



Prefeitura Municipal de Lagoinha

ATA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA REFERENTE À AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS NO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2016

Aos 23 dias de maio de 2016, às 10:00 horas, no recinto da Câmara Municipal, em presença de pessoas convidadas a participar da reunião por afixação de editais nos locais de costume e publicação no jornal de circulação no Município Diário de Taubaté no dia 11 de maio de 2016, pagina 2B, em atendimento ao disposto no parágrafo 4º, Art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei Complementar 101/2000 – a Prefeitura Municipal de Lagoinha, por sua Diretoria de Finanças, apresenta à Comissão de Orçamento e Finanças da Câmara Municipal, aos demais Vereadores e aos representantes da população, o RESULTADO DA EXECUÇÃO DAS METAS FISCAIS DO

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2016

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

ART. 9º....

§ 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 § 2º DO ART. 166 DA CONSTITUIÇÃO OU EQUIVALENTE NAS CASAS LEGISLATIVAS ESTADUAIS E MUNICIPAIS.

A Audiência Pública é um dos instrumentos de transparência da Gestão Fiscal, e deve ser amplamente divulgada, para que haja a devida participação popular na Administração Pública.

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL

ART. 48 - SÃO INSTRUMENTOS DE TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL, AOS QUAIS SERÁ DADA AMPLA DIVULGAÇÃO, INCLUSIVE EM MEIOS ELETRÔNICOS DE ACESSO PÚBLICO: OS PLANOS, ORÇAMENTOS E LEIS DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS; AS PRESTAÇÕES DE CONTAS E O RESPECTIVO PARECER PRÉVIO; O RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E O RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL; E AS VERSÕES SIMPLIFICADAS DESSES DOCUMENTOS.



Prefeitura Municipal de Lagoinha

CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Com relação ao cumprimento das Metas Fiscais, os principais objetivos da Audiência Pública são:

- Demonstrar as receitas arrecadadas no período, comparadas com a sua previsão;
- Demonstrar as despesas realizadas executadas no exercício;
- Comparar as Receitas e Despesas do exercício;
- Demonstrar e analisar as metas de Resultado Primário e Resultado Nominal;
- Comparar as Metas e as Dívidas do município;
- Avaliar os índices legais de aplicação de despesas com pessoal.

ANÁLISE DO RESULTADO BRUTO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Resultado Bruto da Execução Orçamentária analisa os comportamentos das Receitas e das Despesas Orçamentárias. Conforme se infere do demonstrativo, a Receita Bruta do exercício comportou-se abaixo das previsões contidas no PPA, na LDO e na LOA, em razão da queda e arrecadação, motivada pelo desajuste da política econômica do Governo Federal. Os repasses obrigatórios, como FPM e ICMS sofreram vertiginosa diminuição, que resultou em sérios problemas para os pequenos municípios, conforme se demonstra a seguir:

ARRECADAÇÃO

RECEITAS	PREVISÃO ANUAL	RECEBIDAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	19.481.000,00	5.507.708,84
RECEITA TRIBUTÁRIA	954.000,00	132.763,33
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	6.000,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	253.500,00	87.274,04
TRANSF. CORRENTES	17.745.500,00	5.268.754,18
(CONTAS REDUTORAS)	(2.261.400,00)	(737.893,45)
OUTRAS REC. CORRENTES	522.000,00	18.917,29
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	62.000,00
TRANSF. DE CAPITAL	0,00	62.000,00
TOTAL DA RECEITA	17.219.600,00	4.831.815,39



Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

DESPESAS

O comportamento da execução da despesa foi realizado dentro da normalidade, prevista nas peças orçamentárias, e dentro dos parâmetros estabelecidos, conforme segue:

DESPESAS	AUTORIZADA	EMPENHADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	LIQUIDADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	15.765.640,00	7.062.336,96	4.062.814,29
PESSOAL E ENCARGOS CIAIS	7.526.000,00	4.110.524,73	2.360.944,16
OUTRAS DESP. CORRENTES	8.239.640,00	2.951.812,23	1.701.870,13
DESPESAS DE CAPITAL	1.507.000,00	159.102,70	61.184,82
INVESTIMENTOS	1.173.000,00	34.161,02	27.786,02
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	334.000,00	124.941,68	33.898,80
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	531.660,00		
TOTAL DA DESPESA	17.804.300,00	7.221.439,66	3.988.718,38

RESULTADO

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	VALORES
DESPESA LIQUIDADADA - SUPERÁVIT	707.816,28

RESULTADO FINAL

Pelo que vai demonstrado, houve SUPERÁVIT no Resultado da Execução Orçamentária, considerando-se as **DESPESAS LIQUIDADAS**. A despesa empenhada não deve ser considerada, tendo em vista os empenhos globais e estimativos realizados, destinados a atender a legislação pertinente referente ao último ano de mandato.



Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

ANÁLISE DO RESULTADO PRIMÁRIO

Para perfeita análise do Resultado Primário, necessitamos conhecer os seguintes demonstrativos, nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal:

RECEITA FISCAL LÍQUIDA: refere-se à Receita Bruta, reduzidas as receitas de valores de empréstimos e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios de dívidas de valores principais recebidos);

DESPESA FISCAL LÍQUIDA: trata-se da Despesa Bruta, descartadas as despesas referentes a empréstimos, financiamentos e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios da dívida pagos).

O **RESULTADO PRIMÁRIO** apura a diferença entre a Receita Fiscal Líquida e a Despesa Fiscal Líquida, (receita e despesa bruta, excluídos os valores oriundos de receitas e despesas financeiras).

RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	4.769.815,39
RECEITAS DE CAPITAL	62.000,00
TOTAL	4.831.815,39
DEDUÇÕES	
RENDAS DE APLIC. FINANCEIRAS	87.274,04
RECEITA FISCAL LÍQUIDA	4.744.541,35

DESPESAS FISCAIS	EXECUTADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	3.912.600,60
DESPESAS DE CAPITAL	59.797,82
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00
TOTAL	3.972.398,42
DEDUÇÕES	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	33.398,80
DESPESA FISCAL LÍQUIDA	3.938.999,62

RESULTADO PRIMÁRIO	805.541,73
---------------------------	-------------------

O valor da Execução do Resultado Primário apurado no período demonstra atendimento das Metas previstas para o quadrimestre examinado.



Prefeitura Municipal de Lagoinha

ANÁLISE DO RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal evidencia as variações do estoque líquido da Dívida de Longo Prazo (as dívidas consolidada e fundada) e seu cálculo utiliza a capacidade financeira para fazer face aos pagamentos das dívidas.

RESULTADO NOMINAL

MODELO 1

RESULTADO NOMINAL	EXERCÍCIO ANTERIOR (A)	PERÍODO ATUAL (B)
DÍVIDA EXISTENTE		
DÍVIDA CONSOLIDADA	981.961,76	956.885,04
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	37.786,56	26.828,85
TOTAL DA DÍVIDA	1.019.748,32	983.713,89
ATIVO DISPONÍVEL	2.306.085,54	2.911.934,13
HAVRES FINANCEIROS	3.021,13	6.468,96
TOTAL DAS DISPONIBILIDADES	2.309.106,67	2.918.403,09
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	1.289.358,35	1.934.689,20
RESULTADO NOMINAL (B-A)		645.330,85

MODELO 2

1) AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA NO EXERCÍCIO (Dívida Consolidada / Restos a Pagar)	36.034,43
2) VARIAÇÃO DO ATIVO DISPONÍVEL	609.296,42
RESULTADO NOMINAL (1+2)	645.330,85

Pelos demonstrativos, fica demonstrado que apesar das dificuldades financeiras suportadas no período, o Município atendeu no **PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2016**, os parâmetros necessários para não aumentar o estoque de suas dívidas, cumprindo as metas referentes ao RESULTADO NOMINAL no período estabelecido pela Lei 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.



Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

ANÁLISE DOS RESTOS A PAGAR

PODER / ÓRGÃO / ENTIDADES	Saldo de Exercícios Anteriores	Baixas				Montante a Pagar	Disponibilidade Financeira
		Cancelamentos		Pagamentos			
		No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	No Quadrimestre	Até o Quadrimestre		
PODER EXECUTIVO							
Processados	37.786,56	0,00	0,00	10.957,71	10.957,71	26.828,85	
Não Processados	963.421,13	3.182,85	3.182,85	183.710,57	183.710,57	776.527,61	
TOTAL:	1.001.207,69	0,00	0,00	197.851,13	197.851,13	803.356,46	2.911.934,13

ANÁLISE DA DÍVIDA CONSOLIDADA

VALOR DA EMISSÃO	MOVIMENTO NO EXERCÍCIO		SALDO
	SALDO ANTERIOR	RESGATE	
1.200.000,00	981.961,76	25.076,72	956.885,04

A análise dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, e da Dívida Consolidada, comprova que o Executivo possui disponibilidade financeira suficiente para quitar toda dívida existente, de curto e longo prazo.

APLICAÇÃO NA SAÚDE

Foi aplicado na Saúde percentual bem acima do exigido pela legislação, conforme demonstrativo:

SAÚDE - PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2016 – RECURSOS PRÓPRIOS			
RECEITAS 15%			
RECEITAS	RECEBIDO	15%	
Receitas Municipais	138.424,01	20.763,60	
Transferências da União	2.301.482,53	345.222,38	
Transferências do Estado	1.387.864,34	208.179,65	
TOTAL DA RECEITA	3.827.770,88	574.165,63	
DESPESAS			
DESPESAS REALIZADAS	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Total da Despesa com Recursos Próprios	1.936.462,60	1.230.332,23	1.181.107,47
MENOS - Ganhos de Aplicação Financeira	(537,63)	(537,63)	(537,63)
TOTAL DA DESPESA	1.935.924,97	1.229.794,60	1.180.569,84
PORCENTAGENS APLICADAS	50,58%	32,13%	30,84%



Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO - 25% NO ENSINO

No PRIMEIRO QUADRIMESTRE a movimentação de receitas e despesas com recursos próprios referentes aos 25% obrigatórios em Educação, foi a seguinte:

FUNDEB – PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2016				
RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO		RECEBIDOS		
Receitas do FUNDEB		579.927,78		
Rendimentos de Aplicações		4.664,27		
TOTAL DA RECEITA DO FUNDEB		584.592,05		
ENSINO FUNDEB		EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
MAGISTÉRIO 60%		736.425,22	336.596,87	316.251,05
OUTRAS DESPESAS - 40%		60.698,44	60.698,44	58.169,60
SOMA DAS DESPESAS ENSINO BÁSICO FUNDEB		797.123,66	397.295,31	374.420,65
PORCENTAGEM APLICADA - MÍNIMO 60%			57,58%	54,10%
PORCENTAGEM APLICADA - MÁXIMO 40%			10,38%	9,95%
PORCENTAGEM APLICADA - TOTAL			67,96%	64,05%
ENSINO – PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2016				
RECEITAS 25%				
RECEITAS		RECEBIDO	25%	
Receitas Municipais		138.424,01	34.606,00	
Transferências da União		2.301.482,53	575.370,63	
Transferências do Estado		1.387.864,34	346.966,09	
SOMA - 25%		3.827.770,88	956.942,72	
DESPESAS				
DESPESAS REALIZADAS - ENSINO 25%		EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Ensino Fundamental		286.677,76	242.522,61	234.638,88
Ensino Infantil		1.283,80	1.283,80	1.283,80
TOTAL DA DESPESA REALIZADA		287.961,56	243.806,41	235.922,68
REC. DA DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB		737.893,45	737.893,45	737.893,45
SOMA		1.025.855,01	981.699,86	973.816,13
DEDUÇÃO - Receita de Aplicação Financeira - 100%		1.269,12	1.269,12	1.269,12
TOTAL DA DESPESA - APLICAÇÃO DOS 25%		1.024.585,89	980.430,74	972.547,01
VALOR APLICADO A MAIOR		67.643,17	23.488,02	15.488,02
PORCENTAGENS APLICADAS		26,77%	25,61%	25,41%



Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - PODER EXECUTIVO

A despesa com pessoal no período, conhecido como R.G.F., nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal, está dentro dos parâmetros exigidos, com % sobre a Receita Corrente Líquida, abaixo do limite de alerta e dos demais limites impostos pela L.R.F. – e vai assim demonstrado:

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - PODER EXECUTIVO		
PERÍODO: EXERCÍCIO DE 2016		
QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF	DOZE ÚLTIMOS MESES	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	14.989.539,21	
	R\$	%
DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL	7.340.004,98	48,97%
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	8.094.351,17	54,00%
Limite Prudencial 95% (parágrafo único - art. 22 LRF)	7.689.633,61	51,30%
Limite de Alerta - 90% (parágrafo 1º, inciso II - art.59 LRF)	7.284.916,06	48,60%
Excesso a Regularizar - Limite Máximo - 54,00%	-754.346,19	-5,03%
Excesso a Regularizar - Limite Prudencial - 51,30%	-349.628,63	-2,33%

Foi distribuído aos presentes cópia dos demonstrativos e dos relatórios objeto da Audiência Pública.

Para atendimento à legislação vigente, ao encerramento da sessão foi lavrada a presente ata, e os presentes assinam lista de presença ao ato.