

# Município de Itabira - MG

## AUDIÊNCIA PÚBLICA

### AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE DE 2015

Prefeito: Damon Lázaro de Sena

Secretário Municipal da Fazenda: Aloísio da Silva Moreira

O Executivo Municipal de Itabira, em cumprimento ao disposto no art.9º, § 4º, da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, em audiência pública junto à Comissão Permanente da Câmara de Vereadores, com a atribuição referida no § 1º do art. 166, da Constituição Federal, **TORNA PÚBLICO** o Relatório e Demonstrativos do cumprimento das Metas Fiscais relativas ao **3º Quadrimestre de 2015**, compreendendo os Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta, conforme tabelas abaixo:

#### Resultado Primário

Mostra o grau de autonomia do município para, utilizando-se das suas receitas próprias, pagar as contas que também lhe são próprias e, sem dependência de poupanças externas. Se positivo, significa que o município, com suas receitas próprias pagou suas contas e gerou poupança para atender o serviço da dívida.

#### Desempenho no Período

O Resultado Primário apurado até o **3º quadrimestre de 2015** apresenta-se **negativo**, acumulando a importância de **-R\$ 23.297.505,80**, conforme detalhamento demonstrado no quadro a seguir.

O **Resultado Primário** representa a **diferença entre as receitas e as despesas primárias**, ou seja, do montante das receitas líquidas arrecadadas, devem ser deduzidos os rendimentos das aplicações financeiras, as operações de crédito, as amortizações de empréstimos e as alienações de bens.

Já, do montante das despesas realizadas, devem ser deduzidos os juros e encargos da dívida, as amortizações da dívida, as concessões de empréstimos e a aquisição de capital já integralizado, pois estes são considerados itens de receitas e despesas **não primárias**.

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABIRA - 2015**

**RESULTADO PRIMÁRIO**

Valores em R\$ 1,00

RECEITAS FISCAIS	RECEITAS REALIZADAS	
	Até o 3º quadrimestre 2014	Até 3º quadrimestre 2015
1 – RECEITAS CORRENTES	506.360.229,50	465.288.234,81
2 – RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	19.292.810,40	20.442.681,32
DEDUÇÕES DAS RECEITAS CORRENTES		
(-) Aplicações Financeiras	-21.223.368,29	-21.608.042,67
(-) Dedução para o FUNDEB	-44.670.697,81	-41.335.988,53
Receita Corrente Ajustada (I)	504.429.671,61	422.786.884,93
3 – RECEITAS DE CAPITAL	10.126.806,90	3.387.822,92
DEDUÇÕES DAS RECEITAS DE CAPITAL		
(-) Operações de Crédito Interna	-49.489,74	0,00
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
(-) Receitas de Alienação de Ativos	-314.929,43	-306.209,79
(-) Alienações de Títulos Mobiliários	0,00	0,00
Receita de Capital Ajustada (II)	9.762.387,73	3.081.613,13
4 – Total das Receitas Fiscais (I+II)	514.192.059,34	425.868.498,06
DESPESAS FISCAIS	DESPESAS LIQUIDADAS	
	Até o 3º quadrimestre 2014	Até 3º quadrimestre 2015
5 – DESPESAS CORRENTES	445.243.261,53	420.176.882,97
(-) Juros e Encargos da Dívida	2.697.647,27	-2.457.580,43
Despesa Corrente Ajustada (III)	447.940.908,80	417.719.302,54
6 – DESPESAS DE CAPITAL	60.833.225,42	36.356.058,97
(-) Amortização da Dívida	-6.763.402,79	-4.909.357,65
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00
(-) Aquis. Título Cap. já Integralizado	0,00	0,00
Despesa de Capital Ajustada (IV)	54.069.822,63	31.446.701,32
7-Total das Despesas Fiscais (III+ IV)	502.010.731,43	449.166.003,86
8 – Saldo de Exercícios Anteriores		
<b>RESULTADO PRIMÁRIO ( 4 – 7 )</b>	<b>12.181.327,91</b>	<b>-23.297.505,80</b>

**Nota: (1)** Conforme manual de elaboração da STN, para fins de apuração do Resultado Primário – Anexo VII deverão ser computadas todas as Receitas e Despesas Orçamentárias, incluindo-se as Intra-Orçamentárias.

## Resultado Nominal

O Resultado Nominal expressa a variação da dívida líquida.

Os dados apontam um **aumento** da dívida fiscal líquida da ordem de **R\$ 7.981.717,76** no **exercício de 2015**, em relação ao ano anterior.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL			
Valores em R\$ 1,00			
ESPECIFICAÇÃO	SALDO		RESULTADO NOMINAL Até o quadrimestre (B-A)
	Exercício de 2014 (A)	Exercício de 2015 (B)	
I - Dívida Consolidada (1)	32.886.829,67	27.998.988,64	
(-) Ativo Disponível (*)	-77.398.592,40	-50.770.018,80	
(-) Haveres Financeiros(*)	-903.532,78	4.335.433,99	
(+) Restos a Pagar Proces. (*)	13.033.349,65	36.567.811,01	
II - Dívida Consolidada Líquida	-32.381.945,86	18.132.214,84	
III - Receita de Privatizações	0,00	0,00	
IV - Passivo Reconhecido	0,00	0,00	
V - Dívida Fiscal Líquida (II+III-IV)	-32.381.945,86	18.132.214,84	50.514.160,70
Fonte: Balanços			

(\*) Conforme Portaria 441 (STN), não estão consolidados os valores do Regime Previdenciário.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL			
Valores em R\$ 1,00			
ESPECIFICAÇÃO	SALDO		RESULTADO NOMINAL Até o quadrimestre (B-A)
	Exercício de 2014 (A)	Exercício de 2015 (B)	
I - Dívida Consolidada (1)	32.886.829,67	27.998.988,64	
(-) Ativo Disponível (*)	-163.820.425,02	-168.015.684,60	
(-) Haveres Financeiros(*)	-1.003.051,10	4.322.633,47	
(+) Restos a Pagar Proces. (*)	24.828.677,21	36.567.811,01	
II - Dívida Consolidada Líquida	-107.107.969,24	-99.126.251,48	
III - Receita de Privatizações	0	0	
IV - Passivo Reconhecido	0	0	
V - Dívida Fiscal Líquida (II+III-IV)	-107.107.969,24	-99.126.251,48	7.981.717,76

## Execução Orçamentária da Receita

Considerando todas as fontes de recursos, a Receita Total Líquida realizada foi de **R\$ 447.782.750,52**, para uma previsão líquida anual de **R\$ 525.586.427,00**, e correspondente a um percentual de realização de **85%**. As Receitas Correntes apresentaram um fraco desempenho, com uma realização no quadrimestre de **89%** em relação ao previsto, que corresponde a **R\$ 58.824.598,19 a menor**, e, as Receitas de Capital em **14%**, ou **R\$ 21.154.335,08 a menor** do que o previsto.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA				
Valores em R\$ 1,00				
Receitas	Prevista	Realizada	% Realizado	% Realizado/ Receita Bruto
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>524.112.833,00</b>	<b>465.288.234,81</b>	<b>89,00%</b>	<b>95,00%</b>
Receita Tributária	79.531.799,00	74.246.932,55	93,00%	15,00%
Receitas de Contribuições	13.624.531,00	14.976.360,13	110,00%	3,00%
Receita Patrimonial	22.071.448,00	18.741.805,77	85,00%	4,00%
Receita de Serviços	21.297.771,00	20.501.121,40	96,00%	4,00%
Transferências Correntes	381.591.207,00	324.707.773,49	85,00%	66,00%
Outras Receitas Correntes	5.996.077,00	12.114.241,47	202,00%	2,00%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>24.542.158,00</b>	<b>3.387.822,92</b>	<b>14,00%</b>	<b>1,00%</b>
Operações de Crédito	2.800.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	298.197,00	306209,79	103,00%	0,00%
Transferências de Capital	21.443.961,00	3.081.613,13	14,00%	1,00%
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>22.887.021,00</b>	<b>20.442.681,32</b>	<b>89,00%</b>	<b>4,00%</b>
<b>TOTAL RECEITA BRUTA</b>	<b>571.542.012,00</b>	<b>489.118.739,05</b>	<b>86,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>DEDUÇÕES DO FUNDEB</b>	<b>-45.955.585,00</b>	<b>-41.335.988,53</b>	<b>90,00%</b>	<b>-8,00%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS RECEITAS LÍQUIDAS</b>	<b>525.586.427,00</b>	<b>447.782.750,52</b>	<b>85,00%</b>	<b>92,00%</b>

### Receitas Correntes

As Receitas Correntes, que alcançaram até o 3º quadrimestre, um **valor total líquido** de **R\$ 423.952.246,28** decorrem basicamente dos Impostos arrecadados diretamente pelo município e das Transferências Constitucionais.

Os **Impostos líquidos arrecadados**, que se encontram agregados na Receita Tributária, responderam com um percentual de **17,16%** em relação ao total das Receitas Correntes líquidas arrecadadas, e as **Transferências Correntes líquidas** responderam com o percentual de **66,84%** também em relação ao total das Receitas Correntes líquidas arrecadadas, no quadrimestre.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA TRIBUTÁRIA LÍQUIDA			
Valores em R\$ 1,00			
Receitas Líquidas	Prevista	Realizada	% realiz.
RECEITA TRIBUTÁRIA	79.531.799,00	74.246.932,55	93,00%
IMPOSTOS	77.801.164,00	72.743.561,66	93,00%
TAXAS	1.730.635,00	1.503.370,89	87,00%

#### Receita da Dívida Ativa e Receitas de Multas e Juros de Mora.

Receitas Líquidas	Prevista	Realizada	% realiz.
Receita da Dívida Ativa	2.257.682,00	3.066.683,31	136,00%
Multa e Juros de Mora	1.000.819,00	2.681.655,51	268,00%
<b>TOTAL</b>	<b>3.258.501,00</b>	<b>5.748.338,82</b>	<b>176,00%</b>

As Transferências Correntes decorrem, notadamente, das Transferências Constitucionais e, em seu conjunto figurou com um realizado total líquido de **84%** do previsto para o exercício, ou **R\$ 52.263.837,48 a menor**. Neste grupo, os itens mais relevantes, pelos seus valores líquidos, são o **ICMS** com **R\$ 118.369.689,36**, o **FPM** com **R\$ 33.825.030,63** e o **IPVA** com **R\$ 11.269.097,01**.

Encontram-se também nesta rubrica as Transferências relativas ao **Salário Educação**, com um total realizado de **R\$ 2.384.487,27**; as Transferências do **FUNDEB**, com o valor de **R\$ 28.289.012,79**, bem como as Transferências do **SUS** com uma receita no valor de **R\$ 30.904.039,86**.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES			
Valores em R\$ 1,00			
Receitas	Prevista para o exercício	Realizada até o quadrimestre	% Realizado
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	381.591.207,00	324.707.773,05	85,00%
ICMS	167.475.934,00	147.983.757,33	88,00%
Dedução p/ o FUNDEB	-33.495.187,00	-29.614.067,97	88,00%
FPM	43.813.375,00	41.730.980,54	95,00%
Dedução p/ o FUNDEB	-8.762.675,00	-7.905.949,91	90,00%
IPVA	13.123.229,00	14.087.543,58	107,00%
Dedução p/ o FUNDEB	-2.624.646,00	-2.818.446,57	107,00%
IPI – Exportação	3.126.696,00	2.694.474,00	86,00%
Dedução p/ o FUNDEB	-625.339,00	-538.894,81	86,00%
Compensação Lei Kandir LC-87/96	1.034.576,00	987.010,55	95,00%
Dedução p/ o FUNDEB	-206.915,00	-197.402,06	95,00%
ITR	1.204.116,00	1.306.136,69	108,00%
Dedução p/ o FUNDEB	-240.823,00	-261.227,21	108,00%
Transferências do FUNDEB	30.154.069,00	28.289.012,79	94,00%
Transferências do Salário Educação	1.971.761,00	2.384.487,27	121,00%
Transferências do SUS	32.782.793,00	30.904.039,86	94,00%

Transferências de Convênios	692.416,00	298.855,72	43,00%
Outras Transferências Correntes	86.212.242,00	54.041.474,72	63,00%
<b>Transferências Correntes Líquidas</b>	<b>335.635.622,00</b>	<b>283.371.784,52</b>	<b>84,00%</b>

Receitas	Prevista para o exercício	Realizada até o quadrimestre
Total Dedução p/ o FUNDEB	-45.955.585,00	-41.335.988,53
Transferências do FUNDEB	30.154.069,00	28.289.012,79
Diferença	-15.801.516,00	-13.046.975,74

Ainda para registro, a **Dedução da receita para formação do FUNDEB** representou uma perda de **-R\$ 13.046.975,74**, as **Receitas Patrimoniais Líquidas**, expressas pelo rendimento obtido com Aplicações Financeiras, pelas Receitas Imobiliárias e de Valores Mobiliários, alcançaram um percentual de **85%**, do previsto para o exercício, com um total realizado até o quadrimestre, de **R\$ 18.741.805,77**. As **Receitas de Serviços Líquidas**, arrecadadas principalmente pelas Entidades da Administração Indireta, advindas da prestação de serviços, somaram **R\$ 20.501.121,40**, com um percentual de realização de **96%** do previsto para o exercício.

## Receitas de Capital

Desempenho detalhado no quadro abaixo:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS RECEITAS DE CAPITAL			
Valores em R\$ 1,00			
Receitas	Prevista	Realizada	% realizado
RECEITAS DE CAPITAL	24.542.158,00	3.387.822,92	14,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.800.000,00	0,00	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	298.197,00	306.209,79	103,00%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	21.443.961,00	3.081.613,13	14,00%

## Receita Corrente Líquida

Período: Janeiro a Dezembro de 2015

Tipo	Valor
<b>Receitas Correntes</b>	<b>471.120.713,02</b>
<b>Deduções (Contr. Serv. p/ RPPS, Comp. Financ. entre RGPS, Fundeb)</b>	<b>-55.495.136,81</b>
(-) Contribuição Servidores RPPS	-8.326.670,07
(-) Deduções p/ FUNDEB	-41.335.988,53
(-) Deduções da Receita Corrente	-5.832.478,21
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>415.625.576,21</b>

**NOTA:** Conforme manual de elaboração da STN, para fins de apuração da Receita Corrente Líquida - Anexo III, não deverão ser consideradas no cálculo, as Receitas Intra-Orçamentárias, pois estas, representam operações entre Entidades do mesmo Orçamento Fiscal e de Seguridade Social.

## Execução Orçamentária da Despesa (Jan a Dez/2016)

A Despesa realizada/liquidada no período totalizou a importância de **R\$ 456.532.941,94** que corresponde a **83%** da fixada/atualizada. No seu conjunto, com maior expressividade, abrigam-se as despesas financiadas com recursos próprios do Tesouro Municipal. São despesas de caráter permanente e continuado da atividade governamental. Além dessas, tem-se as despesas financiadas com recursos vinculados, cuja execução está atrelada à realização dessas receitas, tais como Operações de Crédito e Convênios.

Despesas por Categoria Econômica	Despesa Fixada/Atualizada	Realizada/Liquidada	% realiz.
Pessoal e Encargos Sociais	213.743.664,09	179.563.635,81	84,00%
Manutenção (Custeio)	268.854.226,63	238.155.666,73	89,00%
Juros e Encargos da Dívida	2.485.358,05	2.457.580,43	99,00%
Amortização da Dívida	5.011.599,73	4.909.357,65	98,00%
Investimentos	54.585.541,18	31.028.701,32	57,00%
Inversões Financeiras	418.000,00	418.000,00	100,00%
Reserva de Contingência	4.720.688,14	0,00	0,00%
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>549.819.077,82</b>	<b>456.532.941,94</b>	<b>83,00%</b>

## Pessoal e Encargos Sociais

As Despesas Líquidas com Pessoal e Encargos Sociais, do **Poder Executivo** (Administração Direta e Indireta), **nos últimos 12 (doze) meses** totalizaram a importância de **R\$ 170.683.479,40** correspondente a **41%** da Receita Corrente Líquida, demonstrando, portanto, que os gastos permaneceram dentro dos limites **Prudencial e Legal**, conforme tabela abaixo:

DESPESA DE PESSOAL x RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			
Últimos 12 meses (Janeiro a Dezembro de 2015)			
Poder Executivo	Realizado		Limite LEGAL
	Valor	%	
RCL	415.625.576,21		
DLP	170.683.479,40	41,00%	54

RCL = Receita Corrente Líquida

DLP = Despesa Líquida com Pessoal

## INVESTIMENTOS

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS INVESTIMENTOS POR FONTE DE RECURSOS			
Valores em R\$ 1,00			
Despesa de Capital	Fixado/Ajustado	Realizado	% realizado
Investimentos (Obras e Instalações, Equipamentos, Aquisição de Imóveis)	60.015.140,91	42.173.591,99	70,00%
<b>Fontes</b>			
Próprias do Município	41.417.838,00	21.366.785,01	36,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Recursos Vinculados	18.597.302,91	20.806.806,98	35,00%

Os Investimentos realizados até o 3º quadrimestre de 2015, com o valor total de R\$ 42.173.591,99 representam 10,15% da Receita Corrente Líquida do município, realizada no mesmo período, que alcançou o montante de R\$ 415.625.576,21.

## Dívida Consolidada Líquida

A Dívida Consolidada Interna, para pagamento à Logo Prazo, inscrita até o 2º quadrimestre de 2014, totaliza a importância de R\$ 27.998.988,64.

Os valores se mantêm em patamares comportáveis na relação com a Receita Corrente Líquida até o período.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EM DEZEMBRO DE 2015	
Valores em R\$ 1,00	
TIPO	Valor
<b>Dívida c/ Instituições Financeiras:</b>	20.719.580,43
CEF - CT.0192.600-98/06	9.993.478,80
CEF - CT. 189.647-80	1.951.879,62
BDMG/ NOVO SOMMA - CT. 113.391	2.298.146,16
CEF - CT. 0189.643-42	6.476.075,85
<b>Parcelamento c/ a União:</b>	1.278.632,94
FGTS	
PASEP - Parc. 13629.501572/2011-37	1.278.632,94
<b>Dívida c/ a Previdência Social:</b>	6.000.775,27
INSS - PMI	3.658.499,20



INSS - Parc. Lei 11.941/09	1.067.459,00
INSS - CMI	1.274.817,07
<b>SOMA:</b>	<b>27.998.988,64</b>

<b>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA POR UNIDADE ADMINISTRATIVA</b>			
Valores em R\$ 1,00			
ENTIDADES	RECEITA ARRECADADA	TRANSF. RECEBIDAS	TOTAL
CAMARA MUNICIPAL	0,00	18.196.171,96	18.196.171,96
PREFEITURA MUNICIPAL	386.257.662,02	0,00	386.257.662,02
FUNDAÇÃO CULTURAL CARLOS DRUMMOND DE ANDRADE	230.163,65	3.644.211,64	3.874.375,29
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA ESGOTO	20.976.570,98	692.807,71	21.669.378,69
FUNCAPI	712.951,15	0,00	712.951,15
ITABIRAPREV	39.605.402,72	0,00	39.605.402,72
<b>TOTAL</b>	<b>447.782.750,52</b>	<b>22.533.191,31</b>	<b>470.315.941,83</b>

NOTA: Está incluso no valor da Receita Orçamentária do ITABIRAPREV sua Receita Intra-Orçamentária.

<b>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA POR UNIDADE ADMINISTRATIVA</b>			
Valores em R\$ 1,00			
ENTIDADES	FIXADA ANUAL/ATUALIZADA	EMPENHADA NO EXERCÍCIO	% realizado
CAMARA MUNICIPAL	16.131.067,68	15.187.003,91	94,00%
PREFEITURA MUNICIPAL	455.375.924,77	421.950.674,06	93,00%
FUNDAÇÃO CULTURAL CARLOS DRUMMOND DE ANDRADE	8.488.067,00	5.235.560,43	62,00%
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	26.098.642,37	24.451.574,20	94,00%
FUNCAPI	557.049,00	120.904,74	22,00%
ITABIRAPREV	43.168.327,00	9.614.945,53	22,00%
<b>TOTAL</b>	<b>549.819.077,82</b>	<b>476.560.662,87</b>	<b>87,00%</b>

NOTA: Estão inclusos nos valores das Despesas Orçamentárias acima, as Despesas Intra-Orçamentárias, conforme suas respectivas Unidades Gestoras.

<b>RESTOS A PAGAR PARA INSCRIÇÃO EM 2016</b>	
RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	15.983.317,29
RESTOS A PAGAR LIQUIDADOS	36.567.811,01
<b>TOTAL</b>	<b>52.551.128,30</b>

É o relatório.

Itabira, de            de 2016.