

Prestação de Contas – 3º Quadrimestre
Setembro a Dezembro de 2009



Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Angelo Oswaldo de Araújo Santos

Prefeito de Ouro Preto

Dimas Antônio Ferreira Dutra

Vice-Prefeito

Zaqueu Astoni Moreira

Chefe de Gabinete

Rafael Ribeiro Burgarelli

Controlador Geral do Município

Juliana Pires de Souza

Procuradora Geral do Município

Sebastião Evásio Bonifácio

Secretário de Agropecuária

Paulo Marcos Xavier da Silva

Secretário de Assistência Social e Cidadania

Gleiser Lúcio Boroni Soares

Secretário de Cultura e Turismo

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Marcília Chaves dos Santos

Secretária de Educação

Huaman Xavier Pinto Coelho

Secretário de Fazenda

Antônio Carlos de Oliveira

Secretário de Governo

Gabriel Simões Gobbi

Secretário de Patrimônio e Desenvolvimento Urbano

Mírian Assumpção e Lima

Secretária de Planejamento e Gestão

Júlio César Corrêa

Secretário de Obras e Serviços Urbanos

Ariosvaldo Figueiredo Santos Filho

Secretário de Saúde

Kenny Murta

Superintendente do Serviço Municipal de Água e Esgoto

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Sumário

Introdução -	04
Resultado Primário -	06
Receitas -	10
Despesas -	16
Despesas de Pessoal -	20
Resultado Nominal -	27
Conclusão -	29



Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Introdução



A Prefeitura de Ouro Preto demonstra ter cumprido as metas fiscais do 3º quadrimestre de 2009 (setembro a dezembro). Além de tornar efetivo o disposto no parágrafo 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) este relatório prova de forma incontestável não só o comprometimento da PMOP com a transparência, mas, principalmente, com a correta gestão dos recursos públicos.

Embora o relatório trate de temas que envolvam termos técnicos contábeis e de administração pública, buscou-se com a explicitação dos conceitos, os quadros e tabelas da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) permitir a compreensão de seu conteúdo por todo cidadão ouro-pretano.

O documento traz os principais aspectos que condicionaram o comportamento do resultado primário, da receita, das despesas e da Dívida Consolidada no terceiro quadrimestre de 2009. A análise do resultado fiscal relativo ao exercício em questão demonstra o cumprimento de todas as metas e princípios da boa gestão fiscal previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Resultado Primário

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Resultado Primário

O Resultado Primário – RP indica se os gastos orçamentários do Município estão compatíveis com a arrecadação, ou seja, se as receitas não-financeiras comportam as despesas não-financeiras.

Resultado Primário = Receitas Não-Financeiras – Despesas Não-Financeiras

- a) Receitas Não-Financeiras – RNF: correspondem ao total da receita orçamentária deduzida as operações de crédito, os rendimentos de aplicações financeiras e o retorno de operações de crédito (juros e amortizações), o recebimento de recursos oriundos de empréstimos concedidos, as receitas de privatização e aquelas relativas a superávits financeiros.
- b) Despesas Não-Financeiras – DNF: correspondem ao total da despesa orçamentária deduzida as despesas com juros e amortização da dívida interna e externa, com aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Resultado Primário

A análise do resultado primário demonstra o endividamento do Município e sua dependência de recursos de terceiros para custear suas despesas. É um indicador de "**auto-suficiência**".

No caso da PMOP, o Resultado Primário para o terceiro quadrimestre de 2009 apresenta um déficit de **R\$ 2.794.385**. Contudo, no exercício de 2009, o Resultado Primário Anual apresenta um superávit de **R\$ 3.255.741**.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

RESULTADO PRIMÁRIO		
RECEITAS FISCAIS	NO QUADRIMESTRE	NO EXERCÍCIO DE 2009
Receitas Correntes	53.560.957	149.774.949
Receitas de Capital	581.510	1.447.121
Subtotal	54.142.466	151.222.071
(-)Deduções		
Rec. Oper. Crédito		39.280
Rend. de Aplicações Financ.	653.234	2.325.040
Dedução para o FUNDEB	6.541.816	18.234.476
Subtotal	7.195.051	20.598.796
Total das Receitas Fiscais	46.947.416	130.623.274
DESPESAS FISCAIS	NO QUADRIMESTRE	NO EXERCÍCIO DE 2009
Despesas Correntes	44.951.581	118.313.904
(-) Juros e Encargos da Dívida	78.585	247.427
Subtotal	44.872.996	118.066.477
Despesas de Capital	5.532.179	11.641.253
(-)Deduções		
Amortizações de Dívida	663.375	2.340.196
Subtotal	4.868.805	9.301.057
Total das Despesas Fiscais	49.741.801	127.367.534
RESULTADO PRIMÁRIO	-2.794.385	3.255.741

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Receitas

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Receita Líquida Total

A Receita Líquida Total corresponde a toda a receita do Município descontada a dedução do FUNDEB. A tabela abaixo apresenta um comparativo do comportamento da receita entre os anos de 2008 e 2009.

Receita Total Líquida (Receita Total - Deduções FUNDEB)			
	VALOR ARRECADADO 2008	VALOR ARRECADADO 2009	PERCENTUAL (2009/2008)
3º Quadr	50.859.832	46.947.416	92,31%
Ano	150.767.998	132.987.594	88,21%

Fonte: Secretaria Municipal de Fazenda

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem basicamente dos recursos arrecadados pelo Município através de impostos, taxas, contribuições e serviços, e pelas transferências constitucionais e legais. Foram arrecadados neste grupo **R\$ 47.019.160** no 3º Quadrimestre de 2009. Em 2008, no mesmo quadrimestre foram arrecadados **R\$ 53.560.957**.

RECEITAS CORRENTES	VALOR ARRECADADO	PERCENTUAL
Receita Tributária	6.068.929	12,91%
Receita de Contribuição	591.818	1,26%
Receita Patrimonial	686.721	1,46%
Receita de Serviços	69.921	0,15%
Transferências Correntes	44.208.844	94,02%
Demais Receitas Correntes	1.934.744	4,11%
Contas Retificadoras FUNDEB	6.541.816	13,91%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS	47.019.160	100,00%
(RECEITA CORRENTE – DEDUÇÕES)		

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Receitas Correntes

Como se vê no quadro ao lado há um esforço da Secretaria de Fazenda no sentido de ampliar a participação da arrecadação própria na composição da receita. Neste sentido, aponta-se o incremento de arrecadação do ITR, do IPTU e das taxas. Continuamos a salientar que o município de Ouro Preto é refém das transferências do Estado e da União.

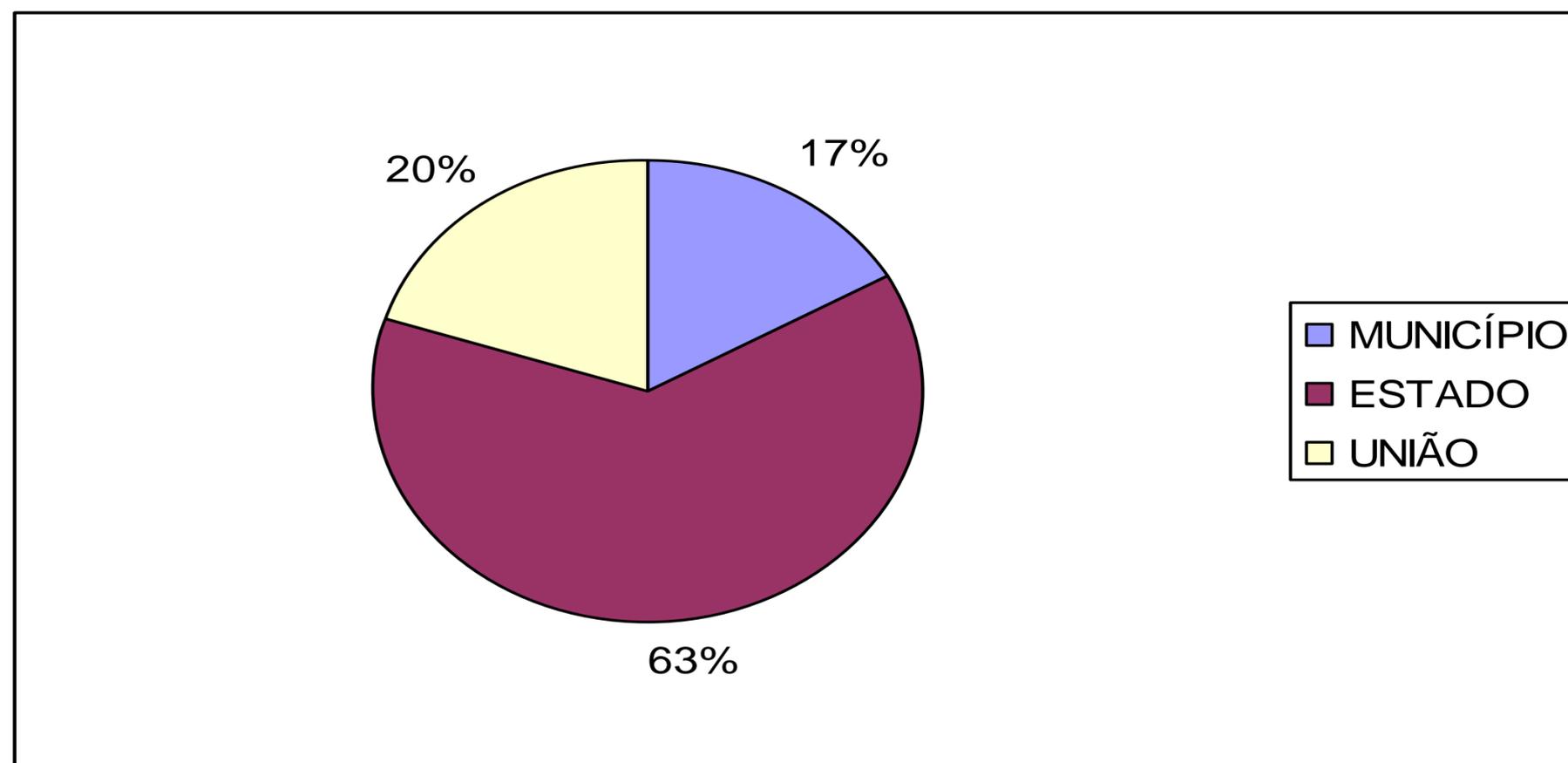
RECEITA TRIBUTÁRIA E TRANSF. CONSTITUCIONAIS	VALOR ARRECADADO EM 2008 3º. QUADR.	VALOR ARRECADADO EM 2009 3º. QUADR.	PERCENTUAL
IPTU	75.762	152.900	101,82%
ISSQN	4.982.093	3.340.322	-32,95%
IRRF	1.048.715	1.023.072	-2,45%
ITBI	197.863	185.079	-6,46%
TAXAS	179.242	2.024.054	1.029,23%
FPM	6.692.924	6.555.651	-2,05%
ITR	604.212	834.303	38,08%
LEI COMPLEMENTAR LC 87/96	242.469	253.074	4,37%
ICMS	23.464.412	25.189.778	7,35%
IPVA	147.994	250.920	69,55%
IPI	464.209	375.402	-19,13%

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Receitas Correntes

A necessidade de ampliação da arrecadação própria do Município é decorrente da forte dependência do Município com relação às transferências correntes. O gráfico abaixo apresenta a participação das transferências do Estado e da União e da arrecadação própria do Município na composição da receita.

Composição da Receita



Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Receitas de Capital

As receitas de capital são receitas oriundas de operações de crédito, de alienações de bens móveis e imóveis, de amortização de empréstimos e, sobretudo, de repasses da União e Estado de Minas Gerais, através de convênios, destinados a atender as Despesas de Capital. As Receitas de Capital com ingresso de **R\$ 1.447.121** representaram **1,09 %** do valor arrecadado até o 3º quadrimestre.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO - SETEMBRO / DEZEMBRO - 2008 E 2009

Despesas

A despesa empenhada no exercício de 2009 totalizou R\$ **138.400.626**, correspondentes a **77,54 %** do valor orçado. No 3º quadrimestre este valor foi de R\$ **50.483.760**, com a seguinte distribuição por função de governo:

FUNÇÕES	SET - DEZ 2008	%	SET - DEZ 2009	%	VARIAÇÃO SET/DEZ (2008/2009)
LEGISLATIVA	2.464.680	5,06%	2.432.035	4,82%	-1,32%
ESSENCIAL À JUSTIÇA	354.585	0,73%	1.278.414	2,53%	260,54%
ADMINISTRAÇÃO	9.415.726	19,33%	8.190.390	16,22%	-13,01%
SEGURANÇA PÚBLICA	59.237	0,12%	108.144	0,21%	82,56%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.506.179	3,09%	1.478.084	2,93%	-1,87%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	410.470	0,84%	490.487	0,97%	19,49%
SAÚDE	11.229.711	23,06%	12.292.448	24,35%	9,46%
EDUCAÇÃO	11.988.236	24,61%	12.100.081	23,97%	0,93%
CULTURA	578.282	1,19%	1.295.664	2,57%	124,05%
URBANISMO	4.146.151	8,51%	2.627.474	5,20%	-36,63%
HABITAÇÃO	477.564	0,98%	151.017	0,30%	-68,38%
GESTÃO AMBIENTAL	175.665	0,36%	355.573	0,70%	102,42%
AGRICULTURA	385.170	0,79%	569.064	1,13%	47,74%
INDÚSTRIA	322.025	0,66%	261.343	0,52%	-18,84%
COMÉRCIO E SERVIÇOS	586.726	1,20%	714.446	1,42%	21,77%
ENERGIA	0	0,00%	91.427	0,18%	100%
TRANSPORTE	633.908	1,30%	594.105	1,18%	-6,28%
DESPORTO E LAZER	780.352	1,60%	591.562	1,17%	-24,19%
ENCARGOS ESPECIAIS	966.158	1,98%	1.275.266	2,53%	31,99%
SANEAMENTO	2.225.026	4,57%	3.586.736	7,10%	61,20%
TOTAL:	48.705.852	100%	50.483.760	100%	3,65%

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas Correntes

As Despesas Correntes dizem respeito àquelas de caráter permanente e continuado da atividade governamental, são aquelas realizadas com o funcionamento dos órgãos e com a manutenção dos equipamentos. No exercício de 2009, somaram R\$ **123.153.311,32**, ou seja, **89,52 %** do valor corrente autorizado no exercício. Nos grupos mais significativos, observam-se os seguintes resultados:

Despesas Correntes 2009

Despesas	Exercício de 2009	
	Empenhada	Liquidada
Total de Despesas Correntes	123.153.311	118.313.904,39
Pessoal/ Encargos Sociais	64.511.273	64.485.944
Juros/ Encargos da Dívida Interna	247.427	247.427
Juros/ Encargos da Dívida Externa		
Outras Despesas Correntes	58.394.610	53.580.532

Fonte: Secretaria Municipal de Fazenda

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas de Capital

As despesas de capital são aquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimos.

Despesas de Capital 2009

Despesas	Exercício de 2009	
	Empenhada	Liquidada
Total de Despesas de Capital	15.247.315	11.641.253
Investimentos	12.907.119	9.301.056
Amortização da Dívida Interna	2.340.196	2.340.196

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas de Pessoal

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, se mantiveram, em relação à Receita Corrente Líquida, absolutamente dentro dos limites legais. Verificando-se um percentual de **45,37%**.

O máximo que o Município pode assumir de despesas com pessoal é de **54 %** (art. 20, inc. III, letra b, da LRF). No entanto, caso o percentual atinja o limite de **51,30%**, o Município é penalizado com restrições, tais como a impossibilidade de conceder reajuste, admitir pessoal ou contratar hora-extra (art. 22, Parágrafo único da LRF). Há, ainda, o limite de **48,60%**, chamado limite prudencial. Atingido este índice, o Município é alertado pelo Tribunal de Contas sobre o cumprimento do limite de gastos com pessoal (art. 59, §1º, inc. II da LRF).

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas de Pessoal

Quadro Servidores Prefeitura

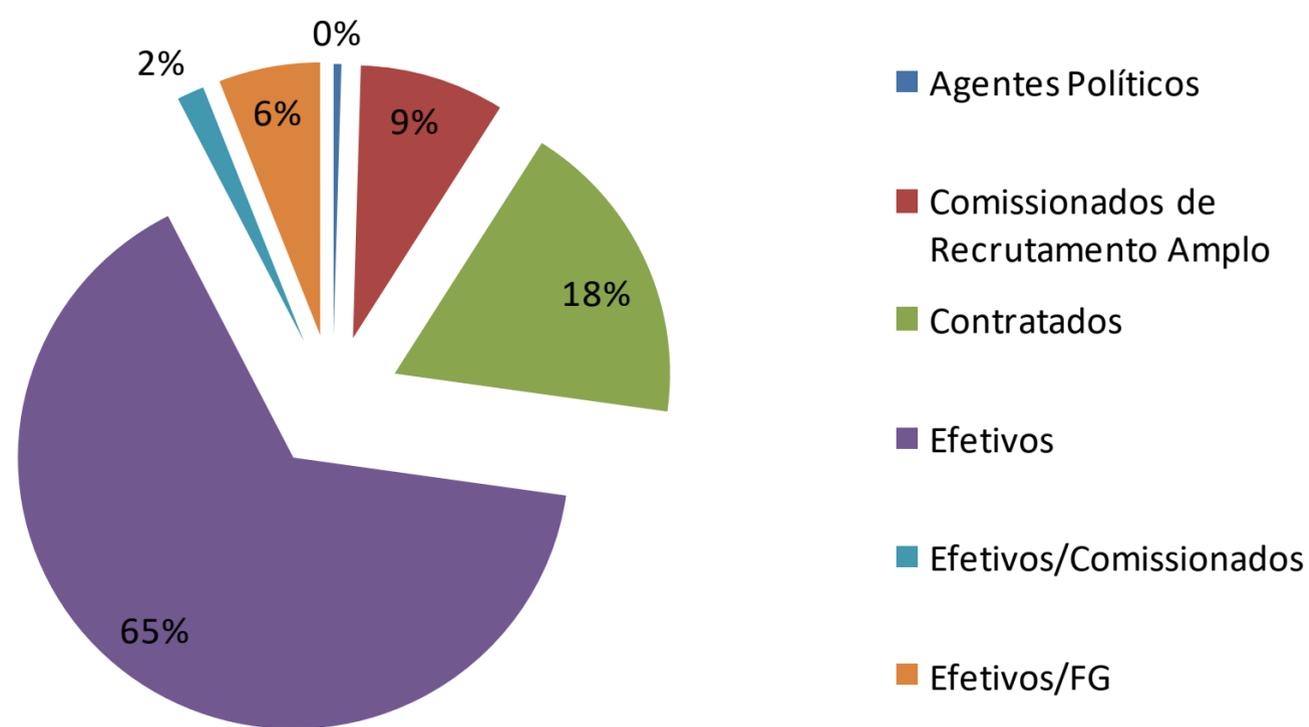
	Número de Servidores				Total Remuneração Mensal
	Saúde	Educação	Demais Secretarias	Total Número Servidores	
Agentes Políticos	1	1	10	12	92.333
Comissionados de Recrutamento Amplo	32	17	174	223	325.408
Contratados	265	141	72	478	679.810
Efetivos	350	1002	356	1708	2.140.260
Efetivos/Comissionados	8	4	30	42	91.864
Efetivos/FG	15	81	60	156	229.352
Total	671	1246	702	2619	3.559.027

Fonte: Superintendência de Recursos Humanos

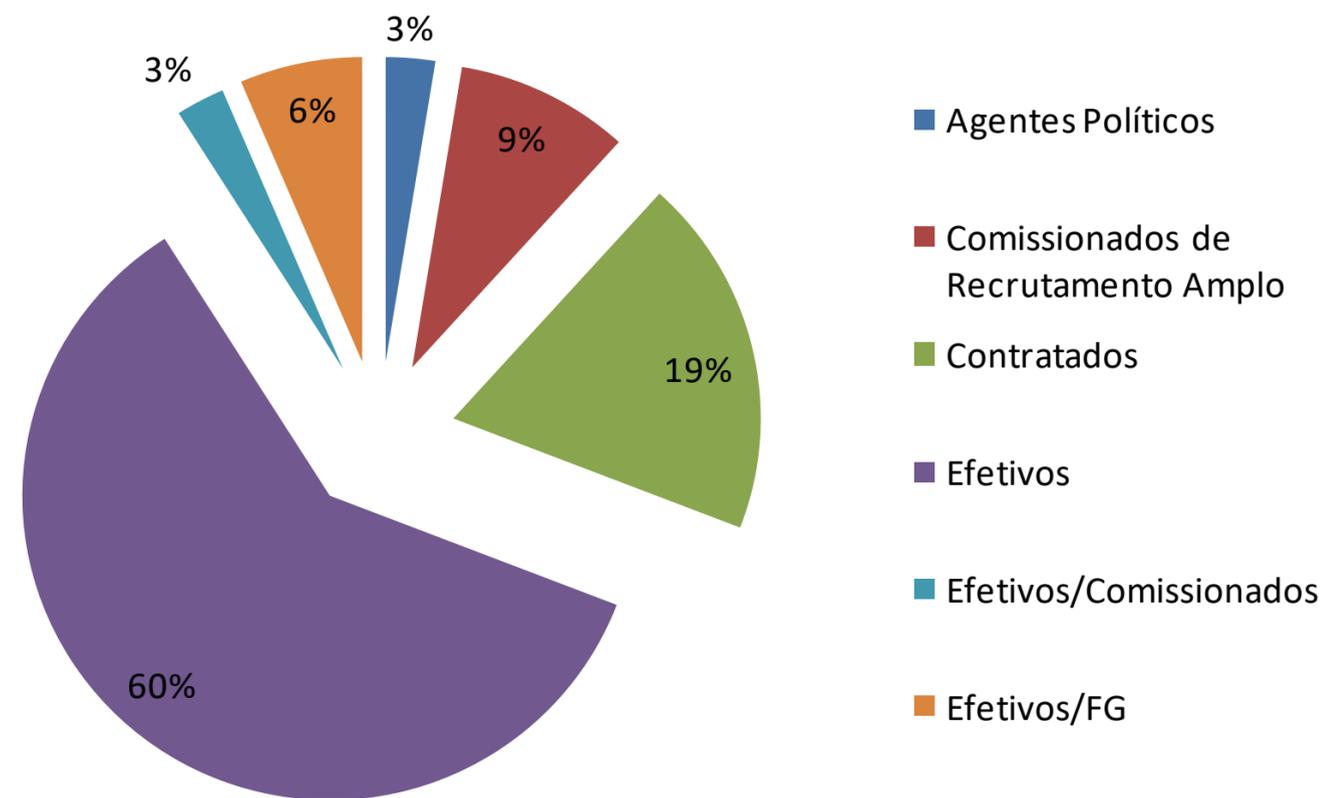
Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas de Pessoal

Proporção número de servidores por contrato



Proporção gastos pessoal por contrato



Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental totalizaram, no exercício de 2009, **R\$ 30.971.157**, o que corresponde a **30 %** da Receita Líquida sobre Impostos e Transferências Constitucionais. É importante observar que o limite mínimo definido pela Constituição Federal é de **25%**.

A Constituição exige que no mínimo **60%** dos recursos do FUNDEB, sejam gastos com Professores e profissionais do magistério (artigo 60, XII , do ADCT). Verifica-se que o FUNDEB do município de Ouro Preto até o período aplicou **R\$ 12.610.630** em remuneração dos profissionais do magistério, o que corresponde a **88,82 %** dos recursos do FUNDEB.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Despesas com Ações e Serviços de Saúde

Os gastos com saúde atingiram no exercício de 2009 o montante de **R\$ 23.829.475**, o que corresponde a **22,5 %** sobre a Receita Líquida sobre Impostos e Transferências Constitucionais. Observa-se, portanto, que o Município está acima do limite de **15%** estabelecido pelo art. 77, inc. III do ADCT da Constituição Federal.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Restos a Pagar

Os Restos a Pagar apurados no exercício de 2009 totalizaram **R\$ 12.113.880**, sendo **R\$ 3.668.411** de despesas processadas e **R\$ 8.445.469** de não processadas. Para atender a estes compromissos o Município utilizará o superávit do resultado primário, além da disponibilidade financeira.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Evolução da Dívida

Ao final do exercício de 2009, a Dívida Consolidada apresentou um saldo de **R\$ 6.918.202**, sendo este total originário da dívida interna. Comparando-se ao saldo final de 2008 com um saldo de **R\$ 9.265.826**, houve uma diminuição no estoque da Dívida Consolidada que foi de **R\$ 2.347.623**.

A relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em **13,37 %**, Ressalte-se que o limite legal estabelecido pela **Resolução no 40/01** do Senado Federal é de **120%** sobre a Receita Corrente Líquida.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Resultado Nominal

O Resultado Nominal (RN) pode ser considerado como a necessidade de financiamento do setor público. Por intermédio deste cálculo se verifica se o Município necessitará ou não de empréstimo junto às entidades financeiras para fazer face aos seus dispêndios.

O Resultado Nominal consiste na variação do saldo do endividamento líquido no exercício. Assim, o resultado nominal pode também ser apurado levando-se em consideração a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida do exercício atual e o saldo da dívida fiscal líquida do exercício anterior.

$$RN = (\text{Dívida Fiscal Líquida do Exercício}) - (\text{Dívida Fiscal Líquida do Exercício Anterior})$$

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Resultado Nominal

RESULTADO NOMINAL			
ESPECIFICAÇÃO	SALDO		RESULTADO NOMINAL
	Exercício Anterior (A)	Exercício Atual (B)	2009 (B - A)
I - Dívida Consolidada	9.265.826	6.918.202	
(-) Disponibilidade de Caixa/ Bancos	27.389.705	27.585.674	
(-) Demais Ativos Financeiros	805.841	945.937	
(+) Restos a Pagar Processados	2.289.963	4.022.365	
II – Dívida Consolidada Líquida	-16.639.758	-17.591.044	
III - Dívida Fiscal Líquida	-16.639.758	-17.591.044	-951.286

Fonte: Secretaria Municipal de Fazenda

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Conclusão

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Resultado Orçamentário

Em resumo, o Município De Ouro Preto obteve, no 3º Quadrimestre de 2009, um superávit orçamentário de **R\$ 20.533.461**, resultado da diferença entre a receita realizada de **R\$ 47.599.365** e a despesa empenhada de **R\$ 27.065.903**.

Receitas	3º. Quadrimestre Realizada
Receitas Correntes (A)	54.981.823
Deduções da Receita Corrente (B)	1.422.151
Receitas de Capital (C)	581.509
(-) Deduções para Formação FUNDEF (d)	6.541.816
Receita Total (A - B+ C - D)	47.599.365

Despesas	3º. Quadrimestre Empenhada
Despesas Correntes (C)	35.208.389
Despesas de Capital (D)	3.792.791
Despesa Total (C + D + E)	27.065.903

Resultado Orçamentário	Superávit
Receita Realizada - Despesa Empenhada	20.533.461

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Quadro Consolidado do Município de Ouro Preto

O Resultado Primário positivo, até o 3º. Quadrimestre, de **R\$ 3.255.741** demonstrou o esforço do município em economizar para honrar seus compromissos, apesar da queda de transferências de recursos para os municípios por parte do Estado e da União.

QUADRO CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE OURO PRETO			
Especificação das Metas	META FIXADA	META REALIZADA	DIFERENÇA
RECEITA	178.500.000	132.987.594	(45.512.405)
DESPESA	178.500.000	138.400.626	(40.099.373)
RESULTADO PRIMÁRIO	(5.814.880)	3.255.741	(2.559.139)
RESULTADO NOMINAL	(2.521.765)	(951.286)	(1.570.478)
MONTANTE DA DÍVIDA	6.927.925	6.918.202	(9.722)

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Conclusão

RECEITA: Não cumpriu a meta prevista, em razão do mal desempenho da arrecadação da PMOP nos meses afetados pela crise financeira mundial. Na busca do equilíbrio fiscal, o Município promoveu a limitação de empenho como determina a LRF no seu art. 9º, no mês de dezembro de 2009. Esta limitação não se restringiu à administração direta, mas também à indireta, haja vista que há a necessidade da PMOP de auxiliar financeiramente os demais órgãos.

DESPESA: Tendo em vista a frustração da estimativa de arrecadação, o Município não ultrapassou a meta prevista. Uma vez que houve medidas de contenção à execução orçamentária, diante do compromisso de atender e promover o equilíbrio fiscal.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Conclusão

RESULTADO PRIMÁRIO: O Município ultrapassou a meta prevista em razão da precaução utilizada como garantia para pagamento dos restos a pagar e da dívida consolidada.

RESULTADO NOMINAL: O Município não atingiu a meta prevista em razão da queda na arrecadação da receita gerando uma disponibilidade financeira menor e conseqüente impossibilidade de quitar restos a pagar processados de exercícios anteriores.

MONTANTE DA DÍVIDA: Foi atingida a meta prevista apesar da atualização dos débitos com o BDMG e PMAT que possuem altas taxas de correção destes parcelamentos e empréstimos.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Conclusão

A análise do resultado fiscal relativo ao exercício de 2009 comprova de forma clara e precisa o cumprimento de todas as metas e princípios de gestão fiscal responsável, prevista na Lei de Responsabilidade Fiscal e a conseqüente manutenção da estabilidade fiscal do Município de Ouro Preto.

Face ao exposto, a análise da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º quadrimestre de 2009, expõe com clareza o compromisso da atual administração com a disciplina fiscal e a importância da gestão dos recursos públicos.

Prefeitura Municipal de Ouro Preto

Conclusão

A análise do resultado fiscal relativo ao exercício de 2009 comprova de forma clara e precisa o cumprimento de todas as metas e princípios de gestão fiscal responsável, prevista na Lei de Responsabilidade Fiscal e a conseqüente manutenção da estabilidade fiscal do Município de Ouro Preto.

Face ao exposto, a análise da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º quadrimestre de 2009, expõe com clareza o compromisso da atual administração com a disciplina fiscal e a importância da gestão dos recursos públicos.



Obrigada!

Mirian Assumpção e Lima
Secretária de Planejamento e Gestão
mirian.lima@ouropreto.mg.gov.br