



VERTENTES NÃO PODE PARAR

AUDIÊNCIA PÚBLICA – 1º QUADRIMESTRE DE 2017

PODER EXECUTIVO DE VERTENTES
AUDIÊNCIA PÚBLICA QUADRIMESTRAL
DESEMPENHO DA GESTÃO FISCAL
APLICAÇÃO NO ENSINO
APLICAÇÃO EM SAÚDE



LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

A Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), no art. 9º, § 4º estabeleceu:

§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.



METAS E RESULTADOS

ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2017

2017

- **Receitas**
- **Despesas**
- **Receita Corrente Líquida**
- **Resultado Primário**
- **Dívida Consolidada**

2017

- **Resultado Nominal**
- **Despesas com Pessoal**
- **Aplicação no Ensino**
- **Aplicação em Saúde**



VERTENTES NÃO PODE PARAR

ORÇAMENTO DE 2017

LEI Nº 840, 12 DE DEZEMBRO DE 2016

RECEITAS E DESPESAS



ORÇAMENTO DE 2017

RECEITA ESTIMADA

○ Receita Estimada:	R\$ 51.700.000,00
○ Receita Corrente:	R\$ 45.579.000,00
○ Receita de Capital:	R\$ 6.121.000,00



ORÇAMENTO DE 2017

DESPESA FIXADA

○ Despesa Fixada:	R\$ 51.700.000,00
○ Despesa Corrente:	R\$ 41.316.000,00
○ Despesa de Capital:	R\$ 9.017.000,00
○ Reserva de Contingência	R\$ 1.367.000,00



RECEITA ARRECADADA ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017

Receita Arrecadada:

○ Receita Corrente:	R\$ 13.764.926,80
○ Receita de Capital:	R\$ <u>0,00</u>
○ Receita total	R\$ 13.764.926,80



DESPESA REALIZADA ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017

Despesa Liquidada: R\$ 11.139.168,84

○ Despesa Corrente:	R\$ 10.445.676,69
○ <u>Despesa de Capital:</u>	<u>R\$ 693.492,15</u>
○ Total das Despesas	R\$ 11.139.168,84



NATUREZA DA DESPESA REALIZADA

○ Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 5.223.068,62
○ Outras Despesas Correntes	R\$ 5.222.608,07
○ Investimentos	R\$ 627.517,32
○ Amortização de Dívida	<u>R\$ 65.974,83</u>
○ Total	R\$ 11.139.168,84



RECEITA X DESPESA

RESULTADO NO 1º QUADRIMESTRE/2017

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SUPERAVITÁRIO

Receita Arrecadada: R\$ 13.769.926,80

Despesa Liquidada: R\$ 11.139.168,84

Resultado: R\$ 2.625.757,96



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

CONCEITOS DA LRF

Art. 2º.

IV – Receita Corrente Líquida: somatório das receitas tributárias, de contribuições, patronais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos:

a) na União [...]

b) nos Estados [...]

c) na União, nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição.



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)
REALIZADA ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017

**Receita Corrente Líquida do Município
realizada até o 1º quadrimestre/2017**

RCL R\$ 40.307.108,03



METAS FISCAIS ESTABELECIDAS NA LDO/2017

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS/2017
(LEI Nº 839, DE 5 DE OUTUBRO DE 2016)

METAS ANUAIS DE RESULTADO PRIMÁRIO

LDO/2016 (Lei nº 839/2016)

R\$ X 1.000

ESPECIFICAÇÃO	2014	2015	2016	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES (I)	32.238	33.364	43.852	45.579	47.864	50.237
Receita Tributária	935	1.059	1.413	1.468	1.544	1.622
Receitas de Contribuições	306	310	359	684	719	756
Receita Patrimonial	570	798	248	258	271	285
Aplicações Financeiras (II)	570	798	244	254	267	280
Outras Receitas Patrimoniais	0	0	4	4	4	5
Transferências Correntes	30.304	31.066	41.219	42.494	44.638	46.871
Outras Receitas Correntes	123	131	613	675	692	703
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I) - (II)	31.668	32.566	43.608	45.326	47.597	49.957
RECEITA DE CAPITAL (IV)	630	340	5.708	6.121	6.436	6.763
Operações de Créditos (V)	0	0	100	100	105	110
Amortização de Empréstimos (VI)	0	0	0	0	0	0
Alienação de Bens (VII)	43	0	50	50	53	55
Transferências de Capital	587	340	5.558	5.971	6.278	6.597
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	587	340	5.558	5.971	6.278	6.597
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III+VIII)	32.255	32.906	49.166	51.297	53.876	56.555
DESPESAS CORRENTES (X)	28.961	30.131	38.358	40.915	43.256	45.735
Pessoal e Encargos Sociais	14.341	15.404	19.020	20.447	21.672	23.070
Juros e Encargos da Dívida (XI)	0	0	22	25	28	31
Outras Despesas Correntes	14.620	14.727	19.316	20.444	21.556	22.634
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	28.961	30.131	38.336	40.890	43.228	45.704
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	4.760	3.116	9.886	9.417	9.608	9.758
Investimentos	4.616	2.959	9.242	8.817	8.975	9.865
Inversões Financeiras	0	0	95	100	106	-661
Amortização da Dívida (XIV)	144	157	549	500	527	554
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII-XIV)	4.616	2.959	9.337	8.917	9.081	9.204
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	0	0	1.316	1.367	1.436	1.507
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	33.577	33.090	48.989	51.175	53.745	56.415
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	-1.322	-184	177	122	131	139



RESULTADO PRIMÁRIO META X RESULTADO

Meta de Resultado Primário para 2017 (LDO)
R\$ 122.000,00

RESULTADO OBTIDO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017

Receitas Primárias	R\$ 13.538.402,59
Despesas Primárias	<u>R\$ 11.073.194,01</u>
Resultado Primário:	R\$ 2.465.208,58

METAS ANUAIS DE RESULTADO NOMINAL

LDO/2017 (Lei nº 839/2016)

RESULTADO NOMINAL

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2014 (b)	2015 (c)	2016 (d)	2017 (e)	2018 (f)	2019 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	2.441	2.644	2.479	2.315	2.150	1.986
DEDUÇÕES (II)	4.261	4.326	2.773	2.924	3.083	3.237
Ativo Financeiro	5.965	7.041	2.763	2.913	3.071	3.225
Haveres Financeiros	26	26	10	11	11	12
(-) Restos a Pagar Processados	1.730	2.741	0	0	0	0
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	0	0	0	0	0	0
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0	0	0	0	0	0
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0	0	0	0	0	0
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV+V)	0	0	0	0	0	0
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
VALOR	0	0	0	0	0	0

Nota:

1 - O cálculo das Metas Anuais relativas ao resultado Nominal foi efetuado em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN - Secretaria do Tesouro Nacional, através do Manual de Demonstrativos Fiscais.

* valor da Dívida Consolidada Líquida do exercício de 2014.



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

VALOR DA DÍVIDA CONSOLIDADA PÚBLICA/2016

I. Dívida Consolidada/2016: R\$ 2.395.867,16

Disponibilidade de Caixa (Líquida): R\$ 3.829.560,21

DÍVIDA LÍQUIDA = R\$ 0,00

O Município não tem dívida líquida.

Receita Corrente Líquida (RCL) do Exercício de 2016 R\$ 38.298.687,62

Dívida Consolidada Bruta (DC) R\$ 2.395.867,16

Percentual em Relação a RCL 6,26%

Limite da LRF: 120%.

O MDF aprovado pela Portaria STN nº 403, de 28/06/2016, para vigorar no exercício de 2017, estabelece, à folha 211, que quando as disponibilidades forem superiores ao montante da dívida, deve-se registrar no Anexo 05 – Demonstrativo do Resultado Nominal do RREO e no Anexo 02 – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, do RGF, Dívida Consolidada Líquida = zero.

DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

VALOR DA DÍVIDA CONSOLIDADA PÚBLICA ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017

I. Dívida Consolidada Pública: R\$ 2.329.892,33

Disponibilidade de Caixa (Líquida): R\$ 6.981.009,21

DÍVIDA LÍQUIDA = R\$ 0,00

O Município não tem dívida líquida.

Receita Corrente Líquida (RCL) 1º QUDR./2017 R\$ 40.307.108,03

Dívida Consolidada Bruta (DC) R\$ 2.329.892,33

Percentual em Relação a RCL 5,78%

Limite da LRF: 120%.

O MDF aprovado pela Portaria STN nº 403, de 28/06/2016, para vigorar no exercício de 2017, estabelece, à folha 211, que quando as disponibilidades forem superiores ao montante da dívida, deve-se registrar no Anexo 05 – Demonstrativo do Resultado Nominal do RREO e no Anexo 02 – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, do RGF, a Dívida Consolidada Líquida = zero.



RESULTADO NOMINAL

**META DE RESULTADO NOMINAL
PARA O EXERCÍCIO/2017 R\$ 0,00**

RESULTADO NOMINAL ALCANÇADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA 31/12/2016	R\$	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA 1º QUA/2017	R\$	0,00
RESULTADO NOMINAL	R\$	0,00

Município não tem dívida líquida.

RESTOS A PAGAR

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Restos a pagar de exercícios anteriores	R\$ 750.404,73
Restos a pagar inscritos 31/12/2016	<u>R\$ 1.361.541,74</u>
Subtotal	R\$ 2.111.946,47
Pagos	<u>R\$ 1.310.234,77</u>
Saldo dos Restos a Pagar Liquidados	R\$ 801.711,70

Anexo 7 do RREO do 1º quadrimestre/2017.



DESPESAS DE PESSOAL

CONCEITO DA LRF

Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros do Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdências.

§ 2º. A despesa total com pessoal será apurada somando-se o mês de referência com os dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

LIMITES PARA DESPESAS COM PESSOAL

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabeleceu os seguintes limites para a despesa de pessoal para o Poder Executivo (art. 20, III):

54% da RCL =	Limite Máximo
51,30% (95% do LM) =	Limite Prudencial
48,60% (90% do LA) =	Limite de Alerta*

*** Art. 59, § 1º, inciso III. TCE-PE alerta o Prefeito.**



DESPESA COM PESSOAL (DP) X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

RCL R\$ 40.307.108,03

DP R\$ 18.859.143,88

Percentual: 46,79%

Limite Máximo da LRF:	54,00% da RCL.
Limite Prudencial da LRF:	51,30% da RCL.
Limite de Alerta da LRF:	48,60% da RCL



APLICAÇÃO NO ENSINO

Determina o art. 212 da Constituição Federal que o Município aplicará, nunca menos de 25% das Receitas Resultantes de Impostos (RRI), incluídas as transferências na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE).



APLICAÇÃO NO ENSINO

ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017:

Receita (RRI) **R\$ 7.485.980,61**

Despesas com MDE* **R\$ 1.382.441,50**

***Com recursos próprios.**

Percentual Aplicado **18.47%**

Limite Mínimo para o exercício: **25,00%**



APLICAÇÃO DAS RECEITAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

Lei Federal nº 11.494, 20.06.2007

Art. 22. Pelo menos 60% (sessenta por cento) dos recursos anuais totais do FUNDB serão destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública.



APLICAÇÃO DO FUNDEB EM DESPESAS C/ MAGISTÉRIO

ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2017:

Receita do FUNDEB **R\$ 4.023.542,74**

Despesas com Profissionais do

Magistério da Educação Básica **R\$ 2.350.577,82**

Percentual Aplicado **58,42%**

Limite da Lei 11.494/07 para o exercício/2017: 60,00%



GASTOS TOTAIS COM O ENSINO

EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$ 440.604,15
ENSINO FUNDAMENTAL	<u>R\$ 3.393.884,44</u>
GASTOS TOTAIS COM O ENSINO	R\$ 3.834.488,59



APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

O art. 198, inciso III da Constituição Federal e disposições do art. 7º da Lei Complementar nº 141, de 2012, estabelecem que o Município aplicará no mínimo 15% da receita dos impostos de que trata o art. 156 e os recursos decorrentes dos artigos 158 e 159, I, b e §3º da Constituição Federal em ações de serviços públicos de saúde.



APLICAÇÃO DE RECEITAS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Aplicação em Saúde até o 1º Quadrimestre/2017

Receita de Impostos **R\$ 7.485.980,61**

Despesas com Saúde* **R\$ 1.336.085,62**

***Custeada com recursos próprios**

Percentual Aplicado **17,85%**

Limite mínimo: 15,00%

Aplicado a maior: R\$ 213.188,53



FINANCIAMENTO DA SAÚDE, SUS E MUNICÍPIO ATÉ O 1º QUADRIM./2017

DESPESA TOTAL COM SAÚDE R\$ 3.475.357,23
1º QUADRIMESTRE/2017

Recursos Próprios (38,44%)	R\$ 1.336.085,62
Recursos de outras fontes (61,56%)	<u>R\$ 2.139.271,61</u>
Total (100,00%)	R\$ 3.475.357,23



DESPESA TOTAL COM SAÚDE

POR SUBFUNÇÃO

Despesa total com saúde: R\$ 3.475.357,23

- **Atenção Básica** **R\$ 1.133.005,73**
- **Assistência Hospitalar e Ambulatorial** **R\$ 1.704.072,95**
- **Suporte Profilático e Terapêutico** **R\$ 59.396,55**
- **Vigilância Sanitária** **R\$ 22.946,08**
- **Vigilância Epidemiológica** **R\$ 141.779,79**
- **Outras subfunções** **R\$ 414.156,13**

TRANSPARÊNCIA PODER EXECUTIVO DE VERTENTES



VERTENTES NÃO PODE PARAR

PORTAL DA TRANSPARÊNCIA DO MUNICÍPIO

www.vertentes.pe.gov.br

SICONFI

www.siconfi.tesouro.gov.br

Portal do Cidadão do TCE-PE

www.tce.pe.gov.br