

# **Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias - 1º quadrimestre 2018**

**29/05/2018**





Audiência Pública LDO – 1 Quadrimestre 2018

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.

**§ 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.



Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Fundamento Legal

---

## 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 – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Evolução das Principais Receitas

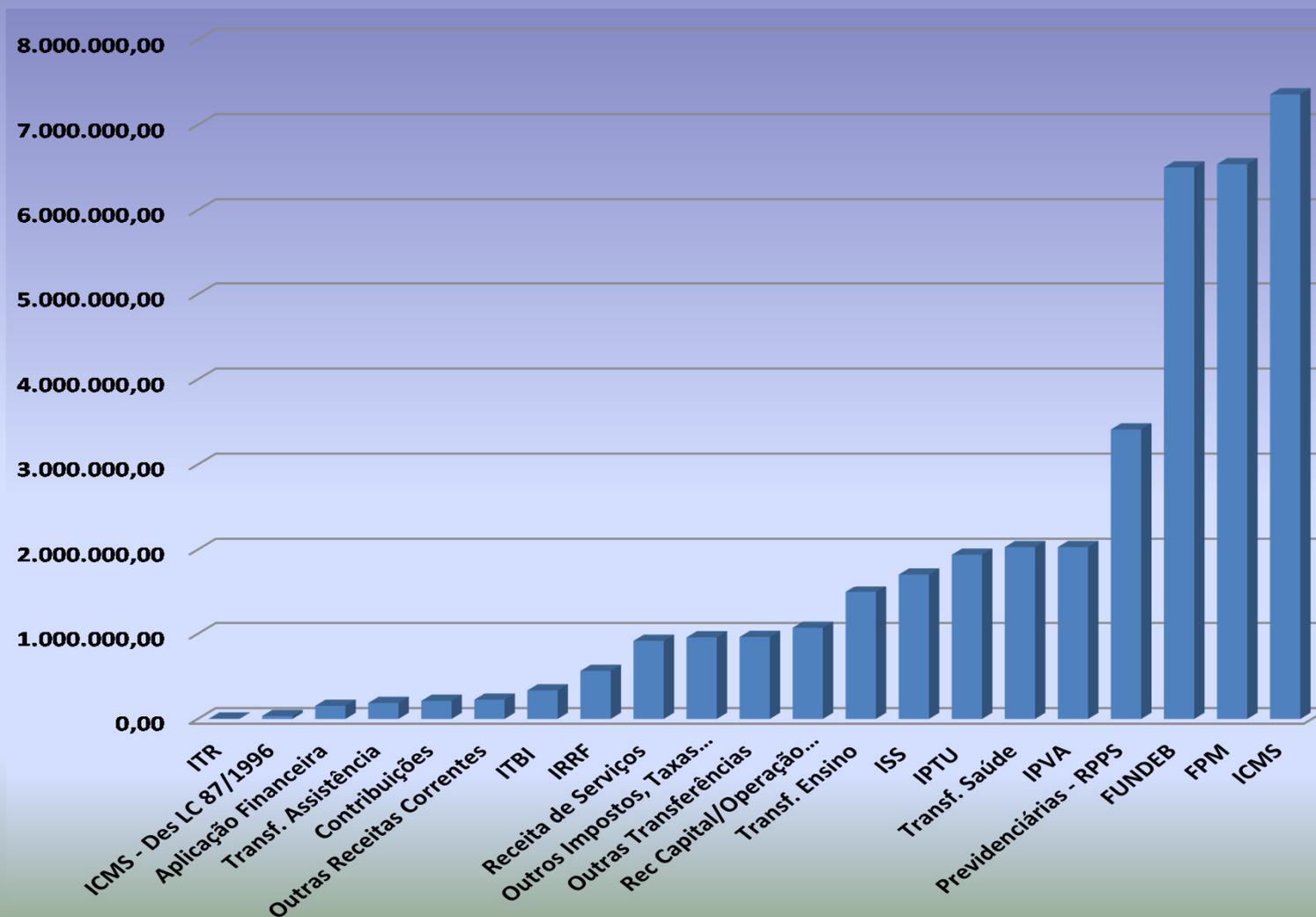
RECEITAS	Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Variação
	1º Quadrimestre 2015	1º Quadrimestre 2016	1º Quadrimestre 2017	1º Quadrimestre 2018	
IRRF	363.852,89	474.443,86	572.257,38	564.608,70	1,46% -1,35%
IPTU (principal, multas e juros, dívida ativa)	1.595.611,94	1.614.403,68	422.642,39	1.939.984,42	5,02% 78,21%
ITBI (principal, multas e juros, dívida ativa)	269.062,19	272.139,64	282.423,87	335.855,82	0,87% 15,91%
ISS (principal, multas e juros, dívida ativa)	1.239.490,42	1.267.297,48	1.480.150,14	1.707.039,30	4,42% 13,29%
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (principal, multas e juros, dívida ativa)	722.418,25	739.787,97	299.635,36	959.182,39	2,48% 68,76%
Contribuições	0,00	202.863,74	208.808,47	212.930,43	0,55% 1,94%
Rendimentos de Aplicação Financeira	729.018,98	619.115,34	346.413,36	154.383,84	0,40% -124,38%
Receita de Serviços/Água (principal, multas e juros, dívida ativa)	1.068.480,08	982.604,01	1.121.772,02	918.251,76	2,38% -22,16%
FPM	5.771.116,78	5.514.813,79	6.105.491,18	6.539.194,49	16,92% 6,63%
ICMS	6.974.040,28	7.038.495,55	6.540.765,15	7.359.433,37	19,04% 11,12%
IPVA	2.204.284,15	2.382.563,67	2.541.351,70	2.030.470,17	5,25% -25,16%
ITR	5.220,12	4.823,13	13.023,12	5.204,17	0,01% -150,24%
ICMS - Desoneração LC 87/1996	34.829,33	35.019,24	34.388,60	35.148,36	0,09% 2,16%
FUNDEB	6.047.722,76	6.242.524,64	6.031.053,48	6.500.643,65	16,82% 7,22%
Transferências - Ensino	1.503.140,10	1.454.638,79	1.402.389,80	1.494.156,44	3,87% 6,14%
Transferências - Saúde	1.601.317,59	1.542.177,85	1.615.983,17	2.030.099,31	5,25% 20,40%
Transferências - Assistência	174.280,21	75.919,01	165.762,37	188.358,71	0,49% 12,00%
Outras Transferências	173.889,30	178.606,41	230.159,39	963.510,42	2,49% 76,11%
Outras Receitas Correntes	291.216,57	245.135,24	60.911,05	226.608,22	0,59% 73,12%
Receitas de Capital/Operação de Crédito	505.448,83	751.589,56	349.175,54	1.071.600,38	2,77% 67,42%
Receitas Previdenciárias - RPPS (Corrente e Capital)	3.718.278,40	5.963.741,55	6.149.632,98	3.412.070,18	8,83% -80,23%
<b>TOTAL</b>	<b>34.992.719,17</b>	<b>37.602.704,15</b>	<b>35.974.190,52</b>	<b>38.648.734,53</b>	<b>100,00% 6,92%</b>

\*Valores Líquidos de Dedução para o FUNDEB

# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Prefeitura Municipal de Pitangueiras Principais Receitas - 1º Quadrimestre de 2018



# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Despesas por Unidades Orçamentárias

Unidade Orçamentária	Despesas	Despesas	Despesas	Despesas	%	Variação 2017/ 2018
	Liquidadas no 1º Quadrimestre 2015	Liquidadas no 1º Quadrimestre 2016	Liquidadas no 1º Quadrimestre 2017	Liquidadas no 1º Quadrimestre 2018		
01.01.00 - CÂMARA MUNICIPAL	772.319,47	793.033,17	800.851,64	1.006.110,26	3,07%	20,40%
02.01.00 - GABINETE DO PREFEITO	192.452,46	232.710,37	110.644,30	150.116,52	0,46%	26,29%
02.02.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	61.985,81	81.633,99	56.156,30	64.161,06	0,20%	12,48%
02.03.00 - SEC MUN DE AGRIC,INDÚSTRIA,COMÉRCIO MEIO AMBIENT	1.791.471,56	2.336.079,98	2.563.345,96	2.718.215,33	8,29%	5,70%
02.04.00 - PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	169.868,11	211.292,48	308.574,26	336.776,38	1,03%	8,37%
02.05.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA	433.715,36	516.261,04	591.500,00	639.712,53	1,95%	7,54%
02.06.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	1.082.170,01	1.066.274,14	1.242.163,70	1.478.161,99	4,51%	15,97%
02.07.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	8.267.561,17	10.519.681,66	8.547.516,92	9.851.856,99	30,06%	13,24%
02.08.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA E ESPORTE	943.061,78	1.462.254,20	319.591,68	600.566,80	1,83%	46,78%
02.09.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	6.058.508,71	7.495.564,04	8.405.168,21	9.105.676,28	27,78%	7,69%
02.10.00 - SECRETARIA MUN. DE ASSIST. SOCIAL	616.539,79	636.240,59	717.174,61	789.660,42	2,41%	9,18%
02.11.00 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST.SOCIAL	296.048,61	287.648,06	230.713,41	365.095,16	1,11%	36,81%
02.12.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA	1.353.638,20	1.861.980,85	1.372.256,00	1.900.727,72	5,80%	27,80%
02.13.00 - DIRETORIA ADMINISTRATIVA DE IBITITVA	133.566,40	120.739,98	124.275,27	141.785,38	0,43%	12,35%
02.14.00 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	1.586.854,19	2.977.825,63	1.733.055,79	1.090.406,46	3,33%	-58,94%
02.15.00 - SEC MUN DE SEGURANÇA, TRÂNSITO E DEFESA CIVIL	830.680,55	862.352,01	883.885,29	968.306,58	2,95%	8,72%
03.01.00 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV PUBL. MUNICIPAIS	766.723,27	1.025.981,47	1.282.444,44	1.567.760,79	4,78%	18,20%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>25.357.165,45</b>	<b>32.487.553,66</b>	<b>29.289.317,78</b>	<b>32.775.096,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,64%</b>

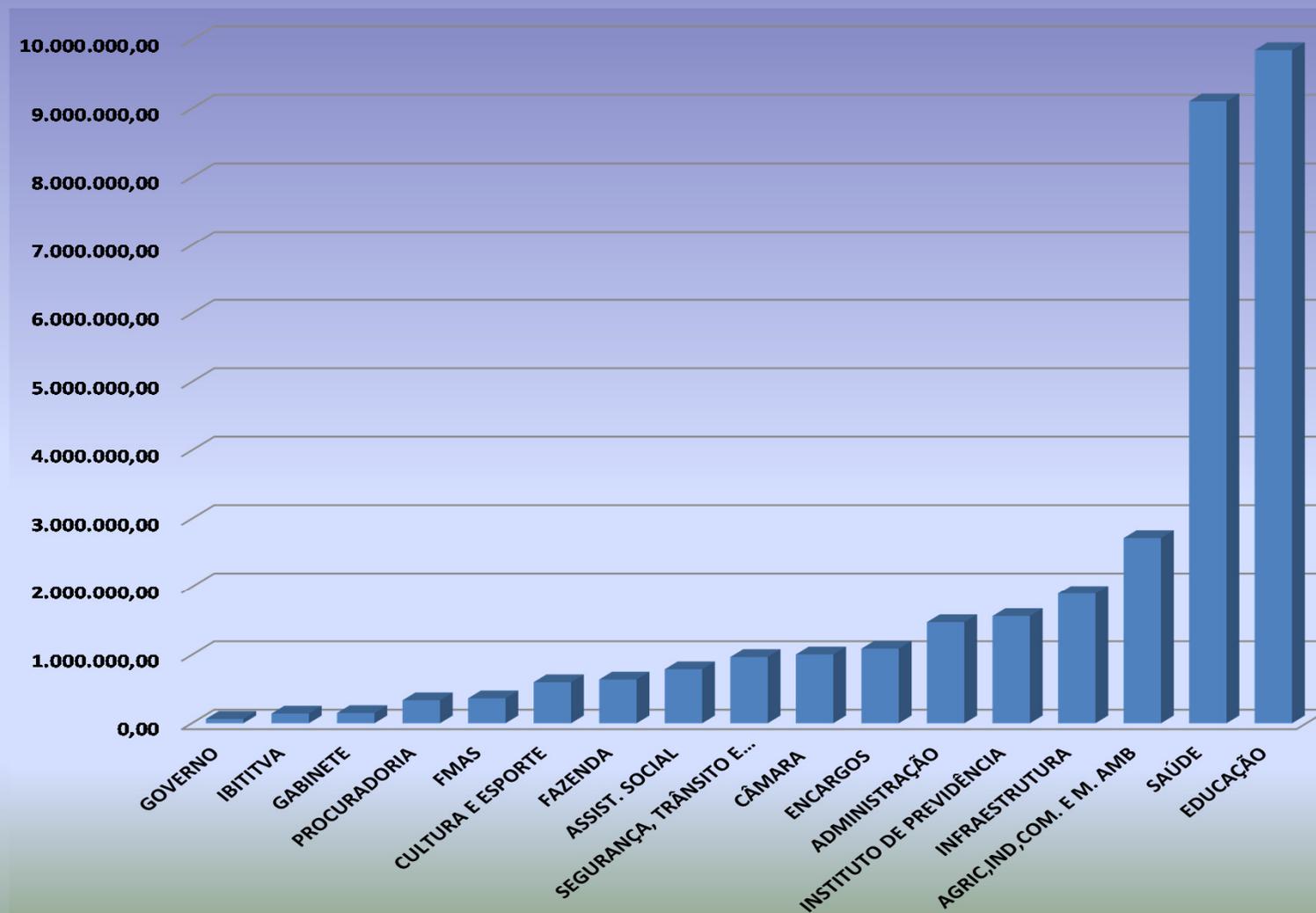
\*valores nominais

# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018



Pitangueiras - São Paulo

## Prefeitura Municipal de Pitangueiras Despesas por Unidade - 1º Quadrimestre de 2018



# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

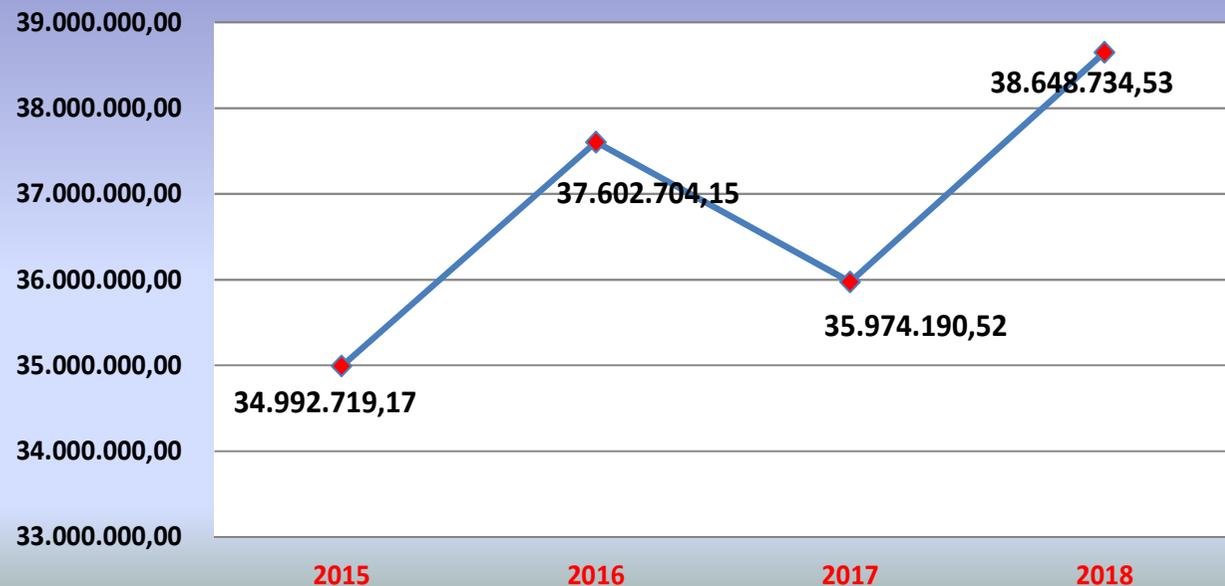
Pitangueiras - São Paulo

Análise das Receitas - 1º Quadrimestre 2018 (consolidado)								
Exercício	Receitas							
	Corrente*	AV %	Variação	Capital	AV %	Variação	TOTAL	Variação
2015	34.417.380,15	98,36%	-	575.339,02	1,64%	-	<b>34.992.719,17</b>	-
2016	36.773.447,69	97,79%	6,85%	829.256,46	2,21%	44,13%	<b>37.602.704,15</b>	7,46%
2017	35.543.401,38	98,80%	-3,34%	430.789,14	1,20%	-48,05%	<b>35.974.190,52</b>	-4,33%
2018	37.494.076,68	97,01%	5,49%	1.154.657,85	2,99%	168,03%	<b>38.648.734,53</b>	7,43%

\*Valores nominais, líquidos do FUNDEB

## Prefeitura Municipal de Pitangueiras

### Evolução das Receitas - 1º Quadrimestre

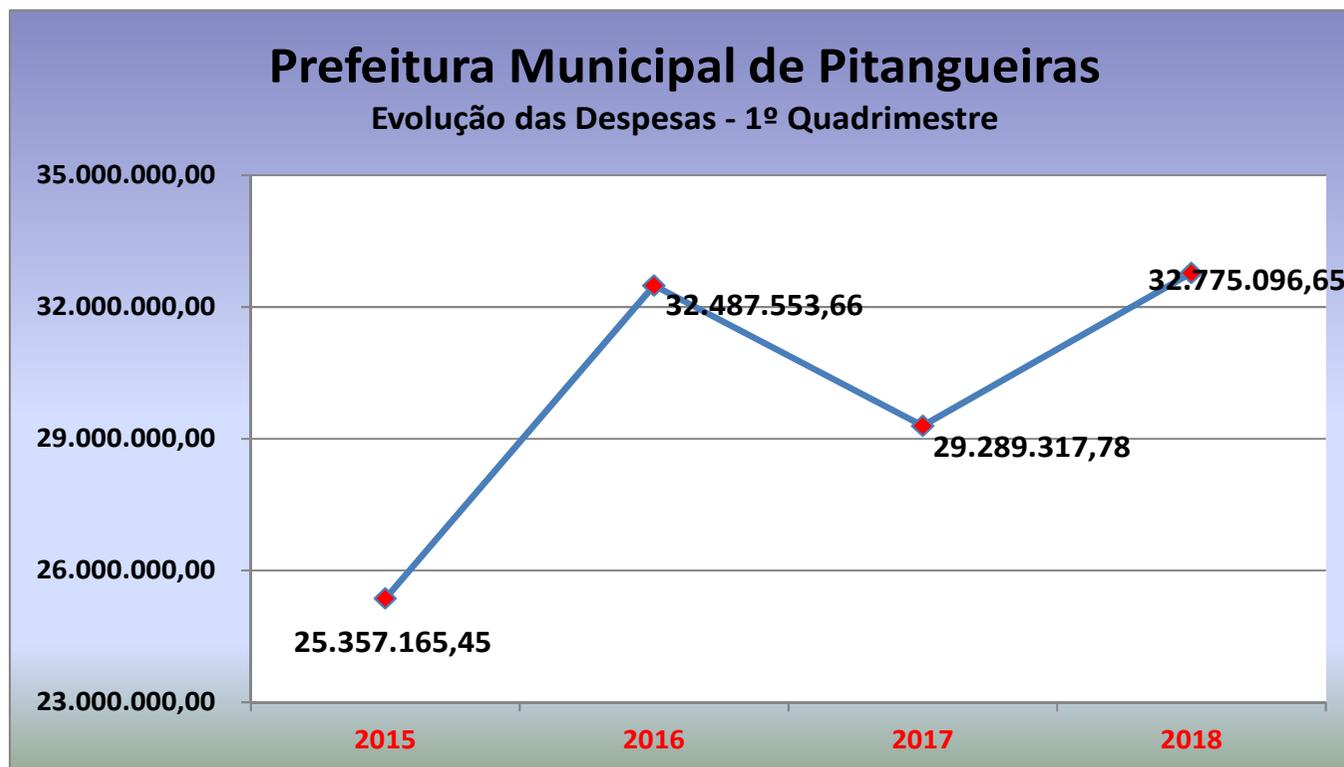


# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Análise das Despesas - 1º Quadrimestre 2018 (consolidado)								
Exercício	Despesas							
	Corrente*	AV %	Variação	Capital	AV %	Variação	TOTAL	Variação
2015	23.883.701,31	94,19%	-	1.473.464,14	5,81%	-	25.357.165,45	-
2016	30.303.264,04	93,28%	26,88%	2.184.289,62	6,72%	48,24%	32.487.553,66	28,12%
2017	28.438.767,76	97,10%	-6,15%	850.550,02	2,90%	-61,06%	29.289.317,78	-9,84%
2018	31.346.237,79	95,64%	10,22%	1.428.858,86	4,36%	67,99%	32.775.096,65	11,90%

\*Valores liquidados nominais



# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Resultado Orçamentário – 1º Quadrimestre 2018

Exercício	Resultado Orçamentário
2015	9.635.553,72
2016	5.115.150,49
2017	6.684.872,74
2018	5.873.637,88

\*Valores nominais - liquidados



## Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

### Resultado Orçamentário - 1º Quadrimestre 2018

Unidade	Receitas	Despesas Liquidadas	Resultado Orçamentário
Administração Direta (Prefeitura e Câmara)	35.236.664,35	31.207.335,86	4.029.328,49
Regime Próprio de Previdência	3.412.070,18	1.567.760,79	1.844.309,39
<b>TOTAL</b>	<b>38.648.734,53</b>	<b>32.775.096,65</b>	<b>5.873.637,88</b>

# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Resultado Financeiro - 1º Quadrimestre 2018

Administração Direta - PREFEITURA E CÂMARA									
Por Fonte de Recursos	Saldo Bancário em 30/04/2018 (a)	Despesas Empenhadas (b)	Despesas Liquidadas (c)	Despesas Pagas (d)	Despesas a Liquidar (e) = (b-c)	Despesas a Pagar (f) = (c-d)	Restos a Pagar Ex. Anteriores (Processados e Não Processados) (g)	Disponibilidade pelo Empenhado (h) = (a-e-f-g)	Disponibilidade pelo Liquidado (i) = (a-f)
MUNICIPAL	7.556.254,98	41.179.576,09	22.560.752,19	19.488.776,13	18.618.823,90	3.071.976,06	714.059,07	-14.848.604,05	4.484.278,92
ESTADUAL	660.123,60	1.651.746,97	705.295,10	682.928,68	946.451,87	22.366,42	252.401,86	-561.096,55	637.757,18
FUNDEB	1.936.069,83	6.780.574,74	6.086.589,00	4.777.212,45	693.985,74	1.309.376,55	0,00	-67.292,46	626.693,28
FEDERAL	4.551.612,24	4.975.401,09	1.799.463,30	1.607.243,23	3.175.937,79	192.220,07	35.898,47	1.147.555,91	4.359.392,17
OUTRAS (DOAÇÕES)	706,12	55.236,27	55.236,27	55.236,27	-	-	0,00	706,12	706,12
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	13.423,60	0,00	0,00	0,00	-	-	295.451,96	-282.028,36	13.423,60
<b>TOTAL</b>	<b>14.718.190,37</b>	<b>54.642.535,16</b>	<b>31.207.335,86</b>	<b>26.611.396,76</b>	<b>23.435.199,30</b>	<b>4.595.939,10</b>	<b>1.297.811,36</b>	<b>-14.610.759,39</b>	<b>10.122.251,27</b>

Regime Próprio de Previdência	Saldo Bancário em 30/04/2018 (a)	Despesas Empenhadas (b)	Despesas Liquidadas (c)	Despesas Pagas (d)	Despesas a Liquidar (e) = (b-c)	Despesas a Pagar (f) = (c-d)	Restos a Pagar Ex. Anteriores (Processados e Não Processados) (g)	Disponibilidade pelo Empenhado (h) = (a-e-f-g)	Disponibilidade pelo Liquidado (i) = (a-f)
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA	73.448.533,48	1.686.195,07	1.567.760,79	1.174.747,48	118.434,28	393.013,31	0,00	72.937.085,89	73.055.520,17

# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Cumprimento das Metas Fiscais

ESPECIFICAÇÃO	Meta Fixada na LDO para 2018	Execução 1º QUADRIMESTRE
Receita Total	119.775.600,00	38.648.734,53
Receita Primária (I)	112.636.716,00	38.176.664,43
Despesa Total	119.775.600,00	31.402.573,47
Despesa Primária (II)	117.113.000,00	30.663.162,37
Resultado Primário (III) = (I - II)	-4.476.284,00	7.513.502,06
Resultado Nominal - Acima da Linha	-1.046.497,06	7.730.473,93
Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-	1.873.581,76
Dívida Pública Consolidada	10.734.211,07	10.895.850,64
Dívida Consolidada Líquida	9.334.211,07	939.301,76

DÍVIDA CONSOLIDADA: EM 30/04/2018, VALOR DE R\$ 10.865.850,64 É COMPOSTA POR:

Dívida Consolidada	Valor R\$	Data Quitação
PITANPREV	5.985.220,07	Dezembro/2042
CPFL	1.114.268,67	Abril/2019
OPERAÇÃO DE CRÉDITO - PROTRANSPORTE	3.568.842,84	Dezembro/2036
PRECATÓRIOS	197.519,06	Dezembro/2018

# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO (posição ABRIL/2018):

- A apuração da aplicação dos gastos com o ensino foi de **26,61%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 25% (no exercício).

### Ensino - Recursos Próprios

Execução em 2018	Base de Cálculo	Valor a aplicar (mínimo 25%)	Despesas Liquidadas c/ Recursos Próprios (a)	Aplicação via dedução para o FUNDEB (b)	Total da Aplicação = (a+b)	%
1º Quadrimestre	25.438.318,15	6.359.579,54	2.591.410,12	4.178.165,57	6.769.575,69	<b>26,61%</b>

- A aplicação dos recursos do FUNDEB com o Magistério foi de **80,77%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 60% (no exercício) e com Outras Despesas da Educação Básica foi de **9,6 %** (liq), sendo que o máximo constitucional é de 40% (no exercício) .

### Ensino - FUNDEB

Execução em 2018	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	6.511.817,82	3.907.090,69	2.604.727,13	5.259.672,57	625.451,97	<b>80,77%</b>	<b>9,60%</b>	<b>90,38%</b>

## Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

### PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO (posição ABRIL/2018):

- A apuração da aplicação dos gastos com saúde foi de **30,16%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 15% (no exercício).

#### Saúde - Recursos Próprios

Execução em 2018	Base de Cálculo	Valor a aplicar (LIMITE 15%)	Despesas Liquidadas c/ Recursos Próprios	%
1º Quadrimestre	25.438.318,15	3.815.747,72	7.671.988,52	<b>30,16%</b>

- A apuração dos gastos com pessoal foi de **52,17%**, sendo que o limite constitucional máximo é de 54%.

#### Despesa com Pessoal

Execução em 2018 (Últimos 12 meses)	Despesa Total com Pessoal	Receita Corrente Líquida - RCL	% da Despesa Total com Pessoal
1º Quadrim	52.359.388,91	100.364.221,99	<b>52,17%</b>

LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - **54,00%**

LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) - **51,30%**

LIMITE DE ALERTA (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - **48,60%**

# Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO (posição ABRIL/2018):

### Dívida Consolidada

Execução em 2018	Dívida Consolidada (a)	Deduções (b)	Dívida Consolidada Líquida = (a-b)	Receita Corrente Líquida - RCL	% SOBRE A RCL
1º Quadrimestre	10.895.850,64	9.956.548,88	939.301,76	100.364.221,99	<b>0,94%</b>

LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - **120%**

LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - **108%**

### Operações de Crédito

Execução em 2018	Operações de Crédito	Receita Corrente Líquida - RCL	% SOBRE A RCL
1º Quadrimestre	0,00	100.364.221,99	<b>0,00%</b>

LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL PARA OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS E INTERNAS - **16%**

LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - **14%**



Audiência Pública LDO – 1º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

# **Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias**

## **1º Quadrimestre 2018**

**29/05/2018**