



Prefeitura Municipal de
Aguas de Chapecó

Audiência Pública

Parágrafo 4º, Art. 9º da LRF

**Demonstração e Avaliação do
Cumprimento das Metas Fiscais:
2º Quadrimestre de 2009**

OBJETIVO

- **Demonstrar o desempenho orçamentário e financeiro do 2º quadrimestre de 2009.**
 - **Avaliar as metas fiscais previamente estabelecidas para o Município de Águas de Chapecó.**

Dados e números são originários do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, publicado bimestralmente, e do Relatório de Gestão Fiscal – RGF, publicado semestralmente, em cumprimento a LC 101/2000.

DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E DO CUMPRIMENTO DAS METAS

Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, Art. 9º § 4º,

.... 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 municipais.

DA TRANSPARÊNCIA

Mecanismo para que a sociedade possa tomar conhecimento das contas e ações governamentais.

As audiências públicas são exemplo deste mecanismo.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RECEITA

X

DESPESA

RECEITA

As receitas do Município se classificam em dois grupos:

RECEITAS CORRENTES: que decorrem dos recursos arrecadados através de impostos, taxas e contribuições e pelas transferências constitucionais e legais, destacando-se a participação da União e do Estado, bem como as transferências recebidas para o FUNDEB e recursos destinados ao SUS.

RECEITAS DE CAPITAL: que resultam da alienação de bens, das operações de crédito e de transferências da união ou do Estado mediante convênio

RECEITAS

RECEITAS	PREVISTO 2009	ARRECADADO 2º QUADRIMESTRE
RECEITA CORRENTE	11.607.400,00	8.041.387,87
RECEITA DE CAPITAL	423.000,00	70.325,60
TOTAL DAS RECEITAS	12.030.400,00	8.111.713,47
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	(1.310.400,00)	(815.693,55)
TOTAL DA RECEITA	10.720.000,00	7.296.019,92

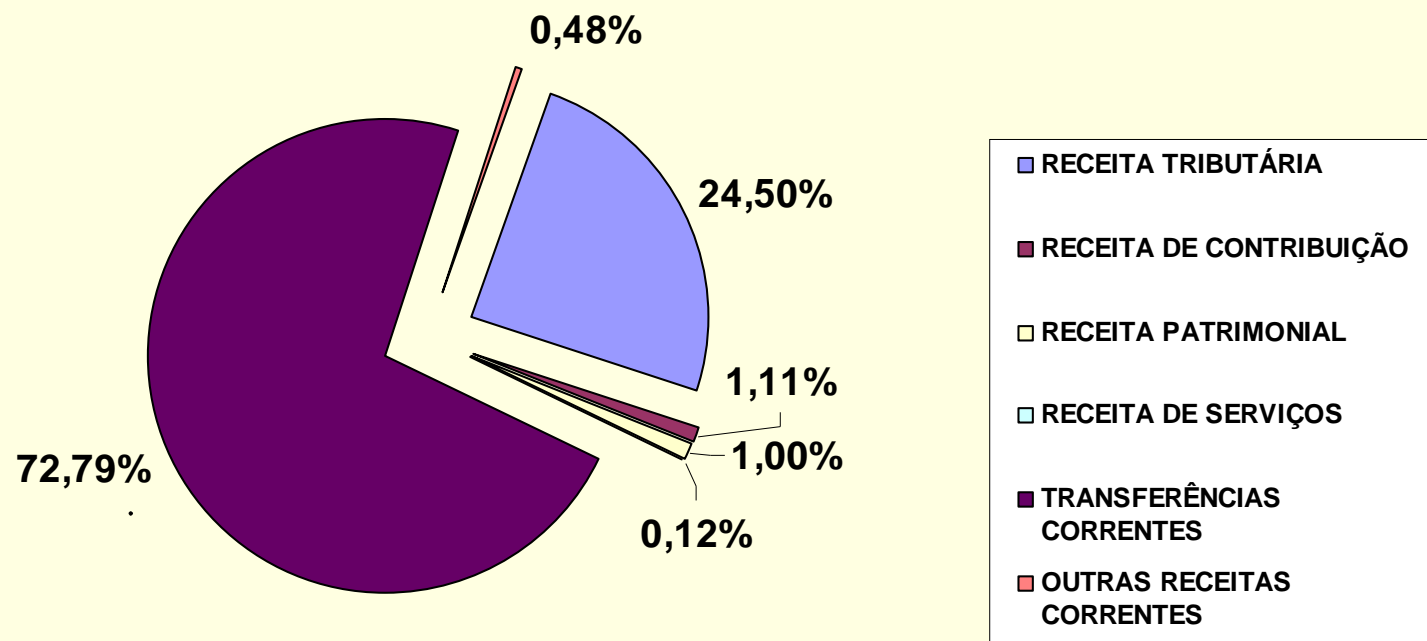
% ARRECADADO EM RELAÇÃO AO PREVISTO

RECEITA CORRENTE	69,28%
RECEITA DE CAPITAL	16,63%
RECEITA TOTAL LÍQUIDA	68,06%

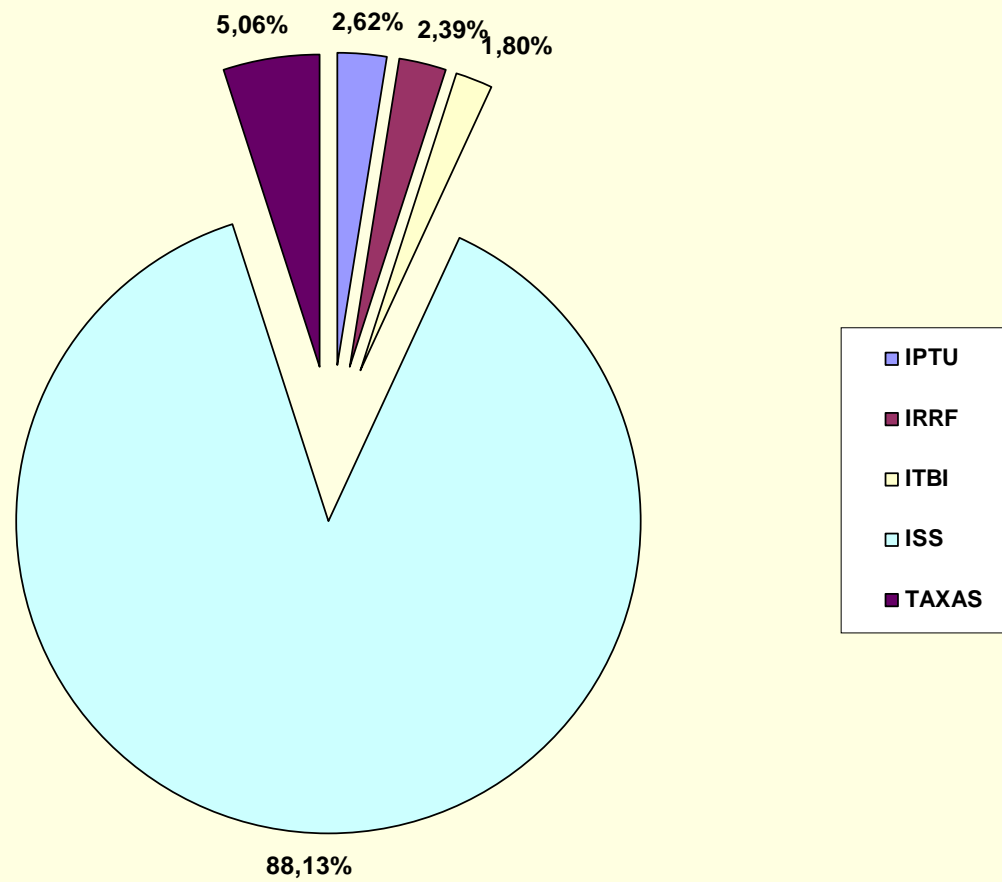
METAS DE ARRECADAÇÃO - 2º QUADRIMESTRE/2009

RECEITAS	PREVISTO 2º QUADRIMESTRE	ARRECADADO 2º QUADRIMESTRE	%
RECEITA TOTAL	3.573.333,33	3.710.951,21	3,85%

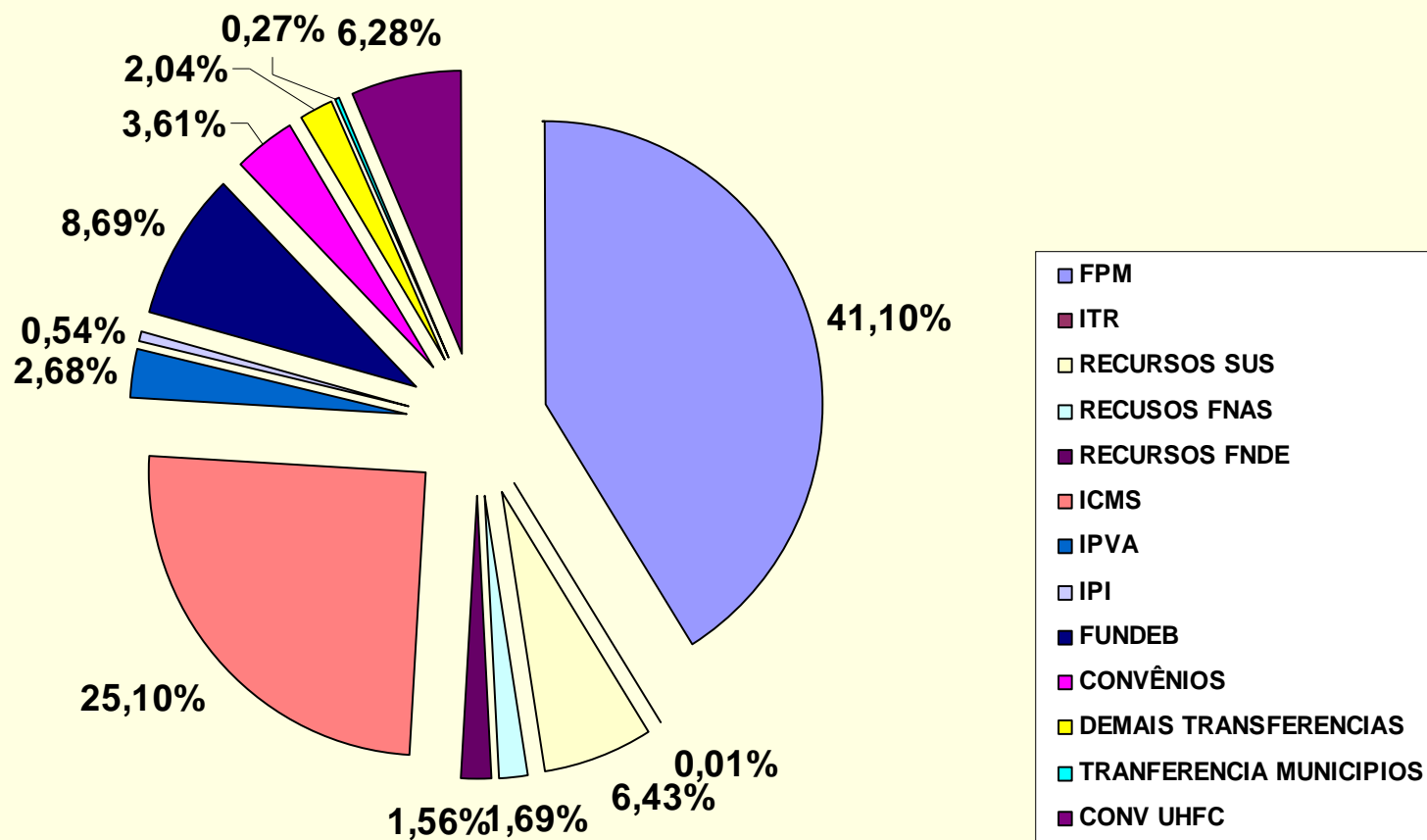
COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS CORRENTES 2º QUADRIMESTRE / 2009



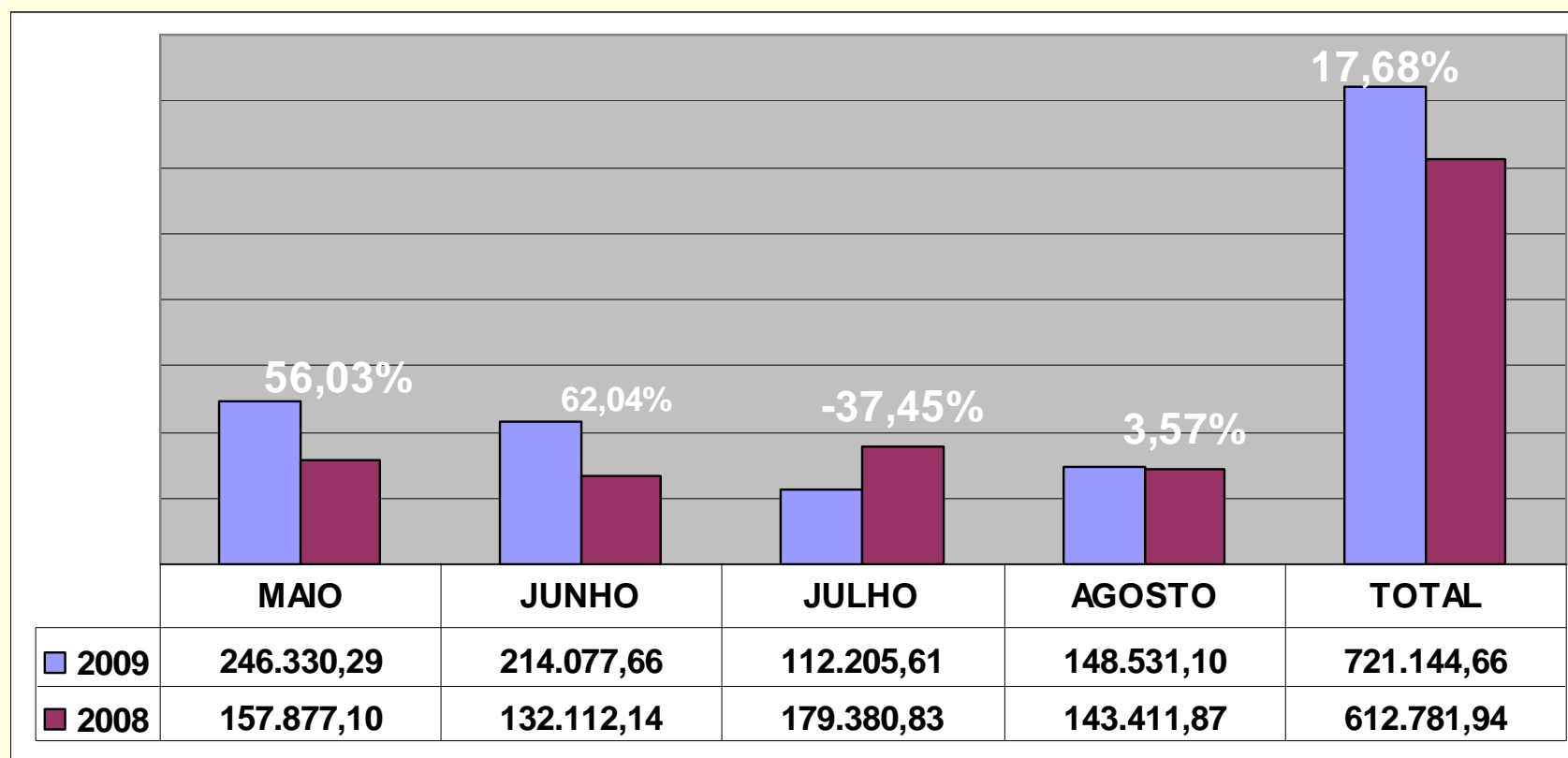
COMPOSIÇÃO RECEITA TRIBUTÁRIA 2º QUADRIMESTRE/2009



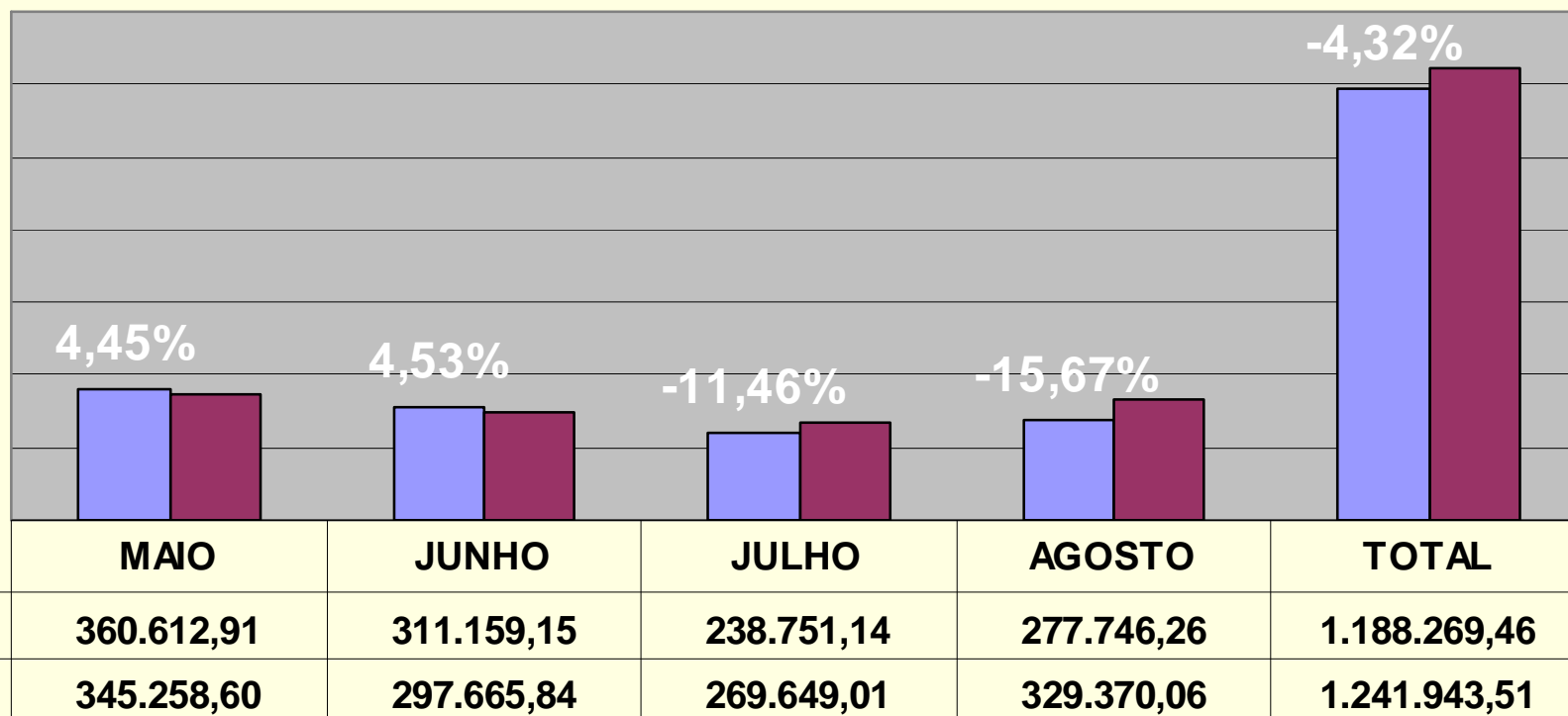
COMPOSIÇÃO DAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES 2º QUADRIMESTRE/2009



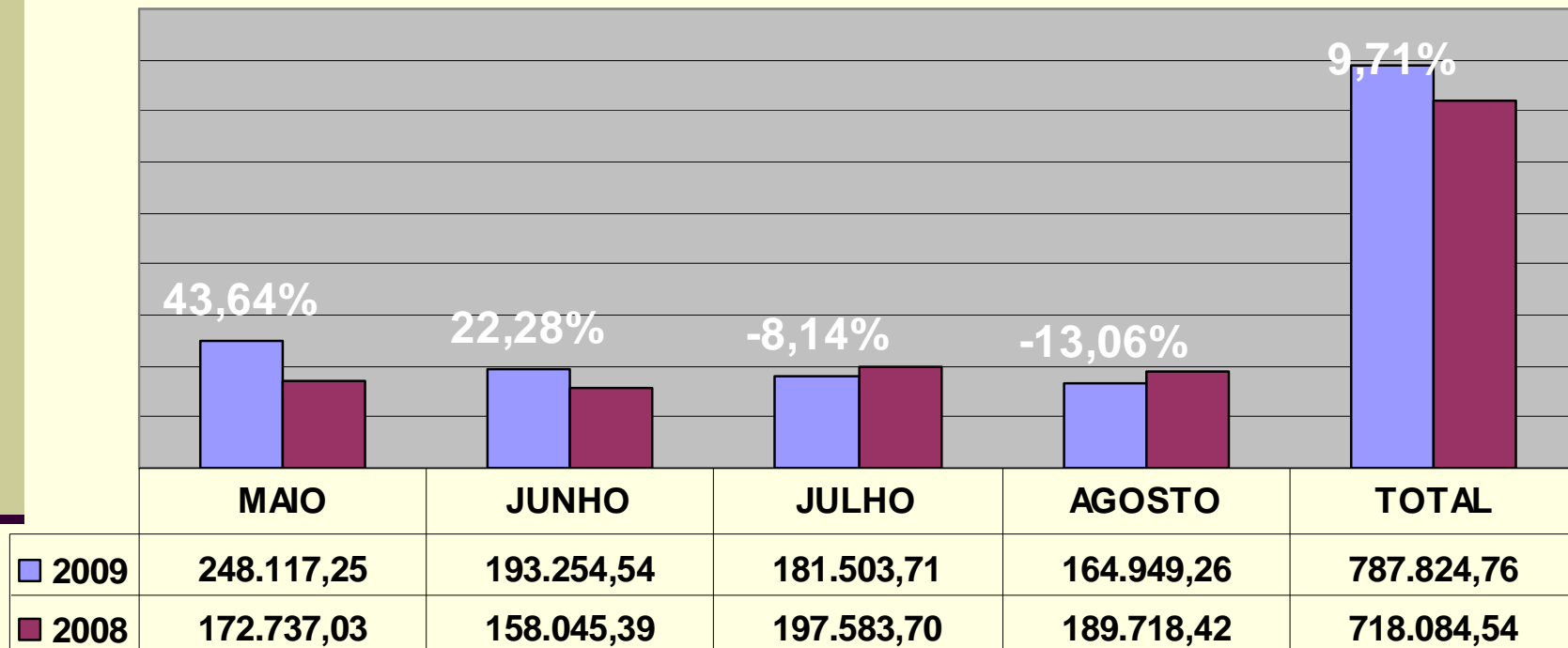
COMPARATIVO RECEITA I S S 2º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008



COMPARATIVO RECEITA F P M 2º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008

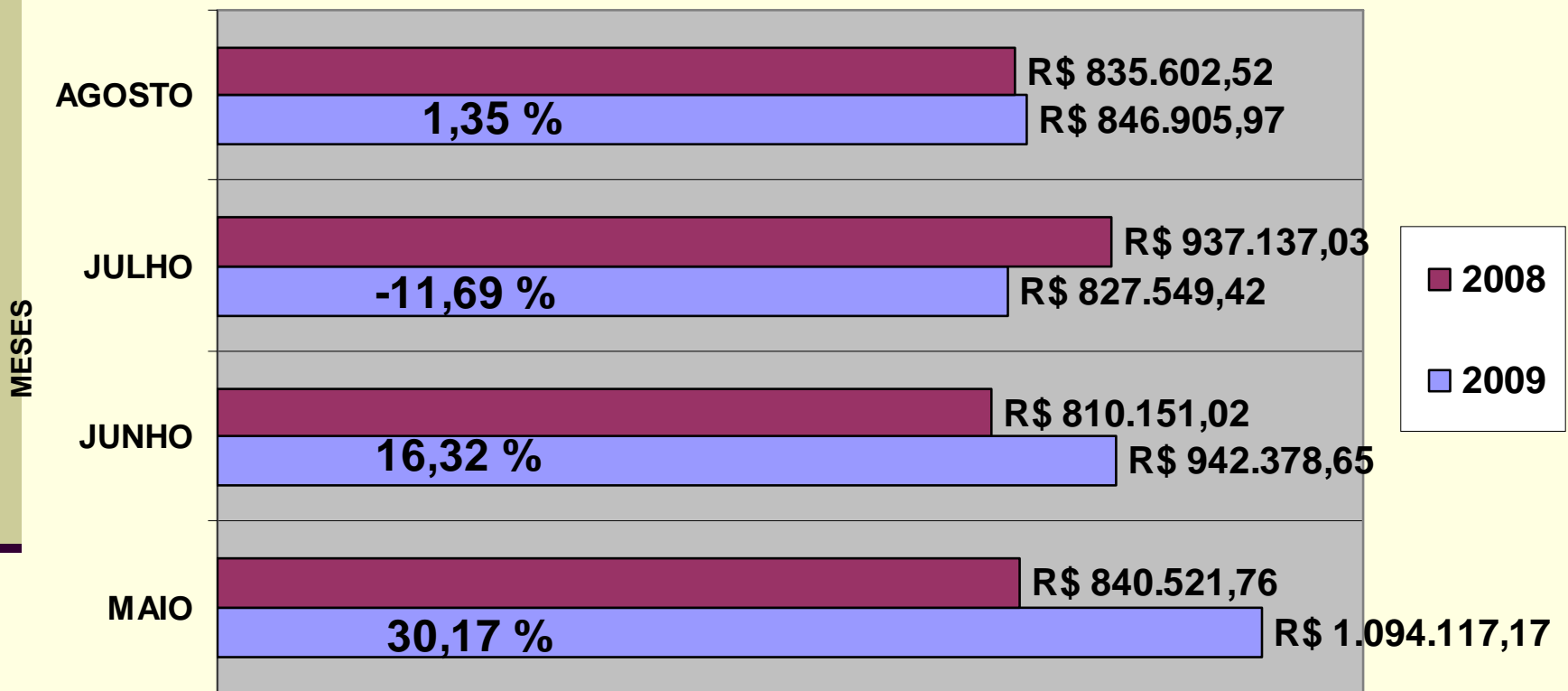


COMPARATIVO RECEITA I C M S 2º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008



COMPARATIVO RECEITA TOTAL LÍQUIDA

2º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008



DESPEZA

- **DESPEAS CORRENTES:** que englobam as despesas com pessoal e encargos sociais, juros e encargos da dívida e outras despesas correntes, como, a manutenção geral.
- **DESPEAS DE CAPITAL:** corresponde aos investimentos e amortização das dívidas.

DESPEAS

DESPESA	ORÇADO 2009	LIQUIDADO 2º QUADRIMESTRE
DESPESA CORRENTE	7.902.900,00	5.115.885,74
DESPESA DE CAPITAL	2.797.100,00	316.699,64
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	20.000,00	0,00
TOTAL DA DESPESA	10.720.000,00	5.432.585,38
TRANSFERÊNCIA A CÂMARA		413.333,36

% EM RELAÇÃO AO ORÇADO

A despesa liquidada, ou seja, a efetivamente realizada até agosto/2009, que totalizou R\$ 5.432.585,38 corresponde a **50,68% do valor orçado.**

A transferência financeira efetuada à Câmara até agosto/2009, na ordem de R\$ 413.333,36, corresponde a **3,86% do total do orçamento do exercício.**

METAS DE DESPESA - 2º QUADRIMESTRE/2009

DESPESA	ORÇADO 2º QUADRIMESTRE	LIQUIDADO 2º QUADRIMESTRE	%
DESPESA TOTAL	3.566.666,67	3.173.574,61	-11,02%

COMPARATIVO

Receitas e Despesas

	PREVISTA	REALIZADA	%
RECEITAS	10.720.000,00	7.296.019,92	68,06%
DESPESAS	10.720.000,00	5.432.585,38	50,68%
SUPERAVIT EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.863.434,54	

GESTÃO FISCAL

LIMITES

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - últimos 12 meses

	PREVISTO 2009	REALIZADO	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	10.306.000,00	11.740.862,95	13,92%

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

	EM 31/08/2009
DIVIDA CONSOLIDADA	466.799,26
COHAB	118.215,87
INSS PARCELAMENTO	2.567,80
BADESC	351.151,19
DEDUÇÕES	2.108.408,90
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	(1.641.609,64)
RCL	11.740.862,95
% da DCL sobre a RCL	-13,98%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%	14.089.035,54

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado, foi obtido da diferença entre o saldo da Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2008 e em 31/08/2009.

O resultado negativo significa que o Município possui um ativo disponível, deduzidos os empenhos a pagar, maior que a dívida consolidada.

RESULTADO NOMINAL

	EM 31/12/2008	ATÉ 31/08/09	
DIVIDA CONSOLIDADA	494.943,34	466.799,26	(28.144,08)
DEDUÇÕES	701.703,71	2.108.408,90	
DIVIDA FISCAL LÍQUIDA	(206.760,37)	(1.641.609,64)	
RESULTADO NOMINAL			(1.434.849,27)

RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar o grau de autonomia do Município para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar o pagamento de suas despesas e ainda para atender o serviço da dívida. Nessa análise são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem receitas de operações de crédito, aplicações financeiras e de alienação de bens, e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida.

RESULTADO PRIMÁRIO

	REALIZADO
RECEITAS PRIMÁRIAS	7.156.380,00
(-) Aplicações financeiras, Operações de Crédito, Alienação de Ativos;	
DESPEAS PRIMÁRIAS	5.334.995,60
(-) Juros e Encargos da Dívida, Amortização de Dívidas;	
RESULTADO PRIMÁRIO	1.821.384,40

RECEITAS PARA FINS DE CÁLCULO DA APLICAÇÃO NO ENSINO E SAÚDE

RECEITAS PRÓPRIAS RESULTANTES DE IMPOSTOS	REALIZADA 2º QUADRIMESTRE	%
IPTU	51.565,80	
ITBI	35.546,29	
ISS	1.736.602,85	
IRRF	47.009,48	
Multas e Juros de Impostos	787,67	
Multas e Juros da D.A. de Impostos	1.650,47	
Dívida Ativa de Impostos	4.561,72	
SOMA	1.877.724,28	22,65%

TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		%
COTA PARTE FPM	2.405.365,73	
COTA PARTE DO ITR	413,24	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ICMS – DESONERAÇÃO	12.101,28	
COTA PARTE DO ICMS	1.469.230,82	
COTA PARTE DO IPVA	157.103,93	
COTA PARTE DO IPI – EXPORTAÇÃO	31.560,01	
SOMA	4.075.775,01	68,46%
TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS	5.953.499,29	100%

APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO BÁSICA

25% DA RECEITA DE IMPOSTOS

MÍNIMO DE 25% APLICADO NA MDEB	1.488.374,82	25,00%
BASE DE CÁLCULO (INFANTIL E FUNDAMENTAL)	1.276.432,22	21,44%
VALOR ABAIXO DO EXIGIDO	(211.942,60)	-3,56%

REMUNERAÇÃO PROFISSIONAIS DO ENSINO BÁSICO

60% DA RECEITA DO FUNDEB

RECURSOS DA TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB AO MUNICÍPIO	508.584,71	100,00%
MÍNIMO DE 60% APLICADOS NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO ENSINO BASICO	305.150,83	60,00%
VALOR APLICADO ATÉ 2º QUADRIMESTRE	348.136,03	68,45%
VALOR APLICADO ACIMA DO EXIGIDO	42.985,20	8,45%

COMPARATIVO DO FUNDEB

	2º QUADRIMESTRE 2009
TRANSFERÊNCIA AO MUNICÍPIO	508.584,71
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	(815.693,55)
PERDA	(307.108,84)

APLICAÇÃO NA SAÚDE

15% DA RECEITAS DE IMPOSTOS

TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS	5.953.499,29	100%
MÍNIMO DE 15% APLICADO NA SAÚDE	893.024,89	15,00%
APLICADO ATÉ 2º QUADRIMESTRE 2009	933.053,63	15,67%
VALOR ACIMA DO EXIGIDO	40.028,74	0,67%

GASTOS COM PESSOAL - Poder Executivo

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ÚLTIMOS 12 MESES	11.740.862,95	
DESPESA COM PESSOAL	3.939.953,89	33,56%
LIMITE MÁXIMO PERMITIDO LRF - 54%	6.340.065,99	
VALOR ABAIXO DO LIMITE	2.400.112,10	

OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	11.740.862,95
BADESC	345.307,30
% SOBRE A RCL	2,94%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 16%	1.878.538,07

A Legalidade deve ser entendida como a vinculação da administração pública às leis e aos princípios a ela aplicáveis.

(Art. 37, da CF)

AUDIÊNCIA PÚBLICA:

“Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais: 2º Quadrimestre de 2009”

AGRADECEMOS A ATENÇÃO DE TODOS!

Administração Municipal.