



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO



AUDIÊNCIA PÚBLICA

**PRESTAÇÃO
DE CONTAS**

2º QUADRIMESTRE DE 2018



Introdução:

Com o objetivo de demonstrar o desempenho da gestão pública municipal no 2º Quadrimestre de 2018, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar n.º 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF e com a finalidade de dar transparência ao cumprimento das normas voltadas para a responsabilidade do Administrador Público na gestão fiscal, vimos apresentar os diversos aspectos que contemplam a Execução Orçamentária e demonstrar os resultados fiscais alcançados no período.



Fontes de Informação:

Como fontes de informações foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO, relativo ao 4º bimestre de 2018, o Relatório de Gestão Fiscal - RGF do 2º quadrimestre de 2018 e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda através do Departamento de Contabilidade.



Transparência da Gestão Fiscal

Fundamentação Legal:

Lei Complementar n.º 101 de 04 de maio de 2000.

Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF.

Conforme previsto no § 4º do artigo 9º, até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo realizará Audiência Pública referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 1
Execução Orçamentária da Receita até o 2º Quadrimestre de 2018

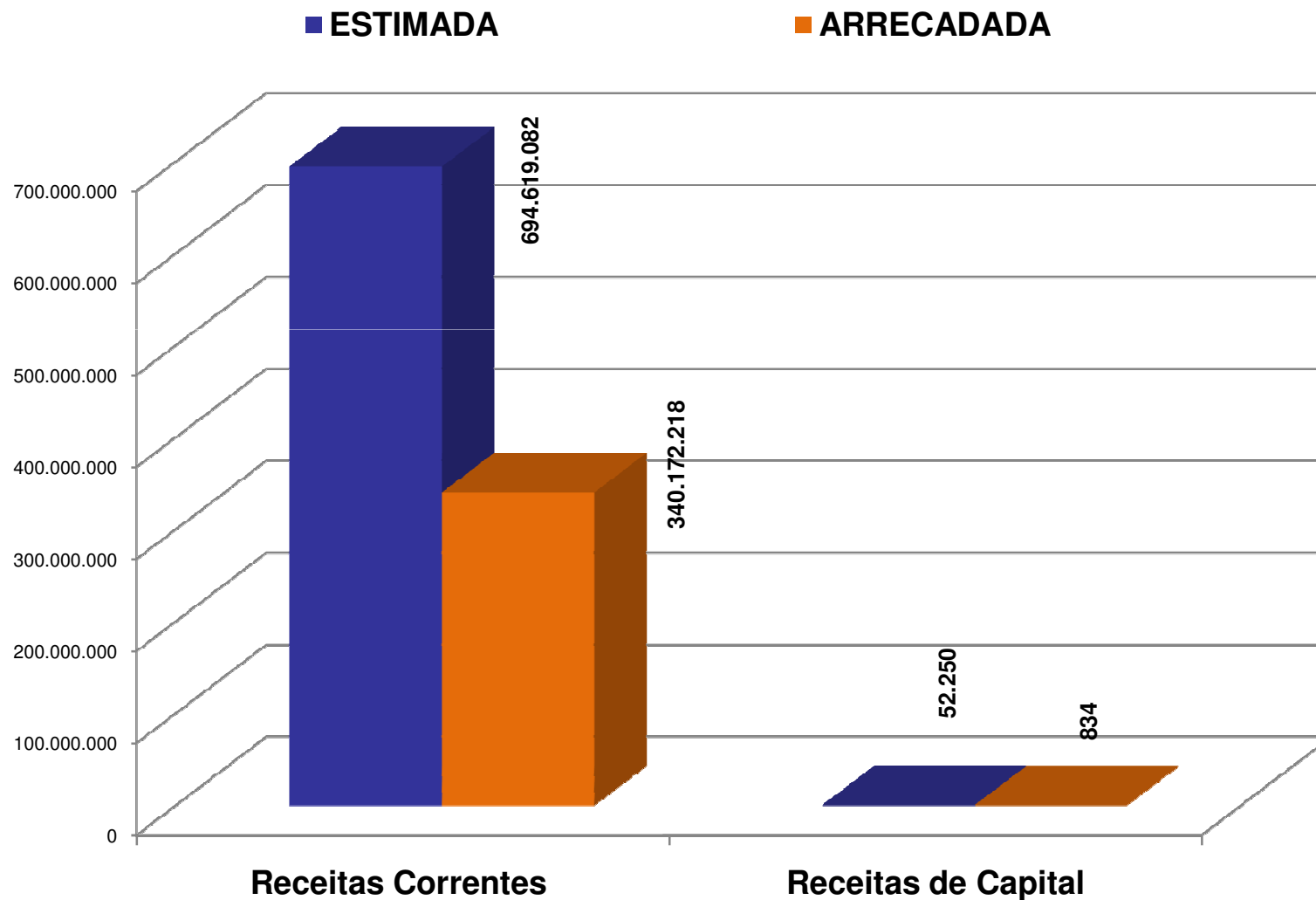
RECEITA	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	ESTIMADA ANUAL	ARRECADADA ATÉ O QUADRIMESTRE	
Receitas Correntes	R\$ 694.619.082	R\$ 340.172.218	49,0%
Receitas de Capital	R\$ 52.250	R\$ 834	1,6%
Receitas Intra Orçamentárias (ITAPREVI)	R\$ 27.759.100	R\$ 17.602.829	63,4%
TOTAL	R\$ 722.430.432	R\$ 357.775.881	49,5%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 1 do RREO.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Receita Estimada e Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2018





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 2 – Composição das Receitas até o 2º Quadrimestre de 2018

RECEITA	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	ESTIMADA ANUAL	ARRECADADA ATÉ O QUADRIMESTRE	
Tributárias	R\$ 164.378.417	R\$ 70.910.665	43,1%
Transferências Correntes	R\$ 468.092.261	R\$ 226.866.358	48,5%
Contribuições	R\$ 35.028.165	R\$ 20.890.557	59,6%
Patrimonial	R\$ 10.527.275	R\$ 9.329.139	88,6%
Serviços	R\$ 2.927.749	R\$ 1.205.914	41,2%
Outras Receitas Correntes	R\$ 13.665.215	R\$ 10.969.585	80,3%
Alienação de Bens	R\$ 52.250	R\$ 834	1,6%
TOTAL*	R\$ 694.671.332	R\$ 340.173.052	49,0%

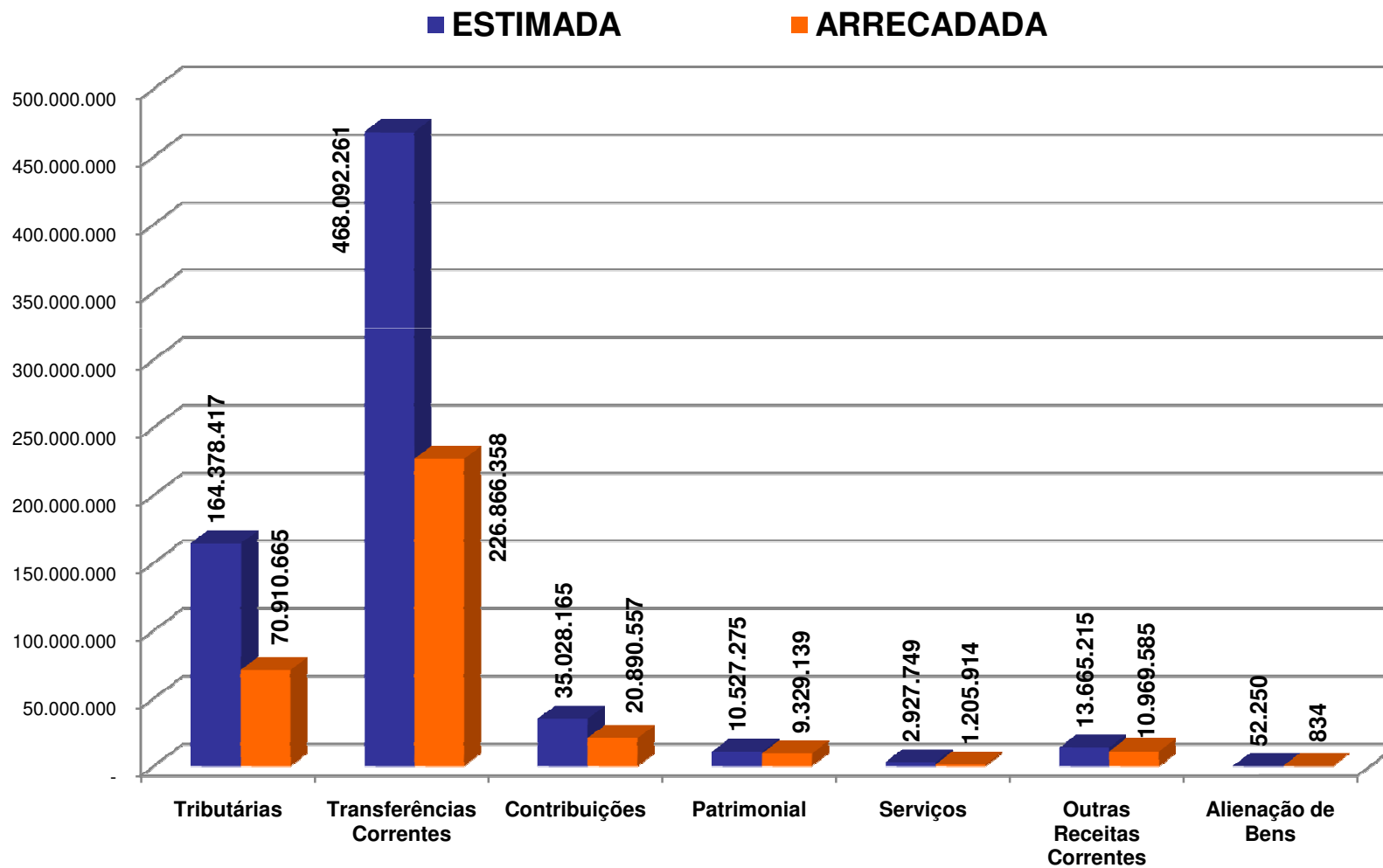
FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 1 do RREO.

NOTA EXPLICATIVA: * - Excluindo as Receitas Intra-Orçamentárias (ITAPREVI).



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Receita **Estimada** e **Arrecadada** até o 2º Quadrimestre de 2018





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 3 - Execução Orçamentária da Despesa até o 2º Quadrimestre de 2018

DESPESA	2º QUADRIMESTRE DE 2018		
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE**	%
Despesas Correntes	R\$ 551.383.679	R\$ 353.944.736	64,2%
Despesas de Capital	R\$ 146.076.001	R\$ 18.441.653	12,6%
TOTAL *	R\$ 697.459.680	R\$ 372.386.389	53,4%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 1 do RREO.

NOTAS EXPLICATIVAS:

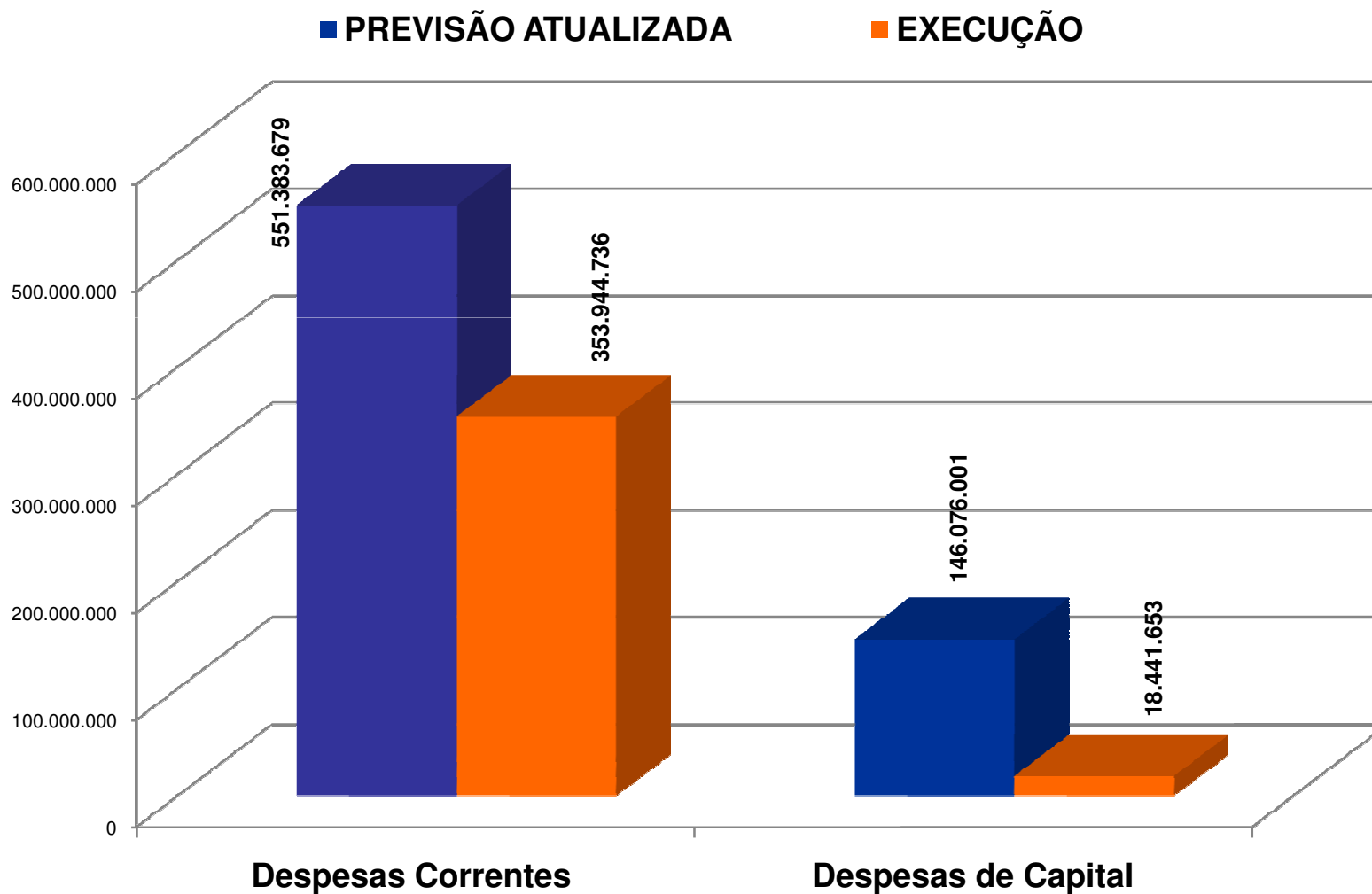
* - Excluindo-se os valores da Despesa Intra-Orçamentária e da Reserva de Contingência;

** - Entende-se por Despesas Executadas todas aquelas que foram devidamente empenhadas.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesa **Prevista** e **Executada** até o 2º Quadrimestre de 2018





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 4 – Composição das Despesas até o 2º Quadrimestre de 2018

ELEMENTO DE DESPESA	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE*	
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 306.244.670	R\$ 191.098.830	62,4%
Juros e Encargos Sociais	R\$ 3.450.000	R\$ 1.104.135	32,0%
Outras Despesas Correntes **	R\$ 241.689.009	R\$ 161.741.771	66,9%
Investimentos	R\$ 139.926.001	R\$ 13.244.346	9,5%
Amortizações	R\$ 6.150.000	R\$ 5.197.307	84,5%
TOTAL ***	R\$ 697.459.680	R\$ 372.386.389	53,4%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 1 do RREO.

NOTAS EXPLICATIVAS:

* - **Despesas Executadas:** despesas que foram devidamente empenhadas;

** - **Outras Despesas Correntes:** despesas com a manutenção e funcionamento da máquina administrativa do governo, excluindo as despesas de pessoal, encargos sociais, juros e encargos da dívida; e

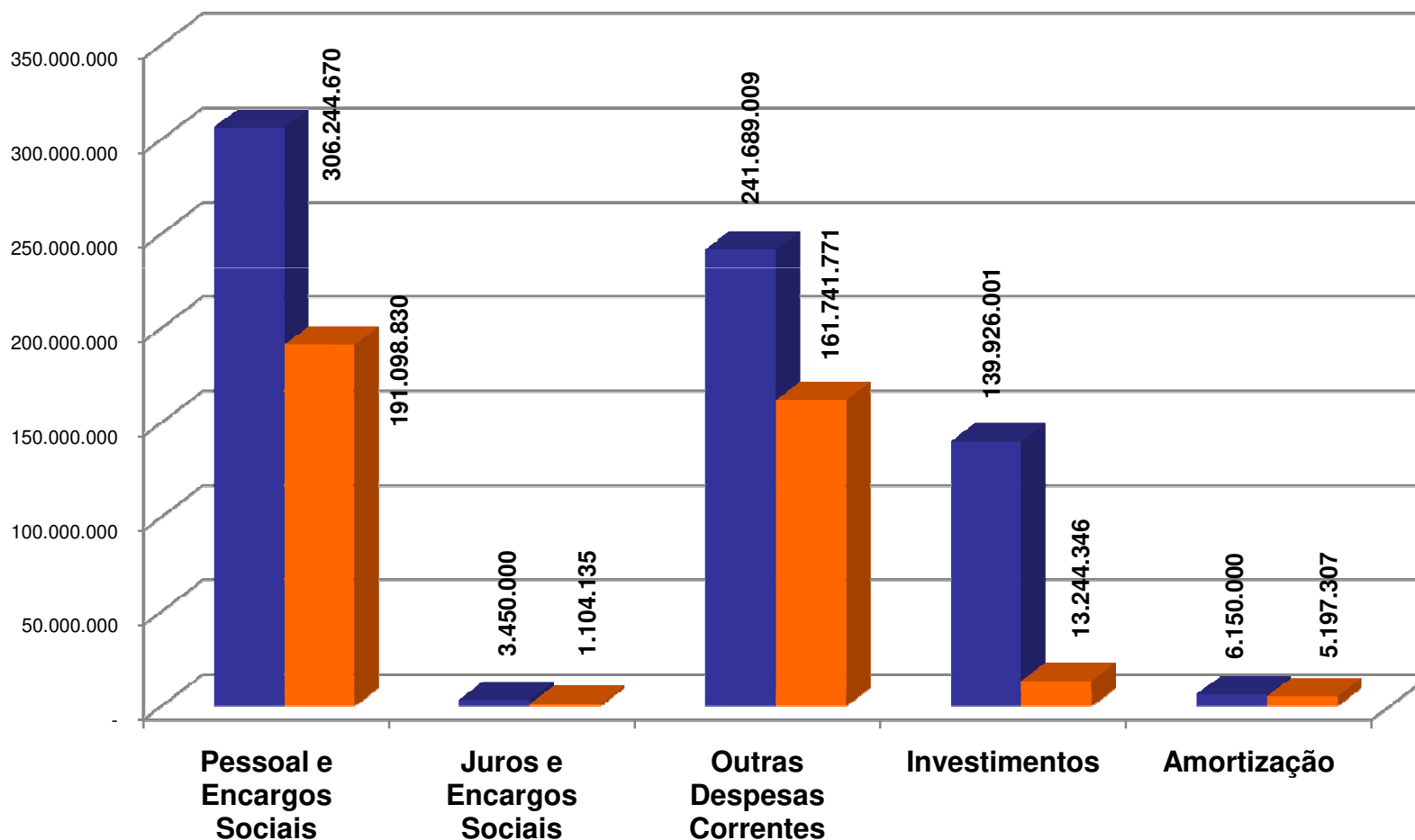
*** - Excluindo-se os valores da Despesa Intra-Orçamentária e da Reserva de Contingência.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesa **Prevista** e **Executada** até o 2º Quadrimestre de 2018

■ PREVISÃO ATUALIZADA ■ EXECUÇÃO





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5 – Despesas por Funções até o 2º Quadrimestre de 2018

FUNÇÃO	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE*	
Legislativa	R\$ 15.915.025	R\$ 9.057.588	56,9%
Judiciária	R\$ 5.735.517	R\$ 4.074.501	71,0%
Administração	R\$ 114.784.276	R\$ 69.650.261	60,7%
Segurança Pública	R\$ 240.208	R\$ 17.176	7,2%
Assistência Social	R\$ 10.709.326	R\$ 2.875.043	26,8%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Tabela 5 - Despesas por Funções até o 2º Quadrimestre de 2018
(Continuação)**

FUNÇÃO	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE*	
Previdência Social	R\$ 58.329.800	R\$ 49.175.425	84,3%
Saúde	R\$ 145.175.812	R\$ 91.399.131	62,9%
Trabalho	R\$ 254.347	R\$ 0	0,0%
Educação	R\$ 204.043.747	R\$ 114.587.423	56,2%
Cultura	R\$ 486.766	R\$ 139.660	28,7%
Urbanismo	R\$ 109.241.893	R\$ 27.842.352	25,5%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Tabela 5 - Despesas por Funções até o 2º Quadrimestre de 2018
(Continuação)**

FUNÇÃO	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE*	
Habitação	R\$ 8.591.578	R\$ 0	0,0%
Saneamento	R\$ 4.112.800	R\$ 115.400	2,8%
Gestão Ambiental	R\$ 210.155	R\$ 43.766	20,8%
Agricultura	R\$ 3.244.386	R\$ 890.275	27,4%
Indústria	R\$ 10.000	R\$ 0	0,0%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Tabela 5 - Despesas por Funções até o 2º Quadrimestre de 2018
(Continuação)**

FUNÇÃO	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE*	
Comércio e Serviços	R\$ 39.125	R\$ 8.922	22,8%
Transporte	R\$ 4.742.621	R\$ 1.620.000	34,2%
Desporto e Lazer	R\$ 15.792.098	R\$ 889.466	5,6%
Reserva de Contingência	R\$ 2.200.000	R\$ 0	0,0%
TOTAL**	R\$ 703.859.480	R\$ 372.386.389	52,9%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 2 do RREO.

NOTAS EXPLICATIVAS:

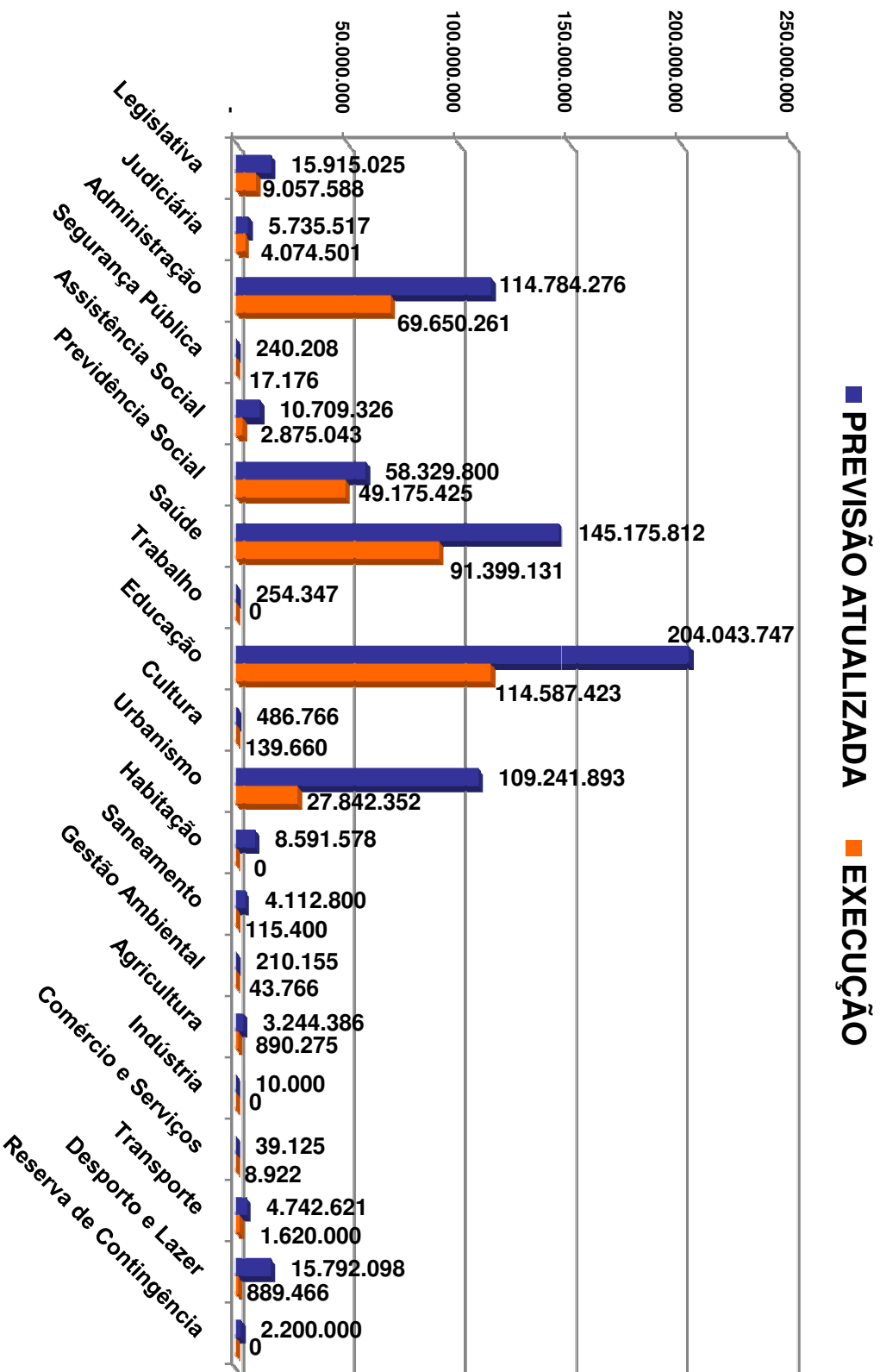
* - Entende-se por Despesas Executadas todas aquelas que foram devidamente empenhadas; e

** - Excluindo-se os valores da Despesa Intra-Orçamentária.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesa por Funções **Previsita** e **Executada** até o 2º Quadrimestre de 2018





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 6 – Despesas por Órgãos até o 2º Quadrimestre de 2018

ÓRGÃO*	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE**	
Gabinete do Prefeito	R\$ 2.452.080	R\$ 2.082.381	84,9%
Controladoria Geral do Município	R\$ 96.083	R\$ 8.840	9,2%
Procuradoria Geral do Município	R\$ 10.177.931	R\$ 6.428.330	63,2%
S. M. de Governo	R\$ 2.007.747	R\$ 767.496	38,2%
S. M. de Fazenda	R\$ 2.305.997	R\$ 1.935.418	83,9%
S. M. de Obras	R\$ 81.055.586	R\$ 10.147.510	12,5%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Tabela 6 - Despesas por Órgãos até o 2º Quadrimestre de 2018
(Continuação)**

ÓRGÃO*	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE**	
S. M. de Saúde	R\$ 149.695.812	R\$ 94.724.171	63,3%
S. M. de Educação	R\$ 219.079.411	R\$ 126.585.032	57,8%
S. M. de Transportes	R\$ 5.200.221	R\$ 2.430.601	46,7%
S. M. de Planejamento	R\$ 11.928.494	R\$ 6.301.443	52,8%
S. M. de Cultura, Esporte, Lazer e Turismo	R\$ 16.429.400	R\$ 1.315.554	8,0%
S. M. de Meio Ambiente e Urbanismo	R\$ 355.508	R\$ 56.931	16,0%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Tabela 6 - Despesas por Órgãos até o 2º Quadrimestre de 2018
(Continuação)**

ÓRGÃO*	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE**	
S. M. de Administração	R\$ 90.047.521	R\$ 54.962.439	61,0%
S. M. de Desenvolvimento Social	R\$ 11.715.566	R\$ 3.251.222	27,8%
S. M. de Trabalho e Renda	R\$ 314.347	R\$ 0	0,0%
S. M. de Agricultura, Abastecimento e Pesca	R\$ 3.323.771	R\$ 963.800	29,0%
S. M. de Desenv. Econ. e Integração com o COMPERJ	R\$ 144.125	R\$ 14.952	10,4%
S. M. de Serviços Públicos	R\$ 35.437.398	R\$ 19.839.008	56,0%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

**Tabela 6 - Despesas por Órgãos até o 2º Quadrimestre de 2018
(Continuação)**

ÓRGÃO*	2º QUADRIMESTRE DE 2018		%
	PREVISÃO ATUALIZADA ANUAL	EXECUTADA ATÉ O QUADRIMESTRE**	
S. M. de Habitação e Políticas Sociais	R\$ 8.601.578	R\$ 3.586	0,04%
S. M. de Ciência e Tecnologia	R\$ 3.314.871	R\$ 2.328.072	70,2%
S. M. de Segurança e Defesa Civil	R\$ 240.208	R\$ 17.776	7,4%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete da Despesa por Órgãos.

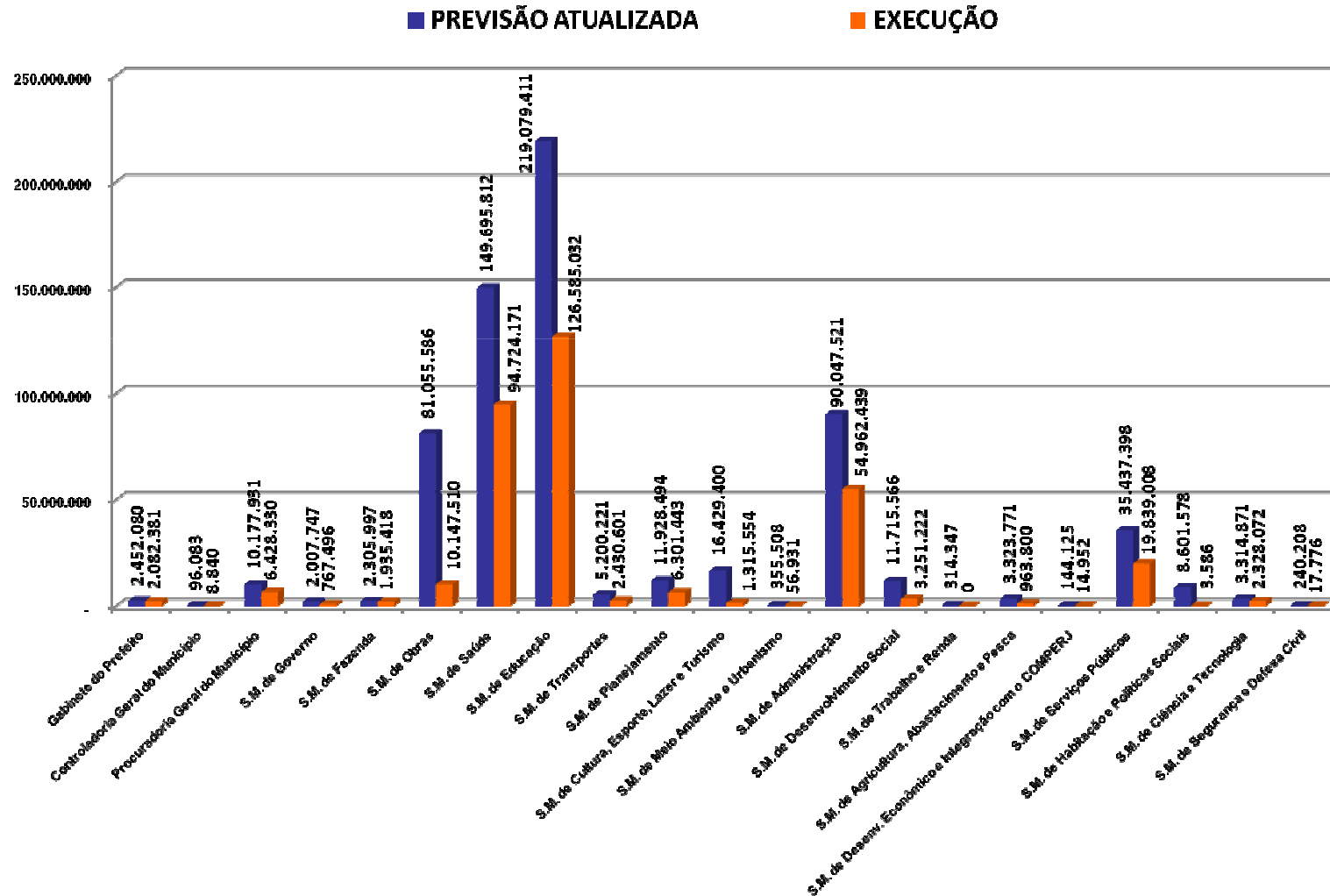
NOTAS EXPLICATIVAS:

- * - As despesas da Câmara Municipal e do ITAPREVI não foram computadas; e
- ** - Entende-se por Despesas Executadas, aquelas que foram empenhadas.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesa por Órgãos **Prevista** e **Executada** até o 2º Quadrimestre de 2018





Despesa com Pessoal

Percentuais previstos no Inciso III do art. 20 da LRF:

✓ **6% (seis por cento) para o Legislativo, incluindo o Tribunal de Contas do Município, quando houver; e**

✓ **54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.**



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 7 – Despesa com Pessoal

Demonstrativo das Despesas com Pessoal (Despesas Liquidadas)

Poder: Executivo

2º Quadrimestre de 2018

Acumulado nos últimos 12 meses: Setembro/2017 até Agosto/2018

Receita Corrente Líquida		R\$ 470.365.294
Limite de Alerta	R\$ 228.597.533	48,60%
Limite Prudencial	R\$ 241.297.356	51,30%
Limite Máximo	R\$ 253.997.259	54,00%
Percentual Total com Pessoal - DTP	R\$ 252.452.282	53,67%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 1 do RGF.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrativo da Despesa com Pessoal até o 2º Quadrimestre de 2018





Da Aplicação Mínima em Educação

Art. 212 da Constituição da República Federativa do Brasil - CRFB.

“Art. 212. A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito e os Estados, o Distrito Federal e os Municípios 25% (vinte e cinco por cento), no mínimo, da receita resultante de impostos e proveniente das transferências constitucionais, na manutenção e desenvolvimento do ensino.”



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 8 – Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

2º Quadrimestre de 2018

RECEITAS:

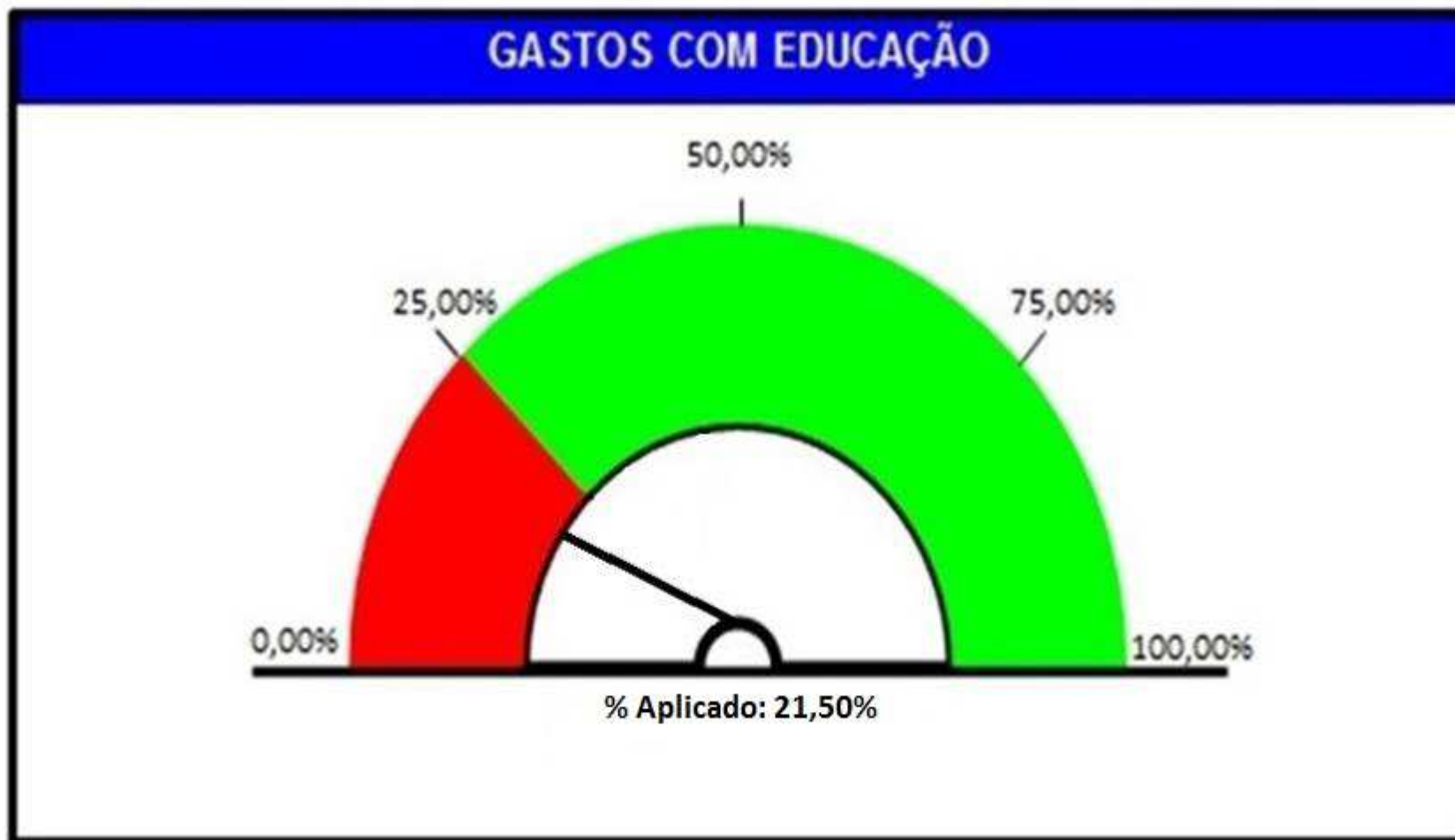
IMPOSTOS	R\$ 62.198.745	
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS LEGAIS	R\$ 91.993.606	
TOTAL DAS RECEITAS:	R\$ 154.192.351	
Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	R\$ 23.527.925	21,50%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 8 do RREO.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrativo da Aplicação na Educação até o 2º Quadrimestre de 2018





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Dos Gastos com Remuneração dos Profissionais do Magistério

Emenda Constitucional n.º 53 e Lei n.º 11.494/2007:

É obrigatória a aplicação mínima de 60% (sessenta por cento) das receitas proveniente do Fundo incluído a complementação da União, quando for o caso, na remuneração dos profissionais do magistério da Educação Básica em efetivo exercício na rede pública, incluindo-se os encargos sociais decorrentes dessa remuneração.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 9 – Índice do FUNDEB

(Mínimo de 60% com Pessoal)

Demonstrativo de Arrecadação e Aplicação do FUNDEB

2º Quadrimestre de 2018

TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB:	R\$ 77.114.385
Parcela das Transferências Destinada à Formação do FUNDEB	R\$ 17.913.414
Resultado Líquido das Transferências do FUNDEB	R\$ 59.200.271
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS DO FUNDEB:	R\$ 67.561.866
Percentual Aplicado com a Remuneração do Magistério	74,78%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo 8 do RREO.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Das Despesas com Saúde

Emenda Constitucional 29 e Lei Complementar 141/2012:

Os municípios deverão aplicar, anualmente, em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea b do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 10 – Receitas e Despesas com Saúde

Aplicações em Ações e Serviços Públicos de Saúde

2º Quadrimestre de 2018

RECEITAS:

RECEITAS LÍQUIDAS DE IMPOSTOS	R\$ 62.198.745
-------------------------------	----------------

TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	R\$ 91.993.606
--------------------------------	----------------

TOTAL DAS RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	R\$ 154.192.351
--	------------------------

Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	R\$ 57.709.277
---	----------------

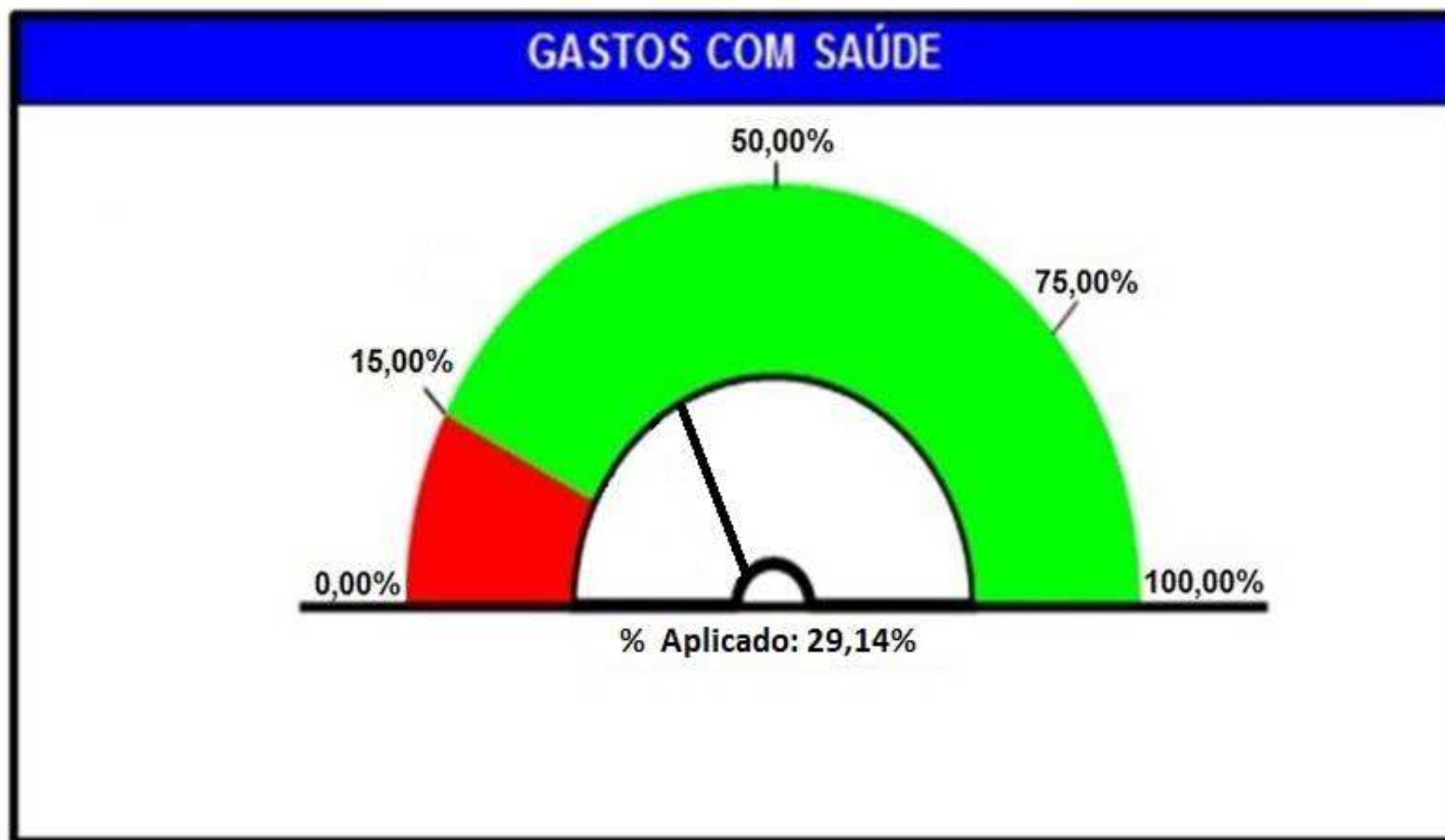
Percentual Aplicado	29,14%
----------------------------	---------------

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexos 12 e13 do RREO.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrativo da Aplicação na Saúde até o 2º Quadrimestre de 2018





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 11 - Demonstrativo dos Restos à Pagar Acumulados até o 2º Quadrimestre de 2018

Exercícios	Processados	Não Processados
2013	R\$ 1.436.677	R\$ 564.308
2014	R\$ 1.588.468	R\$ 26.170.561
2015	R\$ 31.798.123	R\$ 96.352.980
2016	R\$ 36.507.508	R\$ 27.458.288
2017	R\$ 27.507.492	R\$ 28.429.418
TOTAIS	R\$ 98.838.268	R\$ 178.975.555
Total Geral até 31/08/2018		R\$ 277.813.823

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Relação de Restos a Pagar do Período.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 12 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Posição Acumulada até o 2º Quadrimestre de 2018

Autorizações			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação	2º Quadrimestre de 2018 (Acumulado)		
				Resgate até o Quadrimestre	Parcelas Restantes	Saldo
Dívida com INSS – MP N.º 457/2009 e Lei N.º 11.960/2009 – Empregador	240	R\$ 16.193.119	R\$ 9.548.902	R\$ 539.770	134	R\$ 9.009.131
Dívida com INSS – Exercício de 2017 – Empregador – MP 778/17 – Período: fevereiro/2015 à março/2017	200	R\$ 17.212.536	R\$ 16.736.628	R\$ 605.632	186	R\$ 16.130.996
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregador – Acordo CADPREVI 1280/17 – Período: janeiro/2000 à julho/2007	200	R\$ 8.401.123	R\$ 8.312.978	R\$ 289.906	191	R\$ 8.023.072



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 12 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Posição Acumulada até o 2º Quadrimestre de 2018 (Continuação)

Autorizações			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação	2º Quadrimestre de 2018 (Acumulado)		
				Resgate até o Quadrimestre	Parcelas Restantes	Saldo
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregador - Acordo CADPREVI 1233/17 – Período: exercícios de 2014 e 2015 e parte de 2016	200	R\$ 13.769.263	R\$ 13.700.417	R\$ 619.617	191	R\$ 13.080.800
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregado - Acordo CADPREVI 1185/17 – Período: outubro/2017 a dezembro/2017	200	R\$ 2.785.024	R\$ 2.771.201	R\$ 125.429	191	R\$ 2.645.773



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 12 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Posição Acumulada até o 2º Quadrimestre de 2018 (Continuação)

Autorizações			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação	2º Quadrimestre de 2018 (Acumulado)		
				Resgate até o Quadrimestre	Parcelas Restantes	Saldo
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregador - Acordo CADPREVI 1184/17 – Período: maio/2016 à março/2017	200	R\$ 13.372.414	R\$ 13.306.042	R\$ 602.249	191	R\$ 12.703.794
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2018 – Empregador - Acordo CADPREVI 0282/18 – Período: abril/2017 à dezembro/2017	60	R\$ 7.234.118	R\$ 0	R\$ 728.117	54	R\$ 6.506.001
Precatórios	-	-	R\$ 22.403.813	R\$ 2.782.387	-	R\$ 19.621.426
Total Resgatado				R\$ 6.293.107		

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Demonstração da Dívida Fundada Interna.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Os dados aqui apresentados são oriundos dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, em cumprimento ao disposto no § 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

A apresentação do resultado fiscal relativo a execução orçamentária e financeira no 2º quadrimestre de 2018, evidencia o compromisso do governo com a Transparência Fiscal na gestão dos recursos públicos.