



# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018



**AUDIÊNCIA**  
**PÚBLICA**

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# OBJETIVO

Demonstrar e  
Avaliar o  
cumprimento das  
metas previstas  
para o 3º  
Quadrimestre de  
2018.

# LEGISLAÇÃO



## AUDIÊNCIA PÚBLICA

● AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

● CFB  
LRF

● Lei Orgânica  
Municipal  
● Portarias da  
STN

- Lei 2882/17  
PPA 2018/2021
- Lei 2890/17  
LDO 2018
- Lei 2912/17  
LOA 2018



**AUDIÊNCIA**  
**PÚBLICA**

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITAS



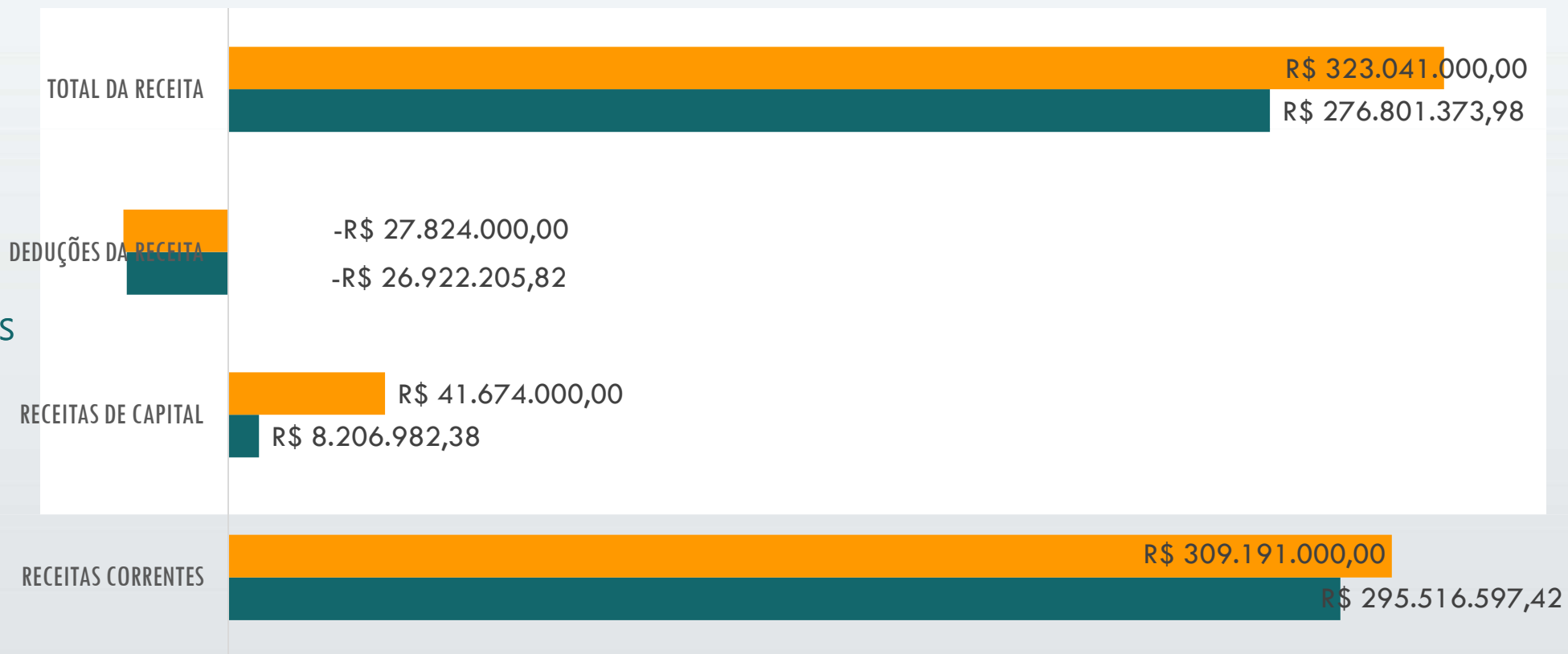


## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITA PREVISTA x REALIZADA

Gráfico 1- Receita Prevista x Realizada em 2018



|           | RECEITAS CORRENTES | RECEITAS DE CAPITAL | DEDUÇÕES DA RECEITA | TOTAL DA RECEITA |
|-----------|--------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| PREVISTA  | 309.191.000,00     | 41.674.000,00       | (27.824.000,00)     | 323.041.000,00   |
| REALIZADA | 295.516.597,42     | 8.206.982,38        | (26.922.205,82)     | 276.801.373,98   |

PREVISTA REALIZADA



## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITA PREVISTA x REALIZADA

85,69 DO  
TOTAL %  
ATINGIDO

95,6%  
CORRENTES

19,7%  
CAPITAL

96,7%  
DEDUÇÕES

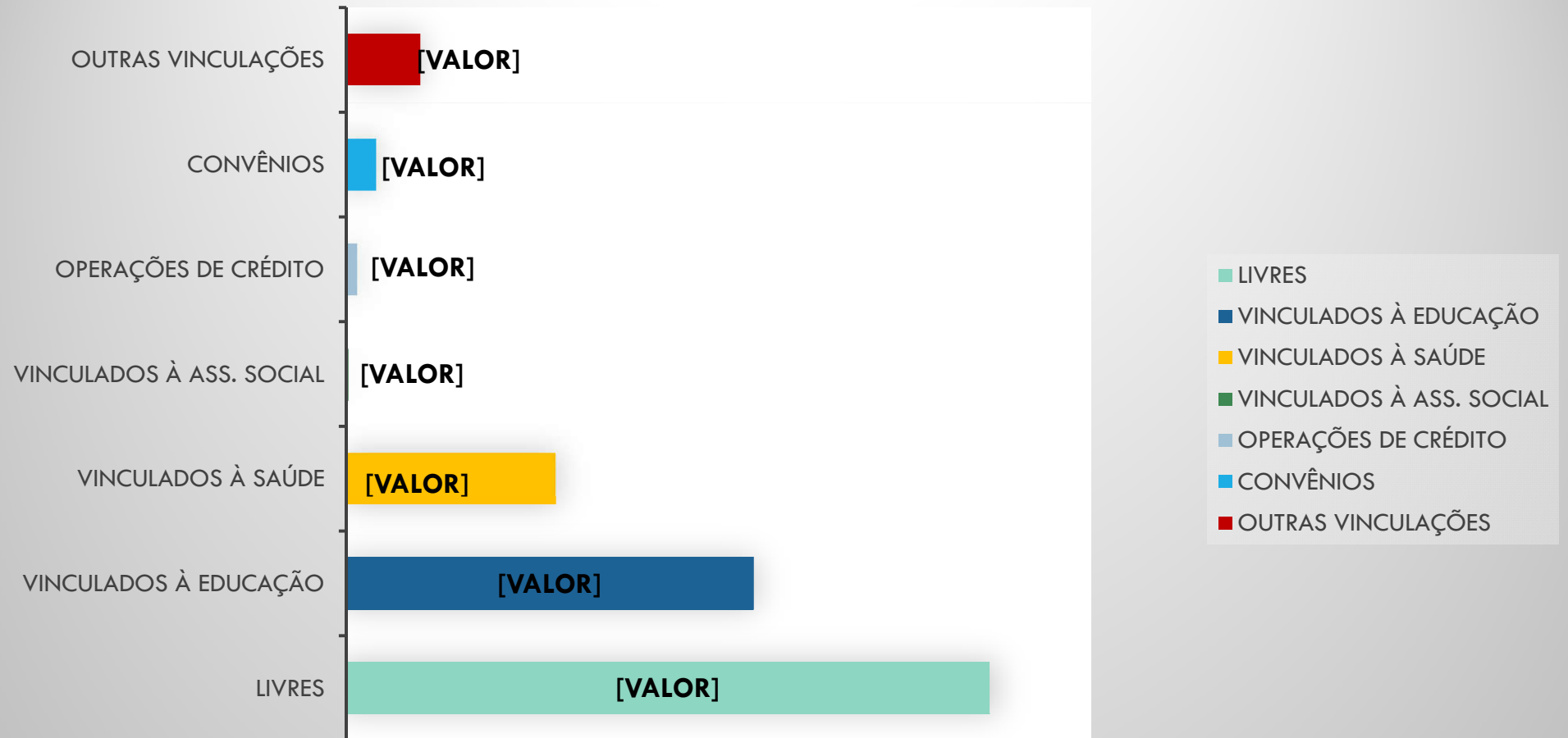


## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITAS POR ORIGEM DE RECURSOS

Gráfico 2-Receita por Fonte de Recursos



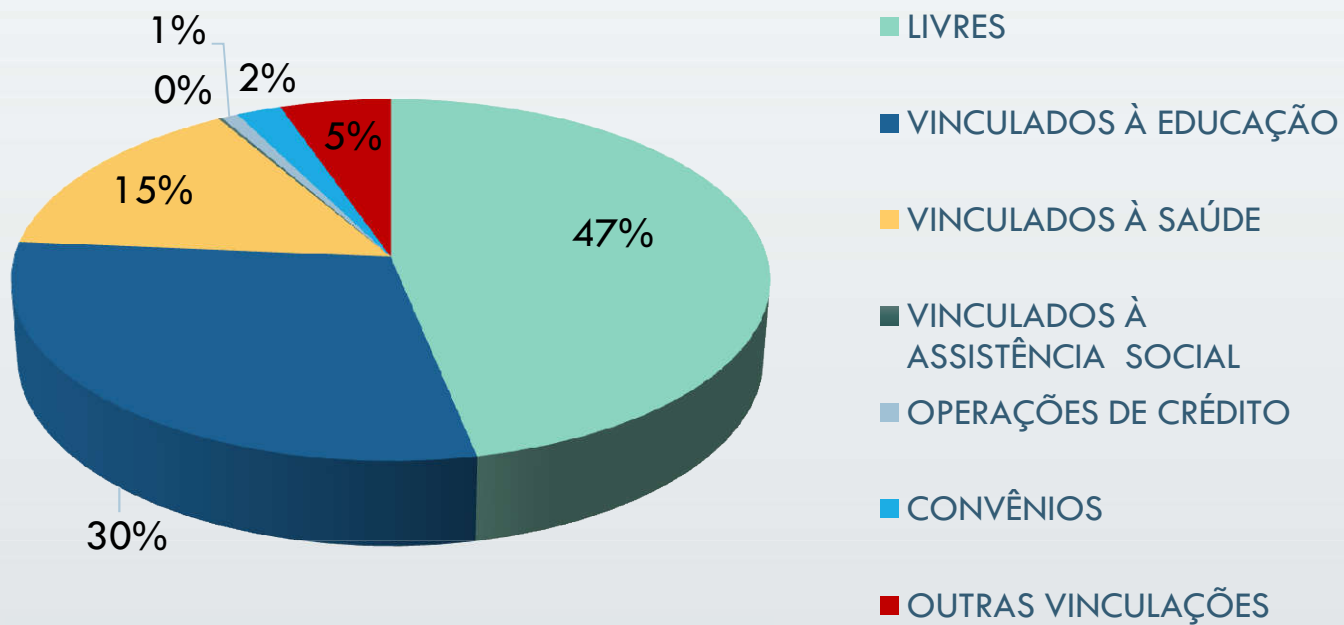


## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITAS POR ORIGEM DE RECURSOS

Gráfico 3- Receita por Fonte de Recursos







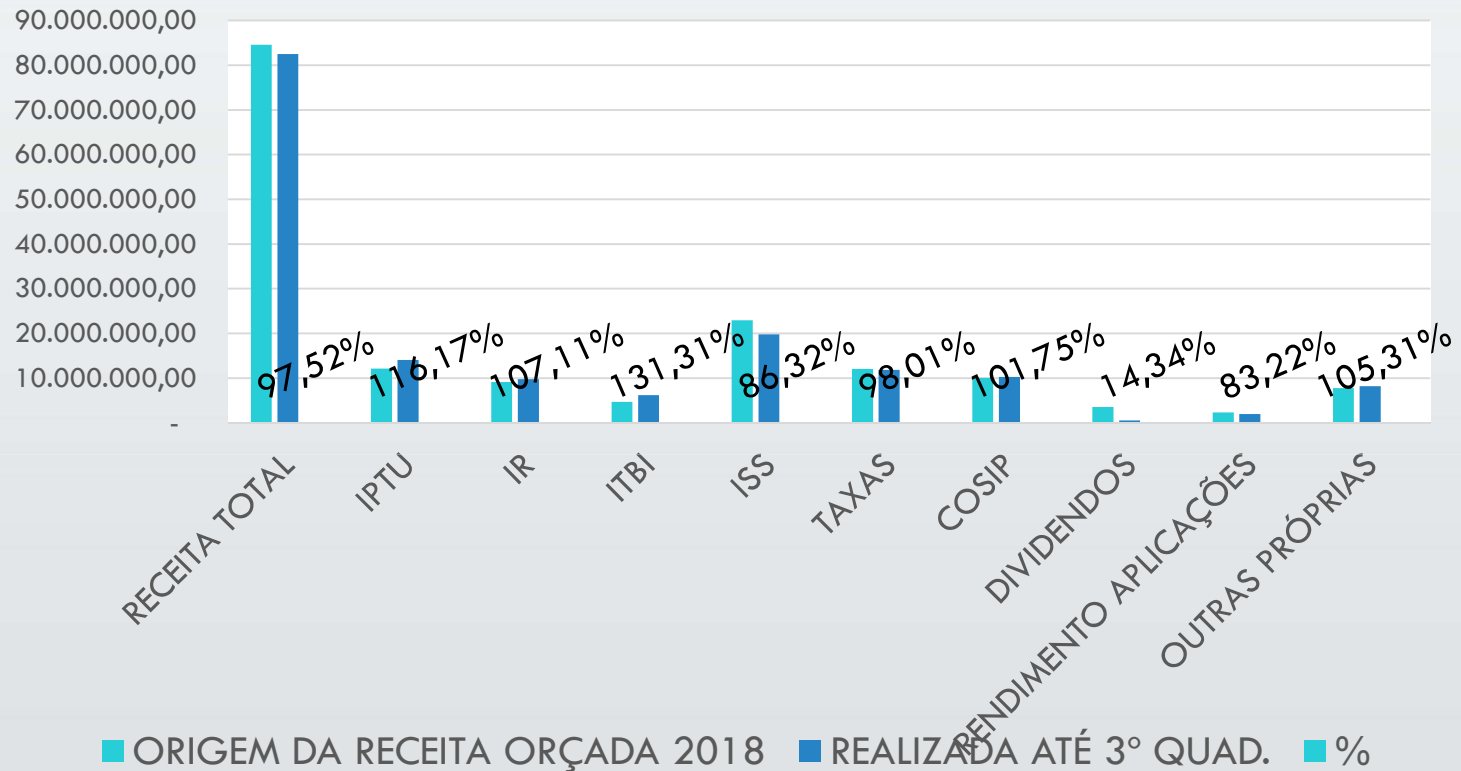
# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITAS PREVISTA x ARRECADADA

## RECEITA PRÓPRIA

Gráfico 4- Comparativo de Receita Arrecada com a Prevista  
Receita Própria





## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AValiação DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITA PRÓPRIA

| ORIGEM DA RECEITA         | ORÇADA 2018          | REALIZADA ATÉ 3º QUADRIMESTRE | PORCENTAGEM ATINGIDA |
|---------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| IPTU                      | 12.101.000,00        | 14.057.203,05                 | 116,17%              |
| IR                        | 9.120.000,00         | 9.768.654,78                  | 107,11%              |
| ITBI                      | 4.694.000,00         | 6.163.537,02                  | 131,31%              |
| ISS                       | 22.927.000,00        | 19.789.988,82                 | 86,32%               |
| TAXAS                     | 12.066.000,00        | 11.826.287,58                 | 98,01%               |
| COSIP                     | 10.064.000,00        | 10.240.098,81                 | 101,75%              |
| DIVIDENDOS                | 3.501.000,00         | 502.063,23                    | 14,34%               |
| RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES | 2.321.000,00         | 1.931.428,94                  | 83,22%               |
| OUTRAS PRÓPRIAS           | 7.785.000,00         | 8.198.563,96                  | 105,31%              |
| <b>TOTAL</b>              | <b>84.579.000,00</b> | <b>82.477.826,19</b>          | <b>97,52%</b>        |

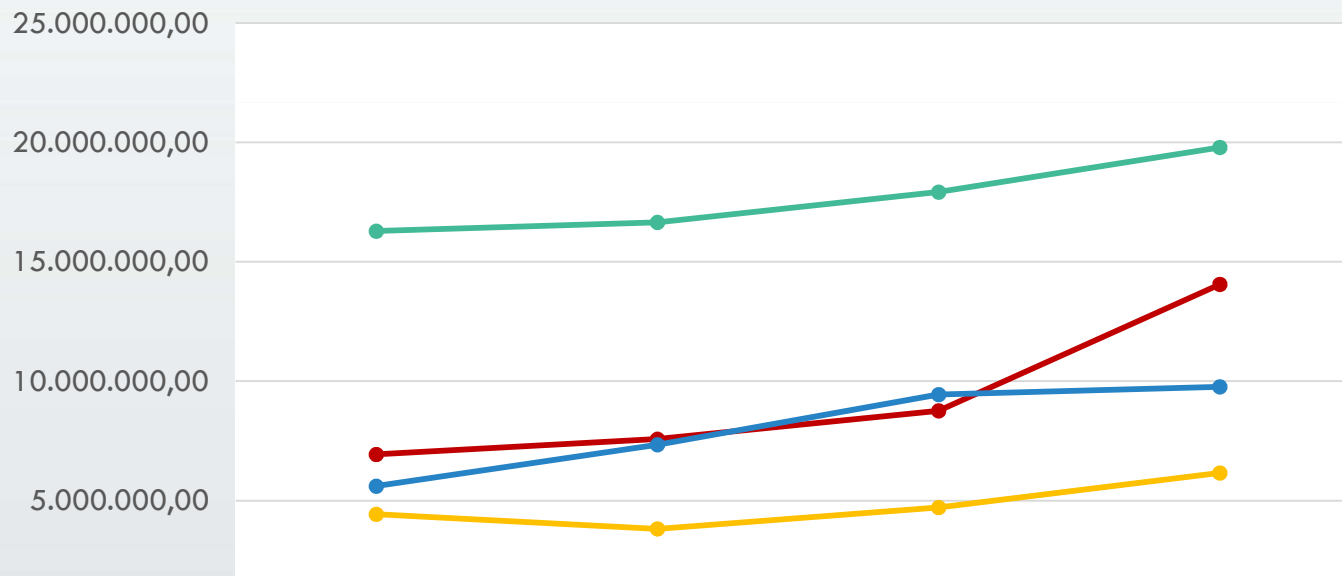


## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# EVOLUÇÃO DOS PRINCIPAIS IMPOSTOS

Gráfico 5 - Evolução dos Principais Impostos



|           | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| —●— IPTU  | 6.938.809,34  | 7.578.216,42  | 8.764.470,09  | 14.057.203,05 |
| —●— IR    | 5.612.216,83  | 7.343.896,59  | 9.444.457,21  | 9.768.654,78  |
| —●— ITBI  | 4.434.739,23  | 3.823.769,42  | 4.717.475,25  | 6.163.537,02  |
| —●— ISSQN | 16.284.074,09 | 16.651.601,25 | 17.919.101,97 | 19.789.988,82 |

—●— IPTU —●— IR —●— ITBI —●— ISSQN

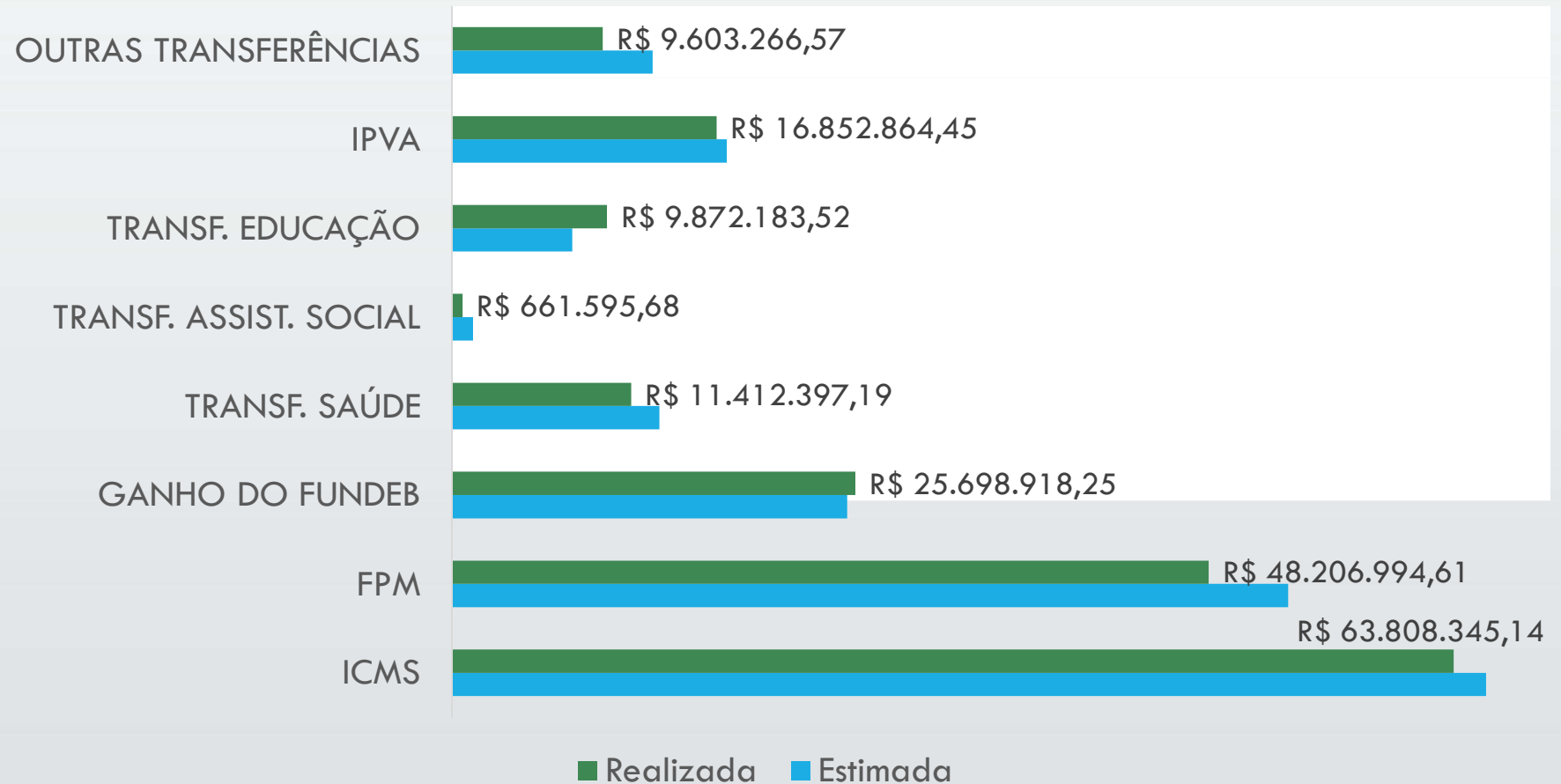


## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITAS DE TRANFERÊNCIAS

Gráfico 6 - Transferências Realizadas x Previstas



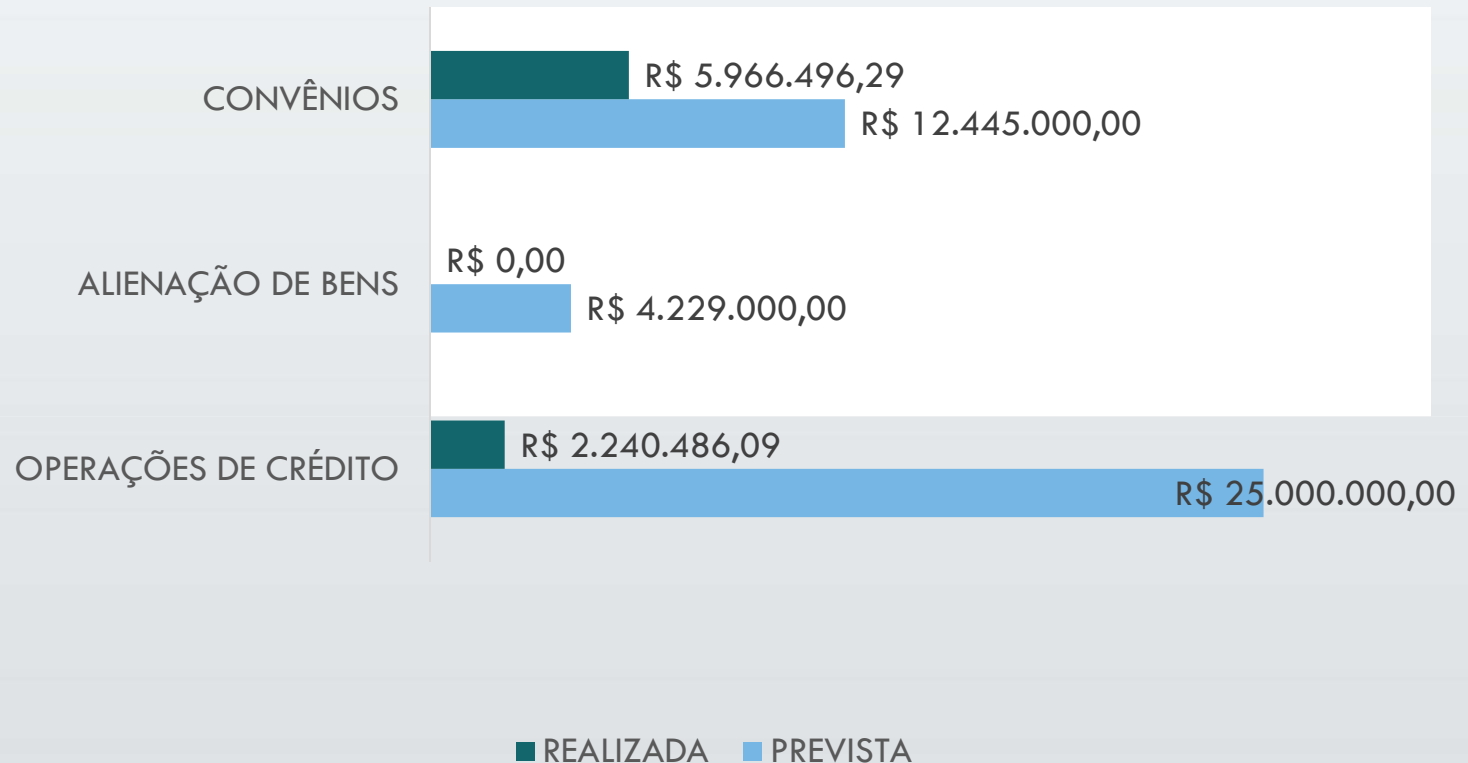


# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITAS DE CAPITAL PREVISTA x REALIZADA

Gráfico 7 – Receita de Capital





**AUDIÊNCIA**  
**PÚBLICA**

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# DESPESAS



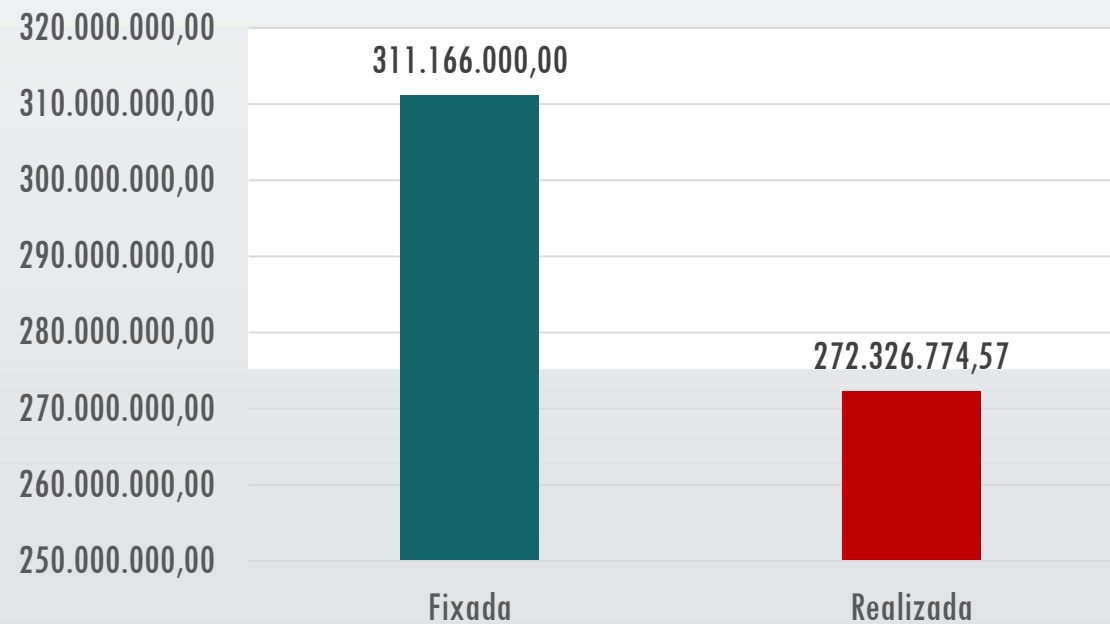


# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# DESPESA FIXADA x REALIZADA ( EMPENHADA)

Gráfico 8 -Despesa Fixada x Realizada  
(empenhada)



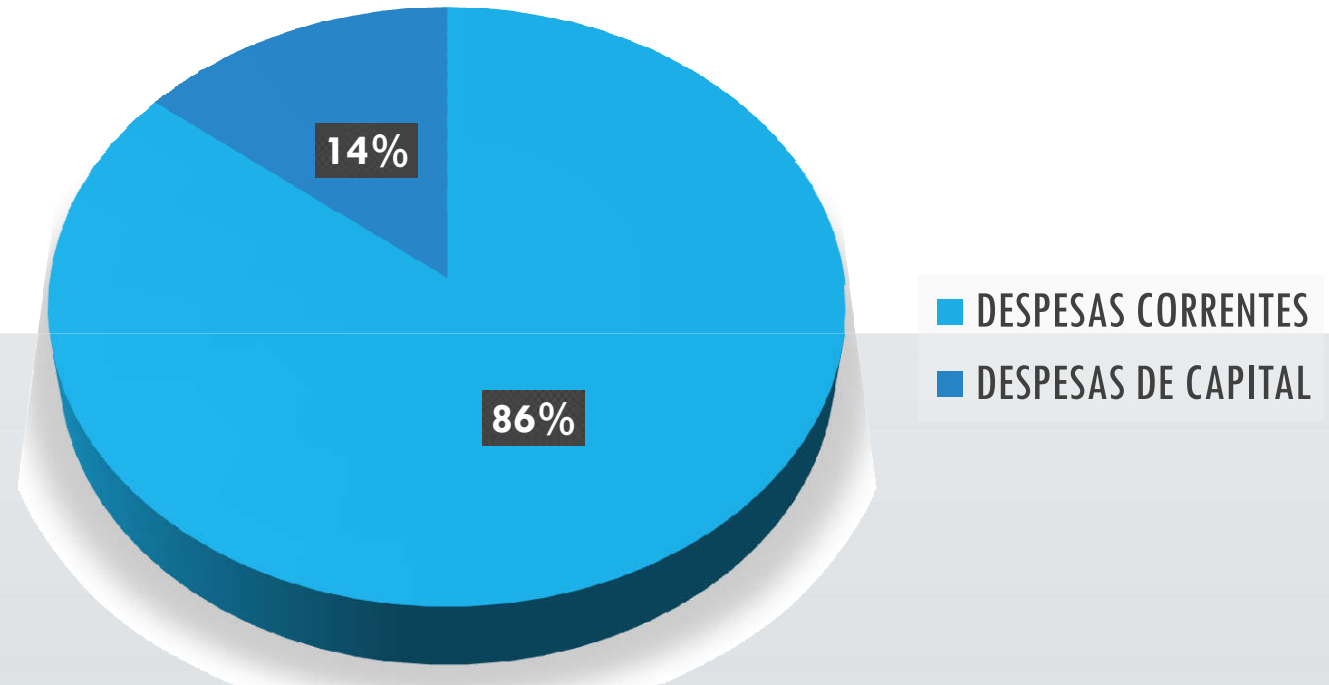


## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# CLASSIFICAÇÃO DA DESPESA EMPENHADA

Gráfico 9 - Despesas Correntes x Despesa de Capital  
Empenhadas





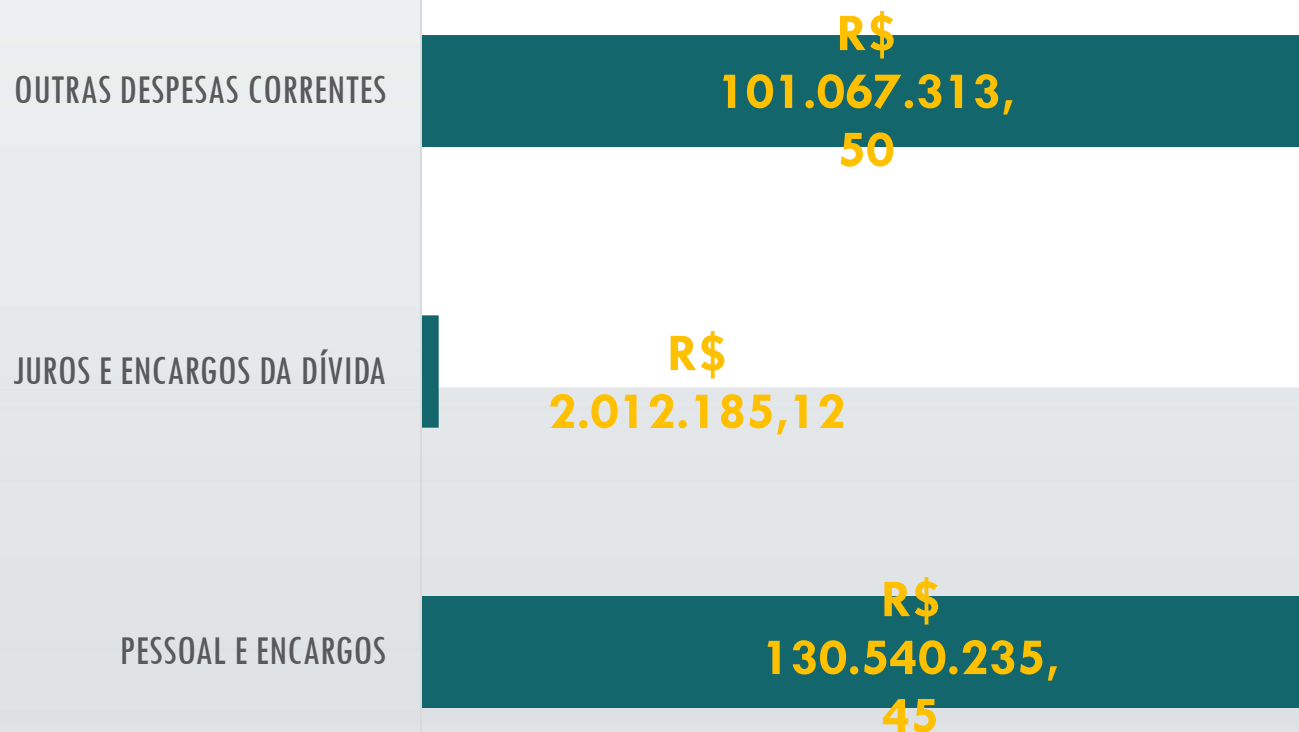


# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# DESPESAS CORRENTES

Gráfico 10 - Despesas Correntes Empenhadas





# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# DESPESAS DE CAPITAL

Gráfico 11 - Despesas de Capital Empenhadas

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

R\$  
7.625.279,58

INVESTIMENTOS

R\$  
31.081.760,9  
2



## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AValiação DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# DESPESA LIQUIDADADA

**75,9%**  
DA DESPESA  
TOTAL

35,9%  
DAS  
DESPESAS  
DE CAPITAL

84,9%  
DAS  
DESPESAS  
CORRENTES



## AUDIÊNCIA PÚBLICA

AValiação das Metas Fiscais  
3º Quadrimestre - 2018

# DESPESA LIQUIDADADA

### COMPARATIVO - DESPESA FIXADA/EMPENHADA (POR GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA)

| CATEGORIA DA DESPESA    | FIXADA 2018    | EMPENHADA ATÉ 3º QUADRIMESTRE | LIQUIDADADA ATÉ 3º QUADRIMESTRE | % LIQUIDADADA/FIXADA |
|-------------------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| DESPESAS CORRENTES      | 254.762.000,00 | 233.619.734,07                | 216.285.478,67                  | 84,90%               |
| PESSOAL E ENCARGOS      | 143.048.000,00 | 130.540.235,45                | 130.535.710,86                  | 91,25%               |
| JUROS/ENCARGOS DÍVIDA   | 3.792.000,00   | 2.012.185,12                  | 2.012.185,12                    | 53,06%               |
| OUTRAS DESP. CORRENTES  | 107.922.000,00 | 101.067.313,50                | 83.737.582,69                   | 77,59%               |
| DESPESAS DE CAPITAL     | 55.904.000,00  | 38.707.040,50                 | 20.117.898,20                   | 35,99%               |
| INVESTIMENTOS           | 48.245.000,00  | 31.081.760,92                 | 12.492.618,62                   | 25,89%               |
| INVERSÕES FINANCEIRAS   | -              | -                             | -                               |                      |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA   | 7.659.000,00   | 7.625.279,58                  | 7.625.279,58                    | 99,56%               |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 500.000,00     | -                             | -                               | 0,00%                |
| TOTAL                   | 311.166.000,00 | 272.326.774,57                | 236.403.376,87                  | 75,97%               |



**AUDIÊNCIA  
PÚBLICA**

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# TRANSFERÊNCIAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS

R\$ 11.200.000,00

Câmara Municipal de Campo Largo

- Devolução de R\$ 3.835.116,81

R\$ 664.759,27 - FAPEN

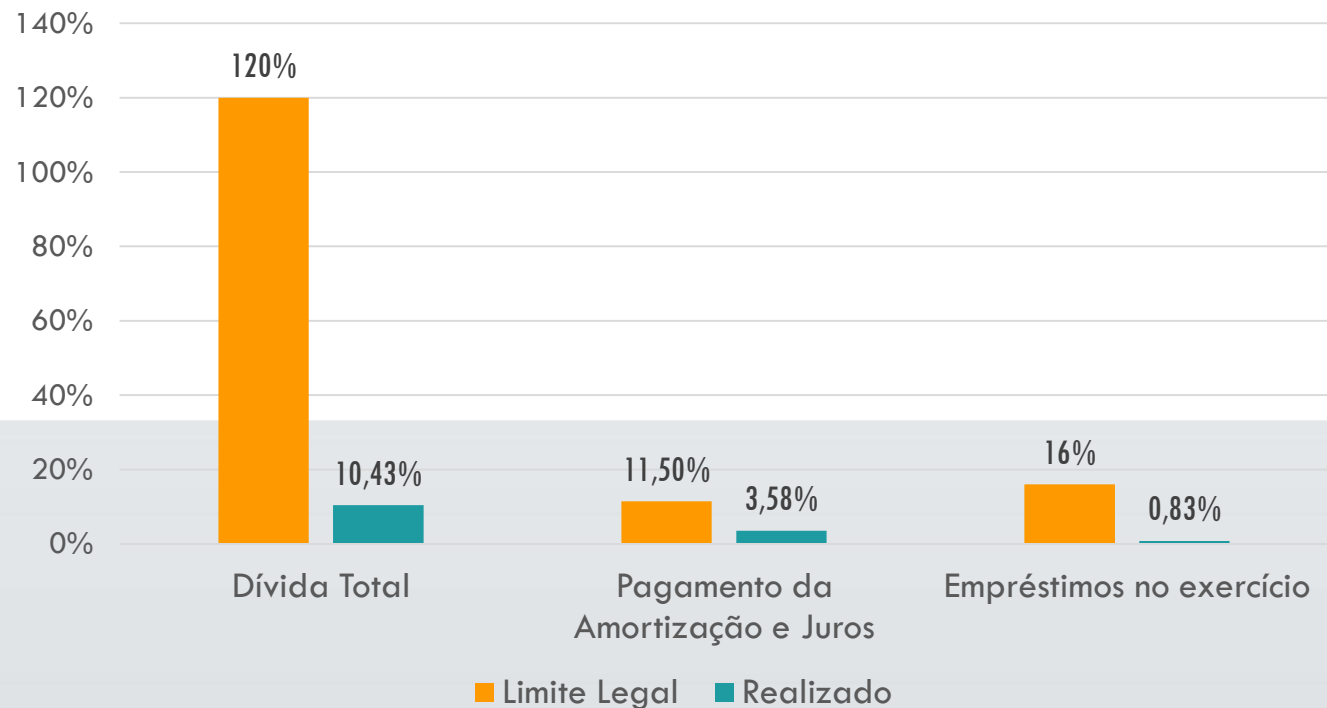


# AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# DÍVIDA FUNDADA

Gráfico 12 - Dívida Fundada  
Porcentagem relativa a Receita Corrente Líquida\*  
(acumulada 12 meses)



\*RESOLUÇÃO 40/2001 - SENADO FEDERAL



# DÍVIDA FUNDADA

## DÍVIDA FUNDADA - 3º QUADRIMESTRE 2018

**Receita Corrente Líquida acumulada - 12 meses**

**R\$ 269.248.869,61**

RESOLUÇÃO 40/2001 - SENADO FEDERAL

DISCRIMINAÇÃO

LIMITE LEGAL

REALIZADO

DÍVIDA TOTAL

120 % - RCL

10,43% - RCL

R\$ 323.098.643,53

R\$ 28.071.863,28

PAGAMENTO DE JUROS E  
AMORTIZAÇÕES

11,5% - RCL

3,14% - RCL

R\$ 30.963.620,01

R\$ 9.637.464,70

EMPRÉSTIMOS NO EXERCÍCIO

16% - RCL

4,78% - RCL

R\$ 43.079.819,14

R\$ 2.240.486,09

ARO's (art. 38 - LRF) NO  
EXERCÍCIO

7% - RCL

0% - RCL

R\$ 18.847.420,87

R\$

-

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018



# DESPESAS DE PESSOAL

**AUDIÊNCIA  
PÚBLICA**

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

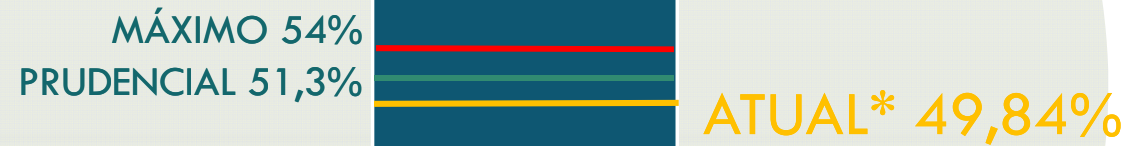






# LIMITE COM PESSOAL

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018



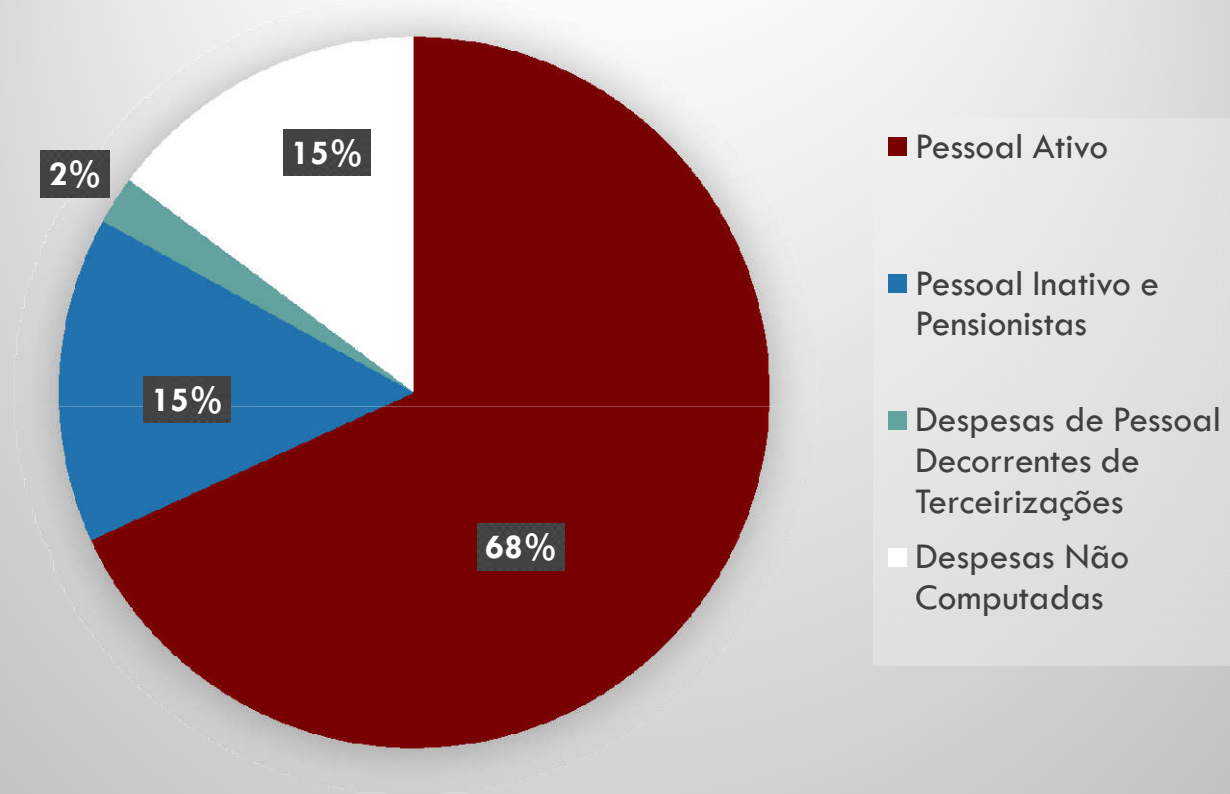
\* Limite apurado conforme o disposto no §3º do artigo 14 da Lei 101/2017 - LRFM



# COMPOSIÇÃO DOS GASTOS COM PESSOAL

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

Gráfico 13 - Composição da Despesa com Pessoal





AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# DESPESAS COM PESSOAL

| <b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - JANEIRO/2018 À DEZEMBRO/2018</b> |                       |
|--|-----------------------|
| <b>ORÇAMENTO FISCAL + ORÇAMENTO DO FAPEN</b>                               |                       |
| <b>TOTAL DE DESPESAS COM PESSOAL</b>                                       | <b>162.136.029,77</b> |
| Pessoal Ativo  | 129.732.796,31        |
| Pessoal Inativo e Pensionistas   | 28.224.864,36         |
| Despesas de Pessoal Decorrentes de Terceirizações                          | 4.178.369,10          |
| <b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS</b>   | <b>28.174.243,38</b>  |
| Decorrentes de Decisão Judicial  | 867.415,91            |
| Despesas de Exercícios Anteriores  | -                     |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (FAPEN)                    | 27.306.827,47         |
| Pensionistas - (12,5%)   | -                     |
| Imposto de Renda s/ folha (12,5%)  | -                     |
| <b>TOTAL DA DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>                                | <b>133.961.786,39</b> |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA  | 268.798.869,61        |
| <b>ÍNDICE DE GASTOS COM PESSOAL</b>  | <b>49,84%</b>         |



# COMPARATIVO RECEITAS x DESPESAS

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

CORRENTES

DE CAPITAL

DEDUÇÕES

**TOTAL**

Receitas

Previsão Inicial

Realizada

R\$ 309.191.000,00

R\$ 295.516.597,42

R\$ 41.674.000,00

R\$ 8.206.982,38

R\$ 27.824.000,00

R\$ 26.922.205,82

R\$ 323.041.000,00

R\$ 276.801.373,98

Despesas

Previsão Inicial

Realizada

R\$ 254.762.000,00

R\$ 233.619.734,07

R\$ 55.904.000,00

R\$ 38.707.040,50

R\$ 500.000,00

R\$ 311.166.000,00

R\$ 272.326.774,57

CORRENTES

DE CAPITAL

RESERVA DE CONTINGÊNCIA

**TOTAL**





AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# ÍNDICES CONSTITUCIONAIS





# ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018



## Educação

Mínimo de 25% da Receita Líquida

26,52%



## Saúde

Mínimo de 15% da Receita Líquida

26,53%



# ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

## Educação

Receita Líquida de Impostos –  
R\$ 179.932.674,88

Total Líquido de Gastos  
Liquidados –

R\$ 47.739.839,22

**26,52%**

## Saúde

Receita Líquida de Impostos –  
R\$ 184.162.087,95

Total Líquido de Gastos  
Liquidados –

R\$ 48.836.531,86

**26,53%**



AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# RECEITA LÍQUIDA

## (CÁLCULO DOS ÍNDICES DE SAÚDE E EDUCAÇÃO)

| RECEITAS PARA CÁLCULO ÍNDICE DE EDUCAÇÃO E SAÚDE |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| RECEITA  | PARA ÍNDICE EDUCAÇÃO  | PARA ÍNDICE SAÚDE     |
| IPTU   | 10.866.258,02         | 10.866.258,02         |
| ITBI   | 6.160.054,62          | 6.160.054,62          |
| ISS  | 18.535.545,96         | 18.535.545,96         |
| IRRF   | 9.768.654,78          | 9.768.654,78          |
| MULTA E JUROS DE IMPOSTOS                        | 302.342,80            | 302.342,80            |
| DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS                         | 2.152.725,73          | 2.152.725,73          |
| MULTAS/JUROS D.A. IMPOSTOS                       | 1.267.416,17          | 1.267.416,17          |
| FPM  | 48.206.994,61         | 48.206.994,61         |
| ITR  | 480.898,03            | 480.898,03            |
| IPVA   | 16.852.864,45         | 16.852.864,45         |
| ICMS   | 63.808.345,14         | 63.808.345,14         |
| IPI- X   | 1.122.345,37          | 1.122.345,37          |
| Lei Complementar 87/96                           | 408.229,20            | 408.229,20            |
| FPM Extra dezembro                               | 2.140.767,60          |                       |
| FPM Extra julho                                  | 2.088.645,47          | -                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>184.162.087,95</b> | <b>179.932.674,88</b> |

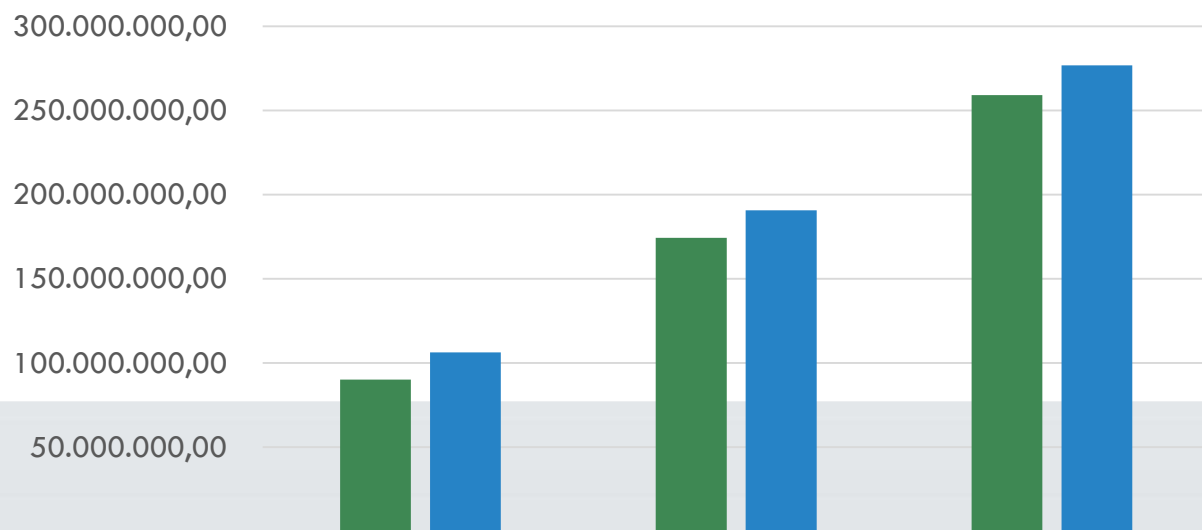




# EVOLUÇÃO DA RECEITA TOTAL 2017/2018

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

Gráfico 14 - Evolução da Receita  
2017/2018



|        | 1º Quadrimestre | 2º Quadrimestre | 3º Quadrimestre |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ■ 2017 | 90.254.777,42   | 174.364.229,05  | 259.006.412,00  |
| ■ 2018 | 106.253.323,17  | 190.676.481,70  | 276.801.373,98  |

■ 2017 ■ 2018



AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE - 2018

# OBRIGADO(A)!

<https://campolargo.atende.net/?pg=transparencia>