

Controladoria Geral do Município

Município de Gaspar

Audiência Pública

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE DE 2013

Prefeito
Pedro Celso Zuchi

Secretária Municipal de Administração e Finanças (à época)
Célia Margarete da Costa

Câmara de Vereadores – Maio de 2013



Município de Gaspar

O Executivo Municipal de Gaspar, em cumprimento ao disposto no art. 9º, § 4º da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), em Audiência Pública junto a Comissão de Economia, Finanças e Fiscalização da Câmara de Vereadores, com a atribuição referida no § 1º do Art. 166, da Constituição Federal, torna público os demonstrativos do cumprimento das Metas Fiscais relativas ao 1º quadrimestre de 2013, compreendendo os órgãos e entidades da administração direta e indireta.



Avaliação das Metas de Arrecadação

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Da legislação:

O Artigo 13 da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal traz o seguinte enunciado: “No prazo previsto no Artigo 8º, (trinta dias após a publicação do orçamento) as receitas previstas serão desdobradas em metas bimestrais de arrecadação”.

AVALIAÇÃO DAS METAS DE ARRECADAÇÃO

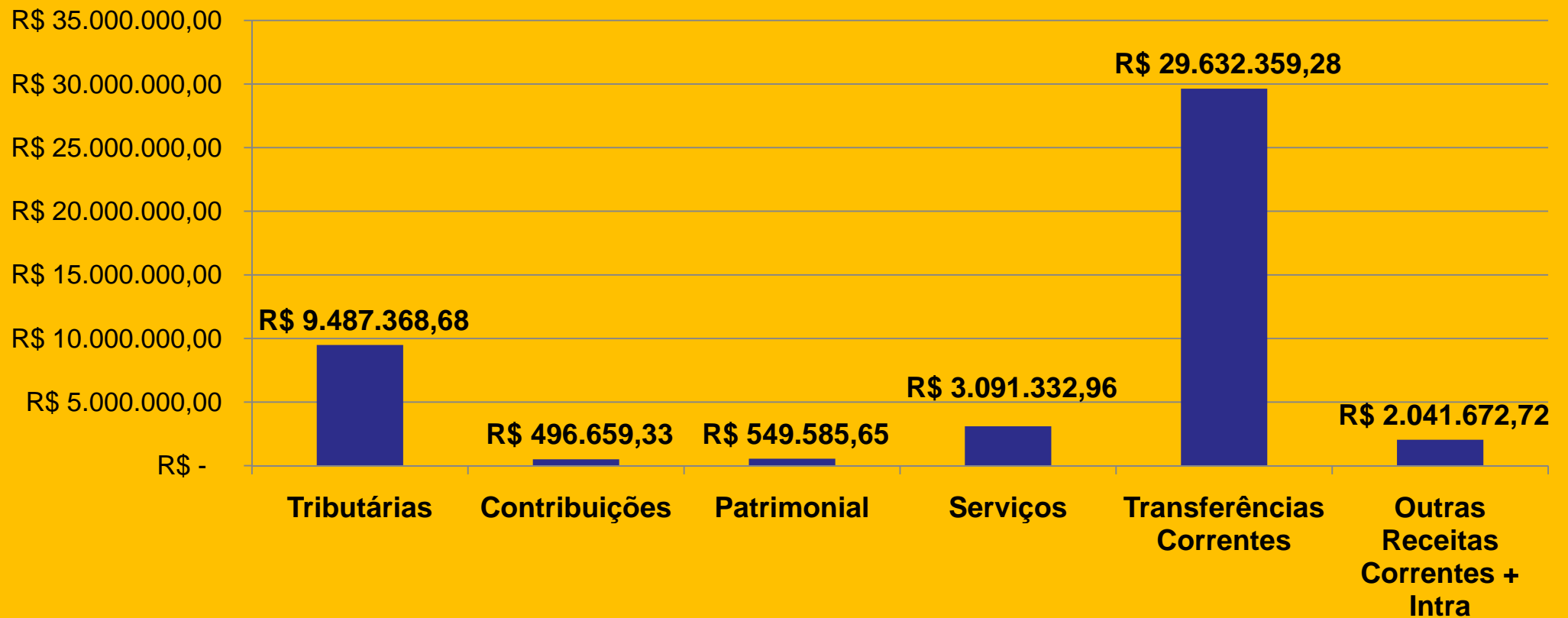
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Previsão de Receitas	Valores R\$
Correntes	46.650.000,00
Capital	350.000,00
Total das Metas de Arrecadação previstas até o Quadrimestre	47.000.000,00
Receitas Realizadas	Valores R\$
Correntes	41.439.428,47
Capital	9.202.089,80
Total da Arrecadação verificada até o Quadrimestre	50.641.518,28



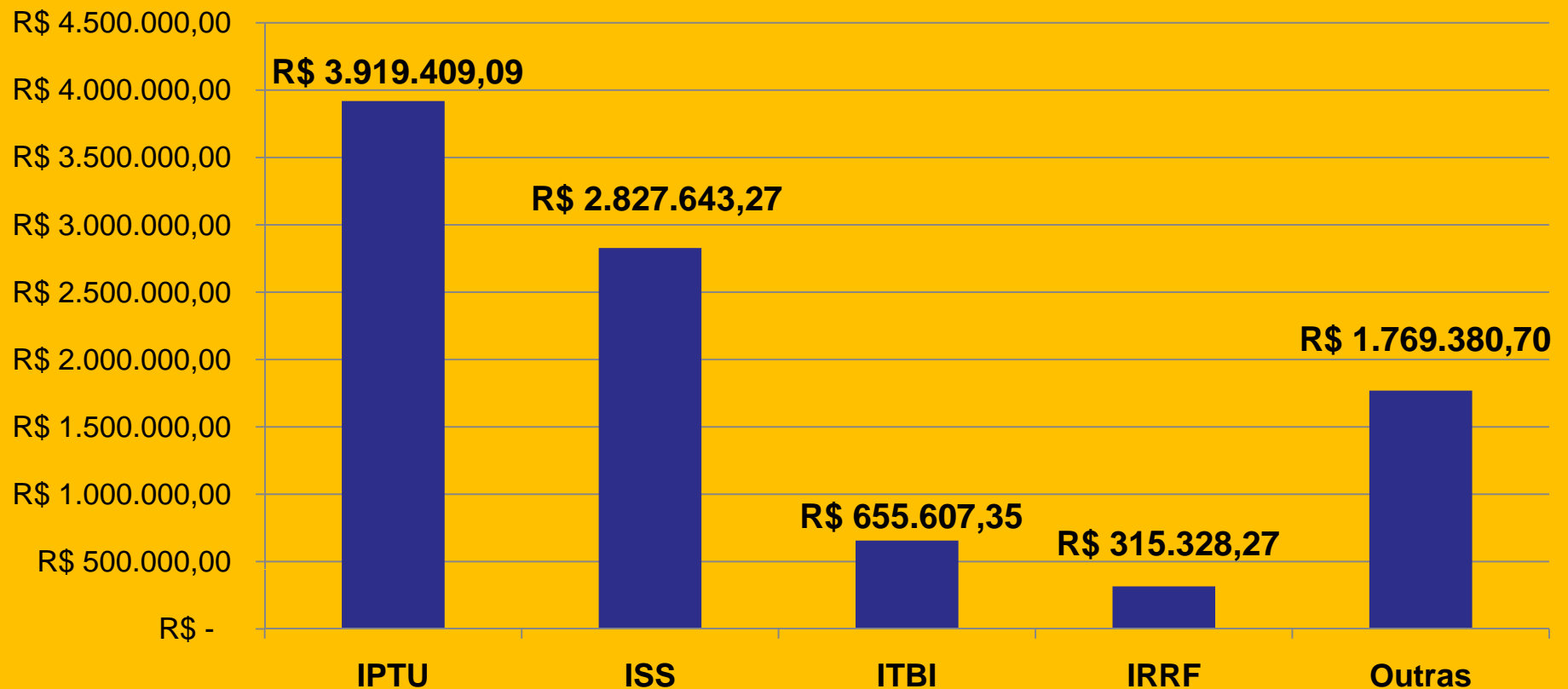
Receita Corrente

Desdobramento das Receitas Correntes.



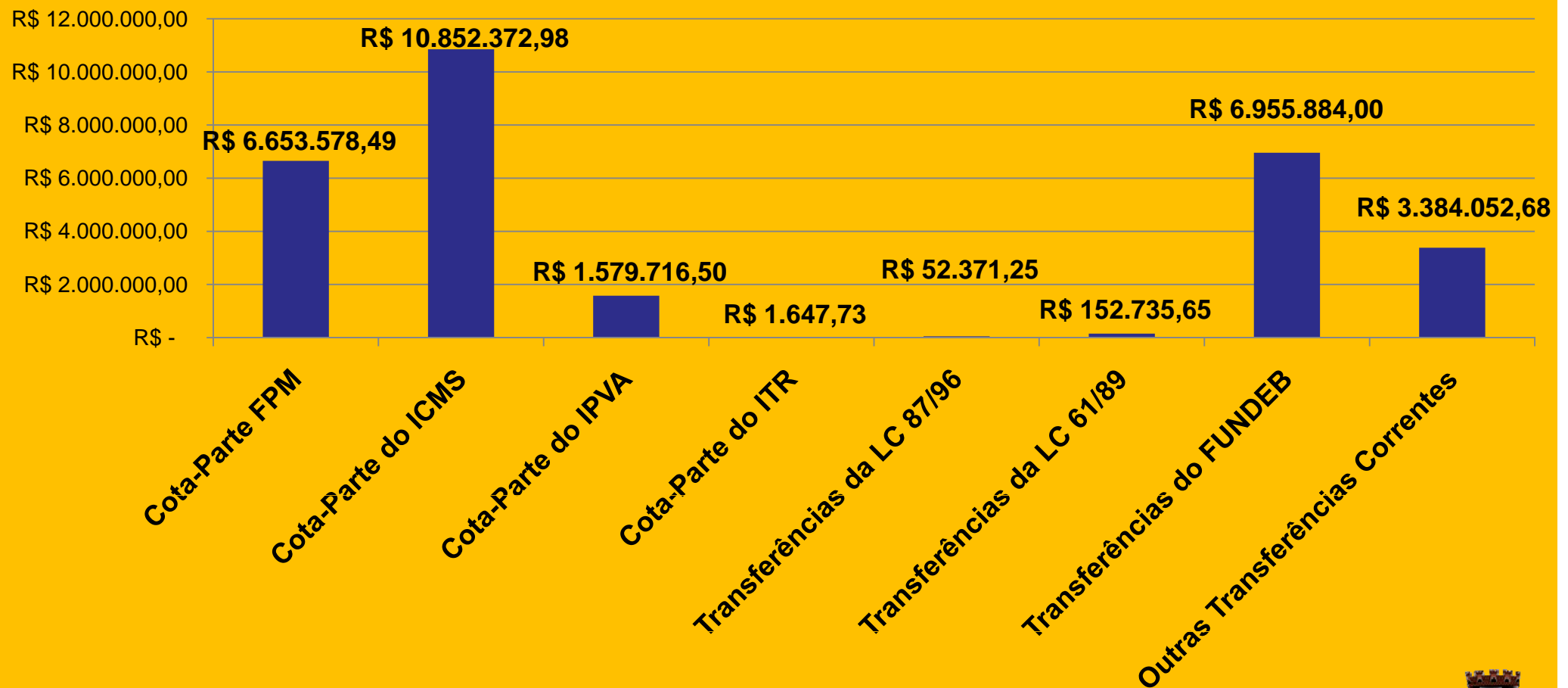
Receitas Correntes: Tributárias

Desdobramento das Receitas Tributárias

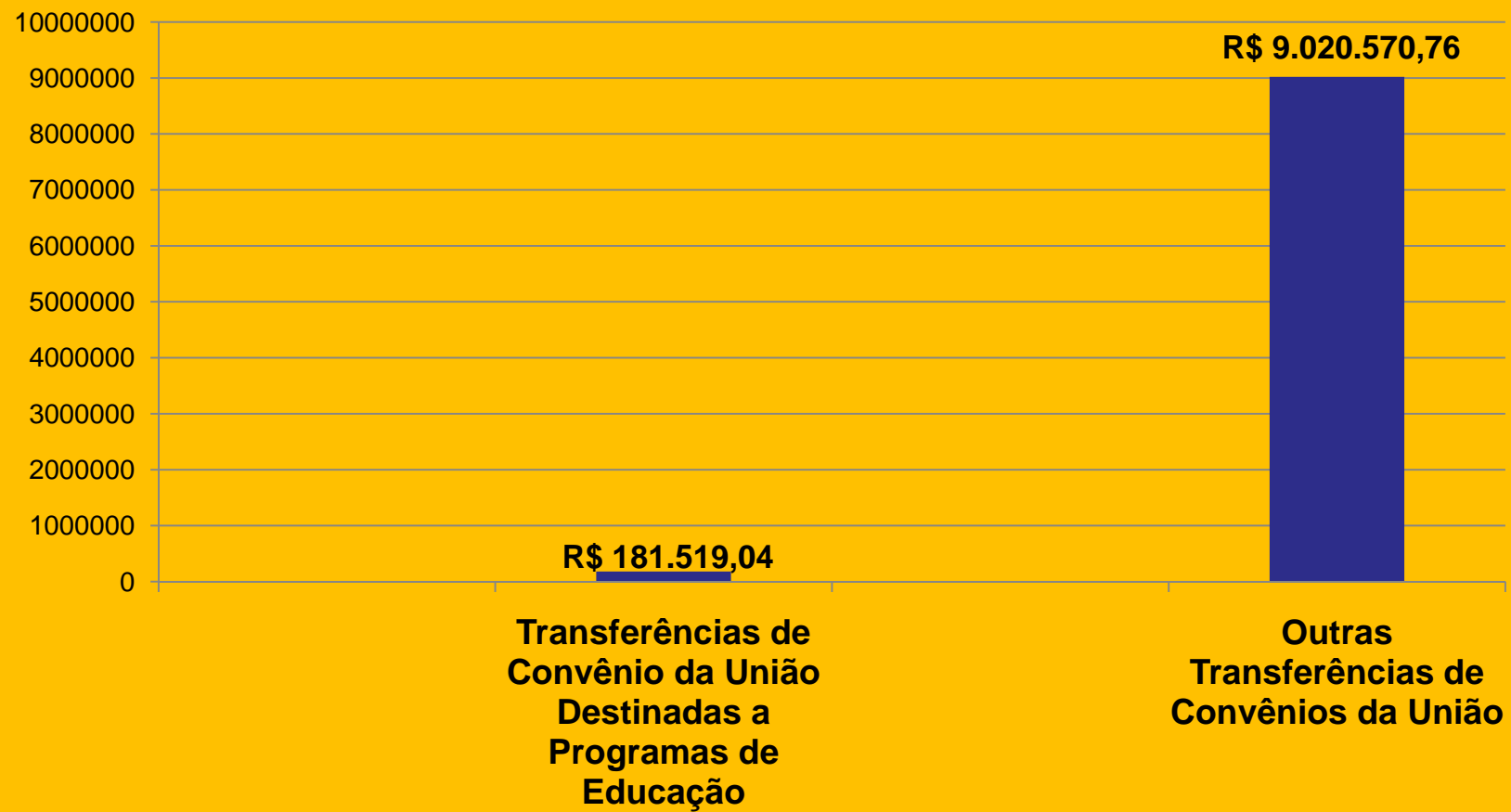


Receitas Correntes: Transferências Correntes

Desdobramento das Transferências Correntes

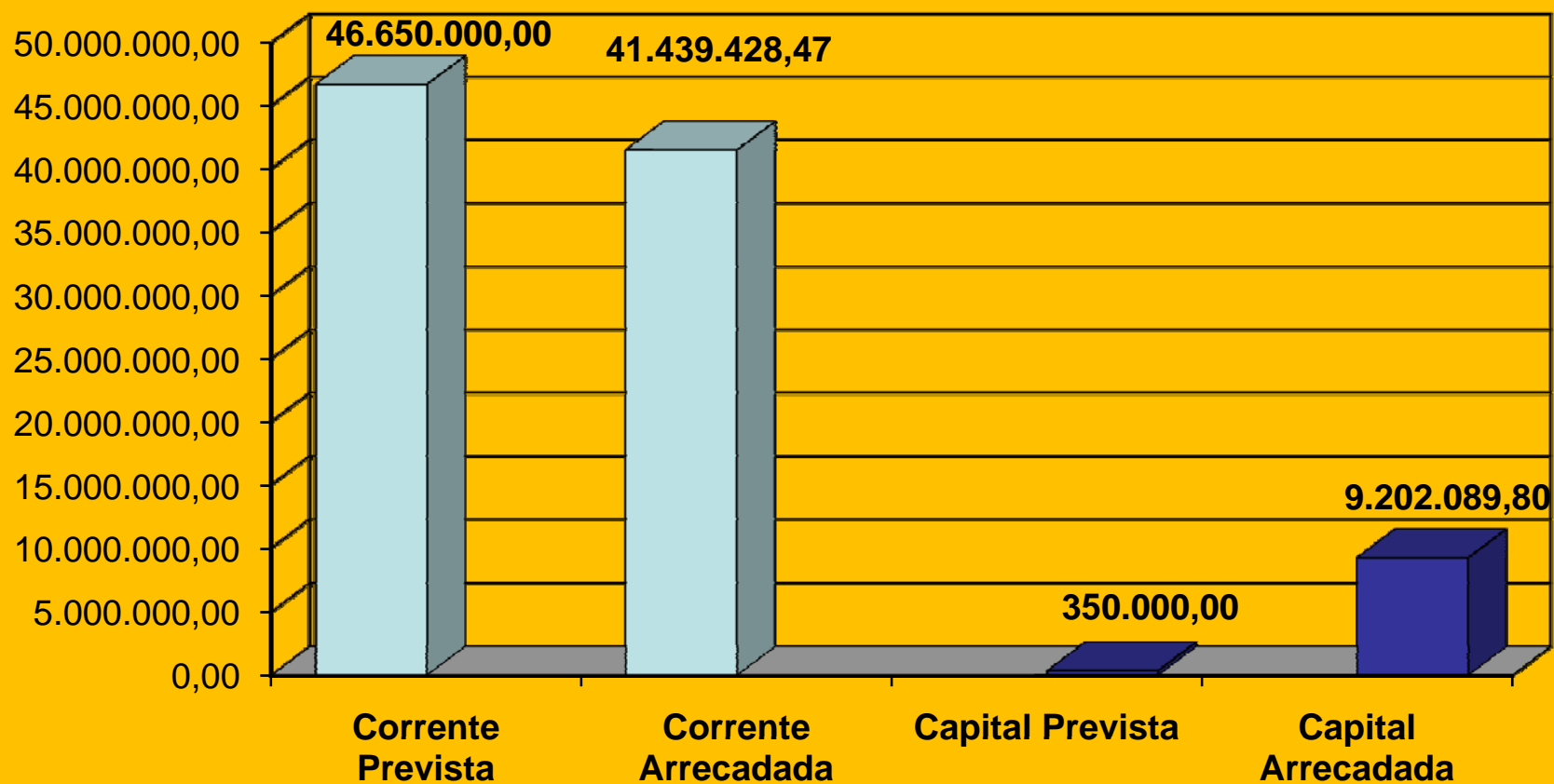


Receita de Capital



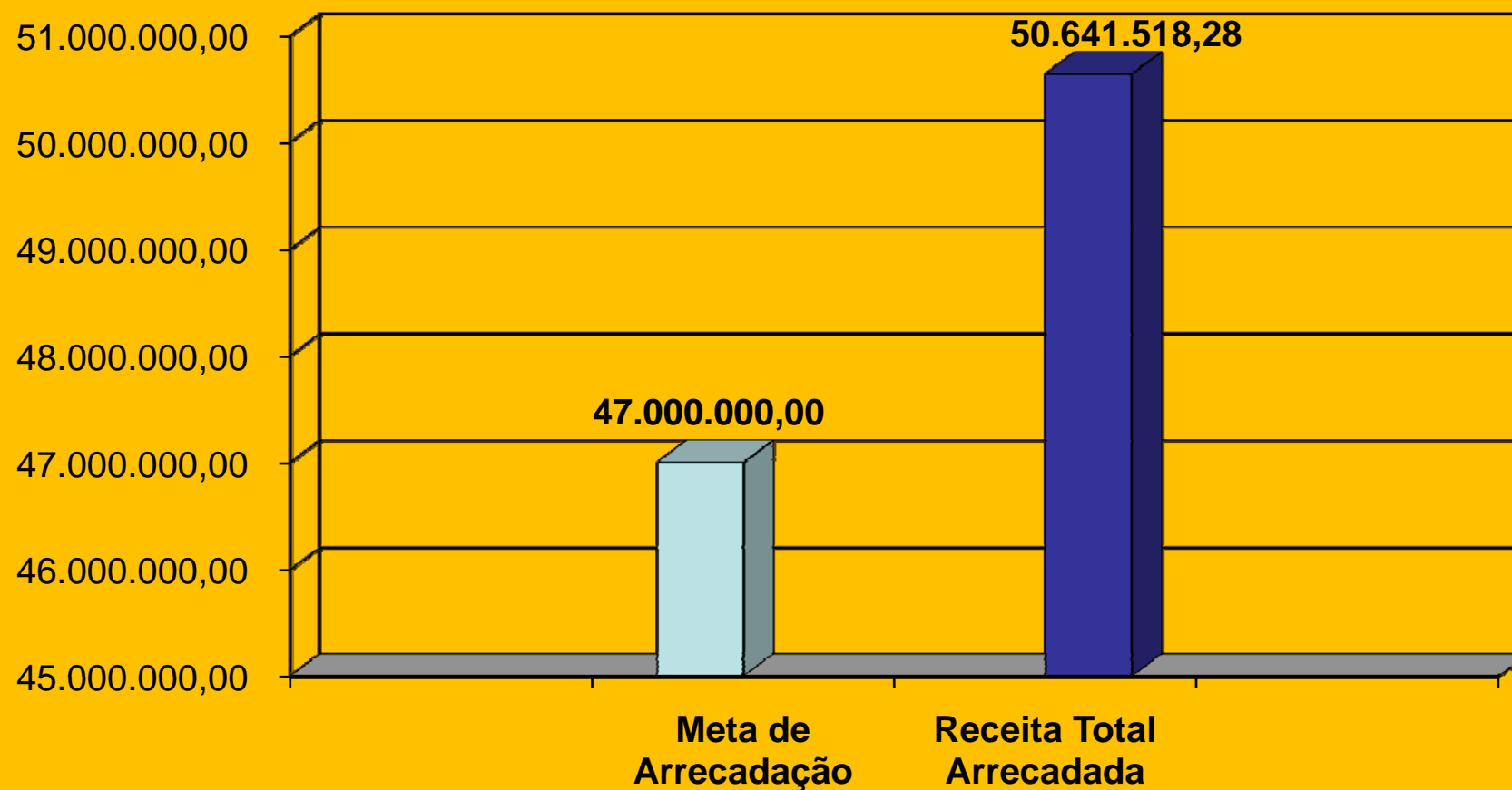
Receita por Categoria Econômica

Comportamento de cada uma das categorias de receita. Divididas em Receitas Correntes e Receitas de Capital.



Avaliação das Metas de Arrecadação

Relação entre as Metas de Arrecadação prevista com a Receita efetivamente arrecadada no período.



Dos Resultados Apresentados:

Pelos dados apresentados, até o término do exercício analisado, o total da Receita Arrecadada, ficou acima das Metas de Arrecadação Previstas.

Confronto da Previsão com a Arrecadação:

Com relação ainda aos resultados apresentados, o excesso de arrecadação verificado no confronto da previsão com a arrecadação foi de R\$ 3.641.518,28, considerando a soma total das receitas.



Verificação do Cronograma de Desembolso

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Da legislação:

O Artigo 8º da Lei de Responsabilidade Fiscal diz que até trinta dias após a publicação dos Orçamentos, o Poder Executivo estabelecerá a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso.

VERIFICAÇÃO DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO

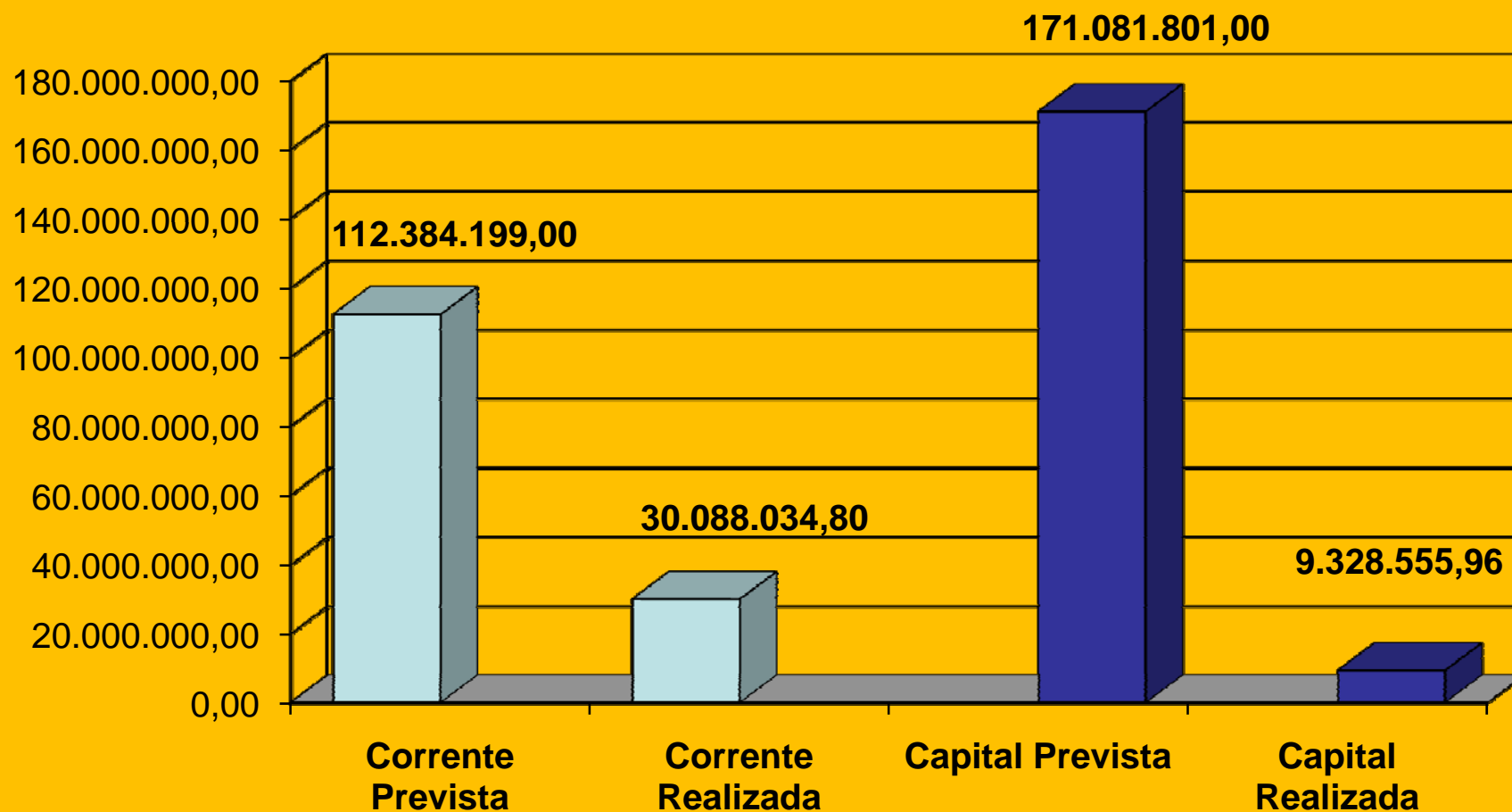
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Previsão das Despesas (Lei 3.484/12)	Valores
Correntes	112.384.199,00
Capital	171.081.801,00
Total do Desembolso previsto para o Exercício	283.466.000,00
Despesas Executadas	Valores
Correntes	30.088.034,80
Capital	9.328.555,96
Total da Despesa contraída até o Quadrimestre	39.416.590,76
Total de Despesa Prevista até o Quadrimestre Decreto nº 5.265/12, anexo II.	52.985.000,00



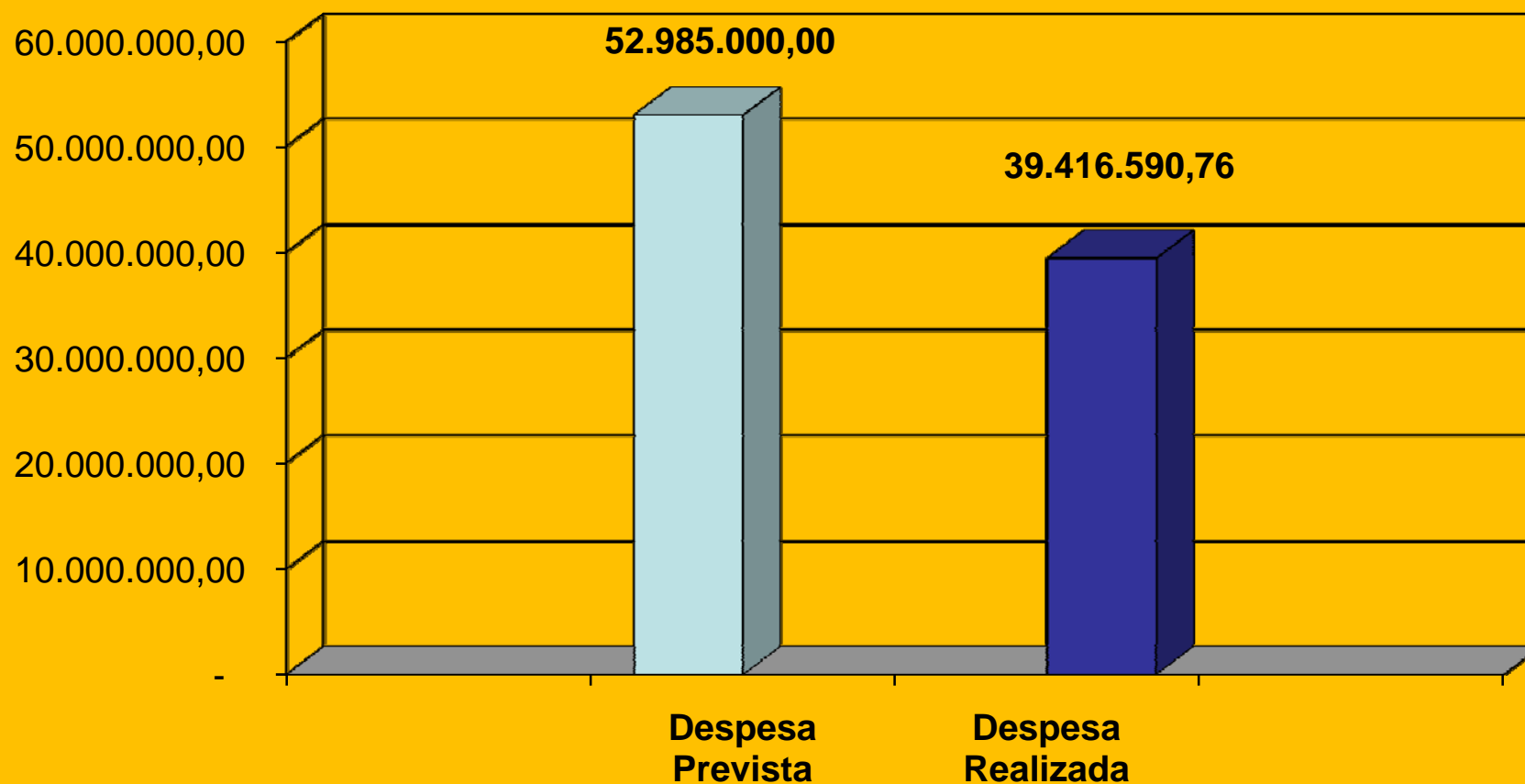
Despesa por Categoria Econômica

Comportamento de cada uma das categorias de despesa, considerando o previsto para o exercício e o realizado no quadrimestre que são divididas em Despesas Correntes e Despesas de Capital



Acompanhamento das Metas de Desembolso

Relação entre as Despesas previstas (Decreto 5.265/12 – Anexo II) com as Despesas efetivamente realizadas no período.



Dos resultados apresentados:

Pelos dados apresentados, até o término do período analisado o total das Despesas Realizadas, ficou abaixo das Despesas Previstas (R\$ -13.568.409,24).



Confronto Arrecadação X Desembolso

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Da legislação:

PLANEJAMENTO é o grande princípio da Lei de Responsabilidade Fiscal. A Lei 4.320/64, em seu Artigo 48, Alínea 'b', define como necessário:

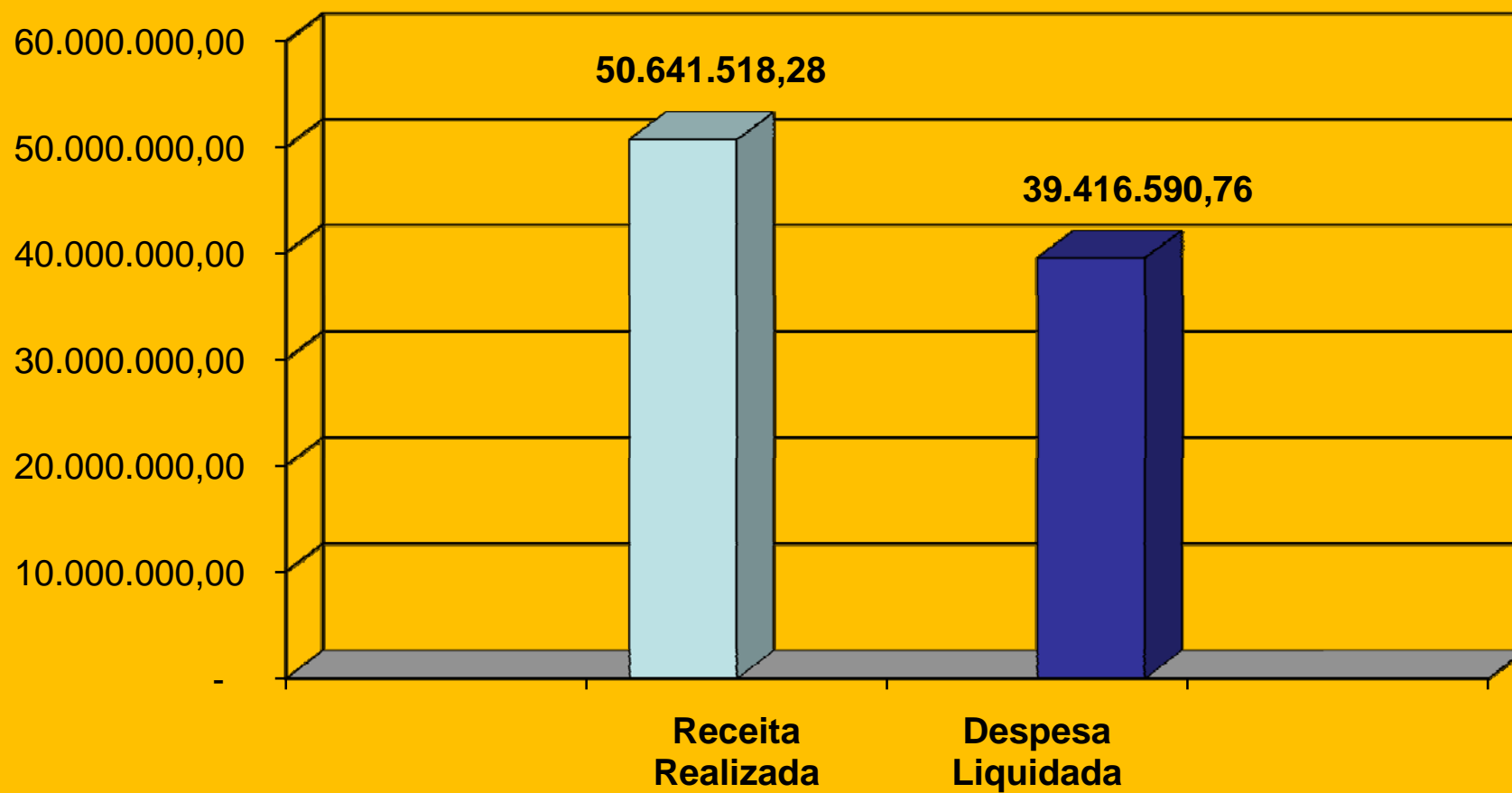
“Manter, durante o exercício, na medida do possível, o equilíbrio entre a receita arrecada e a despesa realizada, de modo a deduzir ao mínimo eventuais insuficiências de tesouraria”.

CONFRONTO ARRECADAÇÃO X DESEMBOLSO
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Categoria da Receita/Despesa	Receita Realizada	Despesa Executada
Corrente	41.439.428,47	30.088.034,80
Capital	9.202.089,80	9.328.555,96
Total das Receitas Arrecadadas	50.641.518,28	39.416.590,76
Resultado	Quociente	
11.224.928,00	0,78	



Confronto da Receita X Despesa



Do resultado apresentado:

O confronto das Receitas Arrecadadas, com as Despesas Liquidadas no período, apresenta um superávit orçamentário de R\$ 11.224.928,00.

Do Equilíbrio entre Receita e Despesa

Os números demonstram que há uma situação de equilíbrio entre a Receita e a Despesa, cumprindo desta forma o já citado art. 48 da Lei 4.320/64.



Avaliação das Metas de Resultado Primário

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Definição

Diferença apurada entre a Receita Primária e a Despesa Primária.

Receita Primária

= Receita Total

- (-) aplicações financeiras
- (-) receitas de privatização
- (-) operações de crédito
- (-) anulação de restos a pagar
- (-) retorno das operações de crédito
- (-) transferências intra-governamentais

Despesa Primária

= Despesa Total

- (-) pagamento de juros
- (-) encargos e amortização da dívida
- (-) concessão de empréstimos
- (-) aquisição de títulos de capital já integralizados
- (-) transferências intra-governamentais

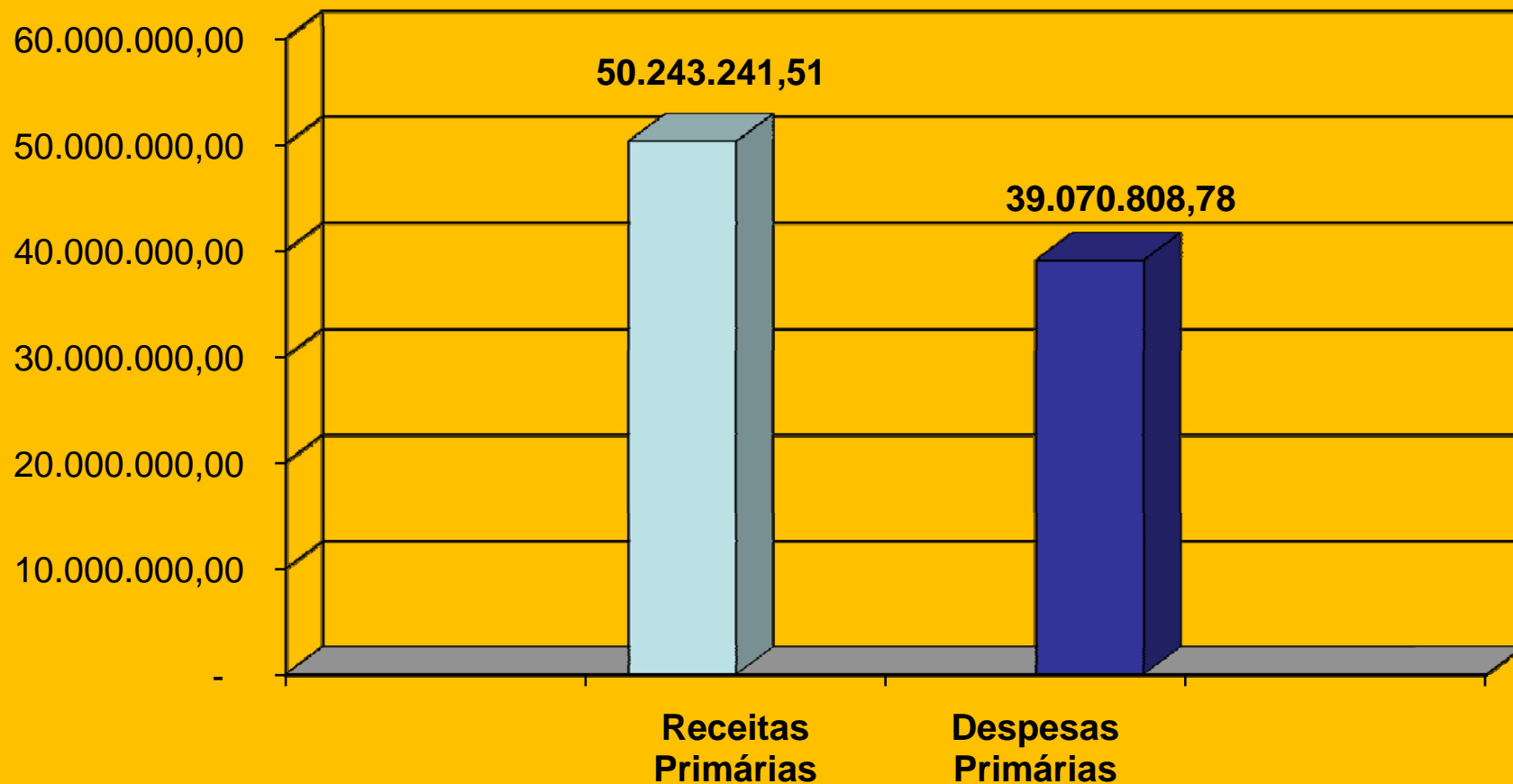
AVALIAÇÃO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Período	Meta
Meta de Resultado Primário fixada na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o Exercício:	- 683.414,00
Resultado Primário Verificado até o Quadrimestre	11.172.432,73



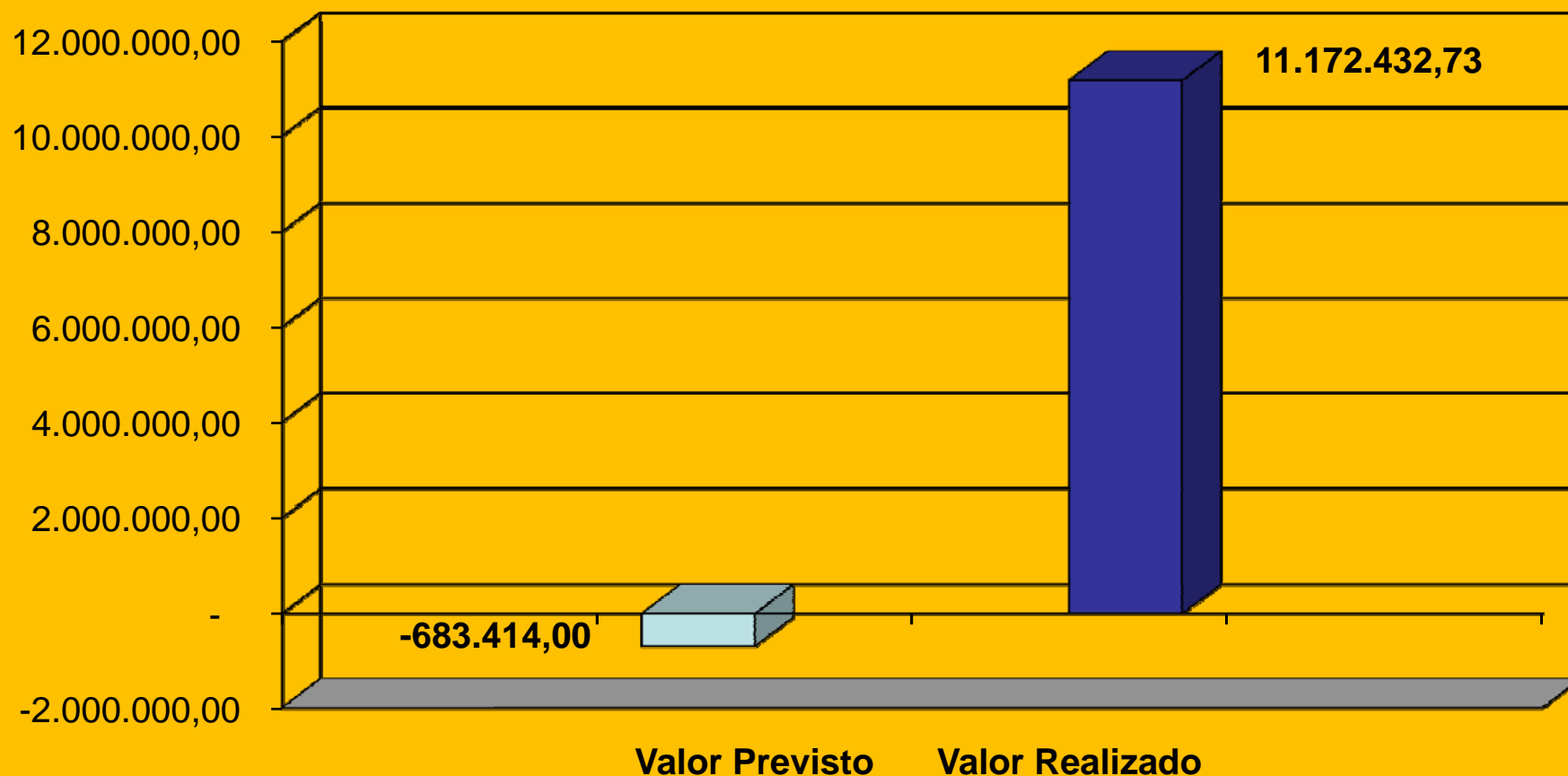
Receitas e Despesas Primárias

Confronto entre as Receitas Primárias e Despesas Primárias.



Demonstrativo do Resultado Primário

Valor do Resultado Primário apurado em relação ao valor previsto para o exercício.



Das Receitas e Despesas Primárias:

A diferença entre as Receitas Primárias e as Despesas Primárias no período apresenta Resultado Primário de R\$ 11.172.432,73.

Do Confronto com os valores previstos:

O Resultado Primário verificado ao término do período analisado está acima da previsão estabelecida na LDO para o exercício (R\$ 10.489.018,73).



Avaliação das Metas de Resultado Nominal

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Definição

Corresponde à variação nominal da Dívida Fiscal Líquida, excluídos os ajustes patrimoniais e de privatização (STN).

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida (STN).

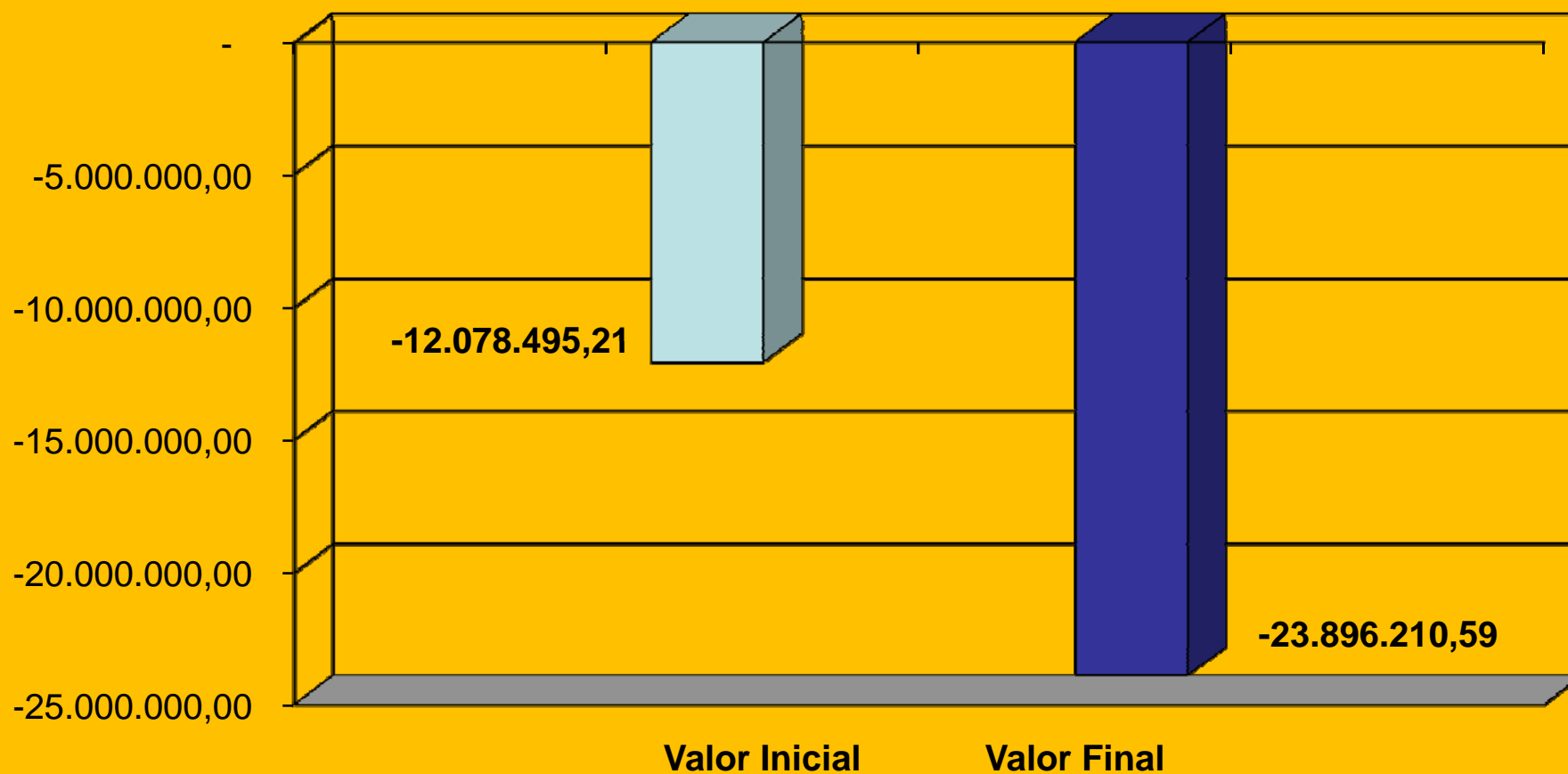
AVALIAÇÃO DAS METAS DE RESULTADO NOMINAL
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Período	Meta Alcançada
Meta de Resultado Nominal fixada na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o Exercício:	1.585.376,00
Resultado Nominal Verificado até o Quadrimestre	-11.817.715,38
Dívida Fiscal Líquida no início do exercício	-12.078.495,21
Dívida Fiscal Líquida apurada até o Quadrimestre Analisado	-23.896.210,59



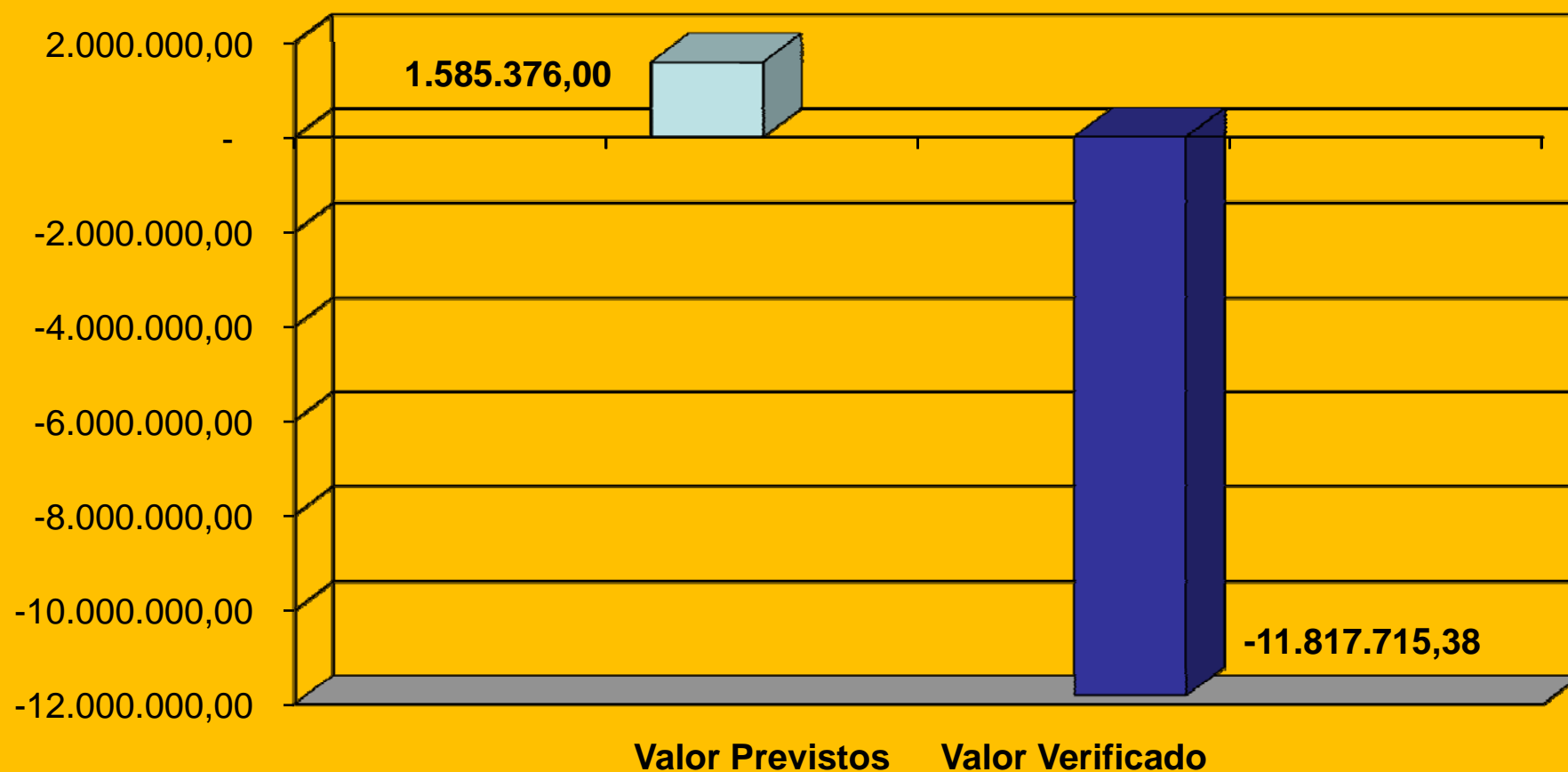
Quadro da dívida Fiscal Líquida

Confronto da Dívida Fiscal Líquida do início do exercício com o valor existente ao término do período analisado.



Demonstrativo do Resultado Nominal

Confronto entre o valor do Resultado Nominal previsto na LDO com o valor verificado no período analisado.



Dos resultados apresentados da Dívida Fiscal Líquida:

A Dívida Fiscal Líquida apurada no término do período analisado apresenta valores negativos. Isto caracteriza uma situação favorável, pois significa dizer que até o término do 1º quadrimestre a situação financeira do município apresenta saldos positivos além dos previstos.

Do Comportamento do Quociente da Dívida Fiscal Líquida:

Comparando a Dívida Fiscal Líquida do início do exercício, com o valor apurado ao término do período analisado, podemos deduzir que houve um aumento na capacidade de endividamento do Município.

Do Confronto com os valores previstos do Resultado Nominal:

O Resultado Nominal verificado ao término do período analisado, está abaixo da previsão estabelecida na LDO para o exercício (R\$ -13.403.091,38).



Demonstrativos das Transferências Financeiras

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Definição

Transferências Financeiras são recursos repassados pela Administração Municipal à outras unidades gestoras que integram a administração direta e indireta, como forma de complementação de suas receitas, para fazer frente as despesas necessárias para consecução de seus objetivos.

- Fundação Municipal de Esportes;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Atendimento da Criança e do Adolescente; e
- Câmara de Vereadores (será tratado exclusivamente adiante).

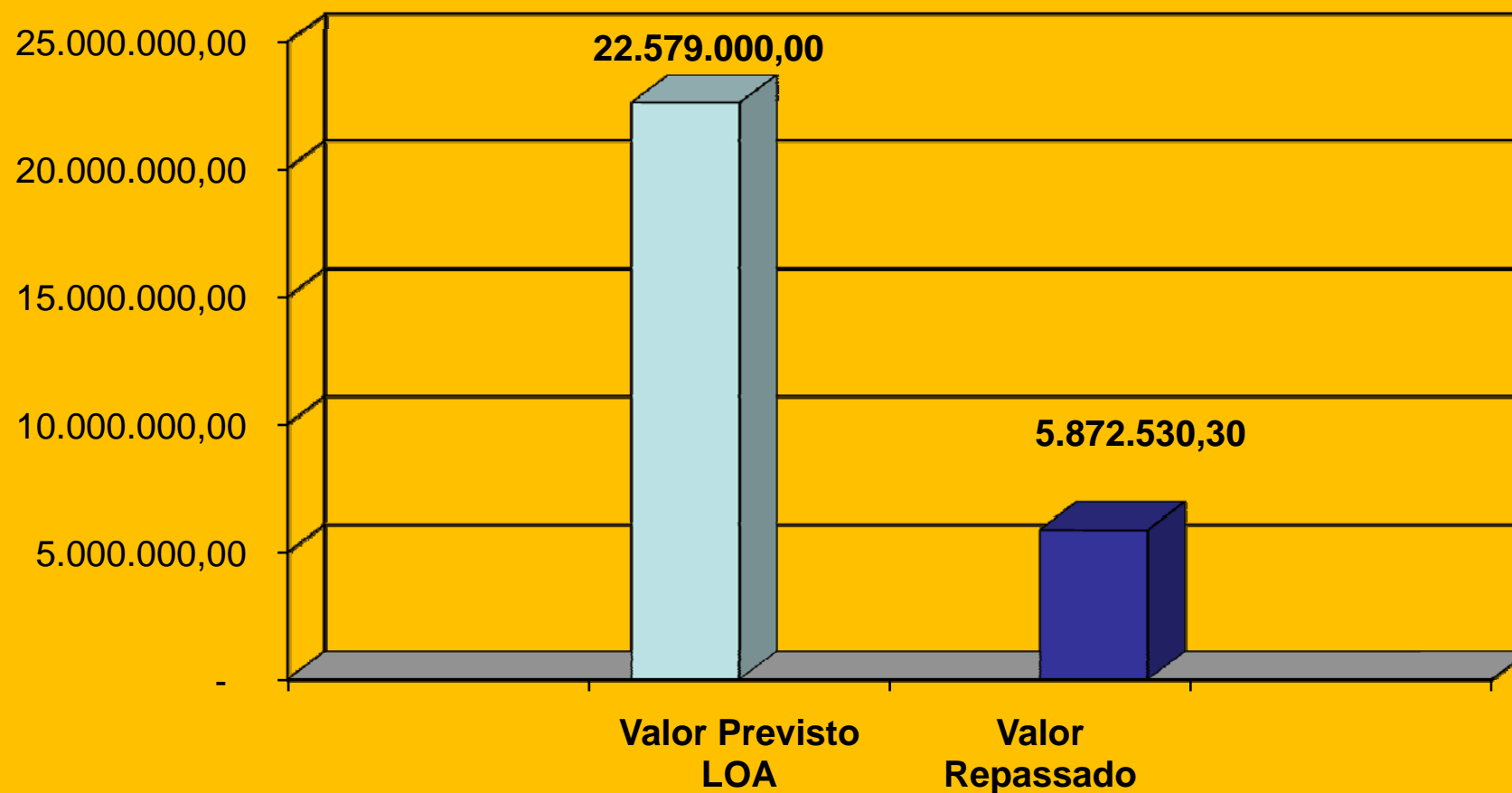
DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Período	Meta Alcançada
Previsão Anual de Transferências Financeiras fixada na LOA - Lei Orçamentária Anual	22.579.000,00
Valor das Transferências Financeiras até o Quadrimestre	5.872.530,30



Demonstrativo de Transferências Financeiras

Comparação entre os valores previstos para o exercício com os valores repassados no período



Do Confronto e dos resultados apresentados:

Analisando o valor das Transferências Financeiras previstas na LOA para o exercício, teríamos uma previsão média mensal de repasse de R\$ 1.881.583,33. Comparando esta previsão com a média mensal de transferência apurada ao término do período, de R\$ 1.468.132,57, podemos deduzir que os repasses alcançaram 78,02% em relação à previsão.



Amortização da Dívida

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Definição

Dívida Pública Consolidada - Montante total das obrigações financeiras, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de lei, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de Crédito, para amortização em prazo superior a doze meses.

Dívida Consolidada Líquida - Dívida Consolidada deduzida as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Nº. Contrato	Nome do Contratado	Saldo Inicial R\$	Valor Correção/ Inscrição R\$	Valor Amortização R\$	Saldo Atual R\$
35483717-6	INSS Parcelamento - SAMAE	46.494,25	0,00	46.494,25	0,00
50.165.003	BADESC	59.631,50	0,00	14.809,48	44.822,02
238473-49	PNAFM	2.049.456,42	0,00	0,00	2.049.456,42
2009	INSS Parcelamento - Lei 3.153/09	294.403,09	0,00	14.725,87	279.677,22
39702-4/301	PRÓVIAS BC - Lei nº 3112/2009*	1.432.500,00	0,00	238.750,00	1.193.750,00
0296517- 85/2010	Caminho da Escola – Lei nº. 2.932/2007	263.193,54	0,00	25.677,40	237.516,14
Total da Movimentação Ocorrida no Período		4.145.678,80	0,00	340.457,00	3.805.221,80

Confronto do Saldo Inicial com o Saldo Final:

Analizando o Saldo Inicial do montante da Dívida Pública Municipal com o Saldo Final do período, concluímos que a dívida teve uma diminuição no valor de R\$ 340.457,00, o que representa 8,21%.



Representação per capita da Dívida Pública Municipal:

Representa R\$ 65,62 por habitante*.

Do comprometimento das Receitas Municipais:

A arrecadação média mensal do município no período foi de R\$ 12.660.379,57. Fazendo uma projeção do saldo da dívida com a média da arrecadação, podemos dizer que toda a dívida seria paga com 30,05% da média mensal de arrecadação do período.

Da previsão de amortização da Dívida:

A média mensal prevista para a amortização da dívida é de R\$ 95.022,75. No período analisado a média mensal de amortização foi de R\$ 85.114,25. A média de amortização ficou 10,42% abaixo da previsão.

*Fonte: IBGE – População de Gaspar 57.981 habitantes.



Indicadores dos Gastos com Saúde

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Do cumprimento do índice legal:

De acordo com o artigo 198 da Constituição Federal, combinado com o disposto no § 1º do artigo 77, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, os municípios devem aplicar em ações básicas de Saúde, no mínimo 15% das suas Receitas Provenientes de Impostos.

INDICADORES DOS GASTOS COM SAÚDE

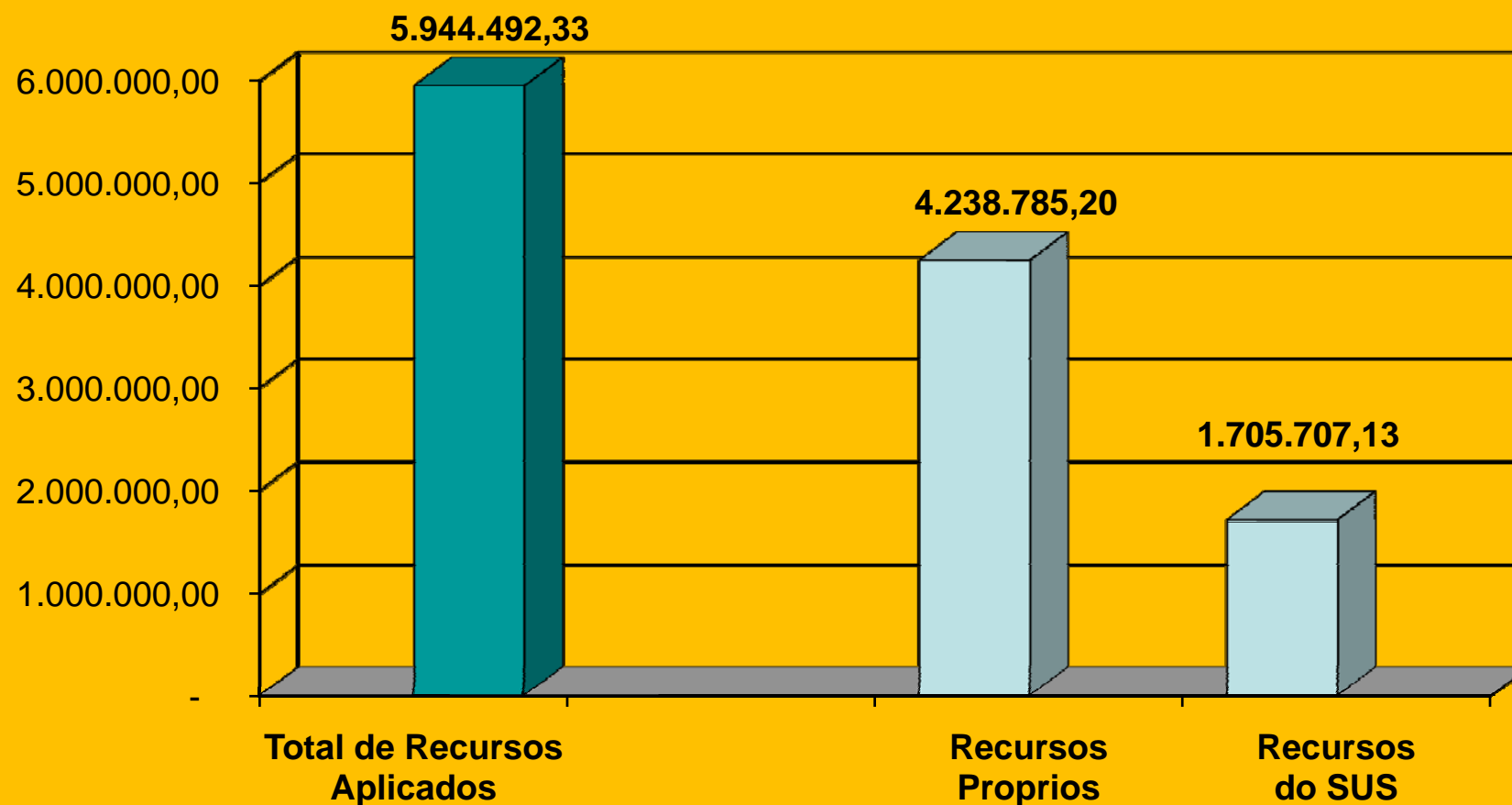
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Total de Gastos com Saúde até o período (liquidado)	Recursos Aplicados do SUS e outros até o período (liquidado)	Recursos Próprios Aplicados em Saúde (liquidado)
5.944.492,33	1.705.707,13	4.238.785,20
Percentual de gastos mínimo com saúde previsto para o Exercício		15,00 %
Percentual aplicado em saúde até o quadrimestre (liquidado)		15,34%
Percentual aplicado em saúde até o quadrimestre (empenhado, conforme portaria STN nº. 637/12)		24,17%



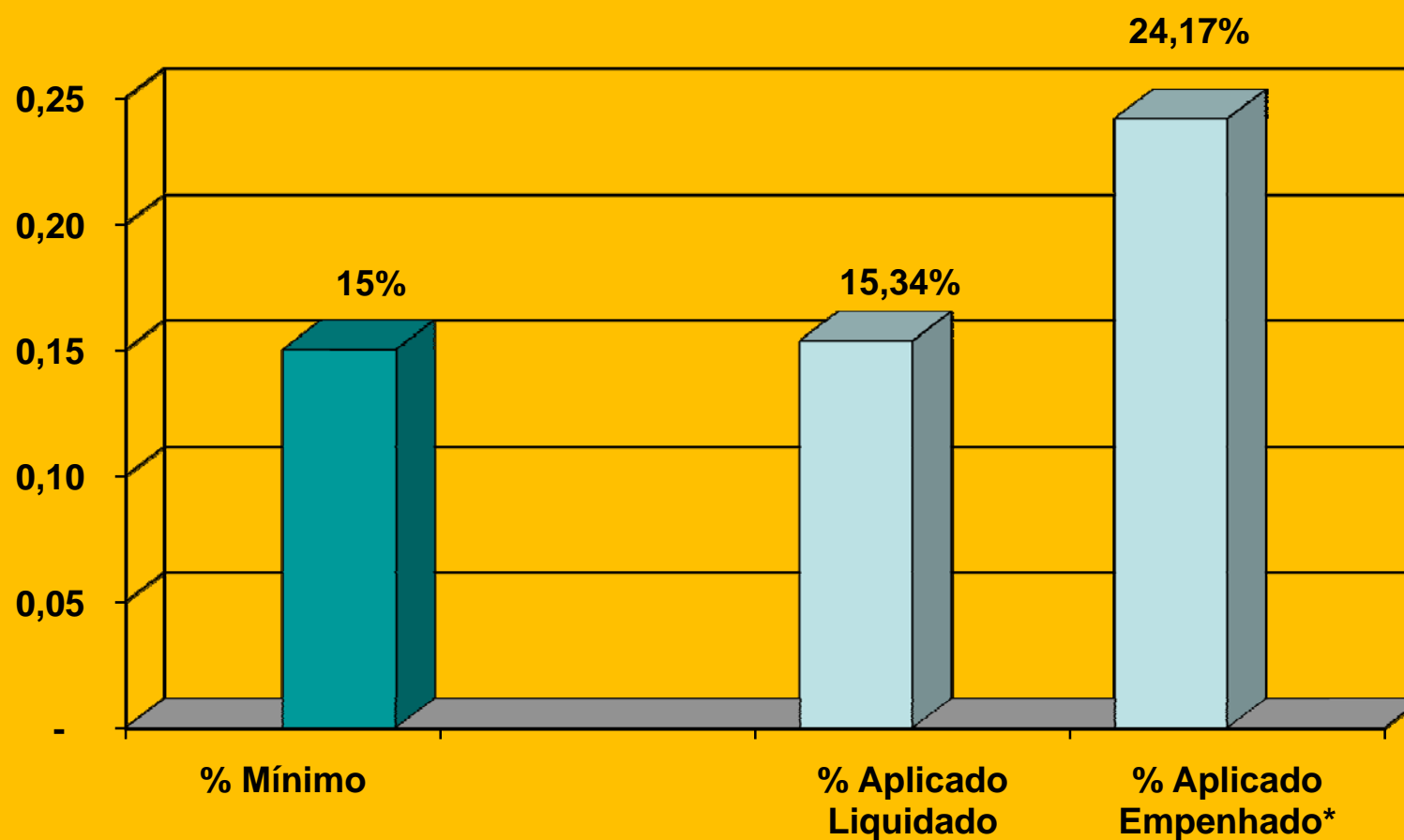
Aplicação de Recursos em Saúde

Relação entre o valor total, recursos próprios e do SUS, aplicados em ações de saúde pública.



Gastos com Saúde

Relação entre o percentual mínimo de despesas com saúde e o percentual de despesas efetivamente realizadas.



* Conforme portaria STN nº. 637/12 – Manual dos Demonstrativos Fiscais (considera para o índice o valor empenhado)



Do confronto do previsto com o realizado:

A aplicação efetiva (liquidado) foi de 15,34%, ocorrendo uma diferença a maior de 0,34% em relação ao mínimo previsto até o término do exercício.

Da aplicação per capita:

Origem	Valor (R\$)	%
Repasse do SUS juntos à outros recursos não próprios aplicados:	29,41	28,69
Investimentos do município:	73,11	71,30
Do total Investido em Saúde:	102,53	100,00



Indicadores dos Gastos com Educação

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Do cumprimento do índice legal:

O artigo 212 da Constituição Federal define a obrigatoriedade da aplicação mínima de 25% da Receita Resultante de Impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino no exercício.

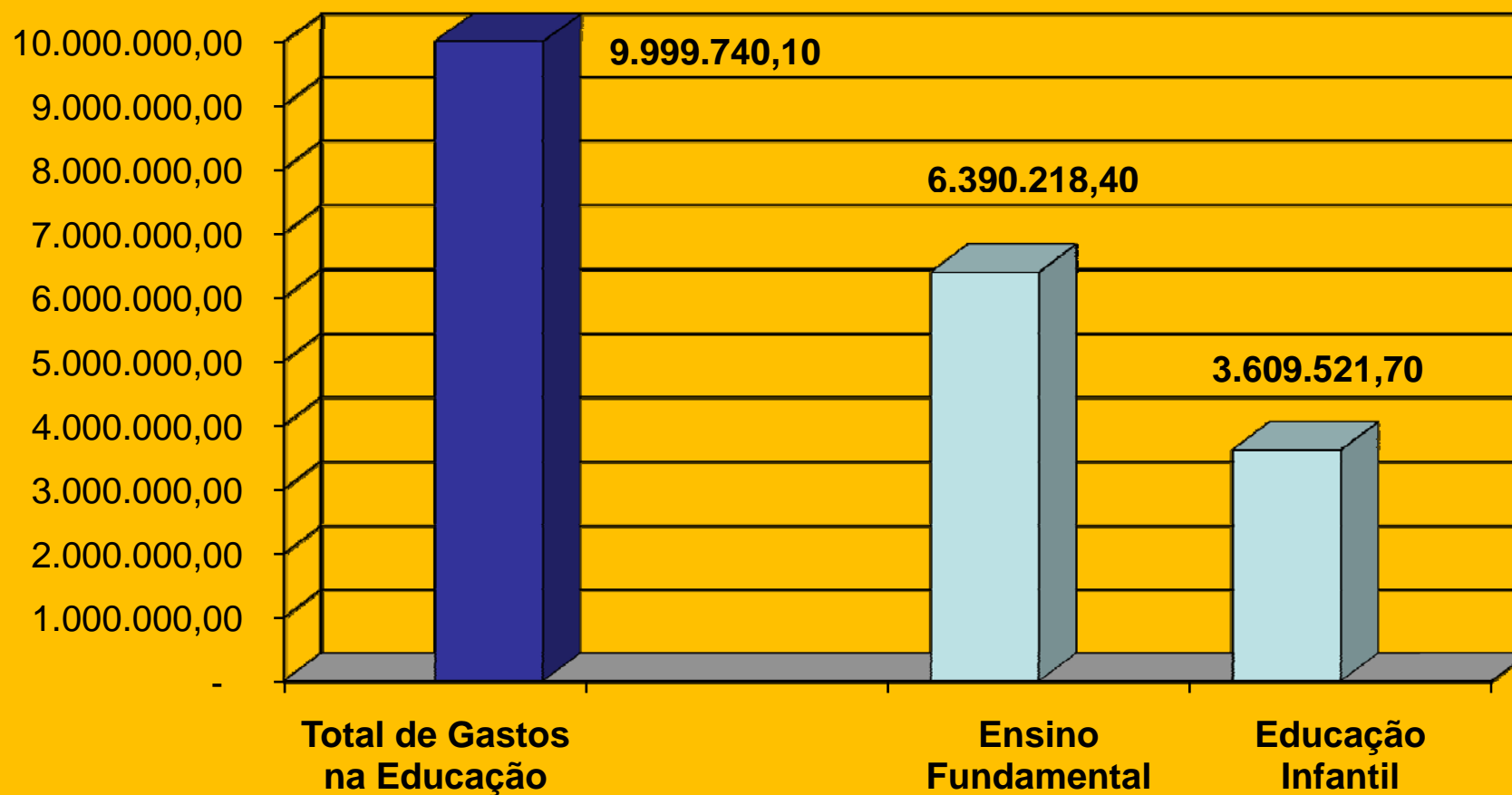
INDICADORES DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO**PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013**

Total de Gastos na Educação	Total de Gastos na Educação Fundamental	Total de Gastos Educação Infantil
9.999.740,10	6.390.218,40	3.609.521,70
Percentual de Gastos Mínimo com Educação previstos para o Exercício		25,00 %
Percentual aplicado em Educação até o Quadrimestre		18,97
Receita do FUNDEB arrecadada até o Quadrimestre		6.955.884,00
Despesas realizadas com o Magistério custeados com o FUNDEB até o Quadrimestre		4.820.897,11
% aplicado com o Magistério		59,22 %



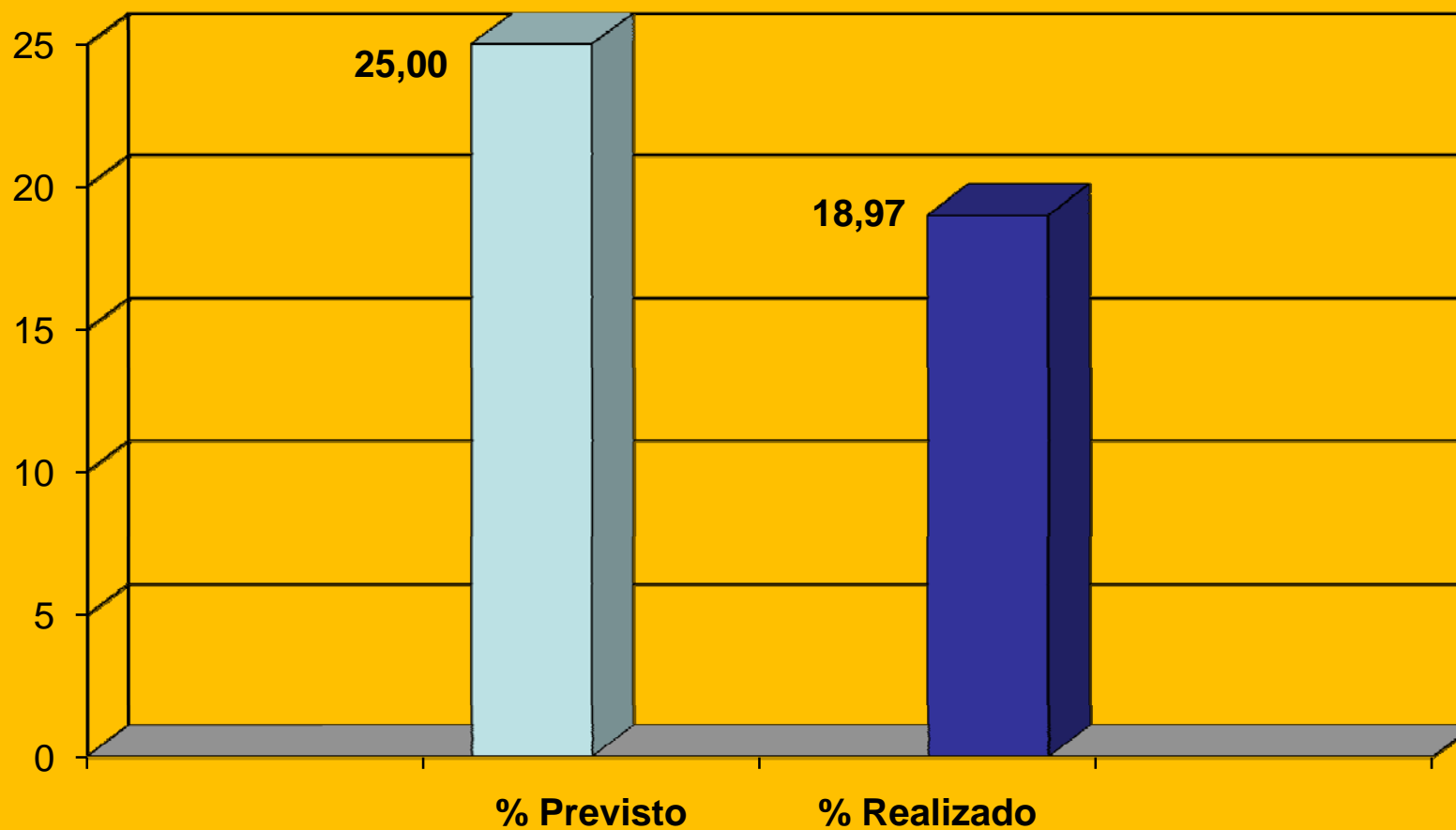
Aplicação no Fundamental e Infantil

Relação entre o total de recursos aplicados no Ensino Fundamental e na Educação Infantil.



Índice de Gastos na Educação

Relação entre o percentual mínimo de despesas com educação previsto para o exercício com o percentual de despesas efetivamente realizado no período.



Do confronto do previsto com o realizado:

A aplicação efetiva foi de 18,97% ocorrendo uma diferença a menor de 6,03% em relação ao mínimo previsto até o término do exercício.

Da aplicação per cápita e aplicação por aluno:

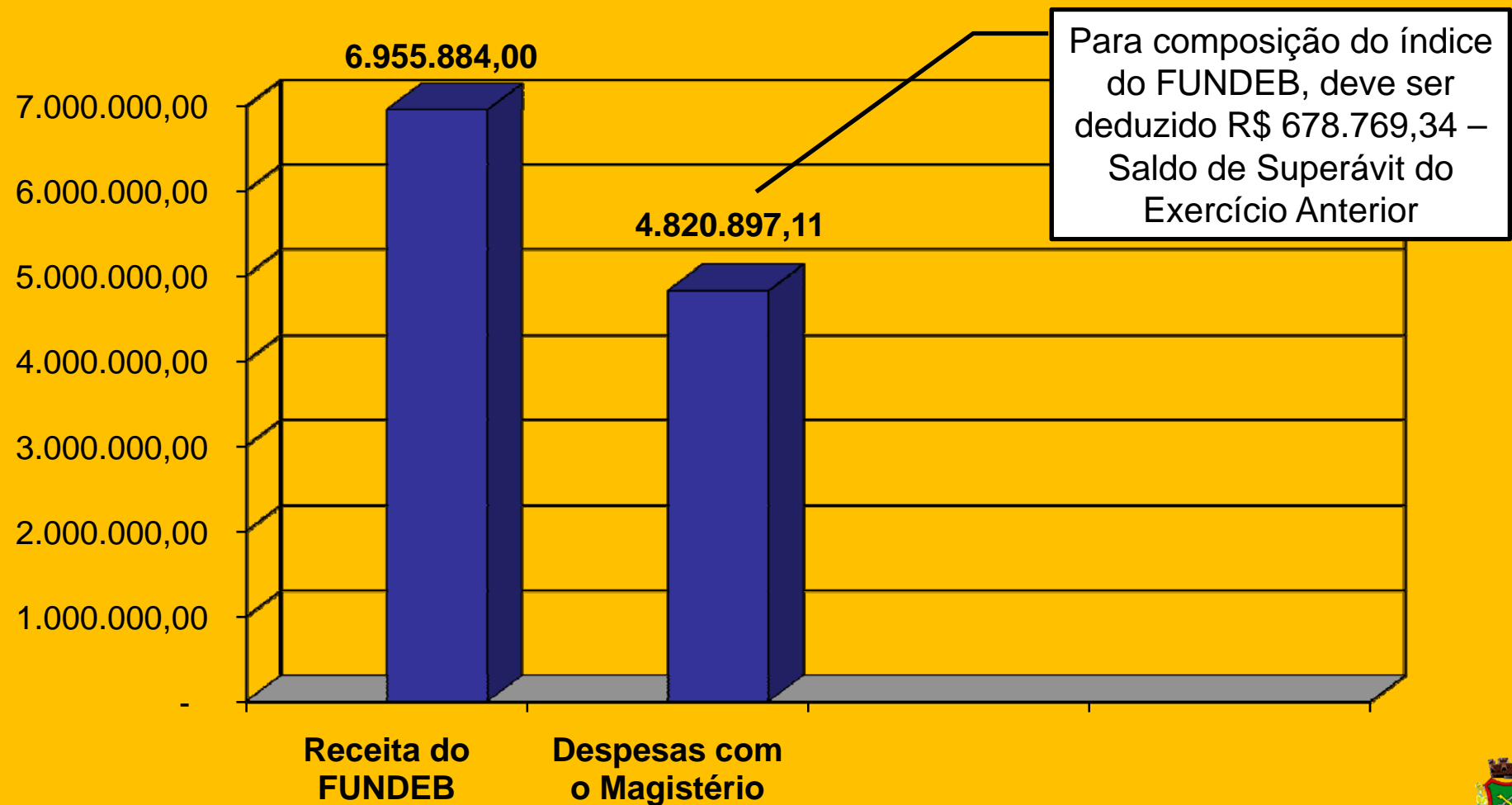
Origem	Quantidade	Valor R\$
Ensino Fundamental (4.360 alunos)*	4.360	1.465,65
Ensino Infantil (2.545 alunos)*	2.545	1.418,28
Investimento Total por Habitante	57.981	172,47

* Fonte: Secretaria Municipal de Educação



FUNDEB

Relação entre a receita arrecada do FUNDEB e a despesa realizada com esses recursos para o pagamento do magistério.



Da Aplicação do FUNDEB nas Despesas com o Magistério:

Considerando a dedução de R\$ 678.769,34 referente ao saldo do superávit do FUNDEB no exercício anterior, evidencia-se a não aplicação de 60%* dos recursos do fundo no pagamento dos profissionais do magistério, e sim o total de 59,54%. Ao longo do exercício o percentual deverá alcançar o previsto.

*Disposto no artigo 60, Incisos I e XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, na forma da Emenda Constitucional nº. 53, de 06 de dezembro de 2006.



Avaliação das Metas de Gastos com Pessoal

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Da legislação:

Os limites de gastos com pessoal dispostos no Artigo 20, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, são de 6% para o Poder Legislativo e 54% para o Executivo.

Da Definição:

O artigo 18 da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal define Despesa Total com Pessoal como sendo o somatório dos gastos com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativo a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como;

1. Vencimentos e vantagens, fixas e variáveis;
2. Subsídios;
3. Proventos da aposentadoria;
4. Reformas e pensões;
5. Adicionais;
6. Gratificações;
7. Horas extras;
8. Vantagens pessoais de qualquer natureza;
9. Encargos sociais; e
10. Contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

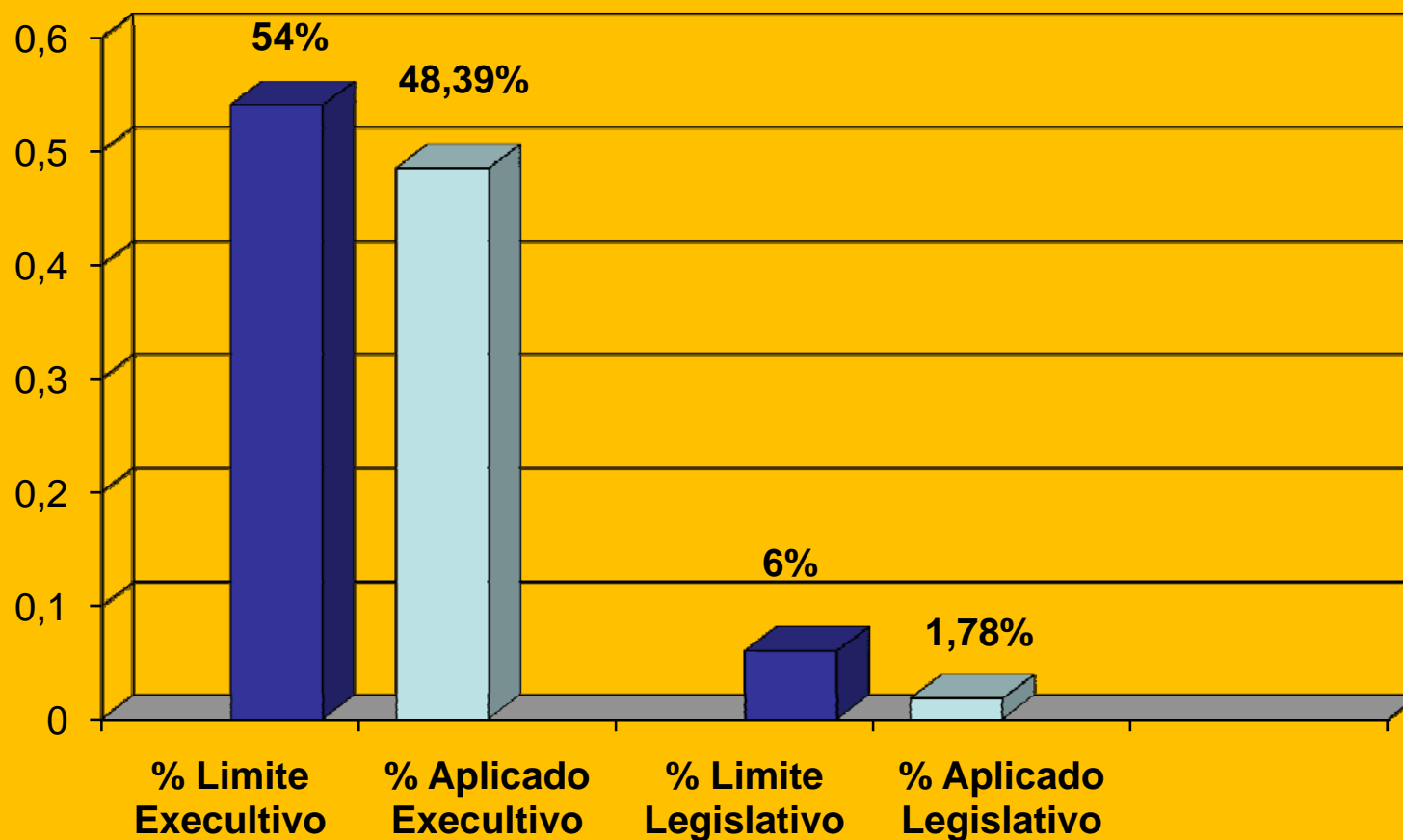
AVALIAÇÃO DAS METAS DE GASTOS COM PESSOAL
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Descrição	Valores
Índice de Pessoal previsto para o Executivo no Exercício	54,00 %
Índice de Pessoal previsto para o Legislativo no Exercício	6,00 %
Total dos gastos com Pessoal previstos pelo Município	60,00 %
Índice de Pessoal do Executivo verificado no Período	48,39 %
Índice de Pessoal do Legislativo verificado no Período	1,78 %
Total dos gastos com Pessoal realizados pelo Município	50,14 %
Receita Corrente líquida	117.286.851,44
Valor Despesa com Pessoal - Executivo	56.752.957,26
Valor Despesa com Pessoal - Legislativo	2.083.932,72



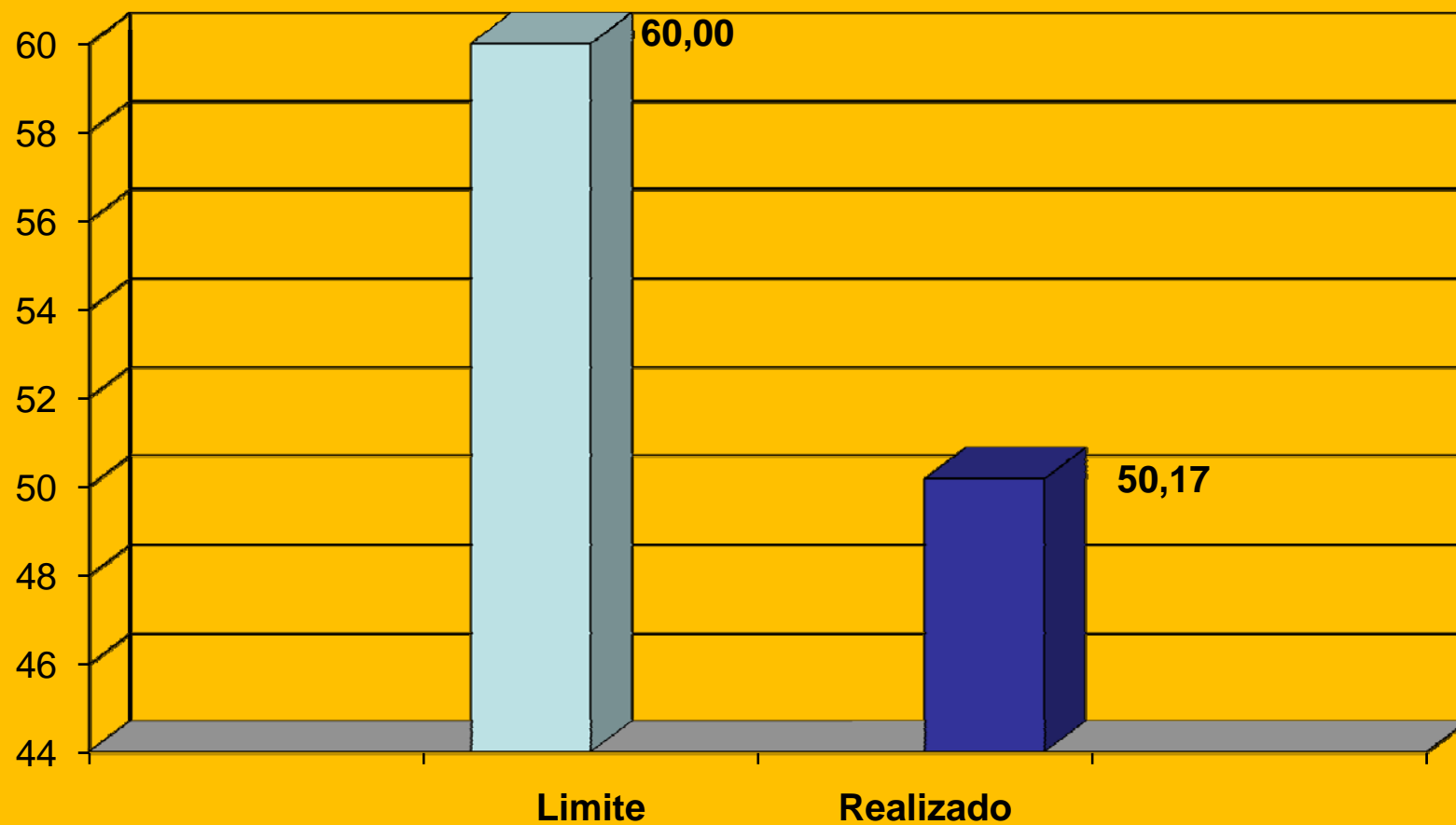
Gastos de Pessoal por Poder

Relação existente entre os índices máximos fixados e realizado dos Poderes Legislativo e Executivo.



Demonstrativo dos Gastos com Pessoal

Relação entre o limite das despesas de pessoal com a despesa efetivamente realizada no período.



Dos resultados apresentados:

Os números indicam que os gastos consolidados estão 9,83% abaixo do limite estabelecido para o exercício.

Dos gastos e valores de cada Poder:

Poder	% Abaixo do limite	Valor – R\$
Executivo	5,61	56.752.957,26
Legislativo	4,22	2.083.935,72
Total Consolidado	9,83	58.836.892,98



Demonstrativo das Transferências Financeiras à Câmara

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Definição

As Transferências Financeiras à Câmara são os repasses efetuados pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo para fazer frente aos seus compromissos. A parcela mensal corresponde ao duodécimo do orçamento fixado para a Câmara de Vereadores. Deve ser repassado até o vigésimo dia de cada mês.

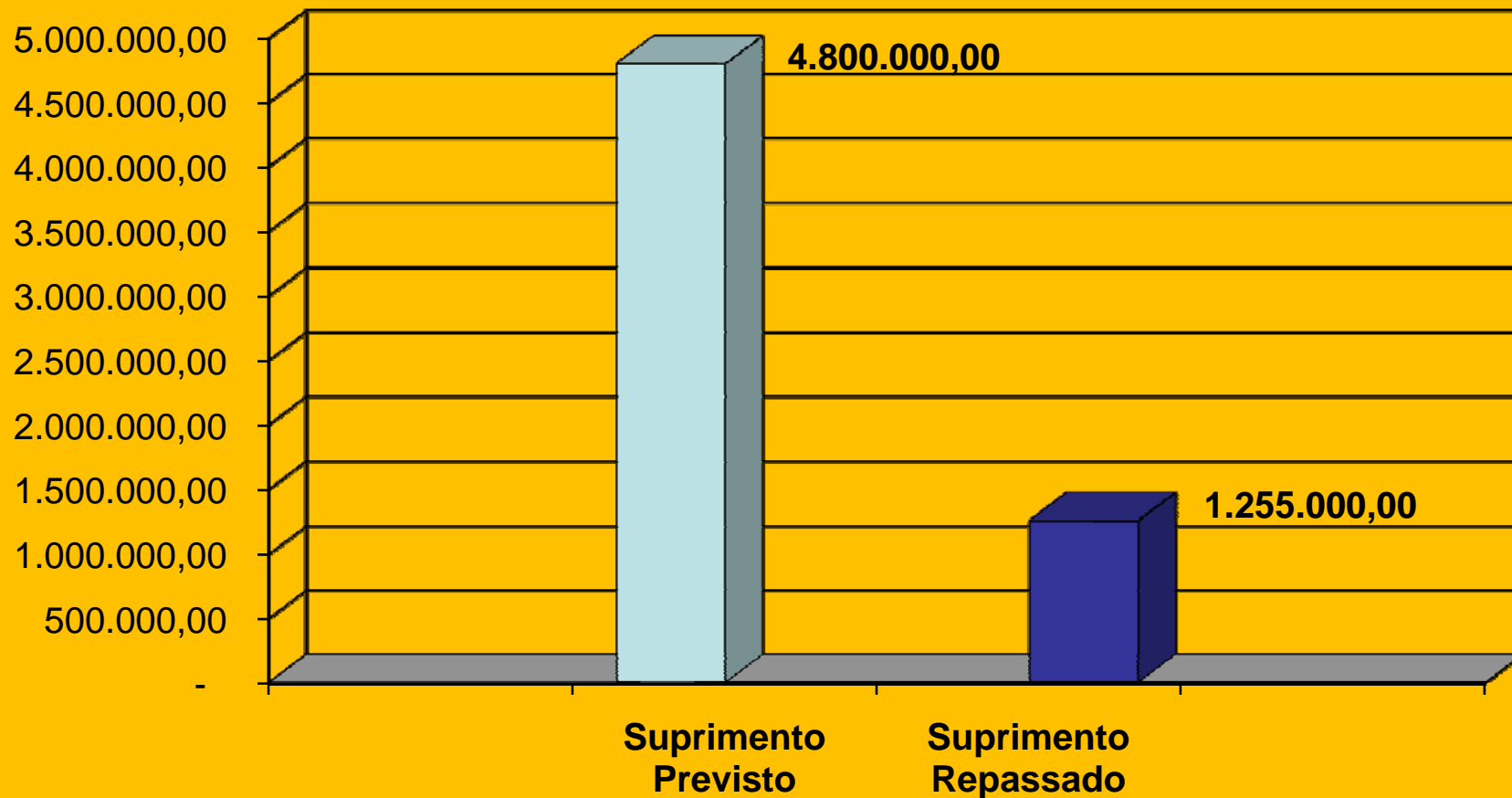
DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRA PARA A CÂMARA
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Período	Valores
Valor do Orçamento da Câmara de Vereadores para o exercício	4.800.000,00
Valor do Transferências repassadas até o Quadrimestre	1.255.000,00



Demonstrativo das Transferências para a Câmara

Comparação entre o total de suprimentos previstos para o exercício com os valores efetivamente repassados no período.



Do Confronto com os valores previstos e o Resultado:

Até o término do período analisado, o total de transferências repassadas registraram 26,14% do valor previsto para o exercício.



Demonstrativo das Metas de Investimento

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Definição

Despesas resultantes da execução de obras, aquisição de bens móveis e imóveis, sejam eles instalações ou equipamentos e material permanente. São recursos investidos que resultam no aumento do Patrimônio do município – Despesas de Capital.

DEMONSTRATIVO DAS METAS DE INVESTIMENTO

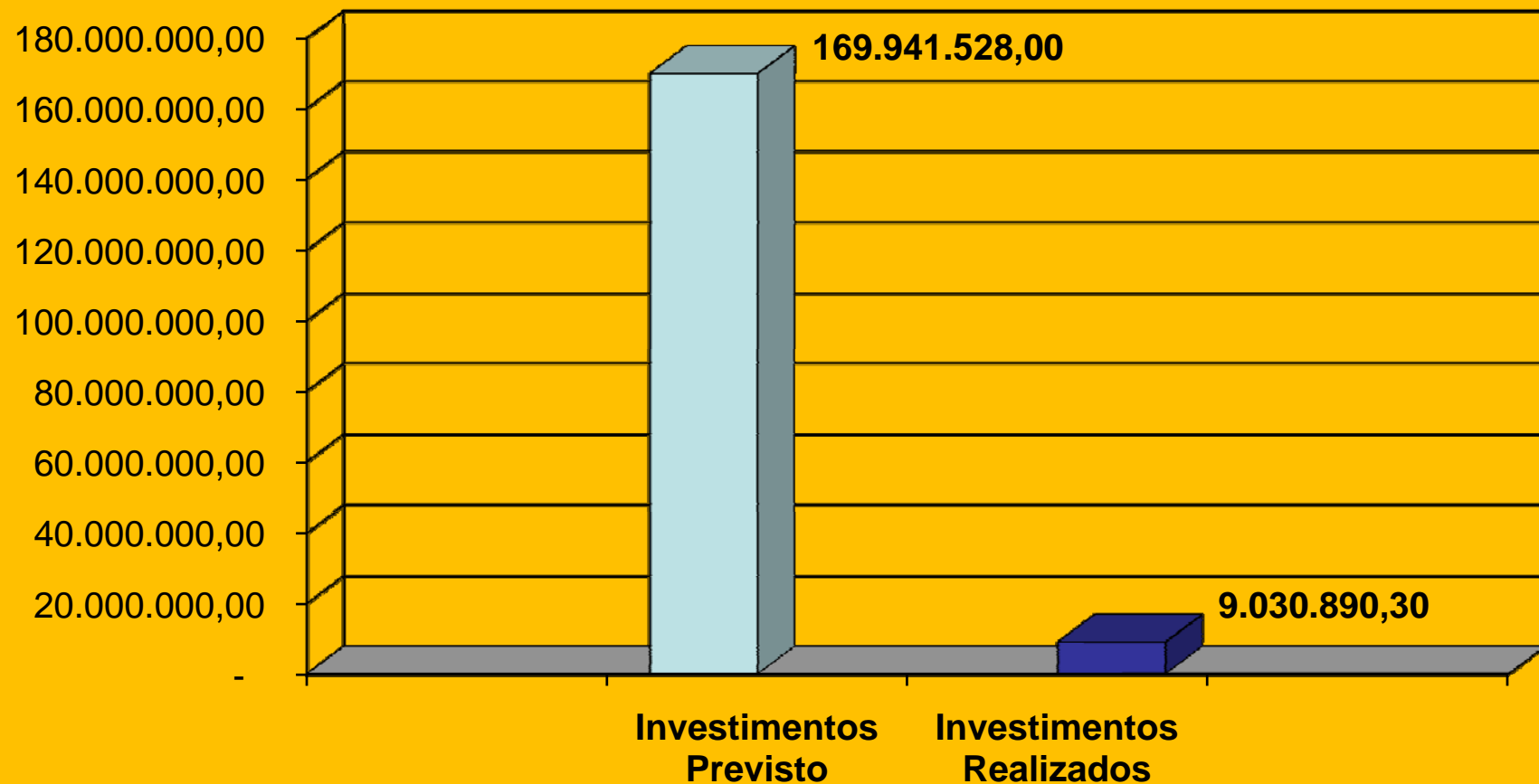
PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Período	Meta Alcançada
Meta de Despesas com Investimentos previstos para o Exercício Financeiro	169.941.528,00
Despesa com Investimentos realizada até o Quadrimestre	9.030.890,30



Demonstrativo dos Investimentos

O Confronto dos valores previstos para o exercício com os valores aplicados no período.



Do Confronto com os valores previstos:

O quadro anterior demonstra que o valor das despesas com Investimentos verificado ao término do período analisado, está abaixo do valor total previsto até o término do exercício. (R\$ -160.910.637,70).

Ocorre a maior parte dos recursos para investimentos são expectativas de convênios que deverão ou não ser celebrados ao longo do exercício. O decreto municipal nº. 5.301/13 bloqueia recursos do orçamento na ordem de R\$ 121 milhões, até que os respectivos convênios sejam firmados.

Dos resultados apresentados:

Comparando a média mensal das despesas com Investimento prevista com a média mensal apurada, podemos deduzir que os Investimentos atingiram 15,94% da previsão mensal.



Acompanhamento dos Programas do PPA

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2013

Definição

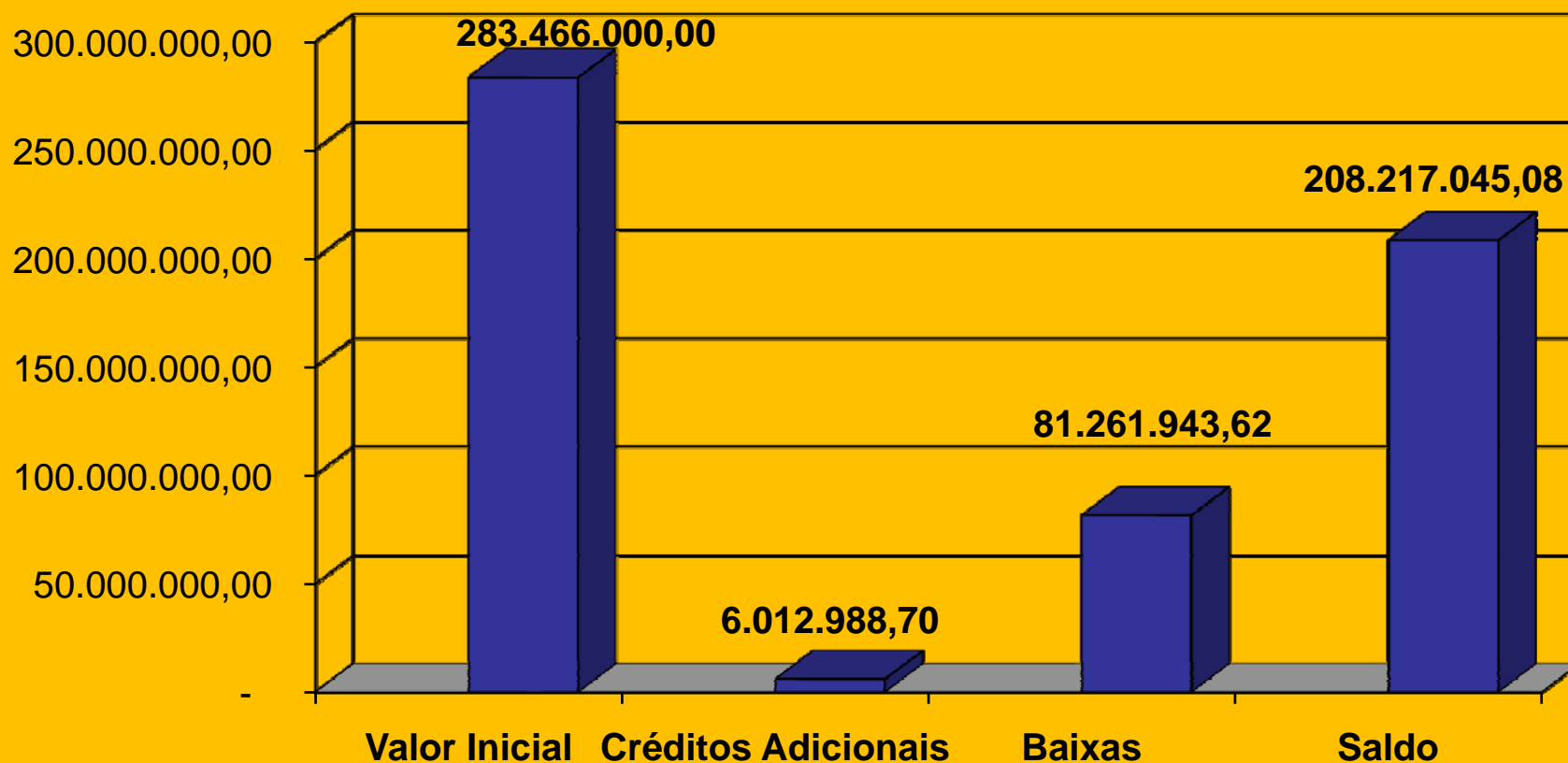
São instrumentos de organização da ação governamental para a concretização dos objetivos pretendidos, sendo mensurado por indicadores no Plano Plurianual.

ACOMPANHAMENTO DOS PROGRAMAS DO PPA

Nº.	Descrição do Programa	Saldo Inicial	Valor Suplementado	Saldo Atualizado	Valor Empenhado	Saldo Atual
1	Câmara Municipal Gaspar	4.800.000,00	0,00	4.800.000,00	1.025.374,87	3.774.625,13
2	Gabinete do Prefeito	2.758.000,00	0,00	2.758.000,00	1.065.837,10	1.692.162,90
4	Procuradoria Geral do Município	1.010.000,00	4.000,00	1.014.000,00	339.971,18	674.028,82
5	Secretaria de Administração e Finanças	9.832.000,00	447.051,26	10.279.051,26	4.976.090,03	5.302.961,23
7	Secretaria de Educação	41.349.000,00	2.126.406,19	43.475.406,19	12.690.606,38	30.784.799,81
11	Secretaria de Indústria, Comércio e Turismo	3.907.000,00	0,00	3.907.000,00	275.145,44	3.631.854,56
12	Secretaria de Agricultura	2.697.000,00	0,00	2.697.000,00	757.723,64	1.939.276,36
13	Sec. Transp. e Obras	16.841.400,00	562.305,26	17.403.705,26	9.192.479,97	8.211.225,29
14	Secretaria de Planejamento e Desenvolvimento	154.690.998,00	320.275,75	155.011.273,75	28.057.656,69	126.953.617,06
15	Fundação Municipal de Esportes	2.425.000,00	0,00	2.425.000,00	472.579,52	1.952.420,48
16	Fundo Municipal de Saúde	22.848.100,00	1.335.003,59	24.183.103,59	10.481.849,10	13.701.254,49
17	Fundo Municipal de Assistência Social	5.867.600,00	1.074.946,65	6.942.546,65	3.455.229,00	3.487.317,65
19	Fundo Atendimento da Criança e Adolescente	1.096.000,00	0,00	1.096.000,00	30.597,00	1.065.403,00
20	SAMAE	13.343.902,00	143.000,00	13.486.902,00	8.440.803,70	5.046.098,30
Total da Movimentação ocorrida no Período		283.466.000,00	6.012.988,70	289.478.988,70	81.261.943,62	208.217.045,08

Valores dos Programas do PPA

O gráfico abaixo representa além dos valores iniciais, o valor dos créditos adicionais, o valor das movimentações de baixa no período, e o saldo atual dos Programas do PPA.



Do Confronto com os valores previstos:

Analizando o saldo inicial dos valores orçados para os programas constantes da Lei Orçamentária com o saldo final do período analisado, concluímos que foi executado a importância de R\$ 81.261.943,62, o que representa 28,66% dos valores orçados.

Representação per capita dos Valores Orçados:

O orçamento representa R\$ 4.888,95 para cada habitante do município. E o valor empenhado até o período, representa um investimento de R\$ 1.401,53 para cada habitante de Gaspar.



Muito Obrigado!

Cleones Hostins

Diretor Geral de Auditoria e Controladoria
cleones@gaspar.sc.gov.br - (47) 3331-6326



Controladoria Geral do Município