

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO 2017/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

RREO - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)

Consolidado

R\$ 1,00

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	69.065.149,80	46.776.127,54	43.816.589,15
Receita Tributária	10.381.791,00	7.439.842,69	6.524.187,15
I.P.T.U.	3.838.857,00	3.082.802,50	2.768.812,14
I.S.S.	2.707.869,00	1.797.192,33	1.577.207,46
I.T.B.I.	840.269,00	591.311,22	479.204,90
I.R.R.F.	1.605.692,00	1.144.021,14	923.412,92
Outras Receitas Tributárias	1.389.104,00	824.515,50	775.549,73
Receita de Contribuição	10.204.206,00	7.088.285,56	6.456.262,36
Receitas Previdenciárias	8.931.000,00	6.227.057,72	5.648.842,92
Outras Contribuições	1.273.206,00	861.227,84	807.419,44
Receita Patrimonial Líquida	25.532,00	8.035,00	13.185,85
Receita Patrimonial	3.817.309,00	4.861.146,52	5.740.246,72
(-) Aplicações Financeiras	3.791.777,00	4.853.111,52	5.727.060,87
Transferências Correntes	46.781.467,80	30.803.681,25	29.374.661,36
F.P.M.	14.767.412,00	9.576.468,13	8.628.944,60
I.P.V.A	2.303.032,00	1.941.959,05	1.958.945,74
I.C.M.S.	9.893.351,20	6.399.923,27	6.317.088,58
Convênios	271.276,00	214.915,48	140.060,62
Outras Transferências Correntes	19.546.396,60	12.670.415,32	12.329.621,82
Demais Receitas Correntes	1.672.153,00	1.436.283,04	1.448.292,43
Dívida Ativa	986.641,00	830.455,79	642.780,89
Diversas Receitas Correntes	685.512,00	605.827,25	805.511,54
RECEITAS DE CAPITAL (II)	3.527.503,00	687.555,98	1.001.912,54
Operações de Crédito (III)	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos (IV)	39.358,00	6.965,41	100.000,00
Alienação de Ativos (V)	692.116,00	11.258,82	146.655,11
Transferências de Capital	2.796.029,00	668.975,92	755.257,43
Convênios	796.029,00	258.487,92	255.897,43
Outras Transferências de Capital	2.000.000,00	410.488,00	499.360,00
Outras Receitas de Capital	0,00	355,83	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	2.796.029,00	669.331,75	755.257,43
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)	71.861.178,80	47.445.459,29	44.571.846,58

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016
DESPESAS CORRENTES (VIII)	67.771.751,71	43.550.262,87	40.272.713,51	39.770.445,29	38.399.996,64
Pessoal e Encargos Sociais	46.898.476,99	28.290.472,03	26.974.393,64	28.207.218,88	26.974.393,64
Juros e Encargos da Dívida (IX)	53.000,00	52.728,81	83.150,81	34.067,43	83.150,81
Outras Despesas Correntes	20.820.274,72	15.207.062,03	13.215.169,06	11.529.158,98	11.342.452,19
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	67.718.751,71	43.497.534,06	40.189.562,70	39.736.377,86	38.316.845,83
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	8.041.895,08	3.409.795,84	2.068.827,62	1.956.948,64	1.705.639,29
Investimentos	7.417.733,08	2.828.968,83	1.310.089,35	1.504.208,99	946.901,02
Inversões Financeiras	54.162,00	44.970,00	381.368,01	44.970,00	381.368,01
Concessão de Empréstimos (XII)	54.162,00	44.970,00	381.368,01	44.970,00	381.368,01
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	570.000,00	535.857,01	377.370,26	407.769,65	377.370,26
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	7.417.733,08	2.828.968,83	1.310.089,35	1.504.208,99	946.901,02
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	5.355.000,00	-	-	-	-

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 JANEIRO A AGOSTO 2017/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

<u>DESPESAS PRIMÁRIAS</u>	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016
	0,00				
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	80.491.484,79	46.326.502,89	41.499.652,05	41.240.586,85	39.263.746,85
RESULTADO PRIMÁRIO (XIX) = (VII - XVIII)	-8.630.305,99	1.118.956,40	3.072.194,53	6.204.872,44	5.308.099,73
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	4.077.882,84	-	4.077.882,84	0,00
Superávit Financeiro	-	4.077.882,84	-	4.077.882,84	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	-	0,00	-	0,00	0,00
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL				VALOR CORRENTE	
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/ O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA				1.631.749,00	

TRES PASSOS , 12/09/2017

SECRETÁRIO MUNICIPAL DO ÓRGÃO
 Ordenador de Despesas cfe. Lei 5036/2014

RUBENS DA ROSA
 Contador CRC RS 84.687

MARA QUINOT BOTH
 Secretária de Finanças

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO 2017/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRES PASSOS

RREO – Anexo 5 (LRF, art 53, inciso III)

Administração Direta e Consolidado

R\$ 1,00

<u>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</u>	SALDO		
	Em 31 Dez 2016 (A)	Em 30 Jun 2017 (B)	Em 31 Ago 2017 (C)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	1.564.484,20	1.252.300,19	1.156.714,55
DEDUÇÕES (II)	6.849.795,02	10.217.037,11	10.739.561,59
Disponibilidade de Caixa	6.849.795,02	10.217.037,11	10.739.561,59
Disponibilidade de Caixa Bruta	9.501.488,06	12.500.809,94	12.499.804,52
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	2.651.693,04	2.283.772,83	1.760.242,93
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III + IV - V)	0,00	0,00	0,00

<u>RESULTADO NOMINAL</u>	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (Vlc - Vlb)	Jan a Ago 2017 (Vlc - Vla)
VALOR	0,00	0,00

<u>DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL</u>	VALOR CORRENTE
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/ O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	-3.048.820,00

FONTE:

TRES PASSOS , 27/09/2017

SECRETÁRIO MUNICIPAL DO ÓRGÃO
 Ordenador de Despesas cfe. Lei 5036/2014

RUBENS DA ROSA
 Contador CRC RS 84.687

MARA QUINOT BOTH
 Secretária de Finanças

AUDIÊNCIA PÚBLICA
LEI DA RESPONSABILIDADE FISCAL
AValiação DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2017

José Carlos Anziliero Amaral

Prefeito Municipal

Mara Quinot Both

Secretária Municipal de Finanças

TRANSPARÊNCIA NA GESTÃO FISCAL

O § 3º do art. 4º da LRF determina o que estará contido no Anexo de Riscos Fiscais:

“....serão avaliados os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas, informando as providências a serem tomadas, caso se concretizem.”

TRANSPARÊNCIA NA GESTÃO 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 § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.”

TRANSPARÊNCIA NA GESTÃO FISCAL

O que são os riscos fiscais?

São a possibilidade da ocorrência de eventos que venham a impactar negativamente nas contas públicas.

Grupos:

- Riscos Orçamentários;
- Riscos da Dívida.

TRANSPARÊNCIA NA GESTÃO FISCAL

Riscos Orçamentários: Referem-se à possibilidade de as receitas e despesas previstas não se realizarem durante a execução do Orçamento. Ex.: Arrecadação de tributos a menor; Atividades econômicas; Taxa de inflação e de câmbio.

Riscos da Dívida: Referem-se a possíveis ocorrências, externas à administração, que em se efetivando resultarão em aumento do estoque da dívida pública.

RISCOS ORÇAMENTÁRIOS

> RESULTADO PRIMÁRIO

Indicador de solvência fiscal do setor público. Confronto de Receitas e Despesas, para verificação de compatibilidade, ou seja, se não gastou mais do que arrecadou no período, e se há equilíbrio no exercício.

Receitas Primárias Correntes (+)

Receitas Primárias de Capital (+)

Despesas Primárias Correntes (-)

Despesas Primárias de Capital (-)

= Resultado Primário

RISCOS ORÇAMENTÁRIOS

> RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário pode ser entendido como uma reserva para pagamento de juros da dívida, e quando o resultado é superior aos juros, serve para amortização da dívida, permitindo um aumento do resultado nominal.

Como é medido quadrimestralmente, devem ser consideradas as metas de arrecadação dos próximos quadrimestres, para que haja equalização das despesas.

RREO – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DADOS CONSOLIDADOS

Receitas Primárias	Pevisão	Receitas Realizadas		
		Até o quad. 2017	%/Prev.	Até o quad. 2016
Receitas Primárias Correntes	69.065.149,80	46.776.127,54	67,73%	43.816.589,15
Receita Tributária	10.381.791,00	7.439.842,69	71,66%	6.524.187,15
Receita de Contribuições	10.204.206,00	7.088.285,56	69,46%	6.456.262,36
Receita Patrimonial Líq. (- Apl. Financ.)	25.532,00	8.035,00	31,47%	13.185,85
Transf. Correntes	46.781.467,80	30.803.681,25	65,85%	29.374.661,36
Demais Receitas	1.672.153,00	1.436.283,04	85,89%	1.448.292,43
Receitas de Capital	3.527.503,00	687.555,98	19,49%	1.001.912,54
Operação de Crédito (-)	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos (-)	39.358,00	6.965,41	-	100.000,00
Alienação de Ativos (-)	692.116,00	11.258,82	1,63%	146.655,11
Transferência de Capital (+)	2.796.029,00	668.975,92	23,93%	755.257,43
Outras Receitas de Capital (+)	-	355,83	-	-
Receitas primárias de Capital	2.796.029,00	669.331,75	23,94%	755.257,43
Total de Receitas Primárias	71.861.178,80	47.445.459,29	66,02%	44.571.846,58

RREO – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Receita Tributária (excluídas deduções)	Pevisão	Receitas Realizadas		
		Até o quad. 2017	%/Prev.	Até o quad. 2016
IPTU	3.838.857,00	3.082.802,50	80,31%	2.768.812,14
ISS	2.707.869,00	1.797.192,33	66,37%	1.577.207,46
ITBI	840.269,00	591.311,22	70,37%	479.204,90
IRRF	1.605.692,00	1.144.021,14	71,25%	923.412,92
Outras receitas Tributárias	1.389.104,00	824.515,50	59,36%	775.549,73
Total Receitas Tributárias	10.381.791,00	7.439.842,69	71,66%	6.524.187,15

RREO – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Receita Transf. Correntes (excluídas deduções)	Pevisão	Receitas Realizadas		
		Até o quad. 2017	%/Prev.	Até o quad. 2016
FPM	14.767.412,00	9.576.468,13	64,85%	8.628.944,60
IPVA	2.303.032,00	1.941.959,05	84,32%	1.958.945,74
ICMS	9.893.351,20	6.399.923,27	64,69%	6.317.088,58
Convênios	271.276,00	214.915,48	79,22%	140.060,62
Outras Transf. Correntes	19.546.396,60	12.670.415,32	64,82%	12.329.621,82
Total Transf. Correntes	46.781.467,80	30.803.681,25	65,85%	29.374.661,36

RREO – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Despesas Primárias	Pevisão	Despesas Liquidadas		
		Até o quad. 2017	%/Prev.	Até o quad. 201765
Despesas Correntes	67.771.751,71	39.770.445,29	58,68%	38.399.996,64
Pessoal e Encargos Sociais	46.898.476,99	28.207.218,88	60,15%	26.974.393,64
Juros e Encargos da Dívida (-)	53.000,00	34.067,43	64,28%	83.150,81
Outras Despesas Correntes	20.820.274,72	11.529.158,98	55,37%	11.342.452,19
Despesas Primárias Correntes	67.718.751,71	39.736.377,86	58,68%	38.316.845,83
Despesas de Capital	8.041.895,08	1.956.948,64	24,33%	1.705.639,29
Investimentos	7.417.733,08	1.504.208,99	20,28%	946.901,02
Inversões Financeiras	54.162,00	44.970,00	83,03%	381.368,01
- Concessão de Empréstimos	54.162,00	44.970,00	83,03%	381.368,01
Concessão de Empréstimos	-	-	-	-
Amortização da Dívida	570.000,00	407.769,65	71,54%	377.370,26
Despesas Primárias de Capital	7.417.733,08	1.504.208,99	20,28%	946.901,02
Reserva de Contingência	5.355.000,00	-	0,00%	-
Total de Despesas Primárias	80.491.484,79	41.240.586,85	51,24%	39.263.746,85

RREO – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Resultado Primário = Receitas Primárias – Despesas Primárias

Despesas Liquidadas = Resultado de R\$ 6.204.872,44

Despesas Empenhadas = Resultado de R\$ 1.118.956,40 (considerando empenhos globais e estimativos até finalização do exercício)



RREO – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

- Aplicação em Saúde
- Aplicação em Educação
- Proporção Fundeb para pagamento dos Profissionais do Magistério
- Despesa de Pessoal

RREO – RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)		
Valor aplicado em Saúde até o 2º quadrimestre	R\$	4.907.756,02
		16,45%
Despesa Constitucional com Educação		
Valor aplicado em Educação até 2º quadrimestre	R\$	6.356.612,17
		21,31%
Despesa Mínima do Fundeb com Magistério		
Valor aplicado até 2º quadrimestre	R\$	6.163.236,12
		78,63%
Despesa de Pessoal (Últimos 12 meses)		
Valor gasto em Despesa de Pessoal	R\$	29.595.479,82
		49,46%

RISCOS DA DÍVIDA = RESULTADO NOMINAL

O resultado nominal equivale à variação total da dívida fiscal líquida no período, comparando-a do período anterior. Demonstra se a dívida evoluiu ou diminuiu no período e mede a necessidade de financiamento no Setor Público (NFSP).

Dívida Consolidada: São obrigações financeiras assumidas pelo Município, para amortização em prazo maior que 12 meses.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

Dívida Fiscal Líquida	Saldo		
	Em 31/12/16	Em 30/04/2017	Em 31/08/2017
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	1.564.484,20	1.342.823,43	1.156.714,55
DEDUÇÕES (II)	4.198.101,98	6.691.340,37	10.739.561,59
Disponibilidade de Caixa Bruta	6.849.795,02	10.172.422,23	12.499.804,52
Demais Haveres Financeiros	-	-	-
(-) Restos a Pagas Proc. - Exceto precatórios	2.651.693,04	2.151.221,54	1.760.242,93
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	-	-	-
RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES (IV)			
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)			
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (Vi) = (III + Iv - V)	-	-	-
Se pudesse ser considerado negativo	- 2.633.617,78	- 5.348.516,94	- 9.582.847,04
RESULTADO NOMINAL	0,00	0,00	0,00



Avaliação Final:

Os resultados apresentados permitem concluir que os gastos públicos estão sendo controlados de acordo com a arrecadação municipal, demonstrando equilíbrio nas contas públicas municipais.

Ainda, vimos que temos um resultado primário positivo, o que indica sobra de caixa no período, que representa a condição de solvência do município. Ainda, demonstramos haver diminuição na Dívida Consolidada, o que significa que o grau de endividamento municipal permanece controlado.



Gratos pela atenção,

Secretaria de Finanças
Prefeitura Municipal de Três Passos-RS

Secretária de Finanças: Mara Quinot Both