

Audiência Pública 2º Quadrimestre 2018



**Realizada em: 26/09/2018
Controladoria Geral**



Audiência Pública

Em cumprimento à Lei 101 de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - o Poder Executivo realiza hoje, dia 26/09/2018, **Audiência Pública**, com o objetivo de demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais realizadas pelo Executivo Municipal no 2º quadrimestre de 2018 (meses de Maio, Junho, Julho e Agosto).



Balanço Orçamentário

- Demonstração contábil que discrimina as contas de receitas e despesas orçamentárias comparando o previsto com o realizado;
- Regulamentado pela Lei 4.320/64.

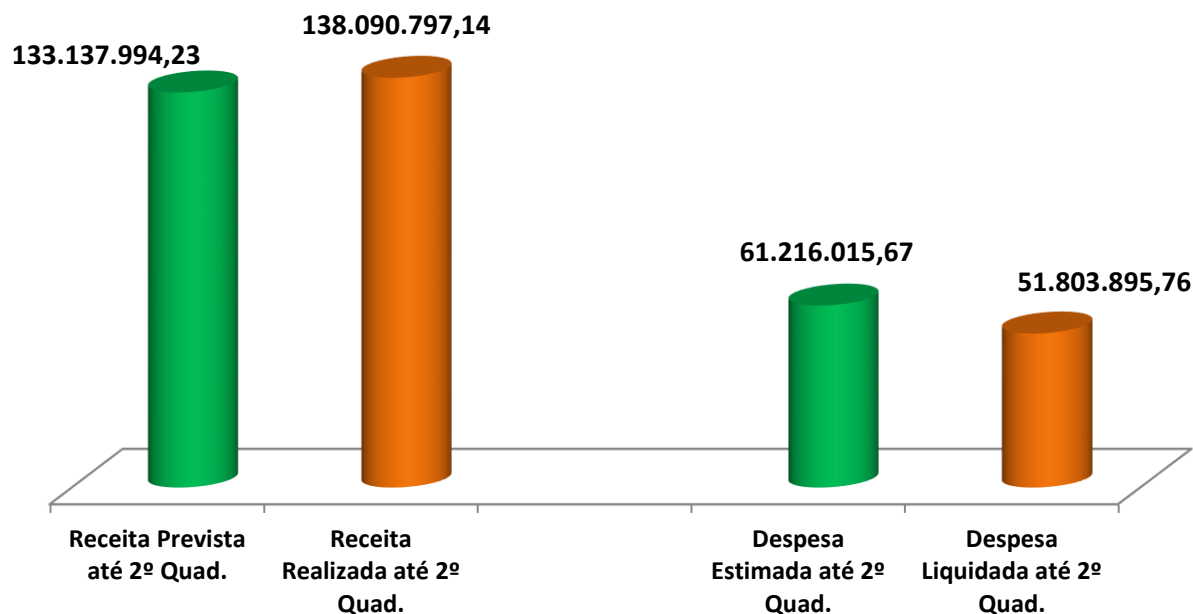


2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

Receita e Despesa

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018



Receita realizada a maior do que a prevista: **R\$ 4.952.802,91**

Despesa realizada a menor que a prevista : **R\$ 9.412.119,91**



Comportamento da Receita Pública

- **Comparativo das Metas Bimestrais de Arrecadação**
- **Comparativo da Receita Própria (previsto x realizado)**
- **Comparativo das Transferências Correntes (previsto x realizado)**
- **Comparativo das Receitas de Capital (previsto x realizado)**
- **Comportamento mensal da Receita Corrente Líquida (RCL)**

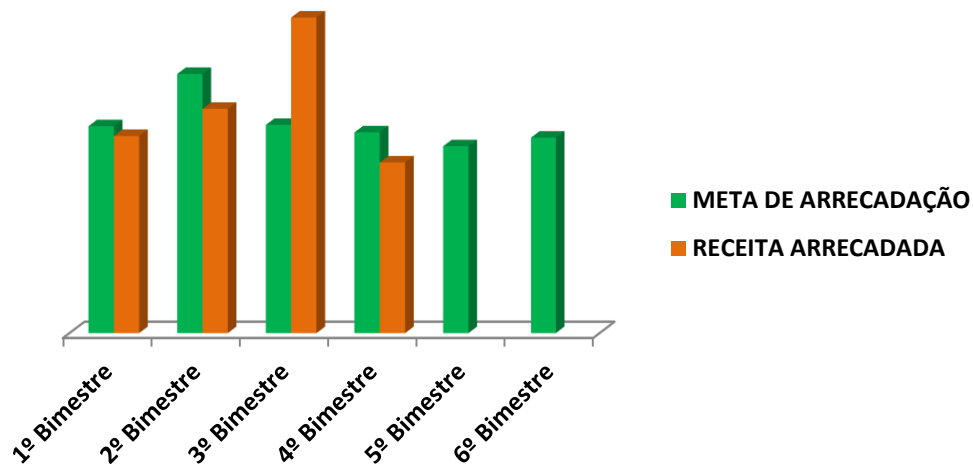


2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Metas Bimestrais de Arrecadação x Arrecadação realizada



	META DE ARRECADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA
1º Bimestre	31.486.905,81	30.003.697,36
2º Bimestre	39.413.700,66	34.127.469,47
3º Bimestre	31.681.632,39	47.975.885,79
4º Bimestre	30.555.755,37	25.983.744,52
5º Bimestre	28.447.151,40	
6º Bimestre	29.752.253,77	
TOTAL	191.337.399,40	138.090.797,14



2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

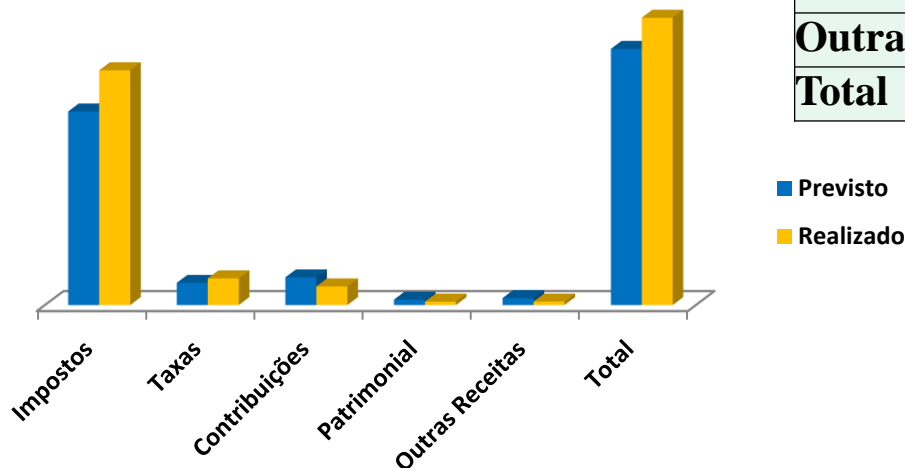
Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Receita Própria

(Proveniente de impostos, taxas e contribuições de melhoria)

Receita Própria	Previsto	Realizado
Impostos	35.237.262,00	42.688.451,46
Taxas	4.039.692,00	4.864.904,41
Contribuições	5.044.816,00	3.401.711,15
Patrimonial	978.000,00	630.783,38
Outras Receitas	1.264.676,00	636.379,75
Total	46.564.446,00	52.222.230,15



Receita realizada maior que prevista
R\$ 5.657.784,15

***Outras Receitas:** Multas e juros dos tributos; Multas e juros de dívida ativa dos tributos; infrações de trânsito; Receita de dívida ativa.

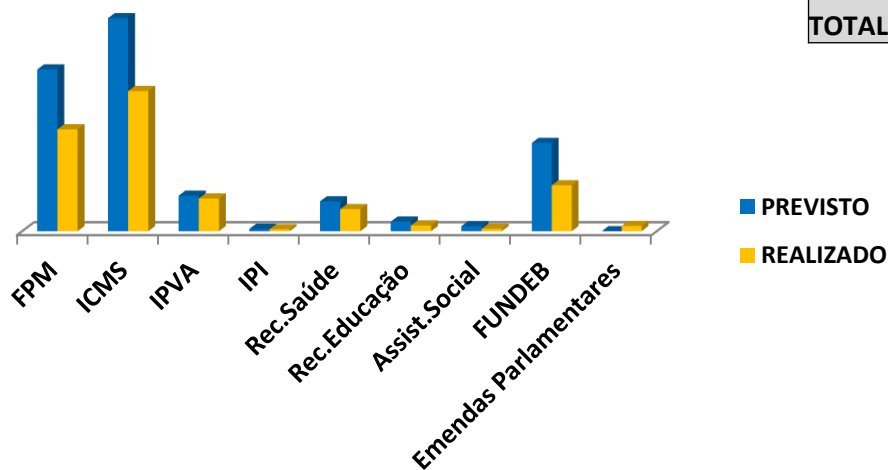


Transferências Correntes

São recursos recebidos de outros órgãos e entidades de direito público para a aplicação no atendimento a despesas correntes. Lei 4320/64, Art. 12 § 2 °

Transferências Correntes

TRANSF. CORRENTES (principais)	PREVISTO	REALIZADO ATÉ AGOSTO
FPM	43.681.000,00	27.577.578,25
ICMS	57.459.963,00	37.893.911,74
IPVA	9.621.908,00	8.855.335,97
IPI	635.757,00	547.691,70
Rec.Saúde	8.078.000,00	5.981.654,74
Rec.Educação	2.595.890,00	1.567.530,29
Assist.Social	1.368.000,00	635.923,68
FUNDEB	23.900.000,00	12.436.454,04
Emendas Parlamentares	0,00	1.419.000,00
TOTAL	142.331.518,00	96.915.080,41



Diferença Receita Prevista x Realizada
até Agosto.: R\$ 45.416.437,59



Transferências de Capital

São recursos destinados a investimentos ou inversões financeiras que outras pessoas de direito público devam realizar, constituindo essas transferências auxílios ou contribuições, segundo derivem da lei de orçamento ou de lei especial.

Lei 4320/64, Art. 12 § 6 °

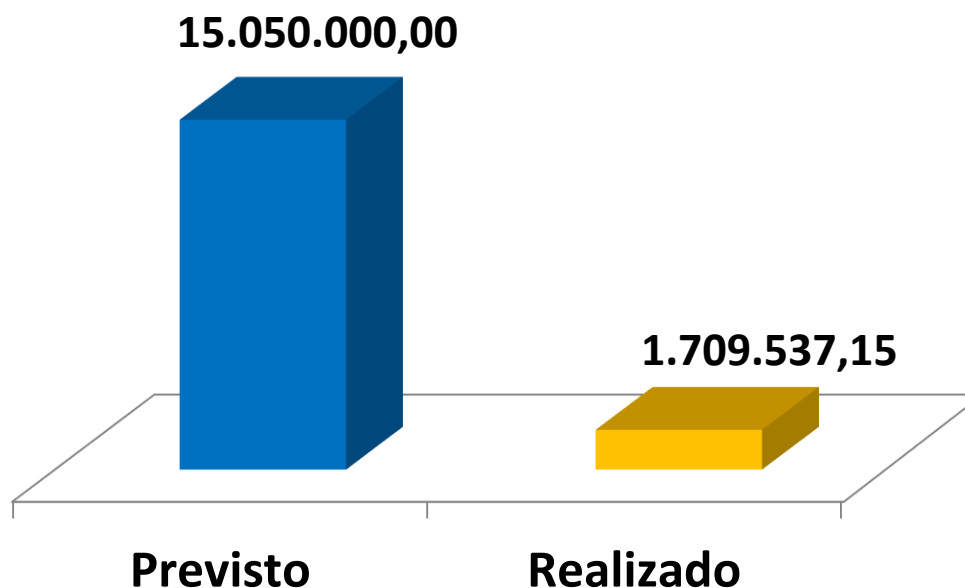


2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Transferências de Capital





Receita Corrente Líquida (RCL)

- É o somatório das receitas tributárias referentes a contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços e de transferências correntes;
- parâmetro para cálculo dos gastos com pessoal e limite de endividamento.

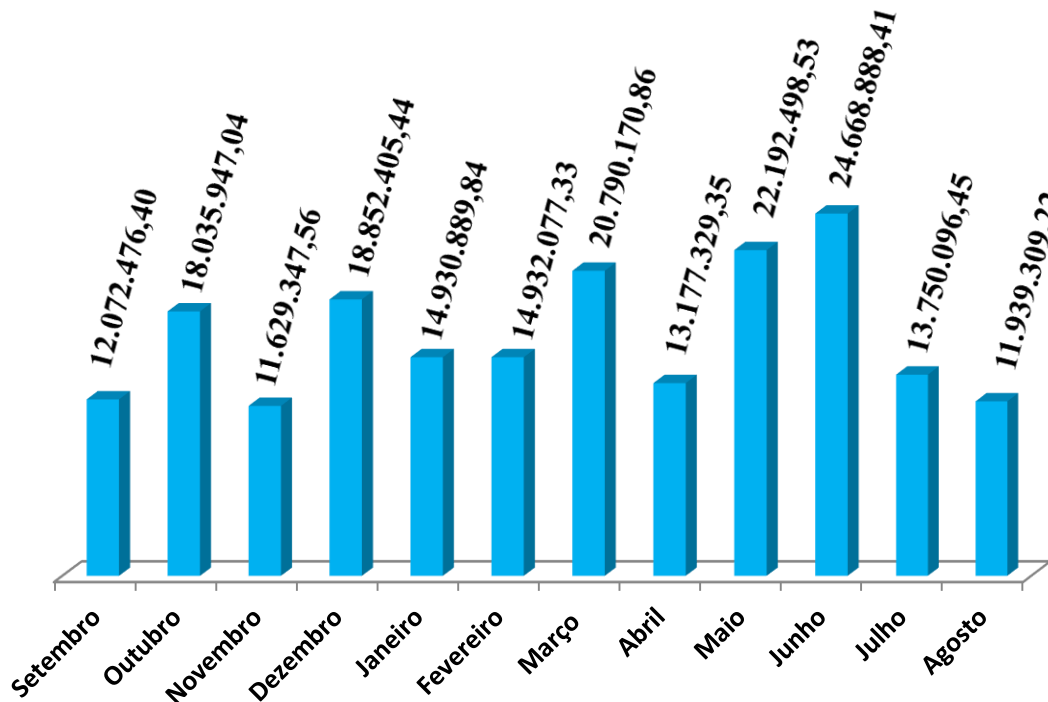


2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

Comportamento mensal da RCL* até o Agosto

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018



Mês 06/18
IPTU 2018

APERAM
R\$12.177.983,24

Nos meses 03 e 05/18
Div.Ativa IPTU
APERAM

03/18 R\$5.835.749,06
05/18 R\$4.112.303,98

*RCL = Receita Corrente Líquida

RCL de setembro/17 a agosto/18 :
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral



Limites legais e constitucionais

- Aplicação nas ações e Serviços Públicos de Saúde
- Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino
- Aplicação no Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica (FUNDEB)
- Gastos com Pessoal



Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal)

Em termos práticos, a responsabilidade apregoada por essa lei determina uma aproximação das práticas já implementadas no âmbito da iniciativa privada, com a objetivação das metas e foco nos resultados, itens esses dispostos de forma mensurável, possibilitando um maior controle daquelas cujas políticas públicas visam atender.

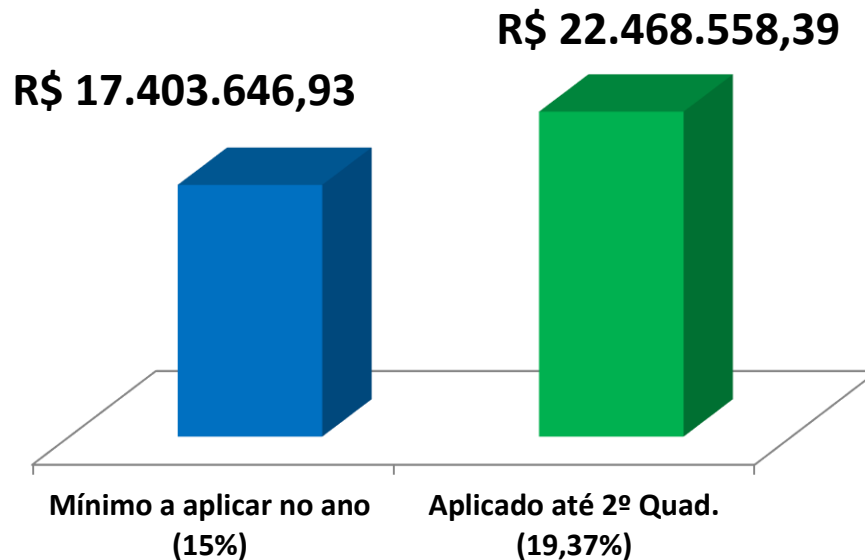


Aplicação na Saúde 2018 (Janeiro a Agosto)

2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018



* Para fins de aprovação das contas o percentual mínimo de 15% é apurado no final do exercício. A apuração mensal e quadrimestral é realizada com a finalidade de acompanhamento e gestão dos recursos.

Base de cálculo (Impostos e Transf.) : R\$ 116.024.312,86

Controladoria Geral

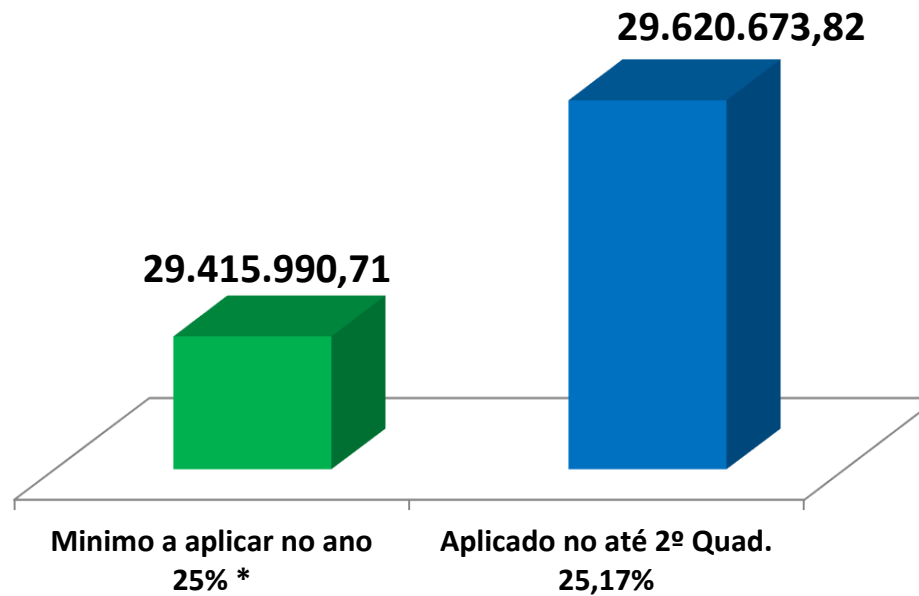


2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

Aplicação no Ensino 2018 (Janeiro a Agosto)

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018



* Para fins de aprovação das contas o percentual mínimo de 25% é apurado no final do exercício. A apuração mensal é realizada com a finalidade de acompanhamento e gestão dos recursos.

Base de cálculo (Impostos e
Transf.) : R\$ 117.663.962,82

Controladoria Geral



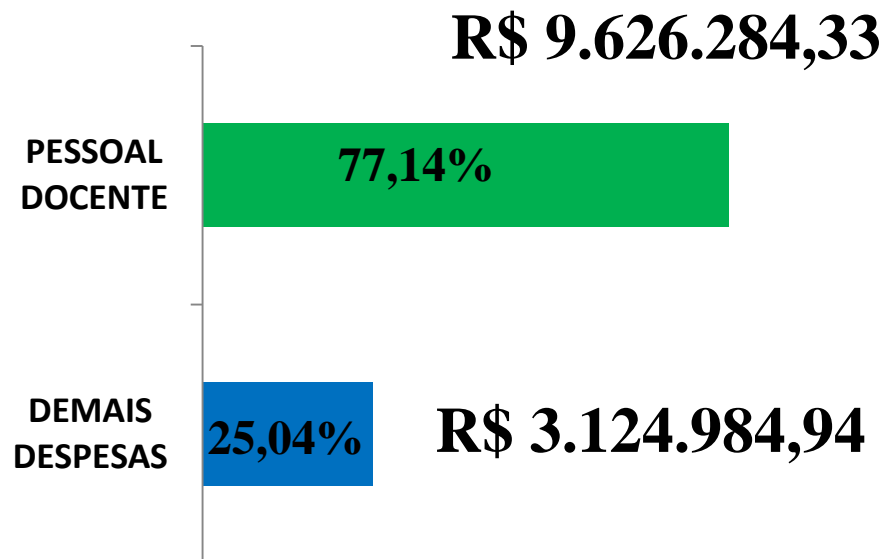
2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Aplicação no FUNDEB

2018 (Janeiro a Agosto)



Base de cálculo (Receita do FUNDEB até Agosto) : R\$ 12.479.491,03

Mínimo exigido (Pessoal Docente): 60%

Limite Máximo Demais Despesas: 40%

Controladoria Geral



Gastos com Pessoal

**Instrução Normativa Nº 01/2018 de 28/02/2018 do
Tribunal de Contas de Minas Gerais:**

A partir de 01/01/2019, para fins do cálculo de despesas com pessoal, será considerado também o somatório dos gastos do ente da Federação com os inativos e os pensionistas.



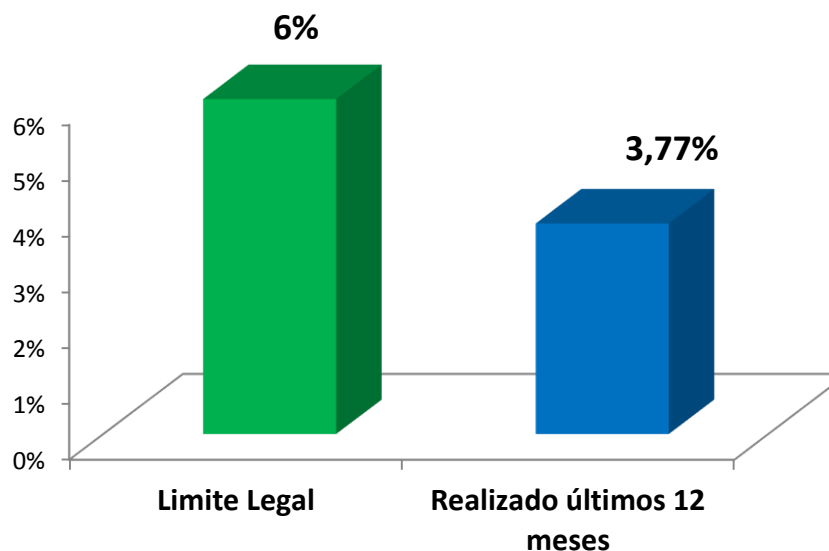
2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto/18

Gastos com Pessoal: Somente Câmara

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Conforme
TCE/MG
(**não**
considera
inativos e
pensionistas)



Limite prudencial: 5,70% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral



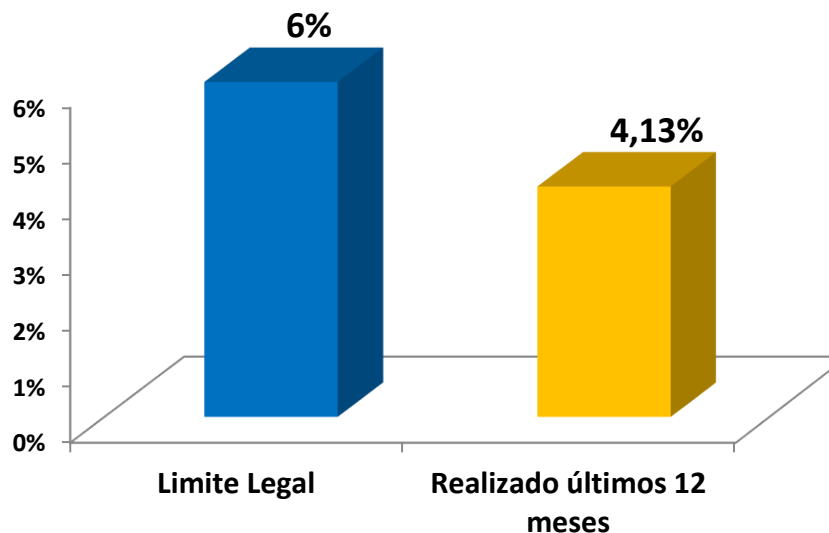
2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto/18

Gastos com Pessoal: Somente Câmara

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Conforme
STN
(considera
inativos e
pensionistas)



Limite prudencial: 5,70% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:
R\$ 196.971.436,43



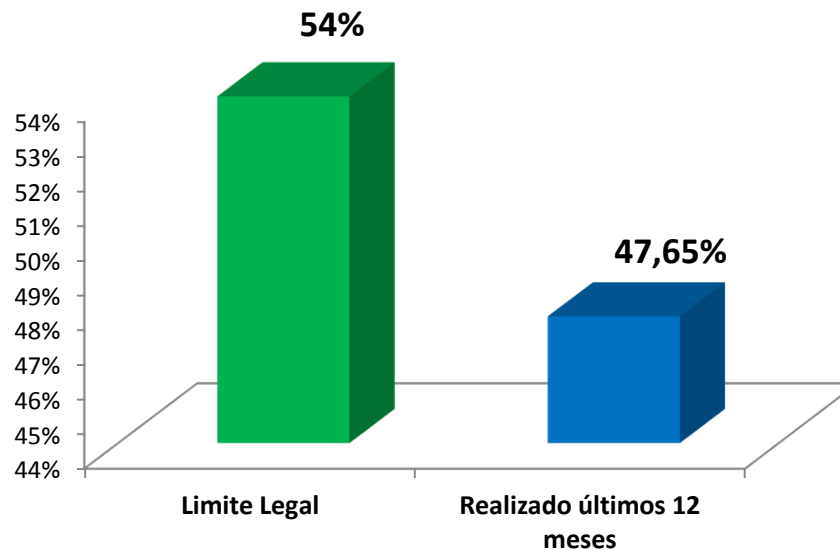
2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto/18

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Gastos com Pessoal: Somente Prefeitura

Conforme
TCE/MG
(**não**
considera
inativos e
pensionistas)



Limite prudencial: 51,30% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:
R\$ 196.971.436,43



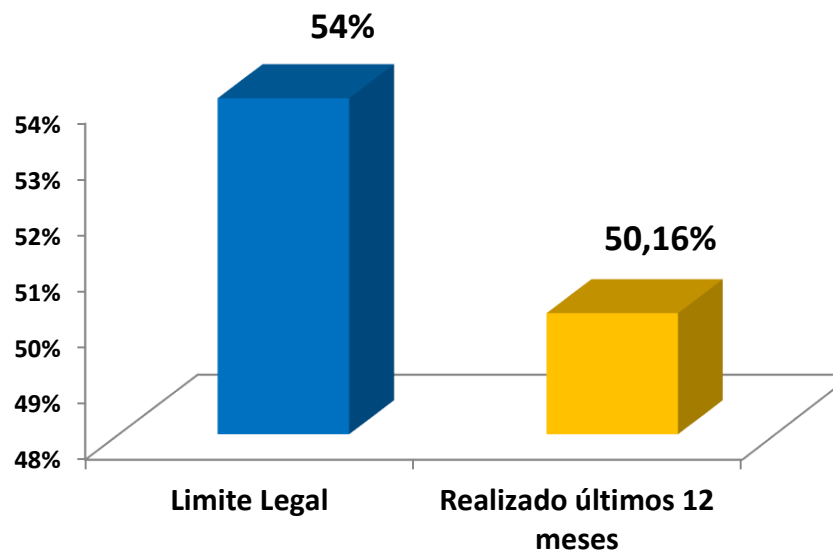
2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto/18

Gastos com Pessoal: Somente Prefeitura

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Conforme
STN
(considera
inativos e
pensionistas)



Limite prudencial: 51,30% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:
R\$ 196.971.436,43



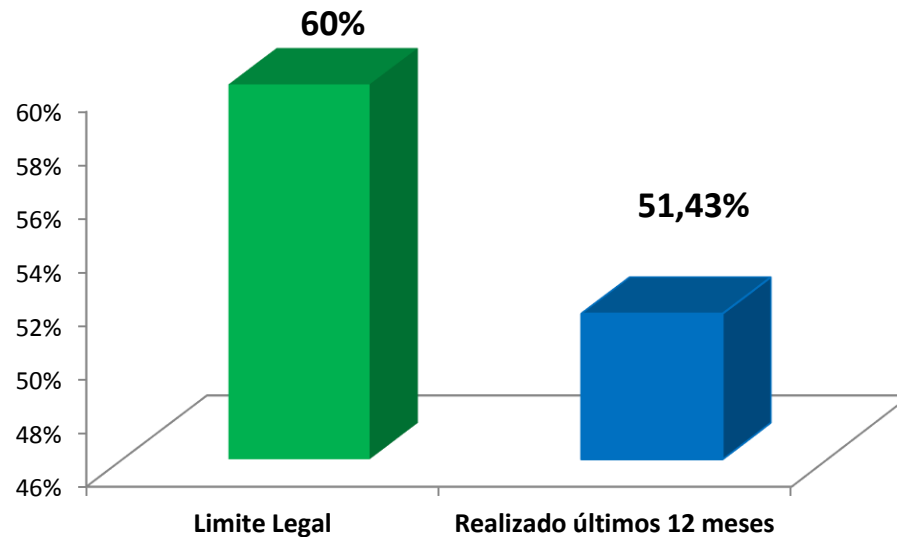
2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto/18

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Gastos com Pessoal Consolidado: Prefeitura + Câmara

Conforme
TCE/MG
(não
considera
inativos e
pensionistas)



Limite prudencial: **57,30%** da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral



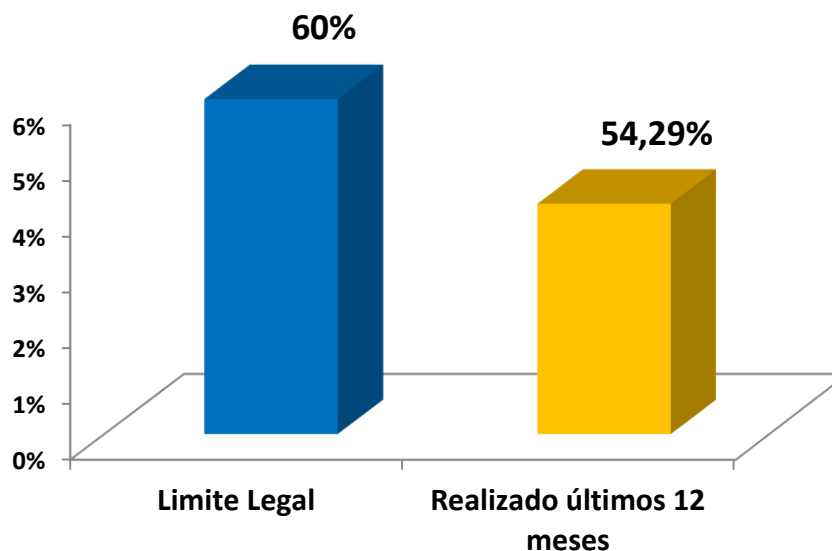
2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto/18

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Gastos com Pessoal Consolidado: Prefeitura + Câmara

Conforme
STN
(considera
inativos e
pensionistas)



Limite prudencial: **57,30%** da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral



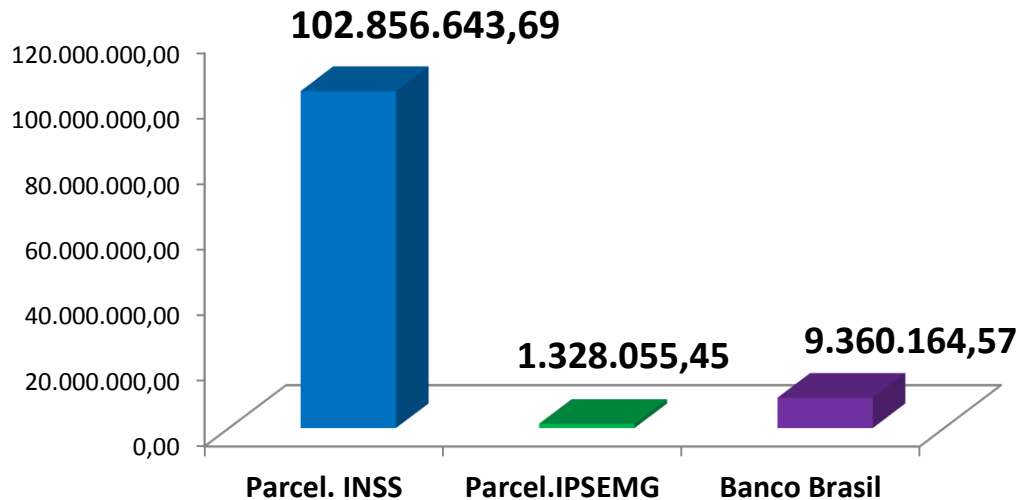
Posição da dívida no encerramento do 2º Quadrimestre de 2018

- Dívida Fundada (Dívida a longo prazo)
- Dívida Flutuante (Dívida a curto prazo)
- Situação dos Restos a Pagar em 31/08/2018



Dívida Fundada

Resultado consolidado



Saldo devedor em:

31/12/2017: R\$ 116.034.727,78

Saldo devedor em:

31/08/2018: R\$ 113.544.863,71



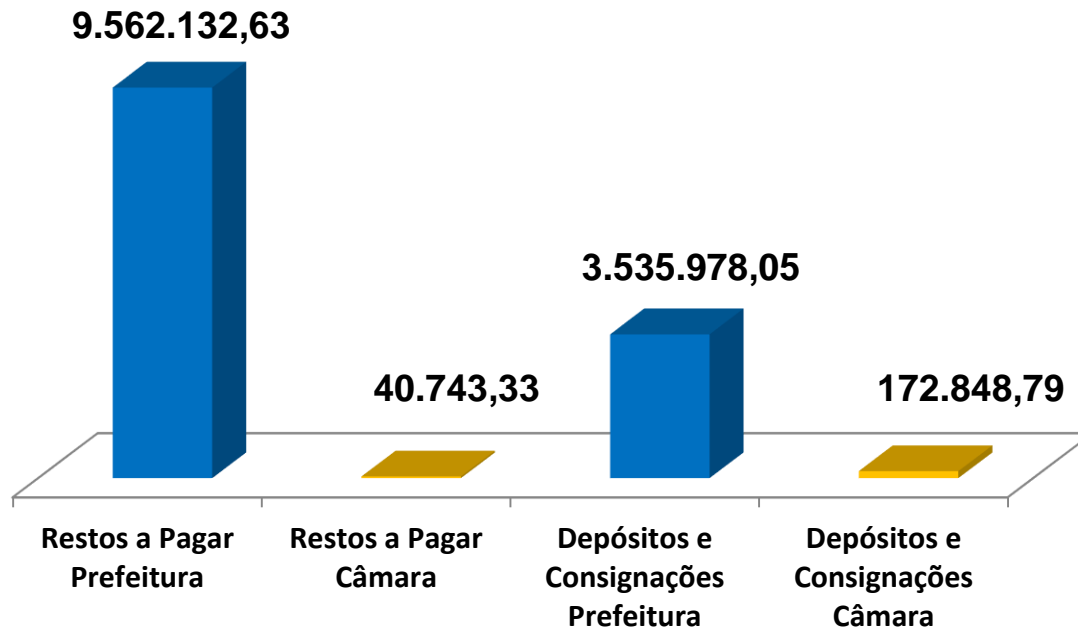
2018
2º QUADRIMESTRE

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

Dívida Flutuante

Resultado consolidado



Saldo devedor em:

31/12/2017: R\$ 23.689.089,66

Saldo devedor em:

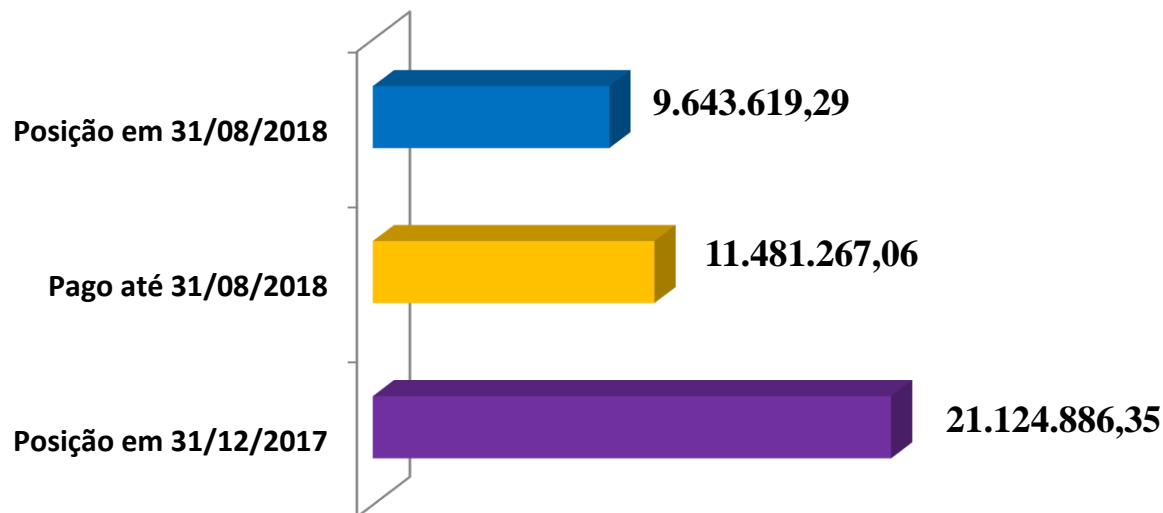
31/08/2018: R\$ 13.311.702,80

Controladoria Geral



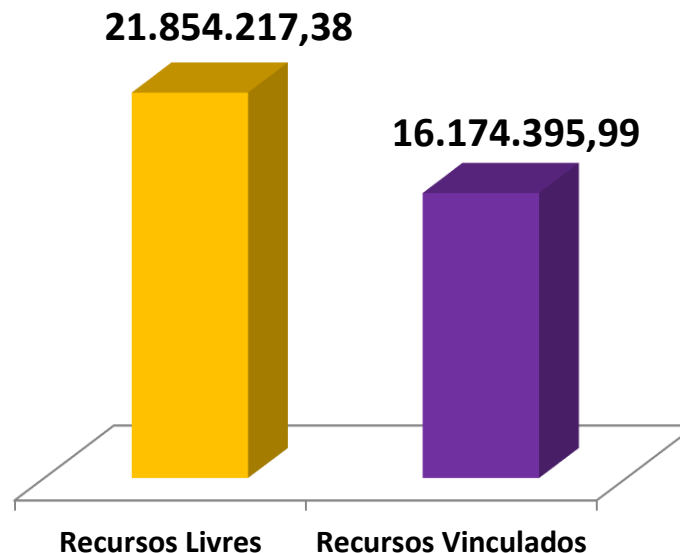
Situação dos Restos a Pagar em 31/08/2018

Resultado consolidado





Saldos de contas bancárias em 31/08/2018



Saldo total de contas bancárias em 31/08/2018: R\$ 38.028.613,37



RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO

- Nominal: avalia a capacidade de endividamento do Município
- Primário: avalia a sustentabilidade da política fiscal.



2018
2º QUADRIMESTRE

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

DEMONSTRATIVO DAS METAS FISCAIS

Acumulado de Janeiro a Agosto/2018

	Previsto na LDO para 2018	Meta alcançada até Agosto
Resultado Nominal	-11.232.133,35	-30.610.268,08

Resultado Nominal: Mede a evolução da dívida fiscal líquida, ou seja, mede a capacidade do Município em pagar suas dívidas a longo prazo. É a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no mesmo período do exercício anterior. É obtido acrescentando-se ao resultado primário os valores pagos e recebidos de juros nominais (juros líquidos) decorrentes de operações financeiras.



DEMONSTRATIVO DAS METAS FISCAIS

Acumulado de Janeiro a Agosto/2018

	Previsto na LDO para 2018	Meta alcançada até Agosto
Resultado Primário	1.276.000,00	28.814.075,70

Resultado Primário:

- Diferença entre **RNF** (Total da Receita Orçamentária deduzidas operações de crédito, rendimento de aplicações financeiras, superávit financeiro, entre outros) e **DNF** (Total das despesas orçamentárias deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida interna);
- avalia a sustentabilidade da política fiscal;
- mede a capacidade do Município em gerar receita suficiente para pagar suas contas usuais.
- reflete o esforço fiscal do governo municipal.

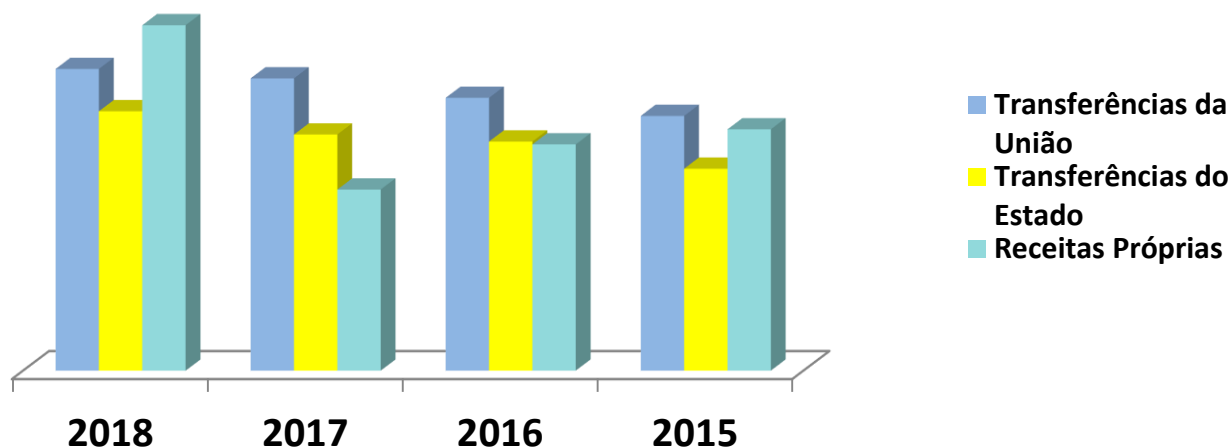


2018
2º QUADRIMESTRE
até agosto/18

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
20/09/2018

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA POR PROCEDÊNCIA DOS RECURSOS



	ATÉ AGOSTO 2015	ATÉ AGOSTO 2016	ATÉ AGOSTO 2017	ATÉ AGOSTO 2018
Transferências da União	38.825.601,90	41.569.700,59	44.527.306,50	45.955.368,97
Transferências do Estado	30.798.298,93	34.931.720,97	35.998.698,31	39.532.902,06
Receitas Próprias	36.783.323,06	34.500.319,20	27.641.018,83	52.602.526,11
Total	106.407.223,89	111.001.740,76	108.167.023,64	138.090.797,14



Obrigado!

Controladoria Geral