



# Audiência Pública 2º Quadrimestre 2018



Realizada em: 26/09/2018  
Controladoria Geral



# Audiência Pública

Em cumprimento à Lei 101 de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - o Poder Executivo realiza hoje, dia 26/09/2018, **Audiência Pública**, com o objetivo de demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais realizadas pelo Executivo Municipal no 2º quadrimestre de 2018 (meses de Maio, Junho, Julho e Agosto).

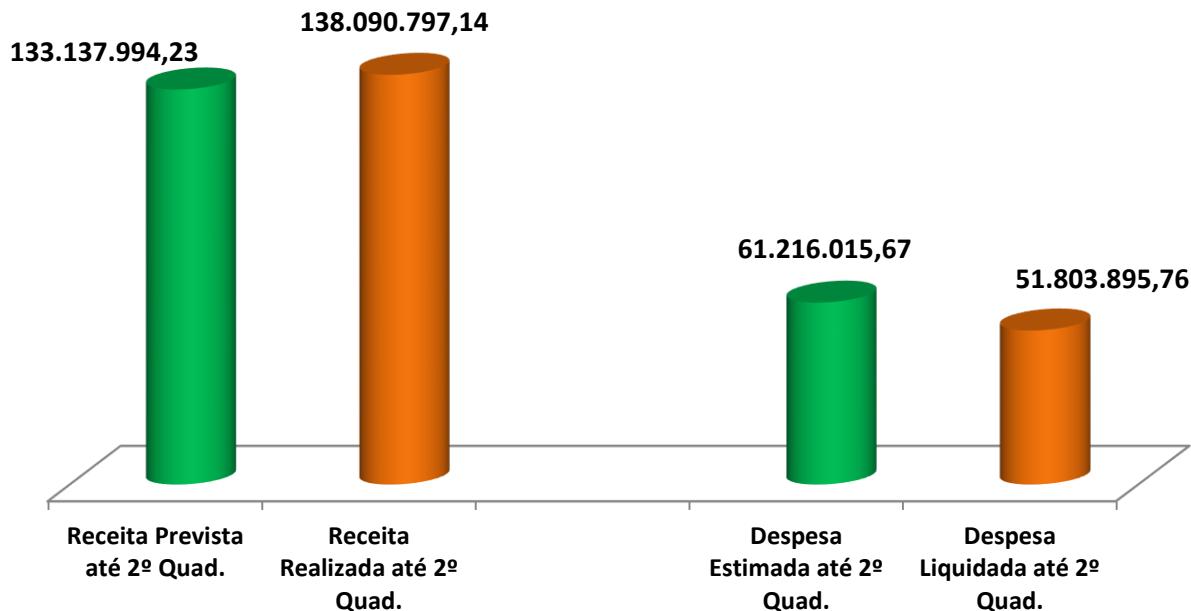


# Balanço Orçamentário

- Demonstração contábil que discrimina as contas de receitas e despesas orçamentárias comparando o previsto com o realizado;
- Regulamentado pela Lei 4.320/64.



# Receita e Despesa



Receita realizada a maior do que a prevista: R\$ 4.952.802,91

Despesa realizada a menor que a prevista : R\$ 9.412.119,91



# Comportamento da Receita Pública

- Comparativo das Metas Bimestrais de Arrecadação
- Comparativo da Receita Própria ( previsto x realizado)
- Comparativo das Transferências Correntes (previsto x  
realizado)
- Comparativo das Receitas de Capital (previsto x realizado)
- Comportamento mensal da Receita Corrente Líquida (RCL)



2018

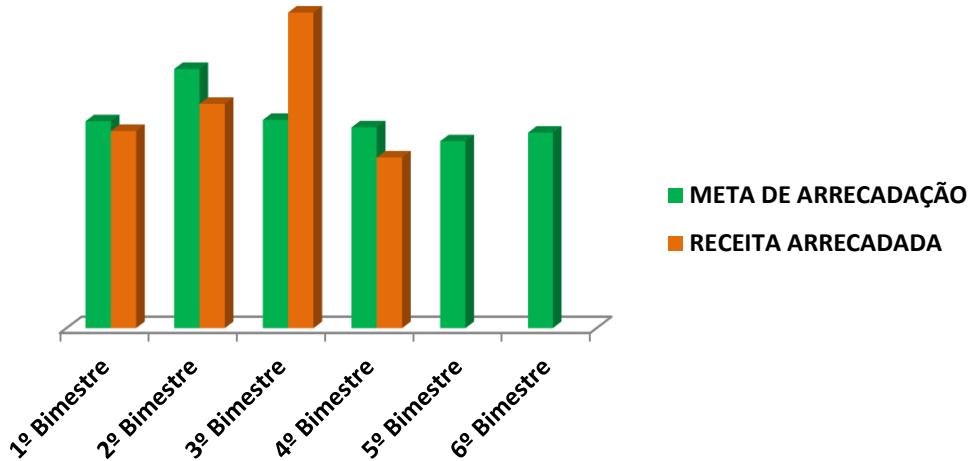
2º QUADRIMESTRE

até agosto

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

# Metas Bimestrais de Arrecadação x Arrecadação realizada



	META DE ARRECADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA
1º Bimestre	31.486.905,81	30.003.697,36
2º Bimestre	39.413.700,66	34.127.469,47
3º Bimestre	31.681.632,39	47.975.885,79
4º Bimestre	30.555.755,37	25.983.744,52
5º Bimestre	28.447.151,40	
6º Bimestre	29.752.253,77	
TOTAL	191.337.399,40	138.090.797,14



2018

2º QUADRIMESTRE

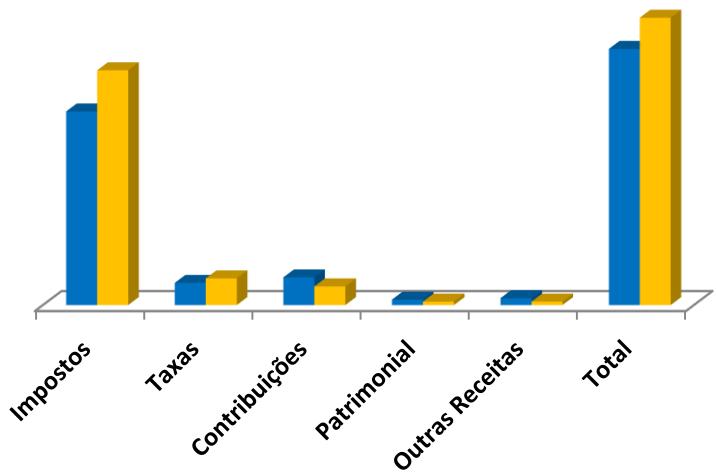
até agosto

# Receita Própria

(Proveniente de impostos, taxas e contribuições de melhoria)

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



Receita Própria	Previsto	Realizado
Impostos	35.237.262,00	42.688.451,46
Taxas	4.039.692,00	4.864.904,41
Contribuições	5.044.816,00	3.401.711,15
Patrimonial	978.000,00	630.783,38
Outras Receitas	1.264.676,00	636.379,75
Total	46.564.446,00	52.222.230,15

■ Previsto  
■ Realizado

Receita realizada maior que prevista  
R\$ 5.657.784,15

\***Outras Receitas:** Multas e juros dos tributos;  
Multas e juros de dívida ativa dos tributos;  
infrações de trânsito; Receita de dívida ativa.



# Transferências Correntes

São recursos recebidos de outros órgãos e entidades de direito público para a aplicação no atendimento a despesas correntes.

Lei 4320/64, Art. 12 § 2º

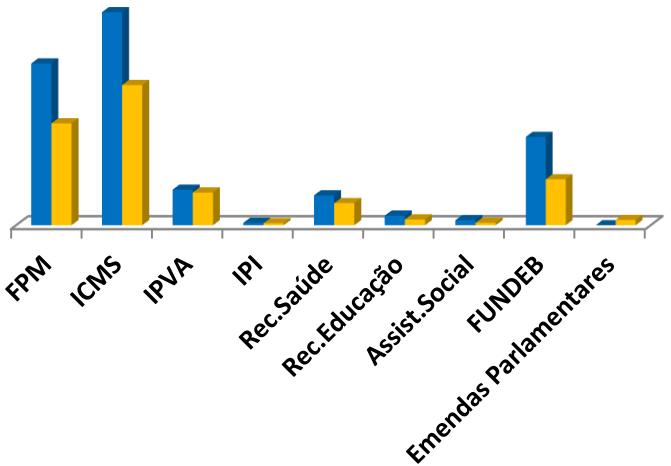


Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

# Transferências Correntes

TRANSF. CORRENTES (principais)	PREVISTO	REALIZADO ATÉ AGOSTO
FPM	43.681.000,00	27.577.578,25
ICMS	57.459.963,00	37.893.911,74
IPVA	9.621.908,00	8.855.335,97
IPI	635.757,00	547.691,70
Rec.Saúde	8.078.000,00	5.981.654,74
Rec.Educação	2.595.890,00	1.567.530,29
Assist.Social	1.368.000,00	635.923,68
FUNDEB	23.900.000,00	12.436.454,04
Emendas Parlamentares	0,00	1.419.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>142.331.518,00</b>	<b>96.915.080,41</b>



■ PREVISTO  
■ REALIZADO

Diferença Receita Prevista x Realizada  
até Agosto.: R\$ 45.416.437,59



# Transferências de Capital

São recursos destinados a investimentos ou inversões financeiras que outras pessoas de direito público devam realizar, constituindo essas transferências auxílios ou contribuições, segundo derivem da lei de orçamento ou de lei especial.

Lei 4320/64, Art. 12 § 6º



2018

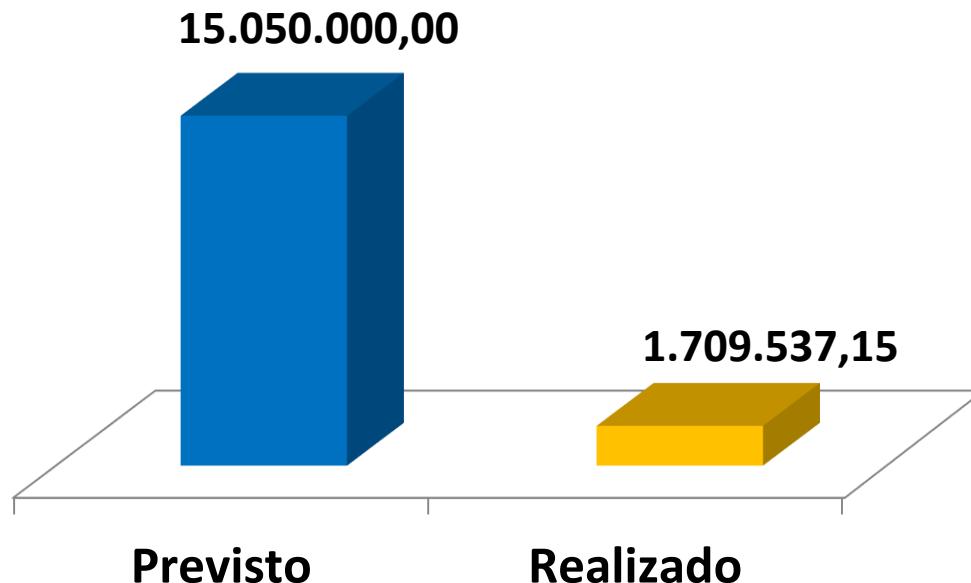
# **2º QUADRIMESTRE**

## **até agosto**

# Transferências de Capital

**Fonte: Sistema de Gestão Fiscal da PMT**

**Dados  
extraídos em:  
20/09/2018**





# Receita Corrente Líquida (RCL)

- É o somatório das receitas tributárias referentes a contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços e de transferências correntes;
- parâmetro para cálculo dos gastos com pessoal e limite de endividamento.



2018

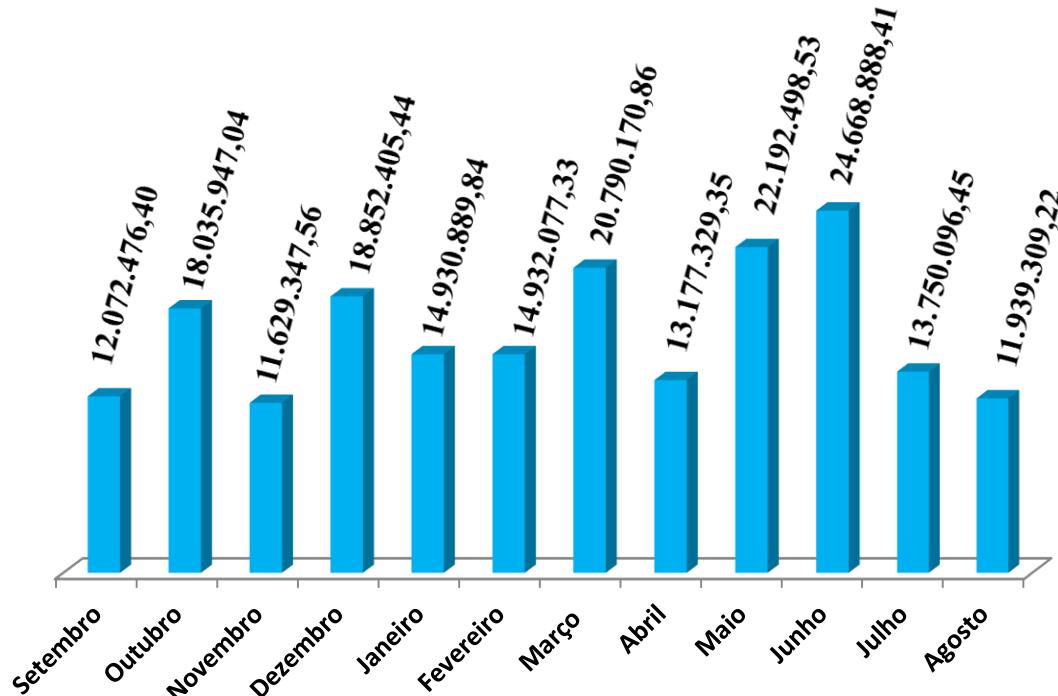
2º QUADRIMESTRE

até agosto

# Comportamento mensal da RCL\* até o Agosto

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



Mês 06/18  
IPTU 2018

APERAM  
R\$12.177.983,24

Nos meses 03 e 05/18  
Div.Ativa IPTU  
APERAM

03/18 R\$5.835.749,06  
05/18 R\$4.112.303,98

\*RCL = Receita Corrente Líquida

RCL de setembro/17 a agosto/18 :  
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral



# Limites legais e constitucionais

- Aplicação nas ações e Serviços Públicos de Saúde
- Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino
- Aplicação no Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica (FUNDEB)
- Gastos com Pessoal



# Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal)

Em termos práticos, a responsabilidade apregoada por essa lei determina uma aproximação das práticas já implementadas no âmbito da iniciativa privada, com a objetivação das metas e foco nos resultados, itens esses dispostos de forma mensurável, possibilitando um maior controle daquelas cujas políticas públicas visam atender.

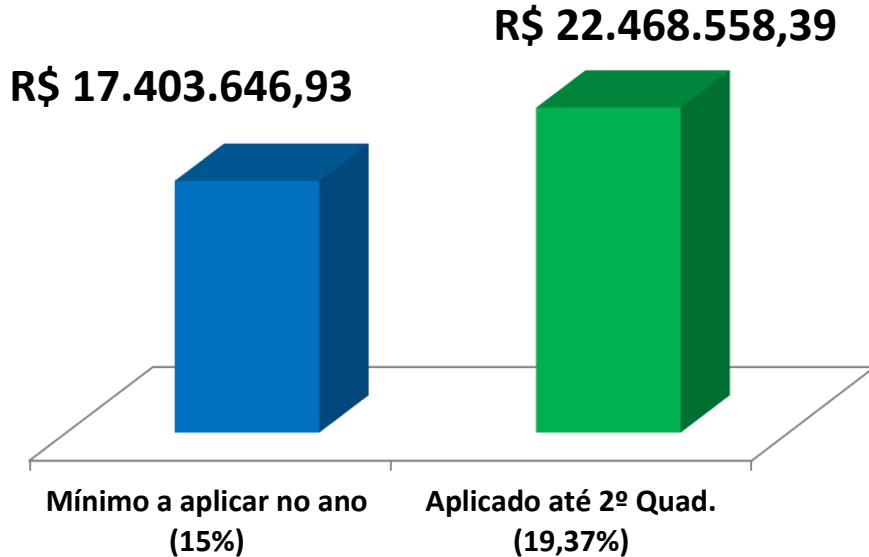


# Aplicação na Saúde 2018 (Janeiro a Agosto)

2018  
2º QUADRIMESTRE  
até agosto

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



\* Para fins de aprovação das contas o percentual mínimo de 15% é apurado no final do exercício. A apuração mensal e quadrimestral é realizada com a finalidade de acompanhamento e gestão dos recursos.

Base de cálculo (Impostos e  
Transf.) : R\$ 116.024.312,86

Controladoria Geral

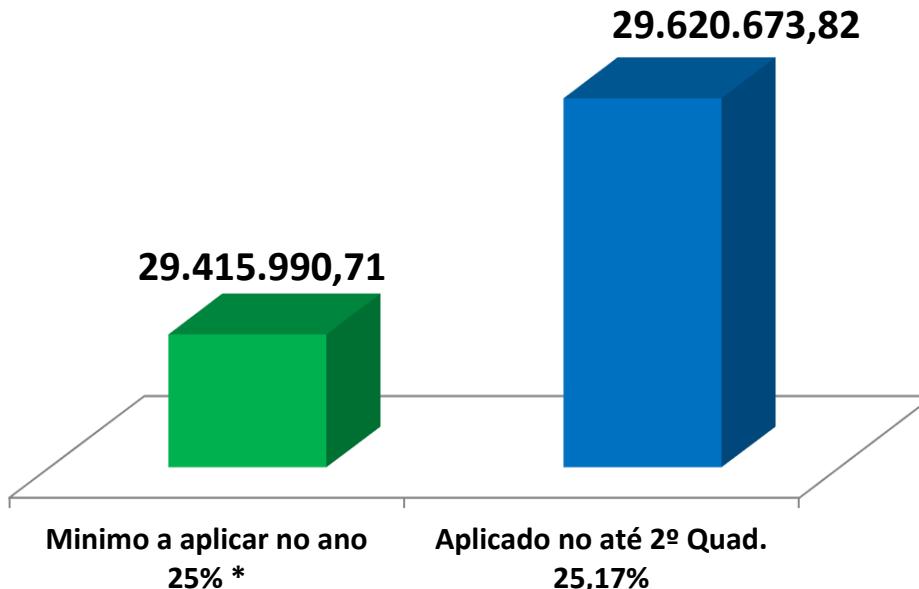


# Aplicação no Ensino 2018 (Janeiro a Agosto)

2018  
2º QUADRIMESTRE  
até agosto

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



\* Para fins de aprovação das contas o percentual mínimo de 25% é apurado no final do exercício. A apuração mensal é realizada com a finalidade de acompanhamento e gestão dos recursos.

Base de cálculo (Impostos e  
Transf.) : R\$ 117.663.962,82

Controladoria Geral



2018

2º QUADRIMESTRE

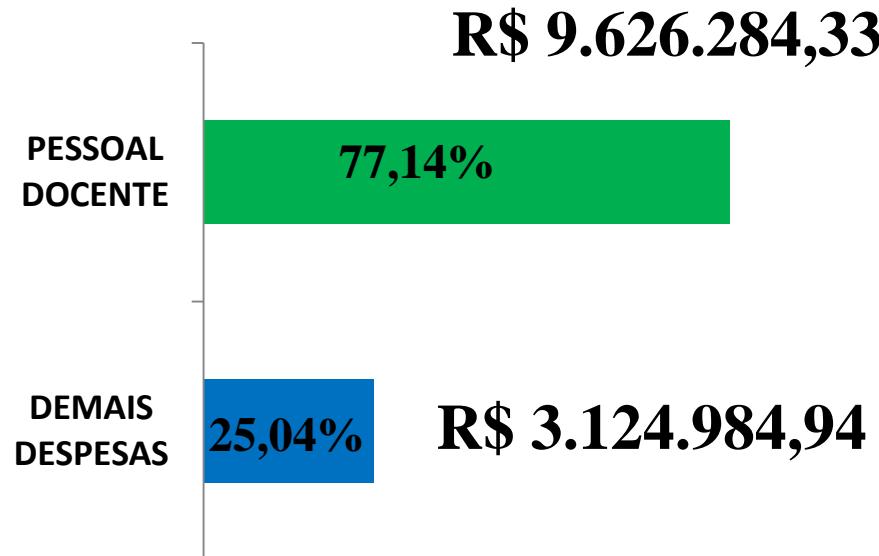
até agosto

# Aplicação no FUNDEB

## 2018 (Janeiro a Agosto)

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



Base de cálculo (Receita do FUNDEB até Agosto) : R\$ 12.479.491,03

Mínimo exigido (Pessoal Docente): 60%

Límite Máximo Demais Despesas: 40%

Controladoria Geral



# Gastos com Pessoal

**Instrução Normativa Nº 01/2018 de 28/02/2018 do  
Tribunal de Contas de Minas Gerais:**

A partir de 01/01/2019, para fins do cálculo de despesas com pessoal, será considerado também o somatório dos gastos do ente da Federação com os inativos e os pensionistas.



2018

2º QUADRIMESTRE

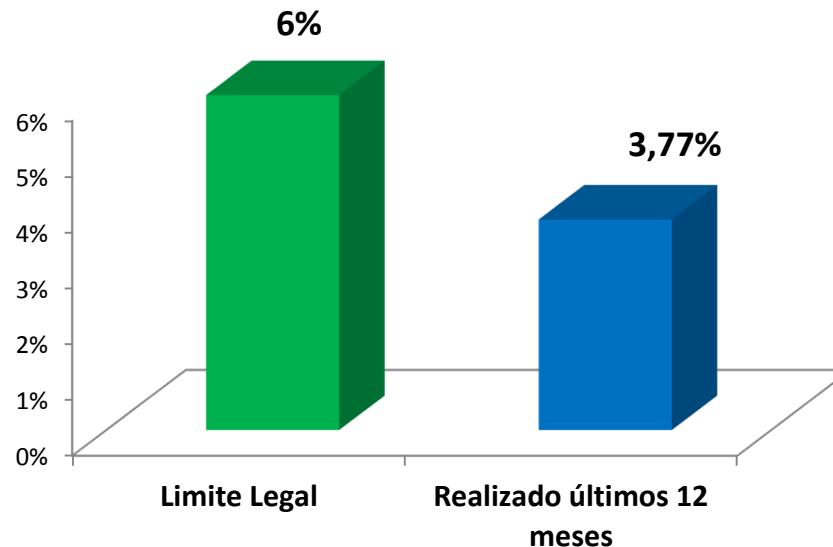
até agosto/18

# Gastos com Pessoal: Somente Câmara

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

Conforme  
TCE/MG  
(não  
considera  
inativos e  
pensionistas)



Limite prudencial: 5,70% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:  
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral

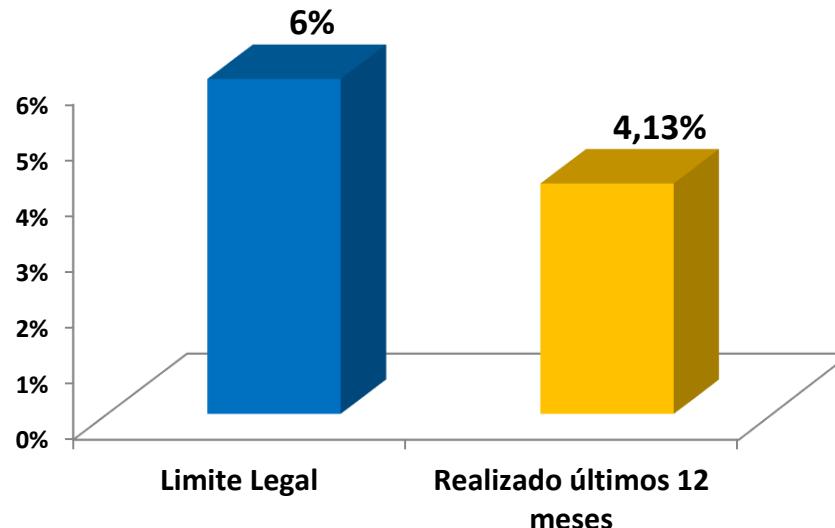


# Gastos com Pessoal: Somente Câmara

**Conforme  
STN**  
(considera  
inativos e  
pensionistas)

2018  
2º QUADRIMESTRE  
até agosto/18

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT  
  
Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



Limite prudencial: 5,70% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:  
R\$ 196.971.436,43



2018

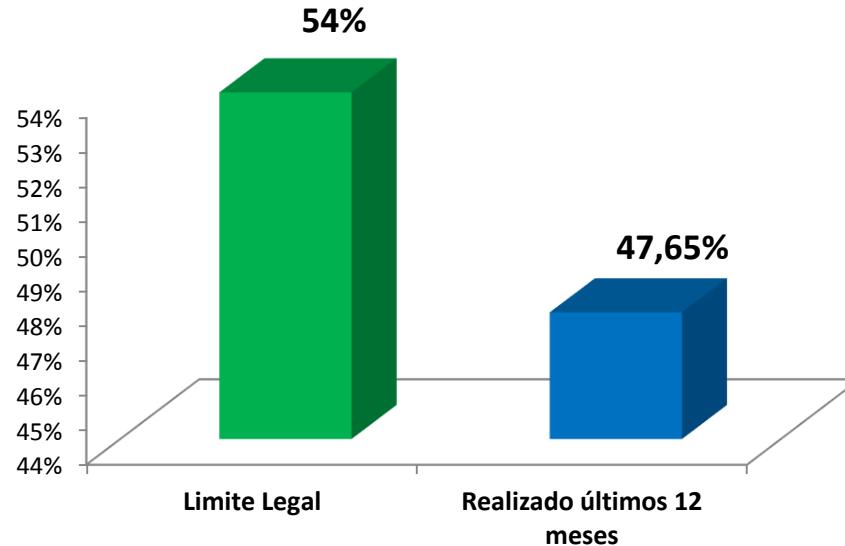
2º QUADRIMESTRE

até agosto/18

# Gastos com Pessoal: Somente Prefeitura

Conforme  
TCE/MG

(não  
considera  
inativos e  
pensionistas)



Limite prudencial: 51,30% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:  
R\$ 196.971.436,43

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



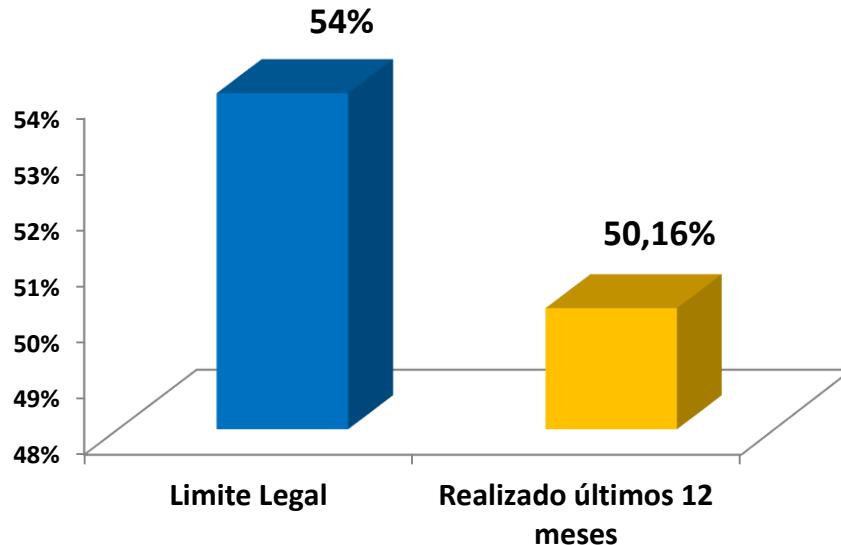
2018

2º QUADRIMESTRE

até agosto/18

# Gastos com Pessoal: Somente Prefeitura

Conforme  
**STN**  
(considera  
inativos e  
pensionistas)



Limite prudencial: **51,30% da RCL**

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:  
**R\$ 196.971.436,43**

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT  
  
Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



2018

2º QUADRIMESTRE

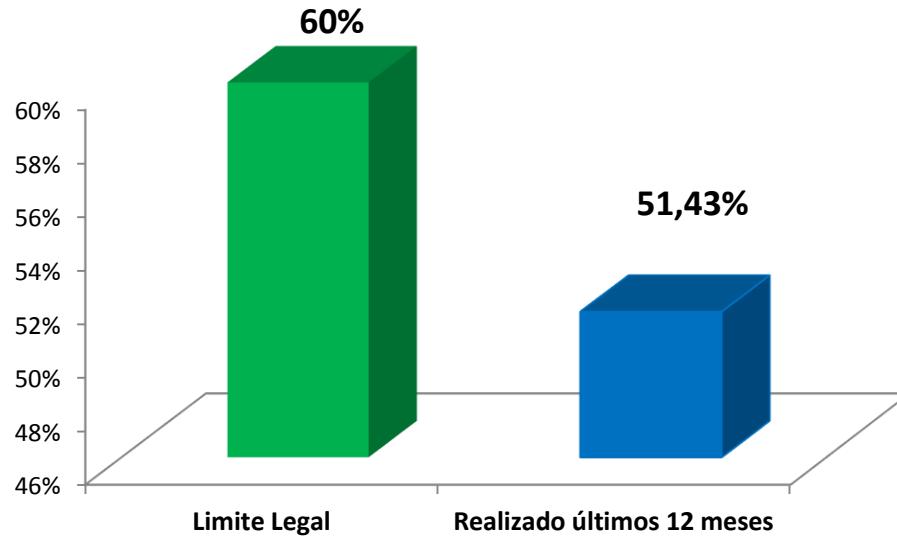
até agosto/18

# Gastos com Pessoal Consolidado: Prefeitura + Câmara

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

Conforme  
TCE/MG  
(não  
considera  
inativos e  
pensionistas)



Limite prudencial: 57,30% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:  
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral



2018

2º QUADRIMESTRE

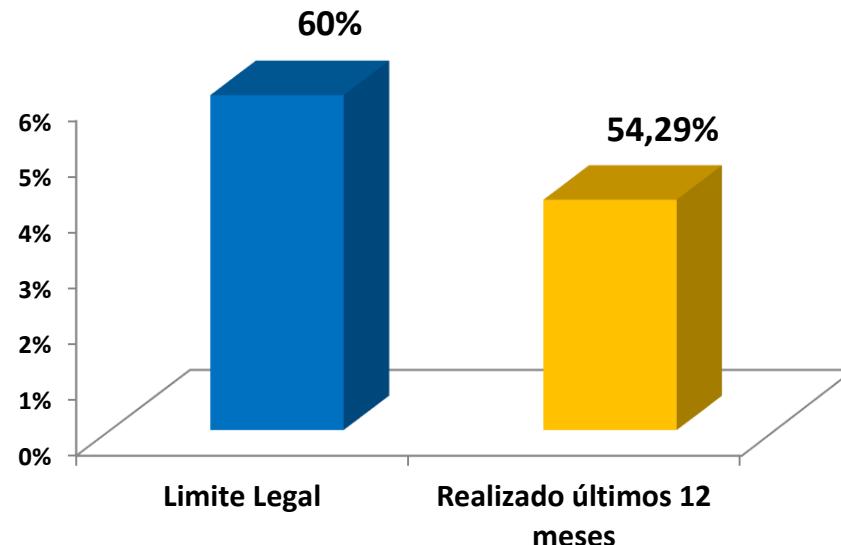
até agosto/18

# Gastos com Pessoal Consolidado: Prefeitura + Câmara

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

Conforme  
**STN**  
(considera  
inativos e  
pensionistas)



Limite prudencial: 57,30% da RCL

RCL de Setembro/2017 a Agosto/2018:  
R\$ 196.971.436,43

Controladoria Geral



# Posição da dívida no encerramento do 2º Quadrimestre de 2018

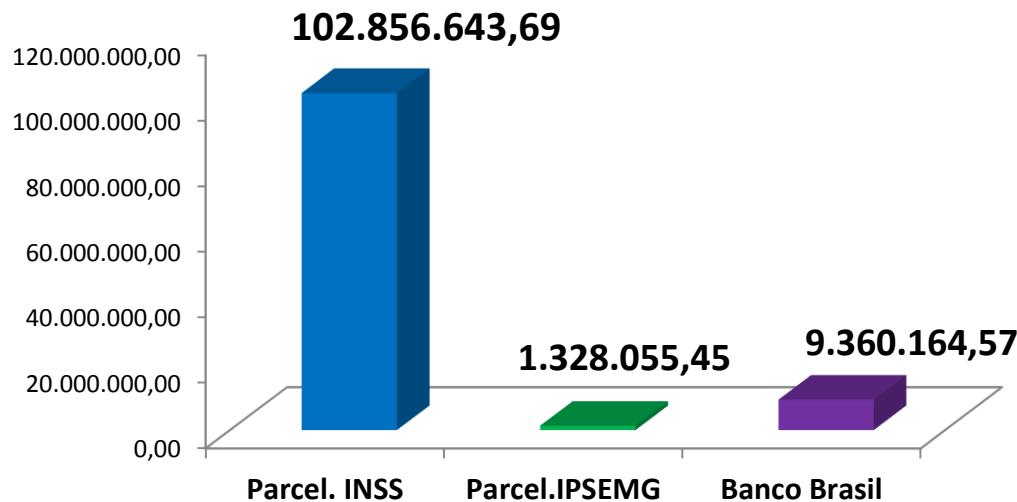
- Dívida Fundada (Dívida a longo prazo)
- Dívida Flutuante (Dívida a curto prazo)
- Situação dos Restos a Pagar em 31/08/2018



# Dívida Fundada Resultado consolidado

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



Saldo devedor em:

**31/12/2017: R\$ 116.034.727,78**

Saldo devedor em:

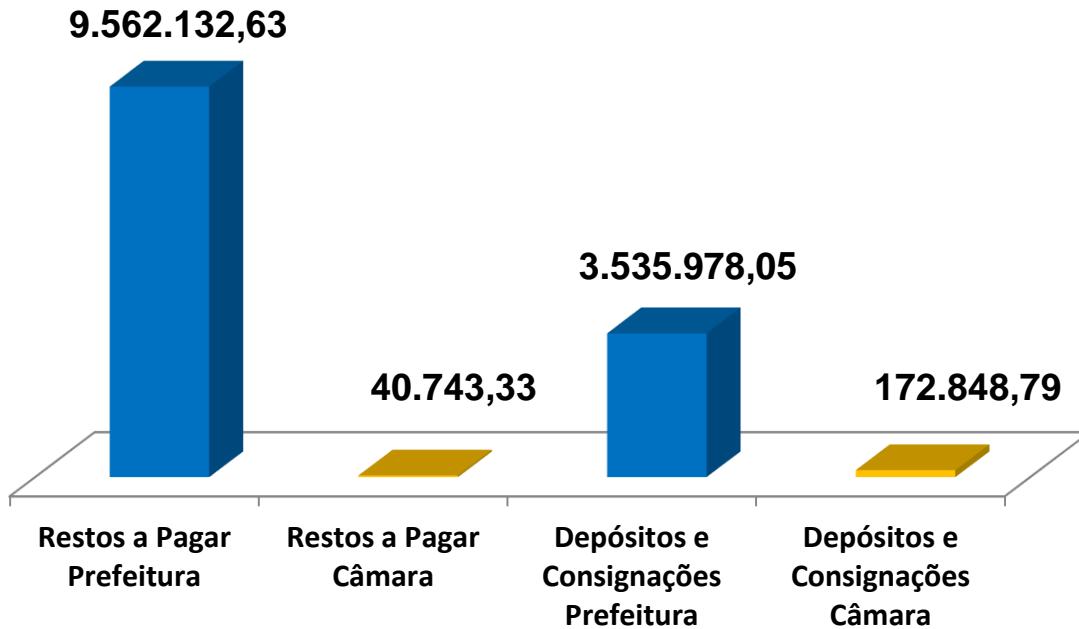
**31/08/2018: R\$ 113.544.863,71**



# Dívida Flutuante Resultado consolidado

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



Saldo devedor em:

**31/12/2017: R\$ 23.689.089,66**

Saldo devedor em:

**31/08/2018: R\$ 13.311.702,80**

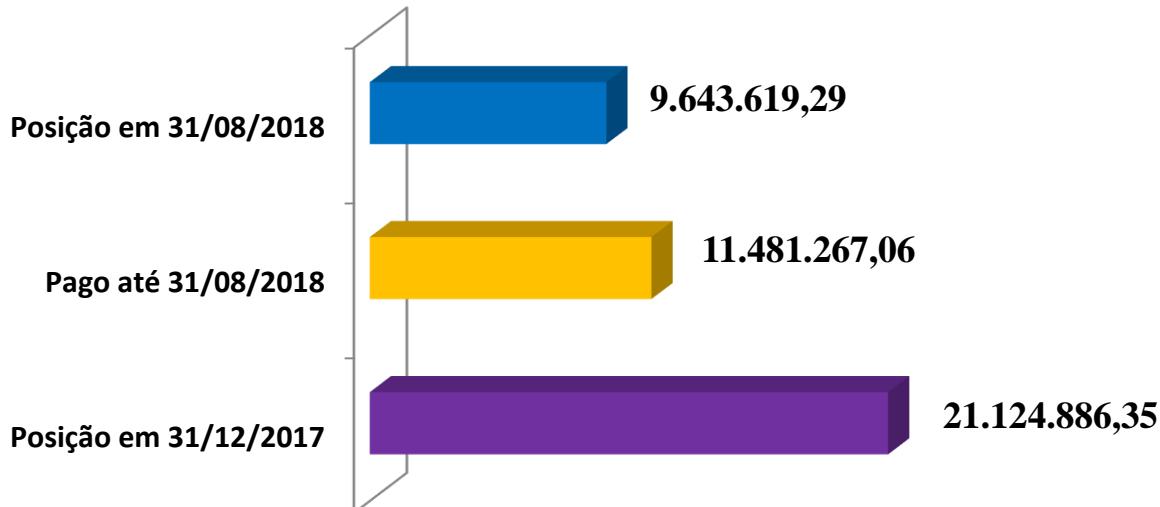


# Situação dos Restos a Pagar em 31/08/2018

## Resultado consolidado

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

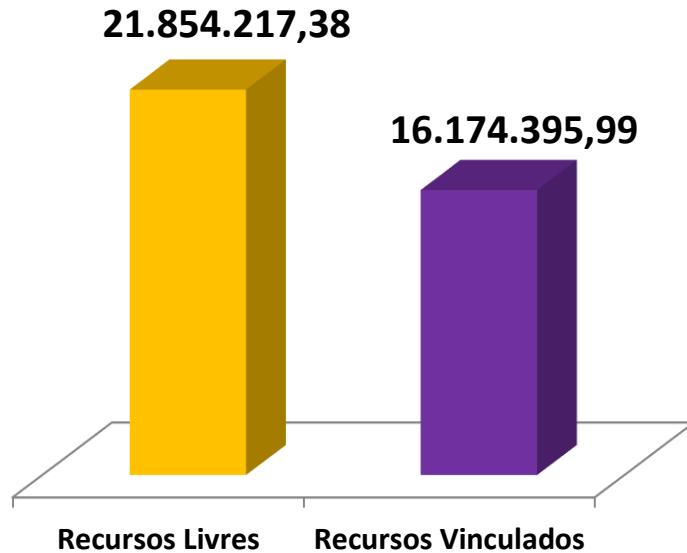




# Saldos de contas bancárias em 31/08/2018

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018



Saldo total de contas bancárias em 31/08/2018: R\$ 38.028.613,37



# RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO

- Nominal: avalia a capacidade de endividamento do Município
- Primário: avalia a sustentabilidade da política fiscal.



Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

## DEMONSTRATIVO DAS METAS FISCAIS

### Acumulado de Janeiro a Agosto/2018

	Previsto na LDO para 2018	Meta alcançada até Agosto
Resultado Nominal	-11.232.133,35	-30.610.268,08

**Resultado Nominal:** Mede a evolução da dívida fiscal líquida, ou seja, mede a capacidade do Município em pagar suas dívidas a longo prazo. É a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no mesmo período do exercício anterior. É obtido acrescentando-se ao resultado primário os valores pagos e recebidos de juros nominais (juros líquidos) decorrentes de operações financeiras.



2018

2º QUADRIMESTRE

Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMT

Dados  
extraídos em:  
20/09/2018

## DEMONSTRATIVO DAS METAS FISCAIS

### Acumulado de Janeiro a Agosto/2018

	Previsto na LDO para 2018	Meta alcançada até Agosto
<b>Resultado Primário</b>	<b>1.276.000,00</b>	<b>28.814.075,70</b>

#### Resultado Primário:

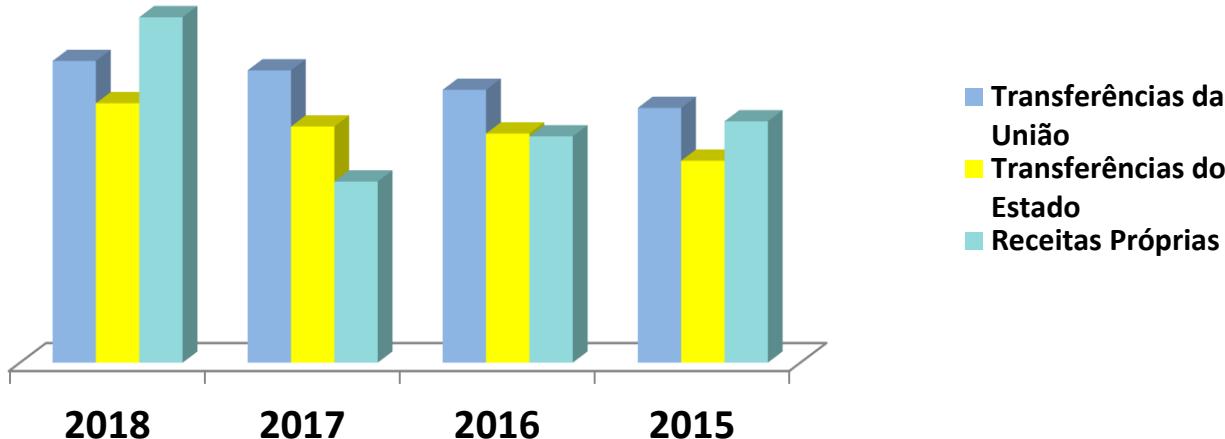
- Diferença entre **RNF** (Total da Receita Orçamentária deduzidas operações de crédito, rendimento de aplicações financeiras, superávit financeiro, entre outros) e **DNF** (Total das despesas orçamentárias deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida interna);
- avalia a sustentabilidade da política fiscal;
- mede a capacidade do Município em gerar receita suficiente para pagar suas contas usuais.
- reflete o esforço fiscal do governo municipal.



2018

2º QUADRIMESTRE  
até agosto/18Fonte: Sistema  
de Gestão  
Fiscal da PMTDados  
extraídos em:  
20/09/2018

## COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA POR PROCEDÊNCIA DOS RECURSOS



	ATÉ AGOSTO 2015	ATÉ AGOSTO 2016	ATÉ AGOSTO 2017	ATÉ AGOSTO 2018
Transferências da União	38.825.601,90	41.569.700,59	44.527.306,50	45.955.368,97
Transferências do Estado	30.798.298,93	34.931.720,97	35.998.698,31	39.532.902,06
Receitas Próprias	36.783.323,06	34.500.319,20	27.641.018,83	52.602.526,11
Total	<b>106.407.223,89</b>	<b>111.001.740,76</b>	<b>108.167.023,64</b>	<b>138.090.797,14</b>



Obrigado!

Controladoria Geral