



Prefeitura Municipal de Lagoinha

ATA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA REFERENTE À AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS NO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2014

Aos 09 dias de fevereiro de 2015, às 14:00 horas, no recinto da Câmara Municipal, 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 2014**.

A população foi convidada por intermédio de publicação de editais em vários locais da cidade, e por publicações no jornal Diário de Taubaté, do dia 23 de janeiro, fls 4B, e 31 de janeiro, fls 13B.

LEGISLAÇÃO

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 de infere do demonstrativo, a Receita Bruta do exercício comportou-se acima das previsões contidas no PPA, na LDO e na LOA, conforme se demonstra a seguir:

ARRECADAÇÃO

| RECEITAS | PREVISÃO ANUAL | RECEBIDAS ATE O 3º QUADRIMESTRE |
|----------------------------|----------------------|---------------------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 14.243.560,00 | 14.509.153,95 |
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 644.000,00 | 741.570,53 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 173.000,00 | 267.793,50 |
| TRANSF. CORRENTES | 15.359.600,00 | 14.393.396,96 |
| (CONTAS REDUTORAS) | (2.179.440,00) | (1.961.824,69) |
| OUTRAS REC. CORRENTES | 246.400,00 | 1.068.217,65 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 1.531.320,32 |
| TRANSF. DE CAPITAL | 0,00 | 1.521.620,32 |
| TOTAL DA RECEITA | 14.243.560,00 | 16.040.474,27 |



Prefeitura Municipal de Lagoinha

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 3º QUADRIMESTRE | LIQUIDADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE |
|----------------------------|----------------------|--|--|
| DESPESAS CORRENTES | 15.976.260,00 | 13.346.837,17 | 13.243.869,90 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 8.469.800,00 | 7.526.779,03 | 7.526.779,03 |
| OUTRAS DESP. CORRENTES | 7.506.460,00 | 5.820.058,14 | 5.717.090,87 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 4.691.800,00 | 2.672.602,40 | 1.675.830,23 |
| INVESTIMENTOS | 4.314.800,00 | 2.539.718,29 | 1.542.946,12 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 377.000,00 | 132.884,11 | 132.884,11 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 0,00 | | |
| TOTAL DA DESPESA | 20.668.060,00 | 16.019.439,57 | 14.919.700,13 |

RESULTADO

| RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | VALORES |
|------------------------------------|--------------|
| DESPESA EMPENHADA | 21.034,70 |
| DESPESA LIQUIDADADA | 1.120.774,14 |

RESULTADO FINAL

Pelo que vai demonstrado, houve **SUPERÁVIT**



Prefeitura Municipal de Lagoinha

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 O 3º QUADRIMESTRE |
|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 14.243.560,00 | 14.509.153,95 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 1.531.320,32 |
| TOTAL | 14.243.560,00 | 16.040.474,27 |
| DEDUÇÕES | | |
| RENDAS DE APLIC. FINANCEIRAS | 154.000,00 | 267.580,06 |
| ALIENAÇÃO ATIVOS | 0,00 | 9.700,00 |
| RECEITA FISCAL LÍQUIDA | 14.089.560,00 | 15.763.194,21 |

| DESPESAS FISCAIS | PREVISTAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE | EXECUTADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE |
|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 15.976.260,00 | 13.243.869,90 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 4.691.800,00 | 1.675.830,23 |
| TOTAL | 20.668.060,00 | 14.919.700,13 |
| DEDUÇÕES | | |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 377.000,00 | 132.884,11 |
| DESPESA FISCAL LÍQUIDA | 20.291.060,00 | 14.786.816,02 |

| | |
|---------------------------|-------------------|
| RESULTADO PRIMÁRIO | 976.378,19 |
|---------------------------|-------------------|

O valor da Execução representando Resultado Primário de R\$ 976.378,19, demonstra o perfeito atendimento das Metas previstas no 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 | 1.204.292,08 | 1.054.409,95 |
| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | 54.985,07 | 0,00 |
| TOTAL DA DÍVIDA | 1.259.277,15 | 1.054.409,95 |
| ATIVO DISPONÍVEL E HAVERES FINANCEIROS | 2.935.526,99 | 3.346.210,65 |
| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA | 1.676.249,84 | 2.291.800,70 |
| RESULTADO NOMINAL (B-A) | | 615.550,86 |

MODELO 2

| DÍVIDAS FISCAIS LÍQUIDAS | VALORES |
|---------------------------------|---------------------|
| EXERCÍCIO ANTERIOR | 1.676.249,84 |
| PERÍODO ANALISADO | 2.291.800,70 |
| RESULTADO NOMINAL | 615.550,86 |

MODELO 3

| | |
|--|-------------------|
| 1) AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA NO EXERCÍCIO (Dívida Consolidada / Restos a Pagar) | 204.867,20 |
| 2) ACRÉSCIMO DO ATIVO DISPONÍVEL | 410.683,66 |
| RESULTADO NOMINAL (1+2) | 615.550,86 |

Pelos demonstrativos, fica demonstrado que o Município atendeu no **TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2014**, os parâmetros necessários de diminuição do 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 Lagoinha

APLICAÇÃO NA SAÚDE

No TERCEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2014, foi aplicado na Saúde percentual bem acima do exigido pela legislação, conforme demonstrativo:

| BALANCETE CONSOLIDADO DA SAÚDE | | | |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| TERCEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2014 | | | |
| RECURSOS ORDINÁRIOS - 15% | | | |
| RECEITAS | | RECEBIDAS | % APURADA |
| RECURSOS ORDINÁRIOS - 15% | | | |
| Recursos Próprios | | 775.430,20 | 116.314,53 |
| Transferências da União | | 6.348.949,64 | 952.342,45 |
| Transferências do Estado | | 3.460.708,54 | 519.106,28 |
| TOTAL DA RECEITA ORDINÁRIA 15% | | 10.585.088,38 | 1.587.763,26 |
| Rendimentos de aplicação - Tesouro | | | 3.810,84 |
| RECURSOS PRÓPRIOS - 15% | | | |
| ATENÇÃO BÁSICA - 301 | | | |
| DESPESAS | EMPENHADAS | LIQUIDADAS | PAGAS |
| Venc. Vantagens Fixas - 01-310 | 1.692.461,73 | 1.692.461,73 | 1.692.461,73 |
| Obrigações Patronais - 01-310 | 475.651,69 | 475.651,69 | 475.651,69 |
| Indenizações e Restituições Trabalhistas - 01-310 | 14.347,20 | 14.347,20 | 14.347,20 |
| Diárias e Adiantamentos - 01-310 | 77.526,76 | 77.526,76 | 77.526,76 |
| Material de Consumo - 01-310 | 274.295,49 | 269.357,84 | 269.357,84 |
| Material de Distribuição Gratuita - 01-310 | 40.702,03 | 40.702,03 | 40.702,03 |
| Outros Serv. Pessoa Física - 01-310 | 527.084,51 | 521.364,91 | 521.364,91 |
| Outros Serv. Pessoa Jurídica - 01-310 | 262.059,28 | 260.346,28 | 260.346,28 |
| Auxílio Alimentação | 101.732,99 | 101.732,99 | 101.732,99 |
| Obras e Instalações | 10.866,08 | 10.866,08 | 10.866,08 |
| Equipamentos e Material Permanente - 01-310 | 9.229,25 | 9.229,25 | 9.229,25 |
| SOMAS | 3.485.957,01 | 3.473.586,76 | 3.473.586,76 |
| ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL - 302 | | | |
| Venc. Vantagens Fixas - 01-310 | 104.464,76 | 104.464,76 | 104.464,76 |
| Obrigações Patronais - 01-310 | 28.258,57 | 28.258,57 | 28.258,57 |
| Indenizações e Restituições Trabalhistas - 01-310 | 12.227,99 | 12.227,99 | 12.227,99 |
| SOMAS | 144.951,32 | 144.951,32 | 144.951,32 |
| TOTAL APLICADO COM RECURSOS PRÓPRIOS | 3.630.908,33 | 3.618.538,08 | 3.618.538,08 |
| DEDUÇÃO - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO | 3.810,84 | 3.810,84 | 3.810,84 |
| VALOR APLICADO LIQUIDO | 3.627.097,49 | 3.614.727,24 | 3.614.727,24 |
| VALOR APLICADO - MAIOR/(MENOR) | 2.043.145,07 | 3.618.538,08 | 3.618.538,08 |
| PORCENTAGEM APLICADA | 34,27% | 34,15% | 34,15% |



Prefeitura Municipal de Lagoinha

APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO

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

| FUNDEB - QUARTO TRIMESTRE DE 2014 | | | | |
|--|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO | | RECEBIDOS | | |
| Receitas do FUNDEB | | | 1.424.942,27 | |
| Rendimentos de Aplicações | | | 13.736,92 | |
| TOTAL DA RECEITA DO FUNDEB | | | 1.438.679,19 | |
| DESPESAS - ENSINO FUNDEB | | | | |
| | EMPENHADA | LIQUIDADADA | PAGA | |
| MAGISTÉRIO 60% | 1.145.136,54 | 1.145.136,54 | 1.145.136,54 | |
| OUTRAS DESPESAS - 40% | 293.542,65 | 293.542,65 | 293.542,65 | |
| SOMA DAS DESPESAS ENSINO BÁSICO FUNDEB | 1.438.679,19 | 1.438.679,19 | 1.438.679,19 | |
| PORCENTAGEM APLICADA - MÍNIMO 60% | 79,60% | 79,60% | 79,60% | |
| PORCENTAGEM APLICADA - MÁXIMO 40% | 20,40% | 20,40% | 20,40% | |
| PORCENTAGEM APLICADA - TOTAL | 100,00% | 100,00% | 100,00% | |
| ENSINO - QUARTO TRIMESTRE DE 2014 | | | | |
| RECEITAS 25% | | | | |
| | RECEITAS | RECEBIDO | 25% | |
| Receitas Municipais | | 775.430,20 | 193.857,55 | |
| Transferências da União | | 6.348.949,64 | 1.587.237,41 | |
| Transferências do Estado | | 3.460.708,54 | 865.177,14 | |
| SOMA - 25% | | 10.585.088,38 | 2.646.272,10 | |
| DESPESAS | | | | |
| | DESPESAS REALIZADAS - ENSINO 25% | EMPENHADA | LIQUIDADADA | PAGA |
| Ensino Fundamental | | 957.664,31 | 952.684,87 | 952.684,87 |
| Ensino Infantil | | 11.841,05 | 11.841,05 | 11.841,05 |
| Educação de Jovens e Adultos | | 7.622,64 | 7.622,64 | 7.622,64 |
| TOTAL DA DESPESA REALIZADA | | 977.128,00 | 972.148,56 | 972.148,56 |
| REC. DA DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB | | 1.961.824,69 | 1.961.824,69 | 1.961.824,69 |
| SOMA | | 2.938.952,69 | 2.933.973,25 | 2.933.973,25 |
| DEDUÇÃO - Receita de Aplicação Financeira - 100% | | 3.704,64 | 3.704,64 | 3.704,64 |
| TOTAL DA DESPESA - APLICAÇÃO DOS 25% | | 2.935.248,05 | 2.930.268,61 | 2.930.268,61 |
| VALOR APLICADO A MAIOR | | 288.975,96 | 283.996,52 | 283.996,52 |
| PORCENTAGENS APLICADAS | | 27,73% | 27,68% | 27,68% |



Prefeitura Municipal de Lagoinha

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

A despesa com pessoal no período, conhecido como R.G.F., nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal, está dentro dos parâmetros exigidos, com 47,94% 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 – TERCEIRO QUADRIMESTRE | | |
|--|---------------------|---------------|
| QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF | DOZE ÚLTIMOS MESES | |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA | 15.046.036,37 | |
| | R\$ | % |
| DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL | 7.213.810,71 | 47,94 |
| Limite Máximo (Art. 20 LRF) | 8.124.859,64 | 54,00% |
| Limite Prudencial 95% (parágrafo único - art. 22 LRF) | 7.718.616,66 | 51,30% |
| Limite de Alerta - 90% (parágrafo 1º, inciso II - art.59 LRF) | 7.312.373,68 | 48,60% |
| Excesso a Regularizar - Limite Máximo - 54,00% | (911.048,93) | (6,06%) |
| Excesso a Regularizar - Limite Prudencial - 51,30% | (504.805,95) | (3,96%) |
| Excesso a Regularizar - Limite Alerta - 48,60% | (98.562,97) | (0,66%) |

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.