



*Secretaria de
Planejamento
e Controle*

AUDIÊNCIA PÚBLICA
LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - LRF
3º QUADRIMESTRE - 2018

Sebastião Miranda Filho
PREFEITO MUNICIPAL

Março / 2019



Secretaria de
Planejamento
e Controle

Transparência na Gestão Fiscal

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

Transparência na Gestão Fiscal

- **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
- **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
Apuração do cumprimento do Limite Legal	3º Quadrimestre
Receita Corrente Líquida	799.172.439,06
Despesas com Pessoal	385.926.147,96
Gastos com Pessoal (%)	
Limite Máximo	54,00%
Limite Prudencial	51,30%
Limite de Alerta	48,60%

Transparência na Gestão Fiscal – Pessoal

RGF – Anexo 1

DESPESAS COM PESSOAL	ÚLTIMOS 12 MESES
Apuração do cumprimento do Limite Legal	3º Quadrimestre
Receita Corrente Líquida	799.172.439,06
Despesas com Pessoal	385.926.147,96
Gastos com Pessoal (%)	48,29%
Limite Máximo	54,00%
Limite Prudencial	51,30%
Limite de Alerta	48,60%

Transparência na Gestão Fiscal - Pessoal

RGF - Anexo 1

Despesas com Pessoal	Últimos 12 meses	
	3º Quad./17	3º Quad./18
Apuração do cumprimento do Limite Legal		
Receita Corrente líquida	717.616.268,86	799.172.439,06
Despesa com Pessoal	353.498.186,41	385.926.147,96
Despesa com Pessoal (%)	49,26%	48,29%
Limite Máximo	54,00%	
Limite Prudencial	51,30%	
Limite de Alerta	48,60%	

Transparência na Gestão Fiscal - Pessoal

RGF - Anexo 1

Despesas com Pessoal	
Ano	% Gasto
2013	54,12
2014	48,15
2015	53,98
2016	56,41
2017	49,26
2018	48,29

Transparência na Gestão Fiscal – Dívida Líquida

RGF - Anexo 2

Dívida Consolidada	Saldo de 2017	1º Quad/18	2º Quad/18	3º Quad/18
I - Dívida Consolidada - DC	98.464.246,14	94.119.105,83	91.325.541,88	88.485.734,41
Empréstimos externos	6.626.366,53	6.626.366,53	6.626.366,53	7.698.195,94
Contribuições Previdenciárias	86.202.579,88	87.651.674,12	79.914.495,69	76.092.344,31
Demais Contribuições Sociais	5.056.400,68	4.853.472,48	4.534.663,36	4.685.924,16
Com Instituição Não Financeira	509.661,22	382.802,30	260.016,30	9.370,00
Demais Dívidas Contratuais	69.237,82	158.934,82	0,00	
II – Deduções	5.356.119,30	94.843.246,78	85.723.336,68	90.200.204,41
a) Disponibilidade de Caixa (a.1- a.2)	5.356.219,30	94.843.246,78	85.723.336,68	90.200.204,41
a.1) Disponibilidade de Caixa Bruta	107.389.974,47	129.124.711,29	115.980.963,70	118.946.995,07
a.2) (-)Restos a pagar Processados	-102.033.755,17	34.281.464,51	30.257.627,02	28.746.790,66
III - Dívida Consolidada Líquida-DCL – (I- II)	93.108.126,84	-724.140,41	5.602.205,20	-1.714.470,00
Receita Corrente líquida	717.615.153,68	751.698.567,99	769.254.958,02	799.172.439,06
% da DC sobre a RCL	13,72%	12,52%	11,87%	11,07%
% da DCL sobre a RCL	12,97%	-0,10%	0,73%	-0,21%
Limite definido pela Resolução do Senado	861.138.184,54	902.038.281,23	923.105.949,62	959.006.926,87

Transparência na Gestão Fiscal

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

Transparência na Gestão Fiscal – Bal. Orçament.

RREO - Anexo 1

Balanco Orçamentário		3º Quadrimestre/2018	
Receitas Correntes	Previsão atualizada	Valor	%
Receita Tributária	124.202.859,87	132.420.510,00	106,61%
Receita de Contribuição	53.887.677,85	54.631.201,59	101,38%
Receita Patrimonial	58.713.859,30	57.301.285,49	97,59%
Receita de Serviços	1.470.855,39	2.551.501,65	173,47%
Transf. Correntes	557.398.738,17	573.212.719,21	102,84%
FPM	77.781.660,00	81.232.592,38	104,44%
ICMS	167.257.200,00	167.598.381,23	100,20%
IPVA	18.894.139,22	18.252.943,27	96,61%
CFEM	60.303.160,52	76.420.659,38	126,73%
Fundeb – Com. União/Estado	145.025.001,80	140.680.242,06	97,00%
Outras Transferências	88.137.576,63	89.027.900,89	101,01%
Outras Receitas	1.208.990,58	2.905.855,25	240,35%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	796.882.981,16	823.469.505,31	103,34%

Transparência na Gestão Fiscal – Bal. Orçament.

RREO - Anexo 1

Balço Orçamentário		3º Quadrimestre/2018	
Receitas De Capital	Previsão atualizada	Valor	%
Operações de Crédito	30.000.000,00	1.045.166,81	3,48%
Transferências de Capital	55.743.678,93	40.804.536,99	73,20%.
TOTAL RECEITA DE CAPITAL	85.743.678,93	41.849.703,81	48,81%
Receita Intra-Orçamentária	35.590.675,34	34.526.384,26	99,81%
TOTAL GERAL DA RECEITA	918.217.335,43	899.845.593,38	98,00%

Transparência na Gestão Fiscal – Bal. Orçament.

RREO – Anexo 1

Despesas Correntes	Previsão atualizada	3º Quadrimestre/2018	
		Valor Liquidado	%
Pessoal e Encargos Sociais	411.438.935,26	392.149.510,34	95,31%
Juros e Encargos da Dívida	640.475,65	592.620,52	92,53%
Outras Despesas Correntes	338.100.772,09	265.947.231,78	78,66%
SUB TOTAL	750.180.183,00	658.689.362,64	87,80%
Despesas De Capital			
Investimentos	117.740.216,79	60.886.818,71	51,71%
Amortização da Dívida	5.675.202,69	5.556.455,62	97,91%
SUB TOTAL	123.415.419,48	66.443.274,33	53,84%
TOTAL	873.595.602,48	725.132.636,97	83,01%
Reserva de Contingência	0,00	0,00	
Despesas Intra-Orçamentária	44.621.732,95	43.839.831,92	98,25%
TOTAL GERAL DAS DEPESAS	918.217.335,43	768.972.468,89	83,84%

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

RREO – Anexo 1

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Valor	%
TOTAL GERAL DA RECEITA	865.319.209,10	100
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	822.592.789,73	95,06
RECEITA TRIBUTÁRIA	132.410.510,00	15,32
IPTU	10.220.980,00	1,18
ISS	80.868.404,34	9,35
ITBI	2.089.909,20	0,24
IRRF	28.343.953,93	3,28
OUTROS IMPOSTOS, TAXAS, MULTAS	10.887.262,53	1,26
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	54.631.201,59	6,32
Contribuições para o RPPS	33.043.227,27	3,82
Contribuição p/ Custeio da Ilum. Pública	21.587.974,32	2,50

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

RREO – Anexo 1

Receita Corrente	Valor	%
RECEITA PATRIMONIAL	57.301.285,49	6,63
Laudemios/ outras imobiliárias	1.094.958,41	0,13
Remuneração Rec. RPPS	52.630.257,45	6,09
Remuneração REC. PMM	3.576.069,63	0,41
RECEITA DE SERVIÇOS	2.551.501,65	0,30
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	573.212.719,21	66,31
FPM **	81.232.592,38	9,40
ICMS **	167.598.381,23	19,39
IPVA **	18.252.943,27	2,11
IPI **	5.070.336,27	0,59
ITR **	294.528,94	0,03

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

RREO – Anexo 1

Receita Corrente	Valor	%
Rec Hidricos	841.763,67	0,10
FEP	1.242.179,90	0,14
LC 87/96 **	1.279.374,36	0,15
CID -	289.157,59	0,03
CFEM	76.420.659,38	8,84
TRANSF. DA EDUCAÇÃO	152.940.262,16	17,69
Salário Educação	5.236.828,95	0,61
Alimentação Escolar - PNAE	5.847.324,00	0,68
Transporte Escolar - PNATE	1.099.414,53	0,13
Outros - PDDE	76.452,62	0,01
Fundeb - Complemento União/Estado	140.680.242,06	16,27
Fundeb – Complemento Município 20% **	53.435.055,60	

Transparência na Gestão Fiscal - Receitas

RREO – Anexo 1

Receita Corrente	Valor	%
TRANSF. DA SAÚDE	56.470.748,03	6,53
TRNASF FNAS	991.875,84	0,11
Transf Inst Privadas	8.911.621,01	1,03
Outras Transf. Da União	80.280,00	0,01
Outras Receitas Correntes	1.296.015,18	0,15
Receitas de Capital	41.849.703,81	4,84
Transf do SUS	2.924.980,00	0,34
Transf. Convenio- União	37.099.144,10	4,29
Transf. Convenio - Estado	850.000,00	0,10
Transf. Convenio - Inst Privadas	975.579,71	0,11

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

RREO – Anexo 2

Função/Subfunção	Valor Liquidado	%
Administração	37.937.323,90	4,93
Segurança Pública	15.671.493,27	2,03
Assistência Social	16.176.757,73	2,10
Previdência Social	35.452.939,06	4,61
Saúde	203.568.346,78	26,47
Trabalho	874.515,27	0,11
Educação	277.279.718,33	36,05
Cultura	11.997.748,66	1,56
Urbanismo	111.417.041,68	14,48
Habitação	13.393,43	0,001
Saneamento	25.465,85	0,003

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

RREO – Anexo 2

Função/Subfunção	Valor	%
Gestão Ambiental	3.552.456,10	0,46
Agricultura	3.856.750,63	0,50
Indústria	637.221,29	0,08
Comércio e Serviços	75.926,99	0,01
Comunicações	1.044.130,01	0,14
Transporte	17.773.255,64	2,31
Desporto e Lazer	2.333.599,02	0,30
Encargos Especiais	29.284.385,25	3,81
TOTAL	768.972.468,89	100
Legislativa	22.826.965,51	
TOTAL	791.799.434,40	

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

RREO – Anexo 2

Secretarias	Valor	%
SEMAD	12.542.474,31	1,63
GABINETE DO PREFEITO	5.979.401,72	1,28
ASCOM	1.569.893,93	0,20
PROGEM	4.588.497,36	0,60
REGIONAIS ADMINISTRATIVAS	1.288.292,62	0,17
SEFIN	5.162.350,35	0,67
SECULT	4.004.469,00	0,52
SEMEL	2.002.827,47	0,26
SEAGRI	3.856.750,63	0,50
SEGFAZ	5.731.664,34	0,75
SICOM	637.221,29	0,08
SETUR	75.926,99	0,01

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

RREO – Anexo 2

Secretarias	Valor	%
CONGEM	1.417.456,13	0,18
ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	29.284.385,25	3,81
SEPLAN	1.286.271,85	0,17
FUNDO MUN. DE GEST PLANO DIRETOR	29.028,09	0,00
SEMED	69.605.157,94	9,05
FUNDEB	207.659.560,39	27,00
FMSM	203.292.135,78	26,44
FMAS	15.425.853,33	2,01
FMDCA	187.604,40	0,02
SEVOP	63.594.271,71	8,27
SEMMA	3.552.456,10	0,46
SMSI	14.938.035,23	1,94

Transparência na Gestão Fiscal - Despesas

RREO – Anexo 2

Secretarias	Valor	%
GMM	456.675,63	0,06
DMTU	9.697.508,20	1,26
SDU	2.696.858,60	0,35
FCCM	7.973.279,66	1,04
IPASEMAR	35.452.939,06	4,61
SSAM	54.983.221,53	7,15
TOTAIS	768.972.468,89	100

Transparência na Gestão Fiscal - RCL

RREO – Anexo 3

Receita Corrente Líquida - 2018

Janeiro /18	63.953.325,06
Fevereiro /18	84.514.269,40
Março /18	63.404.633,83
Abril /18	51.154.768,61
Maió /18	59.911.431,91
Junho /18	57.284.534,24
Julho /18	61.164.739,57
Agosto /18	69.919.209,51
Setembro /18	63.985.161,92
Outubro /18	79.192.199,21
Novembro /18	68.856.813,23
Dezembro /18	75.831.352,57
TOTAL..... 103,39%	799.172.439,06
Previsão atualizada	772.996.617,78

Transparência na Gestão Fiscal - RCL

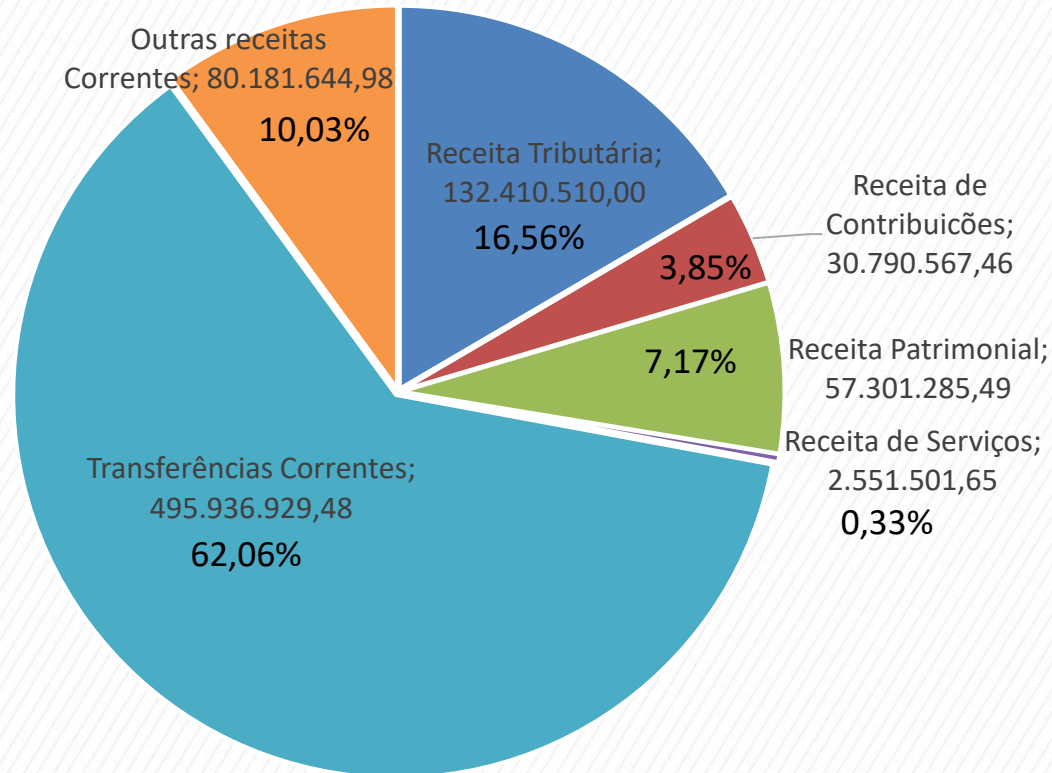
RREO – Anexo 3

Mês	3° Quad./2017	Mês	3° Quad/2018	Var %
Jan/17	49.334.998,38	Jan/18	63.953.325,06	29,63%
Fev/17	76.901.477,55	Fev/18	84.514.269,40	9,90%
Mar/17	53.454.928,77	Mar/18	63.404.633,83	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	69.919.209,51	19,64
Set/17	65.203.977,62	Set/18	63.985.161,92	-1,87%
Out/17	55.443.277,76	Out/18	79.192.199,21	42,83%
Nov/17	53.291.117,81	Nov/18	68.856.813,23	29,21%
Dez/17	84.010.787,78	Dez/18	75.831.352,57	-9.74%
TOTAL	717.616.268,86		799.172.439,06	11,36%
TOTAL CORRIGIDO	744.526.879,90		IPCA	3,75%
Crescimento REAL				7,34%

Transparência na Gestão Fiscal - RCL

Composição

RREO – Anexo 3



Transparência na Gestão Fiscal - Previdência

RREO – Anexo 4

Receitas e Despesas - RPPS	
1-RECEITAS CORRENTES	120.658.269,95
Receita de Contribuição Segurados (11%)	23.293.845,37
Receita de Contribuição Inativos/Pensionistas (11%)	529.018,22
Receita de Contribuição Patronal (15,5%)	32.767.151,47
Receita Patrimonial	52.666.042,00
Receita de Compensação Previdenciária	456.432,12
Receita de Parcelamento	9.202.593,14
Aportes	1.741.218,78
Outras Receitas	1.968,85
2-DESPESAS	35.379.095,25
Despesas Administrativas	1.770.467,84
DEPESAS PREVIDENCIÁRIAS	33.608.627,41
Aposentadorias	24.493.642,55
Pensões	3.555.648,86
Auxílio Doença	4.648.117,26
Salário Maternidade	911.218,74
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (1-2)	85.279.174,70

Transparência na Gestão Fiscal- Res. Primário

- 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 – Res. Primário

RREO – Anexo 6

Resultado Primário	Previsão Atualizada	Valor
Receitas Primárias correntes	739.255.365,55	766.844.945,24
Receitas Primárias de Capital	85.743.678,93	41.849.703,81
TOTAL DAS RECEITAS PRIMÁRIAS	794.999.044,59	808.694.649,05
Despesas Primárias Correntes	749.539.707,35	687.328.960,94
Despesas de Capital Primárias	123.415.419,48	73.851.293,53
Reserva de Contingência	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PRIMÁRIAS	878.492.312,53	761.180.254,47
RESULTADO PRIMÁRIO	-83.493.269,06	47.514.394,58

Transparência na Gestão Fiscal – Res. Nominal

- 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 – Res. Nominal

RREO – Anexo 6

Resultado Nominal	Saldo de 2017	3º Quadrimestre/2018
I - Dívida Contratual	98.464.246,14	88.485.734,41
Empréstimos externos	6.626.366,53	7.698.195,94
Contribuições Previdenciárias	86.202.579,88	76.092.344,31
Tributos	5.056.400,68	4.685.924,16
Com Instituições não financeiras	509.661,22	9.370,00
Demais Dívidas Contratuais	69.237,83	0,00
II – Deduções (a)	5.356.219,30	90.200.204,41
a) Disponibilidade de Caixa (a.1- a.2)	5.356.219,30	90.200.204,41
a.1) Disponibilidade de Caixa Bruta	107.389.974,47	118.946.995,07
a.2) (-) Restos a pagar Processados	-102.033.755,17	-28.746.790,66
III - Dívida Consolidada Líquida – (I- II)	93.108.036,84	-1.714.470,00
Resultado Nominal (DCL/17 – DCL/18)		94.822.506,84
Meta de Resultado Nominal Fixado na LDO		-445.233,15

Transparência na Gestão Fiscal - Educação

RREO – Anexo 8

Aplicação em Educação	Valor
Receita para aplicação em educação (Impostos e Transf)	395.251.403,92
25% dos impostos arrecadados e transferidos	98.812.850,98
Complemento da Estado/União – Fundeb/ Apl.Fin. (a)	141.022.268,35
Complemento Município	53.435.055,60
Total ad despesas do MDE (b)	270.402.140,26
Valor Aplicado RP (b-a)	129.379.871,91
% aplicado	
Valor excedente	30.567.020,93

Transparência na Gestão Fiscal - Educação

RREO – Anexo 8

Aplicação em Educação	Valor
Receita para aplicação em educação (Impostos e Transf)	395.251.403,92
25% dos impostos arrecadados e transferidos	98.812.850,98
Complemento da Estado/União – Fundeb/ Apl.Fin. (a)	141.022.268,35
Complemento Município	53.435.055,60
Total ad despesas do MDE (b)	270.402.140,26
Valor Aplicado RP (b-a)	129.379.871,91
% aplicado	32,73%
Valor excedente	30.567.020,93

Transparência na Gestão Fiscal - Educação

RREO – Anexo 8

Aplicação Fundeb	Valor
Receita do Fundeb	194.115.297,66
Rentabilidade Financeira	342.026,29
Total da Receita	194.457.323,95
Despesas com profissionais do magistério	150.375.923,70
% Aplicado (Mínimo 60%)	77,33 %
Outras despesas com MDE	90.305.464,55
% Aplicado(Mínimo 40%)	46,44 %

Transparência na Gestão Fiscal - Saúde

RREO – Anexo 12

Aplicação em Saúde	Valor
Receita para aplicação em saúde(impostos/transferência)	395.251.402,92
% mínimo a aplicar – 15%	59.287.710,44
Despesas aplicadas em saúde	203.658.341,78
Transferências Federais - SUS	59.434.480,43
Valor aplicado em saúde pelo município	144.223.861,29
% Aplicado	

Transparência na Gestão Fiscal - Saúde

RREO – Anexo 12

Aplicação em Saúde	Valor
Receita para aplicação em saúde(impostos/transferência)	395.251.402,92
% mínimo a aplicar – 15%	59.287.710,44
Despesas aplicadas em saúde	203.658.341,78
Transferências Federais - SUS	59.434.480,43
Valor aplicado em saúde pelo município	144.223.861,29
% Aplicado	36,49%
Valor excedente	84.936.151,09

Transparência na Gestão Fiscal

- Objetivos
- Relatórios de Gestão Fiscal - RGF
- Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO
- **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 3º 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 3º 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 3º 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.

Obrigado!!!



*Secretaria de
Planejamento
e Controle*

www.maraba.pa.gov.br