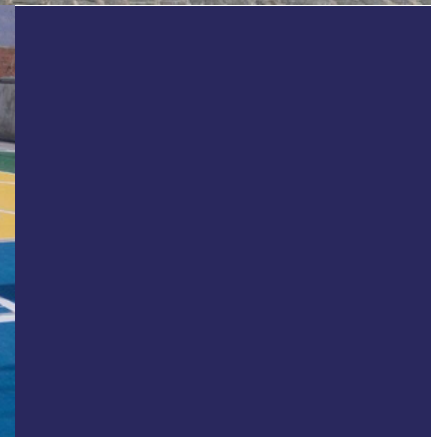
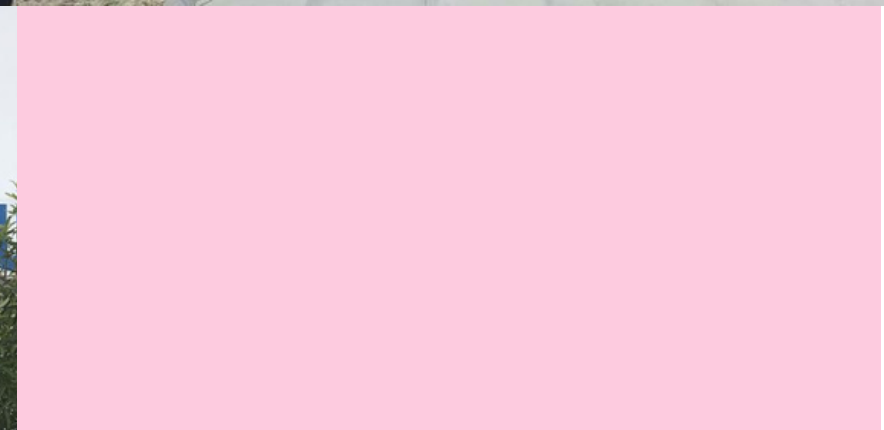


AUDIÊNCIA PÚBLICA

3º QUADRIMESTRE FISCAL

25/02/2021



PRINCÍPIO

A Audiência Pública é uma das formas de participação e de controle popular da Administração Pública no Estado Social e Democrático de Direito, propiciando ao particular a troca de informações com o administrador, bem assim o exercício da cidadania e o respeito ao princípio da transparência.



Lei de Responsabilidade Fiscal

“Art. 9º (...)

§ 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 § 2º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais”.

OBJETIVO

Visa demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira do 3º quadrimestre de 2020, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas. Os números são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal, publicados bimestralmente e quadrimestralmente, em cumprimento a lei LRF.

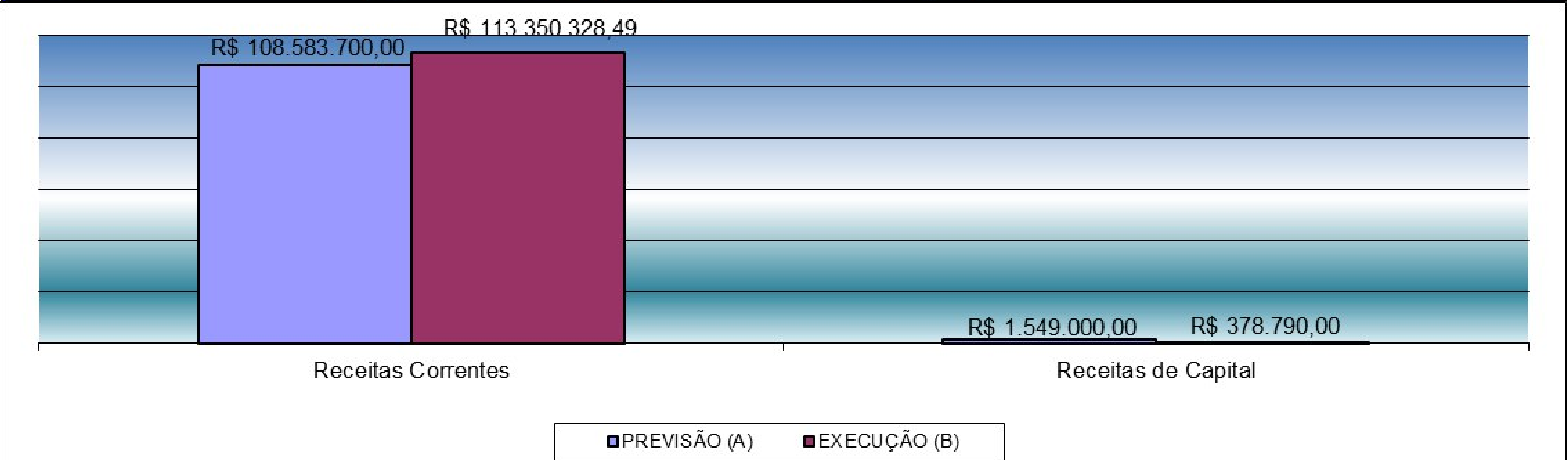
RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Demonstradas no Anexo 1 – Balanço Orçamentário, conforme Portaria nº 286 da STN de 07.05.2019, alterada pelas Portarias nº 641 de 20.09.2019 e nº 91 de 20/02/2020, considerando todas as fontes e rubricas, para o exercício de 2020 a previsão de receita foi de R\$**110.132.700,00**.

Janeiro a Dezembro 2020 foi arrecadado um total de R\$113.729.118,49, o que **corresponde a 103,27% da previsão para o exercício, conforme informação constante no quadro a seguir:**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA

RECEITAS	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (A-B)	% DE REALIZAÇÃO (B/A)
Receitas Correntes	R\$ 108.583.700,00	R\$ 113.350.328,49	R\$ (4.766.628,49)	104,39%
Receitas de Capital	R\$ 1.549.000,00	R\$ 378.790,00	R\$ 1.170.210,00	24,45%
Receitas Intra-Orçamentárias	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
TOTAL	R\$ 110.132.700,00	R\$ 113.729.118,49	R\$ (3.596.418,49)	103,27%



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA

Quadro II - Avaliação da Arrecadação					
RECEITAS	PREVISÃO (A)	Média Mensal (Receita Total/12 meses)	Valor pela Média no Período Avaliado (Janeiro a Dezembro)	Valor Arrecadado no Período Avaliado (Janeiro a Dezembro)	Diferença Previsão X Arrecadação
Receitas Correntes	R\$ 108.583.700,00	9.048.641,67	108.583.700,00	R\$ 113.350.328,49	4.766.628,49
Receitas de Capital	R\$ 1.549.000,00	129.083,33	1.549.000,00	R\$ 378.790,00	-1.170.210,00
Receitas Intra-Orçamentárias	R\$ -	-	-	R\$ -	0,00
TOTAL	R\$ 110.132.700,00	R\$ 9.177.725,00	R\$ 110.132.700,00	R\$ 113.729.118,49	3.596.418,49

O superávit orçamentário foi ocasionado pelo crescimento no recebimento de receitas das transferências correntes no valor R\$6.098.399,56, gerando um resultado orçamentário no valor de R\$3.596.418,49, que corresponde ao acréscimo 3,27% da previsão.

COMPARATIVO DA RECEITA (Categoria Econômica)

Receitas	Previsão 2020 (a)	Realizado			Total Exercício 2020 (e) =(b+c+d)	Diferença Previsão X Realizado (f) =(e - a)
		1º Quad. de 2020 (b)	2º Quad. de 2020 (c)	3º Quad. de 2020 (d)		
I- Receitas Correntes	108.583.700,00	34.573.551,44	38.530.677,24	40.246.099,81	113.350.328,49	4.766.628,49
Tributárias	6.246.300,00	1.791.403,36	1.436.417,08	2.018.308,74	5.246.129,18	- 1.000.170,82
Contribuições	1.569.400,00	511.354,28	360.729,72	419.270,54	1.291.354,54	- 278.045,46
Patrimonial	957.700,00	750.796,74	30.409,43	18.531,13	799.737,30	- 157.962,70
Serviços	146.200,00	40.203,20	38.835,72	63.933,93	142.972,85	- 3.227,15
Transferências Correntes	99.161.900,00	31.301.948,90	36.407.874,16	37.550.476,50	105.260.299,56	6.098.399,56
Outras Receitas Correntes	502.200,00	177.844,96	256.411,13	175.578,97	609.835,06	107.635,06
2-Receitas de Capital	1.549.000,00	157.416,00	-	221.374,00	378.790,00	- 1.170.210,00
Alienação de Bens	-	96.600,00	-	-	96.600,00	96.600,00
Transferências Intergovernamentais	1.549.000,00	60.816,00	-	221.374,00	282.190,00	- 1.266.810,00
Transferências de Convênios	-	-	-	-	-	-
3-Receita Total (1+2)	110.132.700,00	34.730.967,44	38.530.677,24	40.467.473,81	113.729.118,49	3.596.418,49

COMPARATIVO DA RECEITA (Categoria Econômica) 2019 X 2020

Receitas	2019	2020	Diferença (2020 - 2019)
I- Receitas Correntes	101.585.666,28	113.350.328,49	11.764.662,21
Tributárias	5.799.905,73	5.246.129,18	-553.776,55
Contribuições	1.606.190,72	1.291.354,54	-314.836,18
Patrimonial	203.728,55	799.737,30	596.008,75
Serviços	165.968,55	142.972,85	-22.995,70
Transferências Correntes	93.529.339,87	105.260.299,56	11.730.959,69
Outras Receitas Correntes	280.532,86	609.835,06	329.302,20
2-Receitas de Capital	77.100,00	378.790,00	301.690,00
Alienação de Bens	-	96.600,00	96.600,00
Transferências Intergovernamentais	77.100,00	282.190,00	205.090,00
Transferências de Convênios	-	-	0,00
3-Receita Total (1+2)	101.662.766,28	113.729.118,49	12.066.352,21

COMPARATIVO DA RECEITA: Transferências Correntes – Exercício 2020

Receitas	Previsão Orçamento 2020 (a)	Realizado			Total Exercício 2020 (e = (b + c - d))	Diferença Previsão X Realizado (f = (e - a))
		1º Quad. de 2020 (b)	2º Quad. de 2020 (c)	3º Quad. de 2020 (d)		
Transferências Correntes	99.161.900,00	31.301.948,90	36.407.874,16	37.550.476,50	105.260.299,56	- 47.291.702,94
Cota-Parte do FPM	35.783.800,00	10.559.584,13	9.434.118,20	11.134.129,96	31.127.832,29	- 4.655.967,71
Cota-Parte do ITR	9.300,00	479,35	461,66	6.893,94	7.834,95	- 8.820,65
Royalties e Fundo Especial	605.800,00	229.662,14	157.331,29	229.237,19	616.230,62	- 376.137,86
Transferência SUS (União)	9.625.700,00	3.705.907,80	5.825.011,00	4.202.063,29	13.732.982,09	- 5.919.792,20
Transferência FNAS	2.096.500,00	299.983,35	880.742,81	670.769,67	1.851.495,83	- 1.796.516,65
Transferências FNDE	3.558.200,00	963.961,25	855.866,65	895.682,86	2.715.510,76	- 2.594.238,75
Transferência LC 87/96	31.900,00	-	-	-	-	- 31.900,00
Transferência de Convênio	111.400,00	26.985,51	29.778,75	7.101,45	63.865,71	- 84.414,49
Outras Transferências da União	39.300,00	189.650,87	6.180.765,40	3.002.525,72	9.372.941,99	150.350,87
Cota-Parte do ICMS	9.158.500,00	2.602.357,65	2.554.733,83	3.687.347,19	8.844.438,67	- 6.556.142,35
Cota-Parte IPVA	1.992.200,00	457.671,69	947.331,09	693.168,31	2.098.171,09	- 1.534.528,31
Cota-Parte IPI Exportações	72.000,00	24.371,81	23.155,82	37.915,34	85.442,97	- 47.628,19
Cota-Parte da CIDE	147.600,00	26.141,94	7.909,81	11.705,19	45.756,94	- 121.458,06
Transferências SUS (Estado)	334.000,00	22.500,00	67.500,00	781.333,33	871.333,33	- 311.500,00
Transferências FEAS (Estado)	292.800,00	147.536,00	39.609,24	37.184,00	224.329,24	- 145.264,00
Outras Transferências (Estado)	508.700,00	-	-	-	-	- 508.700,00
FUNDEB	34.794.200,00	12.045.155,41	9.403.558,61	12.153.419,06	33.602.133,08	- 22.749.044,59

COMPARATIVO DA RECEITA:

Transferências Correntes – Exercícios 2019 X 2020

Receitas	Realizado		Diferença	
	até 3.º Quad. de 2019	até 3.º Quad. de 2020	(2020 - 2019)	
Transferências Correntes	93.529.339,87	105.260.299,56	11.730.959,69	
Cota-Parte do FPM	32.485.316,16	31.127.832,29	-	1.357.483,87
Cota-Parte do ITR	5.739,40	7.834,95		2.095,55
Royalties e Fundo Especial	615.791,83	616.230,62		438,79
Transferência SUS (União)	9.213.202,78	13.732.982,09		4.519.779,31
Transferência FNAS	2.132.358,90	1.851.495,83	-	280.863,07
Transferências FNDE	2.828.111,39	2.715.510,76	-	112.600,63
Transferência LC 87/96	-	-		-
Transferência de Convênio	363.353,40	63.865,71	-	299.487,69
Outras Transferências da União	1.917.500,51	9.372.941,99		7.455.441,48
Cota-Parte do ICMS	8.930.770,34	8.844.438,67	-	86.331,67
Cota-Parte IPVA	1.941.541,85	2.098.171,09		156.629,24
Cota-Parte IPI Exportações	87.438,13	85.442,97	-	1.995,16
Cota-Parte da CIDE	55.044,79	45.756,94	-	9.287,85
Transferências SUS (Estado)	298.500,00	871.333,33		572.833,33
Transferências FEAS (Estado)	206.835,23	224.329,24		17.494,01
Outras Transferências (Estado)	687.173,87	-	-	687.173,87
FUNDEB	31.760.661,29	33.602.133,08		1.841.471,79

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2020



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (A-B)	% DE REALIZAÇÃO (B/A)
Despesas Correntes	R\$ 105.070.274,31	R\$ 98.666.582,10	R\$ 6.403.692,21	93,91%
Despesas de Capital	R\$ 15.212.356,74	R\$ 14.464.834,61	R\$ 747.522,13	95,09%
Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
TOTAL	R\$ 120.282.631,05	R\$ 113.131.416,71	R\$ 7.151.214,34	94,05%

No mesmo Anexo 1 da Portaria nº 286 da STN de 07.05.2019, demonstramos que as despesas empenhadas (que são todos os compromissos assumidos e os que estão em processamento até o final do mês de Dezembro de 2020), foi de R\$ 113.131.416,71.

No quadro a execução da despesa orçamentária.

AVALIAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Recursos	Autorizado	Utilizado	Saldo
Excesso	6.040.561,38	6.040.561,38	-
Superavit	5.261.476,56	4.109.369,67	1.152.106,89
<i>TOTAL</i>	11.302.037,94	10.149.931,05	1.152.106,89

Diante da diferença entre a Previsão de Receita e a dotação atualizada, vale observar que foram abertos créditos suplementar por Superávit Financeiro no montante de R\$ 4.109.369,67, assim como, em obediência suas fontes de recursos, foram abertos créditos suplementar por excesso de arrecadação no valor R\$6.040.561,38, demonstrando assim a observância das leis que regem a Administração Pública e em especial a Lei 101/2000.

EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA

Quanto à Composição das despesas do período apresentamos as seguintes informações:

Quadro IV - Avaliação da Execução da Despesa por Natureza

DESPESAS	DESPESA EMPENHADAS	% DE REALIZAÇÃO (B/A)
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 55.096.314,29	48,70%
Outras Despesas Correntes	R\$ 43.570.267,81	38,51%
Investimentos	R\$ 9.726.298,50	8,60%
Amortização de Dívida	R\$ 4.738.536,11	4,19%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ -	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ -	0,00%
TOTAL	R\$ 113.131.416,71	100,00%

Do Total de Despesa Realizada (Empenhada), 87,21% refere-se ao custeio e 8,60% com investimento do Município. Vale destacar às Despesas com pessoal e encargos, que corresponde 48,70% do total executado até o período, fato que requer um controle efetivo deste grupo para evitar descumprimento do Equilíbrio Fiscal.

RECEITA x DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	RECEITAS REALIZADAS		DESPESAS REALIZADAS	
	01/01 a 31/12 de 2020	% Realização do Orçamento	01/01 a 31/12 de 2020	% Realização do Orçamento
Correntes	113.350.328,49	104,39%	98.666.582,10	93,91%
Capital	378.790,00	24,45%	14.464.834,61	95,09%
Reserva de Contingência	-	0,00%	-	0,00%
Intra-Orçamentárias	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL	R\$ 113.729.118,49	103,27%	R\$ 113.131.416,71	94,05%

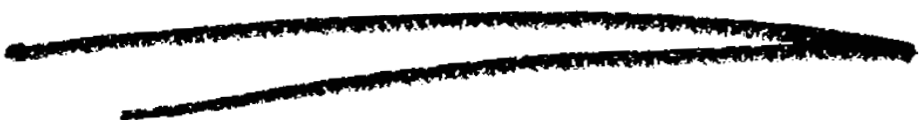
Identifica-se que no período em questão o Município apresentou um **superávit** orçamentário apurado através do seguinte cálculo:

(+) Receita Orçamentária do Período:	R\$ 113.729.118,49
(-) Despesa Orçamentária do Período:	R\$ 113.131.416,71
= Superávit Orçamentário do Período:	R\$ 597.701,78

Exigida conforme Anexo 3 da Portaria nº 286 da STN de 07.05.2019, alterada pelas Portarias nº 641 de 20.09.2019 e nº 91 de 20/02/2020, é apresentada a apuração da Receita Corrente Líquida – RCL dos últimos 12 (doze) meses. As informações constante deste demonstrativo, servem de base de cálculo para os limites das despesas com pessoal tanto do Executivo quanto do Legislativo, dívida consolidada líquida, operações de crédito, garantias e contra-garantias. No período de 01/01/2020 à 31/12/2020 a RCL do Município foi de **R\$ 113.350.328,49.**

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

METAS FISCAIS



Como estamos?

RESULTADO PRIMÁRIO

RESULTADO

1

R\$ 3.573.022,87

META

2

R\$ 1.375.000,00

Tem por objetivo medir o nível de endividamento do Ente, pois quanto maior o resultado, melhor a situação financeira do ente, indicando capacidade de pagamento da dívida, bem como, a capacidade de realizar novas despesas. Esse resultado é calculado pela soma das receitas (primárias ou não financeiras), deduzidas as Aplicações Financeiras, Operações de Crédito e Alienação de Ativos, menos a soma das despesas (primárias ou não financeiras), deduzindo-se as despesas de Juros e Encargos e Amortização da Dívida Pública.

RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado alcançado, conforme a tabela a seguir:

RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR EM R\$
Receitas Fiscais Correntes (I)	113.282.746,98
Receitas Fiscais de Capital (II)	378.790,00
Receitas Fiscais - (II) - (I+II)	R\$ 113.661.536,98
Despesas Fiscais Correntes (IV)	98.340.544,78
Despesas Fiscais de Capital (V)	9.726.298,50
Despesas Fiscais - VI (IV + V)	R\$ 108.066.843,28
RESTOS A PAGAR PAGOS (VII)	2.021.670,83
Resultado Primário do Período	R\$ 3.573.022,87
AVALIAÇÃO DA META FISCAL	
Meta de Resultado Primário para o Exercício	R\$ 1.375.000,00
Resultado apurado no 3.º Quadrimestre de 2020	R\$ 3.573.022,87

RESULTADO NOMINAL

RESULTADO

1 R\$ 7.967.846,05

META

2 R\$ 3.130.000,00

Tem por objetivo identificar o comportamento da dívida no período, neste caso quanto menor o resultado melhor a situação do ente.

O valor apurado da dívida fiscal líquida no último quadrimestre de 2019 foi R\$ **93.356.984,42**, enquanto o resultado apurado no 3º quadrimestre de 2020 foi de **R\$101.324.830,47**.

Este resultado tem origem pelo somatório da Dívida Consolidada, deduzidos o Ativo Disponível e Haveres financeiros resultando no total da Dívida Fiscal Líquida do período, menos a Dívida Fiscal Líquida do período anterior.

RESULTADO NOMINAL

A meta de Resultado Nominal para o Exercício de 2020, definida pela Lei de Diretrizes Orçamentárias foi R\$ 3.130.000,00. Neste Bimestre o município aumentou sua Dívida Fiscal Líquida em R\$ 7.967.846,05, não atendendo portanto à meta fiscal definida na LDO.

Vale observar que houve o crescimento na Dívida Consolidada, em virtude do relevante registro de atualização das dívidas previdenciárias no valor R\$12.474.176,72, que ocorreu no período de 2020, com posição em 31.12.2019.

RESULTADO NOMINAL

RESULTADO NOMINAL	SALDO EM 31.12.2019	SALDO EM 31.12.2020
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	R\$ 98.106.101,70	R\$ 106.501.328,58
DEDUÇÕES (II)	R\$ 4.749.117,28	R\$ 5.176.498,11
Disponibilidade de Caixa	R\$ 4.749.117,28	R\$ 5.176.498,11
Disponibilidade de Caixa Bruta	R\$ 6.671.031,07	R\$ 5.480.747,39
(-) Restos a Pagar Processados	R\$ 1.921.913,79	R\$ 304.249,28
Demais Haveres Financeiros	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III) = (I-II)	R\$ 93.356.984,42	R\$ 101.324.830,47
AVALIAÇÃO DA META FISCAL		
Meta de Resultado Nominal para o Exercício	R\$	3.130.000,00
Resultado apurado no 3.º Quadrimestre de 2020	R\$	7.967.846,05

APLICAÇÃO MÍNIMA EM EDUCAÇÃO

Estabelecido conforme Anexo 8 – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, este demonstrativo está previsto tanto na LRF – 101/00, através da exigência da publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, quanto pela Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional.

Tem como objetivo, verificar o cumprimento do Artigo 212 da Constituição Federal, que determina aplicação por parte dos Municípios, de no mínimo de 25% da receita resultante e impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

EDUCAÇÃO



APLICAÇÃO MÍNIMA EM EDUCAÇÃO

Neste exercício, no período de 01/01/2020 à 31/12/2020, o percentual de aplicação da entidade conforme demonstra o citado anexo, foi de **22,57%**, não alcançando desta forma o limite mínimo constitucional que é de 25%.

DESPESAS	LIMITE LEGAL EM %	LIMITE APURADO EM %
Educ Rec Próprios - 25%	25,00%	22,57%

REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

RESULTADO

1 70,12%

LIMITE

2 60,00%

(Emenda Constitucional nº 53,
Medida Provisória nº 339 e
Resolução TCM nº 1251/07)

Também é demonstrado neste o percentual de gasto com FUNDEB, ou seja, com a remuneração dos profissionais do magistério, cuja exigência é **60%**. Foram aplicados **70,12%**, ou seja, acima do limite mínimo.

APLICAÇÃO MÍNIMA EM SAÚDE

Neste exercício, no período de 01/01/2020 à 31/12/2020, o percentual de aplicação da entidade conforme demonstra o citado anexo, foi de 19,32%, o limite estabelecido mínimo constitucional é de 15%, demonstrando o cumprimento do referido limite.

SAÚDE

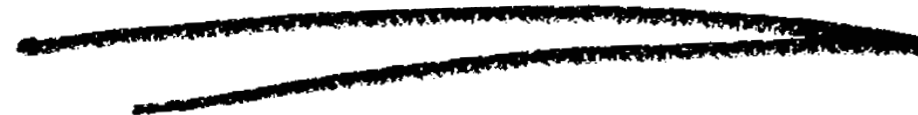


APLICAÇÃO MÍNIMA EM SAÚDE

SAÚDE

DESPESAS	LIMITE LEGAL EM %	LIMITE APURADO EM %
Saúde 15%	15,00%	19,32%

GASTO COM PESSOAL



Como estamos?

DESPESA COM PESSOAL

A LRF – Arts 21 a 23, estabelece os limites de Despesa com Pessoal

Art. 21 – É nulo de pleno direito o ato que **provoque aumento** da despesa com pessoal.

Art. 22 – A verificação do cumprimento dos limites estabelecidos nos arts. 19 a 20 será realizada **ao final de cada quadrimestre**.

Art. 23 – Se a despesa total com pessoal, do Poder ou órgão referido no art. 20, ultrapassar os limites definidos no mesmo artigo, sem prejuízo da medidas previstas no art. 22, **o percentual excedente terá de ser eliminado nos dois quadrimestres seguintes**, sendo pelo menos um terço no primeiro, adotando-se, entre outras, as providências previstas nos § 3º e 4º do art. 169 da Constituição.

DESPESA COM PESSOAL

O Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal, visa assegurar a **transparência da despesa com pessoal, referente aos 12 (doze) últimos meses**, de cada um dos Poderes e Órgãos e verificar os limites de que trata a LRF.

Nesse sentido, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais, até o final do 3º Quadrimestre de 2020, encontram-se no patamar de **R\$ 58.995.007,65**, o que equivale a **52,05%** da Receita Corrente Líquida, bem abaixo do limite máximo de **54,00%** admitido para os municípios.

Aplicado a Instrução n.º 003 TCM/Ba, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais, encontram-se no patamar de **R\$ 55.047.664,16**, o que equivale a **48,56%** da Receita Corrente Líquida, bem abaixo do limite máximo de 54,00% admitido para os municípios.

DÍVIDA CONSOLIDADA

Como pode ser observado no Anexo 2 – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, o resultado apresentado no final do 3º Quadrimestre de 2020 foi de R\$ **101.324.830,47**, o qual representa **89,39%** da RCL, comprovando que a entidade encontra-se dentro dos limites legais, considerando o de **120%** da Receita Corrente Líquida, conforme Resolução do Senado Federal, nos termos da LC 101/00 (LRF). Estas informações podem ser observadas no quadro abaixo:

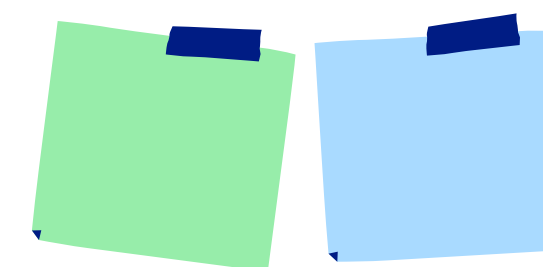
APURAÇÃO DO LIMITE DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	
Dívida Consolidada Líquida	R\$ 101.324.830,47
Receita Corrente Líquida	R\$ 113.350.328,49
% da Dívida em relação a RCL do período	89,39%

Demonstrativo das Garantias e Contra garantias de Valores, Operações de Créditos

1

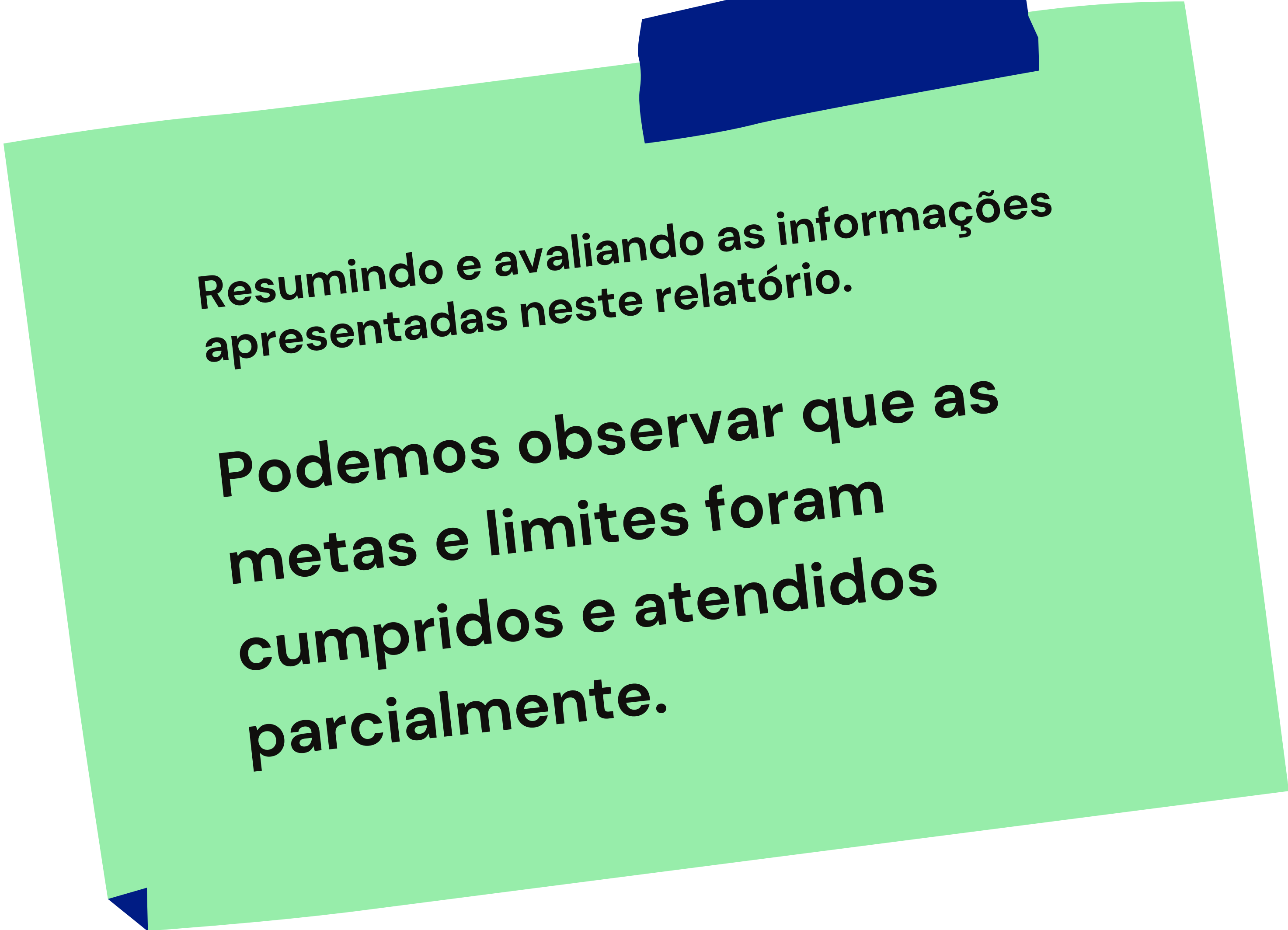
Este demonstrativo visa assegurar a transparência das garantias e contra garantias oferecidas por entes da Federação e compará-las aos limites estabelecidos na LRF.

Conforme demonstra o Anexo III, não oferecemos garantias, nem contra garantias, portanto, estes limites estão devidamente cumpridos.



2

O Município até o 3º trimestre de 2020, **não realizou nenhuma transação com operação de crédito**, desta forma atendemos as determinações da LRF quanto aos limites estabelecidos, conforme demonstra o Anexo IV do Relatório de Gestão Fiscal.



**Resumindo e avaliando as informações
apresentadas neste relatório.**

**Podemos observar que as
metas e limites foram
cumpridos e atendidos
parcialmente.**

OBRIGADO

PAULO MARCOS

EX-SECRETÁRIO DE FINANÇAS DE CONCEIÇÃO DO COITÉ

pmcoite@gmail.com

75.99159-1087

REALIZAÇÃO



RAINHA DO SISAL

APOIO TÉCNICO



Contabilidade Pública

AUDIÊNCIA PÚBLICA
3º QUADRIMESTRE FISCAL
25/02/2021