

AUDIÊNCIA PÚBLICA



Metas Fiscais

1º Quadrimestre de 2019



Prefeitura Municipal

Araripe
Para todos!



OBJETIVO

Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais no 1º Quadrimestre de 2019, em Audiência Pública conforme disposto no § 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

O que é transparência?



*Tornar público
tudo o que é público.*

Fases da Receita



Previsão: Art. 51, da Lei 4.320/64. Corresponde a uma estimativa do valor que se espera arrecadar no exercício financeiro, sendo um ato administrativo executado durante a elaboração do Orçamento.

Lançamento: Art. 53, da Lei 4.320/64. Procedimento administrativo onde se verifica a procedência do crédito fiscal, quem e quando se deve pagar e inscreve o débito do contribuinte.

Arrecadação: Art. 56, da Lei 4.320/64. Corresponde ao recolhimento pelo contribuinte ao agente arrecadador do valor do seu débito.

Recolhimento: Corresponde ao repasse do valor arrecadado pelo agente arrecadador para o tesouro público.



Fases da Despesa

Autorização (Fixação): Nenhuma despesa poderá ser realizada sem a existência de crédito que a comporte.

Licitação: Destina-se a garantir a observância do princípio constitucional da isonomia e a selecionar a proposta mais vantajosa para a Administração. “A regra é licitar.”

Empenho: Precede a realização da despesa e está restrito ao limite do crédito orçamentário; conseqüentemente, é vedada a realização da despesa sem o prévio empenho.

Liquidação: É o ato da administração que verifica o direito adquirido pelo credor. Como verificação física da despesa, tem por base o contrato, nota de empenho e os comprovantes da entrega do material ou da prestação de serviços.

Pagamento: Último estágio da despesa. Por ele se extinguem as obrigações assumidas com terceiros. É ordenado pela autoridade competente, após liquidação ou processamento da despesa.

Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e evidencia as diferenças existentes entre elas.



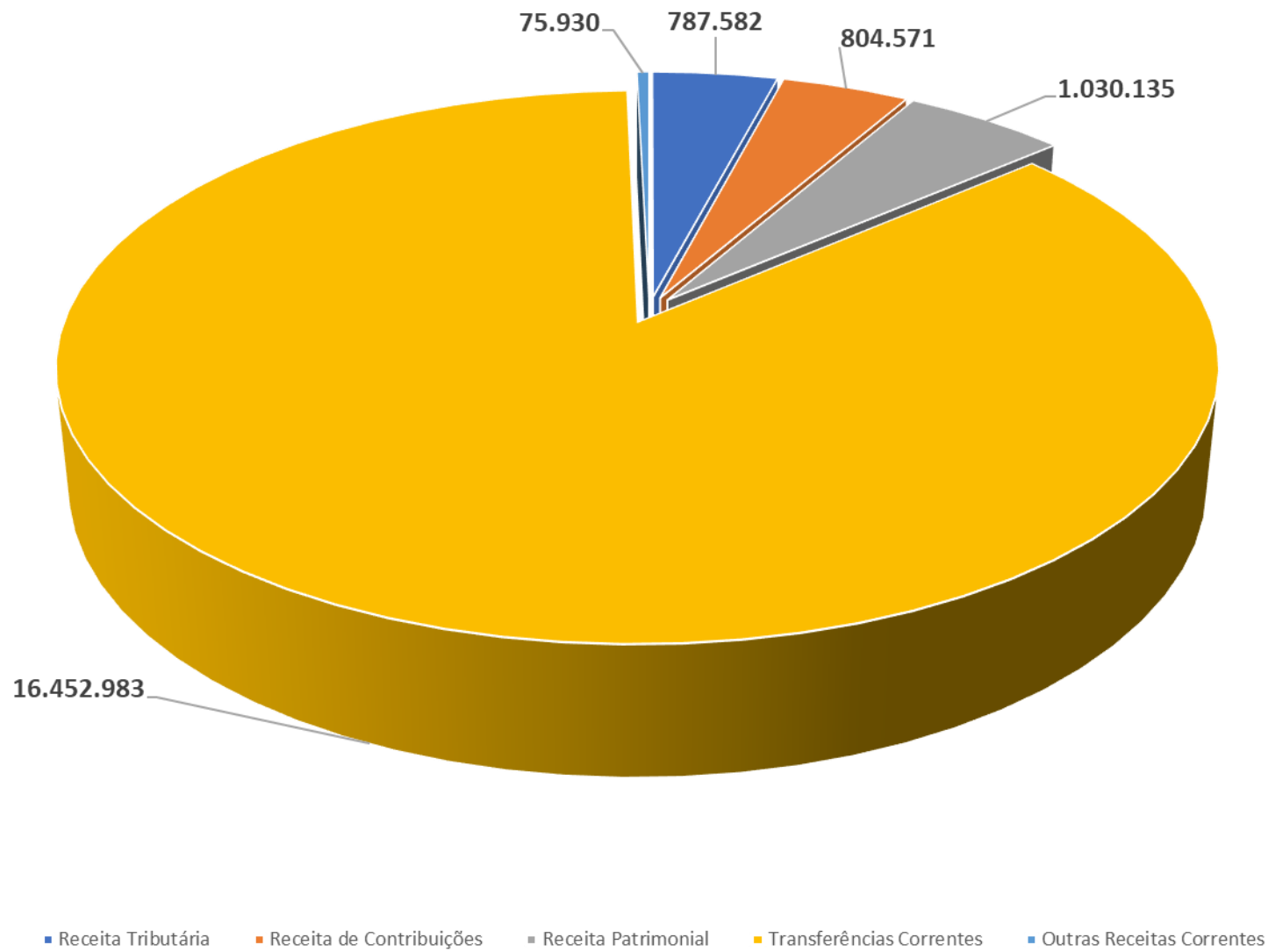
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – RECEITA

“Até abril 2019”

R\$ Unidades

Receitas	Previsão	Realizada	%
Rec. Correntes	65.124.500	19.151.202	29,41
Receita Tributária	2.114.000	787.582	37,26
Rec. Contribuições	3.189.000	804.571	25,23
Receita Patrimonial	2.836.000	1.030.135	36,32
Receita de Serviços	1.000	0	0
Trans. Correntes	56.251.500	16.452.983	29,25
Outras Receitas Correntes	733.000	75.930	10,36

Receitas Correntes



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – RECEITA

“Até abril 2019”

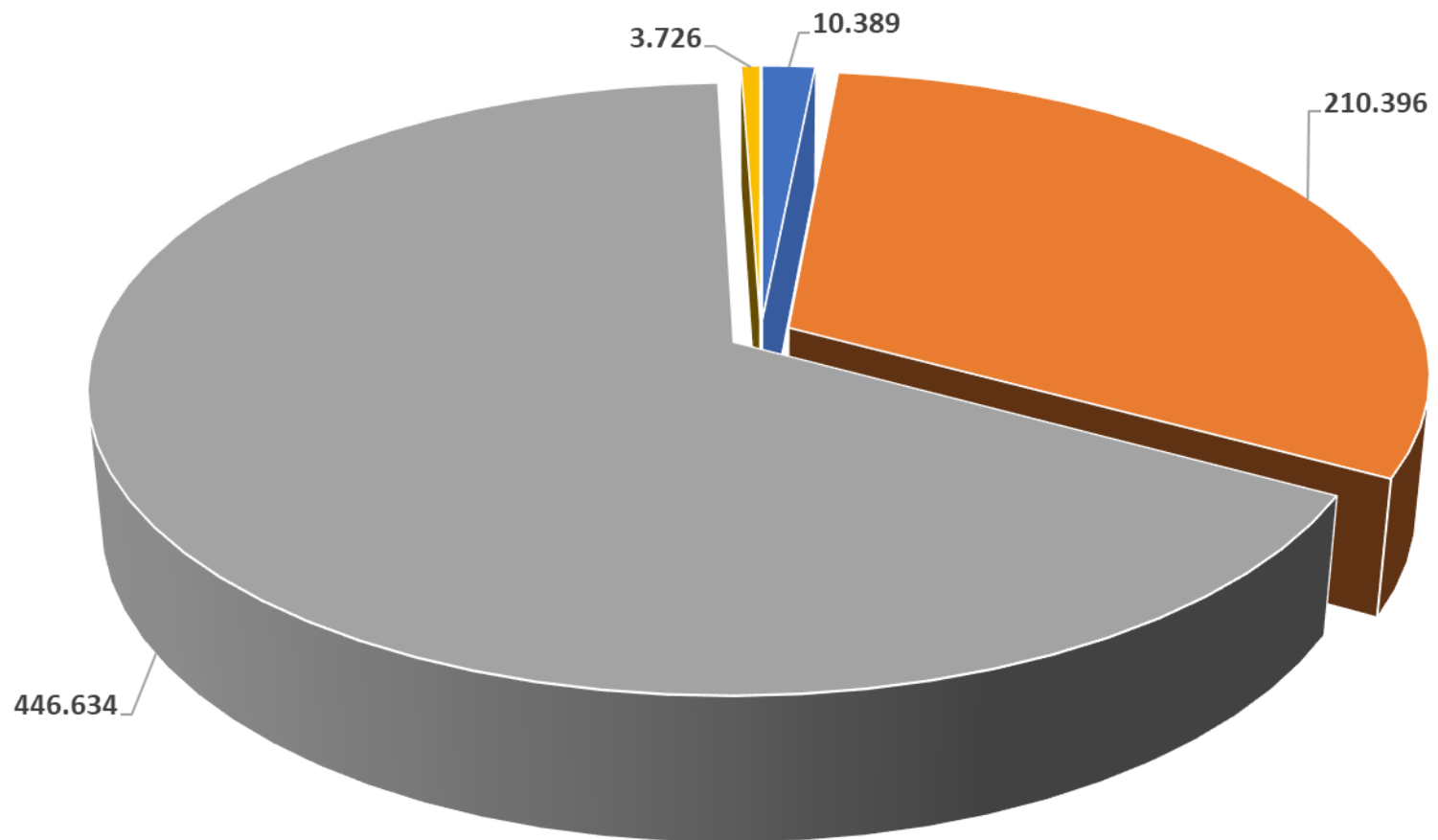
R\$ Unidades

Receitas	Previsão	Realizada	%
Receitas Capital	2.057.000	1.537.646	74,75
Op. Crédito	0	0	0
Alienações Bens	10.000	0	0
Transf. Capital	2.047.000	1.537.646	75,12
Receitas Intra-Orçamentárias	2.091.000	815.689	30,80
TOTAL DAS RECEITAS	70.082.500	21.504.539	30,68

PRINCIPAIS RECEITAS PRÓPRIAS REALIZADAS ATÉ ABRIL/2019

Receitas	Previsão	Realizada	%
IPTU	140.000	0	0
ITBI	5.000	10.389	207,80
ISS	645.000	210.396	32,62
IRRF	1.138.000	446.634	39,25
Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa	14.000	3.726	26,61
TOTAL DAS RECEITAS	1.942.000	671.145	34,55

Principais Receitas Próprias Realizadas



■ ITBI ■ ISS ■ IRRF ■ Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa ■

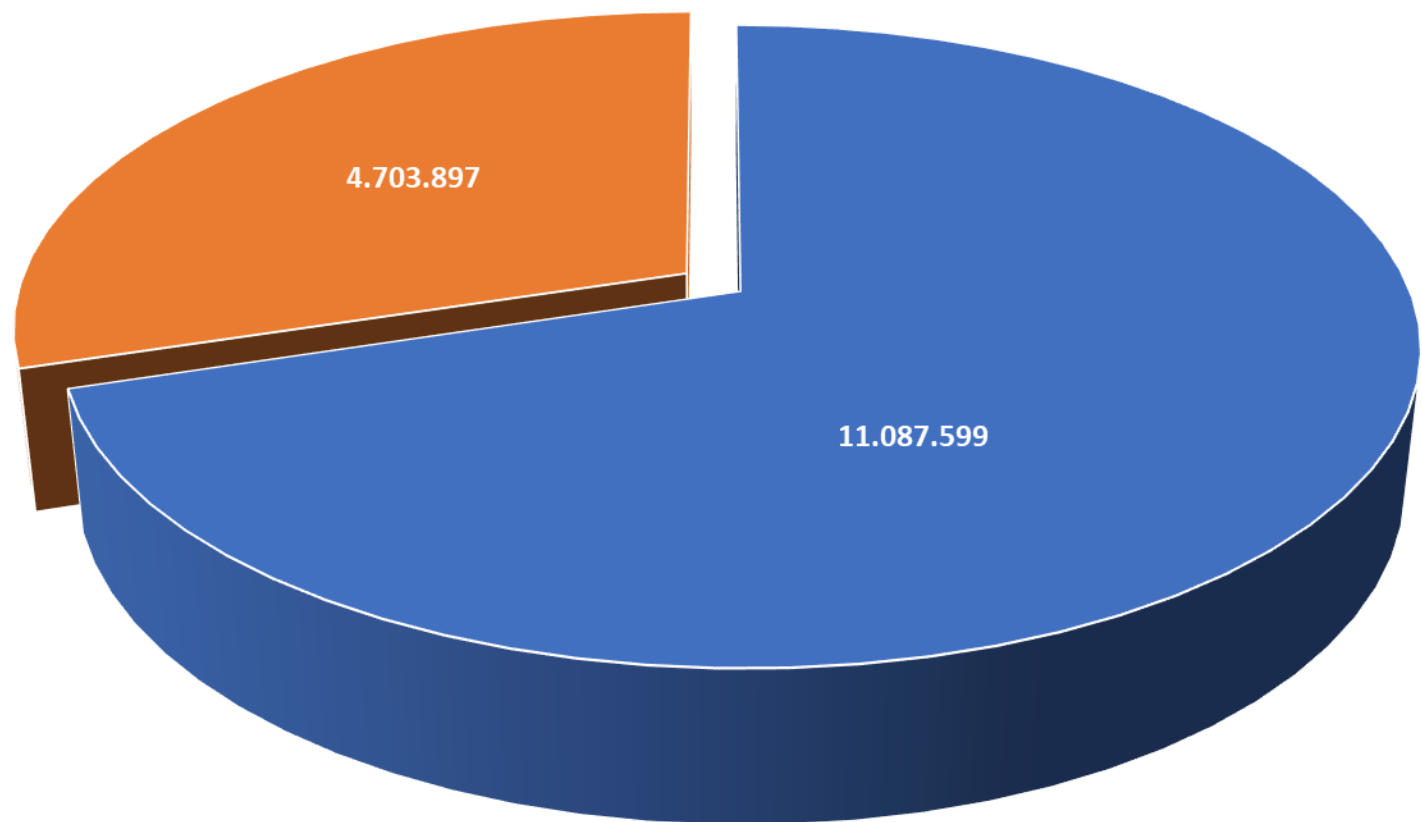
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA

“Até Abril de 2019”

R\$ Unidades

DESPESAS	Atualizada	Empenhada	Liquidada	%
Despesas Correntes	51.586.309	23.686.322	15.791.496	66,66
Pessoal e Encargos	32.065.580	16.096.640	11.087.599	68,89
Juros e Encargos	29.120	0	0	0
Outras Despesas	19.491.609	7.589.682	4.703.897	61,97

Despesas Correntes



■ Pessoal e Encargos ■ Outras Despesas

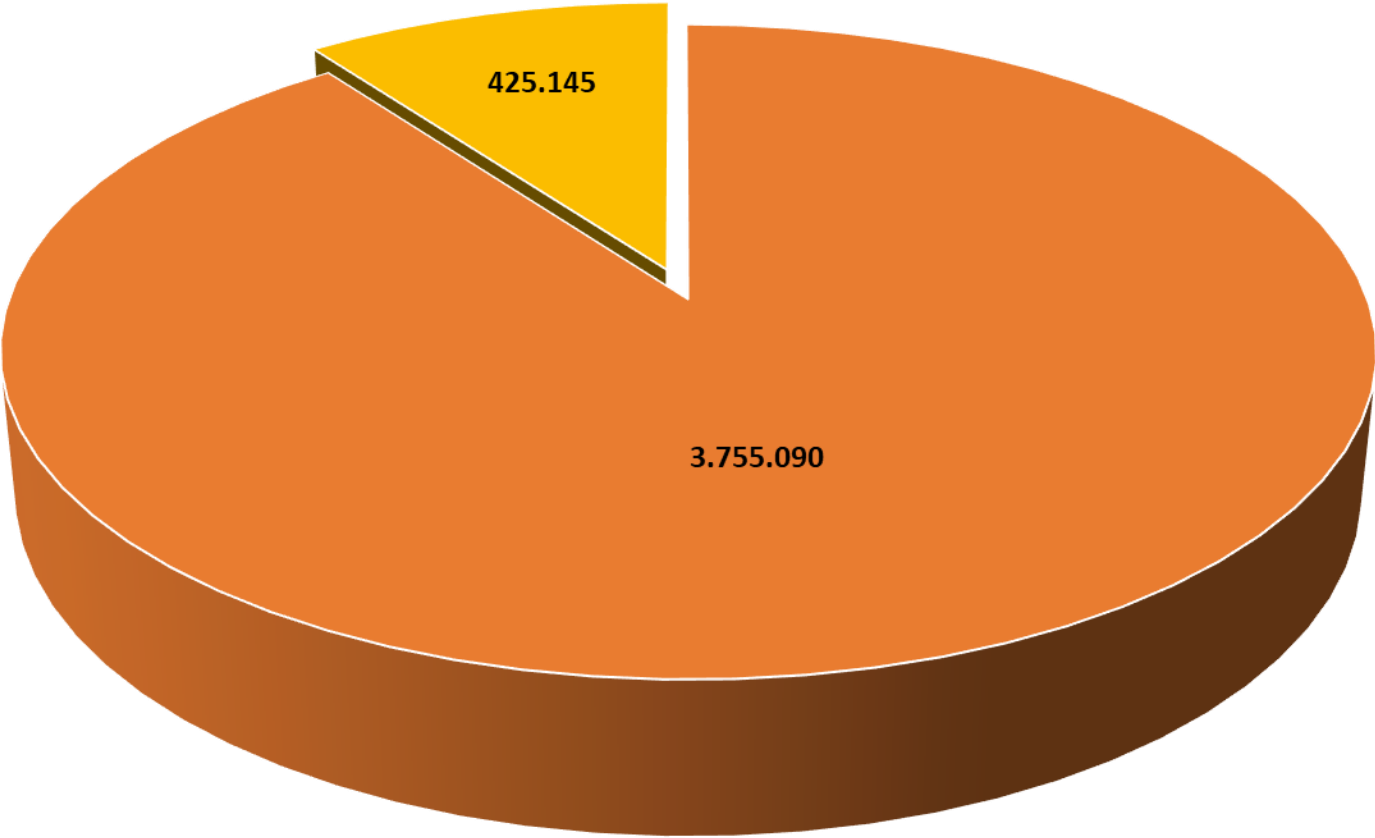
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA

“Até Abril de 2019”

R\$ Unidades

DESPESAS	Atualizada	Empenhada	Liquidada	%
Despesas de Capital	12.239.690	4.688.141	4.180.236	89,17
Investimentos	10.959.005	3.972.208	3.755.090	94,53
Amort Dívida	1.280.685	715.932	425.145	59,38
Reserva de Contingência	200.000	0	0	0
Despesas Intra-Orçam.	6.056.500	1.456.500	1.073.333	73,70
Reserva RPPS	3.210.500	0	0	0
Total das Despesas	70.082.500	29.830.964	21.045.066	70,55

Despesas de Capital



Investimentos Amortização da Dívida

Despesa com Pessoal



Compreende todos os gastos com ativos, inativos e pensionistas, inclusive os provenientes de contratos de terceirização de mão-de-obra para substituir servidores e despesas decorrentes de sentenças jurídicas. Deduz-se: indenização por demissão de servidores; incentivos à demissão voluntária e sentenças judiciais.

DESPESA COM PESSOAL 1º Quadrimestre 2019	LIQUIDADA
	Abr/18 a Abr/19
Despesa Bruta com Pessoal	35.998.584
Pessoal Ativo	33.078.729
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.919.855
Contratos de Terceirização	0
(-) Despesa não Computada	3.011.053
Despesa Líquida com Pessoal	32.987.531
*Inscritas em RPs Não Proc.	3.286
Receita Corrente Líquida	56.976.800
Despesa Total com Pessoal	32.990.817
% Total Despesas com Pessoal	57,90%



AUDIÊNCIA PÚBLICA

LDO 2020

LEIS DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PREFEITO: GIOVANE GUEDES SILVESTRE

VICE-PREFEITO: FRANCISCO SALES ALVES DE ANDRADE



Prefeitura Municipal

Araripe
Para Todos!

AMPARO LEGAL

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



I – o plano plurianual;

II – as diretrizes orçamentárias;

III – os orçamentos anuais.

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PRINCIPAL FUNÇÃO DA LDO

SELECIONAR, DENTRE AS AÇÕES PREVISTAS NO PPA, AQUELAS QUE TERÃO PRIORIDADE NA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DO ANO SEGUINTE

É O ELO DE LIGAÇÃO ENTRE O PLANO PLURIANUAL (PPA) E A LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (LOA)



PLANO DE AÇÃO

Instrumentos de Planejamento



PPA

Planejar



LDO

Orientar



LOA

Executar



**POLÍTICAS PÚBLICAS E
PROGRAMAS DE GOVERNO**

DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA O EXERCÍCIO DE 2020



- **PRIORIDADES E METAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA MUNICIPAL;**
- **ORGANIZAÇÃO E ESTRUTURA DOS ORÇAMENTOS;**
- **DIRETRIZES GERAIS PARA A ELABORAÇÃO DOS ORÇAMENTOS DO MUNICÍPIO E SUAS ALTERAÇÕES;**
- **DISPOSIÇÕES RELATIVAS À DÍVIDA PÚBLICA MUNICIPAL;**
- **DISPOSIÇÕES RELATIVAS ÀS DESPESAS DO MUNICÍPIO COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS;**
- **DISPOSIÇÕES SOBRE ALTERAÇÕES NA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA DO MUNICÍPIO.**



METAS FISCAIS

METAS ANUAIS



LRF, art 4º, § 1º

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2020			2021			2022		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (b) = (a / PIB) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (d) = (c / PIB) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (d) = (c / PIB) x 100
Receita Total	76.212.675,00	68.487.758,26	0,04	80.023.308,75	69.035.660,33	0,04	84.024.474,19	69.587.945,61	0,04
Receitas Primárias (I)	67.450.425,00	60.613.649,92	0,04	70.822.946,25	61.098.559,12	0,04	74.364.093,56	61.587.347,59	0,03
Despesa Total	73.417.805,24	65.976.176,50	0,04	76.919.791,34	66.358.273,24	0,04	80.596.792,30	66.749.185,32	0,04
Despesas Primárias (II)	72.042.509,99	64.740.281,18	0,04	75.475.731,33	65.112.490,76	0,04	79.080.529,29	65.493.436,58	0,04
Resultado Primário (I - II)	(4.592.084,99)	(4.126.631,26)	(0,00)	(4.652.785,08)	(4.013.931,64)	(0,00)	(4.716.435,73)	(3.906.088,98)	(0,00)
Resultado Nominal	681.255,13	612.203,11	0,00	715.317,89	617.100,73	0,00	751.083,78	622.037,54	0,00
Dívida Pública Consolidada	20.145.148,37	18.103.236,13	0,01	21.152.405,79	18.248.062,02	0,01	22.210.026,08	18.394.046,52	0,01
Dívida Consolidada Líquida	14.306.357,72	12.856.265,30	0,01	15.021.675,60	12.959.115,42	0,01	15.772.759,38	13.062.788,35	0,01

Fonte: IPEADATA / IPECE-CE / Relatórios da LRF

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

LRF, art 4º, § 2º, inciso I

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I - Metas Previstas em 2018	% PIB	II - Metas Realizadas em 2018	% PIB	Variação (II - I)	
					Valor	%
I - Receita Total	62.039.792,00	0,04	84.086.205,17	0,06	22.046.413,17	0,01
II - Receitas Primárias (I)	54.320.434,00	0,04	76.881.438,59	0,05	22.561.004,59	0,01
III - Despesa Total	60.651.521,00	0,04	72.672.299,19	0,05	12.020.778,19	0,01
IV - Despesas Primárias (II)	58.808.225,27	0,04	71.440.681,04	0,05	12.632.455,77	0,01
V - Resultado Primário (I - II)	(4.487.791,27)	(0,00)	5.440.757,55	0,00	9.928.548,82	0,01
VI - Resultado Nominal	(6.245.356,05)	(0,00)	(6.245.356,05)	(0,00)	-	-
VII - Dívida Pública Consolidada	18.272.243,42	0,01	18.272.243,42	0,01	-	-
VIII - Dívida Consolidada Líquida	12.976.288,18	0,01	12.976.288,18	0,01	-	-

Fonte: IPEADATA / IPECE- CE / Relatórios da LRF



METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

LRF, art 4º, § 2º, inciso II

R\$ 1,00



VALORES A PREÇOS CORRENTES

ESPECIFICAÇÃO									
	2018	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
Receita Total	62.039.792,00	72.583.500,00	17,00	76.212.675,00	5,00	80.023.308,75	5,00	84.024.474,19	5,00
Receitas Primárias (I)	54.320.434,00	64.238.500,00	18,26	67.450.425,00	5,00	70.822.946,25	5,00	74.364.093,56	5,00
Despesa Total	60.651.521,00	70.082.499,99	15,55	73.417.805,24	4,76	76.919.791,34	4,77	80.596.792,30	4,78
Despesas Primárias (II)	58.808.225,27	68.772.694,99	16,94	72.042.509,99	4,75	75.475.731,33	4,77	79.080.529,29	4,78
Resultado Primário (I - II)	(4.487.791,27)	(4.534.194,99)	1,03	(4.592.084,99)	1,28	(4.652.785,08)	1,32	(4.716.435,73)	1,37
Resultado Nominal	(6.245.356,05)	648.814,41	(110,39)	681.255,13	5,00	715.317,89	5,00	751.083,78	5,00
Dívida Pública Consolidada	18.272.243,42	19.185.855,59	5,00	20.145.148,37	5,00	21.152.405,79	5,00	22.210.026,08	5,00
Dívida Consolidada Líquida	12.976.288,18	13.625.102,59	5,00	14.306.357,72	5,00	15.021.675,60	5,00	15.772.759,38	5,00

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

ESPECIFICAÇÃO	 VALORES A PREÇOS CONSTANTES								
	2018	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
Receita Total	84.086.205,17	68.228.490,00	(18,86)	68.487.758,26	0,38	69.035.660,33	0,80	69.587.945,61	0,80
Receitas Primárias (I)	76.881.438,59	60.384.190,00	(21,46)	60.613.649,92	0,38	61.098.559,12	0,80	61.587.347,59	0,80
Despesas Total	72.672.299,19	65.877.549,99	(9,35)	65.976.176,50	0,15	66.358.273,24	0,58	66.749.185,32	0,59
Despesas Primárias (II)	71.440.681,04	64.646.333,29	(9,51)	64.740.281,18	0,15	65.112.490,76	0,57	65.493.436,58	0,59
Resultado Primário (I - II)	5.440.757,55	(4.262.143,29)	(178,34)	(4.126.631,26)	(3,18)	(4.013.931,64)	(2,73)	(3.906.088,98)	(2,69)
Resultado Nominal	(6.245.356,05)	609.885,54	(109,77)	612.203,11	0,38	617.100,73	0,80	622.037,54	0,80
Dívida Pública Consolidada	18.272.243,42	18.034.704,26	(1,30)	18.103.236,13	0,38	18.248.062,02	0,80	18.394.046,52	0,80
Dívida Consolidada Líquida	12.976.288,18	12.807.596,43	(1,30)	12.856.265,30	0,38	12.959.115,42	0,80	13.062.788,35	0,80

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

LRF, art 4º, § 1º

R\$ 1,00

EVENTO	VALOR PREVISTO 2020
Aumento Permanente da Receita	-
(-) Aumento Referente a Transferência Constitucionais	-
(-) Aumento Referente a Transferência do FUNDEF	-
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	-
Redução Permanente de Despesa (II)	634.008,68
Margem Bruta (III) = (I + II)	634.008,68
Saldo Utilizado (IV)	-
Impacto de Novas DOCC	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III - IV)	634.008,68

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS

LRF, art 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a"

R\$ 1,00

 RECEITAS REALIZADAS	2016	2017	2018
RECEITAS CONCORRENTES (I)	4.358.021,12	4.563.580,24	4.280.019,15
Receita de Contribuições	1.995.681,68	2.345.497,16	2.138.530,14
Pessoal Civil	1.995.681,68	2.345.497,16	2.138.460,99
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Contribuições Previdenciárias	-	-	-
Compensação Previdenciária entre RGPS e RPPS	-	-	69,15
Receita Patrimonial	2.361.989,44	2.146.665,80	2.141.558,16
Outras receitas Correntes	350,00	71.417,28	(69,15)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
REPASSES PREVIDENCIÁRIOS RECEBIDOS PELO RPPS (III)	1.754.594,35	2.994.000,95	2.761.599,28
Contribuição Patronal do Exercício	1.754.594,35	2.994.000,95	2.761.599,28
Pessoal Civil	1.754.594,35	2.994.000,95	2.761.599,28
Pessoal Militar	-	-	-
Contribuição Patronal do Exercícios Anteriores	-	-	-
Pessoal Civil	-	-	-
Pessoal Militar	-	-	-
REPASSES PREVID. PARA COBERTURA DE DÉFICIT (IV)	-	-	-
OUTROS APORTES AO RPPS (V)	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (I + II + III + IV + V)	6.112.615,47	7.557.581,19	7.041.618,43

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS

→ DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	2016	2017	2018
ADMINISTRAÇÃO GERAL (VII)	370.053,28	2.277.467,48	416.939,77
Despesas Correntes	364.031,78	2.276.619,48	411.347,87
Despesas de Capital	6.021,50	848,00	5.591,90
PREVIDÊNCIA SOCIAL (VIII)	1.417.477,37	2.391.450,95	2.725.035,57
Pessoal Civil	1.417.477,37	2.391.450,95	2.725.035,57
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-
Compensação Previd. de aposent. RPPS e RGPS	-	-	-
Compensação Previd. de Pensão entre RPPS e RGPS	-	-	-
RESERVA DO RPPS (IX)	-	-	4.587.098,00
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (X) = (VII + VIII + IX)	1.787.530,65	4.668.918,43	7.729.073,34
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (XI) = (VI - X)	4.325.084,82	2.888.662,76	(687.454,91)
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS DO RPPS	20.294.384,80	25.085.533,63	28.926.613,62

Fonte: Balancetes do RPPS

RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS



DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Assistência a Epidemias	121.550,63	Abertura de Créditos Adicionais a partir da Redução de Dotação de Despesas Discricionárias	121.550,63
Combate a Calamidades Públicas Provocadas por Enchentes e/ou Estiagens	121.550,63	Abertura de Créditos Adicionais a partir da Reserva de Contingência	121.550,63
SUB-TOTAL	243.101,26	SUB-TOTAL	243.101,26
DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Discrepância de projeções	664.493,94		664.493,94
Taxa de Juros	121.550,63	Abertura de Créditos Adicionais a partir da Redução de Dotação de Despesas Discricionárias	121.550,63
Aumento do Salário Mínimo	405.168,75	Abertura de Créditos Adicionais a partir da Redução de Dotação de Despesas Discricionárias	405.168,75
Condenações Judiciais	137.774,56	Contingenciamento de despesas	137.774,56
Frustração de receita	220.500,00	Limitação de empenho	220.500,00
SUB-TOTAL	884.993,94	SUB-TOTAL	884.993,94
TOTAL	1.128.095,20	TOTAL	1.128.095,20

obrigado
pela atenção!



Elaboração: INFOCONT Assessoria Contábil Municipal LTDA – ME

Contador Responsável: Antonio Avartanhas de Sousa
CRC-CE nº 9205/O-3

Supervisão: Luiza Mikaella F. C. Reis