.382,91	66,91
FPM	77.781.660,00	54.427.907,91	69,98
ICMS	167.257.200,00	107.425.847,45	64,23
IPVA	18.894.139,22	12.636.983,89	66,88
CFEM	60.303.160,52	47.038.442,10	78,00
Fundeb – Com. União/Estado	145.025.001,80	97.535.636,40	67,25
Outras Transferências	88.137.576,63	51.409.416,13	58,33
Outras Receitas	1.208.990,58	2.486.149,03	205,64
TOTAL RECEITAS CORRENTES	796.882.981,16	526.104.366,75	66,02

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

RREO – Anexo 1

Balço Orçamentário		2º Quadrimestre/2018	
Receitas De Capital	Previsão atualizada	Valor	%
Operações de Crédito	30.000.000,00	0,00	
Transferências de Capital	49.983.678,93	24.439.726,86	48,90
TOTAL RECEITA DE CAPITAL	79.983.678,93	24.439.726,86	48,90
Receita Intra-Orçamentária	35.590.675,34	20.848.097,10	62,79
TOTAL GERAL DA RECEITA	912.457.335,43	571.392.190,71	62,62

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

RREO – Anexo 1

Despesas Correntes	Previsão atualizada	2º Quadrimestre/2018	
		Valor Liquidado	%
Pessoal e Encargos Sociais	377.838.833,03	245.883.519,69	65,08
Juros e Encargos da Dívida	778.475,65	335.504,49	43,10
Outras Despesas Correntes	347.001.298,64	150.603.693,29	43,40
TOTAL	725.618.607,32	396.842.717,47	54,69
Despesas De Capital			
Investimentos	153.368.569,51	23.793.871,20	15,51
Amortização da Dívida	5.309.887,82	3.313.436,10	61,40
TOTAL	158.678.457,33	27.107.307,30	17,08
Reserva de Contingência	283.611,45	0,00	
Despesas Intra-Orçamentária	33.636.659,43	27.381.429,08	81,40
TOTAL GERAL DAS DEPESAS	918.217.335,43	451.331.453,85	49,15

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

RREO – Anexo 1

Despesas	Previsão atualizada	2º Quadrimestre/2018		
		Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
Pessoal e Encargos Sociais	377.838.833,03	246.061.670,45	245.883.519,69	244.173.661,03
Juros e Encargos da Dívida	778.475,65	542.196,00	335.504,49	355.504,49
Outras Despesas Correntes	347.001.298,64	280.913.671,18	150.603.693,29	145.351.942,38
Investimentos	153.368.569,51	93.646.084,65	23.793.871,20	20.646.207,14
Amortização da Dívida	5.309.887,82	3.642.245,22	3.313.436,10	3.313.436,10
Reserva de Contingência	283.611,45	0,00	0,00	0,00
Desp. Intra-Orçamentária	33.636.659,43	27.387.044,01	27.381.429,08	24.763.337,57
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	918.217.335	652.192.911,51	451.331.453,85	438.604.088,71

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

RECEITA	Valor	%
TOTAL GERAL DA RECEITA	551.030.230,11	100
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	526.104.366,75	95,48
RECEITA TRIBUTÁRIA	86.782.805,30	15,75
IPTU	4.088.754,20	0,74
ISS	53.201.662,76	9,65
ITBI	1.239.928,85	0,23
IRRF	18.860.927,03	3,42
TAXA DE ALVARÁ DE FUNCIONAMENTO	4.152.857,63	0,75
OUTROS IMPOSTOS, TAXAS, MULTAS	5.238.674,83	0,95
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	34.449.196,42	6,25
Contribuições para o RPPS	20.684.860,61	3,75
Contribuição p/ Custeio da Ilum. Pública	13.764.335,81	2,50

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

Receita Corrente	Valor	%
RECEITA PATRIMONIAL	27.595.527,11	5,01
Laudemios/ outras imobiliárias	634.716,07	0,12
Remuneração Rec. RPPS	24.325.045,28	4,41
Remuneração REC. PMM	2.635.765,76	0,48
RECEITA DE SERVIÇOS	1.830.305,99	0,33
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	372.960.382,91	67,68
FPM	54.427.907,91	9,88
ICMS	107.425.847,45	19,50
IPVA	12.636.983,89	2,29
IPI	3.290.856,58	0,60
ITR	40.396,60	0,01

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

Receita Corrente	Valor	%
Rec Hidricos	513.713,07	0,09
FEP	745.190,05	0,14
LC 87/96	852.916,24	0,15
CID -	248.805,62	0,05
CFEM	47.038.442,10	8,54
TRANSF. DA EDUCAÇÃO – MDE	105.019.721,13	19,06
Salário Educação	3.336.971,81	0,61
Alimentação Escolar - PNAE	3.450.586,20	0,63
Transporte Escolar - PNATE	643.814,72	0,12
Outros - PDDE	52.712,62	0,01
Fundeb - Complemento União/Estado	97.535.636,38	17,70

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

Receita Corrente	Valor	%
TRANSF. DA SAÚDE	35.877.916,34	6,51
TRNASF FNAS	637.388,49	0,12
Transf Inst Privadas	2.908.281,66	0,53
Outras Transf. Da União	1.296.015,18	0,24
Outras Receitas Correntes	2.486.149,02	0,45
Receitas de Capital	24.925.863,36	4,52
Transf do SUS	2.924.980,00	0,53
Transf. Convênio- União	21.064.746,86	3,82
Transf. Convênio – Estado	450.000,00	0,08
Transf. Convênio – Inst. Privadas	486.136,50	0,09

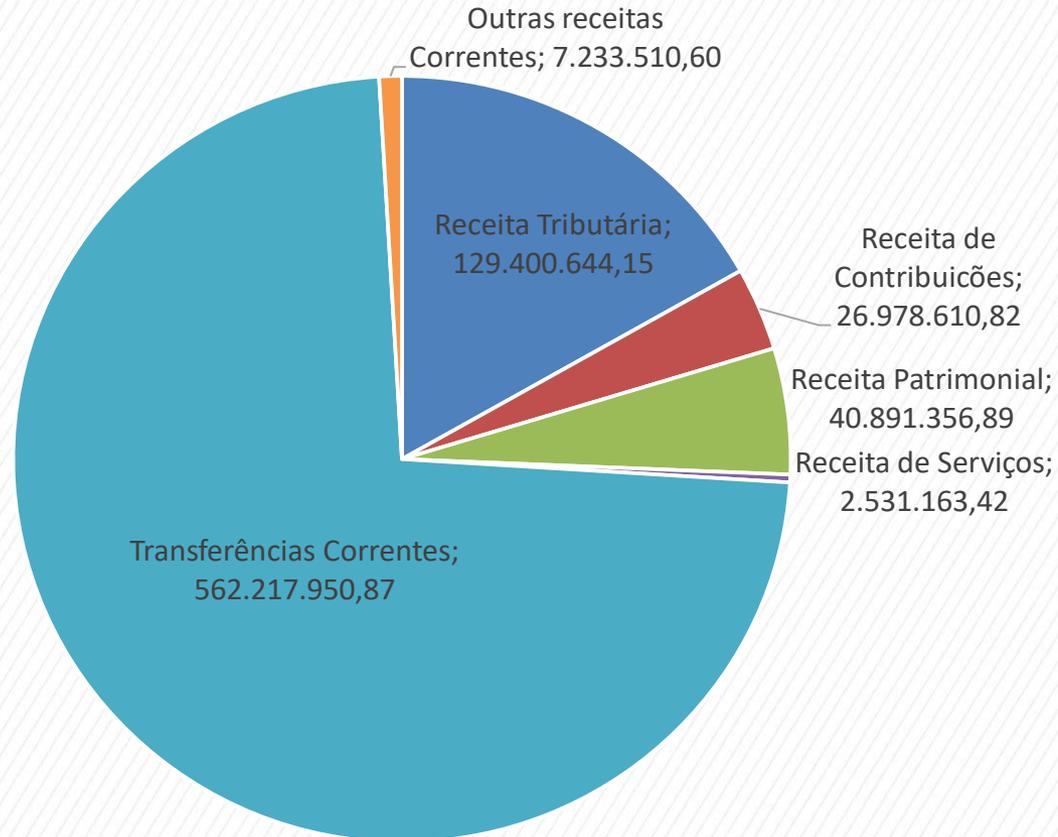
Transparência na Gestão Fiscal - RCL

RREO – Anexo 3

Receita Corrente Líquida	
Setembro /17	65.203.977,62
Outubro /17	55.443.277,76
Novembro /17	53.291.117,81
Dezembro /17	84.009.672,70
Janeiro /18	63.953.325,06
Fevereiro /18	84.514.270,16
Março /18	63.404.432,15
Abril /18	51.154.768,61
Maio /18	59.911.431,91
Junho /18	57.284.534,24
Julho /18	61.164.739,57
Agosto /18	69.917.487,48
TOTAL..... 99,52%	769.253.236,75
Previsão atualizada	772.996.617,78

Transparência na Gestão Fiscal - RCL

Composição



Transparência na Gestão Fiscal - RCL

RREO – Anexo 3

Mês	2° Quad./2017	Mês	2° Quad/2018	
Jan/17	49.334.998,38	Jan/18	63.953.325,06	29,63%
Fev/17	76.901.477,55	Fev/18	84.514.270,16	9,90%
Mar/17	53.454.928,77	Mar/18	63.404.432,15	18,61%
Abr/17	49.252.178,29	Abr/18	51.154.768,61	3,86%
Mai/17	58.230.751,36	Mai/18	59.911.431,91	2,89%
Jun/17	53.691.788,74	Jun/18	57.284.534,24	6,69%
Jul/17	60.361.308,31	Jul/18	61.164.739,57	1,33%
Ago/17	58.439.676,49	Ago/18	69.917.487,48	19,64
	459.667.107,89		511.304.989,18	11,23%
Corrigido	478.973.126,30		IPCA	4,19%
Crescimento REAL				6,75%

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

Secretarias	Valor	%
SEMAD	8.040.976,78	1,78
GABINETE DO PREFEITO	3.433.895,36	0,76
ASCOM	316.976,25	0,07
PROGEM	3.165.348,80	0,70
REGIONAIS ADMINISTRATIVAS	859.604,04	0,19
SEFIN	4.451.664,00	0,99
SECULT	2.521.823,08	0,56
SEMEL	1.177.609,12	0,26
SEAGRI	2.178.978,27	0,48
SEGFAZ	3.753.399,89	0,83
SICOM	413.624,51	0,09
SETUR	53.751,09	0,01

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

Secretarias	Valor	%
CONGEM	939.321,23	0,21
ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	20.163.155,95	4,47
SEPLAN	790.472,99	0,18
FUNDO MUN. DE GEST PLANO DIRETOR	955,52	0,00
SEMED	39.565.309,55	8,77
FUNDEB	130.501.378,21	28,93
FMSM	116.493.974,66	25,83
FMAS	8.820.877,46	1,96
FMDCA	160.019,40	0,04
SEVOP	26.246.602,29	5,82
SEMMA	1.823.498,16	0,40
SMSI	8.596.052,27	1,91

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

Secretarias	Valor	%
GMM	175.751,20	0,04
DMTU	6.394.948,05	1,42
SDU	1.661.554,96	0,37
FCCM	4.566.693,18	1,01
IPASEMAR	21.781.960,26	4,83
SSAM	32.032.608,16	7,10
TOTAIS	451.082.784,69	100

Transparência na Gestão Fiscal

Receita Realizada – Despesa Liquidada	2° Quadrimestre/2018
	Valor
Receita Realizada	571.392.190,71
Despesa Liquidada	451.331.453,85
Superávit Financeiro	120.060.736,86

Transparência na Gestão Fiscal - Riscos

ARF – Anexo LDO

Riscos Fiscais	Valor
Demandas referente a contestação de compensação	13.300.752,00

Transparência na Gestão Fiscal - Educação

RREO – Anexo 8

Aplicação em Educação	Valor
Receita para aplicação em educação (Impostos e Transf)	258.407.040,71
25% dos impostos arrecadados e transferidos	64.601,760,18
Complemento da Estado/União – Fundeb	97.142.410,37
Outras Transferências para o MDE – Manut. Desenv. Ens.	4.380.959,33
Total a aplicar	166.125.129,88
Total das despesas no MDE	154.224.085,12
Diferença a aplicar	11.901.044,10
% aplicado	20,30%
Saldo em conta(RP +Fundeb – Desp. Liq.a pagar)	14.548.089,28
% projetado	25,93%

Transparência na Gestão Fiscal - Educação

RREO – Anexo 8

Aplicação Fundeb	Valor
Receita do Fundeb	132.623.405,82
Rentabilidade Financeira	253.986,33
Total da Receita	132.877.392,15
Despesas com profissionais do magistério	93.693.857,64
% Aplicado	70,51%
Outras despesas com MDE	56.527.869,96
% Aplicado	42,54%

Transparência na Gestão Fiscal - Saúde

RREO – Anexo 12

Aplicação em Saúde	Valor
Receita para aplicação em saúde(impostos/transferência)	258.407.040,71
% mínimo a aplicar – 15%	38.761.056,11
Despesas aplicadas em saúde	116.579.511,85
Transferências Federais - SUS	35.933.859,62
Valor aplicado em saúde pelo município	80.645.652,23
% Aplicado	31,21%

Transparência na Gestão Fiscal

- O **resultado primário** é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros. Caso essa diferença seja positiva, tem-se um “superávit **primário**”; caso seja negativa, tem-se um “déficit **primário**”.

Transparência na Gestão Fiscal

- 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).
- De acordo com Manual de Demonstrativos Fiscais: O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida

Transparência na Gestão Fiscal

RGF – Anexo 6

Resultado Primário	Previsão Atualizada	Valor
Receitas Primárias correntes	739.255.365,66	498.741.013,80
Receitas Primárias de Capital	55.743.678,93	24.925.863,36
TOTAL DAS RECEITAS PRIMÁRIAS	794.999.044,59	523.666.877,16
Despesas Primárias Correntes	724.840.131,67	443.419.681,10
Despesas de Capital Primárias	158.678.457,33	36.447.652,45
Reserva de Contingência	283.611,35	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PRIMÁRIAS	878.492.312,53	479.867.333,55
RESULTADO PRIMÁRIO	-84.493.268,00	43.799.543,61

Transparência na Gestão Fiscal – R.Nominal

RGF – Anexo 2

Resultado Nominal	Saldo de 2017	2º Quadrimestre/2018
I - Dívida Contratual	98.464.246,14	91.325.541,88
Empréstimos externos	6.626.366,53	6.626.366,53
Contribuições Previdenciárias	86.202.579,88	79.914.495,69
Tributos	5.056.400,68	4.534.663,36
Com Instituições não financeiras	509.661,22	260.016,30
Demais Dívidas Contratuais	69.237,83	0,00
II – Deduções (a)	5.356.219,30	85.321.615,41
a) Disponibilidade de Caixa (a.1- a.2)	5.356.219,30	85.321.615,41
a.1) Disponibilidade de Caixa Bruta	107.389.974,47	115.579.242,43
a.2) (-) Restos a pagar Processados	-102.033.755,17	-30.257.627,02
III - Dívida Consolidada Líquida – (I- II)	93.108.036,84	6.003.926,47
Resultado Nominal (DCL/17 – DCL/18)		87.104.100,37
Meta de Resultado Nominal Fixado na LDO		-445.233,15

Transparência na Gestão Fiscal

- Objetivos
- Relatórios de Gestão Fiscal - RGF
- Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO

4 Conclusão

Transparência na Gestão Fiscal - Conclusão

- Os dados aqui apresentados são oriundos dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, em cumprimento ao disposto na Lei Complementar nº 101/2000, artigo 9º, § 4º.
- Em resumo, Senhores Vereadores e aos Cidadãos aqui presentes, a análise do resultado fiscal relativo ao 2º Quadrimestre de 2018, evidencia de forma aberta e concisa o cumprimento de todas as metas e princípios de Gestão Fiscal Responsável, prevista na LDO e na Lei de Responsabilidade Fiscal, e como consequência a manutenção do equilíbrio fiscal do **Município de Marabá-PA**.
- cremos que esta análise do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2018, expressa o compromisso deste governo com a disciplina fiscal e a seriedade na gestão de recursos públicos.
- Isto posto, entendemos que a análise da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º quadrimestre de 2018, expõem com clareza o esforço do Prefeito municipal, Secretários e demais Funcionários que direta ou indiretamente contribuíram nessa importante aplicação dos recursos públicos deste Município.

Transparência na Gestão Fiscal

“ O orçamento nacional deve ser equilibrado, as dívidas públicas devem ser reduzidas, a arrogância das autoridades deve ser moderada e controlada. Os pagamentos a governos estrangeiros devem ser reduzidos se a Nação não quiser ir a falência. As pessoas devem novamente aprender a trabalhar, em vez de viver por conta pública.” (Marcus Tullius, 55 a.c.)

Obrigado !!



Secretaria de
Planejamento
e Controle

www.maraba.pa.gov.br