

AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL



CURITIBA



FINANÇAS



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO PARCIAL DA GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2014

- LRF. § 4º, art. 9º, final dos meses de maio, setembro e fevereiro;
- LRF art. 48, 55
- CRFB. § 1º, art. 166



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00 (LRF)

PORTARIA STN Nº 637/12

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL Nº 14.371/13 (PPA)

LEI MUNICIPAL Nº 14.286/13; 14.370/13 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 14.397/13 (LOA)



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

SUMÁRIO DA APRESENTAÇÃO

I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA;

II - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA;

III - LIMITES:

- a- de Pessoal
- b- da Dívida Consolidada e Mobiliária
- c- de Concessão de Garantias
- d- de Operações de Crédito



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

IV- AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

a- Resultado Primário

b- Resultado Nominal

V - OUTRAS INFORMAÇÕES

- . Investimentos na área da Saúde
- . Investimentos na área da Educação



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º QUADRIMESTRE 2014



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

EXECUÇÃO DA RECEITA

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

RECEITAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
RECEITAS	7.656.000	2.345.971	30,6
. CORRENTES	6.179.227	2.118.536	34,3
. DE CAPITAL	996.773	88.049	8,8
. INTRA-ORÇAM	480.000	138.385	28,8
RECEITAS (exceto intra-orçamentária)	7.176.000	2.206.585	30,8



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

RECEITAS

FONTES / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
RECEITAS CORRENTES	6.179.227	2.118.536	34,3
TRIBUTÁRIA	2.087.780	747.294	35,8
CONTRIBUIÇÕES	249.025	74.213	29,8
PATRIMONIAL	116.761	82.745	70,9
SERVIÇOS	<u>996.659</u>	<u>275.950</u>	<u>27,6</u>
. Transporte	919.960	264.306	28,7
. Outros	76.699	11.644	15,2
TRANSF. CORRENTES	2.429.058	857.639	35,3
OUT. REC. CORRENTES	299.944	80.696	26,9

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

RECEITAS

FONTES LOA / 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
RECEITAS DE CAPITAL	996.773	88.049	8,8
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	185.990	83.418	44,9
ALIENAÇÃO DE BENS	80	122	152,5
TRANSF. DE CAPITAL	810.703	4.509	0,6



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

RECEITAS

RECEITAS PRÓPRIAS / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	%
TRIBUTÁRIA	2.087.780	747.294	35,8
IPTU	427.000	232.971	54,6
IR-FONTE	211.000	54.996	26,0
ITBI	302.000	84.820	28,1
ISS	1.040.000	320.552	30,8
TAXAS	107.770	53.956	50,1
CONT. DE MELHORIA	10	0,0	0,0



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

RECEITAS

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS / LOA 2014 (12 meses) Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	ARRECADADA	%
TRANSF. CORRENTES	2.429.058	857.639	35,3
COTA-PARTE FPM	219.600	66.984	30,5
SUS	691.406	251.591	36,4
FNDE	55.637	23.040	41,4
COTA-PARTE ICMS	700.000	189.484	27,1
COTA-PARTE IPVA	249.600	143.198	57,4
CONVÊNIOS	14.236	20.959	147,2
FUNDEB	433.000	141.602	32,7
OUTRAS TRANSF.	65.579	20.780	31,7
DEDUÇÕES DA REC.CORRENTE	(293.626)	(101.055)	82,1
TRANSF. de CAPITAL	810.703	4.509	0,6



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

EXECUÇÃO DA DESPESA

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

DESPESAS

CATEGORIA ECONÔMICA / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS	7.656.000	2.062.385	26,9
. Correntes	5.709.930	1.741.251	31,0
. De Capital	1.381.585	175.260	12,7
. Reserva de Contingência	29.935	0,0	0,0
. Reserva do RPPS	54.550	0,0	0,0
. Intra-orçamentária	480.000	145.874	30,4
DESPESAS (exceto intra-orçamentária)	7.176.000	1.916.511	26,7



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

DESPESAS

DESPESAS CORRENTES / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	6.189.930	1.887.125	30,5
. Pessoal	3.140.636	896.997	28,6
. Juros e Encargos da Dívida	57.192	13.588	23,8
. Outras Despesas Correntes	2.992.102	976.539	32,6



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

DESPESAS

DESPESAS DE CAPITAL NATUREZA / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DESPESAS DE CAPITAL	1.381.585	175.260	12,7
. Investimentos	1.219.796	105.402	8,6
. Inversões Financeiras	7.400	3.208	43,4
. Amortização da Dívida	154.389	66.650	43,2



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

DESPESAS

DESPESAS POR FUNÇÕES / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
LEGISLATIVA	133.911	35.219	26,3
ESSENCIAL À JUSTIÇA	37.813	10.154	26,7
ADMINISTRAÇÃO	681.962	190.539	27,9
SEGURANÇA PÚBLICA	119.540	28.274	23,7
ASSISTÊNCIA SOCIAL	160.247	46.293	28,9
PREV. SOCIAL	671.304	167.306	24,9
SAÚDE	1.422.181	479.524	33,7
TRABALHO	9.296	1.689	18,2
EDUCAÇÃO	1.178.660	366.621	31,1
CULTURA	62.415	16.281	26,1

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

Parque dos
Tropeiros

DESPESAS

DESPESAS POR FUNÇÕES / LOA 2014 (12 meses)

Em R\$ 1000

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EMPENHADA	%
DIREITO DA CIDADANIA	117	0,0	0,0
URBANISMO	1.955.003	465.168	23,8
HABITAÇÃO	102.095	10.204	10,0
SANEAMENTO	222.220	83.631	37,6
GESTÃO AMBIENTAL	421.863	39.654	9,4
INDUSTRIA	1.700	866	50,9
COM. E SERVIÇOS	64.198	19.999	31,2
DESPORTO E LAZER	42.128	8.985	21,3
ENCARGOS ESPECIAIS	284.862	91.977	32,3
RESERVAS	84.485	0,0	0,0
TOTAL	7.656.000	2.062.385	26,9

Gestão Fiscal 2014

CURITIBA

Parque dos
Tropeiros



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RESULTADO CONSOLIDADO

(Despesas Empenhadas: 30.4.14)

Em R\$ 1000

RECEITAS REALIZADAS	2.345.971
DESPESAS EMPENHADAS	2.062.385
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	283.586



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

(LOA 2014 - 12 meses)

Em R\$ 1000

DISCRIMINAÇÃO	Orçamento Inicial	Execução	%
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	695.140	252.157	36,3
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	695.140	168.384	24,2
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO		83.773	



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

II - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(Maio/13 – Abril/14)



Gestão Fiscal 2014



 FINANÇAS

RECEITA

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Maio/13 – Abril/14

EM R\$1000

RECEITAS CORRENTES	6.027.114
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.901.133
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	233.099
RECEITA PATRIMONIAL	166.578
RECEITA DE SERVIÇOS	898.597
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.561.479
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	266.228
<u>DEDUÇÕES</u>	<u>444.452</u>
CONTRIB. PREVID. DOS SERVIDORES	164.275
COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS	19.745
DEDUÇÃO P/FORMAÇÃO DO FUNDEB	260.432
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	5.582.662

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

Parque dos
Tropeiros

III – OS LIMITES

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS



LIMITES

LIMITES COM PESSOAL - Maio/13 – Abril/14

EM R\$ 1000

DESPESA BRUTA COM PESSOAL	2.748.922
PESSOAL ATIVO	2.232.299
PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS	516.570
OUTRAS DESP.CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO	53
(-) DESPESAS NÃO COMPUTADAS	519.214
TOTAL DA DESP. C/PESSOAL P/ FINS DO LIMITE	2.229.709
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	5.582.662
LIMITE MÁXIMO	R\$ 3.014.638
LIMITE PRUDENCIAL	R\$ 2.863.906
LIMITE DE ALERTA	R\$ 2.713.174
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL	39,94 %



Gestão Fiscal 2014



FINANÇAS

LIMITES

LIMITES COM A DÍVIDA

EM R\$ 1000

POSIÇÃO EM	DÍVIDA CONSOLIDADA	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
31 / 12 / 2013	942.338	528.668
30 / 4 / 2014	925.307	333.519
Receita Corrente líquida - RCL		5.582.662
Limite Res. nº 40/01 SF - 120 % s/ a RCL		6.699.195
Limite de alerta LRF art. 59, § 1º, 108 % s/RCL		6.029.275
% da Dívida Consolidada/ RCL		16.57 %
% da Dívida Consolidada Líquida/ RCL		5,97 %



Gestão Fiscal 2014



FINANÇAS

PERFIL DA DÍVIDA CONSOLIDADA

EM R\$ 1000

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/13	POSIÇÃO EM 30/4/14	Δ%
FUNDADA INTERNA			
AG. FOMENTO PR.	60.670	59.550	(1,8)
CAIXA ECONÔMICA	159.074	236.773	48,8
BB - PROUCA	4.523	3.518	(22,2)
REC. FED. - PASEP	82.877	83.784	(1,1)
REC. FED. - INSS	8.362	8.482	1,4
PRECATÓRIOS	93.415	47.145	(49,5)
NOVAÇÃO	178.501	158.417	(11,3)
SUBTOTAL	587.422	597.668	1,74
FUNDADA EXTERNA			
BID	264.920	243.033	(8,3)
FONPLATA	21.784	19.006	(12,8)
AG. FRANCESA	68.212	65.600	(3,8)
SUBTOTAL	354.916	327.638	(7,7)
DÍVIDA CONSOLIDADA	942.338	925.306	(1,8)

LIMITES

LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

EM R\$ 1000

Receita Corrente Líquida - RCL	5.582.662
Limite definido pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal – 22 %	1.228.186
Limite de Alerta (inc. III § 1º art. 59 LRF) 19,8 %	1.105.637
Garantias 4,3 % s/ RCL	239.865
Contragarantias - -0-	-0-



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

LIMITES

LIMITES COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Resultantes de operações contratadas no período*

EM R\$ 1000

Receita Corrente líquida - RCL	5.582.662
Limites definidos pela Resolução nº 43/01 do Senado Federal	
. Para Operações de Crédito Interna e Externa: 16 % da RCL	893.226
. Limite de Alerta: 14,4 % (Inc. III § 1º. Art. 59 LRF)	803.903
% Utilizado em Operações de Crédito Interna e Externa: 0,0 %	0,0
. Para Operações de Crédito de Antecipação da Receita Orçamentária: 7 % da RCL	390.786
% Utilizado em Operações de Crédito de Antecipação da Receita Orçamentária: 0 %	0,0

(*)Portaria STN 637/12 STN – LRF, art. 55, inc. I “d” e inc. III “c”



Gestão Fiscal 2014



FINANÇAS

LIMITES

QUADRO GERAL DOS LIMITES

EM R\$ 1000

DESCRIÇÃO	LIMITES	% SOBRE A RCL
PESSOAL	54% (Máximo) 51,30%(Prudencial)	39,94 %
DÍVIDA CONSOLIDADA	120% s/ RCL (SF) 108% s/RCL –alerta LRF	16,57 %
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		5,97 %
GARANTIA DE VALORES	• Limite Res. SF 43/01: 22% • Limite de Alerta LRF: 19,8 %	4,30 %
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
Internas e Externas	16%	0,0
Antecip. da Receita	7%	0,0



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

Parque dos Tropeiros

IV – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

RESULTADO PRIMÁRIO

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

RESULTADOS

RECEITAS PRIMÁRIAS - LDO 2014 (12 meses)

EM R\$ 1000

DISCRIMINAÇÃO	FIXADA NA LDO/14	REALIZADA	%
RECEITA TOTAL	7.656.000	2.345.971	30,6
(-) Aplicação Financeira	107.462	79.705	74,2
(-) Operação de Crédito	185.990	83.418	44,9
(-) Alienação de Bens	80	122	152,5
Receita Primária Líquida	7.362.468	2.182.726	29,85



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

RESULTADOS

DESPESAS PRIMÁRIAS - LDO 2014 (12 meses)

EM R\$ 1000

DISCRIMINAÇÃO	FIXADA NA LDO/14	EXECUTADA	%
Despesa Total	7.656.000	1.763.204	23,0
(-) Juros e Enc. da Dívida	57.192	13.159	23,0
(-) Amortização da Dívida	154.389	53.731	34,8
Despesa Primária Líquida	7.444.419	1.696.314	22,3



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

RESULTADOS

RESULTADO PRIMÁRIO

EM R\$ 1.000

DISCRIMINAÇÃO	REALIZADA
Receita Primária Líquida	2.182.726
(-) Despesa Primária Líquida	1.696.314
Resultado Primário (593,5%)	486.412
Resultado Primário Previsto na LDO/14	(81.951)



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

RESULTADO NOMINAL

Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

RESULTADOS

RESULTADO NOMINAL

EM R\$ 1000

DESCRIÇÃO	SALDO	
	31.12.13	30.4.14
DÍVIDA CONSOLIDADA	942.338	925.307
DEDUÇÕES	413.670	591.788
. Disponibilidade de Caixa Bruta	449.427	654.030
. Demais Haveres Financeiros	23	24
(-) Compromissos à Pagar Processados	(35.781)	(62.265)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	528.668	333.519
Passivos Reconhecidos	269.740	92.265
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	258.928	241.254
Resultado Nominal Realizado (21,6%)	(17.674)	
Meta Fixada na LDO/14	81.585	

Gestão Fiscal 2014



FINANÇAS



RESULTADOS

QUADRO RESUMO - METAS FISCAIS - LDO 2014 (12 meses)

EM R\$ 1000

DISCRIMINAÇÃO	FIXADA NA LDO/14	REALIZADA	%
Receita Total	7.656.000	2.345.971	30,6
Despesa Total	7.656.000	2.062.385	36,9
Receitas Primárias Líquidas	7.362.468	2.182.726	29,7
Despesas Primárias Líquidas	7.444.419	1.696.314	22,8
Resultado Primário	(81.951)	486.412	(593,5)
Resultado Nominal	81.585	(17.674)	(21,6)
Dívida Consolidada	926.413	925.307	99,9
Dívida Consolidada Líquida	423.011	333.519	78,8



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

V – OUTRAS INFORMAÇÕES



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE

30.4.14

EM R\$ 1000

RECEITA REALIZADA		1.237.314
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	185.597
APLICADO		
Despesa Empenhada	185.716	15,01
Despesa Liquidada	182.684	14,76

Aplicação na Função Saúde: R\$ 479.524

- Sobre a Despesa Empenhada – 23,03 %
- Sobre a Base de Cálculo Constitucional – 38,8 %



Gestão Fiscal 2014





DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO 30.4.14

EM R\$ 1000

RECEITA REALIZADA		1.237.314
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	309.329
APLICADO		
Despesa Empenhada	275.474	22,26 %
Despesa Liquidada	269.997	21,82 %

Aplicação na Função Educação: R\$ 366.621

. Sobre a Despesa Empenhada – 17,78%

. Sobre a Base de Cálculo Constitucional – 29,63 %



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA SOCIAL - 2014

Em R\$ 1000

FUNÇÃO	PREVISÃO INICIAL	EMPENHADA	%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	160.247	46.293	28,9
SAÚDE	1.422.181	479.524	33,7
TRABALHO	9.296	1.689	18,2
EDUCAÇÃO	1.178.660	366.621	31,1
CULTURA	62.415	16.281	26,1
HABITAÇÃO	102.095	10.204	10,0
SANEAMENTO	222.200	83.631	37,6
COM. E SERVIÇOS	64.198	19.999	31,2
DESPORTO E LAZER	42.128	8.985	21,3
TOTAL	3.263.440	1.033.227 (*)	31,7

(*) **50,01** % da despesa total



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA

FINANÇAS

AUDIÊNCIA PÚBLICA

GESTÃO FISCAL



CURITIBA



FINANÇAS



Gestão Fiscal 2014



CURITIBA



FINANÇAS