



OLARIA
Prefeitura Municipal

SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO
Diretoria de Contabilidade

AUDIÊNCIA PÚBLICA - METAS FISCAIS (GESTÃO FISCAL)

ANÁLISE DAS METAS FISCAIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES DO 1º QUADRIMESTRE DE 2018



Data: 07/06/2018
Horário: 18:00h

OLARIA - MG

OBJETIVO DA AUDIÊNCIA PÚBLICA

Demonstrar e avaliar a previsão das receitas e despesas previstas na LDO, o equilíbrio da execução financeira e orçamentária, conforme dispõe o § 4º, do art. 9º, da LC nº 101 de 04/05/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e uma análise geral sobre a gestão fiscal no município, ou seja, o equilíbrio nas contas públicas.

Tem por objetivo ainda de oferecer elementos para melhor compreensão dos dados contidos no Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) e Relatório de Gestão Fiscal (RGF).

RECEITAS

Receitas	Previsão anual	Previsão para o período	percentual previsto %	Execução	Percentual executado %
Receitas Correntes	R\$ 15.276.425,00	R\$ 5.088.966,05	33,31	R\$ 4.643.949,21	30,40
Tributárias	R\$ 269.547,00	R\$ 89.840,02	33,33	R\$ 46.254,27	17,16
Contribuições	R\$ 417.366,00	R\$ 139.108,09	33,33	R\$ 115.505,57	27,67
Patrimoniais	R\$ 840.353,00	R\$ 280.089,65	33,33	R\$ 153.567,82	18,27
Serviços	R\$ 11.551,00	R\$ 3.849,95	33,33	R\$ 598,27	5,18
Transferências Correntes	R\$ 13.729.608,00	R\$ 4.573.411,95	33,31	R\$ 4.327.958,68	31,52
FPM	R\$ 9.840.864,00	R\$ 3.279.959,97	33,33	R\$ 2.879.884,01	29,26
ICMS	R\$ 1.640.272,00	R\$ 546.702,66	33,33	R\$ 633.551,87	38,62
Demais	R\$ 2.240.472,00	R\$ 746.749,32	33,33	R\$ 814.522,80	36,35
Outras	R\$ 8.000,00	R\$ 2.666,40	33,33	R\$ 64,60	0,81
Receitas de Capital	R\$ 2.394.650,00	R\$ 798.136,85	33,33	R\$ 365.000,00	15,24
Operações de crédito	R\$ 199.650,00	R\$ 66.543,35	33,33	R\$ 0,00	0,00
Alienação de Bens	R\$ 45.000,00	R\$ 14.998,50	33,33	R\$ 0,00	0,00
Transferências de Capital	R\$ 2.150.000,00	R\$ 716.595,00	33,33	R\$ 365.000,00	16,98
Receitas Intra-Orçam.	R\$ 783.571,00	R\$ 261.164,21	33,33	R\$ 282.346,61	36,03
(-) Dedução FUNDEB	R\$ 2.328.251,00	R\$ 776.006,06	33,33	R\$ 725.005,97	31,14
Total	R\$ 16.126.395,00	R\$ 5.372.261,05	33,31	R\$ 4.566.289,85	28,32

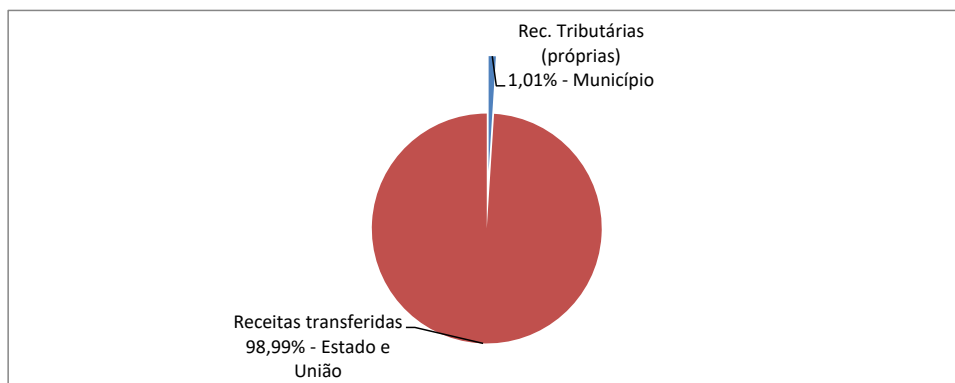
Obs: Transferência de Capital: R\$ 365.000,00
MS SUS - Inv. Saúde - ambulância R\$ 170.000,00
MDA - Patrulha agrícola R\$ 195.000,00

RECEITAS CORRENTES

Título	Valor	% - Percentual
Rec. Tributárias (próprias)	R\$ 46.254,27	1,01
Receitas transferidas	R\$ 4.520.035,58	98,99
Total	R\$ 4.566.289,85	100,00

Detalhamento tributárias

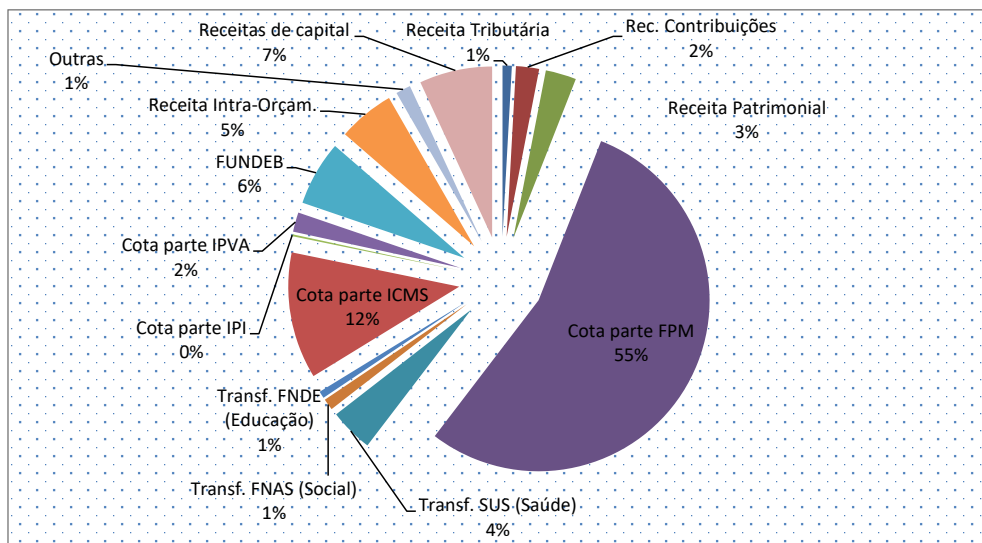
IRRF	R\$ 18.722,30
ITBI	R\$ 3.124,09
ISSQN	R\$ 17.581,23
IPTU	R\$ 758,56
Taxas	R\$ 6.068,09



Conclusão: Observa-se nestes dados o altíssimo grau de dependência que o município tem das transferências do Estado e da União, situação muito característica dos pequenos municípios; porém, o município deve enviar todos os esforços no sentido de efetivar e explorar a sua capacidade tributária própria, sendo inclusive uma cobrança recorrente do TCE/MG - Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais; pois é um direito e um dever do ente o "poder e a obrigação de tributar"; sendo necessário a revisão e atualização do Código Tributário Municipal, atualização da planta de valores do IPTU e revisão/atualização do cadastro imobiliário (providências que estão sendo tomadas pela administração municipal e assessoria jurídica); e assim implantar uma efetiva arrecadação da receita tributária.

Detalhamento da Receita Total

Receita Tributária	R\$ 46.254,27
Rec. Contribuições	R\$ 115.505,57
Receita Patrimonial	R\$ 153.567,82
Cota parte FPM	R\$ 2.879.884,01
Transf. SUS (Saúde)	R\$ 217.703,60
Transf. FNAS (Social)	R\$ 56.975,36
Transf. FNDE (Educação)	R\$ 35.151,33
Cota parte ICMS	R\$ 633.551,87
Cota parte IPI	R\$ 9.465,40
Cota parte IPVA	R\$ 97.429,87
FUNDEB	R\$ 324.238,31
Receita Intra-Orçam.	R\$ 282.346,61
Outras	R\$ 74.221,80
Receitas de capital	R\$ 365.000,00
Sub- total bruto	R\$ 5.291.295,82
Dedução p/ FUNDEB	R\$ 725.005,97
Total	R\$ 4.566.289,85

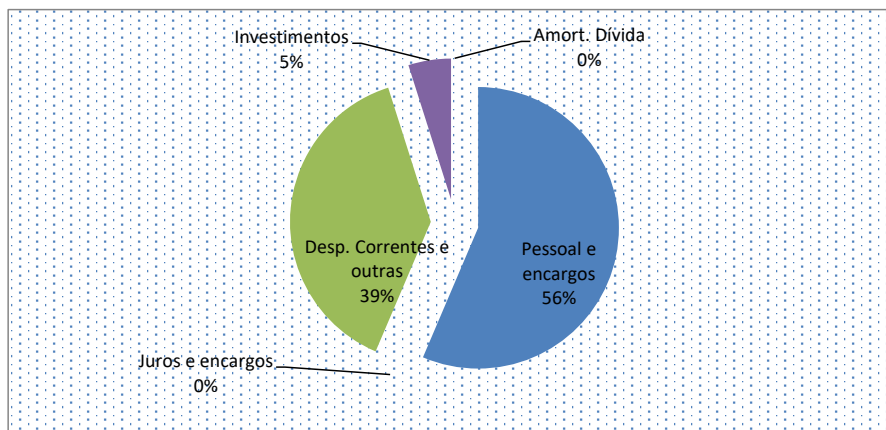


DESPESAS

Despesas	Previsão anual	Previsão para o período	percentual previsto %	Execução	Percentual executado %
Despesas Correntes	R\$ 12.428.519,77	R\$ 4.142.425,64	33,33	R\$ 3.376.225,41	27,17
Pessoal e encargos	R\$ 7.582.995,65	R\$ 2.527.412,45	33,33	R\$ 2.148.149,47	28,33
Juros e encargos da Dívida	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
Outras Desp. Correntes	R\$ 4.845.524,12	R\$ 1.615.013,19	33,33	R\$ 1.228.075,94	25,34
Despesas de Capital	R\$ 2.518.090,64	R\$ 839.279,61	33,33	R\$ 186.431,59	7,40
Investimentos	R\$ 2.516.090,64	R\$ 838.613,01	33,33	R\$ 186.431,59	7,41
Amortização da Dívida	R\$ 2.000,00	R\$ 666,60	33,33	R\$ 0,00	0,00
Outras Desp. Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00
Desp. Intra-Orç. e Reserva	R\$ 1.179.784,59	R\$ 393.222,20	33,33	R\$ 245.336,93	20,80
Total	R\$ 16.126.395,00	R\$ 5.374.927,45	33,33	R\$ 3.807.993,93	23,61

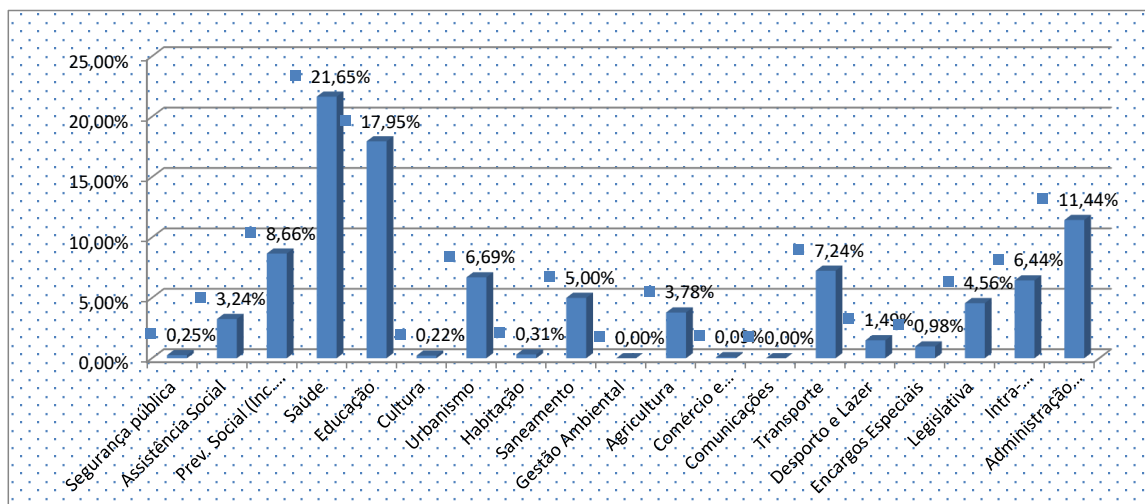
Detalhamento das despesas

Pessoal e encargos	R\$ 2.148.149,47
Juros e encargos	R\$ 0,00
Desp. Correntes e outras	R\$ 1.473.412,87
Investimentos	R\$ 186.431,59
Amort. Dívida	R\$ 0,00



Detalhamento da despesa por função (liquidadas)

Segurança pública	0,25%	R\$ 9.547,39
Assistência Social	3,24%	R\$ 123.537,63
Prev. Social (Inc. RPPS)	8,66%	R\$ 329.916,51
Saúde	21,65%	R\$ 824.487,64
Educação	17,95%	R\$ 683.632,29
Cultura	0,22%	R\$ 8.238,84
Urbanismo	6,69%	R\$ 254.905,82
Habitação	0,31%	R\$ 11.852,23
Saneamento	5,00%	R\$ 190.377,65
Gestão Ambiental	0,00%	R\$ 0,00
Agricultura	3,78%	R\$ 144.040,13
Comércio e Serviços	0,09%	R\$ 3.300,00
Comunicações	0,00%	R\$ 0,00
Transporte	7,24%	R\$ 275.805,07
Desporto e Lazer	1,49%	R\$ 56.555,12
Encargos Especiais	0,98%	R\$ 37.163,67
Legislativa	4,56%	R\$ 173.579,44
Intra-orçamentárias	6,44%	R\$ 245.336,93
Administração Geral	11,44%	R\$ 435.717,57
Total	100,00%	R\$ 3.807.993,93

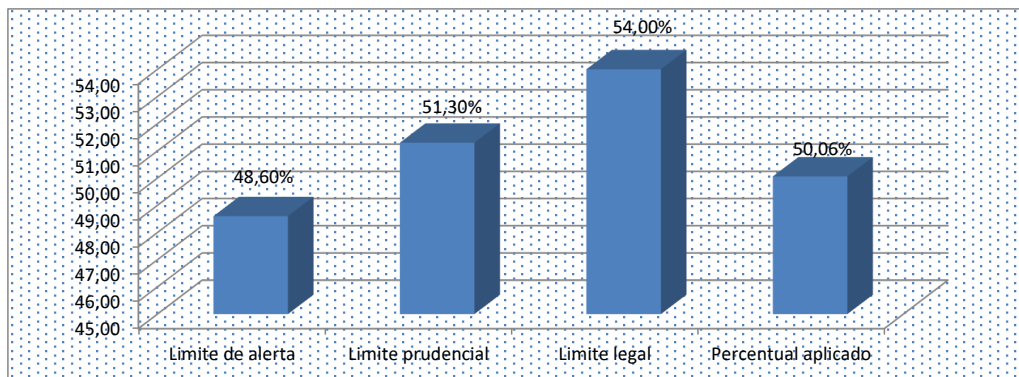


GESTÃO FISCAL
LIMITES E PERCENTUAIS MÍNIMOS DE APLICAÇÃO

Gastos com pessoal (últimos 12 meses) - Com recursos da repatriação

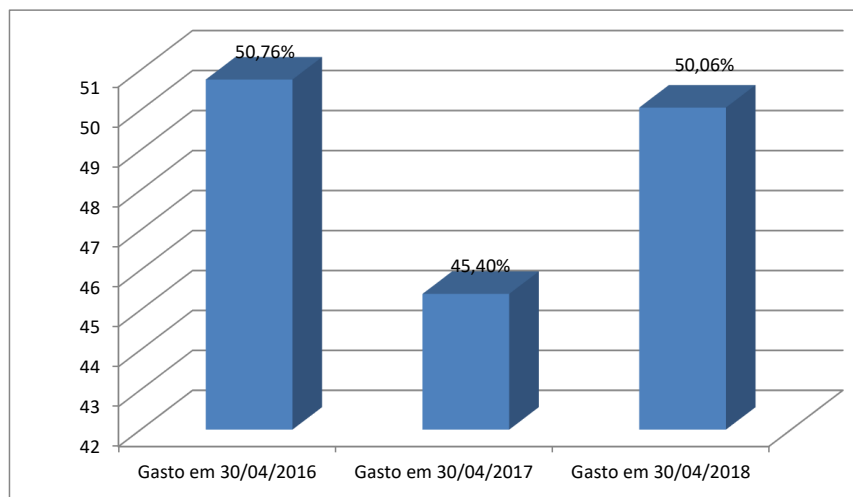
Título	%	Valor
Receita corrente líquida	100,00	R\$ 11.121.153,20
Limite de alerta	48,60	R\$ 5.404.880,46
Limite prudencial	51,30	R\$ 5.705.151,59
Limite legal	54,00	R\$ 6.005.422,73
Percentual aplicado	50,06	R\$ 5.567.375,39

Limite 90% (§ 1º, Inc. II, art. 59)
Limite 95% (§ Único, art. 22)
Limite principal (art. 20)



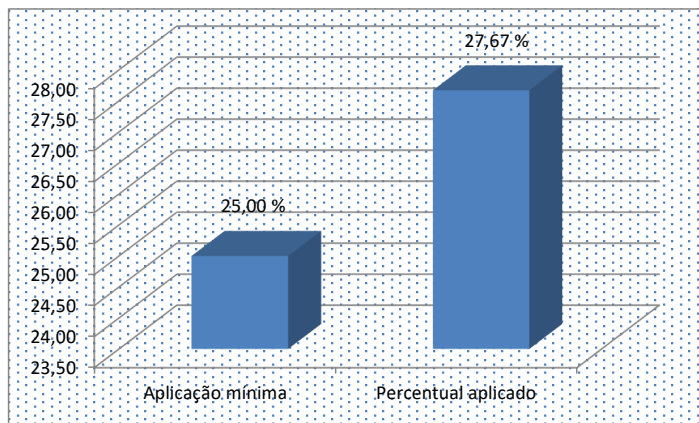
Comparativo de gasto de pessoal com períodos anteriores

Título	Percentual - %
Gasto em 30/04/2016	50,76
Gasto em 30/04/2017	45,4
Gasto em 30/04/2018	50,06



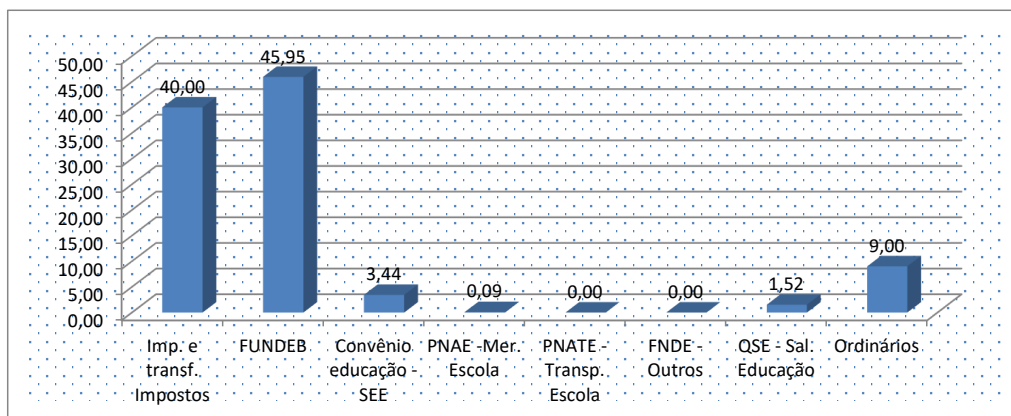
Gastos com a educação - Mínimo de 25% - Art. 212 da CF/88, EC 14/96, Leis Federais 9394/96, 9424/96 e 11494/07 e Decretos Federais 6253/07 e 6278/07

Título	%	Valor
Receita		R\$ 3.665.218,38
Aplicação mínima	25,00	R\$ 916.304,60
Percentual aplicado	27,67	R\$ 1.014.214,09



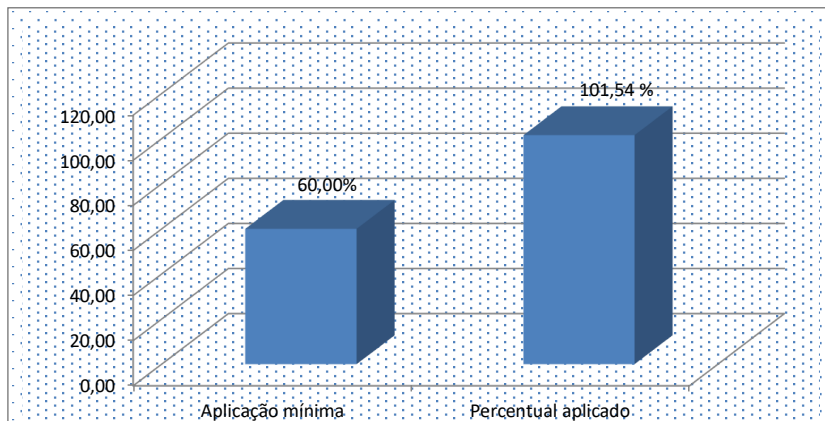
Resumo dos recursos em geral aplicados na educação:

Título	%	Valor
Imp. e transf. Impostos	40,00	289.208,12
FUNDEB	45,95	332.258,05
Convênio educação - SEE	3,44	24.884,30
PNAE -Mer. Escola	0,09	R\$ 645,91
PNATE - Transp. Escola	0,00	R\$ 0,00
FNDE - Outros	0,00	R\$ 0,00
QSE - Sal. Educação	1,52	R\$ 11.015,45
Ordinários	9,00	R\$ 65.098,60
Total	100,00	R\$ 723.110,43



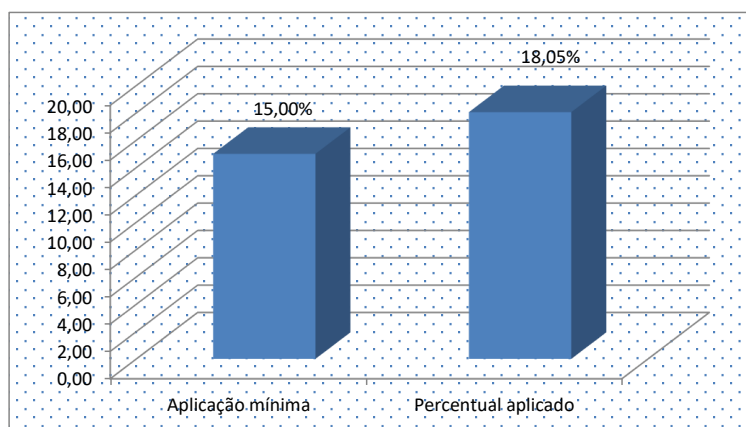
Gastos com o FUNDEB - Mínimo de 60% - Profissionais do magistério

Título	%	Valor
Receita		R\$ 327.221,35
Aplicação mínima	60,00	R\$ 373.883,43
Percentual aplicado	101,54	R\$ 332.258,05



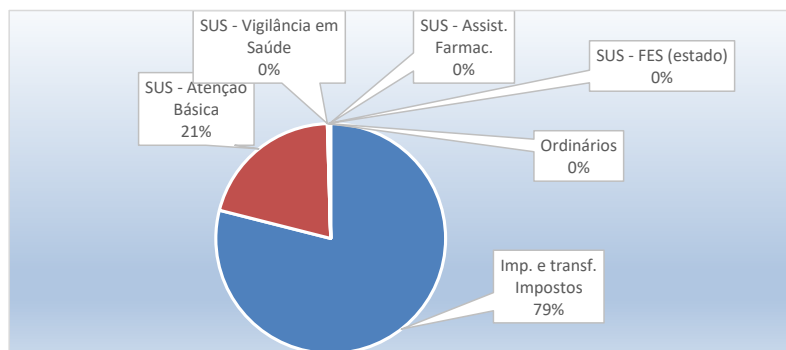
Gastos com a saúde - Mínimo de 15% - Art. 198 , 2º, Inc. III, da CF/88 - ec 29/2000)

Título	%	Valor
Receita		R\$ 3.665.218,38
Aplicação mínima	15,00	R\$ 549.782,76
Percentual aplicado	18,05	R\$ 661.562,75



Resumo dos recursos em geral aplicados na saúde:

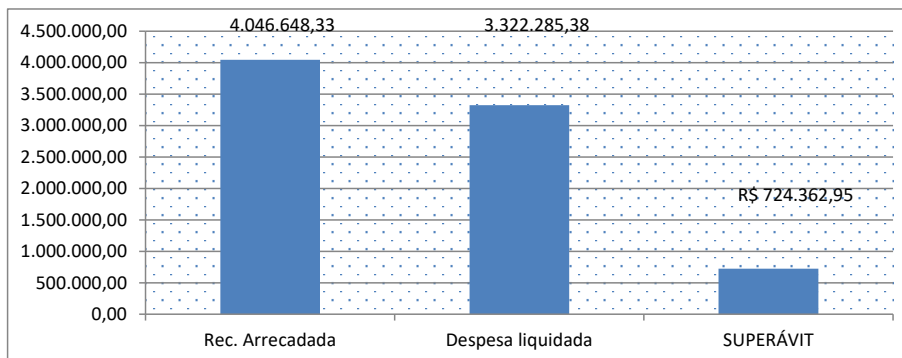
Título	%	Valor
Imp. e transf. Impostos	78,96	R\$ 661.562,75
SUS - Atenção Básica	20,58	R\$ 172.408,14
SUS - Vigilância em Saúde	0,00	R\$ 0,00
SUS - FES (estado)	0,09	R\$ 777,41
Ordinários	0,05	R\$ 400,00
SUS - Assist. Farmac.	0,33	R\$ 2.733,22
Total	100,00	R\$ 837.881,52



Equilíbrio Fiscal

Relação da Receita Arrecadada X Despesa Liquidada (até o período) - **Poder Executivo**

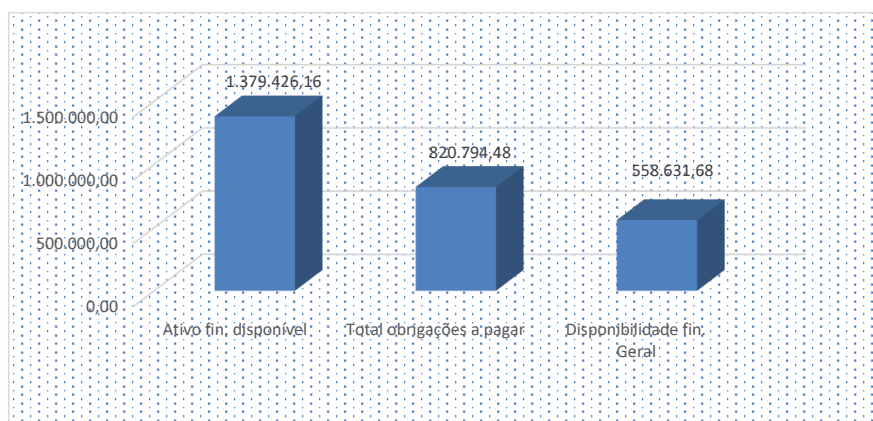
Rec. Arrecadada	4.046.648,33
Despesa liquidada	3.322.285,38
SUPERÁVIT	R\$ 724.362,95



- Situação financeira - Geral

1. Ativo financeiro disponível	1.379.426,16
2. Valores compromissados	
Restos a pagar de exercícios anteriores - processados	39.302,35
Restos a pagar de exercícios anteriores - não processados	1.604,99
Total de restos a pagar de exercícios anteriores	40.907,34
Restos a pagar de 2017 - processados	2.304,09
Restos a pagar de 2017 - não processados	497,00
Total de restos a pagar de 2017	2.801,09
Depósitos - devedores diversos	7.157,43
Despesa liquidada a pagar	769.928,62
Total de obrigações a pagar	820.794,48
3 . Coeficiente de liquidez	1,68
4 . Disponibilidade financeira - geral	558.631,68

Ativo fin. disponível	1.379.426,16
Total obrigações a pagar	820.794,48
Disponibilidade fin. Geral	558.631,68



* **Coficiente de liquidez indica quantos reais existem imediatamente disponíveis para pagar para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo.**

Recursos não vinculados - próprios

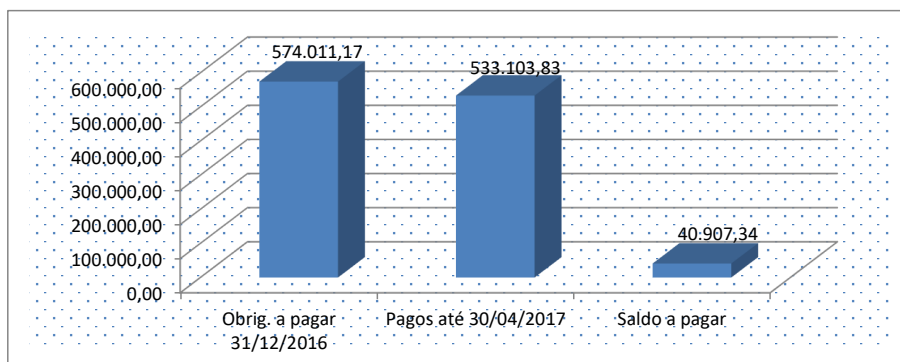
1. Ativo financeiro disponível	423.874,38
2. Valores compromissados	
Restos a pagar de exercícios anteriores - processados	39.191,45
Restos a pagar de exercícios anteriores - não processados	1.604,99
Total de restos a pagar de exercícios anteriores	40.796,44
Restos a pagar de 2017 - processados	585,17
Restos a pagar de 2017 - não processados	307,00
Total de restos a pagar de 2017	892,17
Despesa liquidada a pagar	593.358,36
Depósitos - devedores diversos	7.817,81
Total de obrigações a pagar	642.864,78
3 . Coeficiente de liquidez	0,66
4 . Disponibilidade financeira - geral	-218.990,40

Recursos vinculados

1. Ativo financeiro disponível	955.551,78
2. Valores compromissados	
Restos a pagar de exercícios anteriores - processados	110,90
Restos a pagar de exercícios anteriores - não processados	0,00
Total de restos a pagar de exercícios anteriores	110,90
Restos a pagar de 2017 - processados	1.718,92
Restos a pagar de 2017 - não processados	190,00
Total de restos a pagar de 2017	1.908,92
Depósitos - devedores diversos - 2017	-660,38
Despesa liquidada a pagar	176.570,26
Total de obrigações a pagar	177.929,70
3 . Coeficiente de liquidez	5,37
4 . Disponibilidade financeira - geral	777.622,08

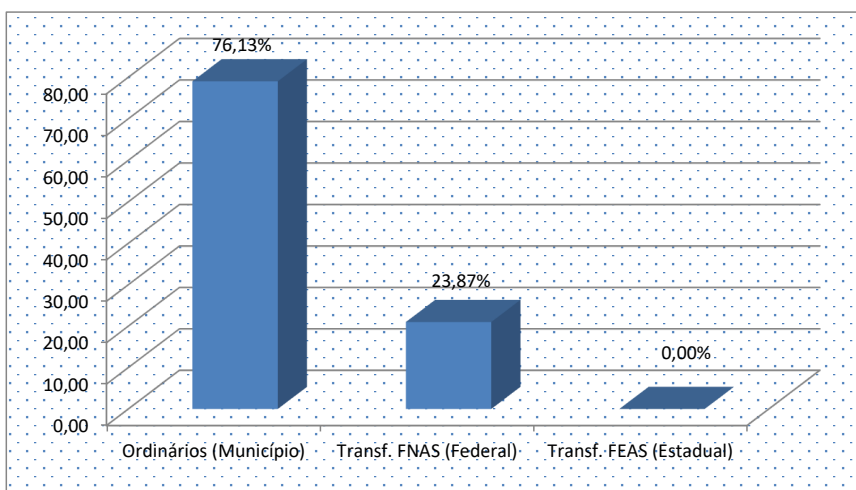
• Registra-se que a atual administração recebeu da administração anterior obrigações a pagar a descoberto no valor total de R\$ 316.089,48, conforme apuração por fonte recursos; em desacordo com o art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal; situação que comprometeu significativamente a gestão financeira da atual administração; praticamente impossibilitando a gestão atual de estar com a situação financeira melhor.

Obrig. a pagar 31/12/2016	574.011,17
Pagos até 30/04/2017	533.103,83
Saldo a pagar	40.907,34



Aplicação de recursos na área social

Título	%	Valor
Ordinários (Município)	79,01	R\$ 97.611,86
Transf. FNAS (Federal)	20,99	R\$ 25.925,77
Transf. FEAS (Estadual)	0,00	R\$ 0,00
Total	100,00	R\$ 123.537,63



Dívida Pública

Rec. Corrente Líquida R\$ 11.121.153,20

Título	Valor	Limite	Valor limite	Excedente
Dívida Cons. Líquida	R\$ 0,00	120%	R\$ 13.345.383,84	R\$ 0,00
Concessão de Garantias	R\$ 0,00	22%	R\$ 2.446.653,70	R\$ 0,00
Operações Créd.	R\$ 0,00	16%	R\$ 1.779.384,51	R\$ 0,00
Ant. Rec. ARO	R\$ 0,00	7%	R\$ 778.480,72	R\$ 0,00

Nota: O município não possui nenhum valor em dívida fundada (dívida de longo prazo)

Base legal: Art. 59 da LRF e Resoluções 40/2001 e 43/2001 do Senado Federal

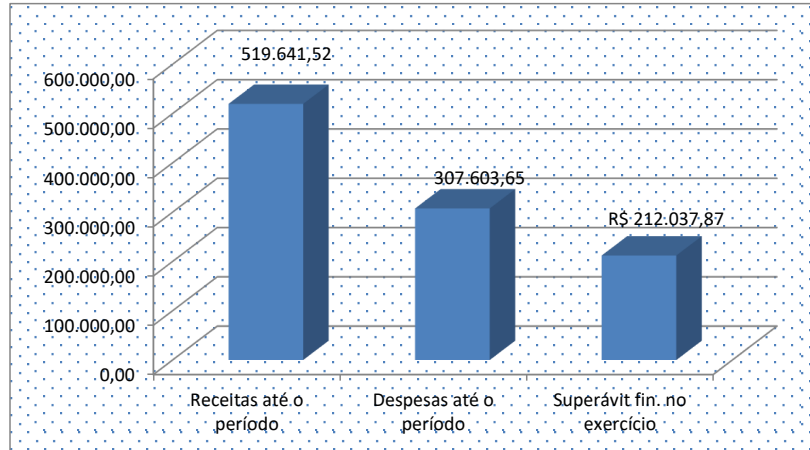
Alienação de Bens (ativos):

* Não houve alienação de bens no exercício de 2018.

Saldo ant. em conta	211,7
Rentab. Período	1,68
Saldo em conta específica	213,38

Gestão do RPPS/IPREMOL:

Saldo total em bancos	6.202.094,72
Receitas até o período	519.641,52
Despesas até o período	307.603,65
Superávit fin. no exercício	R\$ 212.037,87

**Cumprimento de procedimentos legais quanto ao RPPS/IPREMOL:**

* Regular envio de demonstrativos ao MPS, * Se encontra de posse do CRP - Certificado de Regularidade Previdenciária, * Elabora e envia os processo de aposentadoria ao TCE/MG, * Pratica a política anual de investimentos, * Cumpre o plano de custeio, * Elabora e cumpre o cálculo atuarial anual. A Prefeitura através dos ofícios nºs 129 de 25/08/2017 e 005 de 08/01/2018 solicitou e reiterou, respectivamente, ao INSS (Juiz de Fora) um estudo/informações sobre a possibilidade de extinção do RPPS/IPREMOL, levando-se em conta as prováveis consequências advindas, ou seja, para que seja tomada a decisão que seja melhor para o município e para os servidores.

Quanto a extinção do RPPS, é preciso considerar as consequências financeiras e de gasto com pessoal que a extinção pode causar; considerando que o art. 10 da Lei 9717/98 estabelece que: "No caso de extinção de RPPS, os entes assumirão integralmente a responsabilidade pelo pagamento dos benefícios concedidos durante a sua vigência, bem como daqueles benefícios cujos requisitos necessários a sua concessão foram implementados anteriormente à extinção do RPPS". Ou seja, o município atualmente arcaria com uma despesa financeira de R\$ 66.000,00 e que somada à elevação da alíquota patronal de 11,41% para 22% do RGPS/INSS, elevaria o gasto de pessoal do executivo a aproximadamente 60%, extrapolando o limite legal.

Principais obras/investimentos (andamento e situação), no 1º quadrimestre:**OBRAS:**

- 1) REFORMA E MELHORAMENTO GERAL NO PRÉDIO SITUADO NA PARAÇA SANTO ANTÔNIO, Nº 15 (CEDIDO À PMMG). VALOR 48.200,00 (INCLUINDO A MÃO-DE-OBRA PRÓPRIA) - LIQUIDADO E PAGO.
- 2) CONSTRUÇÃO DE COLUNAS (ESTRUTURAS DE CONCRETO) PARA OS GALPÕES DO PARQUE DE EXPOSIÇÕES DA CIDADE. VALOR R\$ 25.986,00. (LIQUIDADO E PAGO).
- 3) CONSTRUÇÃO DE ESTRUTURA METÁLICA DE 03 (TRÊS) GALPÕES DE 300 M² DO PARQUE DE EXPOSIÇÕES, COM FORNECIMENTO DE MATERIAL E MÃO DE OBRA. VALOR R\$ 92.542,32 - (SOMENTE EMPENHADO)
- 4) ELABORAÇÃO DE DIAGNÓSTICO, ESTUDOS DE CONCEPÇÃO E VIABILIDADE, PROJETOS BÁSICOS E EXECUTIVOS DE ENGENHARIA E ESTUDOS AMBIENTAIS PARA O SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA PARA O MUNICÍPIO = VALOR: 96.080,00 - (LIQUIDADO: R\$ 25.454,55, PAGO: 19.090,91)
- 5) ELABORAÇÃO DE DIAGNÓSTICO, ESTUDOS DE CONCEPÇÃO E VIABILIDADE, PROJETOS BÁSICOS E EXECUTIVOS DE ENGENHARIA E ESTUDOS AMBIENTAIS PARA O SISTEMA DE ESGOTAMENTO SANITÁRIO DO MUNICÍPIO. VALOR R\$ 79.180,00. (LIQUIDADO: R\$ 60.454,53, PAGO: 54.090,90)

INVESTIMENTOS:

- 1) AQUISIÇÃO DE 01(UM) VEÍCULO FURGÃO PARA O SETOR DA SAÚDE, P/ AMB SIMPLES REMOÇÃO, COM CAP. VOL. NÃO INFERIOR A 7 METROS CÚBICOS NO TOTAL. COMPR. TOTAL MÍN. 4.740 MM; COMP. MÍN. DO SALÃO DE ATEND. 2.500 MM; PROPOSTA 15182.490000/1170-0 (MINIST. DA SAÚDE). R\$ 167.500,00 (EMPENHADO) - RECURSOS NA CONTA.

2) AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS PARA O SETOR DA AGRICULTURA. RECURSOS: MAPA. CONFORME CONVÊNIO N. 851841 - 2017 MAPA - CAIXA (01 Carreta agrícola com cabeçalho alongado adaptável a ensiladeira, 01 Carreta agrícola - Metálica - Basculante, 01 Colhedora de forragens - Transmissão por Cardan Hidráulica). R\$ 41.900,00. (EMPENHADO). RECURSOS NA CONTA.

3) AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS PARA O SETOR DA AGRICULTURA. RECURSOS: MAPA. CONFORME CONVÊNIO N. 851841 - 2017 MAPA - CAIXA. (01 Grade aradora 14 discos, 01 Sulcador - 02 Linhas , 01 Ensiladeira de forragens adaptável ao cabeçalho de carreta. R\$ 24.630,00. EMPENHADO. RECURSO NA CONTA.

4) AQUISIÇÃO DE 01 PÁ CARREGADEIRA(MOTOR:TURBO 4 CIL;PESO DE OPER:10.500 KG;CAPAC. NOM. VOL DA CAÇAMBA:1,8 m³; CAPAC. NOM. CARGA 3.000 KG; TRAÇÃO 4X4; DIREÇÃO ART.; AR COND; ACION. HIDRÁULICO; TRANS 4 MARCHAS A FRENTE E 3 A RÉ, (CONVÊNIO 849444-PROGRAMA MAPA) E CONTRAPARTIDA DO MUNICÍPIO. R\$ 222.000,00. EMPENHADO. LIQUIDADO. RECURSO NA CONTA.

5) AQUISIÇÃO DE 01 (UM) TRATOR AGRÍCOLA 85 CV 4X4, PARA O SETOR DA AGRICULTURA. RECURSOS: MAPA. CONFORME CONVÊNIO N. 851841 - 2017 MAPA - CAIXA. R\$ 114.000,00. EMPENHADO. RECURSO NA CONTA. PRODUTO ENTREGUE.

6) AQUISIÇÃO DE SISTEMA DE VÍDEO MONITORAMENTO DE SEGURANÇA PARA A CIDADE, CONFORME SOLICITAÇÃO DA POLÍCIA MILITAR. VALOR: R\$ 6.000,00. LIQUIDADO E PAGO.

Transparência:

Base Legal: LC 101/2000, Leis Federais 12.527/2011 e 9.755/1998 - Decreto Municipal 003/2013

* A Prefeitura publica todos os dados solicitados pela legislação vigente, tais como: receitas, despesas, licitações, contratos, compras, balanços, demonstrações contábeis, normas jurídicas, RGF, RREO e outros, no endereço:
www.olaria.mg.gov.br

* Outra fonte de informações é o próprio site do TCE - Tribunal de Contas do Estado, através das informações do SICOM. Ícone: Transparência - Fiscalizando com o TCE (Selecionar o município). Site: www.tce.mg.gov.br

Conclusão: Tendo em vista a gestão fiscal demonstrada no presente relatório, conclui-se que a administração municipal exerce suas atividades administrativas com foco no equilíbrio das contas públicas, pautando-se por uma gestão fiscal equilibrada e transparente e desta forma contribuindo para a constante busca da eficiência e da efetividade nos serviços públicos municipais; com uma permanente observância dos limites mínimos e máximos dos gastos. Enfatizando-se a constante insuficiência dos recursos financeiros diante das crescentes demandas sociais pelos diversos serviços públicos que recaem sobre o município; registrando-se a necessidade de um efetivo acompanhamento sobre os gastos com pessoal e da equalização da situação financeira.

Olaria - MG, 31 de maio de 2018
Dados contábeis, em 30/04/2018


Luiz Eneias de Oliveira
Prefeito


Pedro Edison de Paiva Alves
Diretor de Contabilidade
CRC/MG 66.206/O-5


ADRIANA DE OLIVEIRA MENDES
Secretária M. Adm. Geral

PUBLICAÇÃO DE ATO OFICIAL
Publicado por afixação
Conforme a Lei Orgânica municipal
Período: 31/05/2018 a 08/06/2018
Responsável:


Pedro Edison de Paiva Alves
Diretor de Contabilidade
CRC/MG 66.206/O-5