



# Prefeitura Municipal de Lagoinha

## **ATA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA REFERENTE À AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS NO TERCEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2015**

Aos 15 dias de fevereiro 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 03 de fevereiro de 2016, pagina 2-B, 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

### **TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2015**

#### **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**

<b>RECEITAS</b>	<b>PREVISÃO ANUAL</b>	<b>RECEBIDAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>18.072.500,00</b>	<b>16.688.374,81</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	898.000,00	897.661,38
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	150.000,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	196.000,00	313.121,25
TRANSF. CORRENTES	16.502.500,00	15.275.204,51
(CONTAS REDUTORAS)	(2.304.600,00)	(2.046.574,58)
OUTRAS REC. CORRENTES	326.000,00	202.387,67
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>340.000,00</b>	<b>658.325,24</b>
TRANSF. DE CAPITAL	340.000,00	658.325,24
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>16.107.900,00</b>	<b>15.300.125,47</b>



# 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:

<b>DESPESAS</b>	<b>AUTORIZADA</b>	<b>EMPENHADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE</b>	<b>LIQUIDADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>16.720.138,38</b>	<b>14.345.248,63</b>	<b>14.095.292,41</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.232.100,00	7.584.960,99	7.584.960,99
OUTRAS DESP. CORRENTES	8.488.038,38	6.760,287,64	6.510.331,42
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.983.915,06</b>	<b>1.936.967,18</b>	<b>1.301.734,96</b>
INVESTIMENTOS	2.836.415,06	1.864.518,99	1.229.286,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	147.500,00	72.448,19	71.448,19
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	761,62		
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>19.704.815,06</b>	<b>16.282.215,81</b>	<b>15.397.027,37</b>

## **RESULTADO**

<b>RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>VALORES</b>
<b>DESPESA EMPENHADA</b>	<b>(982.090,34)</b>
<b>DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>(96.901,90)</b>

## **RESULTADO FINAL**

Pelo que vai demonstrado, houve DÉFICIT no Resultado da Execução Orçamentária. Entretanto, mesmo com os problemas mencionados, conseguimos encerrar o exercício financeiro com superávit financeiro, bem acima que os Restos a Pagar apurado, conforme demonstrado na análise do Resultado Nominal e Primário.



# 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 terceiros 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	PREVISTAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE	REALIZADAS ATÉ 3º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	15.767.900,00	14.641.800,23
RECEITAS DE CAPITAL	340.000,00	658.325,24
<b>TOTAL</b>	<b>16.107.900,00</b>	<b>15.300.125,47</b>
<b>DEDUÇÕES</b>		
RENDAS DE APLIC. FINANCEIRAS	194.000,00	312.327,74
<b>RECEITA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>15.913.900,00</b>	<b>14.987.797,73</b>

DESPESAS FISCAIS	AUTORIZADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE	EXECUTADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	16.720.138,38	14.095.292,41
DESPESAS DE CAPITAL	2.983.915,06	1.301.734,96
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	761,62	-0-
<b>TOTAL</b>	<b>19.704.815,06</b>	<b>15.397.027,37</b>
<b>DEDUÇÕES</b>		
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	147.500,00	72.448,19
<b>DESPESA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>19.557.315,06</b>	<b>15.324.579,18</b>

**RESULTADO PRIMÁRIO**

**(336.781,45)**

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



# Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

## **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**

<b>RESULTADO NOMINAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR (A)</b>	<b>PERÍODO ATUAL (B)</b>
<b>DÍVIDA EXISTENTE</b>		
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.054.409,95	981.961,76
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	26.828,85
<b>TOTAL DA DÍVIDA</b>	<b>1.054.409,95</b>	<b>1.008.790,61</b>
ATIVO DISPONÍVEL E HAVERES FINANCEIROS	3.346.210,65	2.309.106,67
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>2.291.800,70</b>	<b>1.300.316,06</b>
<b>RESULTADO NOMINAL (B-A)</b>		<b>(991.484,64)</b>

#### **MODELO 2**

<b>DÍVIDAS FISCAIS LÍQUIDAS</b>	<b>VALORES</b>
EXERCÍCIO ANTERIOR	2.291.800,70
PERÍODO ANALISADO	1.300.316,06
<b>RESULTADO NOMINAL</b>	<b>(991.484,64)</b>

#### **MODELO 3**

1) AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA NO EXERCÍCIO (Dívida Consolidada / Restos a Pagar)	45.619,34
2) VARIAÇÃO DO ATIVO DISPONÍVEL	1.037.103,98
<b>RESULTADO NOMINAL (1+2)</b>	<b>(991.484,64)</b>

Pelos demonstrativos, fica demonstrado que apesar das dificuldades financeiras suportadas no exercício, o Município atendeu no TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2015, 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	Inscrições		Baixas				Montante a Pagar	Disponib. Financeira
		Processados	Não Processados	Cancelamentos		Pagamentos			
				No Bimestre	Até o Bimestre	No Bimestre	Até o Bimestre		
PODER EXECUTIVO	1.099.739,44	26.828,85	885.188,44	7.692,00	45.655,26	225.845,43	964.893,78	1.001.207,69	2.306.085,54
Prefeitura Municipal	1.099.739,44	26.828,85	885.188,44	7.692,00	45.655,26	225.845,43	964.893,78	1.001.207,69	2.306.085,54
TOTAL:	1.099.739,44	26.828,85	885.188,44	7.692,00	45.655,26	225.845,43	964.893,78	1.001.207,69	2.306.085,54

A análise dos Restos a Pagar comprova que o exercício financeiro foi encerrado com disponibilidade financeira suficiente para quitar toda dívida de Restos a Pagar Processados e Não Processados.

## ANÁLISE DA DÍVIDA CONSOLIDADA

VALOR DA EMISSÃO	MOVIMENTO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
	SALDO ANTERIOR	RESGATE	VALOR
1.200.000,00	1.054.409,95	72.448,19	981.961,76

Analisando-se a dívida de curto prazo e a de longo prazo, fica demonstrada a capacidade financeira da Prefeitura quitar todas dívidas existentes.

## ANÁLISE DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

O exercício financeiro de 2014 encerrou com superávit financeiro da ordem de R\$ 2.162.437,09. No exercício em exame houve déficit orçamentário/financeiro de R\$ 982.090,34, incluindo-se neste valor os Restos a Pagar Não Processados de R\$ 885.188,44.

Para cálculo do superávit/déficit financeiro do exercício, nos termos do Art. 43, § 2º, entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas. O Ativo Financeiro do exercício, Lei 4.320/64, é de R\$ 2.309.106,67; o Passivo Financeiro, incluindo-se os Restos a Pagar Não Processados, atingiu R\$ 1.030.565,99 – **o que estabelece o montante de R\$ 1.278.540,68 de Superávit Financeiro do exercício.**



# Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

## **APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO - 25% NO ENSINO**

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

<b>FUNDEB - QUARTO TRIMESTRE DE 2015</b>				
<b>RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO</b>		<b>RECEBIDOS</b>		
Receitas do FUNDEB		1.647.818,27		
Rendimentos de Aplicações		18.945,54		
<b>TOTAL DA RECEITA DO FUNDEB</b>		<b>1.666.763,81</b>		
<b>ENSINO FUNDEB</b>		<b>EMPENHADA</b>	<b>LIQUIDADADA</b>	<b>PAGA</b>
MAGISTÉRIO 60%		1.384.406,73	1.384.406,73	1.384.406,73
OUTRAS DESPESAS - 40%		282.357,08	282.357,08	282.357,08
<b>SOMA DAS DESPESAS ENSINO BÁSICO FUNDEB</b>		<b>1.666.763,81</b>	<b>1.666.763,81</b>	<b>1.666.763,81</b>
PORCENTAGEM APLICADA - MÍNIMO 60%		83,06%	83,06%	83,06%
PORCENTAGEM APLICADA - MÁXIMO 40%		16,94%	16,94%	16,94%
<b>PORCENTAGEM APLICADA - TOTAL</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>ENSINO - QUARTO TRIMESTRE DE 2015</b>				
<b>RECEITAS 25%</b>				
<b>RECEITAS</b>		<b>RECEBIDO</b>	<b>25%</b>	
Receitas Municipais		824.179,84	206.044,96	
Transferências da União		7.034.181,17	1.758.545,29	
Transferências do Estado		3.567.716,24	891.929,06	
<b>SOMA - 25%</b>		<b>11.426.077,25</b>	<b>2.856.519,31</b>	
<b>DESPESAS</b>				
<b>DESPESAS REALIZADAS - ENSINO 25%</b>		<b>EMPENHADA</b>	<b>LIQUIDADADA</b>	<b>PAGA</b>
Ensino Fundamental		1.076.799,89	1.055.382,83	1.055.382,83
Ensino Infantil		3.155,00	3.155,00	3.155,00
<b>TOTAL DA DESPESA REALIZADA</b>		<b>1.079.954,89</b>	<b>1.058.517,83</b>	<b>1.058.517,83</b>
<b>REC. DA DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>		<b>2.046.574,58</b>	<b>2.046.574,58</b>	<b>2.046.574,58</b>
<b>SOMA</b>		<b>3.126.529,47</b>	<b>3.105.092,41</b>	<b>3.105.092,41</b>
DEDUÇÃO - Receita de Aplicação Financeira - 100%		5.656,89	5.656,89	5.656,89
<b>TOTAL DA DESPESA - APLICAÇÃO DOS 25%</b>		<b>3.120.872,58</b>	<b>3.099.435,52</b>	<b>3.099.435,52</b>
<b>VALOR APLICADO A MAIOR</b>		<b>264.353,27</b>	<b>242.916,21</b>	<b>242.916,21</b>
<b>PORCENTAGENS APLICADAS</b>		<b>27,31%</b>	<b>27,13%</b>	<b>27,13%</b>



# Prefeitura Municipal de Lagoa de São Paulo

## APLICAÇÃO NA SAÚDE

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

<b>SAÚDE - TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2015 – RECURSOS PRÓPRIOS</b>			
<b>RECEITAS 15%</b>			
<b>RECEITAS</b>	<b>RECEBIDO</b>	<b>15%</b>	
Receitas Municipais	824.179,84	123.626,98	
Transferências da União	7.034.181,17	1.055.127,17	
Transferências do Estado	3.567.716,24	535.157,44	
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>11.426.077,25</b>	<b>1.713.911,59</b>	
<b>DESPESAS</b>			
<b>DESPESAS REALIZADAS</b>	<b>EMPENHADA</b>	<b>LIQUIDADADA</b>	<b>PAGA</b>
Total da Despesa com Recursos Próprios	3.839.074,40	3.821.894,16	3.821.894,16
MMENOS - Ganhos de Aplicação Financeira	2.989,44	2.989,44	2.989,44
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>3.836.084,96</b>	<b>3.818.904,72</b>	<b>3.818.904,72</b>
<b>PORCENTAGENS APLICADAS</b>	<b>33,57%</b>	<b>33,42%</b>	<b>33,42%</b>

## 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 48,51% sobre a Receita Corrente Líquida, abaixo do limite de alerta e dos demais limites impostos pela L.R.F. – e vai assim demonstrado:

<b>RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - PODER EXECUTIVO</b>		
<b>PERÍODO: EXERCÍCIO DE 2015</b>		
<b>QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF</b>	<b>DOZE ÚLTIMOS MESES</b>	
<b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>15.040.556,54</b>	
	<b>R\$</b>	<b>%</b>
<b>DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL</b>	<b>7.296.817,55</b>	<b>48,51%</b>
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	8.121.900,53	54,00%
<b>Limite Prudencial 95% (parágrafo único - art. 22 LRF)</b>	<b>7.715.805,51</b>	<b>51,30%</b>
Limite de Alerta - 90% (parágrafo 1º, inciso II - art.59 LRF)	7.309.710,48	48,60%
Excesso a Regularizar - Limite Máximo - 54,00%	(825.082,98)	(5,49%)
Excesso a Regularizar - Limite Prudencial - 51,30%	(418.987,96)	(2,79%)
Excesso a Regularizar - Limite Alerta - 48,60%	(12.892,93)	(0,09%)





# Prefeitura Municipal de Lagoinha

---

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.

---