



MUNICÍPIO DE SANTA BRANCA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

**Cumprimento de
Metas
2º Quadrimestre de
2020**



Introdução e Fundamentação

Apresentamos o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 2º quadrimestre de 2020, 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).

Introdução e Fundamentação

Em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei de Diretrizes Orçamentárias estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2020, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Introdução e Fundamentação

Dessa forma, com base em demonstrativos, passaremos à análise do comportamento das metas fiscais, considerando o desempenho da execução orçamentária e financeira no 2º quadrimestre de 2020.

Os dados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do Relatório de Gestão Fiscal, estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, retirados do Sistema Integrado da Prefeitura do Município, já consolidados com o Poder Legislativo.

PAUTA

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITAS
- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS
- RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
- RESULTADO PRIMÁRIO
- RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
- DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES
- DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
- DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE
- DÍVIDA PÚBLICA
- RESULTADO NOMINAL
- CONCLUSÃO

Execução Orçamentária – Receitas

As Receitas Orçamentárias são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício orçamentário e constituem elemento novo para o patrimônio público. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Estado em programas e ações cuja finalidade é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade. Essas receitas pertencem ao Estado, transitam pelo patrimônio do Poder Público, aumentam-lhe o saldo financeiro, e, via de regra, por força do Princípio Orçamentário da Universalidade, estão previstas na Lei Orçamentária Anual – LOA.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITAS

Tabela 2
Balço Orçamentário da Receita

R\$ 1,00

Receitas	Previsão INICIAL para o quadrimestre	RECEITAS REALIZADAS	
		2º quad. 2020	% Realizada
Receitas Correntes	34.388.775,12	36.054.529,15	104,84%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.143.666,88	4.884.388,98	94,96%
Contribuições	240.000,00	235.174,75	97,99%
Receita Patrimonial	49.894,88	22.951,05	46,00%
Receita de Serviços	10.000,00	39.289,32	392,89%
Transferências Correntes	28.680.459,76	30.068.252,45	104,84%
Outras Receitas Correntes	264.753,60	804.472,60	303,86%
Receitas de Capital	6.730.290,08	1.297.373,69	19,28%
Alienação de Bens	-	-	0,00%
Transferências de Capital	6.730.290,08	1.297.373,69	19,28%
(-) Deduções da Receita	-2.985.733,12	-2.804.156,93	93,92%
Total	38.133.332,08	34.547.745,91	90,60%

Fonte: Relatórios LRF do Sistema Integrado da Prefeitura

Execução Orçamentária – Receitas

Vale aqui ressaltar que a arrecadação municipal se apresentou deficitária se comparado a Previsão Inicial da LOA2020, em 3,5 milhões.

Ao qual se referem às Transferências de Capital que não se concretizaram no exercício, de Convênios com a União e Estado em 5,5 milhões;
E as Receitas Correntes foram superavitárias em 2 milhões .

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS

Tabela 3
Balanco Orçamentário da Despesa

R\$ 1,00

Despesas	Dotação Atualizada Agosto/2020	Despesas Liquidadas 2020	
		Valor	% realização
Despesas Correntes	45.216.395,34	28.235.540,01	62,45%
Pessoal e encargos Sociais	25.199.450,59	16.541.383,00	65,64%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	0,00%
Outras Despesas Correntes	20.016.944,75	11.694.157,01	58,42%
Despesas de Capital	18.063.761,31	2.526.292,60	13,99%
Investimentos	18.063.761,31	2.526.292,60	13,99%
Inversões Financeiras	-	-	0,00%
Reserva de Contigência	-	-	0,00%
Subtotal das Despesas	63.280.156,65	30.761.832,61	48,61%
Amortização da Dívida	2.164.962,47	1.376.978,67	63,60%
Dívida Mobiliária	2.164.962,47	1.376.978,67	63,60%
Outras Dívidas	-	-	0,00%
Total	65.445.119,12	32.138.811,28	49,11%
		Economia	50,89%

Fonte: Relatórios LRF do Sistema Integrado da Prefeitura

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Tabela 4
Resultado Orçamentário

R\$ 1,00

Poder / Órgão	Receitas	Despesa	Resultado	
	Realizada	Liquidadas	Valor	%
Administração Direta*	34.547.745,91	32.138.811,28	2.408.934,63	6,97%
Administração Indireta	-	-	-	0,00%
Total	34.547.745,91	32.138.811,28	2.408.934,63	6,97%
			Superávit	

* Prefeitura e Câmara

Fonte: Relatórios LRF do Sistema Integrado da Prefeitura

Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário, se apresenta superavitário em 2,4 milhões. Portanto, satisfatória a Meta alcançada.

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.

Resultado Primário

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 o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida.

RECEITAS PRIMÁRIAS

Descrição Receitas Primarias		Previsão Anual Atual. 2020	Receita Realizada 2020
1	Receitas Correntes	47.029.720,04	33.228.104,59
1.1	Receitas Tributárias	7.715.500,00	4.884.388,98
1.2	Receitas de Contribuições	360.000,00	235.174,75
1.3	Receitas Patrimoniais Líquidas	-	683,42
1.4	Receitas de Serviços	-	-
1.5	Transferências Correntes Líquidas	38.542.089,54	27.264.095,52
1.6	Outras Receitas Correntes	412.130,50	843.761,92
2	Receitas de Capital	10.095.435,10	1.297.373,69
2.1	Convênios	10.095.435,10	1.297.373,69
2.2	Outras Transferências de Capital	-	-
3	Receita Primaria (1 + 2)	57.125.155,14	34.525.478,28

DESPESAS PRIMÁRIAS

Descrição Despesas Primarias		Dotação Anual Atual. 2020	Despesa Liquidada
4	Despesas Primárias Correntes	45.216.395,34	28.235.540,01
4.1	Pessoal e Encargos Sociais	25.199.450,59	16.541.383,00
4.2	Juros e Encargos da Dívida (-)	-	-
4.3	Outras Despesas Correntes	20.016.944,75	11.694.157,01
5	Despesas de Capital	20.228.723,78	3.903.271,27
5.1	Investimentos	18.063.761,31	2.526.292,60
5.2	Inversões Financeiras (-)	-	-
5.2	Amortização de Dívida (-)	2.164.962,47	1.376.978,67
6	Despesas Primárias de Capital	18.063.761,31	2.526.292,60
7	Reserva de Contingência	-	-
8	Despesa Primaria Total (4 + 6)	63.280.156,65	30.761.832,61
	Resultado Primário (3-8)	(6.155.001,51)	3.763.645,67

META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NA LDO

1.655.155,14

Resultado Primário

O resultado aqui alcançado é bastante positivo ao município, uma vez que obteve **SUPERÁVIT** na ordem de 3,7 milhões.

RECEITA CORRENTE LIQUIDA

Receitas	Previsão Inicial 2020	Realizado 2020
Receitas Correntes (I)	51.583.164,90	54.045.552,71
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.715.500,00	7.432.028,74
Contribuições	360.000,00	357.709,38
Receita Patrimonial	74.844,86	46.480,32
Receita de Serviços	15.000,00	57.177,12
Transferências Correntes	43.020.689,54	44.989.477,40
Outras Receitas Correntes	397.130,50	1.162.679,75
Deduções (II)	4.478.600,00	4.747.798,15
Transferências Obrig. Emenda individual	-	500.000,00
Compensação Financ. Reg. Prev.	-	-
Dedução de Receitas para FUNDEB	4.478.600,00	4.247.798,15
Total	47.104.564,90	49.297.754,56

Fonte: Relatórios LRF do Sistema Integrado da Prefeitura

DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

Tabela 6

Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00

Poder	Despesa Executada	% Realizado (DTP sobre a RCL)	Limite Prudencial	Limite Máximo
Executivo	24.208.220,68	49,106%	51,30	54,00
Legislativo	1.090.129,41	2,211%	5,70	6,00
Total	25.298.350,09	51,32%	57,00	60,00

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado da Prefeitura e TCE - Audesp - Resultado de Análise

Nota: Receita Corrente Líquida em 30/08/2020: **R\$ 49.297.754,56**

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Especificação	Valor Apurado	Limites Constitucionais	
	Realizado (a)	% Mínimo a Aplicar	% Aplicado
Receitas de Impostos	18.880.724,46		
Despesa - Mínimo 25%	5.366.548,15	25,00%	28,42%
Receitas do FUNDEB	6.474.098,82		
Transferência	6.472.232,45		
Aplicação Financeira	1.866,37		
Despesa FUNDEB Total	7.396.752,55	95,00%	114,25%
Despesa - Mínimo 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério	4.773.894,27	60,00%	73,74%

Fonte: Relatórios Sistema Integrado - Quadro de Aplicação de Recursos do Ensino

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Especificação	Valor Apurado	Limites Constitucionais	
		% Mínimo a Aplicar	% Aplicado
Total da Receita de Impostos	18.284.128,29		
Despesa Próprias com Ações de Saúde	6.320.189,55	15,00%	34,57%

Fonte: Relatorios Sistema Integrado - Quadro de Aplicação de Recursos na Saúde

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

Especificação	Saldo 2019	Saldo 2020
I - Dívida Consolidada - DC	7.278.825,51	7.022.698,72
De Contribuição Previdenciária	618.323,76	462.147,20
Do FGTS	50.322,56	36.103,27
Precatórios Post. 05/05/00 Vencidos	6.365.722,61	6.365.722,61
Outras Dívidas	244.456,58	158.725,64
II - Deduções		
Disponibilidade de Caixa	2.961.304,43	7.096.760,87
Disponibilidade de Caixa Bruta	4.171.347,44	6.980.254,32
(-) Restos a Pagar	1.241.792,05	4.657,76
Demais Haveres Financeiros	31.749,04	121.164,31
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III = I - II)	4.317.521,08	(74.062,15)
Receita Corrente Líquida - RCL	45.994.685,76	49.297.754,56
% da DCL sobre a RCL	9,39%	-0,15%

Fonte: Relatórios Sistema Integrado - RGF Anexo 2 (LRF, art. 55, Inciso I, alínea "b")

DÍVIDA PÚBLICA TOTAL

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
DC	7.278.825,51	7.022.698,72
Não integram a DC	2.666.182,76	2.262.481,15
Precatórios Anteriores/Posteriores a 05/05/00	2.104.566,39	2.104.566,39
Depósitos e Consignações	10.055,75	11.320,99
RP Não-Processados	551.560,62	146.593,77
DÍVIDA TOTAL	<u>9.945.008,27</u>	<u>9.285.179,87</u>

Resultado Nominal

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida no período. No exercício, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior ao de referência.

RESULTADO NOMINAL

Especificação	Em	Saldo	Resultado Nominal
	31/12/2019	30/08/2020	
	Realizada		
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	7.278.825,51	7.022.698,72	
DEDUÇÕES (II)	2.961.304,43	7.096.760,87	
Disponibilidade de Caixa	2.929.555,39	6.975.596,56	
Disponibilidade de Caixa Bruta	4.171.347,44	6.980.254,32	
(-) Restos a Pagar Processados	1.241.792,05	4.657,76	
Demais Haveres Financeiros	31.749,04	121.164,31	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	4.317.521,08	(74.062,15)	
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-	
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	668.646,32	498.250,47	
Divida Fiscal Líquida (VI)=(III+IV-V)	3.648.874,76	(572.312,62)	(4.221.187,38)

Fonte: Relatórios Sistema Integrado - Resultado de Análise

META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NA LDO	(500.000,00)
--	---------------------

CONCLUSÃO

Os resultados alcançados demonstram a situação econômico-financeira e a manutenção do equilíbrio fiscal do Município de Santa Branca até o 2º quadrimestre de 2020. Permanecendo satisfatórios.



MUNICÍPIO DE SANTA BRANCA

“Duas diretrizes devem se impor em um ambiente de administração pública responsável: planejamento e austeridade.”

Léo da Silva Alves

www.santabranca.sp.gov.br

Santa Branca, 25 de setembro de 2020