

# **Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias - 2º quadrimestre 2018**

**26/09/2018**



## 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 – 2º 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 – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Evolução das Principais Receitas

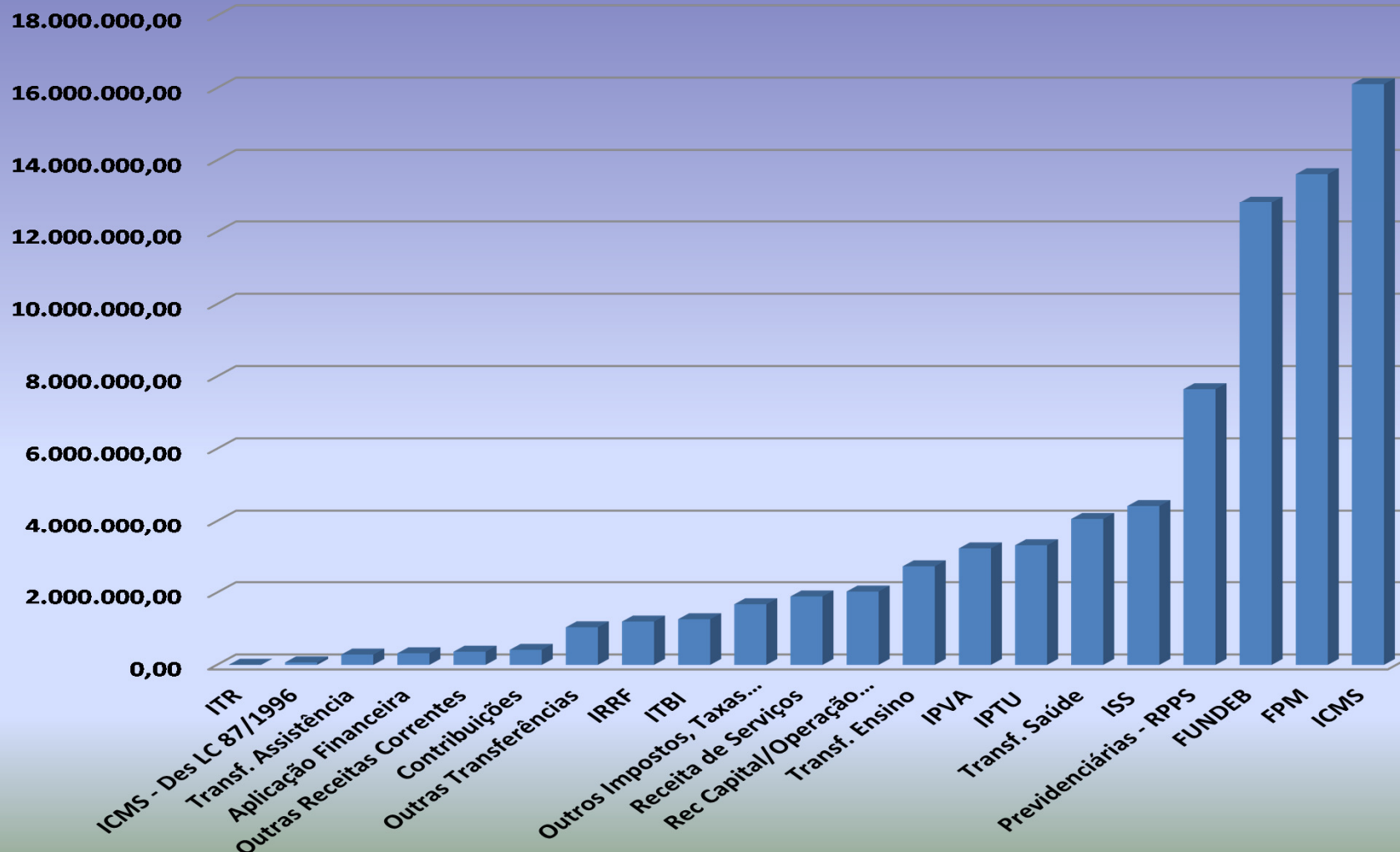
RECEITAS	Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	%	Variação 2017/ 2018
	2º Quadrimestre 2015	2º Quadrimestre 2016	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018		
IRRF	719.048,48	942.302,47	1.128.230,29	1.199.113,78	1,53%	5,91%
IPTU (principal, multas e juros, dívida ativa)	2.457.449,36	2.579.098,12	3.259.315,84	3.309.119,90	4,21%	1,51%
ITBI (principal, multas e juros, dívida ativa)	772.268,02	486.341,36	666.985,17	1.264.220,78	1,61%	47,24%
ISS (principal, multas e juros, dívida ativa)	2.741.990,69	2.700.203,26	3.714.159,93	4.416.945,11	5,63%	15,91%
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (principal, multas e juros, dívida ativa)	1.187.331,69	1.260.273,32	1.267.385,88	1.678.112,64	2,14%	24,48%
Contribuições	253.989,19	400.549,18	696.104,82	417.431,33	0,53%	-66,76%
Rendimentos de Aplicação Financeira	1.550.695,16	1.130.204,69	346.413,36	321.540,05	0,41%	-7,74%
Receita de Serviços/Água (principal, multas e juros, dívida ativa)	2.136.846,67	2.155.600,08	2.351.064,52	1.893.177,39	2,41%	-24,19%
FPM	10.988.799,96	11.548.259,34	12.766.531,94	13.617.783,94	17,35%	6,25%
ICMS	13.915.343,35	14.352.149,85	14.450.475,83	16.107.623,60	20,52%	10,29%
IPVA	2.640.671,07	2.902.024,89	3.086.759,45	3.222.609,21	4,10%	4,22%
ITR	6.701,62	5.194,15	19.007,80	5.204,17	0,01%	-265,24%
ICMS - Desoneração LC 87/1996	104.487,97	87.548,08	68.777,20	70.296,72	0,09%	2,16%
FUNDEB	11.123.548,10	11.583.259,34	11.984.162,27	12.827.931,08	16,34%	6,58%
Transferências - Ensino	2.415.842,49	2.400.810,86	2.848.201,05	2.727.054,23	3,47%	-4,44%
Transferências - Saúde	3.002.398,39	3.100.719,73	3.279.166,80	4.058.817,42	5,17%	19,21%
Transferências - Assistência	270.155,35	110.700,61	286.097,54	285.655,89	0,36%	-0,15%
Outras Transferências	2.166.843,80	1.234.864,30	1.013.633,54	1.040.813,65	1,33%	2,61%
Outras Receitas Correntes	78.158,91	16.572,76	56.189,06	366.257,35	0,47%	84,66%
Receitas de Capital/Operação de Crédito	1.616.789,59	1.369.846,37	466.655,03	2.030.140,26	2,59%	77,01%
Receitas Previdenciárias - RPPS (Corrente e Capital)	7.291.326,53	10.936.862,24	5.939.077,83	7.648.736,90	9,74%	22,35%
<b>TOTAL</b>	<b>67.440.686,39</b>	<b>71.303.385,00</b>	<b>69.694.395,15</b>	<b>78.508.585,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>11,23%</b>

\*Valores Líquidos de Dedução para o FUNDEB

# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Prefeitura Municipal de Pitangueiras Principais Receitas - 2º Quadrimestre de 2018



# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Despesas por Unidades Orçamentárias

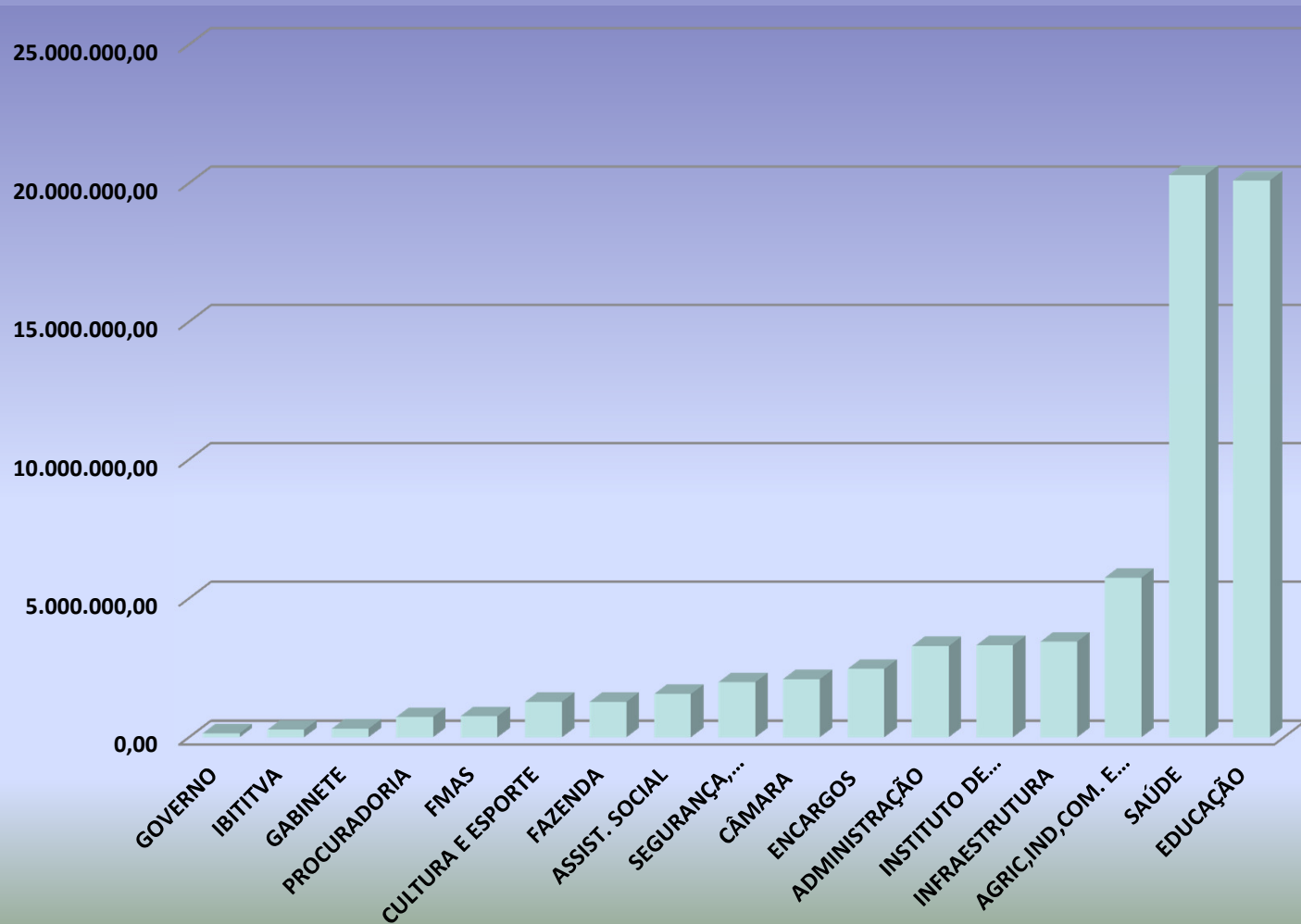
Unidade Orçamentária	Despesas	Despesas	Despesas	Despesas	%	Variação 2017/ 2018
	Liquidadas no	Liquidadas no	Liquidadas no	Liquidadas no		
	2º Quadrimestre 2015	2º Quadrimestre 2016	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018		
01.01.00 - CÂMARA MUNICIPAL	1.498.617,79	1.745.075,07	1.821.947,51	2.095.661,19	3,03%	13,06%
02.01.00 - GABINETE DO PREFEITO	400.289,32	472.741,03	248.816,58	311.631,64	0,45%	20,16%
02.02.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	139.719,01	172.570,09	122.748,37	146.567,62	0,21%	16,25%
02.03.00 - SEC MUN DE AGRIC,INDÚSTRIA,COMÉRCIO MEIO AMBIENT	3.813.487,61	4.708.022,96	5.209.910,91	5.748.519,78	8,32%	9,37%
02.04.00 - PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	370.338,30	443.112,28	617.302,01	732.487,15	1,06%	15,73%
02.05.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA	824.756,38	1.054.856,25	1.161.189,32	1.280.374,77	1,85%	9,31%
02.06.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	2.657.523,83	2.313.906,40	2.354.789,19	3.286.011,47	4,76%	28,34%
02.07.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	18.631.800,61	20.366.374,02	17.999.496,52	20.100.389,82	29,09%	10,45%
02.08.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA E ESPORTE	2.212.425,85	2.840.573,08	740.319,65	1.281.824,91	1,86%	42,24%
02.09.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	15.032.178,84	15.944.600,11	17.382.774,45	20.301.692,96	29,39%	14,38%
02.10.00 - SECRETARIA MUN. DE ASSIST. SOCIAL	1.473.398,03	1.321.801,28	1.521.099,26	1.558.656,14	2,26%	2,41%
02.11.00 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST.SOCIAL	705.428,02	757.148,18	690.123,16	761.128,89	1,10%	9,33%
02.12.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA	3.787.788,39	3.784.833,93	2.644.940,57	3.447.020,92	4,99%	23,27%
02.13.00 - DIRETORIA ADMINISTRATIVA DE IBITITVA	261.266,35	207.249,62	257.945,37	271.388,05	0,39%	4,95%
02.14.00 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	2.412.826,78	3.496.731,64	4.909.173,81	2.460.822,72	3,56%	-99,49%
02.15.00 - SEC MUN DE SEGURANÇA, TRÂNSITO E DEFESA CIVIL	1.623.233,87	2.089.174,19	1.787.571,93	1.988.145,78	2,88%	10,09%
03.01.00 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV PUBL. MUNICIPAIS	1.720.380,42	2.094.239,49	2.815.226,91	3.314.549,15	4,80%	15,06%
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>57.565.459,40</b>	<b>63.813.009,62</b>	<b>62.285.375,52</b>	<b>69.086.872,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,84%</b>

\*valores nominais

# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Prefeitura Municipal de Pitangueiras  
Despesas por Unidade - 2º Quadrimestre de 2018



# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

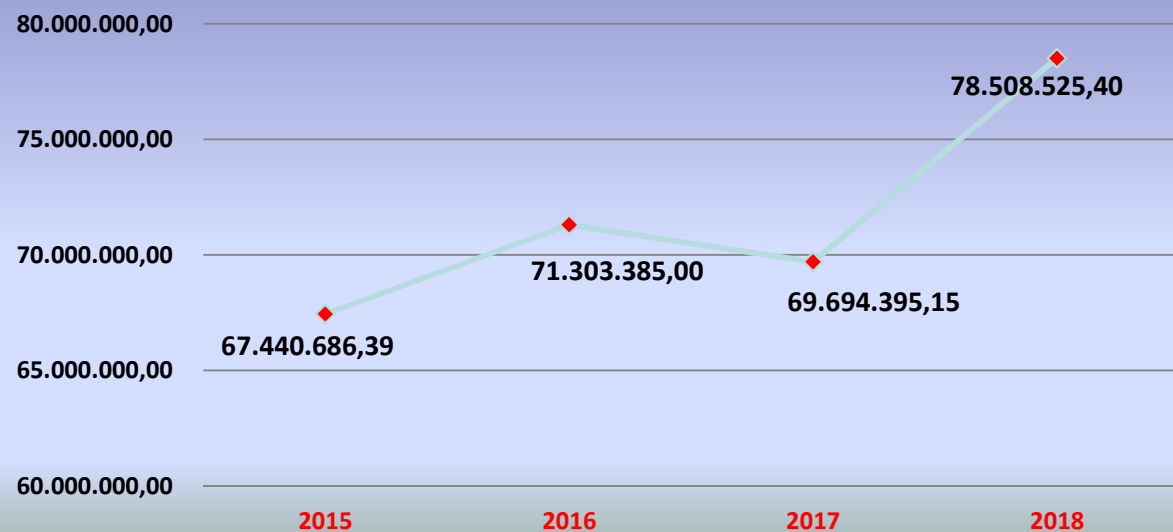
## Análise das Receitas - 2º Quadrimestre 2018 (consolidado)

Exercício	Receitas							
	Corrente*	AV %	Variação	Capital	AV %	Variação	TOTAL	Variação
2015	65.823.896,80	97,60%	-	1.616.789,59	2,40%	-	67.440.686,39	-
2016	69.933.538,63	98,08%	6,24%	1.369.846,37	1,92%	-15,27%	71.303.385,00	5,73%
2017	69.227.740,12	99,33%	-1,01%	466.655,03	0,67%	-65,93%	69.694.395,15	-2,26%
2018	76.667.425,02	97,65%	10,75%	1.841.100,38	2,35%	294,53%	78.508.525,40	12,65%

\*Valores nominais, líquidos do FUNDEB

## Prefeitura Municipal de Pitangueiras

### Evolução das Receitas - 2º Quadrimestre



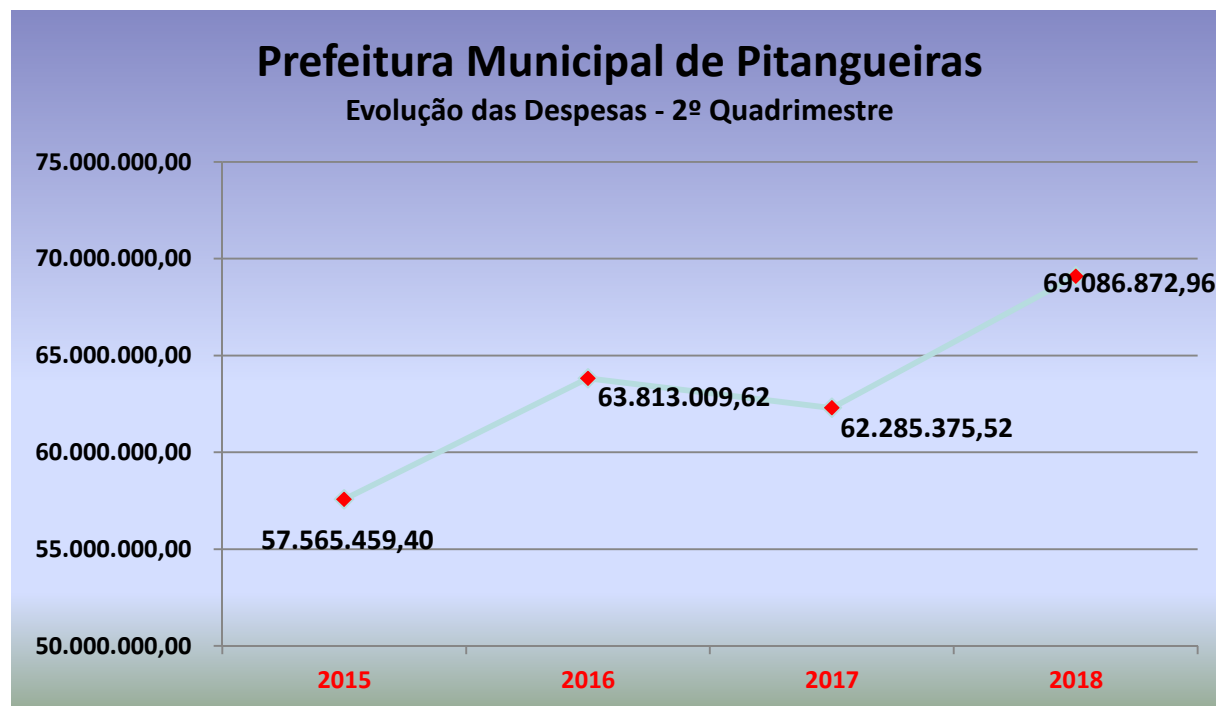


# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Análise das Despesas - 2º Quadrimestre 2018 (consolidado)								
Exercício	Despesas							
	Corrente*	AV %	Variação	Capital	AV %	Variação	TOTAL	Variação
2015	53.533.528,60	93,00%	-	4.031.930,80	7,00%	-	57.565.459,40	-
2016	59.257.287,91	92,86%	10,69%	4.555.721,71	7,14%	12,99%	63.813.009,62	10,85%
2017	60.789.704,07	97,60%	2,59%	1.495.671,45	2,40%	-67,17%	62.285.375,52	-2,39%
2018	66.332.046,74	96,01%	9,12%	2.754.826,22	3,99%	84,19%	69.086.872,96	10,92%

\*Valores liquidados nominais



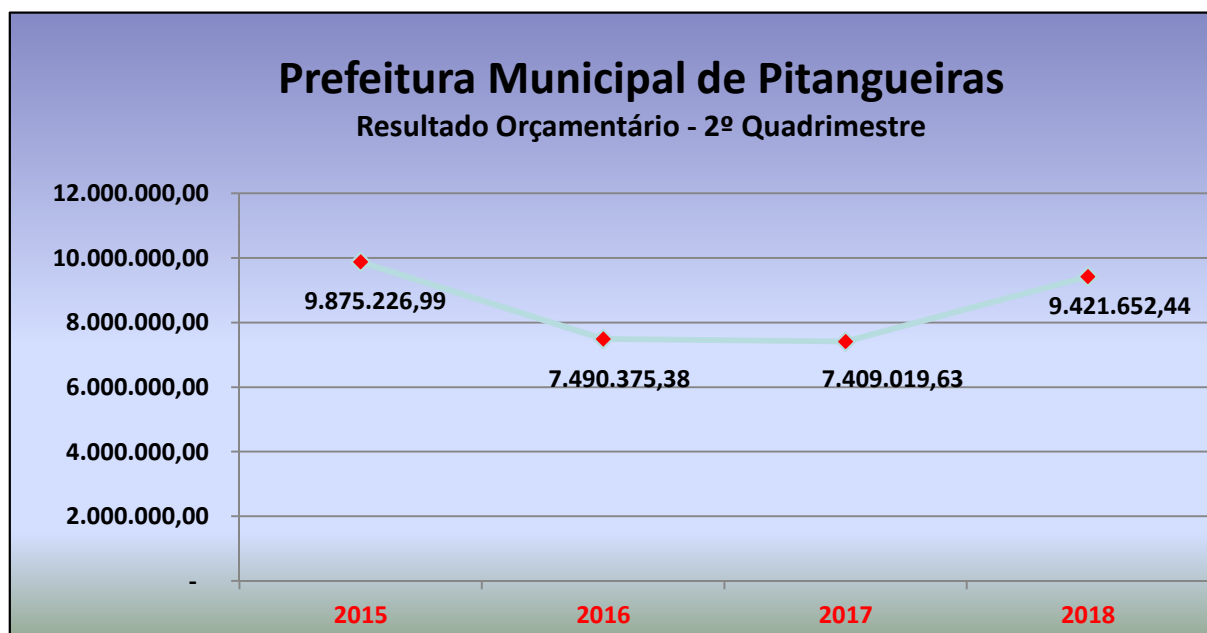
# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Resultado Orçamentário – 2º Quadrimestre 2018

Exercício	Resultado Orçamentário
2015	9.875.226,99
2016	7.490.375,38
2017	7.409.019,63
2018	9.421.652,44

\*Valores nominais - liquidados



## Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

### Resultado Orçamentário - 2º Quadrimestre 2018

Unidade	Receitas	Despesas Liquidadas	Resultado Orçamentário
Administração Direta (Prefeitura e Câmara)	70.859.761,50	65.772.323,81	5.087.437,69
Regime Próprio de Previdência	7.648.763,90	3.314.549,15	4.334.214,75
<b>TOTAL</b>	<b>78.508.525,40</b>	<b>69.086.872,96</b>	<b>9.421.652,44</b>

# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## Resultado Financeiro - 2º Quadrimestre 2018

### Administração Direta - PREFEITURA E CÂMARA

Por Fonte de Recursos	Saldo Bancário em 31/08/2018 (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	6.087.994,41	57.283.370,46	44.667.803,58	42.549.247,01	12.615.566,88	2.118.556,57	579.082,28	-9.225.211,32	3.756.225,90
ESTADUAL	443.490,87	2.585.804,32	1.476.281,71	1.476.281,71	1.109.522,61	-	250.000,00	-916.031,74	443.490,87
FUNDEB	2.614.188,96	12.350.799,34	12.054.063,66	10.440.636,38	296.735,68	1.613.427,28	0,00	704.026,00	1.000.761,68
FEDERAL	5.402.081,88	8.578.564,43	5.423.277,40	4.755.097,31	3.155.287,03	668.180,09	29.292,82	1.549.321,94	4.733.901,79
OUTRAS (DOAÇÕES)	22.224,52	55.716,91	55.236,27	55.236,27	480,64	-	0,00	21.743,88	22.224,52
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.498,20	0,00	0,00	0,00	-	-	106.412,08	-102.913,88	3.498,20
<b>TOTAL</b>	<b>14.573.478,84</b>	<b>80.854.255,46</b>	<b>63.676.662,62</b>	<b>59.276.498,68</b>	<b>17.177.592,84</b>	<b>4.400.163,94</b>	<b>964.787,18</b>	<b>-7.969.065,12</b>	<b>9.960.102,96</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	74.741.200,32	3.367.557,40	3.314.549,15	432.025,96	53.008,25	2.882.523,19	0,00	71.805.668,88	71.858.677,13

# Audiência Pública LDO – 2º 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	78.508.525,40
Receita Primária (I)	112.636.716,00	76.616.342,24
Despesa Total	119.775.600,00	68.094.593,45
Despesa Primária (II)	117.113.000,00	66.497.366,92
Resultado Primário (III) = (I - II)	-4.476.284,00	10.118.975,32
Resultado Nominal - Acima da Linha	-1.046.497,06	11.198.349,08
Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-	3.193.061,30
Dívida Pública Consolidada	10.734.211,07	10.398.116,12
Dívida Consolidada Líquida	9.334.211,07	-380.177,78

DÍVIDA CONSOLIDADA: EM 31/08/2018, VALOR DE R\$ 10.398.116,12 É COMPOSTA POR:

Dívida Consolidada	Valor R\$	Data Quitação
PITANPREV	5.900.336,38	Dezembro/2042
CPFL	784.268,67	Abril/2019
OPERAÇÃO DE CRÉDITO - PROTRANSPORTE	3.713.511,07	Dezembro/2036

# Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

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

- A apuração da aplicação dos gastos com o ensino foi de **24,82%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 25% (no exercício).

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>
2º Quadrimestre	51.376.426,88	12.844.106,72	4.721.365,40	8.032.347,46	12.753.712,86	<b>24,82%</b>

- A aplicação dos recursos do FUNDEB com o Magistério foi de **78,96%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 60% (no exercício) e com Outras Despesas da Educação Básica foi de **13,26 %** (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>
2º Quadrimestre	12.853.360,88	7.712.016,53	5.141.344,35	10.148.763,66	1.703.835,54	<b>78,96%</b>	<b>13,26%</b>	<b>92,21%</b>

Aplicação no FUNDEB - mínimo de **95%**

Mínimo de **60%** do FUNDEB na Remuneração do Magistério

Máximo de **40%** em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério

## Audiência Pública LDO – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

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

- A apuração da aplicação dos gastos com saúde foi de **31,36%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 15% (no exercício).

Execução em 2018	Base de Cálculo	Valor a aplicar (LIMITE 15%)	Despesas Liquidadas c/ Recursos Pópios	%
1º Quadrimestre	25.438.318,15	3.815.747,72	7.671.988,52	<b>30,16%</b>
2º Quadrimestre	51.376.426,88	7.706.464,03	16.112.324,35	<b>31,36%</b>

- A apuração dos gastos com pessoal foi de **52,62%**, sendo que o limite constitucional máximo é de 54%.

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>
2º Quadrim	53.258.363,65	101.215.046,17	<b>52,62%</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 – 2º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

## PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO (posição AGOSTO/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>
2º Quadrimestre	10.398.116,12	10.778.293,90	-380.177,78	101.215.046,17	<b>-0,38%</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>
2º Quadrimestre	189.039,88	101.215.046,17	<b>0,19%</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 – 2º Quadrimestre 2018**

**Pitangueiras - São Paulo**

# **Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias**

**2º Quadrimestre 2018**

**26/09/2018**