



**PREFEITURA DE
FLORIANÓPOLIS
FAZENDA**

AUDIÊNCIA PÚBLICA – Avaliação das Metas Fiscais (LRF)

**Até o 3º Quadrimestre de
2018**

Audiência Pública

- **Definição:**
 - ✓ A audiência pública é uma forma de promover a participação popular no processo de fiscalização sobre administração pública.

Audiência Pública

- Esta audiência pública tem por objetivo abordar, de forma resumida, alguns aspectos considerados mais relevantes da execução orçamentária e financeira até o 3º quadrimestre de 2018.
- Ao longo desta apresentação procuramos oferecer elementos para melhor compreensão dos relatórios da LRF n. 101/2000.

Audiência Pública

- **Motivo para a Realização desta Audiência Pública:**
 - ✓ Atender ao disposto no Art. 9º, § 4º assim como os objetivos previstos no Art. 1º, § 1º ambos da LC 101/2000.
 - ✓ A responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas.

Transparência na Gestão Fiscal

São instrumentos de transparência da gestão fiscal, aos quais será dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público:

- O P.P.A, L.D.O e L.O.A;
- As prestações de contas dos Quadrimestres;
- **O Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO;**
- **O Relatório de Gestão Fiscal - RGF.**

Publicações

- Jornal “Diário Catarinense” do dia 20 de fevereiro de 2019;
- Jornal “Notícias do Dia” do dia 20 de fevereiro de 2019;
- DOEM - Diário Oficial Eletrônico do Município de Florianópolis do dia 18 de fevereiro até 14 de março de 2019.



**PREFEITURA DE
FLORIANÓPOLIS
FAZENDA**

RREO – Balanço Orçamentário

Balanço Orçamentário

Demonstra as **receitas e despesas previstas, em confronto com as realizadas.** Regulamentado pela Lei 4.320/64, o Balanço Orçamentário é a demonstração contábil pública que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando as parcelas previstas e fixadas com as executadas.

RREO – Balanço Orçamentário

| Receitas | Orçada 2018 | Realizada até o Período | % Realizado |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|
| Receita Tributária | 897.254.343 | 936.987.623 | 104,43% |
| Receita de Contribuições | 87.235.453 | 101.058.432 | 115,85% |
| Receita Patrimonial | 42.708.550 | 23.884.924 | 55,93% |
| Receita de Serviços | 0 | 78.267 | - |
| Transferências Correntes | 638.265.103 | 618.121.243 | 96,84% |
| Outras Receitas Correntes | 210.443.457 | 37.509.966 | 17,82% |
| Receitas Correntes | 1.875.906.906 | 1.717.640.454 | 91,56% |

RREO – Balanço Orçamentário

| Receitas | Orçada 2018 | Realizada até o Período | % Realizado |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|
| Operações de Crédito | 216.182.232 | 22.590.057 | 10,45% |
| Alienação de Bens | 3.113.022 | - | 0,00% |
| Transferências de Capital | 135.507.390 | 22.272.900 | 16,44% |
| Outras receitas de Capital | 412.262 | - | 0,00% |
| Receitas de Capital | 355.214.906 | 44.862.957 | 12,63% |
| Receitas Intraorçamentárias | 241.711.377 | 121.507.213 | 50,27% |
| TOTAL | 2.472.833.189 | 1.884.010.625 | 76,19% |



RREO – Balanço Orçamentário

| Despesas | Orçada 2018 | Empenhada até o Período | % Realizado |
|----------------------------|----------------------|-------------------------|--------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.162.689.012 | 1.096.521.930 | 94,30 |
| Juros e Encargos da Dívida | 21.117.290 | 17.594.220 | 83,31 |
| Outras Despesas Correntes* | 752.732.310 | 576.885.478 | 76,63 |
| Despesas Correntes | 1.936.538.612 | 1.691.001.629 | 87,32 |

***Despesas com:**

- material de consumo;
- aluguéis;
- contribuições;
- subvenções;
- auxílio-alimentação;
- auxílio-transporte;
- prestação de serviços pessoa física e jurídica;
- entre outras.



RREO – Balanço Orçamentário

| Despesas | Orçada 2018 | Empenhada até o Período | % Realizado |
|----------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| Investimentos | 467.776.652 | 123.071.812 | 26,30 |
| Amortização da Dívida | 54.716.437 | 116.075.614 | 212,14 |
| Despesas de Capital | 522.493.089 | 239.147.426 | 45,77 |
| Reserva de Contingência | 13.801.488 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 2.472.833.189 | 1.930.149.055 | 78,05 |



PREFEITURA DE
FLORIANÓPOLIS
FAZENDA

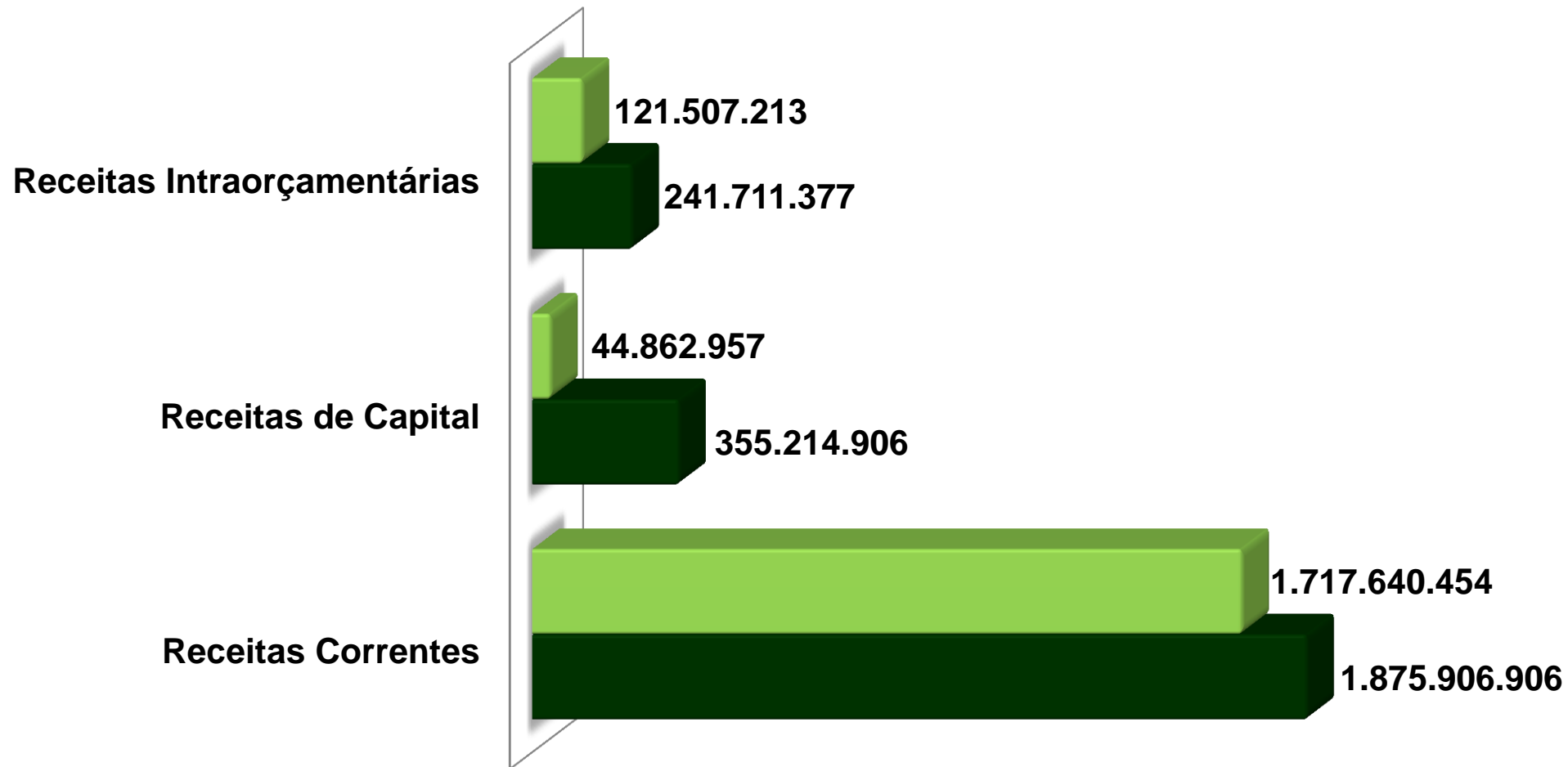
RECEITAS

Comparativo das Receitas

| Descrição | Receitas Arrecadadas em 2017 | Receitas Arrecadadas em 2018 | Variação |
|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| Correntes | 1.555.588.080 | 1.717.640.454 | 10,42% |
| Capital | 55.827.892 | 44.862.957 | -19,64% |
| Intraorçamentárias | 49.841.807 | 121.507.213 | 143,79% |
| TOTAL | 1.661.257.778 | 1.884.010.625 | 13,41% |

A Receita Arrecadada em 2018 ficou 13,41% acima da arrecadada em 2017.

Receitas – Orçada X Arrecadada

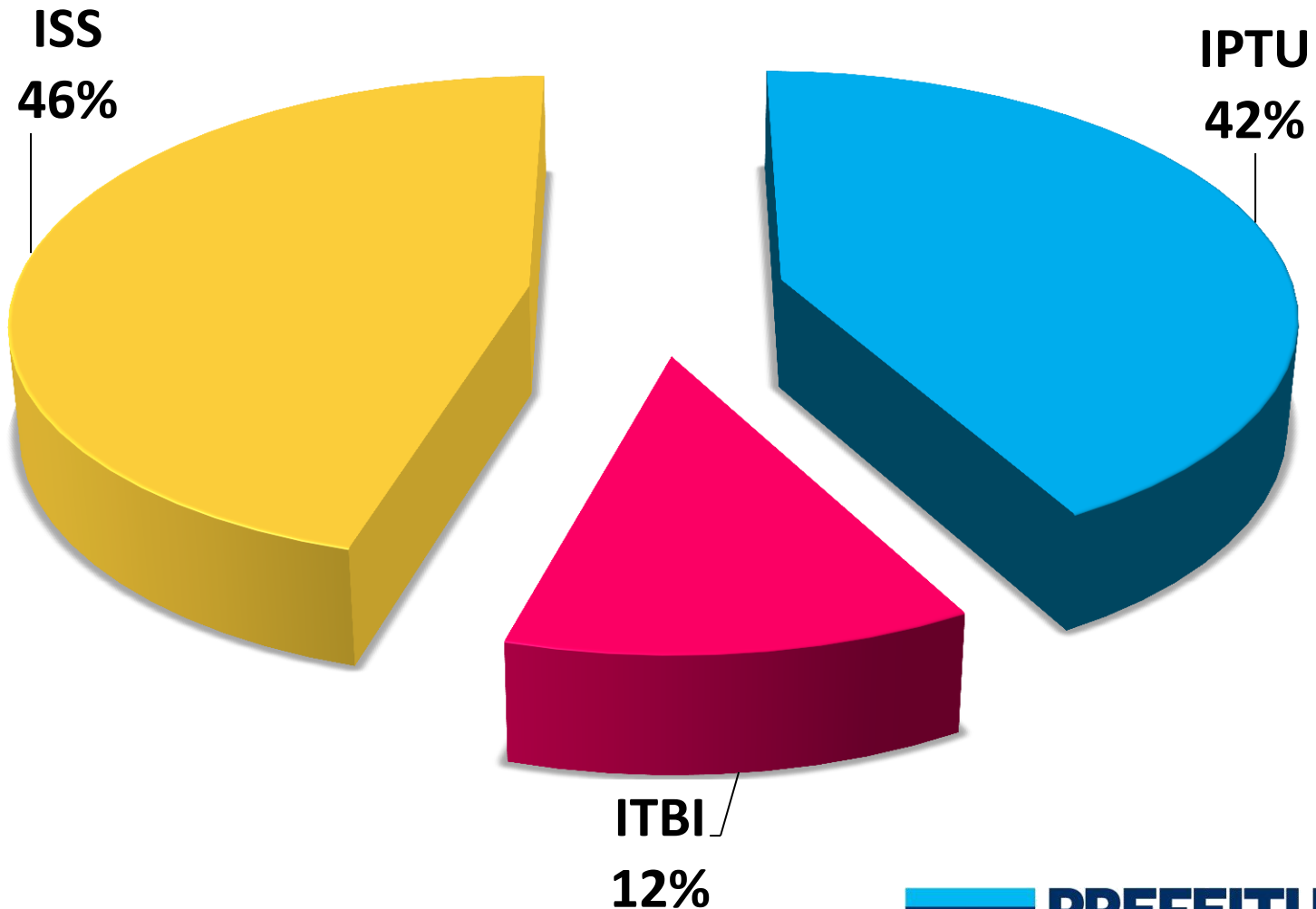


■ Realizada 2018 ■ Orçada 2018

Comparativo das Principais Receitas

| Descrição | Até o 3º Quadrimestre 2017 | Até o 3º Quadrimestre 2018 | Variação |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| IPTU | 273.662.129 | 276.726.151 | 1,12% |
| ITBI | 73.720.001 | 81.674.242 | 10,79% |
| ISS | 258.369.925 | 299.936.185 | 16,09% |
| Taxa de Coleta de Resíduos | 67.829.013 | 92.748.377 | 36,74% |
| FPM (bruto) | 119.860.213 | 128.919.603 | 7,56% |
| ICMS (bruto) | 145.553.496 | 154.815.599 | 6,36% |
| IPVA (bruto) | 76.521.191 | 84.555.764 | 10,50% |
| TOTAL | 1.015.515.967 | 1.119.375.921 | 10,23% |

Arrecadação de Impostos Municipais





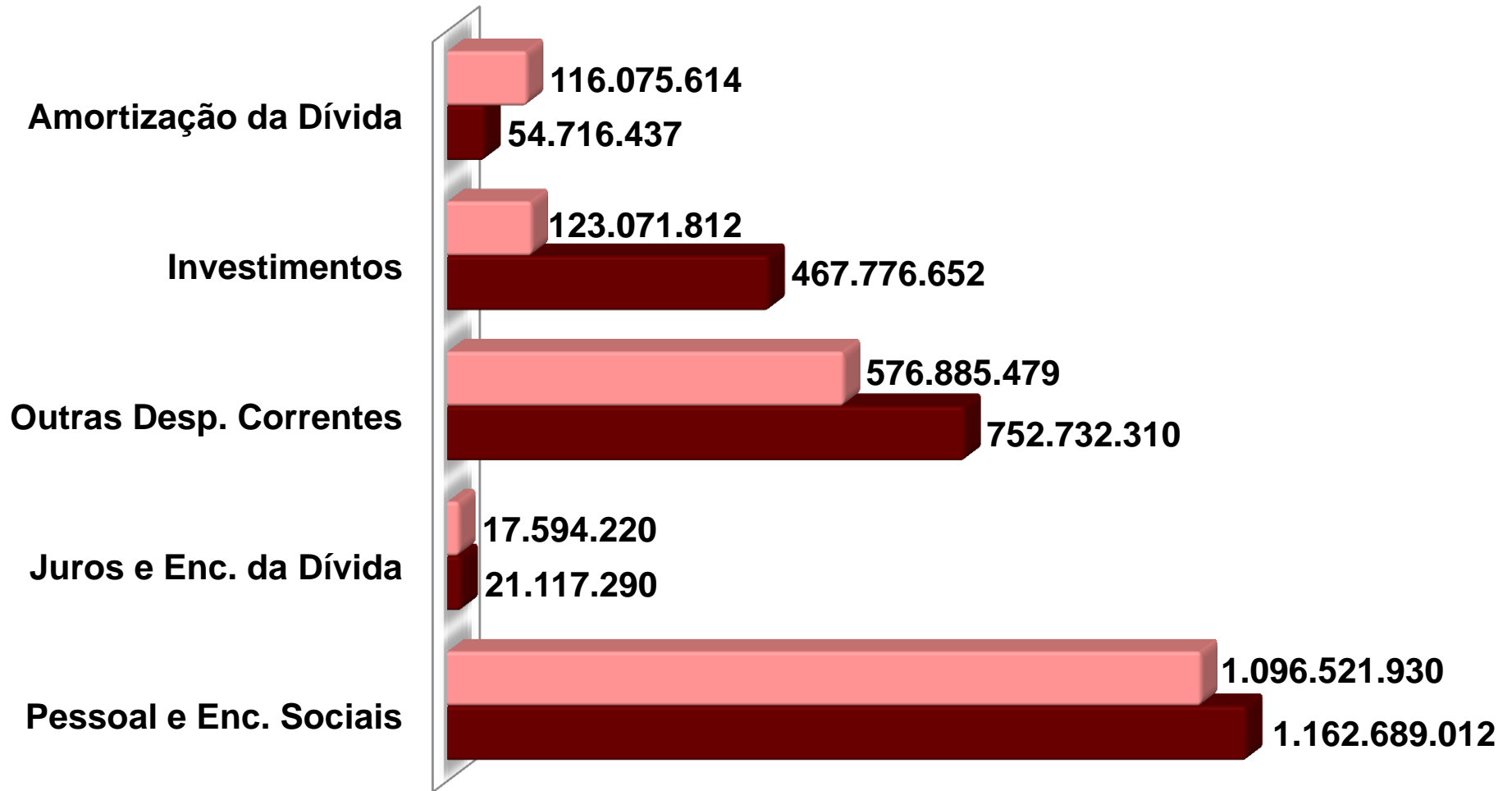
PREFEITURA DE
FLORIANÓPOLIS
FAZENDA

DESPESAS

Comparativo Despesas

| Descrição | Empenhada até 3º Quadrimestre 2017 | Empenhada até 3º Quadrimestre 2018 | Variação (%) |
|---------------------|--|--|-----------------|
| Despesas Correntes | 1.544.128.852 | 1.691.001.629 | 9,51 |
| Despesas de Capital | 162.607.900 | 239.147.426 | 47,06 |
| TOTAL | 1.706.736.752 | 1.930.149.055 | 13,09 |

Metas das Despesas



■ Empenhada até o Período ■ Orçada 2018

Despesas Empenhadas por Função de Governo

| | Orçado 2018 | Até o 3º Quadrimestre 2018 | Variação (%) |
|----------------------------|-------------|----------------------------------|---------------|
| 01 – Legislativa | 68.470.440 | 55.540.620 | 81,11 |
| 02 – Judiciária | 41.541.827 | 68.724.811 | 165,43 |
| 04 – Administração | 339.312.588 | 318.456.145 | 93,85 |
| 06 - Segurança Pública | 51.437.668 | 48.069.573 | 93,45 |
| 08 – Assistência Social | 119.985.950 | 90.542.390 | 75,46 |
| 09 – Previdência Social | 321.098.622 | 245.411.301 | 76,42 |
| 10 – Saúde | 362.362.466 | 337.205.294 | 93,05 |
| 11 – Trabalho | 17.786.217 | 18.553.521 | 104,31 |
| 12 – Educação | 487.562.440 | 473.851.019 | 97,18 |
| 13 – Cultura | 17.254.992 | 10.230.945 | 59,29 |
| 14 – Direitos da Cidadania | 110.750 | 35.677 | 32,21 |

Despesas Empenhadas por Função de Governo

| | Orçado 2018 | Até o 3º Quadrimestre 2018 | Variação (%) |
|------------------------------|----------------------|---|---------------------|
| 15 – Urbanismo | 427.465.766 | 128.083.626 | 29,96 |
| 16 – Habitação | 14.486.290 | 763.915 | 5,27 |
| 17 – Saneamento | 32.132.654 | 36.503.647 | 113,60 |
| 18 – Gestão Ambiental | 46.344.306 | 17.126.393 | 36,95 |
| 19 – Ciência e Tecnologia | 35.300 | 0 | 0,00 |
| 23 – Comércio e Serviços | 3.573.517 | 1.530.460 | 42,82 |
| 26 – Transporte | 14.894.752 | 9.953.263 | 66,82 |
| 27 – Desporto e Lazer | 7.500.666 | 4.535.903 | 60,47 |
| 28 – Encargos Especiais | 85.674.490 | 65.030.544 | 75,90 |
| 99 – Reserva de Contingência | 13.801.488 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 2.472.833.189 | 1.930.149.055 | 78,05 |

PRINCIPAIS APLICAÇÕES

| | Em R\$ |
|-----------------------------------|--------------------|
| Drenagem e Pavimentação | 20.914.021 |
| Revitalização de Praças e Jardins | 1.147.061 |
| Elaboração de Projetos | 4.987.111 |
| Iluminação Pública | 40.720.895 |
| Transporte Final do Lixo | 29.663.802 |
| Outros Investimentos | 25.638.922 |
| TOTAL | 123.071.812 |

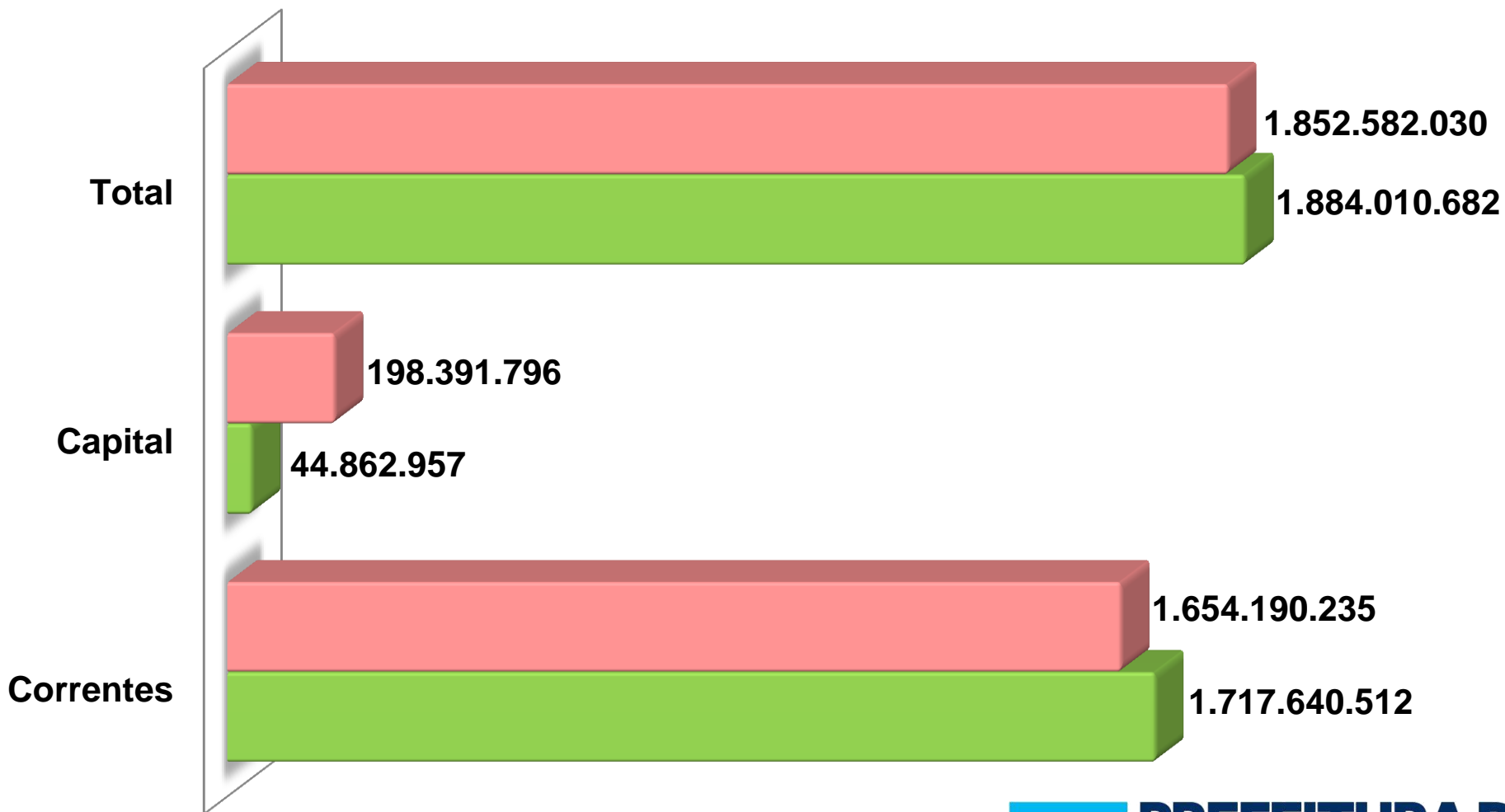
COMPORTAMENTO ORÇAMENTÁRIO

Comparativo Receitas X Despesas

| | Correntes | Capital | Intraorçamentária | Total |
|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| Receitas Realizadas | 1.717.640.454 | 44.862.957 | 121.507.213 | 1.884.010.625 |
| Despesas Liquidadas | 1.654.190.235 | 198.391.796 | 0 | 1.852.582.030 |
| TOTAL | 63.450.220 | (153.528.839) | 121.507.213 | 31.428.594 |

O confronto das Receitas Arrecadadas com as Despesas Liquidadas no período apresentam valores positivos, resultando em Superávit de **R\$ 31.428.594**

Comparativo Receitas X Despesas



■ Despesas Liquidadas ■ Receitas

Comparativo Receitas X Despesas

Recurso Total

| Arrecadada | Liquidada | Diferença | % |
|---------------|---------------|------------|-------|
| 1.884.010.625 | 1.852.582.030 | 31.428.594 | 98,33 |

Recurso Próprio

| Arrecadada | Liquidada | Diferença | % |
|---------------|---------------|------------|-------|
| 1.271.021.737 | 1.216.809.243 | 54.212.495 | 95,73 |

Recurso Vinculado

| Arrecadada | Liquidada | Diferença | % |
|-------------|-------------|--------------|--------|
| 612.988.887 | 635.772.788 | (22.783.901) | 103,72 |

Aplicação em Educação

| Descrição | R\$ |
|----------------------------------|---------------|
| Receitas Resultantes de Impostos | 1.203.259.358 |
| Despesas empenhadas com Educação | 341.553.980 |
| Percentual aplicado | 28,39% |

FUNDEB

| Descrição | R\$ |
|--------------------------|---------------|
| (+) Retorno do FUNDEB | 146.921.925 |
| (-) Retenção ao FUNDEB | 74.234.410 |
| Percentual | 50,53% |
| (=) Ganhos do FUNDEB | 72.687.515 |

Aplicação em Saúde

| Descrição | R\$ |
|-------------------------------------|---------------|
| Receitas Resultantes de Impostos | 1.190.495.201 |
| Despesas empenhadas na Saúde | 221.054.287 |
| Percentual aplicado na Saúde | 18,57% |

Aplicação em Assistência Social

| Descrição | R\$ |
|---|-------------------|
| Receitas Resultantes de Impostos | 1.190.495.201 |
| Despesas empenhadas com Assistência Social (empenhadas – função 08) | 45.045.531 |
| Despesas empenhadas com a Tarifa Social | 45.496.859 |
| Total das Despesas | 90.542.390 |
| Percentual aplicado | 7,60% |

Aplicações em Pessoal e Encargos Sociais

| Itens | Despesas Liquidadas | | Limite Legal | | Limite Prudencial | |
|--|---------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|
| | Últimos 12 meses | % Despesas sobre RCL | % | Diferença % | % | Diferença % |
| Executivo Folha de Pagamento e Encargos Sociais | 838.122.204 | | | | | |
| Executivo Terceirizados | 11.887.299 | | | | | |
| Total do Executivo | 850.009.503 | 51,18 | 54,00 | 2,82 | 51,30 | 0,12 |
| Total do Legislativo | 45.706.186 | 2,76 | 6,00 | 3,25 | 5,70 | 2,94 |
| TOTAL | 895.715.689 | 53,93 | 60,00 | 6,07 | 57,00 | 3,07 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (ÚLTIMOS 12 MESES) | | | | | 1.660.908.533 | |

No entendimento do TCE/SC as despesas com nutricionistas e merendeiras terceirizadas contam para o percentual de gastos com pessoal. Neste caso o percentual passa para **52,55%**.

Limites de Endividamento

| Descrição | Despesas Empenhadas | % Sobre a RCL | Limite Legal (%) | Diferença (%) |
|----------------------------|---------------------|---------------|------------------|----------------------|
| Amortização da Dívida | 89.571.977 | 5,39 | | |
| Encargos da Dívida | 26.503.637 | 1,59 | | |
| TOTAL | 116.075.614 | 6,98 | 11,50 | 4,52 |
| RCL 3º QUADRIMESTRE | | | | 1.660.908.533 |

Comentário Final

- Os resultados apresentados permitem concluir que as aplicações em Educação, Saúde, Assistência Social, Pagamento do Serviço da Dívida, Pessoal e Encargos Sociais estão dentro das normas legais. Fica demonstrado assim, o cumprimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000.

AGRADECEMOS A ATENÇÃO!

Informações:

Secretaria Municipal da Fazenda

Superintendência de Planejamento e Orçamento

Diretoria de Planejamento e Orçamento



3213-5591 / 3213-5576



www.pmf.sc.gov.br/transparencia