

Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias - 3º quadrimestre 2018

27/02/2019



Constituição Federal

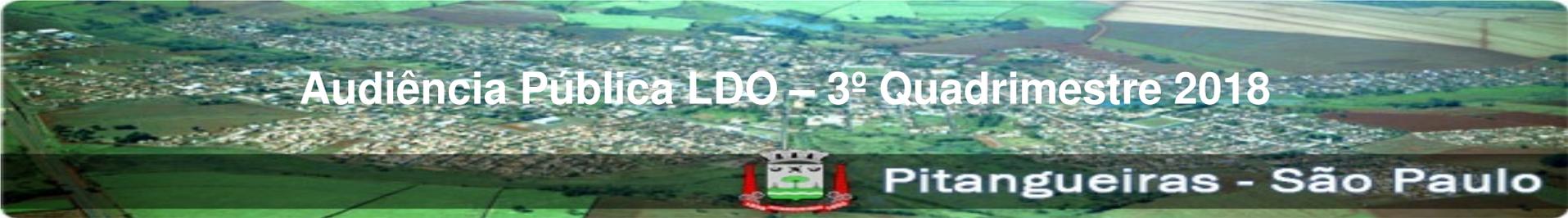
Art. 165. Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:

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 – 3º 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 – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Evolução das Principais Receitas

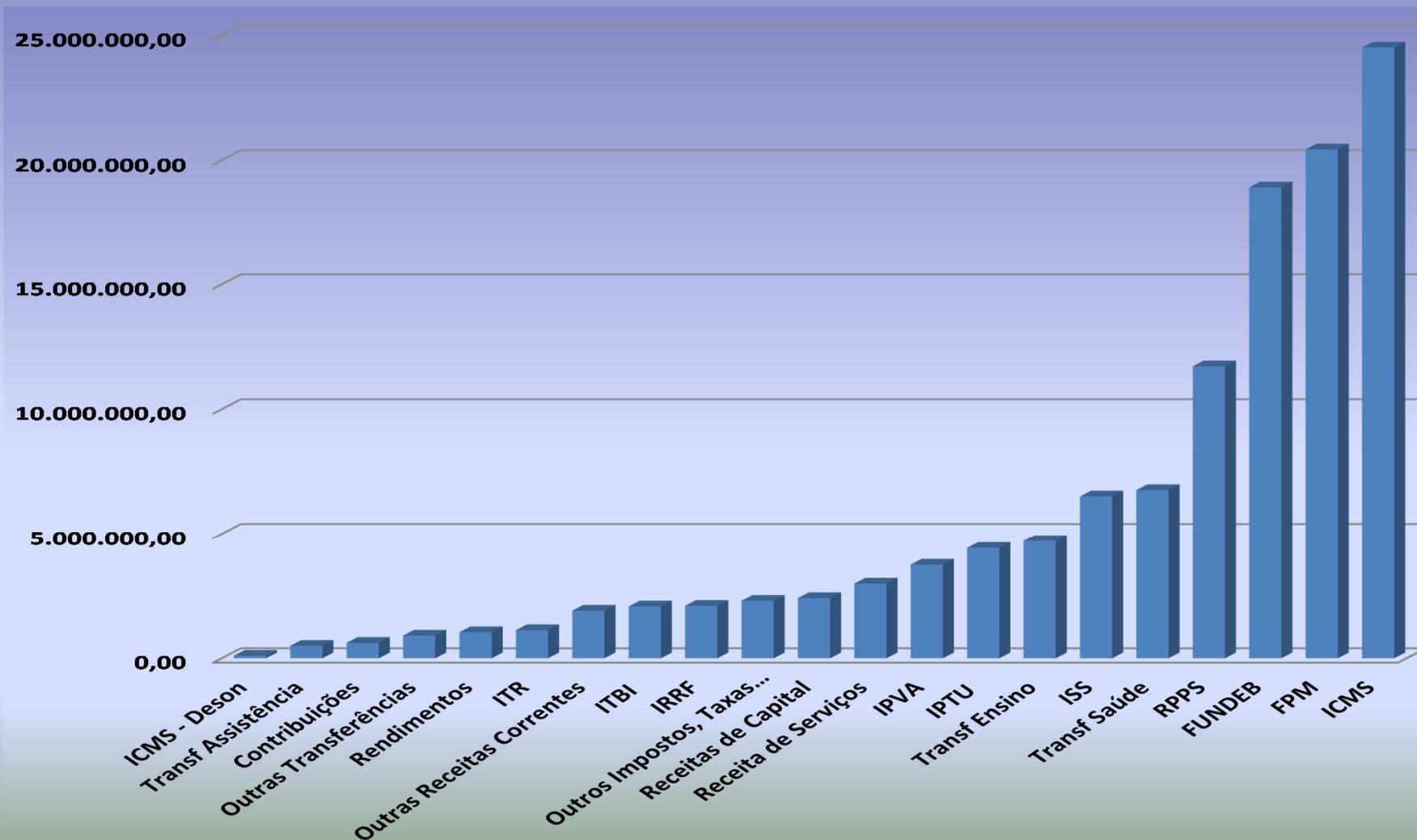
RECEITAS	Arrecadado 3º Quadrimestre 2015	Arrecadado 3º Quadrimestre 2016	Arrecadado 3º Quadrimestre 2017	Arrecadado 3º Quadrimestre 2018	%	Varição 2017/ 2018
IRRF	1.210.280,23	1.640.521,53	2.060.795,29	2.103.518,01	1,76%	2,07%
IPTU (principal, multas e juros, dívida ativa)	3.103.846,58	3.311.074,70	4.492.944,71	4.428.886,05	3,70%	-1,43%
ITBI (principal, multas e juros, dívida ativa)	990.180,67	1.203.595,57	1.015.210,74	2.078.149,99	1,73%	104,70%
ISS (principal, multas e juros, dívida ativa)	4.203.733,07	4.218.243,05	5.390.637,43	6.511.681,09	5,43%	20,80%
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (principal, multas e juros, dívida ativa)	1.592.806,83	2.251.970,90	2.244.476,09	2.303.059,88	1,92%	2,61%
Contribuições	440.364,06	594.644,11	613.499,55	619.799,57	0,52%	1,03%
Rendimentos de Aplicação Financeira	2.259.189,45	1.467.502,78	902.352,39	1.045.119,53	0,87%	15,82%
Receita de Serviços/Água (principal, multas e juros, dívida ativa)	3.274.847,47	3.226.906,57	3.495.273,71	2.992.495,81	2,50%	-14,38%
FPM	16.776.444,86	19.817.098,37	19.170.588,67	20.430.479,19	17,05%	6,57%
ICMS	21.435.163,59	21.515.975,58	22.140.998,62	24.508.574,58	20,45%	10,69%
IPVA	3.106.903,97	3.426.347,12	3.570.924,55	3.756.427,02	3,13%	5,19%
ITR	994.476,13	1.021.122,65	1.027.624,20	1.127.921,87	0,94%	9,76%
ICMS - Desoneração LC 87/1996	104.487,97	105.057,72	103.165,80	105.445,08	0,09%	2,21%
FUNDEB	16.603.885,33	17.064.418,74	17.750.119,97	18.910.746,75	15,78%	6,54%
Transferências - Ensino	4.082.756,30	4.227.781,92	4.400.822,57	4.711.397,95	3,93%	7,06%
Transferências - Saúde	4.474.491,53	5.125.856,70	5.327.217,04	6.763.563,32	5,64%	26,96%
Transferências - Assistência	601.845,64	582.328,73	863.391,20	499.512,41	0,42%	-42,15%
Outras Transferências	1.710.204,78	530.955,67	695.461,21	910.102,41	0,76%	30,86%
Outras Receitas Correntes	341.299,22	86.026,38	327.639,82	1.908.348,55	1,59%	482,45%
Receitas de Capital/Operação de Crédito	2.483.192,57	1.751.706,74	897.578,60	2.411.641,75	2,01%	168,68%
Receitas Previdenciárias - RPPS (Corrente e Capital)	12.025.942,68	16.847.429,66	11.298.803,84	11.716.845,33	9,78%	3,70%
TOTAL	101.816.342,93	110.016.565,19	107.789.526,00	119.843.716,14	100%	11,18%

*Valores Líquidos de Dedução para o FUNDEB

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Prefeitura Municipal de Pitangueiras Principais Receitas - 3º Quadrimestre de 2018



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Despesas por Unidades Orçamentárias

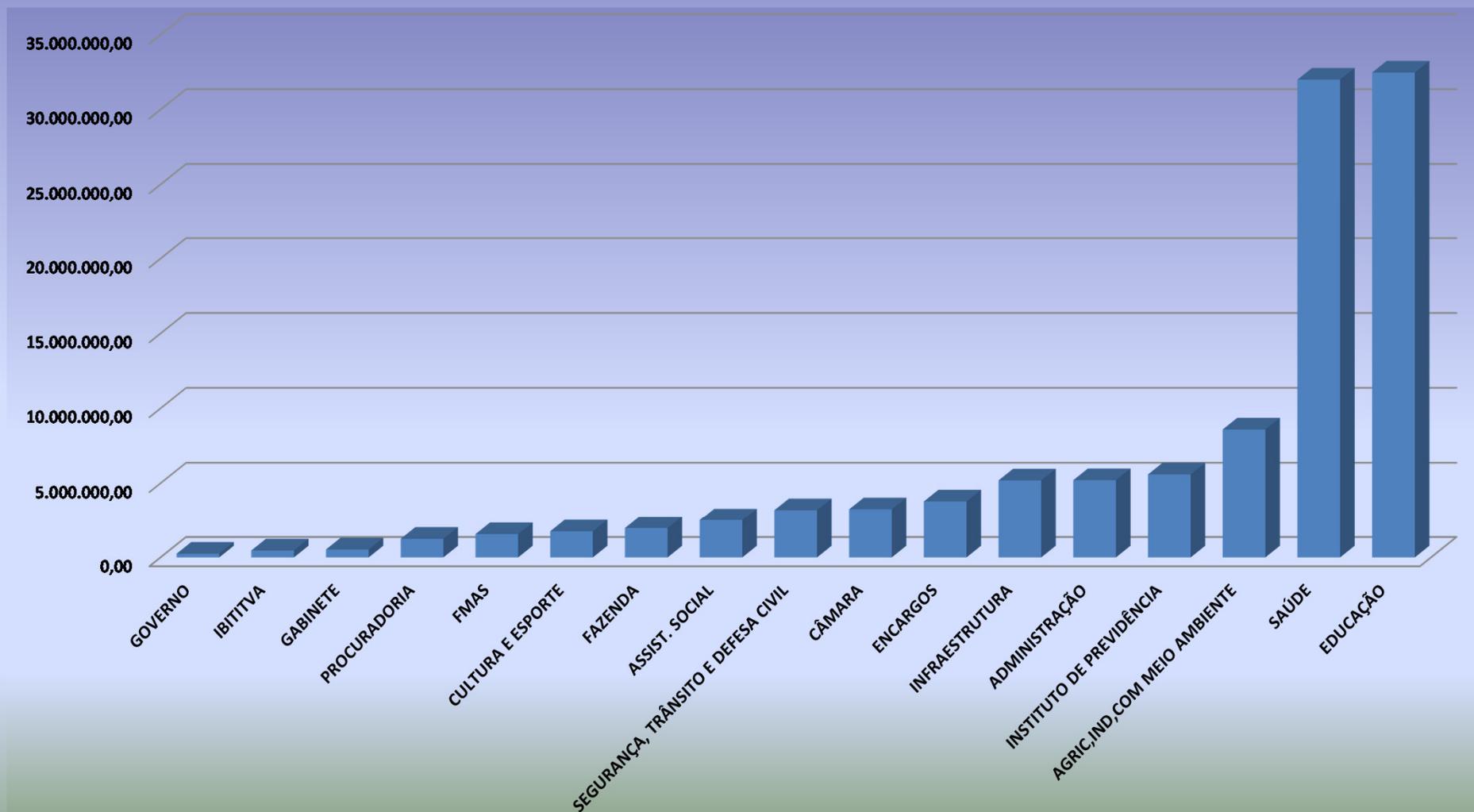
Unidade Orçamentária	Despesa	Despesa	Despesa	Despesa	%	Variação 2017/2018
	Liquidada no 3º	Liquidada no 3º	Liquidada no 3º	Liquidada no 3º		
	Quadrimestre 2015	Quadrimestre 2016	Quadrimestre 2017	Quadrimestre 2018		
01.01.00 - CÂMARA MUNICIPAL	2.259.827,48	2.768.447,66	2.879.860,90	3.253.519,14	2,97%	12,97%
02.01.00 - GABINETE DO PREFEITO	632.811,72	747.334,55	382.913,72	532.375,27	0,49%	39,03%
02.02.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO	239.637,22	306.114,76	205.278,24	246.205,60	0,22%	19,94%
02.03.00 - SEC MUN DE AGRIC,INDÚSTRIA,COMÉRCIO MEIO AMBIENTE	6.307.092,94	7.535.648,60	7.967.970,41	8.591.033,28	7,84%	7,82%
02.04.00 - PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	607.925,02	715.207,33	936.201,67	1.242.103,42	1,13%	32,67%
02.05.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA	1.303.075,23	1.671.631,80	1.792.737,59	1.962.284,32	1,79%	9,46%
02.06.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	4.136.075,67	3.834.583,28	3.668.909,67	5.204.407,36	4,75%	41,85%
02.07.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	30.125.603,94	31.423.044,86	30.253.875,24	32.474.537,44	29,65%	7,34%
02.08.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA E ESPORTE	3.406.307,24	3.299.985,61	1.251.182,82	1.744.836,55	1,59%	39,45%
02.09.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	23.928.947,55	25.691.331,39	28.540.007,48	32.001.103,38	29,22%	12,13%
02.10.00 - SECRETARIA MUN. DE ASSIST. SOCIAL	2.511.582,69	2.155.018,38	2.450.027,62	2.503.307,10	2,29%	2,17%
02.11.00 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST.SOCIAL	1.116.298,20	1.247.088,66	1.209.462,52	1.554.035,58	1,42%	28,49%
02.12.00 - SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRA-ESTRUTURA	6.144.939,59	5.844.309,32	4.461.712,73	5.189.089,53	4,74%	16,30%
02.13.00 - DIRETORIA ADMINISTRATIVA DE IBITITVA	418.145,23	373.437,82	416.179,00	462.095,98	0,42%	11,03%
02.14.00 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	3.145.184,39	4.055.735,89	6.667.113,54	3.780.995,97	3,45%	-43,29%
02.15.00 - SEC MUN DE SEGURANÇA, TRÂNSITO E DEFESA CIVIL	2.699.810,91	3.262.880,81	2.835.778,38	3.194.926,05	2,92%	12,66%
03.01.00 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV PUBL. MUNICIPAIS	2.830.891,87	3.557.220,82	4.768.754,76	5.588.509,15	5,10%	17,19%
TOTAL GERAL	91.814.156,89	98.489.021,54	100.687.966,29	109.525.365,12	100%	8,78%

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018



Pitangueiras - São Paulo

Prefeitura Municipal de Pitangueiras Despesas por Unidade Orçamentária - 3º Quadrimestre de 2018



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

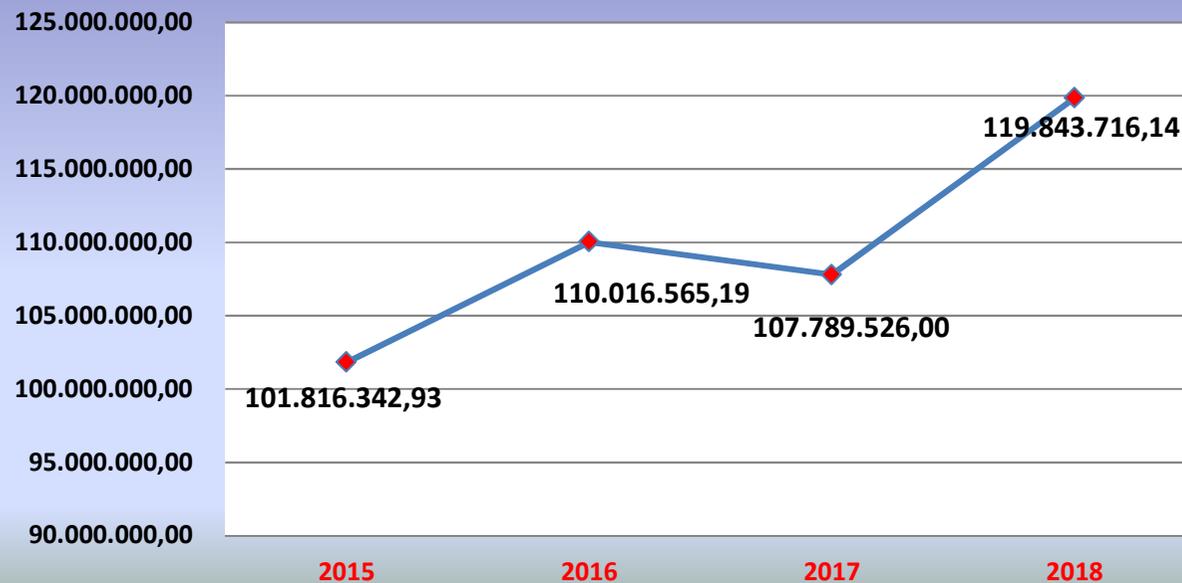
Análise das Receitas - 3º Quadrimestre 2018 (consolidado)

Exercício	Receitas							
	Corrente*	AV %	Δ%	Capital	AV %	Δ%	TOTAL	Δ%
2015	99.115.991,00	97,35%	-	2.700.351,93	2,65%	-	101.816.342,93	-
2016	108.026.027,51	98,19%	8,99%	1.990.537,68	1,81%	-26,29%	110.016.565,19	8,05%
2017	106.891.947,40	99,17%	-1,05%	897.578,60	0,83%	-54,91%	107.789.526,00	-2,02%
2018	117.178.608,35	97,78%	9,62%	2.665.107,79	2,22%	196,92%	119.843.716,14	11,18%

*Valores nominais, líquidos do FUNDEB

Prefeitura Municipal de Pitangueiras

Evolução das Receitas



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Análise das Despesas - 3º Quadrimestre 2018 (consolidado)

Exercício	Despesas							
	Corrente*	AV %	Δ%	Capital	AV %	Δ%	TOTAL	Δ%
2015	84.004.896,93	91,49%	-	7.809.259,96	8,51%	-	91.814.156,89	-
2016	92.737.148,72	94,16%	10,39%	5.751.872,82	5,84%	-26,35%	98.489.021,54	7,27%
2017	97.768.871,47	97,10%	5,43%	2.919.094,82	2,90%	-49,25%	100.687.966,29	2,23%
2018	104.959.617,73	95,83%	7,35%	4.565.747,39	4,17%	56,41%	109.525.365,12	8,78%

*Valores liquidados nominais

Prefeitura Municipal de Pitangueiras

Evolução das Despesas



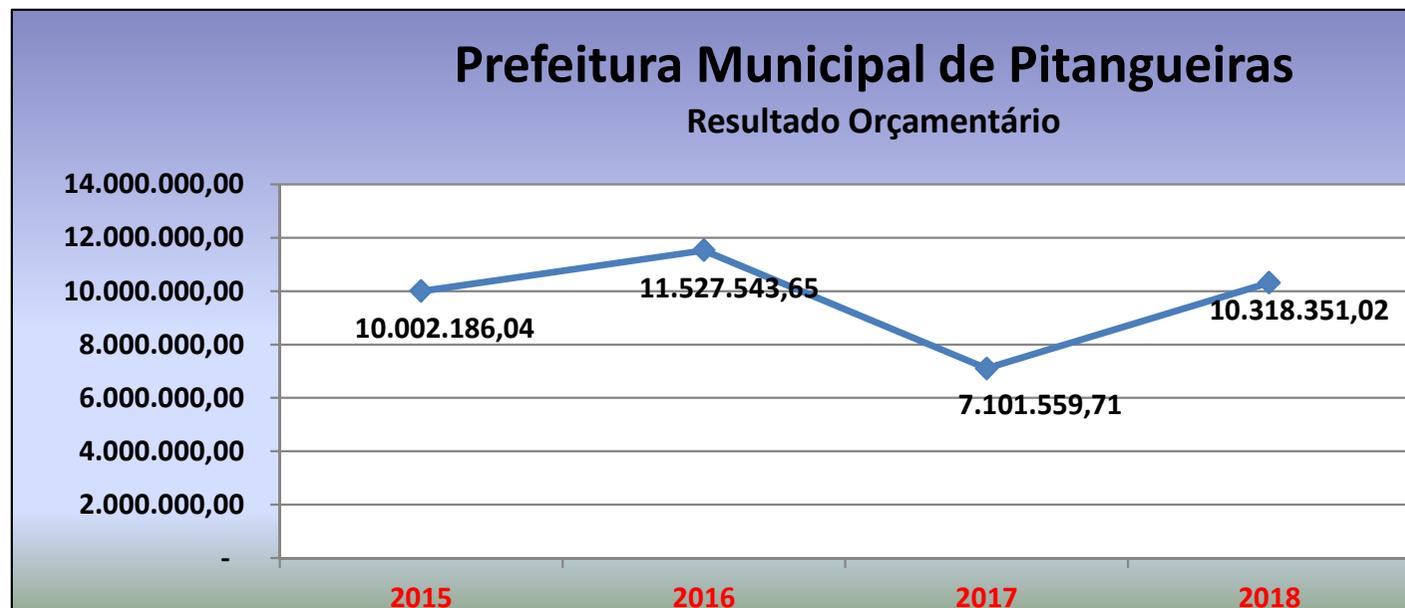
Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Resultado Orçamentário – 3º Quadrimestre 2018

Exercício	Resultado Orçamentário
2015	10.002.186,04
2016	11.527.543,65
2017	7.101.559,71
2018	10.318.351,02

*Valores nominais - liquidados



Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Resultado Orçamentário - 3º Quadrimestre 2018

Unidade	Receitas	Despesas Liquidadas	Resultado Orçamentário
Administração Direta (Prefeitura e Câmara)	108.126.870,81	103.936.855,97	4.190.014,84
Regime Próprio de Previdência	11.716.845,33	5.588.509,15	6.128.336,18
TOTAL	119.843.716,14	109.525.365,12	10.318.351,02

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

Por Fonte de Recursos	Saldo Bancário em 31/12/2018	Restos a Pagar (Processados e Não Processados)		Disponibilidade
		Do Exercício	De Exercícios Anteriores	
MUNICIPAL	6.933.665,11	3.667.662,33	535.733,22	2.730.269,56
ESTADUAL	656.484,83	145.058,48	250.000,00	261.426,35
FUNDEB	2.379.163,15	1.467.940,15	0,00	911.223,00
FEDERAL	4.470.019,06	2.414.130,98	27.780,82	2.028.107,26
OUTRAS (DOAÇÕES)	39.711,23	0,00	0,00	39.711,23
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.511,51	0,00	0,00	3.511,51
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA	79.661.043,52	452.736,20	0,00	79.208.307,32
TOTAL	94.143.598,41	8.147.528,14	813.514,04	85.182.556,23

Por Orgão	Saldo Bancário em 31/12/2018	Restos a Pagar (Processados e Não Processados)		Disponibilidade
		Do Exercício	De Exercícios Anteriores	
PREFEITURA	14.482.554,89	7.694.791,94	813.514,04	5.974.248,91
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA	79.661.043,52	452.736,20	0,00	79.208.307,32
TOTAL	94.143.598,41	8.147.528,14	813.514,04	85.182.556,23

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Superávit Financeiro – 2018

Superavit Financeiro	DEZEMBRO 2015	DEZEMBRO 2016	DEZEMBRO 2017	DEZEMBRO 2018
Saldo Financeiro	18.900.361,11	11.683.239,24	10.216.110,74	14.482.554,89
(+) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	361.702,55	66.757,10	41.985,59	126.627,61
(-) Despesa a Liquidar	3.410.071,68	971.861,40	2.779.985,68	3.229.866,07
(-) Despesa a Pagar	3.586.228,72	3.409.579,24	1.545.550,66	4.464.925,87
(-) RP Processados	216.046,24	213.211,94	213.211,94	213.211,94
(-) RP Não Processados	1.053.976,50	553.697,23	600.302,10	600.302,10
(-) Demais Obrigações a Curto Prazo	583.649,95	350.395,90	1.116.532,76	475.473,45
TOTAL	10.412.090,57	6.251.250,63	4.002.513,19	5.625.403,07

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Cumprimento das Metas Fiscais

ESPECIFICAÇÃO	Meta Fixada na LDO para 2018	Execução 1º QUADRIMESTRE	Execução 2º QUADRIMESTRE	Execução 3º QUADRIMESTRE
Receita Total	119.775.600,00	38.648.734,53	78.508.525,40	119.843.716,14
Receita Primária (I)	112.636.716,00	38.176.664,43	76.616.342,24	116.953.005,09
Despesa Total	119.775.600,00	32.775.096,65	69.086.872,96	109.525.365,12
Despesa Primária (II)	117.113.000,00	32.035.685,55	67.489.646,43	107.021.904,81
Resultado Primário (III) = (I - II)	-4.476.284,00	7.513.502,06	10.118.975,32	10.991.288,28
Resultado Nominal - Acima da Linha	-1.046.497,06	7.730.473,93	11.198.349,08	12.673.633,35
Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-	1.873.581,76	3.193.061,30	646.091,10
Dívida Pública Consolidada	10.734.211,07	10.895.850,64	10.398.116,12	12.065.945,77
Dívida Consolidada Líquida	9.334.211,07	939.301,76	-380.177,78	2.166.792,42

Dívida Consolidada - Posição em 31/12/2018:	Valor R\$	Data Quitação
PITANPREV	6.175.044,66	Dezembro/2042
CPFL	404.268,67	Abril/2019
OPERAÇÃO DE CRÉDITO - PROTRANSPORTE	3.668.469,95	Dezembro/2036
PRECATÓRIOS	1.818.162,49	Dezembro/2019

Audiência Pública LDO – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO (posição DEZEMBRO/2018):

- A apuração da aplicação dos gastos com o ensino foi de **25,96%** (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	26,61%
2º Quadrimestre	51.376.426,88	12.844.106,72	4.721.365,40	8.032.347,46	12.753.712,86	24,82%
3º Quadrimestre	77.274.428,51	19.318.607,13	8.030.240,55	12.026.561,08	20.056.801,63	25,96%

Limite Mínimo Constitucional - 25%

- A aplicação dos recursos do FUNDEB com o Magistério foi de **82,00%** (liq), sendo que o mínimo constitucional é de 60% (no exercício) e com Outras Despesas da Educação Básica foi de **12,53%** (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 (máximo 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	80,77%	9,60%	90,38%
2º Quadrimestre	12.853.360,88	7.712.016,53	5.141.344,35	10.148.763,66	1.703.835,54	78,96%	13,26%	92,21%
3º Quadrimestre	18.950.032,41	11.370.019,45	7.580.012,96	15.539.221,65	2.375.331,06	82,00%	12,53%	94,54%

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 – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO (posição DEZEMBRO/2018):

- A apuração da aplicação dos gastos com saúde foi de **33,61%** (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	30,16%
2º Quadrimestre	51.376.426,88	7.706.464,03	16.112.324,35	31,36%
3º Quadrimestre	75.255.044,10	11.288.256,62	25.291.573,34	33,61%

Limite Mínimo Constitucional - 15%

- A apuração dos gastos com pessoal foi de **51,14%**, 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	52,17%
2º Quadrim	53.258.363,65	101.215.046,17	52,62%
3º Quadrim	54.095.939,11	105.787.374,15	51,14%

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 – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

PRINCIPAIS RESULTADOS DE GESTÃO (posição DEZEMBRO/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	0,94%
2º Quadrimestre	10.398.116,12	10.778.293,90	-380.177,78	101.215.046,17	-0,38%
3º Quadrimestre	12.065.945,77	9.899.153,35	2.166.792,42	105.787.374,15	2,05%

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	0,00%
2º Quadrimestre	189.039,88	101.215.046,17	0,19%
3º Quadrimestre	189.039,88	105.787.374,15	0,18%

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 – 3º Quadrimestre 2018

Pitangueiras - São Paulo

Avaliação da Lei de Diretrizes Orçamentárias

3º Quadrimestre 2018

27/02/2019