



## Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias - 3º quadrimestre

**16/02/2012**

**Contato:**

**[ricardo.azevedo@govbr.com.br](mailto:ricardo.azevedo@govbr.com.br)  
[contadoria@pitangueiras.sp.gov.br](mailto:contadoria@pitangueiras.sp.gov.br)**





## Constituição Federal

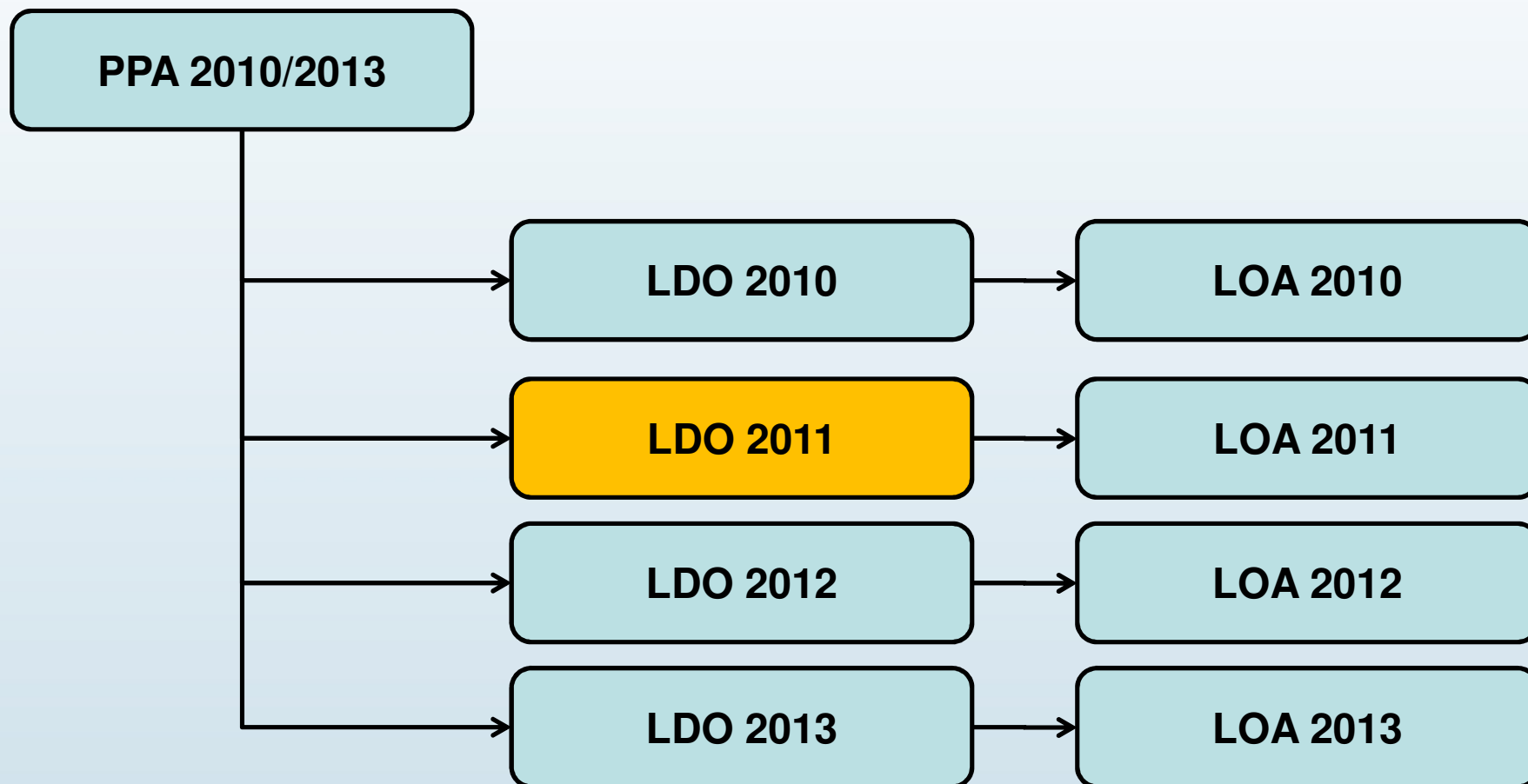
**Art. 165.** Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:

- I - o plano plurianual;
- II - as diretrizes orçamentárias;**
- III - os orçamentos anuais.

**§ 1.º** A lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da administração pública federal para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada.

# Lei de Responsabilidade Fiscal

“**LC 101/00, art. 9. § 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”

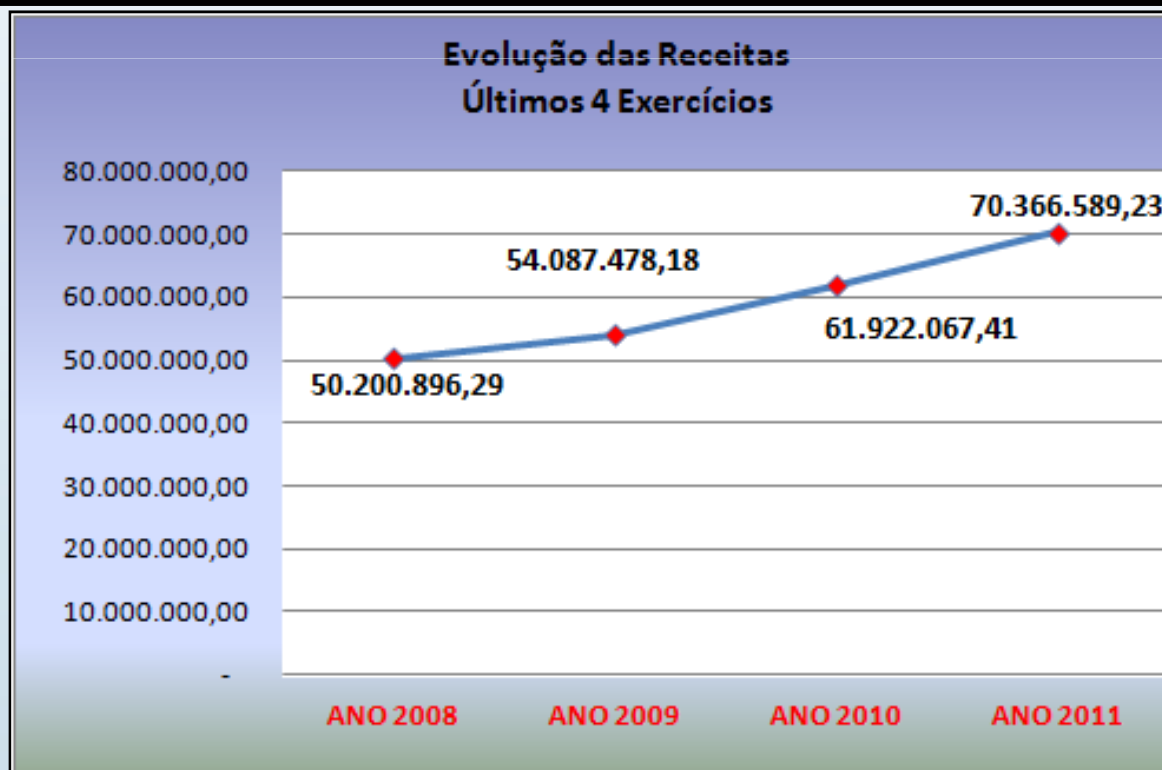


# Audiência Pública LDO - 3o Quadrimestre 2011



## Análise das Receitas - Exercício de 2011

Exercício	Receitas							
	Corrente*	AV %	Δ%	Capital	AV %	Δ%	TOTAL	Δ%
ANO 2008	49.667.670,80	98,94%	--	533.225,49	1,06%	--	50.200.896,29	--
ANO 2009	53.152.973,20	98,27%	7,02%	934.504,98	1,73%	75,26%	54.087.478,18	7,74%
ANO 2010	61.264.523,01	98,94%	15,26%	657.544,40	1,06%	-29,64%	61.922.067,41	14,49%
ANO 2011	69.655.958,74	98,99%	13,70%	710.630,49	1,01%	8,07%	70.366.589,23	13,64%



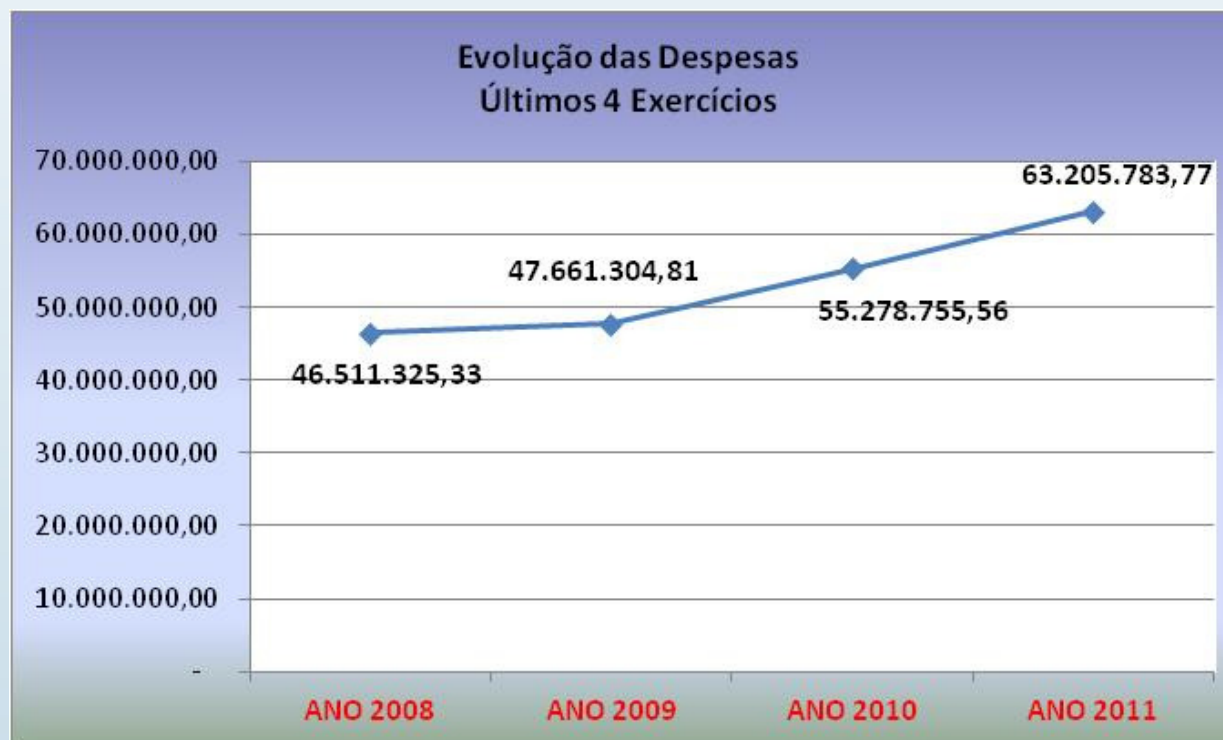
\* Valores Líquidos do FUNDEB  
Valores Consolidados

# Audiência Pública LDO - 3o Quadrimestre 2011



## Análise das Despesas - Exercício de 2011

Exercício	Despesas							
	Corrente*	AV %	Δ%	Capital	AV %	Δ%	TOTAL	Δ%
ANO 2008	43.049.089,16	92,56%	--	3.462.236,17	7,44%	--	46.511.325,33	--
ANO 2009	43.196.666,22	90,63%	0,34%	4.464.638,59	9,37%	28,95%	47.661.304,81	2,47%
ANO 2010	49.320.093,11	89,22%	14,18%	5.958.662,45	10,78%	33,46%	55.278.755,56	15,98%
ANO 2011	56.274.502,36	89,03%	14,10%	6.931.281,41	10,97%	16,32%	63.205.783,77	14,34%

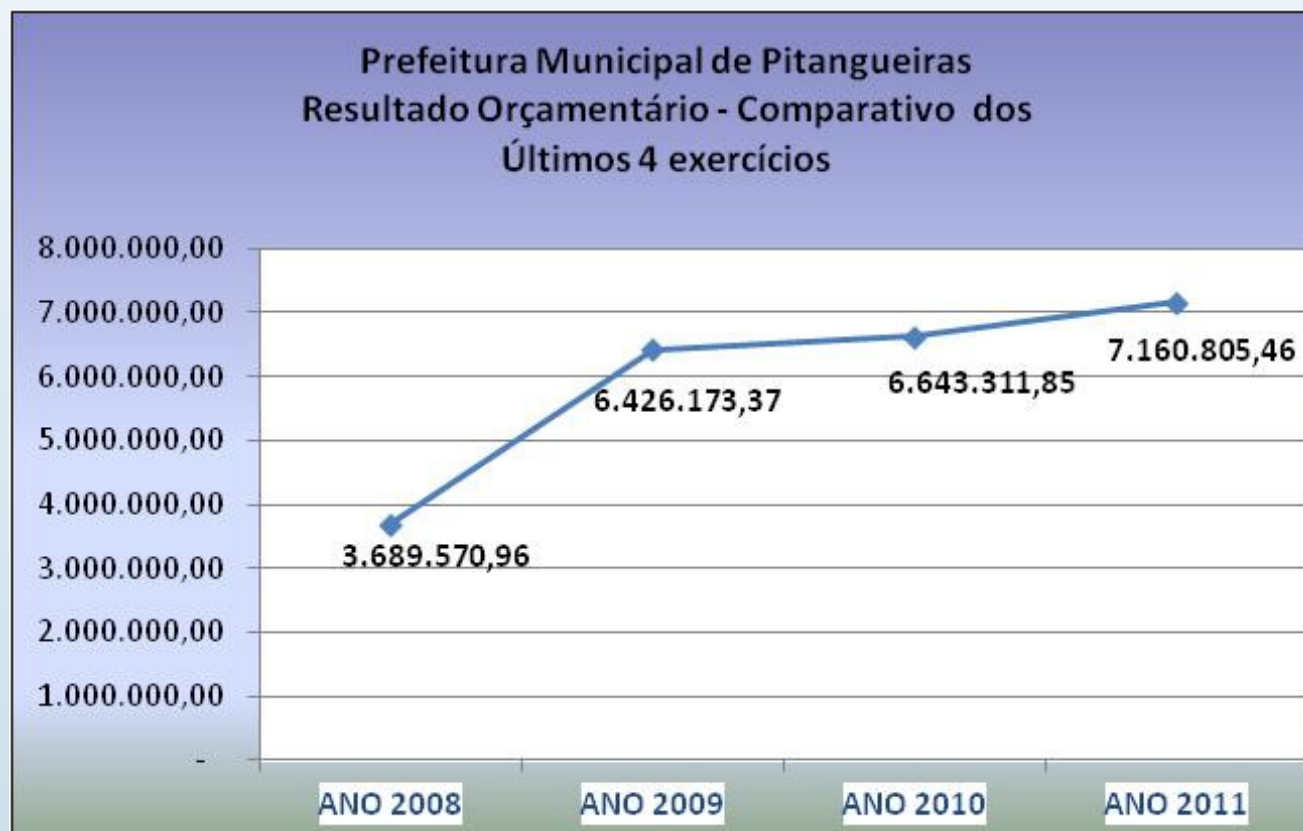


\* Valores Liquidados

## Audiência Pública LDO - 3o Quadrimestre 2011



Exercício	Resultado Orçamentário
ANO 2008	3.689.570,96
ANO 2009	6.426.173,37
ANO 2010	6.643.311,85
ANO 2011	7.160.805,46



# Audiência Pública LDO - 3o Quadrimestre 2011



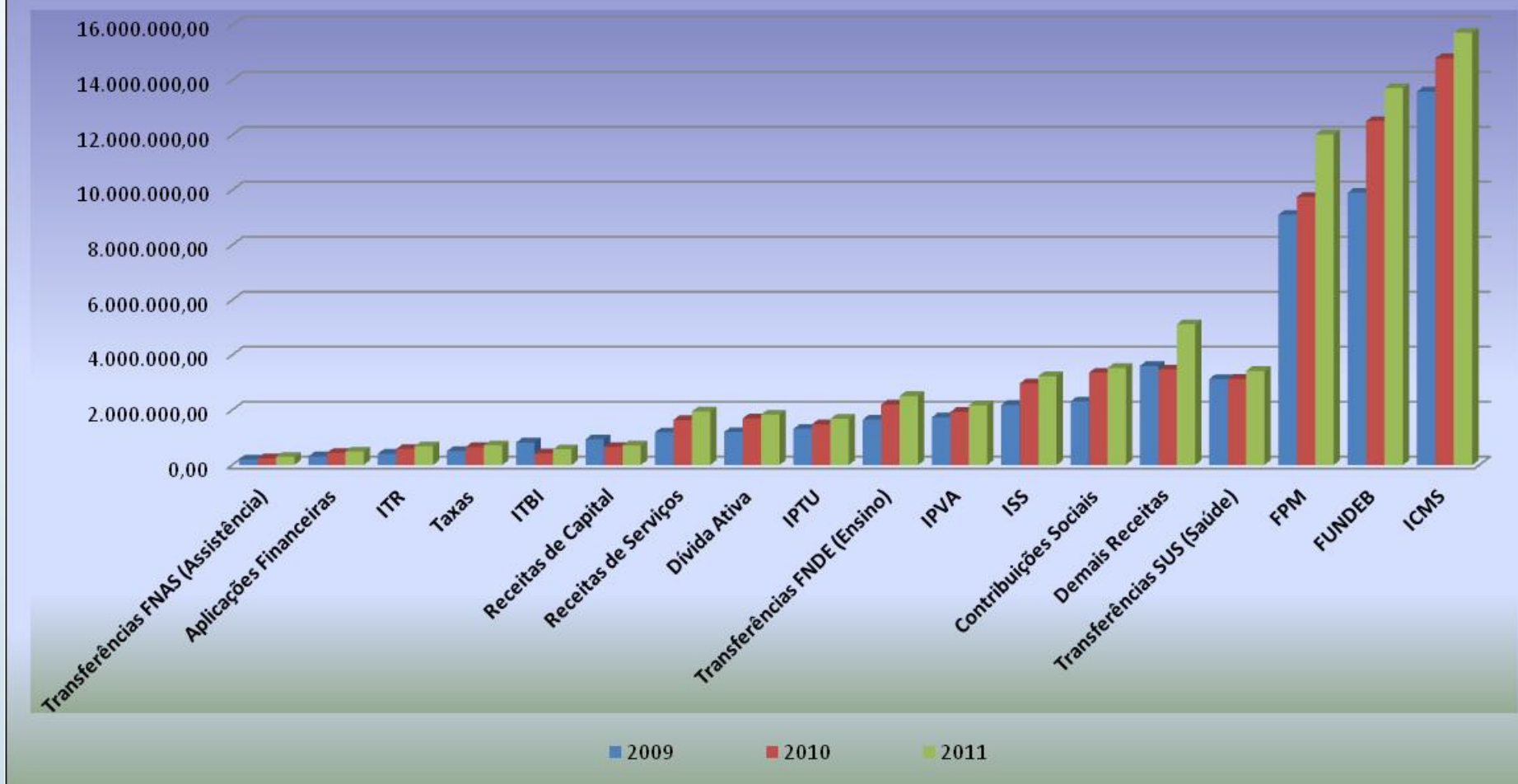
## Principais Receitas

RECEITAS	Arrecadado 2009	%	Arrecadado 2010	%	AH	Arrecadado 2011	%	AH
Transferências FNAS (Assistência)	201.967,59	0,37%	243.519,34	0,39%	20,57%	295.092,24	0,42%	21,18%
Aplicações Financeiras	311.684,43	0,58%	437.669,86	0,71%	40,42%	490.426,42	0,70%	12,05%
ITR	408.397,98	0,76%	583.044,96	0,94%	42,76%	680.938,02	0,97%	16,79%
Taxas	507.699,53	0,94%	647.784,79	1,05%	27,59%	712.470,37	1,01%	9,99%
ITBI	819.466,88	1,52%	420.045,47	0,68%	-48,74%	568.866,19	0,81%	35,43%
Receitas de Capital	934.504,98	1,73%	657.544,40	1,06%	-29,64%	710.630,49	1,01%	8,07%
Receitas de Serviços	1.183.554,89	2,19%	1.633.305,73	2,64%	38,00%	1.943.582,06	2,76%	19,00%
Dívida Ativa	1.195.705,44	2,21%	1.691.830,48	2,73%	41,49%	1.831.710,90	2,60%	8,27%
IPTU	1.313.917,37	2,43%	1.478.796,47	2,39%	12,55%	1.679.610,68	2,39%	13,58%
Transferências FNDE (Ensino)	1.648.895,61	3,05%	2.195.545,92	3,55%	33,15%	2.509.561,39	3,57%	14,30%
IPVA	1.737.743,52	3,21%	1.932.327,39	3,12%	11,20%	2.171.343,51	3,09%	12,37%
ISS	2.185.213,28	4,04%	2.966.240,37	4,79%	35,74%	3.231.460,08	4,59%	8,94%
Contribuições Sociais	2.310.346,28	4,27%	3.356.650,61	5,42%	45,29%	3.531.583,89	5,02%	5,21%
Demais Receitas	3.601.653,48	6,66%	3.476.286,91	5,61%	-3,48%	5.122.948,29	7,28%	47,37%
Transferências SUS (Saúde)	3.126.866,84	5,78%	3.132.317,42	5,06%	0,17%	3.420.931,65	4,86%	9,21%
FPM	9.102.630,01	16,83%	9.755.722,25	15,75%	7,17%	12.027.796,15	17,09%	23,29%
FUNDEB	9.910.200,99	18,32%	12.512.453,35	20,21%	26,26%	13.711.808,34	19,49%	9,59%
ICMS	13.587.029,08	25,12%	14.800.981,69	23,90%	8,93%	15.725.828,56	22,35%	6,25%
<b>TOTAL</b>	<b>54.087.478,18</b>	<b>100,0%</b>	<b>61.922.067,41</b>	<b>40,1%</b>	<b>14,49%</b>	<b>70.366.589,23</b>	<b>41,1%</b>	<b>6,25%</b>

\*Valores Líquidos de Dedução para o FUNDEB



### Prefeitura Municipal de Pitangueiras Principais Receitas - Evolução



# Audiência Pública LDO - 3o Quadrimestre 2011



## Cumprimento das Metas

ESPECIFICAÇÃO	Meta Fixada na LDO para 2011	Execução 1o QUADRIMESTRE	Execução 2o QUADRIMESTRE	Execução 3o QUADRIMESTRE
Receita Total	59.927.750,00	23.241.020,81	46.063.139,84	70.366.589,23
Receita Primária (I)	58.701.150,00	22.569.215,86	44.152.377,24	69.876.162,81
Despesa Total	59.927.750,00	18.118.264,05	39.561.371,59	63.708.016,19
Despesa Primária (II)	58.873.750,00	17.399.644,77	38.656.794,71	62.346.191,38
Resultado Primário (III) = (I - II)	-172.600,00	5.169.571,09	5.495.582,53	7.529.971,43
Resultado Nominal	-1.000.000,00	-4.867.874,92	-6.130.012,78	285.488,07
Dívida Pública Consolidada	13.500.000,00	15.194.072,23	14.792.160,10	14.787.050,93

# Audiência Pública LDO - 3o Quadrimestre 2011



## Saldo Financeiro

Disponibilidade Financeira - Consolidado	DEZ/2010	ABRIL/2011	AGOSTO/2011	DEZEMBRO/2011
<b>Disponibilidades Financeiras PM</b>	<b>6.204.217,45</b>	<b>8.036.750,76</b>	<b>7.236.053,61</b>	<b>5.438.753,43</b>
(-) Passivo Financeiro	-5.458.186,78	-3.869.313,23	-4.050.036,18	-3.799.239,21
(=) Disponibilidade total PM	746.030,67	4.167.437,53	3.186.017,43	1.639.514,22
<b>Disponibilidades Financeiras CM</b>	<b>0,00</b>	<b>124.080,65</b>	<b>229.133,33</b>	<b>0,00</b>
(-) Passivo Financeiro	0,00	-33.687,92	-35.124,63	0,00
(=) Disponibilidade total CM	0,00	90.392,73	194.008,70	0,00
<b>Disponibilidades Financeiras RPPS</b>	<b>14.196.300,02</b>	<b>15.466.764,31</b>	<b>17.318.733,24</b>	<b>19.475.403,24</b>
(-) Passivo Financeiro	0,00	-738,07	-60.433,62	-78.781,09
(-) Provisão p/ perdas de empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Disponibilidade total RPPS	14.196.300,02	15.466.026,24	17.258.299,62	19.396.622,15
<b>Disponibilidade Total do Município</b>	<b>20.400.517,47</b>	<b>23.627.595,72</b>	<b>24.783.920,18</b>	<b>24.914.156,67</b>
<b>Disponibilidade Líquida Total</b>	<b>14.942.330,69</b>	<b>19.723.856,50</b>	<b>20.638.325,75</b>	<b>21.036.136,37</b>

### Prefeitura Municipal de Pitangueiras Análise da Dívida Fundada

Dívida Fundada		Saldo - Exercício de 2010	Correção	Amortização	Saldo Final	Δ%	
2.2.2.1.2.00.00.001	C.P.F.L.	7.504.268,67	-	600.000,00	6.904.268,67	-8,00%	
2.2.2.4.4.01.00.001	I.N.S.S. (PM + CM)	842.880,84	19.580,83	PM	441.131,72	319.663,92	-62,07%
				CM	101.666,03		
2.2.2.4.4.01.00.002	PITANPREV	5.151.423,29	314.015,82	172.238,57	5.293.200,54	2,75%	
2.2.2.4.7.02.03.702	PRECATÓRIOS	1.752.576,64	420.588,53	**	2.173.165,17	24,00%	
<b>Totais</b>		<b>15.251.149,44</b>	<b>754.185,18</b>	<b>542.797,75</b>	<b>14.690.298,30</b>	<b>-3,68%</b>	

\*\* NOTA: No ano de 2011 foram depositados no T.J. o valor de R\$664.790,74 referente à precatórios, mas o valor não foi baixado da conta de precatórios em decorrência da falta de informação por parte do TJ sobre quais os beneficiários haviam recebido o dinheiro.

### Análise do Endividamento

#### 1. Em relação à Receita Corrente Líquida (limite: 120%) - Resolução 40 do Senado Federal

Dívida Consolidada	14.690.298,30
Receita Corrente Líquida	66.124.374,85
	22,22%

## Obras Finalizadas - 2011

Denominação / Destinação da Obra	Situação da Obra	Valor Total Pago
Construção do Centro de Convivência do Idoso	Concluída	R\$ 240.508,74
Construção da Creche no Pedro de Felício	Concluída	R\$ 418.024,41
Reforma e Readequação do Terminal Rodoviário, Ampliação e Construção de três salas, reforma dos san	Concluída	R\$ 17.823,19
Reforma e Ampliação das Unidades Básicas de Saúde - Jd. Sta Vitória e Jd. Bela Vista	Concluída	R\$ 177.528,86
Reforma Geral e Adequações na E.M. Waldomiro Ferreira Fraga	Concluída	R\$ 138.000,00
Reforma e Ampliação nas Dependências da E. M. Celina Mendes Corrêa Rissi	Concluída	R\$ 510.867,79
Adequações e Ampliação da Creche Nossa Senhora Aparecida	Concluída	R\$ 142.003,34
<b>Total</b>		<b>R\$ 1.644.756,33</b>

# Audiência Pública LDO - 3o Quadrimestre 2011



## Obras em Andamento - 2011

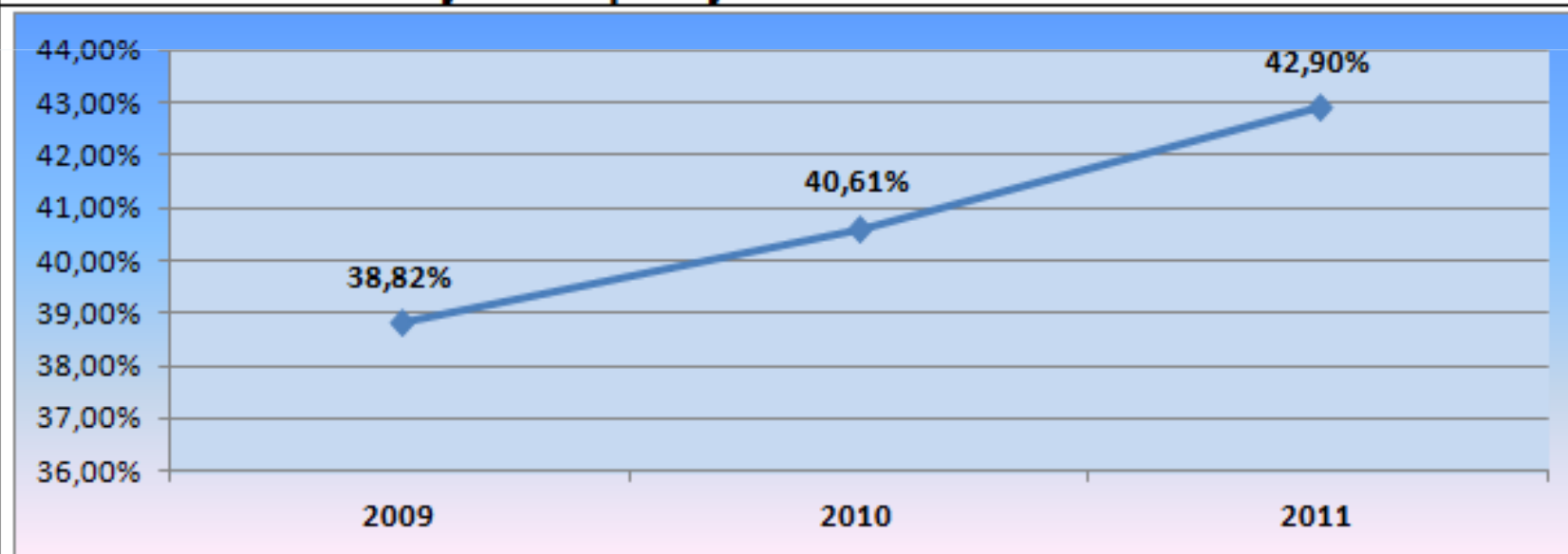
Denominação / Destinação da Obra	Situação da Obra	Valor Total Pago
Construção Muro de Arrimo, Aterro, Floreira e Calçadas	Em andamento	R\$ 0,00
Construção Casa de Bombas, Fechamento Externo e Base Reservatório Poço 5 Distrito Ibitiua	Em andamento	R\$ 34.515,13
Construção Base de Reservatório, Pintura Interna e Externa Reservatório Jd Leone	Em andamento	R\$ 0,00
Reparos Gerais na Creche Municipal Maria Preciosa	Em andamento	R\$ 0,00
Reparos Gerais nas Creches Municipais Princesa Isabel e Rejane e Patrícia Paro	Em andamento	R\$ 48.555,85
Reforma e Ampliação E.M. Profª Dirce da Silva Dias	Em andamento	R\$ 231.224,25
Construção Quadra Poliesportiva Coberta EM Lucimara C. V. T. Menin	Em andamento	R\$ 120.665,04
Reforma e Ampliação da Escola Municipal Mário Rossin	Em andamento	R\$ 416.766,65
Construção Quadra Poliesportiva Coberta EM Waldomiro F Fraga	Em andamento	R\$ 333.803,78
Reforma e Ampliação da Escola Antonio Domingos Paro	Em andamento	R\$ 389.566,78
Construção Quadra Poliesportiva Coberta EM Antônio Domingos Paro	Em andamento	R\$ 166.166,34
<b>Total</b>		<b>R\$ 1.741.263,82</b>



### GASTOS COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO

	2010	2011	Δ%
Receita Corrente Líquida	R\$ 57.907.872,40	R\$ 66.124.374,85	14,19%
Despesa Líquida com Pessoal	R\$ 23.515.054,55	R\$ 28.368.324,71	20,64%
<b>PERCENTUAL DE GASTOS</b>	<b>40,61%</b>	<b>42,90%</b>	<b>5,65%</b>

#### Evolução da Aplicação dos Últimos 3 Exercícios





### PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO EM 2011:

- A apuração da aplicação dos gastos com saúde foi de **23,97% (liq) e 24,07% (emp)**, sendo que o mínimo constitucional é de 15% (no exercício).
- A apuração da aplicação dos gastos com o ensino foi de **26,60 % (liq) e 26,60% (emp)** sendo que o mínimo constitucional é de 25% (no exercício).
- A aplicação dos recursos do FUNDEB com o Magistério foi de **65,02%**, sendo que o mínimo constitucional é de 60% (no exercício).
- A apuração dos gastos com pessoal no exercício de 2011 foi de **42,90%**, sendo que o limite constitucional máximo é de 54% (para o executivo - no exercício).



### CAUC - Cadastro Único de Convênio

Atende às seguintes determinações legais:

Seq	Dispositivo	Atendimento	Validade	Texto
100	<b>TRF, ART.11 - ARRECADACAO DE TRIBUTOS</b>	S	30/04/2013	<a href="#">Ver</a>
200	<b>CERTIDAO (ADIMPLENCIA), ART 25 § 1º, IV, ALINEA A</b>			
201	INSS - CND			<a href="#">Ver</a>
201.1	INSS - CND - CONVENIENTE NECESSÁRIO	S	16/02/2012	
201.2	INSS - CND - DEMAIS CNPJS	S	16/02/2012	
202	CRP - CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA	S	05/08/2012	<a href="#">Ver</a>
203	FGTS - CRF			<a href="#">Ver</a>
203.1	FGTS - CRF - CONVENIENTE NECESSÁRIO	S	17/02/2012	
203.2	FGTS - CRF - DEMAIS CNPJS	S		
204	REGULARIDADE NA PRESTAÇÃO DE CONTAS DE CONVENIO (CONCONV/SIAFI)			<a href="#">Ver</a>   <a href="#">Detalhar</a>
204.1	REGUL. NA PREST. DE CONTAS DE CONVENIO - CONVENIENTE NECESSÁRIO	S	16/02/2012	
204.2	REGUL. NA PREST. DE CONTAS DE CONVENIO - DEMAIS CNPJS	S	16/02/2012	
205	SRF - TRIBUTOS E CONTRIB. FEDERAIS/PGFN - DIVIDA ATIVA DA UNIÃO			<a href="#">Ver</a>
205.1	RFB - TRIBUTOS E CONTRIB. FEDERAIS/PGFN - CONVENIENTE NECESSÁRIO	S	25/06/2012	
205.2	RFB - TRIBUTOS E CONTRIB. FEDERAIS/PGFN - DEMAIS CNPJS	S		
207	CADIN - CAD. INF. DOS CRÉDITOS NÃO QUITADOS DO SETOR PÚB. FEDERAL			<a href="#">Ver</a>
207.1	CADIN - CONVENIENTE NECESSÁRIO	S	16/02/2012	
207.2	CADIN - DEMAIS CNPJS	S	16/02/2012	
208	PAGAMENTOS DE EMPREST E FINANC AO ENTE TRANSFERIDOR(ART 25,IV,A)	S	16/02/2012	<a href="#">Ver</a>
300	<b>APLICACOES CONSTITUCIONAIS- TRF ART 25, § 1º, IV, ALINEA B</b>			
301	<a href="#">EDUCAÇÃO (ART. 212, CF)</a>	S	30/04/2012	<a href="#">Ver</a>
302	<a href="#">SAÚDE (E.C. 29/2000)</a>	S	30/04/2013	<a href="#">Ver</a>
400	<b>RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - RGF</b>	S	30/05/2012	<a href="#">Ver</a>
500	<b>CONTAS ANUAIS</b>			
501	TRF, ART. 51 (ENCAMINHAMENTO DAS CONTAS ANUAIS)	S	30/04/2012	<a href="#">Ver</a>
600	<b>RELATORIO DA EXECUCAO ORCAMENTARIA</b>			
601	TRF, ART. 52 (PUBLICACAO DO RREO)	S	30/03/2012	<a href="#">Ver</a>

AC = A COMPROVAR PELO BENEFICIÁRIO