MUNICÍPIO DE CARAGUATATUBA - SP

CAMARA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA SP 24-MAI-2019 17:36 003466 1/2

28 de Maio

Audiência Pública

2019

Relatório de cumprimento de metas, conforme § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

1º Quadrimestre 2019

Excelentíssimo Senhor Presidente,

Excelentíssimos Vereadores e Vereadoras dessa Casa de Leis,

Senhoras e Senhores,

Representando, nesta oportunidade, o Poder Executivo Municipal, e, na qualidade de Secretário Municipal de Fazenda do Município de Caraguatatuba, venho apresentar o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 1º quadrimestre de 2019, com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 -Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina que 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 Mista Permanente das Casas Legislativas estaduais e municipais.

Aprovada nesta Casa de Leis e em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei n. 24.20 de 18 de junho de 2018 (Lei de Diretrizes Orçamentárias**)** estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2019, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Dessa forma, com base em demonstrativos, passaremos à análise do comportamento das metas fiscais, considerando o desempenho da execução orçamentária e financeira no 1º quadrimestre de 2019.

Os dados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do Relatório de Gestão Fiscal, estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, e dos Balancetes da Receita e Despesa do sistema contábil da Prefeitura de Caraguatatuba.

ANÁLISE DO RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, utilizando suas Receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas despesas correntes (inclusive as de pessoal), das suas despesas de Capital (aí incluídos os investimentos) e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida. Nessa análise, são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem receitas de operações de crédito e de alienação de bens e as despesas com pagamento de juros, encargos e amortizações da divida. Para perfeita análise do Resultado Primário, necessitamos conhecer os seguintes demonstrativos, nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal:

Receita Corrente Líquida: refere-se à Receita Bruta, reduzidas às receitas de valores e outros recursos financeiros (principal, juros, acessórios de dividas 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 divida pagas);

Resultado Primário: apura a diferença entre a Receita Fiscal Liquida e a Despesa Fiscal Liquida, (receita e despesa brutas excluídas os valores oriundos de receitas e despesas financeiras).

Tabela 1
Demonstrativo do Resultado Primário Receita

Descrição		Prevista 1º Quadrimestre	Realizadas até 1º Quadrimestre
1	Receitas Primarias Correntes	236.771.880,00	269.503.239,28
2	Receitas Primarias Capital	8.185.269,67	2.938.074,93
3	Dedução da receita	-13.383.266,67	-17.962.770,56
4	**Subtotal (1+2+3)**	**231.573.883,00**	**254.478.543,65**

Tabela 2
Demonstrativo do Resultado Primário Despesa

	Descrição	Prevista 1º Quadrimestre	Realizadas até 1 2º Quadrimestre
5	Despesas Correntes	213.513.682,81	204.602.865,39
6	Despesas de Capital	58.180.979,67	18.294.664,81
7	II -Reserva de contingenciamento	6.793.918,00	0,00
8	**Subtotal (5+6+7)**	**278.488.580,48**	**222.897.530,20**
10	**(-) deduções**		
11	Juros e encargos	666,67	0,00
12	Amortização da Divida	2.406.000,00	1.349.897,48
13	**Total Despesas Fiscais (8-11-12)**	**276.081.913,81**	**221.547.632,72**
14	**Resultado Primário (4-13)**		**32.930.910,93**

O Resultado: superávit da Execução de **R$** 32.930.910,93 (Trinta e Dois Milhões, Novecentos e Trinta Mil, Novecentos e Dez Reais e Noventa e Três Centavos), demonstra que durante o período, houve equilíbrio das metas de Resultado Primário previsto.

ANÁLISE DE RESULTADO BRUTO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Resultado Bruto da Execução Orçamentária analisa os comportamentos das Receitas e das Despesas Orçamentárias. Conforme Demonstrativo, a Receita Bruta do Exercício comportou-se dentro das previsões contidas no PPA, na LDO e na LOA, conforme se demonstra a seguir:

Tabela 3
Balanço Orçamentário da Receita

	Receitas	Previsão Anual Atualizada	Realizado até o 1º Quadrimestre	
			2019	% Realizada
1	**Receitas Correntes (2+3+4+5+6)**	**690.151.138,00**	**274.128.476,20**	**39,72%**
2	Receita Tributaria	185.733.000,00	72.137.685,10	38,84%
3	Receita Contribuições	21.619.353,00	9.759.989,75	45,14%
4	Receita Patrimonial	6.455.500,00	13.509.968,51	209,28%
5	Transf. Correntes	463.276.387,00	174.663.047,17	37,70%
6	Outras Receita Corrente	13.066.898,00	4.057.785,67	31,05%
7	(Contas Dedutoras)	-40.149.800,00	-17.962.770,56	44,74%
8	Receita intra-Orçamentaria	26.620.002,00	8.645.346,99	32,48%
9	**Receitas de Capital (10+11+12)**	**93.049.309,00**	**3.814.827,43**	**0,00%**
10	Alienação de Bens	15.002.000,00	0,00	0,00%
11	Operações de Credito	53.491.500,00	876.752,50	1,64%
12	Transf. Capital	24.555.809,00	2.938.074,93	0,00%
13	**Total da Receita (1+7+8+9)**	**769.670.649,00**	**268.625.880,06**	**34,90%**

Tabela 4
Balanço Orçamentário da Despesa

Despesas		Previsão Anual Atualizada	Realizado até o 1º Quadrimestre	
			Valor	% realização
14	**Despesas Correntes (15+16+17)**	**613.456.357,43**	**195.818.010,60**	**31,92%**
15	Pessoal e Encargos	238.520.937,00	87.737.324,96	36,78%
16	Juros Encargos da Divida	2.000,00	0,00	0,00%
17	Outras Desp.Correntes	374.933.420,43	108.080.685,64	28,83%
18	Despesa Intra-Orçamentarias	27.084.691,00	8.784.854,79	32,43%
19	**Despesas de Capital (20+21+22)**	**181.525.939,00**	**18.294.664,81**	**10,08%**
20	Investimentos	167.306.939,00	16.944.767,33	10,13%
21	Amortização Refinanc da Divida	7.001.000,00	1.349.897,48	19,28%
22	Inversões Financeiras	7.218.000,00	0,00	0,00%
23	Reserva Contingência	20.381.754,00	0,00	0,00%
24	**Total Despesa (14+18+19+23)**	**842.448.741,43**	**222.897.530,20**	**26,46%**

Resultado

SUPERAVIT (13-24)	45.728.349,86

Pelo que vai demonstrado, houve superávit no resultado da Execução Orçamentária no valor de **R$ 45.728.349,86** (Quarenta e Cinco Milhões, Setecentos Vinte e Oito Mil, Trezentos e Quarenta e Nove Reais e Oitenta e Seis Centavos), no fechamento do 1º **Quadrimestre de 2019.**

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 calculo utiliza a capacidade financeira para fazer face aos pagamentos das dividas.

Tabela 5
Resultado Nominal

Especificação	Posição 31.12.2018	Posição 1º Quadrimestre	Resultado Nominal
Dívida Consolidada (I)	1.502.901,96	995.869,44	
(-) Deduções (II)	**238.951.087,59**	**252.567.932,99**	
(+) Ativo Disponível	240.760.277,48	249.843.416,40	
(+) Haveres Financeiros	3.179.959,68	3.179.487,21	
(-) Resto a pagar processados	4.989.149,57	454.970,62	
Divida Pública Líquida (III) = (I - II)	**-237.448.185,63**	**-251.572.063,55**	
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	
Passivos Reconhecidos (V)	1.258.297,18	995.869,44	
Divida Fiscal Líquida (III + IV - V)	**-238.706.482,81**	**-252.567.932,99**	**13.861.450,18**

ANÁLISE DOS RESTOS A PAGAR

Tabela 6
Resultado Restos a Pagar

Poder Executivo	Exercícios Anteriores	Exercícios Anteriores			Exercícios Anteriores
		Liquidação	Pagamentos	Cancelamentos	
Processados	4.989.149,57	0,00	4.877.734,08	0,00	111.415,49
Não Processados	36.079.269,18	25.356.468,09	24.639.688,08	2.325.214,45	9.114.366,65
Total	**41.068.418,75**	**25.356.468,09**	**29.517.422,16**	**2.325.214,45**	**9.225.782,14**

A análise dos Restos a Pagar comprova que o exercício financeiro foi encerrado com disponibilidade financeira suficiente para quitar de Restos a Pagar Processadas e Não Processados, com grande margem de recursos.

ANÁLISE DAS DESPESAS COM PESSOAL

As Despesas com Pessoal e Encargos Sociais que sempre se apresentou como o item mais significativo no conjunto das Despesas, se manteve, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, dentro dos limites legais. No Poder Executivo o valor dos gastos com pessoal e encargos onerou 37,61%. Conforme demonstrado.

Tabela 7
Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

Receita Corrente Liquida	Realizado até o 1º Quadrimestre 2018		Realizado até o 1º Quadrimestre 2019	
	661.367.552,35		664.460.310,31	
Descrição	**R$**	**Indice %**	**R$**	**Indice %**
Despesa com Pessoal	229.719.143,95	34,73	249.901.388,63	37,61
Limite Legal Art..20 LRF	357.138.478,27	54,00	358.808.567,57	54,00
Limite Prudencial 95%	339.281.554,36	51,30	340.868.139,19	51,30
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

No fechamento do 1º **Quadrimestre de 2019** a movimentação de receitas e despesas com recursos próprios referentes aos 25% obrigatórios em Educação foi a seguinte:

Tabela 8
Receitas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Receitas de Impostos			Limites Constitucionais	
Especificação	Previsão Atualizada	Arrecadado até o Período	Previsão Atualizada para o Exercício	Retido até o Período
Receitas Municipais	179.139.700,00	70.687.311,29	44.784.925,00	17.671.827,82
Transferências da União	47.561.100,00	16.914.635.13	11.890.275,00	4.228.658,78
Transferências do Estado	157.124.900,00	69.521.356,36	39.281.225,00	17.380.339,09
Total da Receita do 25%	**383.825.700,00**	**157.123.302,78**	**99.956.425,00**	**39.280.825,79**

Tabela 9
Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Realizadas – Ensino	Dotação atualiz para o Exercício	Índice %	Despesa Empenhada até o Período	Índice %	Despesa Liquidada até o Período	Índice %	Despesa Paga até o Período	Índice %
Ensino Infantil	55.308.128,00	14,41	31.153.642,04	19,83	19.229.199,08	12,24	18.825.250,10	11,98
Ensino Fundamental	32.140.530,00	8,37	18.714.847,42	11,91	10.085.232,92	6,42	9.970.051,39	6,35
Retenções ao FUNDEB	40.149.800,00	10,46	17.290.939,43	11,00	17.290.939,40	11,00	17.290.939,43	11,00
Total da Despesa Realizada	**127.598.458,00**	**33,24**	**67.159.428,89**	**42,74**	**46.605.371,40**	**29,66**	**46.086.240,92**	**29,33**

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO FUNDEB

Tabela 10
Receitas com Manutenção e Desenvolvimento do Fundeb

Receitas de Fundeb			Limites Constitucionais	
Especificação	Previsão Atualizada para o Exercício	Arrecadado até o Período	Previsão Atualizada para o Exercício	Retido até o Período
Transferências da União	84.750.000,00	34.568.381,90	50.850.000,00	20.741.029,14
Receitas de Apl. Financeiras	1.140.000,00	52.299,84	684.000,00	31.379,90
Total da Receita do 25%	**85.890.000,00**	**34.620.681,74**	**51.534.000,00**	**20.772.409,04**

Tabela 11
Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Fundeb

Realizadas – Ensino	Dotação atualiz para o Exercício	Índice %	Despesa Empenhada até o Período	Índice %	Despesa Liquidada até o Período	Índice %	Despesa Paga até o Período	Índice %
Despesas Magistério 60%	77.372.000,00	90,08	25.433.552,74	73,46	25.433.552,74	73,46	24.696.609,23	71,33
Outras Despesas Aplicadas 40%	36.665.252,43	42,69	1.765.066,67	5,10	1.765.066,67	5,10	1.765.066,67	5,10
Total da Despesa Realizada	**114.037.252,43**	**132,77**	**27.198.619,41**	**78,56**	**27.198.619,41**	**78,56**	**26.461.675,90**	**76,43**

APLICAÇÕES NA SAÚDE

No **1º quadrimestre de 2019**, a movimentação de receitas e despesas com recursos próprios obrigatórios em Saúde foi a seguinte:

Tabela 12
Reservas Próprias com Saúde

Resumo da Aplicação em Saúde 1º Quadrimestre		
Especificação	**Previsão no Exercício**	**Arrecadado até o Período**
Receitas de Impostos e Transf de Impostos	383.141.900,00	157.123.302,78
Valor Mínimo a Aplicar 15%	57.471.285,00	23.568.495,42

Tabela 13
Despesas Próprias com Saúde

Apuração do Percentual Aplicação na Saúde - 1º Quadrimestre				
Especificação	**Dotação Atualizada**	**Até o Período**		
		Empenhada	**Liquidada**	**Paga**
Despesa Realizada	110.180.897,00	69.624.663,65	42.723.121,09	36.902.555,00
Porcentagens Aplicadas	28,76	44,31	27,19	23,49

Os gastos com saúde consolidados no exercício atingiram até 1º quadrimestre de 2019 o montante de R$ 36.902.555,00 que corresponde a 23,49% de Receita de Imposto e Transferência Constitucionais e Legais R$ 157.123.302,78. – Tabela 9 e 10.

Conclusão

Os resultados alcançados demonstram a situação econômica financeira e a manutenção do equilíbrio fiscal do Município de Caraguatatuba até o 1º Quadrimestre de 2019.

Foi distribuído aos presentes cópia dos demonstrativos e dos relatórios objetivo da Audiência Pública.

Caraguatatuba, 23 de Maio de 2019.

José Pereira Aguilar Junior Prefeito	Ricardo Suner Romera Junior Secretário da Fazenda	Eliseu Oliveira de Faria Diretor Financeiro CRC SP 193.279-0/8

LISTA DE PRESENÇA DA AUDIÊNCIA PÚBLICA REFERENTE A AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS REFERENTE, AO **1º QUADRIMESTRE** DE **2019**, REALIZADA NO DIA 28 DE MAIO DE 2019, AS 17:00 HORAS, NO PLENÁRIO DA CÂMARA MUNICIPAL DE CARAGUATATUBA.

Nº	NOME	RG	ASSINATURA
01	Paulo Henrique dos Santos	27386674-6	[illegible]
02	Luis Gava	19425 2243	[illegible]
03	Efaine C da S. Costa	27.749.971-9	Efaine
04	Marli A. p. Costa	10.417.218	[illegible]
05	Thifany Félix	23.451.565-X	[illegible]
06	NELSON HAYASHIDA	6.401.392.3	[illegible]
07	Diane Lotti Horie	33.598.156-2	[illegible]
08	Nathária Nogueira	36072073	[illegible]
09	Andrea da Silva	45022524-0	[illegible]
10	Adelmira Portela	1445970	[illegible]
11	Mariana A. Serpa Mendes	44410844X	[illegible]
12	Luiz Antonio Essics	10.159365	[illegible]
13	Silvana Lopes Mendes	43.911.093-2	[illegible]
14	Cintia Rosa Dos Santos	48576715-6	[illegible]
15	DENISE CRISTINA DE SOUZA	18624160	[illegible]
16	Samira Pereira Martins	49.693046-1	Samira P.
17	Adriano da [illegible]	33598136-7	[illegible]
18	Shirley A. M. Moreira	497625153	[illegible]
19	Bruna Faria de Souza	47650537-9	[illegible]
20	Marcia K. Abragami	16.533.558-1	[illegible]
21	AURORA ARAÚJO GRUBERT	1291281 SSP-MS	[illegible]
22	Rosana Faria Vazquez	26267958-9	[illegible]
23	Maria Mercedes Domingues	830458568-53	[illegible]
24	Jeto Pessoa Vitello	25.197.079-6	[illegible]
25			
26			