

Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias - 3º quadrimestre 2016

23/02/2017





Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Fundamento Legal

Constituição Federal

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

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

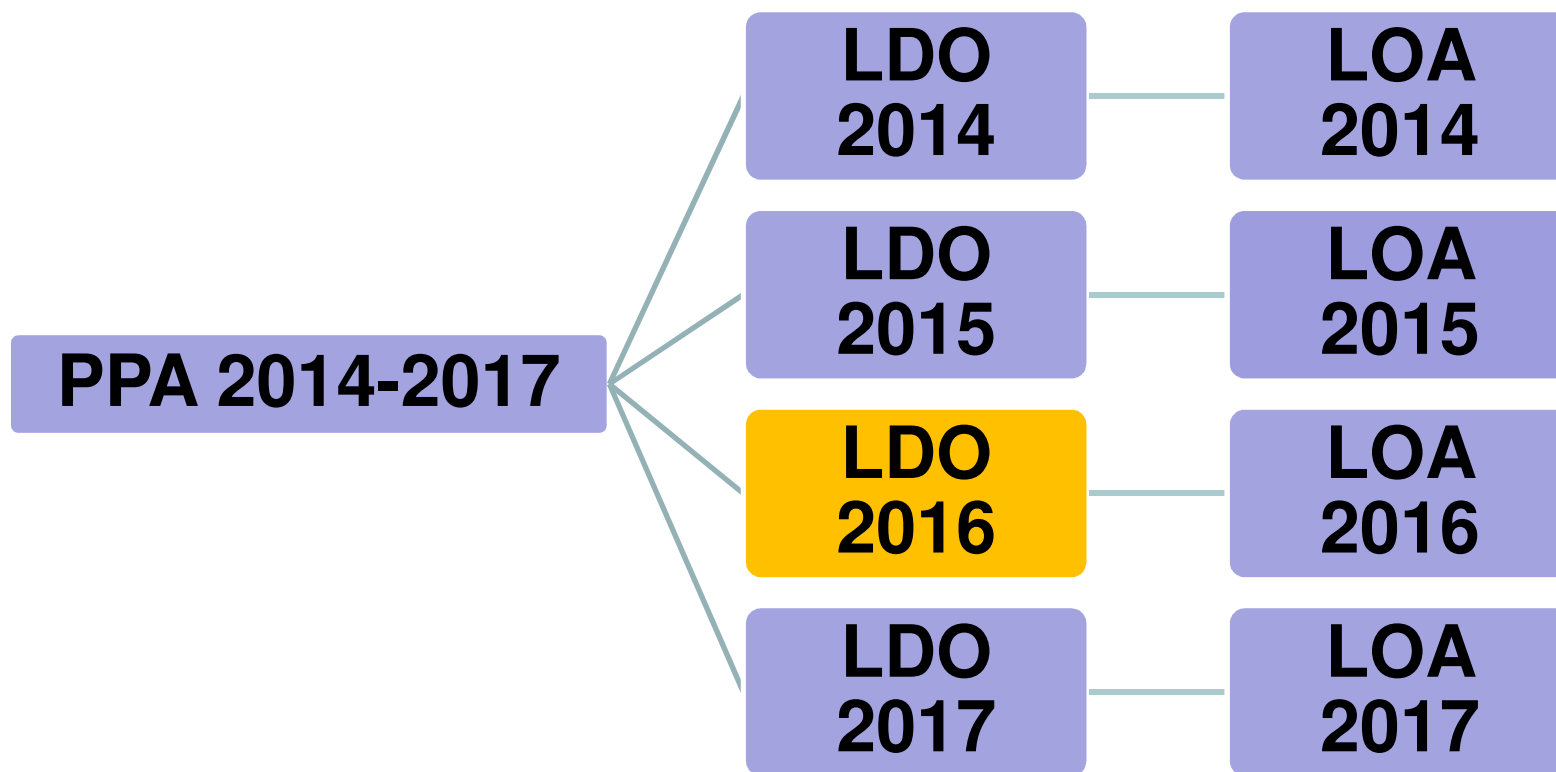
Lei de Responsabilidade Fiscal

“**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 2016

Pitangueiras - São Paulo

Linha do Tempo



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Evolução das Principais Receitas

RECEITAS	Arrecadado 3º Quadrimestre 2013	Arrecadado 3º Quadrimestre 2014	Arrecadado 3º Quadrimestre 2015	Arrecadado 3º Quadrimestre 2016	%	Varição 2015/2016
Transferências FNAS (Assistência)	408.315,39	391.381,87	397.665,29	378.148,27	0,34%	-4,91%
ITR	782.339,41	829.260,16	994.476,13	1.021.122,65	0,93%	2,68%
Taxas	838.812,20	921.375,50	972.214,29	1.076.904,28	0,98%	10,77%
ITBI	1.286.018,55	789.202,12	990.179,83	1.203.595,57	1,09%	21,55%
Aplicações Financeiras	770.675,56	1.780.436,64	2.259.189,46	1.467.502,78	1,33%	-35,04%
Dívida Ativa	2.318.996,15	2.789.535,86	2.266.786,50	1.983.673,72	1,80%	-12,49%
Receitas de Capital	2.054.107,92	1.132.946,47	2.700.351,93	1.990.537,68	1,81%	0,00%
Receitas de Serviços	2.078.807,74	2.202.904,79	2.112.782,76	2.025.027,24	1,84%	-4,15%
IPTU	2.010.290,08	2.207.199,56	2.333.382,17	2.620.002,06	2,38%	12,28%
IPVA	2.638.896,32	2.955.421,78	3.106.903,97	3.426.347,12	3,11%	10,28%
Transferências FNDE (Ensino)	2.776.854,48	3.370.554,09	3.438.804,85	3.558.747,25	3,23%	3,49%
ISS	3.678.543,77	3.104.669,38	4.020.991,94	4.137.709,03	3,76%	2,90%
Transferências SUS (Saúde)	3.625.855,59	3.601.905,56	4.296.199,33	4.769.275,95	4,34%	11,01%
Demais Receitas	3.934.245,16	5.818.923,23	5.497.638,24	5.431.264,28	4,94%	-1,21%
Contribuições Sociais	4.999.867,08	5.689.829,93	6.540.419,36	7.840.950,23	7,13%	19,88%
Rendimentos do RPPS	1.293.149,05	4.724.106,66	5.072.863,10	8.688.264,39	7,90%	71,27%
FUNDEB	15.983.639,62	16.681.802,29	16.603.885,33	17.064.418,74	15,51%	2,77%
FPM	13.293.106,62	16.019.483,47	16.776.444,86	19.817.098,37	18,01%	18,12%
ICMS	22.672.608,59	21.726.836,98	21.435.163,59	21.515.975,58	19,56%	0,38%
TOTAL	87.445.129,28	96.737.776,34	101.816.342,93	110.016.565,19	100,0%	8,05%

*Valores Líquidos de Dedução para o FUNDEB

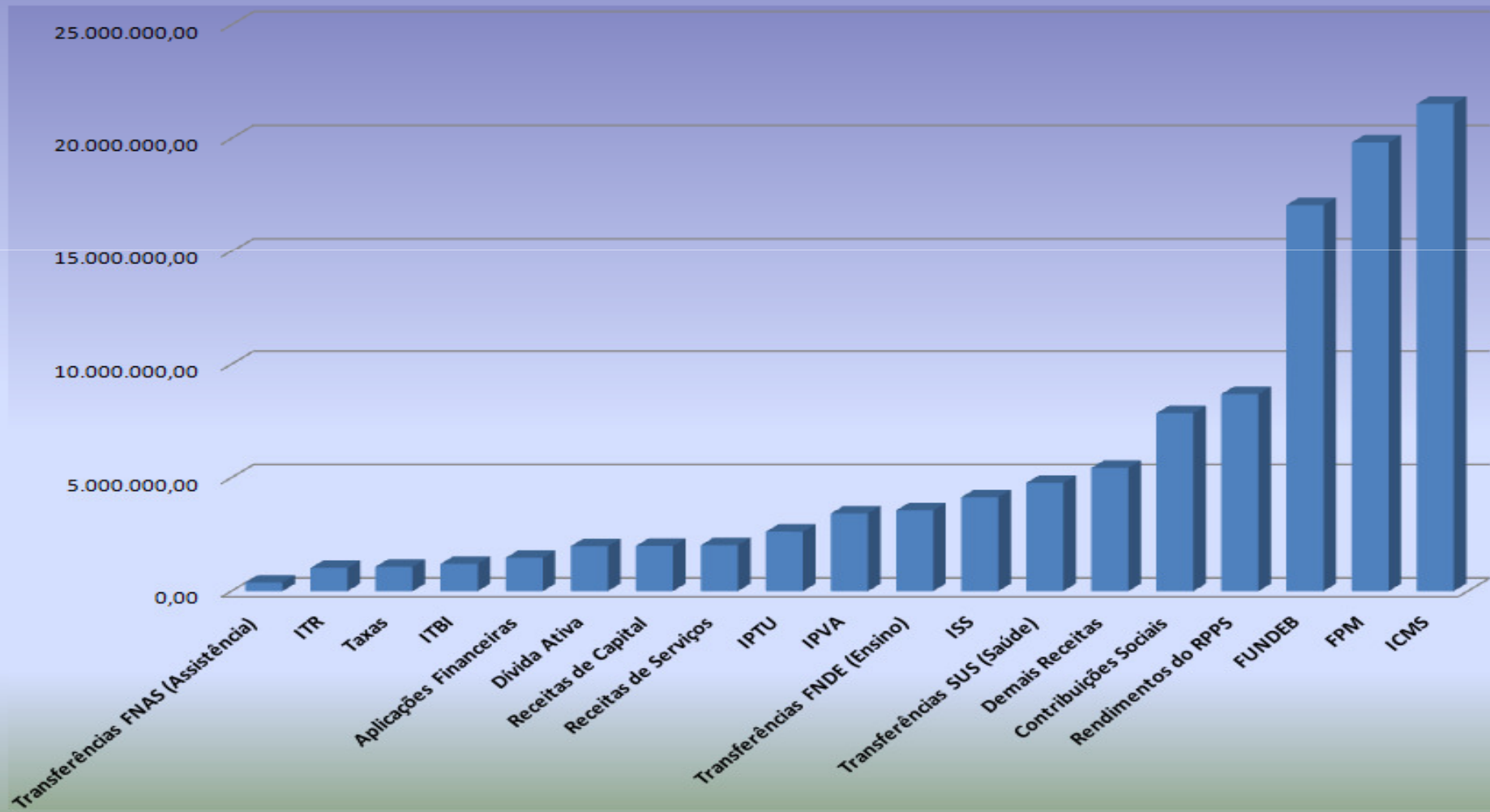
* Valores Consolidados

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016



Pitangueiras - São Paulo

Prefeitura Municipal de Pitangueiras Principais Receitas - 3º Quadrimestre de 2016



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

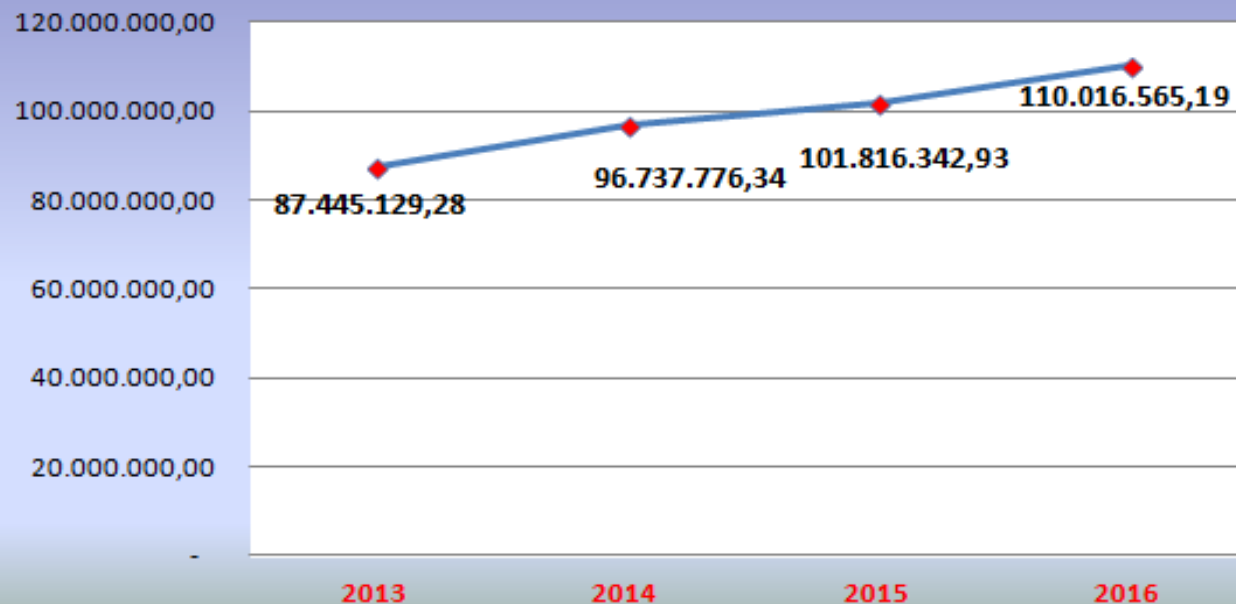
Análise das Receitas - 3º Quadrimestre 2016 (consolidado)

Exercício	Receitas							
	Corrente*	AV %	Δ%	Capital	AV %	Δ%	TOTAL	Δ%
2013	85.391.021,36	97,65%	-	2.054.107,92	2,35%	-	87.445.129,28	-
2014	95.604.829,87	98,83%	11,96%	1.132.946,47	1,17%	-44,84%	96.737.776,34	10,63%
2015	99.115.991,00	97,35%	3,67%	2.700.351,93	2,65%	138,35%	101.816.342,93	5,25%
2016	108.026.027,51	98,19%	8,99%	1.990.537,68	1,81%	-26,29%	110.016.565,19	8,05%

*Valores nominais, líquidos do FUNDEB

Prefeitura Municipal de Pitangueiras

Evolução das Receitas

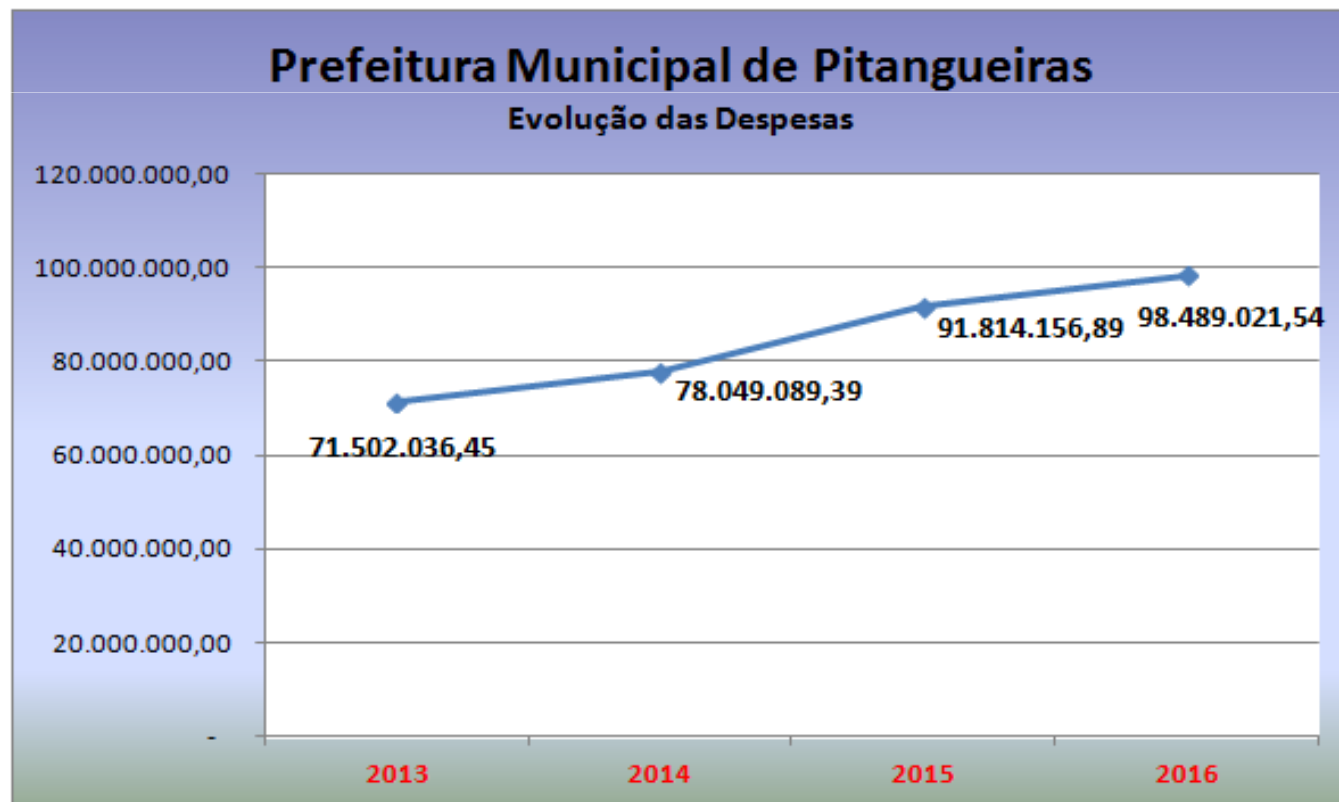


Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Análise das Despesas - 3º Quadrimestre 2016 (consolidado)								
Exercício	Despesas							
	Corrente*	AV %	Δ%	Capital	AV %	Δ%	TOTAL	Δ%
2013	66.284.769,33	92,70%	-	5.217.267,12	7,30%	-	71.502.036,45	-
2014	70.797.760,91	90,71%	6,81%	7.251.328,48	9,29%	38,99%	78.049.089,39	9,16%
2015	84.004.896,93	91,49%	18,65%	7.809.259,96	8,51%	7,69%	91.814.156,89	17,64%
2016	92.737.148,72	94,16%	10,39%	5.751.872,82	5,84%	-26,35%	98.489.021,54	7,27%

*Valores liquidados nominais



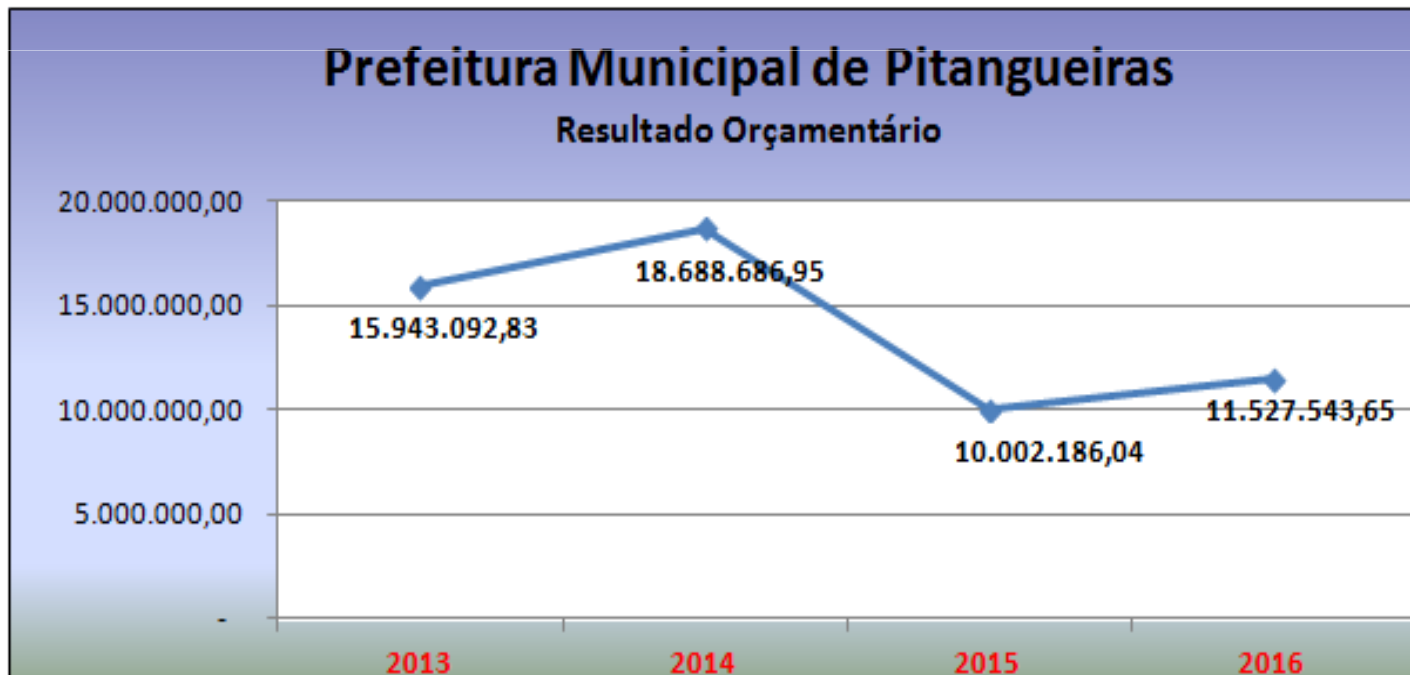
Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Resultado Orçamentário – 3º Quadrimestre 2016

Exercício	Resultado Orçamentário
2013	15.943.092,83
2014	18.688.686,95
2015	10.002.186,04
2016	11.527.543,65

*Valores nominais - liquidados



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Resultado Orçamentário - 3º Quadrimestre 2016

Unidade	Receitas	Despesas Liquidada	Resultado Orçamentário
Administração Direta*	93.169.135,53	94.931.800,72	-1.762.665,19
Regime Próprio de Previdência	16.847.429,66	3.557.220,82	13.290.208,84
TOTAL	110.016.565,19	98.489.021,54	11.527.543,65

*A Administração Direta (Prefeitura e Câmara) apurou um déficit orçamentário considerando a Receita Total Arrecadada e o Total da Despesa Liquidada, porém além das receitas arrecadadas até o período, houve um superávit financeiro em 2015 de R\$ 10.412.090,57 que cobriu com folga o déficit orçamentário.

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Despesas por Unidades Orçamentárias

Unidade Orçamentária	Despesa	Despesa	Despesa	Despesa	%	Variação 2015/2016
	Liquidada no 3º Quadrimestre 2013	Liquidada no 3º Quadrimestre 2014	Liquidada no 3º Quadrimestre 2015	Liquidada no 3º Quadrimestre 2016		
01.01.00 - CÂMARA MUNICIPAL	2.467.034,86	2.558.766,85	2.259.827,48	2.768.447,66	2,81%	22,51%
02.01.00 - GABINETE DO PREFEITO	333.783,29	526.239,54	632.811,72	747.334,55	0,76%	18,10%
02.02.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	315.790,47	248.358,39	239.637,22	306.114,76	0,31%	27,74%
02.03.00 - SEC MUN DE AGRIC,INDÚSTRIA,COMÉRCIO MEIO AMBIENTE	389.321,93	5.061.120,82	6.307.092,94	7.535.648,60	7,65%	19,48%
02.04.00 - PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	630.861,07	588.688,92	607.925,02	715.207,33	0,73%	17,65%
02.05.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA	817.686,47	1.094.274,51	1.303.075,23	1.671.631,80	1,70%	28,28%
02.06.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	5.006.538,32	3.653.136,26	4.136.075,67	3.834.583,28	3,89%	-7,29%
02.07.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	25.796.838,55	26.815.873,92	30.125.603,94	31.423.044,86	31,91%	4,31%
02.08.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA E ESPORTE	1.719.296,44	2.381.631,48	3.406.307,24	3.299.985,61	3,35%	-3,12%
02.09.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	17.302.481,95	19.429.613,47	23.928.947,55	25.691.331,39	26,09%	7,37%
02.10.00 - SECRETARIA MUN. DE ASSIST. SOCIAL	1.775.537,61	1.921.390,88	2.511.582,69	2.155.018,38	2,19%	-14,20%
02.11.00 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST.SOCIAL	1.043.321,97	1.225.983,63	1.116.298,20	1.247.088,66	1,27%	11,72%
02.12.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRA-ESTRUTURA	7.706.514,94	4.385.425,88	6.144.939,59	5.844.309,32	5,93%	-4,89%
02.13.00 - DIRETORIA ADMINISTRATIVA DE IBITITVA	281.039,94	340.649,06	418.145,23	373.437,82	0,38%	-10,69%
02.14.00 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	2.972.769,69	2.828.005,29	3.145.184,39	4.055.735,89	4,12%	28,95%
02.15.00 - SEC MUN DE SEGURANÇA, TRÂNSITO E DEFESA CIVIL	763.908,73	2.399.687,62	2.699.810,91	3.262.880,81	3,31%	20,86%
03.01.00 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV PUBL. MUNICIPAIS	2.179.310,22	2.590.242,87	2.830.891,87	3.557.220,82	3,61%	25,66%
TOTAL GERAL	71.502.036,45	78.049.089,39	91.814.156,89	98.489.021,54	100,00%	7,27%

*valores nominais

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Cumprimento das Metas Fiscais

ESPECIFICAÇÃO	Meta Fixada na LDO para 2016	Execução 1º QUADRIMESTRE	Execução 2º QUADRIMESTRE	Execução 3º QUADRIMESTRE
Receita Total	109.201.000,00	37.602.704,15	71.303.385,00	110.016.565,19
Receita Primária (I)	100.766.721,50	32.868.514,85	63.346.764,10	98.696.970,78
Despesa Total	109.201.000,00	32.487.553,66	63.813.009,62	98.489.021,54
Despesa Primária (II)	104.289.021,50	30.940.957,24	62.041.042,46	96.476.581,34
Resultado Primário (III) = (I - II)	-3.522.300,00	1.927.557,61	1.305.721,64	2.220.389,44
Resultado Nominal	-1.407.783,99	1.613.198,86	3.432.857,90	7.168.090,15
Dívida Pública Consolidada	13.561.000,00	11.705.604,48	10.477.823,77	12.932.631,87
Dívida Consolidada Líquida	3.542.000,00	-951.115,00	868.544,04	4.603.776,29

*Despesa liquidada

DÍVIDA CONSOLIDADA: EM 31/12/2016, VALOR DE R\$ 12.932.631,87 É COMPOSTA POR:

1-PARCELAMENTO PITANPREV: R\$ 5.953.074,91

2-PARCELAMENTO COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ (CPFL): R\$ 2.584.268,67

3-OPERAÇÃO DE CRÉDITO - PROTRANSPORTE: R\$ 3.021.105,04

4-PRECATÓRIOS (REGIME ORDINÁRIO): R\$ 1.374.183,25

Projetos – 31/12/2016

Denominação / Destinação da Obra	Observações	Valor Pago até 31/12/2016	Situação
Const Escola de Ensino Infantil - Jardim Bela Vista	Convênio com Governo Federal (Prô-Infância) - Tomada de Preço 2/2012	1.497.619,02	Concluído
Construção de Unidade Básica de Saúde Jardim Leone	Convênio com Governo Federal - Tomada de Preço 9/2013	521.011,19	Concluído
Construção de Escola de Ensino Infantil - Jardim Santa Vitória	Recursos Próprios - Tomada de Preço 10/2013	1.359.837,58	Concluído
Reforma e Readequação do Ginásio de Esportes Municipal	Recursos Próprios - Tomada de Preço 3/2014	398.978,77	Concluído
Const Cobertura em Quadra Poliesportiva na EM Prof. ^a Dirce da Silva Dias	Convênio com Governo Federal - Tomada de Preço 7/2014	184.999,97	Concluído
Const Garagens na Secretaria Municipal de Educação	Recursos Próprios - Tomada de Preço 8/2014	324.818,64	Concluído
Reforma e Ampliação da Cozinha Piloto	Recursos Próprios - Concorrência 1/2015	334.298,68	Concluído
Reforma e Ampliação de Prédio para Sede do SAMU	Recursos Próprios - Tomada de Preço 3/2015	225.060,31	Concluído
Construção e Reforma na EM Dr. Clóvis Guimarães Spínola	Recursos Próprios - Tomada de Preço 5/2015	379.378,98	Concluído
Reforma da Praça João Pessoa	Recursos Próprios - Tomada de Preço 6/2015	289.687,63	Concluído
Implantação Novo Distrito Industrial	Convênio com Governo Estadual e Recursos Próprios - Tomada de Preço 9/2015	633.216,04	Concluído
Prolongamento da Avenida das Pitangueiras	Convênio com Governo Federal e Recursos Próprios - Tomada de Preço 10/2015	1.152.106,29	Concluído
Construção Centro de Atenção Psicossocial - CAPS	Recursos Próprios - Tomada de Preço 001/2016	399.890,00	Concluído
Pav Qualificação de Vias Urbanas no Município de Pitang	Operação de Crédito PROTRANSPORTE e Recursos Próprios - Concorrência 3/2014	3.285.042,36	Em andamento
Reforma e Ampliação do Centro de Lazer do Trabalhador	Recursos Próprios - Concorrência 2/2015	1.216.825,54	Em andamento
Reforma e Construção na Praça da Matriz do Distrito de Ibitiúva	Convênio com Governo Estadual e Recursos Próprios - Tomada de Preço 7/2015	603.976,32	Em andamento
Reforma e Reparos Antonio Domingos Paro	Transferência do Governo Federal - Tomada de Preço 2/2016	292.149,10	Em andamento

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar

Por Fonte de Recursos	Saldo Bancário em 31/12/2016	Restos a Pagar (Processados e Não Processados)		Disponibilidade
		Do Exercício	De Exercícios Anteriores	
MUNICIPAL	8.280.457,04	3.179.503,52	485.570,58	4.615.382,94
ESTADUAL	579.125,50	71.702,87	264.907,41	242.515,22
FUNDEB	989.872,17	789.872,17	0,00	200.000,00
FEDERAL	1.621.362,31	340.362,08	16.431,18	1.264.569,05
OUTRAS (DOAÇÕES)	168.526,52	0,00	0,00	168.526,52
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	43.895,70	0,00	0,00	43.895,70
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA	57.431.060,39	294.474,53	0,00	57.136.585,86
TOTAL	69.114.299,63	4.675.915,17	766.909,17	63.671.475,29

Por Orgão	Saldo Bancário em 31/12/2016	Restos a Pagar (Processados e Não Processados)		Disponibilidade
		Do Exercício	De Exercícios Anteriores	
PREFEITURA	11.683.239,24	4.381.440,64	766.909,17	6.534.889,43
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA	57.431.060,39	294.474,53	0,00	57.136.585,86
TOTAL	69.114.299,63	4.675.915,17	766.909,17	63.671.475,29

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO 2016

- A apuração da aplicação dos gastos com o ensino foi de **25,55%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 25% (no exercício).

Ensino - Recursos Próprios

Execução em 2016	Base de Cálculo	Valor a aplicar (mínimo 25%)	Liquidado c/ Recursos Próprios	Aplicação via dedução para o FUNDEB	Total da Aplicação	%
1º Quadrimestre	22.407.232,57	5.601.808,14	1.622.713,06	3.752.468,47	5.375.181,53	23,99%
2º Quadrimestre	42.756.512,95	10.689.128,24	3.149.834,20	7.075.510,92	10.225.345,12	23,92%
3º Quadrimestre	67.496.055,15	16.874.013,79	6.153.015,60	11.089.783,89	17.242.799,49	25,55%

- A aplicação dos recursos do FUNDEB com o Magistério foi de **85,89%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 60% (no exercício) e com Outras Despesas da Educação Básica foi de **12,94%** (liq), sendo que o máximo constitucional é de 40% (no exercício) .

Ensino - FUNDEB

Execução em 2016	Base de Cálculo	Valor a aplicar (mínimo 60%)	Valor a aplicar (mínimo 40%)	Despesas Liquidadas - FUNDEB 60%	Despesas Liquidadas - FUNDEB 40%	% Aplicado - FUNDEB 60%	% Aplicado - FUNDEB 40%	% Aplicado - FUNDEB (mínimo 95%)
1º Quadrimestre	6.281.958,76	3.769.175,26	2.512.783,50	4.845.989,22	971.882,86	77,14%	15,47%	92,61%
2º Quadrimestre	11.655.432,95	6.993.259,77	4.662.173,18	9.615.967,88	1.883.460,38	82,50%	16,16%	98,66%
3º Quadrimestre	17.153.101,49	10.291.860,89	6.861.240,60	14.732.659,20	2.220.442,29	85,89%	12,94%	98,83%

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO 2016

- A apuração da aplicação dos gastos com saúde foi de **30,58%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 15% (no exercício).

Saúde - Recursos Próprios

Execução em 2016	Base de Cálculo	Valor a aplicar (mínimo)	Liquidado c/ Recursos Próprios	%
1º Quadrimestre	22.407.232,57	3.361.084,89	6.332.100,36	28,26%
2º Quadrimestre	42.756.512,95	6.413.476,94	13.199.210,90	30,87%
3º Quadrimestre	66.551.865,80	9.982.779,87	20.348.992,86	30,58%

- A apuração dos gastos com pessoal foi de **47,03%**, sendo que o limite constitucional máximo é de 54% (para o executivo - no exercício).

Execução em 2016 (Últimos 12 meses)	Despesa Total com Pessoal	Receita Corrente Líquida - RCL	% da Despesa Total com Pessoal
1º Quadrim	44.213.405,58	94.353.649,10	46,86%
2º Quadrim	45.333.039,07	95.708.589,25	47,37%
3º Quadrim	47.119.784,32	100.185.077,28	47,03%

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO 2016

- LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - as dívidas consolidadas líquidas dos municípios não poderão ser superiores a 120% da Receita Corrente Líquida.**

Dívida Consolidada

Execução em 2016	Dívida Consolidada Líquida	Receita Corrente Líquida - RCL	% SOBRE A RCL
1º Quadrimestre	-951.115,00	94.353.649,10	-1,01%
2º Quadrimestre	868.544,04	95.708.589,25	0,91%
3º Quadrimestre	4.603.776,29	100.185.077,28	4,60%

- LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL - As operações de créditos realizadas em um exercício não podem, no total, ser superiores a 16% da Receita Corrente Líquida.**


Operações de Crédito

Execução em 2016	Operações de Crédito	Receita Corrente Líquida - RCL	% SOBRE A RCL
1º Quadrimestre	603.589,58	94.353.649,10	0,64%
2º Quadrimestre	888.662,42	95.708.589,25	0,93%
3º Quadrimestre	1.150.277,24	100.185.077,28	1,15%

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Prestação de contas regular (CAUC)

Requisitos Fiscais		Fonte da informação/atualização	Atendimento	Validade
I - Obrigações de Adimplência Financeira				
1.1	Regularidade quanto a Tributos, a Contribuições Previdenciárias Federais e à Dívida Ativa da União		PGFN/RFB (Cadastro de Registro de Adimplência)	Comprovado 21/08/2017
1.3	Regularidade quanto a Contribuições para o FGTS		CAIXA (Cadastro de Registro de Adimplência)	Comprovado 13/03/2017
1.4	Regularidade em relação à Adimplência Financeira em Empréstimos e Financiamentos concedidos pela União		STN (Cadastro de Registro de Adimplência)	Comprovado 23/02/2017
1.5	Regularidade perante o Poder Público Federal		CADIN (Cadastro de Registro de Adimplência)	Comprovado 23/02/2017
II - Adimplemento na Prestação de Contas de Convênios				
2.1	Regularidade quanto à Prestação de Contas de Recursos Federais recebidos anteriormente		SIAFI/Transferências (Cadastro de Registro de Adimplência)	Comprovado 23/02/2017
2.1	Regularidade quanto à Prestação de Contas de Recursos Federais recebidos anteriormente		SICONV (Cadastro de Registro de Adimplência)	Comprovado 23/02/2017

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

Prestação de contas regular (CAUC)

III - Obrigações de Transparência					
3.1	Publicação do Relatório de Gestão Fiscal - RGF		SICONFI (Atualização automática)	Comprovado	30/05/2017
3.2	Publicação do Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO		SICONFI (Atualização automática)	Comprovado	30/03/2017
3.3	Encaminhamento das Contas Anuais		STN com base no SISTN/SICONFI (Atualização Manual)	Comprovado	31/05/2017
IV - Adimplemento de Obrigações Constitucionais ou Legais					
4.1	Exercício da Plena Competência Tributária		SICONFI (Atualização automática)	Comprovado	31/05/2017
4.2	Aplicação Mínima de recursos em Educação		SIOPE (Sistema Subsidiário de Informação)	Comprovado	31/05/2017
4.3	Aplicação Mínima de recursos em Saúde		SIOPS (Sistema Subsidiário de Informação)	Comprovado	23/02/2017
4.4	Regularidade Previdenciária		MPS/SPS (Cadastro de Registro de Adimplência)	Comprovado	25/02/2017

[*] As exigências não comprovadas por meio deste serviço deverão ser comprovadas documentalmente diretamente ao órgão concedente.



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2016

Pitangueiras - São Paulo

**Avaliação da Lei de Diretrizes
Orçamentárias - 3º Quadrimestre 2016**
23/02/2017