



Prefeitura Municipal de  
**Aguas de Chapecó**

## **Audiência Pública**

Parágrafo 4º, Art. 9º da LRF

**Demonstração e Avaliação do  
Cumprimento das Metas Fiscais:  
3º Quadrimestre de 2009**

# OBJETIVO

---

- **Demonstrar o desempenho orçamentário e financeiro do 3º quadrimestre de 2009.**
  - **Avaliar as metas fiscais previamente estabelecidas para o Município de Águas de Chapecó.**

**Dados e números são originários do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO, publicado bimestralmente, e do Relatório de Gestão Fiscal – RGF, publicado semestralmente, em cumprimento a LC 101/2000.**

# **DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E DO CUMPRIMENTO DAS METAS**

---

**Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, Art. 9º § 4º,**

**.... o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas municipais.**

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

---

RECEITA

X

DESPESA

# RECEITA

---

As receitas do Município se classificam em dois grupos:

**RECEITAS CORRENTES:** que decorrem dos recursos arrecadados através de impostos, taxas e contribuições e pelas transferências constitucionais e legais, destacando-se a participação da União e do Estado, bem como as transferências recebidas para o FUNDEB e através de convênios.

**RECEITAS DE CAPITAL:** que resultam da alienação de bens, das operações de crédito e de transferências da união ou do Estado mediante convênio

# RECEITAS

| <b>RECEITAS</b>              | <b>PREVISTO<br/>2009</b> | <b>ARRECADADO<br/>2009</b> |
|------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>RECEITA CORRENTE</b>      | <b>11.607.400,00</b>     | <b>12.485.689,07</b>       |
| <b>RECEITA DE CAPITAL</b>    | <b>423.000,00</b>        | <b>418.778,89</b>          |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b>    | <b>12.030.400,00</b>     | <b>12.904.467,96</b>       |
| <b>DEDUÇÃO PARA O FUNDEB</b> | <b>(1.310.400,00)</b>    | <b>(1.265.426,33)</b>      |
| <b>TOTAL DA RECEITA</b>      | <b>10.720.000,00</b>     | <b>11.639.041,63</b>       |

**% ARRECADADO EM RELAÇÃO AO PREVISTO  
EXERCÍCIO DE 2009**

**RECEITA TOTAL LÍQUIDA**

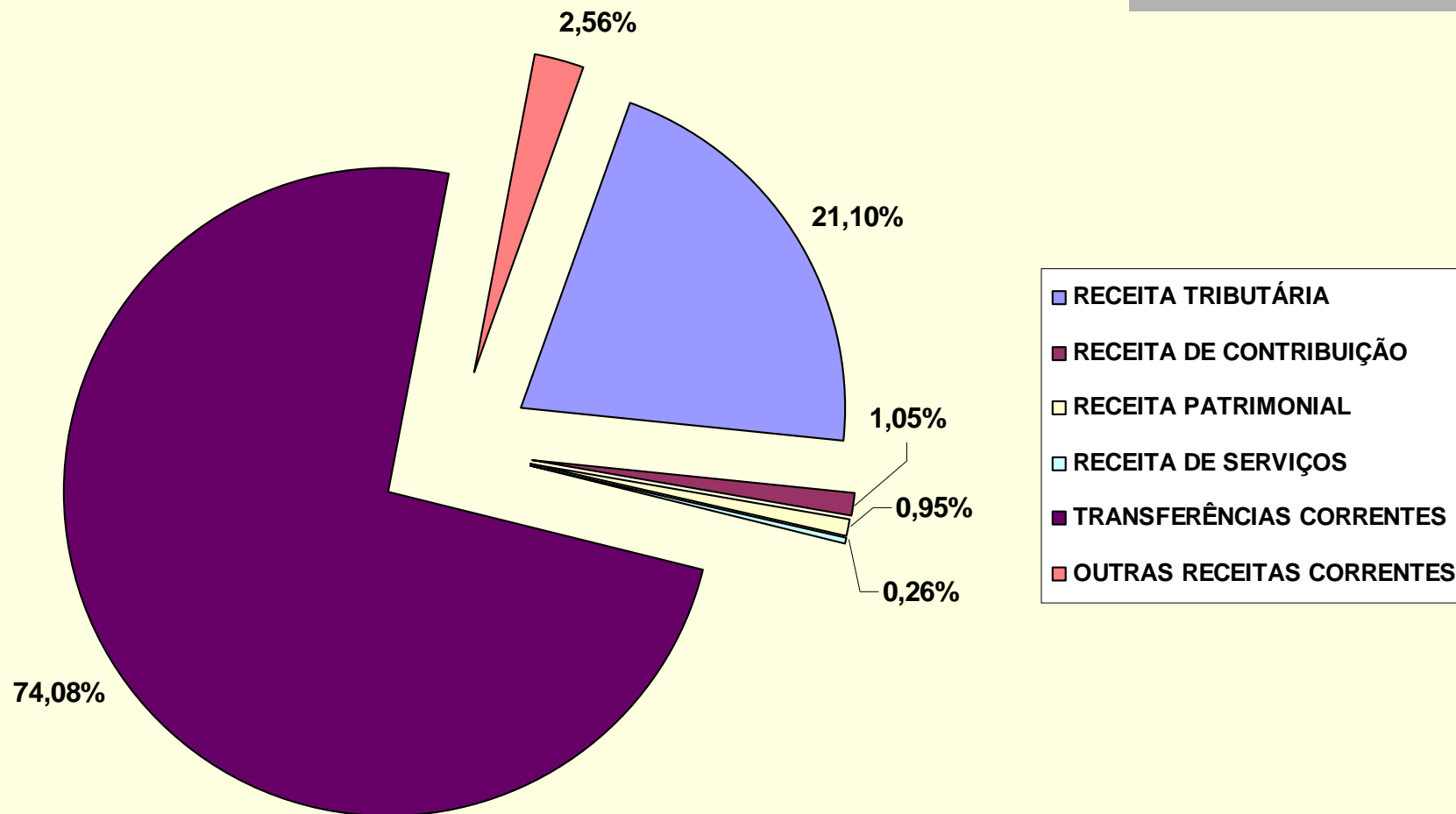
**8,57%**

## **METAS DE ARRECADAÇÃO - 2009 PREVISTO X ARRECADADO**

| <b>RECEITAS</b>             | <b>PREVISTO<br/>2009</b> | <b>ARRECADADO<br/>2009</b> | <b>%</b>       |
|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------|
| <b>1º QUADRIMESTRE/2009</b> | <b>3.573.333,33</b>      | <b>3.585.068,71</b>        | <b>100,33%</b> |
| <b>2º QUADRIMESTRE/2009</b> | <b>3.753.333,33</b>      | <b>3.710.951,21</b>        | <b>103,85%</b> |
| <b>3º QUADRIMESTRE/2009</b> | <b>3.753.333,34</b>      | <b>4.343.021,71</b>        | <b>121,54%</b> |

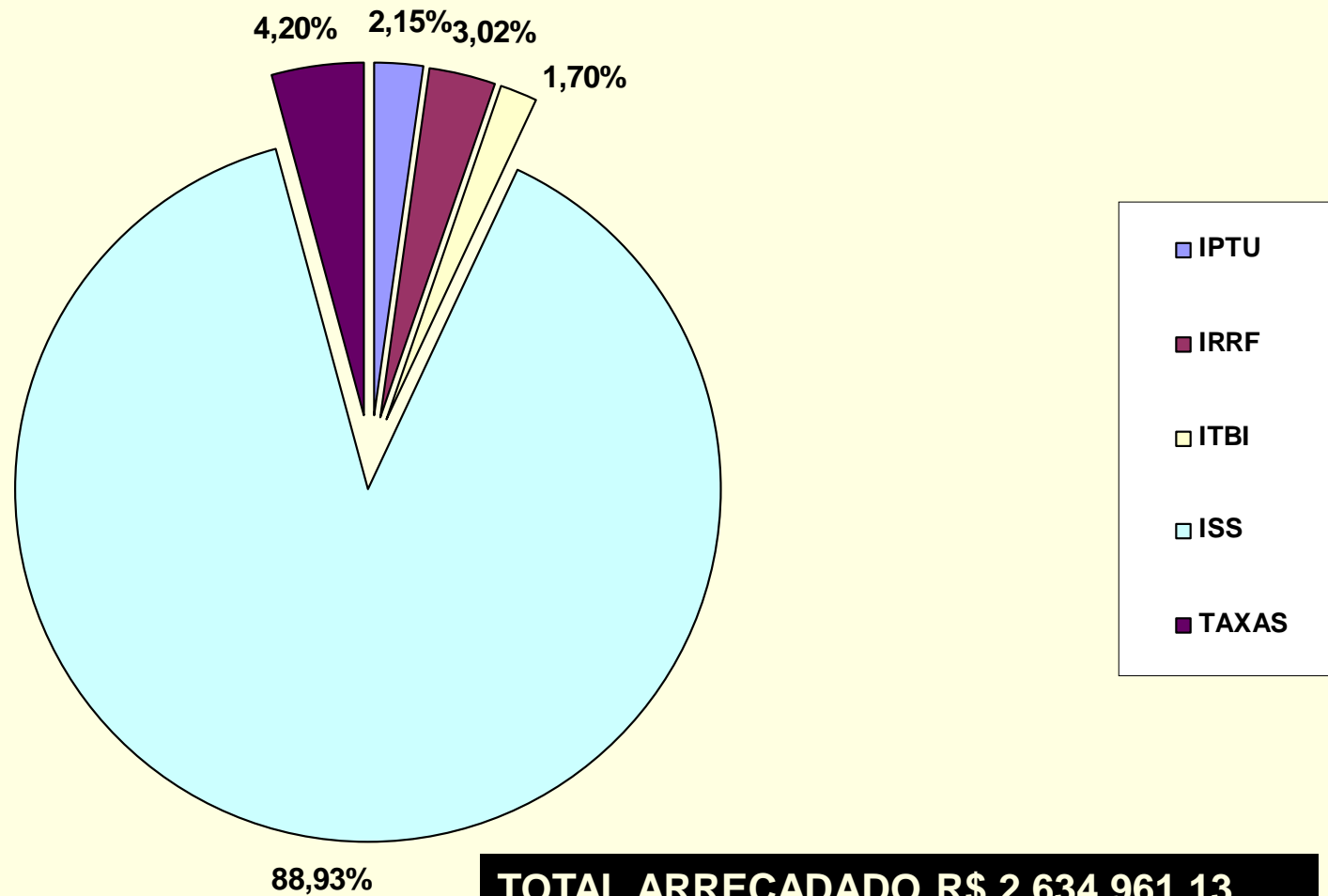


## COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS CORRENTES JANEIRO A DEZEMBRO DE 2009

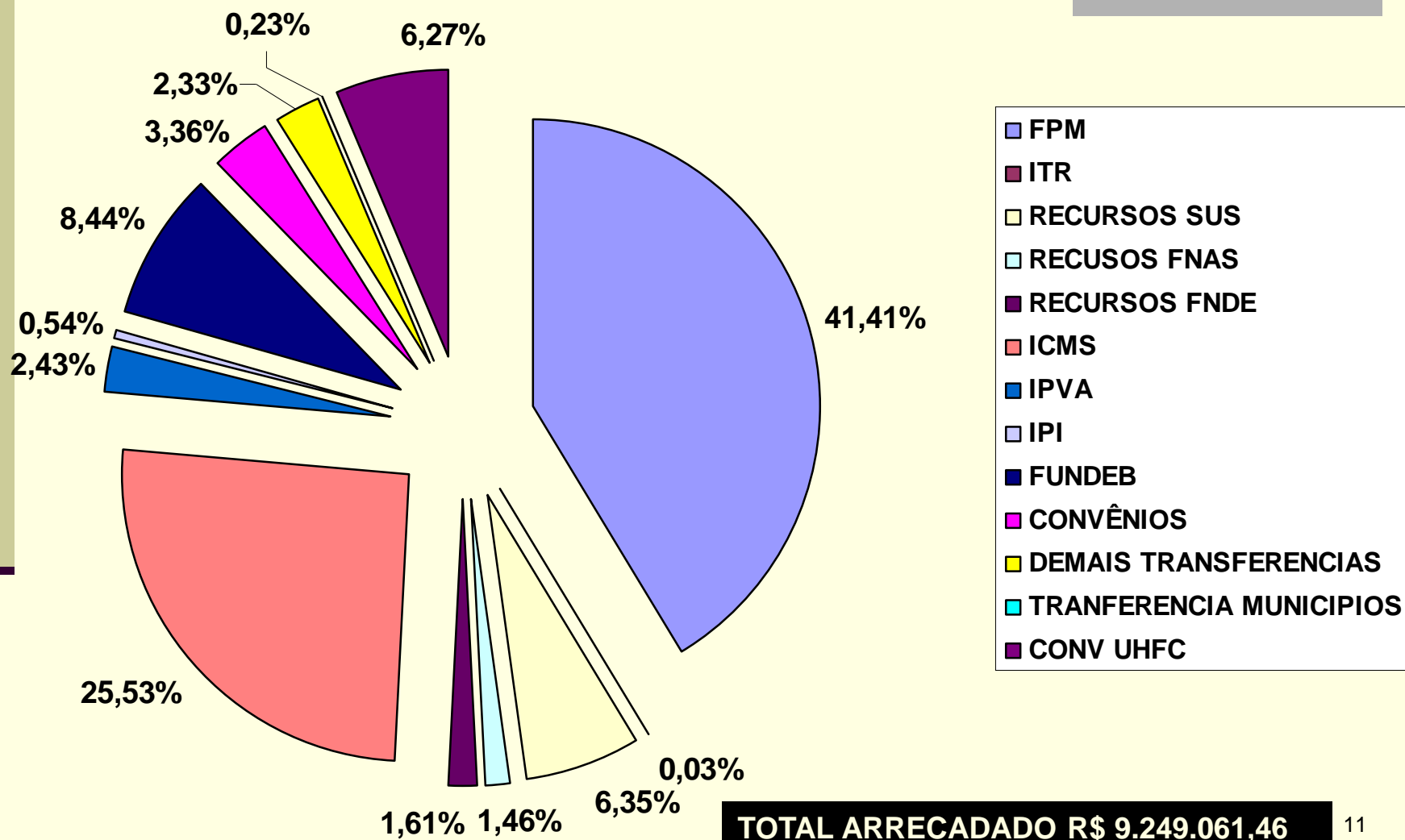


**TOTAL ARRECADADO R\$ 12.485.689,07**

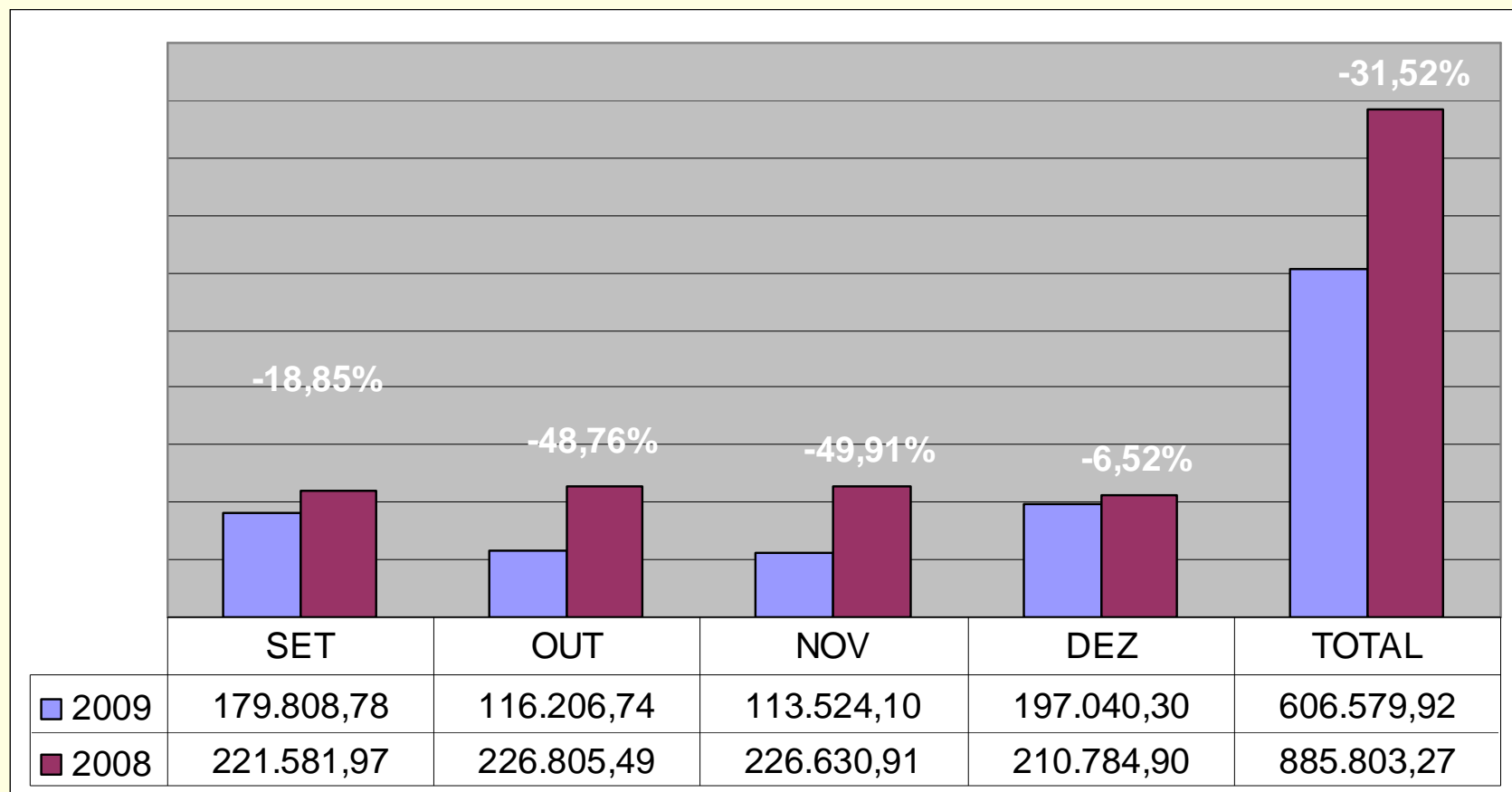
## COMPOSIÇÃO RECEITA TRIBUTÁRIA JANEIRO A DEZEMBRO DE 2009



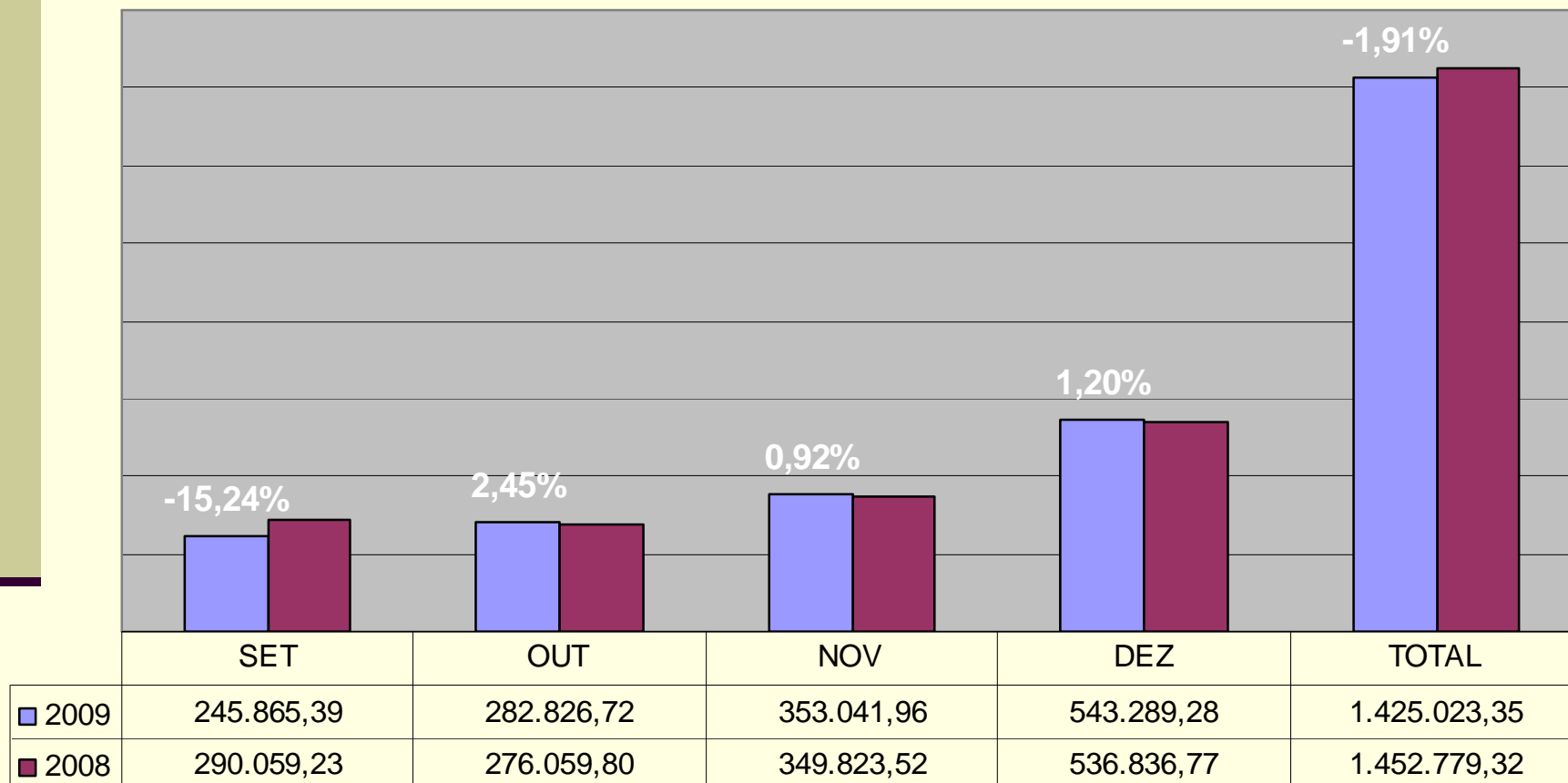
## COMPOSIÇÃO DAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES JANEIRO A DEZEMBRO DE 2009



## COMPARATIVO RECEITA I S S 3º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008

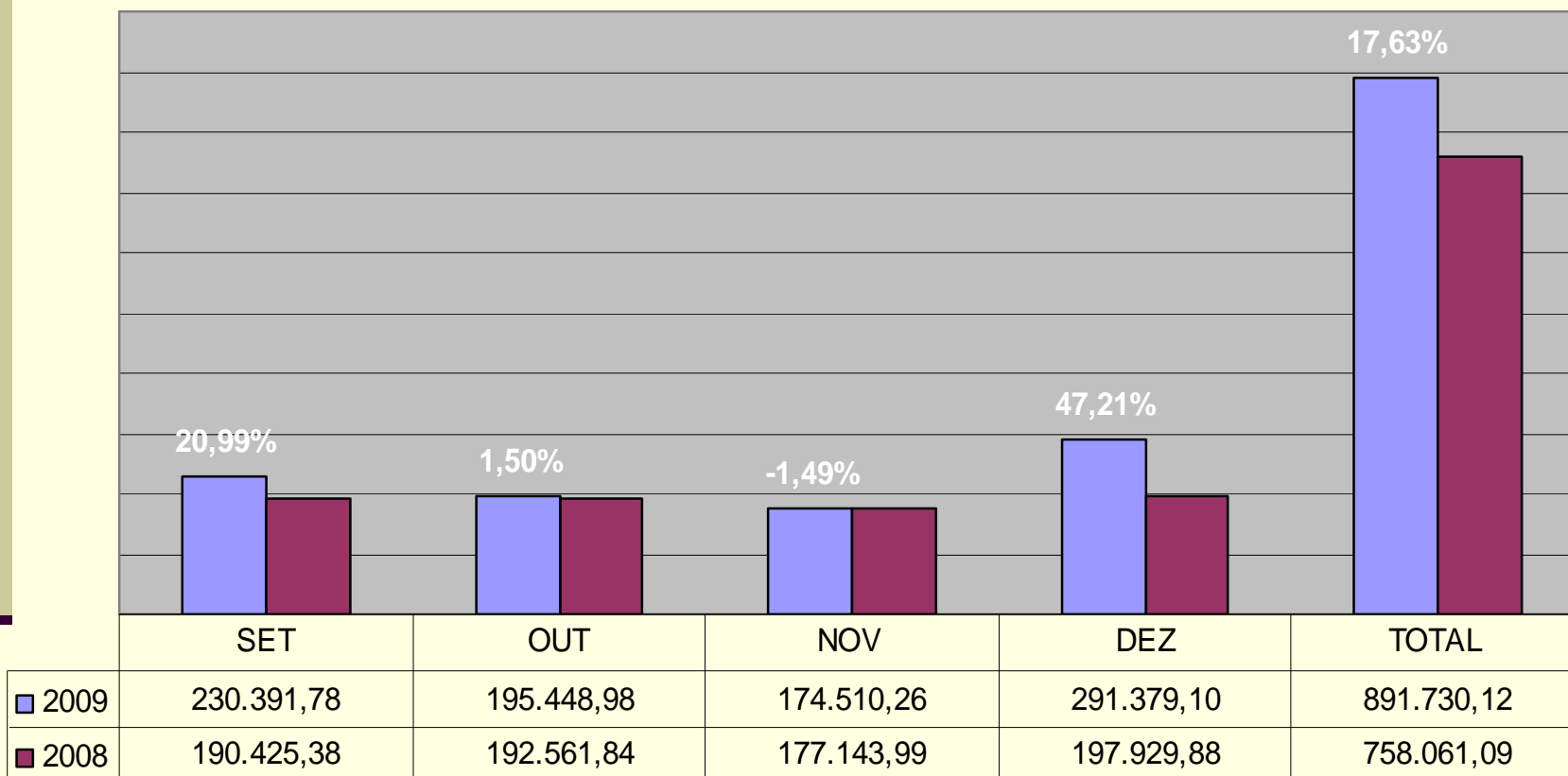


## COMPARATIVO RECEITA F P M 3º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008



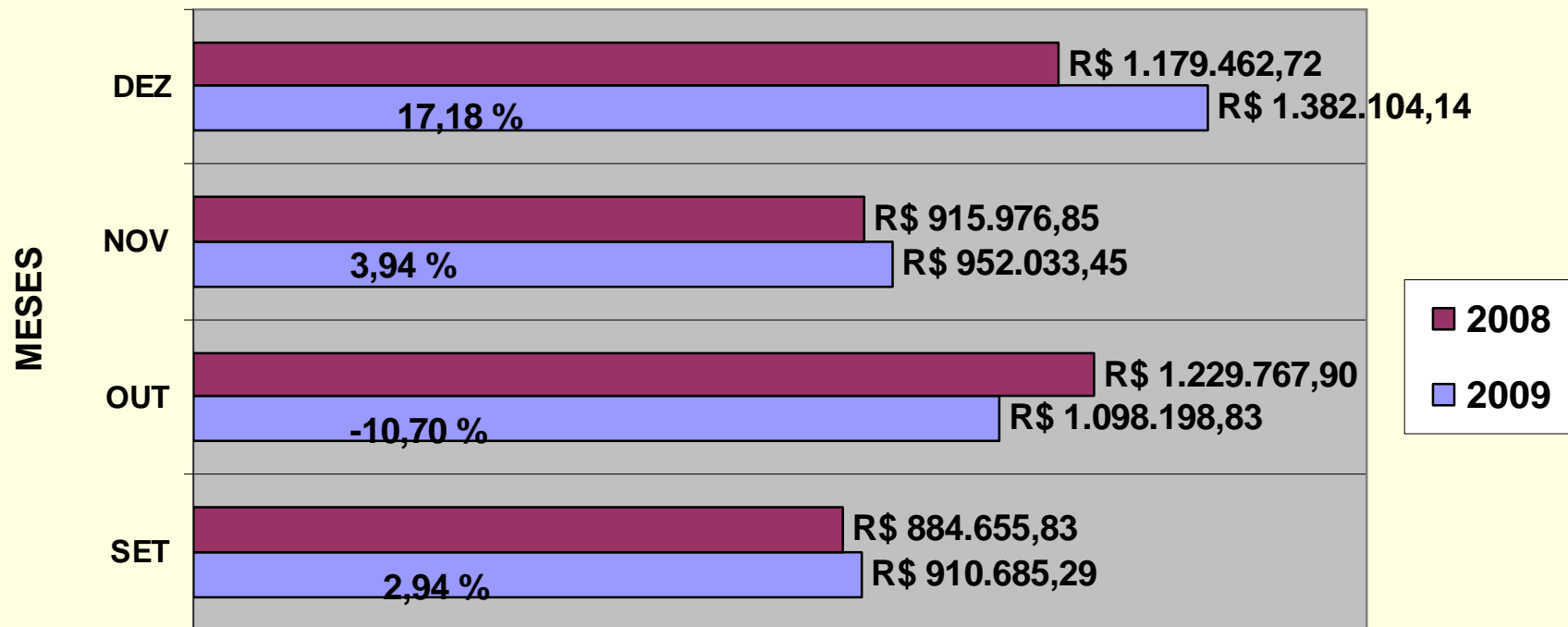
# COMPARATIVO RECEITA I C M S

## 3º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008

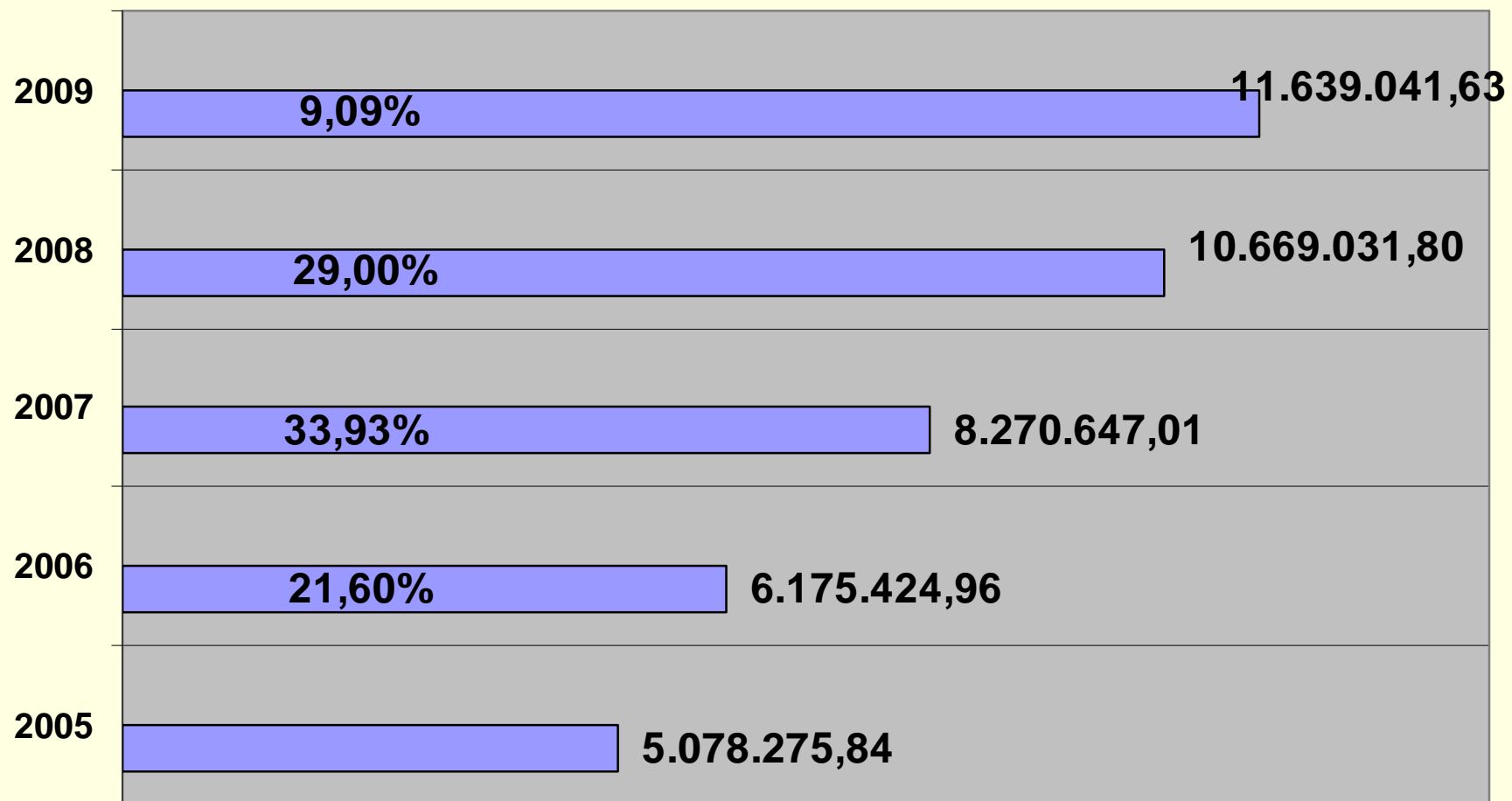


# COMPARATIVO RECEITA TOTAL LÍQUIDA

## 3º QUADRIMESTRE – 2009 / 2008



## EVOLUÇÃO DA RECEITA TOTAL LÍQUIDA 2009 - 2005





# DESPEZA

---

- **DESPEAS CORRENTES:** que englobam as despesas com pessoal e encargos sociais, juros e encargos da dívida e outras despesas correntes, como, a manutenção geral.
- **DESPEAS DE CAPITAL:** corresponde aos investimentos e amortização das dívidas.

# DESPEAS

| <b>DESPESA</b>                 | <b>AUTORIZADO<br/>2009</b> | <b>REALIZADO<br/>2009</b> |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>DESPESA CORRENTE</b>        | <b>9.850.244,92</b>        | <b>9.110.072,10</b>       |
|                                |                            |                           |
| <b>DESPESA DE CAPITAL</b>      | <b>3.826.233,45</b>        | <b>2.657.897,20</b>       |
|                                |                            |                           |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b> | <b>20.000,00</b>           | <b>0,00</b>               |
|                                |                            |                           |
| <b>TOTAL DA DESPESA</b>        | <b>13.696.478,37</b>       | <b>11.767.969,30*</b>     |

Obs.: \* Valores da despesa empenhada no exercício.

**% DESPESA REALIZADA EM RELAÇÃO A AUTORIZADA  
EXERCÍCIO DE 2009**

**DESPESA TOTAL**

**-14,08%**

## METAS DE DESPESA -2009 AUTORIZADO X REALIZADO

| DESPESA              | ORÇADO       | REALIZADO    | %       |
|----------------------|--------------|--------------|---------|
| 1º QUADRIMESTRE/2009 | 4.565.492,79 | 3.803.762,24 | -16,68% |
| 2º QUADRIMESTRE/2009 | 4.565.492,79 | 3.373.078,30 | -26,12% |
| 3º QUADRIMESTRE/2009 | 4.565.492,79 | 4.591.128,76 | 0,56%   |

# COMPARATIVO

## Receitas e Despesas

|   | <b>PREVISTO/<br/>AUTORIZADO</b> | <b>REALIZADA</b>     | <b>%</b>      |
|---|---------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>RECEITAS</b>                             | <b>10.720.000,00</b>            | <b>11.639.041,63</b> | <b>8,57%</b>  |
| <b>DESPESAS</b>                             | <b>13.969.478,37</b>            | <b>11.767.969,30</b> | <b>14,08%</b> |
|   |                                 |                      | -             |
| <b>DÉFICIT DE EXECUÇÃO<br/>ORÇAMENTÁRIA</b> |                                 | <b>(128.927,67)*</b> |               |
|   |                                 |                      |               |

Obs.: \* Déficit de execução orçamentária coberto pelo Superávit financeiro do exercício anterior, na ordem de R\$ 586.748,69.

## VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO FINANCEIRO

|                           | <b>31/12/2008</b> | <b>31/12/2009</b>  | <b>VARIAÇÃO</b>     |
|---------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b>   | 804.750,07        | 1.432.461,88       | 627.711,81          |
| <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | 218.001,38        | 970.043,10         | 752.041,72          |
| <b>SALDO</b>              | <b>586.748,69</b> | <b>462.418,78*</b> | <b>(124.329,91)</b> |

\* Em 31/12/2009, o confronto entre o Ativo e o Passivo Financeiro, resultou em **SUPERAVIT FINANCEIRO DE R\$ 462.418,78.**

# GESTÃO FISCAL

## LIMITES

## RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - últimos 12 meses

|                                     | <b>PREVISTO 2009</b> | <b>REALIZADO</b>     | <b>%</b>     |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>RECEITA CORRENTE<br/>LÍQUIDA</b> | <b>10.306.000,00</b> | <b>11.220.262,74</b> | <b>8,87%</b> |



## DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

|  | <b>EM 31/12/2009</b> |
|--|----------------------|
| <b>DIVIDA CONSOLIDADA</b>                              | <b>420.526,14</b>    |
| COHAB  | 117.435,20           |
| INSS PARCELAMENTO                                      | 0,00                 |
| BADESC   | 303.090,94           |
|  |                      |
| DEDUÇÕES   | 1.374.904,18         |
|  |                      |
| <b>DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA</b>                      | <b>(954.378,04)</b>  |
|  |                      |
| <b>RCL</b>   | <b>11.220.262,74</b> |
| <b>% da DCL sobre a RCL</b>                            | <b>-8,51%</b>        |
|  |                      |
| LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120% | 13.464.315,29        |
|  |                      |

# RESULTADO NOMINAL

---

**O Resultado Nominal apurado, foi obtido da diferença entre o saldo da Dívida Fiscal Líquida de 31/12/2008 e 31/12/2009.**

**O resultado negativo significa que o Município possui um ativo disponível, deduzidos os empenhos a pagar, maior que sua dívida consolidada.**

# RESULTADO NOMINAL

|                              | <b>EM 31/12/2008</b> | <b>EM 31/12/09</b>  |                     |
|------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>DIVIDA CONSOLIDADA</b>    | <b>494.943,34</b>    | <b>420.526,14</b>   | <b>(28.144,08)</b>  |
|                              |                      |                     |                     |
| <b>DEDUÇÕES</b>              | <b>804.750,07</b>    | <b>1.374.904,18</b> |                     |
|                              |                      |                     |                     |
| <b>DIVIDA FISCAL LÍQUIDA</b> | <b>(309.806,73)</b>  | <b>(954.378,04)</b> |                     |
|                              |                      |                     |                     |
| <b>RESULTADO NOMINAL</b>     |                      |                     | <b>(644.571,31)</b> |
|                              |                      |                     |                     |

# RESULTADO PRIMÁRIO

---

**O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar o grau de autonomia do Município para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar o pagamento de suas despesas e ainda para atender o serviço da dívida. Nessa análise são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem receitas de operações de crédito, aplicações financeiras e de alienação de bens, e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida.**

# RESULTADO PRIMÁRIO

|  | REALIZADO           |
|--|---------------------|
| RECEITAS PRIMÁRIAS   | 11.445.416,31       |
| (-) Aplicações financeiras, Operações de Crédito, Alienação de Ativos; |                     |
| DESPEAS PRIMÁRIAS  | 11.599.922,65       |
| (-) Juros e Encargos da Dívida, Amortização de Dívidas;                |                     |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>  | <b>(154.506,34)</b> |
|  |                     |

## RECEITAS PARA FINS DE CÁLCULO DA APLICAÇÃO NO ENSINO E SAÚDE

| RECEITAS PRÓPRIAS<br>RESULTANTES DE IMPOSTOS | REALIZADA<br>2009   | %             |
|--|---------------------|---------------|
| IPTU   | 56.698,15           |               |
| ITBI   | 44.906,29           |               |
| ISS  | 2.343.182,77        |               |
| IRRF   | 79.542,85           |               |
| Multas e Juros de Impostos                   | 2.594,68            |               |
| Multas e Juros da D.A. de Impostos           | 1.908,25            |               |
| Dívida Ativa de Impostos                     | 7.039,30            |               |
|  |                     |               |
| <b>SOMA</b>                                  | <b>2.535.872,29</b> | <b>28,10%</b> |

| <b>TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS</b>                     |                     | <b>%</b>      |
|---|---------------------|---------------|
| COTA PARTE FPM  | 3.830.389,08        |               |
| COTA PARTE DO ITR                                     | 2.799,62            |               |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ICMS –<br>DESONERAÇÃO      | 18.151,92           |               |
| COTA PARTE DO ICMS                                    | 2.360.960,94        |               |
| COTA PARTE DO IPVA                                    | 224.392,01          |               |
| COTA PARTE DO IPI – EXPORTAÇÃO                        | 50.370,46           |               |
| <b>SOMA</b>   | <b>6.487.064,03</b> | <b>71,90%</b> |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE<br/>IMPOSTOS</b> | <b>9.022.936,32</b> | <b>100%</b>   |

# APLICAÇÃO NA EDUCAÇÃO BÁSICA

## 25% DA RECEITA DE IMPOSTOS

|  |                     |                            |
|--|---------------------|----------------------------|
| <b>MÍNIMO DE 25%</b>                       | <b>2.255.734,08</b> | <b>25,00%</b>              |
| -Educação infantil                         | 404.983,58          |                            |
| -Ensino fundamental                        | 1.981.105,28        |                            |
| -Educação especial                         | 39.000,00           |                            |
| <b>Total aplicado</b>                      | <b>2.425.088,86</b> |                            |
| <br>                                       |                     |                            |
| (-) Recursos de Convênios                  | (275.549,00)        |                            |
| (+) Perda do FUNDEB                        | 484.802,00          |                            |
| (-) Rendimentos de aplicação <sup>19</sup> | (12.218,33)         |                            |
| <br>                                       |                     |                            |
| <b>BASE DE CÁLCULO</b>                     | <b>2.622.123,53</b> | <b>29,06%</b>              |
| <br>                                       |                     |                            |
| <b>VALOR ACIMA DO LIMITE</b>               | <b>366.389,45</b>   | <b>4,06%</b> <sup>32</sup> |



# REMUNERAÇÃO PROFISSIONAIS DO ENSINO BÁSICO

## 60% DA RECEITA DO FUNDEB

|  |                   |                |
|--|-------------------|----------------|
| <b>RECURSOS DA TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB, INCLUSIVE RENDIMENTOS</b>                | <b>792.842,66</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>MÍNIMO DE 60% APLICADOS NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO ENSINO BASICO</b> | <b>475.705,60</b> | <b>60,00%</b>  |
| <b>VALOR APLICADO EM 2009</b>  | <b>579.715,24</b> | <b>73,12%</b>  |
| <b>VALOR APLICADO ACIMA DO LIMITE</b>  | <b>104.009,64</b> | <b>13,12%</b>  |

# COMPARATIVO DO FUNDEB

|                            | <b>EXERCÍCIO DE 2009</b> |
|----------------------------|--------------------------|
| TRANSFERÊNCIA AO MUNICÍPIO | 780.624,33               |
| DEDUÇÃO PARA O FUNDEB      | (1.265.426,33)           |
| <b>PERDA</b>               | <b>(484.802,00)</b>      |
|                            |                          |

## APLICAÇÃO DE 95% DO FUNDEB

|   |                   |                |
|---|-------------------|----------------|
| <b>RECURSOS DA TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB, INCLUSIVE RENDIMENTOS</b> | <b>792.842,66</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>MÍNIMO DE 95% DO FUNDEB</b>                                    | <b>753.200,53</b> | <b>95,00%</b>  |
| <b>VALOR APLICADO EM 2009</b>                                     | <b>784.069,20</b> | <b>98,89%</b>  |
| <b>VALOR APLICADO ACIMA DO LIMITE</b>                             | <b>30.868,67</b>  | <b>3,89%</b>   |

## **APLICAÇÃO NA SAÚDE**

### **15% DA RECEITAS DE IMPOSTOS**

|   |                                      |               |
|---|--------------------------------------|---------------|
| <b>TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS</b>           | <b>9.022.936,32</b>                  | <b>100%</b>   |
| <b>MÍNIMO DE 15% APLICADO NA SAÚDE</b>                      | <b>1.353.440,45</b>                  | <b>15,00%</b> |
| <b>TOTAL APLICADO EM 2009<br/>(-) RECURSOS DE CONVÊNIOS</b> | <b>2.713.749,42<br/>(818.721,07)</b> |               |
| <b>BASE DE CÁLCULO</b>                                      | <b>1.895.028,35</b>                  | <b>21,00%</b> |
| <b>VALOR ACIMA DO LIMITE</b>                                | <b>541.587,90</b>                    | <b>6,00%</b>  |

# GASTOS COM PESSOAL - Poder Executivo

|  |                      |               |
|--|----------------------|---------------|
| <b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ÚLTIMOS 12 MESES</b> | <b>11.220.262,74</b> |               |
| <b>DESPESA COM PESSOAL</b>                       | <b>3.818.734,74</b>  | <b>34,03%</b> |
| LIMITE MÁXIMO PERMITIDO LRF - 54%                | 6.058.941,88         |               |
| VALOR ABAIXO DO LIMITE                           | 2.240.207,14         |               |

## OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

|  |                   |
|--|-------------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA                                 | 11.220.262,74     |
|  |                   |
| <b>BADESC</b>  | <b>303.090,94</b> |
| % SOBRE A RCL  | 2,70%             |
|  |                   |
| LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO<br>SENADO FEDERAL - 16% | 1.795.242,04      |

# APLICAÇÃO DE RECURSOS

## APLICAÇÃO DE RECURSOS EM 2009

| SETOR / AÇÕES            | VALOR R\$    | % DO TOTAL |
|--------------------------|--------------|------------|
| AGRICULTURA              | 550.136,29   | 4,67%      |
| DMER                     | 1.856.055,60 | 15,77%     |
| SAUDE                    | 2.713.749,42 | 23,06%     |
| ASSISTENCIA SOCIAL       | 435.259,67   | 3,70%      |
| INFANCIA E ADOLESCENCIA  | 84.486,33    | 0,72%      |
| OBRAS E SERVIÇOS URBANOS | 1.162.852,71 | 9,88%      |
| SEGURANÇA PÚBLICA        | 59.200,03    | 0,50%      |
| ILUMINAÇÃO PUBLICA       | 105.049,84   | 0,89%      |
| TURISMO                  | 129.522,29   | 1,10%      |



## APLICAÇÃO DE RECURSOS EM 2009

| SETOR / AÇÕES                        | VALOR R\$            | % DO TOTAL |
|--------------------------------------|----------------------|------------|
| FUNSAN                               | 31.532,00            | 0,27%      |
| GABINETE E ASSESSORIAS               | 314.799,58           | 2,68%      |
| ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO          | 708.421,37           | 6,02%      |
| AMORTIZAÇÃO / ENCARGOS DE DIVIDAS    | 168.046,65           | 1,43%      |
| CONTRIBUIÇÃO PASEP                   | 90.000,00            | 0,76%      |
| INATIVOS/SENTENÇA JUDICIAL           | 77.164,47            | 0,66%      |
| CULTURA                              | 67.921,48            | 0,58%      |
| ESPORTE E LAZER                      | 58.857,59            | 0,50%      |
| EDUCAÇÃO                             | 2.484.345,43         | 21,11%     |
| TRANSFERÊNCIA A CÂMARA DE VEREADORES | 670.568,55           | 5,70%      |
|                                      |                      |            |
| <b>TOTAL APLICADO EM 2009</b>        | <b>11.767.969,30</b> |            |

**LIMITE DE REPASSE A CÂMARA  
DE 5% A 8% DAS RECEITAS 2008  
Cfe. Constituição federal, Art 29-A**

---

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>RECEITAS DE 2008 PARA BASE DO CÁLCULO</b>         | <b>8.750.426,08</b> |
|  |                     |
| <b>TOTAL DOS REPASSES DA PREFEITURA A<br/>CÂMARA</b> | <b>670.568,55</b>   |
|  |                     |
| <b>PERCENTUAL REPASSADO A CÂMARA</b>                 | <b>7,66%</b>        |
|  |                     |

# TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA X DEVOLUÇÃO DA CÂMARA - 2009

|   |              |
|---|--------------|
| VALOR TRANSFERIDO A CÂMARA MUNICIPAL                | 700.000,04   |
| (-) TOTAL DE GASTOS DA CÂMARA EM 2009               | (670.568,55) |
| (=) DEVOLUÇÃO DE RECURSOS DA CÂMARA A<br>PREFEITURA | 29.431,49    |

# APLICAÇÃO DE RECURSOS EM 2009

| <b>APLICAÇÃO GERAL</b>            | <b>VALOR R\$</b>     | <b>%</b> |
|-----------------------------------|----------------------|----------|
| PESSOAL                           | 3.818.996,08         | 32,45%   |
| MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES         | 5.001.165,92         | 42,50%   |
| INVESTIMENTOS                     | 2.277.238,75         | 19,35%   |
| TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA A CAMARA | 670.568,55           | 5,70%    |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>11.767.969,30</b> |          |

## **AUDIÊNCIA PÚBLICA:**

**"Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais: 3º Quadrimestre de 2009"**

**AGRADECEMOS A ATENÇÃO DE TODOS!**

**Administração Municipal.**