

AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL E TRANSPARÊNCIA PÚBLICA

RESULTADOS DO 1º QUADRIMESTRE 2020



HUMBERTO PEREIRA DA SILVA
PREFEITO MUNICIPAL



APRESENTAÇÃO

Este relatório objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira do Município de Tabocas do Brejo Velho durante o 1º Quadrimestre do exercício de 2020, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas para o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social da Prefeitura, em atendimento ao §4º do Artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).



AVALIAÇÃO DAS METAS E RESULTADOS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2020

I – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

II – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

III – RESULTADOS FISCAIS

IV – ÍNDICES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

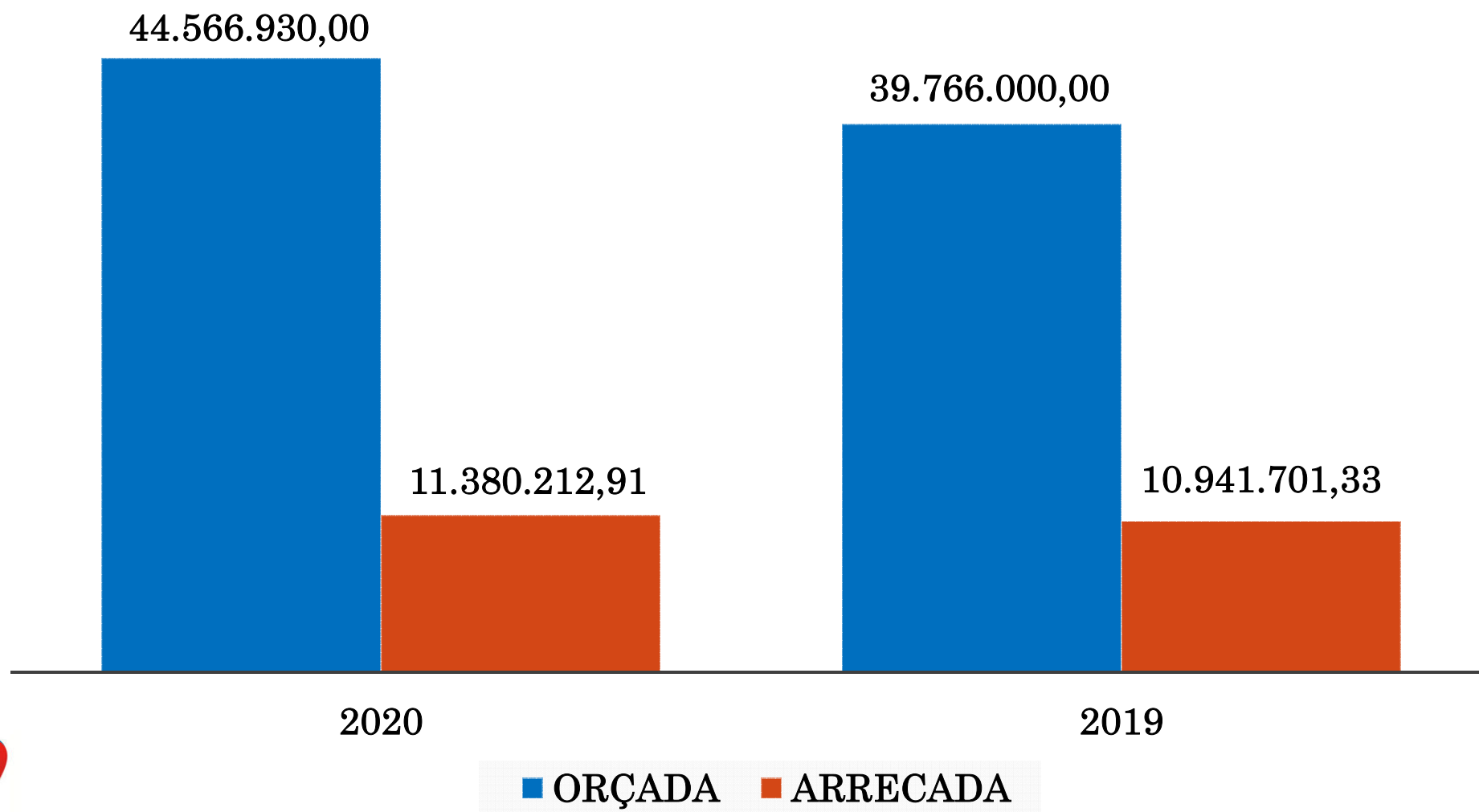


RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Detalhamento	LOA 2020 (Valor Orçado)	Realizado de Jan a Abril		LOA 2019 (Valor Orçado)	Realizado de Jan a Abril		≠ Realizado 2020/2019	
		2020	(%) Realizado		2019	(%) Realizado	R\$	%
RECEITAS CORRENTES	40.575.970,00	12.675.568,49	31,24	40.083.559,72	11.877.014,05	29,63	798.554,44	6,72
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.467.900,00	963.259,12	17,62	6.171.922,40	1.565.102,39	25,36	(601.843,27)	(38,45)
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	250.000,00	53.137,53	21,26	245.950,00	45.279,67	-	7.857,86	17,35
RECEITAS PATRIMONIAIS	113.290,00	10.423,85	9,20	145.218,84	29.688,76	20,44	(19.264,91)	(64,89)
RECEITAS DE SERVIÇOS	1.000,00	-	-	1.349,59	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	34.719.480,00	11.645.528,81	33,54	33.506.197,70	10.167.261,82	30,34	1.478.266,99	14,54
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	24.300,00	3.219,18	13,25	12.921,19	69.681,41	539,28	(66.462,23)	(95,38)
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(3.654.400,00)	(1.295.355,58)	35,45	(3.733.343,20)	(1.144.775,31)	30,66	(150.580,27)	13,15
RECEITAS DE CAPITAL	7.645.360,00	-	-	3.415.783,48	209.462,59	6,13	- 209.462,59	(100,00)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	60.000,00	-	-	60.000,00	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.585.360,00	-	-	3.415.783,48	209.462,59	6,13	(209.462,59)	(100,00)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	44.566.930,00	11.380.212,91	25,54	39.766.000,00	10.941.701,33	27,52	438.511,58	4,01



RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

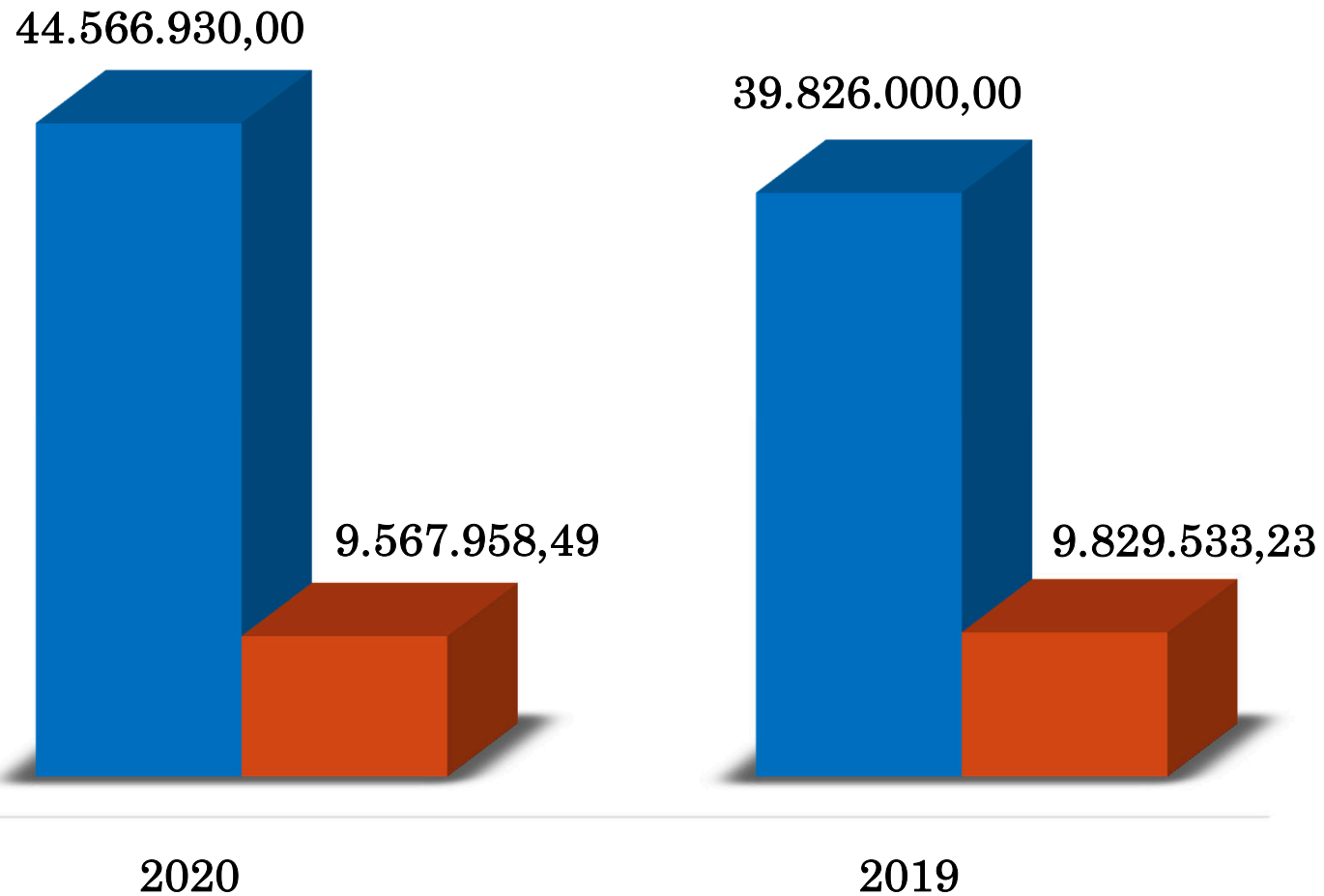


DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Detalhamento	LOA 2020 (Valor Orçado)	Realizado de Jan a Abril		LOA 2019 (Valor Orçado)	Realizado de Jan a Abril		≠ Realizado 2020/2019	
		2020	(%) Realizado		2019	(%) Realizado	R\$	%
DESPESAS CORRENTES	33.868.773,00	9.184.290,11	27,12	32.676.726,94	9.248.251,44	28,30	(63.961,33)	(0,69)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.833.439,33	5.552.725,17	28,00	16.493.950,91	5.640.898,11	34,20	(88.172,94)	(1,56)
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.500,00	-	-	1.500,00	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.033.833,67	3.631.564,94	25,88	16.181.276,03	3.607.353,33	22,29	24.211,61	0,67
DESPESAS DE CAPITAL	10.315.237,00	383.668,38	3,72	6.788.022,80	581.281,79	8,56	(197.613,41)	(34,00)
INVESTIMENTOS	9.408.737,00	76.356,92	0,81	5.805.522,80	292.302,83	5,03	(215.945,91)	(73,88)
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	906.500,00	307.311,46	33,90	982.500,00	288.978,96	29,41	18.332,50	6,34
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	382.920,00	-	-	361.250,26	-	-	-	-
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	44.566.930,00	9.567.958,49	21,47	39.826.000,00	9.829.533,23	24,68	(261.574,74)	(2,66)



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS



■ ORÇADA ■ LIQUIDADA



UNIDADE	DESPESA LIQUIDADADA POR SECRETÁRIA	VALOR (R\$)
0101000	CÂMARA MUNICIPAL	368.556,12
0201000	GABINETE DO PREFEITO	111.802,23
0201001	PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	69.376,84
0201002	ASSESSORIA TÉCNICA	0,00
0201003	COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO	36.047,50
0201004	OUVIDORIA GERAL DO MUNICIPIO	0,00
0202000	SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	893.578,10
0203000	SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	598.585,76
0204000	SECRETARIA MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL	73.916,40
0204001	FUNDO DE ASSISTENCIA SOCIAL-FMAS	161.863,73
0204002	FUNDO MUNICIPAL DOS DIR. DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	27.573,33
0205000	SECRETARIA M. DE INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS PÚBLICOS	1.471.905,22
0206000	SECRETARIA MUNICIPAL AGRICULTURA E ABASTECIMENTO	71.900,64
0207000	SECRETARIA M. DE INTEG.FOM E DESENV. SUSTENTAVEL	13.000,00
0208000	SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE	36.638,24
0209000	SECRETARIA MUNICIPAL DE JUVENTUDE	13.000,00
0210000	SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	21.073,00
0210001	FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA - FMC	0,00
0211000	SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE E TURISMO	20.500,00
0211001	FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE - FMMA	0,00
0212000	SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO ESPORTE E LAZER	1.868,00
0212001	FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FME	758.735,95
0212002	FUNDO MUNICIPAL DO FUNDEB	2.458.608,68
0213000	SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	1.897,00
0213001	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	2.357.531,75
	TOTAL GERAL	9.567.958,49



RESULTADOS FISCAIS

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido pela administração pública na gestão orçamentária dos recursos. O resultado orçamentário é obtido através da diferença entre as Receitas Orçamentárias deduzidas das Despesas Orçamentárias. Se o resultado for positivo, temos Superávit (receitas maiores que a despesas). Caso o resultado seja negativo, então se caracteriza o Déficit Orçamentário (despesas maiores que as receitas). Para apuração do Resultado Orçamentário foram considerados os valores da receita arrecadada, bem como os valores da despesa liquidada no quadrimestre em análise.



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO – 1º QUADRIMESTRE

Em R\$ 1,00

Resultado de Janeiro a Abril	2020		2019	
	Receitas		Receitas	
Receitas	Previstas	Realizadas	Previstas	Realizadas
1 - Receita Corrente	40.575.970,00	12.675.568,49	40.083.559,72	11.877.014,05
2 -Dedução p/ Fomação do Fundeb	(3.654.400,00)	(1.295.355,58)	(3.733.343,20)	(1.144.775,31)
3 - Receita de Capital	7.645.360,00	-	3.475.783,48	209.462,59
4 - Receita Total	44.566.930,00	11.380.212,91	39.826.000,00	10.941.701,33
Despesas	Despesas		Despesas	
	Fixada	Liquidadas	Fixada	Liquidadas
5 - Despesa Corrente	33.868.773,00	9.184.290,11	32.676.726,94	9.248.251,44
6 - Despesa de Capital	10.315.237,00	383.668,38	6.788.022,80	581.281,79
7 - Reserva de Contingência	382.920,00	-	361.250,26	-
8 - Despesa Total	44.566.930,00	9.567.958,49	39.826.000,00	9.829.533,23
Resultado Orçamentário (4) - (8)	-	1.812.254,42	-	1.112.168,10

Fonte:

- Receita Orçamentária = Despesa Orçamentária = **Resultado Nulo**
- Receita Orçamentária > Despesa Orçamentária = **Superávit Orçamentário**
- Receita Orçamentária < Despesa Orçamentária = **Déficit Orçamentário**

O superávit orçamentário ou o déficit orçamentário podem estar apontando ou para falhas no planejamento ou para falhas na execução dos projetos de governo, ou ainda pode ser uma estratégia econômica do governo para produzir superávit financeiro no exercício.



RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas primárias (despesas não financeiras do governo), exclui-se da conta as receitas e despesas com juros. Caso essa diferença seja positiva, tem-se um **Superávit Primário**, caso seja negativa, tem-se um **Déficit Primário**.

O “Superávit Primário” é uma indicação de quanto o governo economizou ao longo de um período de tempo com vistas ao pagamento de juros sobre a sua dívida, já um “Déficit Primário” indica exatamente o contrário, ou seja indicam a parcela do aumento da dívida do Ente no período. Portanto, obter um resultado primário positivo (Superávit) é um passo fundamental para manter a dinâmica da dívida pública controlada.



RESULTADO PRIMÁRIO – 1º QUADRIMESTRE

Resultado de Janeiro a Abril	2020		2019	
Receitas Fiscais	Receitas		Receitas	
	Previstas	Realizadas	Previstas	Realizadas
Receitas Primárias Correntes (I)	36.810.280,00	11.369.789,06	36.226.021,70	10.703.032,22
Receitas Primárias de Capital (II)	2.645.360,00	-	3.475.783,48	209.462,59
Total das Receitas Fiscais (I+II)=(III)	39.455.640,00	11.369.789,06	39.701.805,18	10.912.494,81
Despesas Fiscais	Despesas		Despesas	
	Atualizadas	Liquidadas	Atualizadas	Liquidadas
Despesa Primárias Correntes (IV)	34.565.212,10	9.184.290,11	32.721.526,94	9.248.251,44
Despesas Primárias de Capital (V)	9.410.437,00	76.356,92	5.952.022,80	292.302,83
Reserva de Contingência(VI)	335.320,00	-	168.450,26	-
Total das Despesas Fiscais (IV+V+VI)=(VII)	44.310.969,10	9.260.647,03	38.842.000,00	9.540.554,27
Resultado Primário (III) - (VII)	-	4.855.329,10	859.805,18	1.371.940,54

Meta do Resultado Primário LDO P/ 2020	831.797,38
---	-------------------



RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal está relacionado ao aumento ou diminuição do endividamento. Corresponde à diferença entre o saldo da Dívida Fiscal Líquida ao final de um período e o saldo da Dívida Fiscal Líquida do período anterior. Caso o resultado seja positivo, indica aumento do saldo da Dívida. Por outro lado, se o resultado for negativo, indica diminuição do saldo da Dívida.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TABOCAS DO BREJO VELHO

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A ABRIL 2020 / BIMESTRE - MARÇO - ABRIL

RREO - ANEXO 5 (LRF, art 53, inciso III)

R\$ Milhares

ESPECIFICAÇÃO	SALDO		
	Em 31 Dezembro 2019 (a)	Em 28 Fev 2020 (b)	Em 30 Abril de 2020 (c)
DIVIDA CONSOLIDADA (I)	3.518.279,26	3.331.518,81	3.210.967,80
DEDUÇÕES (II)	2.294.280,19	3.637.045,52	3.939.144,05
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.843.771,38	3.636.467,03	3.741.125,84
Demais Haveres Financeiros	16.968,15	16.970,03	16.968,15
(-) Restos à Pagar Processados	566.459,34	16.391,54	- 181.050,06
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	1.223.999,07	- 305.526,71	- 728.176,25
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	1.223.999,07	- 305.526,71	- 728.176,25

ESPECIFICAÇÃO	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (c- b)	Até o Bimestre (a- c)
RESULTADO NOMINAL	- 422.649,54	1.952.175,32

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	137.625,09



DÍVIDA CONSOLIDADA

Conforme estabelece a LRF, a dívida pública consolidada ou fundada corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do ente da Federação, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses, decorrentes de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito. Também integram a dívida pública consolidada as operações de crédito de prazo inferior a doze meses cujas receitas tenham constado do orçamento.

A apuração do Dívida Consolidada quadrimestralmente visa assegurar a transparência das obrigações contraídas pelos entes da Federação e verificar os limites de endividamento de que trata a legislação e outras informações relevantes.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TABOCCAS BREJO VELHO

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

1º QUADRIMESTRE DE 2020 / QUADRIMESTRE JANEIRO - ABRIL

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

<u>DÍVIDA CONSOLIDADA</u>	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2020
		Até o 1º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	3.518.279,26	3.210.967,80
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.618.904,93	1.532.195,75
Empréstimos	-	-
Interna	-	-
Externa	-	-
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	-	-
Financiamento	-	-
Interna	-	-
Externa	-	-
Parcelamento de Renegociação de dívidas	1.618.904,93	1.532.195,75
De Tributos	-	-
De Contribuições Previdenciárias	1.618.904,93	1.532.195,75
De Demais Contribuições Sociais	-	-
Do FGTS	-	-
Com Instituição Não Financeira	-	-
Demais Dívidas Contratuais	-	-
Precatórios Posteriores à 05/05/2000 (inclusive)	1.899.374,33	1.678.772,05
Outras dívidas	-	-
DEDUÇÕES (II)	2.294.280,19	3.939.144,05
Disponibilidade de Caixa	2.277.312,04	3.922.175,90
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.843.771,38	3.741.125,84
(-) Restos a Pagar Processados	566.459,34	- 181.050,06
Demais Haveres Financeiros	16.968,15	16.968,15
DÍV. CONSOLID. LÍQUIDA (DCL) III= (I - II)	1.223.999,07	- 728.176,25
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	32.996.935,01	33.644.909,18
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	10,66	9,54
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	3,71	- 2,16
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL: 120,00%	39.596.322,01	40.373.891,02
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF): 108%	35.636.689,81	36.336.501,91



ÍNDICES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

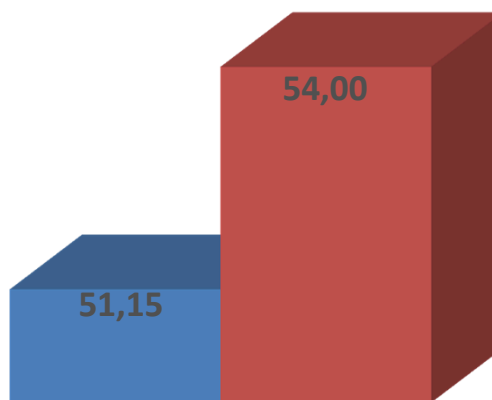
O Governo não possui total liberdade no uso dos recursos públicos. A separação dos poderes, o equilíbrio orçamentário e o investimento vinculado em determinadas áreas fundamentais são limitadores da atuação governamental. Além dos limites fiscais previsto na LDO, como veremos a seguir há limites constitucionais e legais que a gestão precisa cumprir durante a aplicação dos recursos públicos.



DESPESA COM PESSOAL

A LRF em seu artigo 20, Inciso III e alíneas a e b, determinou que a despesa total com pessoal do Município não poderá exceder o limite de 60% da receita corrente líquida. Para a esfera municipal divisão ficou de 54% para o Poder Executivo e 6% para o Poder Legislativo. Este percentual é apurado dividindo a soma das despesas com pessoal no mês em curso mais os 11 meses anteriores pela Receita Corrente Líquida do mesmo período. Nos últimos 12 meses o índice de despesa com pessoal do Poder Executivo ficou em 51,15% atendendo a LRF.

DESPESA COM PESSOAL – Poder Executivo



■ DESPESA COM PESSOAL (Últimos 12 meses) ■ LIMITE MÁXIMO



APLICAÇÃO EM SAÚDE

A Constituição exige que os municípios apliquem no mínimo 15% das receitas resultante de impostos e transferências nas ações de Saúde Pública. O Município de Tabocas do Brejo Velho até o mês de Abril de 2020 aplicou R\$ 1.074.677,29 valor equivale ao percentual de 14,64% da arrecadação dos impostos e transferências no período. Esse índice é INFERIOR ao exigido.



CALCULO DOS GASTOS APLICADOS EM AÇÕES DE SAÚDE PÚBLICA (EC 29 ART.77 DCT/CRFB)

Exigência Constitucional	15%
Receitas Realizadas (Base para calculo dos 15%)	7.340.753,96
Valor da aplicação obrigatoria	1.101.113,09
Despesas Pagas até Abril	1.074.677,29
Percentual de despesas pagas com impostos e Transferências	14,64%



APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

A Constituição exige que os municípios apliquem no mínimo 25% das receitas resultante de impostos e transferências na manutenção e no desenvolvimento da Educação. O Município de Tabocas do Brejo Velho até o mês de Abril de 2020 aplicou R\$ 3.156.381,11 valor equivale ao percentual de 20,89% da arrecadação dos impostos e transferências no período. Esse índice é **INFERIOR** ao constitucionalmente exigido. Existe saldo bancário suficiente para cobrir o déficit.



APLICAÇÃO DOS 25% EM EDUCAÇÃO (ART.212 CRFB)	
Exigência Constitucional	25%
Receita dos Impostos e Transf. (Impostos, FPM, ITR ICMS, ICMS Exp., IP VA, IP I)	7.340.753,96
Base para cálculo dos 25%	7.340.753,96
Valor da aplicação obrigatória	3.760.053,51
Despesas Pagas	3.122.069,71
Saldo em Conta Corrente	910.817,49
Receita bruta do FUNDEB	3.220.220,60
Transferencia para o FUNDEB	(1.295.355,58)
Receita Liquida do Fundeb	1.924.865,02
Valor realmente aplicado	3.122.069,71
Percentual do valor aplicado	20,76%



APLICAÇÃO DO FUNDEB

Conforme estabelecido nos §§ 2º e 3º do art. 211 da Constituição (os Municípios devem utilizar recursos do FUNDEB na educação infantil e no ensino fundamental), sendo que o mínimo de 60% desses recursos deve ser destinado anualmente à remuneração dos profissionais do magistério. Até o mês de Abril o Município de Tabocas do Brejo Velho aplicou o percentual **59,93%** das receitas recebidas do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério. Esse índice é **INFERIOR** ao exigido. Mas o gestor tem até o final do exercício para atingir o percentual mínimo de 60%.



APLICAÇÃO 60% DO FUNDEB (Art. 22 da Lei 11.494/07)

Limite mínimo de aplicação	60%
Receita bruta do FUNDEB	3.220.220,60
Valor da aplicação obrigatória (60%)	1.932.132,36
Despesas pagas com os 60% do FUNDEB	1.930.016,51
Percentual do valor aplicado	59,93%



MUITO OBRIGADO PELA ATENÇÃO

SECRETÁRIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO

Tel.: 77-3657-2160



HUMBERTO PEREIRA DA SILVA

PREFEITO MUNICIPAL

Desenvolvido por:

