

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

## RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

### I – QUADRIMESTRE DE 2018

Obedecendo a legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao I Quadrimestre 2018, em cumprimento ao estabelecido no § 4.º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e da seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais, quadrimestrais e semestrais publicados no jornal e internet e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento nas informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

#### 1. RESULTADO PRIMARIO

O resultado Primário, principal indicador da solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade de o Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse Cálculo, são consideradas apenas chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de JANEIRO a ABRIL de 2018 o resultado primário foi de R\$88.170,21. O inicialmente estabelecido de R\$330.216,00. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias. :

Receitas Primárias..... R\$ 5.796.482,60

(-) Despesas Primárias

Despesas pagas 01 a 04/2018..... R\$ 4.284.412,17

Restos a Pagar Pagos 01 a 04/2018..... R\$ 1.423.900,22 .....R\$ 5.708.312,39

(=) Resultado Primário ..... R\$ 88.170,21

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

| ACIMA DA LINHA                           |                     |                         |  |  |              |
|--|---------------------|-------------------------|--|--|--------------|
| RECEITAS PRIMÁRIAS                       | Previsão Atualizada | Até o Bimestre/2018     |  |  |              |
|  |                     | Receitas Realizadas (a) |  |  |              |
| RECEITAS CORRENTES(I)                    | 24.951.600,00       |                         |  |  | 5.633.913,62 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Mel   | 1.354.000,00        |                         |  |  | 201.346,25   |
| IPTU                                     | 373.000,00          |                         |  |  | 37.394,15    |
| ISS                                      | 146.000,00          |                         |  |  | 78.379,35    |
| ITBI                                     | 204.000,00          |                         |  |  | 9.419,00     |
| IRRF                                     | 285.000,00          |                         |  |  | 60.371,19    |
| Outros Impostos, Taxas, e Contribuições  | 346.000,00          |                         |  |  | 15.782,56    |
| Contribuições                            | 87.000,00           |                         |  |  | 5.186,88     |
| Receita Patrimonial                      | 616.000,00          |                         |  |  | 65.115,99    |
| Aplicações Financeiras (II)              | 598.000,00          |                         |  |  | 20.931,02    |
| Outras Receitas Patrimoniais             | 18.000,00           |                         |  |  | 44.184,97    |
| Transferências Correntes                 | 22.564.600,00       |                         |  |  | 5.357.394,50 |
| Cota-Parte do FPM                        | 11.380.000,00       |                         |  |  | 2.416.894,53 |
| Cota-Parte do ICMS                       | 4.800.000,00        |                         |  |  | 1.213.828,91 |
| Cota-Parte do IPVA                       | 400.000,00          |                         |  |  | 238.144,83   |
| Cota-Parte do ITR                        | 80.000,00           |                         |  |  | 1.909,39     |
| Transferências da LC 87/1996             | 44.000,00           |                         |  |  | 7.795,52     |
| Transferências da LC 61/1989             | 616.000,00          |                         |  |  | 21.133,46    |
| Transferências do FUNDEB                 | 3.000.000,00        |                         |  |  | 837.878,39   |
| Outras Transferências Correntes          | 2.799.000,00        |                         |  |  | 619.809,47   |
| Demais Receitas Correntes                | 330.000,00          |                         |  |  | 4.870,00     |
| Outras Receitas Financeiras (III)        | -                   |                         |  |  | -            |
| Receitas Correntes Restantes             | 330.000,00          |                         |  |  | 4.870,00     |
| RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV)        | 24.353.600,00       |                         |  |  | 5.612.982,60 |
| RECEITAS DE CAPITAL (V)                  | 70.000,00           |                         |  |  | 183.500,00   |
| Operações de Crédito (VI)                | -                   |                         |  |  | -            |
| Amortização de Empréstimos (VII)         | -                   |                         |  |  | -            |
| Alienação de Bens                        | -                   |                         |  |  | -            |
| Receitas de Alienação de Investimentos   | -                   |                         |  |  | -            |
| Receitas de Alienação de Investimentos   | -                   |                         |  |  | -            |
| Outras Aliações de Bens                  | -                   |                         |  |  | -            |
| Transferências de Capital                | 70.000,00           |                         |  |  | 183.500,00   |
| Convênios                                | -                   |                         |  |  | 183.500,00   |
| Outras Transferências de Capital         | 70.000,00           |                         |  |  | -            |
| Outras Receitas de Capital               | -                   |                         |  |  | -            |
| Outras Receitas de Capital Não Primárias | -                   |                         |  |  | -            |
| Outras Receitas de Capital Primárias     | -                   |                         |  |  | -            |
| RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI)       | 70.000,00           |                         |  |  | 183.500,00   |
| RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI) | 24.423.600,00       |                         |  |  | 5.796.482,60 |

  

| DESPESAS PRIMÁRIAS   | Dotação Atualizada | Até o Bimestre/2018 |                    |                    |            |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------|
|  |                    | Despesas Empenhadas | Despesas Pagas (a) | Restos a Pagar não |            |
|  |                    |                     |                    | Liquidados         | Pagos (c)  |
| DESPESAS CORRENTES (XIII)  | 20.695.007,39      | 7.015.572,81        | 4.241.522,87       | 114.363,20         | 114.233,20 |
| Pessoal e Encargos Sociais   | 9.699.478,23       | 2.603.873,72        | 2.491.873,08       | -                  | -          |
| Juros e Encargos da Dívida (XIV)                                     | 10.000,00          | -                   | -                  | -                  | -          |
| Outras Despesas Correntes  | 10.985.529,16      | 4.411.699,09        | 1.749.649,79       | 114.363,20         | 114.233,20 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XIII)                                  | 20.685.007,39      | 7.015.572,81        | 4.241.522,87       | 114.363,20         | 114.233,20 |
| DESPESAS DE CAPITAL (XVI)  | 4.174.836,87       | 405.570,90          | 65.778,40          | 823.654,42         | 823.654,42 |
| Investimentos  | 4.104.836,87       | 382.681,80          | 42.889,30          | 823.654,42         | 823.654,42 |
| Inversões Financeiras  | -                  | -                   | -                  | -                  | -          |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                            | -                  | -                   | -                  | -                  | -          |
| Aquisição de Título de Capital já Integrado                          | -                  | -                   | -                  | -                  | -          |
| Aquisição de Título de Crédito (XIX)                                 | -                  | -                   | -                  | -                  | -          |
| Demais Inversões Financeiras   | -                  | -                   | -                  | -                  | -          |
| Amortização da Dívida (XX)   | 70.000,00          | 22.889,10           | 22.889,10          | -                  | -          |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XVI)                                  | 4.104.836,87       | 382.681,80          | 42.889,30          | 823.654,42         | 823.654,42 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)                                       | 250.216,00         | -                   | -                  | -                  | -          |
| DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XIII + XVI)                        | 25.040.060,26      | 7.398.254,61        | 4.284.412,17       | 938.017,62         | 937.887,62 |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV) = [XIIa - (XXIIIa)</b> |                    |                     |                    |                    | 88.170,21  |
| <b>FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO</b>                              |                    |                     | VALOR CORRENTE     |                    |            |
| Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais                                |                    |                     |                    |                    | 330.216,00 |

## 2. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

No Final do período analisado, o Resultado Nominal apresentou o valor de - R\$ 47.301,48 o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pelo STN, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período. Por esta metodologia leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao ano de referência, sendo que caso o resultado seja

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

positivo = déficit, e caso negativo = superávit. Pelos resultados apresentados, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior aquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto, para uma diminuição no nível do endividamento municipal, evidenciando atingimento das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente o compromisso fiscal da Administração Municipal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

## Quadro do Resultado Nominal

## Quadro da Dívida Consolidada

| 1º Quadrimestre de 2017 | Títulos   | Saldos do Exercício Anterior | Débitos          | Créditos         | Saldos para o Período Seguinte |
|-------------------------|---|------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
|                         | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO               | 7.526,43                     | 7.526,43         | -                | -                              |
|                         | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS                       | 7.526,43                     | 7.526,43         | -                | -                              |
|                         | OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - CONS | 148.726,47                   | 47.956,06        | 32.593,39        | 133.363,80                     |
|                         | PIS/PASEP A RECOLHER                                | 148.726,47                   | 47.956,06        | 32.593,39        | 133.363,80                     |
|                         | <b>TOTAL</b>  | <b>156.252,90</b>            | <b>55.482,49</b> | <b>32.593,39</b> | <b>133.363,80</b>              |

## Quadro da Dívida Consolidada Líquida

| DÍVIDA CONSOLIDADA                                       | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017 |                       |                       |
|--|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|  |                             | Até o 1º Quadrimestre      | Até o 2º Quadrimestre | Até o 3º Quadrimestre |
| <b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>                       | <b>156.252,90</b>           | <b>133.363,80</b>          | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Dívida Mobiliária  | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Dívida Contratual  | 156.252,90                  | 133.363,80                 | -                     | -                     |
| Empréstimos  | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Internos   | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Externos   | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios         | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Financiamentos   | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Internos   | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Externos   | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Parcelamento e Renegociação de dívidas                   | 156.252,90                  | 133.363,80                 | -                     | -                     |
| De Tributos  | -                           | -                          | -                     | -                     |
| De Contribuições Previdenciárias                         | -                           | -                          | -                     | -                     |
| De Demais Contribuições Sociais                          | 156.252,90                  | 133.363,80                 | -                     | -                     |
| Do FGTS  | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Com Instituição Não Financeira                           | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Demais Dívidas Contratuais                               | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive)         | -                           | -                          | -                     | -                     |
| Outras Dívidas   | -                           | -                          | -                     | -                     |
| <b>DEDUÇÕES (II)</b>                                     | <b>2.200.565,58</b>         | <b>2.613.261,26</b>        | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Disponibilidade de Caixa¹                                | 2.200.565,58                | 2.613.261,26               | -                     | -                     |
| Disponibilidade de Caixa Bruta                           | 2.694.843,23                | 2.621.656,31               | -                     | -                     |
| (-) Restos a Pagar Processados                           | 494.277,65                  | 8.395,05                   | -                     | -                     |
| Demais Haveres Financeiros                               | -                           | -                          | -                     | -                     |
| <b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>                    | <b>15.651.621,66</b>        | <b>16.188.019,95</b>       | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| %da DC sobre a RCL (I/RCL)                               | 1,00                        | 0,82                       | -                     | -                     |
| %da DCL sobre a RCL (III/RCL)                            | -                           | -                          | -                     | -                     |
| <b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL</b>   | <b>18.781.945,99</b>        | <b>19.425.623,94</b>       | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)  | 16.903.751,39               | 17.483.061,55              | -                     | -                     |

A receita corrente líquida apresentou um resultado de R\$16.188.019,95 como se verifica a dívida pública consolidada líquida apresentou saldo de R\$0,00. Comparando-se este saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica que não assunção de dívidas até o período. Com relação à Dívida Consolidada, cujo comprometimento em relação à receita corrente líquida não deve ultrapassar o limite de 120% observa-se que, no final do quadrimestre, atingimos o índice de 0,82% demonstrando, assim, que a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

## 3. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar n.º 91/97, foi estimado na Lei Orçamentária para o exercício 2018o montante de R\$ 25.021.600,00. A Receita efetivada no período de JANEIRO a ABRIL de 2018 foi de R\$5.937.413,62. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas, que atingiu o percentual de realização equivalente a23,73% da previsão anual.

| RECEITAS   | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS |         |                    |         | SALDO (a-c)   |
|--|------------------|-------------------------|---------------------|---------|--------------------|---------|---------------|
|  |                  |                         | No Bimestre (b)     | % (b/a) | Até o Bimestre (c) | % (c/a) |               |
| RECEITAS (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIAS) (I)                     | 25.021.600,00    | 25.021.600,00           | 5.937.413,62        | 23,73   | 5.937.413,62       | 23,73   | 19.084.186,38 |
| Receitas Correntes   | 24.951.600,00    | 24.951.600,00           | 5.633.913,62        | 22,58   | 5.633.913,62       | 22,58   | 19.317.686,38 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                  | 1.354.000,00     | 1.354.000,00            | 201.346,25          | 14,87   | 201.346,25         | 14,87   | 1.152.653,75  |
| Impostos   | 1.008.000,00     | 1.008.000,00            | 185.563,69          | 18,41   | 185.563,69         | 18,41   | 822.436,31    |
| Taxas  | 346.000,00       | 346.000,00              | 15.782,56           | 4,56    | 15.782,56          | 4,56    | 330.217,44    |
| Contribuições  | 87.000,00        | 87.000,00               | 5.186,88            | 5,96    | 5.186,88           | 5,96    | 81.813,12     |
| Contribuição Custeio do Serviço de Iluminação Pública        | 87.000,00        | 87.000,00               | 5.186,88            | 5,96    | 5.186,88           | 5,96    | 81.813,12     |
| Receita Patrimonial  | 616.000,00       | 616.000,00              | 65.115,99           | 10,57   | 65.115,99          | 10,57   | 550.884,01    |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 18.000,00        | 18.000,00               | 4.179,97            | 23,22   | 4.179,97           | 23,22   | 13.820,03     |
| Valores Mobiliários  | 598.000,00       | 598.000,00              | 20.931,02           | 3,50    | 20.931,02          | 3,50    | 577.068,98    |
| Cessão de Direitos   | -                | -                       | 40.005,00           | -       | 40.005,00          | -       | (40.005,00)   |
| Receita de Serviços  | 330.000,00       | 330.000,00              | 4.870,00            | 1,48    | 4.870,00           | 1,48    | 325.130,00    |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 330.000,00       | 330.000,00              | 4.620,00            | 1,40    | 4.620,00           | 1,40    | 325.380,00    |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                | -                       | 250,00              | -       | 250,00             | -       | (250,00)      |
| Transferências Correntes                                     | 22.564.600,00    | 22.564.600,00           | 5.357.394,50        | 23,74   | 5.357.394,50       | 23,74   | 17.207.205,50 |
| Transferências da União e de suas Entidades                  | 13.552.000,00    | 13.552.000,00           | 2.907.906,89        | 21,46   | 2.907.906,89       | 21,46   | 10.644.093,11 |
| Transfer. Estados do DF e de suas Entidades                  | 6.012.600,00     | 6.012.600,00            | 1.611.609,22        | 26,80   | 1.611.609,22       | 26,80   | 4.400.990,78  |
| Transferências de Outras Instituições Públicas               | 3.000.000,00     | 3.000.000,00            | 837.878,39          | 27,93   | 837.878,39         | 27,93   | 2.162.121,61  |
| Receitas de Capital  | 70.000,00        | 70.000,00               | 303.500,00          | 433,57  | 303.500,00         | 433,57  | (233.500,00)  |
| Transferências de Capital                                    | 70.000,00        | 70.000,00               | 303.500,00          | 433,57  | 303.500,00         | 433,57  | (233.500,00)  |
| Transferências da União e de suas Entidades                  | -                | -                       | 183.500,00          | -       | 183.500,00         | -       | (183.500,00)  |
| Transfer. Estados do Distrito Federal e de suas Entidades    | 70.000,00        | 70.000,00               | 120.000,00          | 171,43  | 120.000,00         | 171,43  | (50.000,00)   |
| RECEITAS (INTRAORÇAMENTÁRIAS) (II)                           | -                | -                       | -                   | -       | -                  | -       | -             |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) =(I+II)                          | 25.021.600,00    | 25.021.600,00           | 5.937.413,62        | 23,73   | 5.937.413,62       | 23,73   | 19.084.186,38 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO/ REFINANCIAMENTO (IV)                   | -                | -                       | -                   | -       | -                  | -       | -             |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | -                | -                       | -                   | -       | -                  | -       | -             |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | -                | -                       | -                   | -       | -                  | -       | -             |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) =(III+IV)                   | 25.021.600,00    | 25.021.600,00           | 5.937.413,62        | 23,73   | 5.937.413,62       | 23,73   | 19.084.186,38 |
| DÉFICIT (VI)¹  | -                | -                       | -                   | -       | -                  | -       | -             |
| TOTAL (VII) =(V+VI)  | 25.021.600,00    | 25.021.600,00           | 5.937.413,62        | 23,73   | 5.937.413,62       | 23,73   | 19.084.186,38 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                              | -                | 233.460,26              | -                   | -       | 233.460,26         | -       | -             |
| Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais      | -                | 233.460,26              | -                   | -       | 233.460,26         | -       | -             |
| Reabertura de Créditos Adicionais                            | -                | -                       | -                   | -       | -                  | -       | -             |

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado Janeiro a Abril de 2018, foi de R\$ 8.340.533,33. Os valores realizados para o mesmo período foi de R\$5.937.413,62, correspondendo a 71,18% em relação ao quadrimestre.

As receitas mais significativas foram as Transferências Correntes que representam 90,23% entre as receitas arrecadadas;

Conhecemos o fato da construção orçamentária do presente exercício ocorrer sob uma razoável folga. Sendo esta, um agente facilitador da execução orçamentária.

Não demonstra ser significativo, o fato de a arrecadação realizada manter-se um pouco menor do que a prevista, ao ponto de comprometer a execução orçamentária, pois em continuidade a análise veremos que a despesa mantém padrão aceitável em comparação à arrecadação.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

## 4. DESPESA

As despesas liquidadas, no período de JANEIRO a ABRIL de 2018, apresentam uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 1.041.798,74. Esse resultado permite confirmar o controle nas metas fiscais para o exercício.

| DESPESAS  | DOTAÇÃO INICIAL (d) | DESPESAS EMPENHADAS |                    | SALDO (g)=(e-f) | DESPESAS LIQUIDADAS |                    | SALDO (i)=(e-h) | DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE (j) | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSAD |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------------|---|
|   |                     | No Bimestre         | Até o Bimestre (f) |                 | No Bimestre         | Até o Bimestre (h) |                 |                                   |   |
| DESPESAS (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIAS) (VIII)       | 24.241.600,00       | 7.421.143,71        | 7.421.143,71       | 17.698.916,55   | 4.895.614,88        | 4.895.614,88       | 20.224.445,38   | 4.336.572,27                      | -   |
| DESPESAS CORRENTES                                | 20.468.600,00       | 7.015.572,81        | 7.015.572,81       | 13.679.434,58   | 4.719.659,68        | 4.719.659,68       | 15.975.347,71   | 4.241.522,87                      | -   |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                        | 9.717.000,00        | 2.603.873,72        | 2.603.873,72       | 7.095.604,51    | 2.603.873,72        | 2.603.873,72       | 7.095.604,51    | 2.491.873,08                      | -   |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                        | 10.000,00           | -                   | -                  | 10.000,00       | -                   | -                  | 10.000,00       | -                                 | -   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                         | 10.741.600,00       | 4.411.699,09        | 4.411.699,09       | 6.573.830,07    | 2.115.785,96        | 2.115.785,96       | 8.869.743,20    | 1.749.649,79                      | -   |
| DESPESAS DE CAPITAL                               | 3.522.784,00        | 405.570,90          | 405.570,90         | 3.769.265,97    | 175.955,20          | 175.955,20         | 3.998.881,67    | 95.049,40                         | -   |
| INVESTIMENTOS                                     | 3.452.784,00        | 382.681,80          | 382.681,80         | 3.722.155,07    | 153.066,10          | 153.066,10         | 3.951.770,77    | 72.160,30                         | -   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | 70.000,00           | 22.889,10           | 22.889,10          | 47.110,90       | 22.889,10           | 22.889,10          | 47.110,90       | 22.889,10                         | -   |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                           | 250.216,00          | -                   | -                  | 250.216,00      | -                   | -                  | 250.216,00      | -                                 | -   |
| DESPESAS (INTRAORÇAMENTÁRIAS) (IX)                | 24.241.600,00       | 7.421.143,71        | 7.421.143,71       | 17.698.916,55   | 4.895.614,88        | 4.895.614,88       | 20.224.445,38   | 4.336.572,27                      | -   |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)           | -                   | -                   | -                  | -               | -                   | -                  | -               | -                                 | -   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XI)      | -                   | -                   | -                  | -               | -                   | -                  | -               | -                                 | -   |
| Amortização da Dívida Interna                     | -                   | -                   | -                  | -               | -                   | -                  | -               | -                                 | -   |
| Amortização da Dívida Externa                     | -                   | -                   | -                  | -               | -                   | -                  | -               | -                                 | -   |
| SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)      | 24.241.600,00       | 7.421.143,71        | 7.421.143,71       | 17.698.916,55   | 4.895.614,88        | 4.895.614,88       | 20.224.445,38   | 4.336.572,27                      | -   |
| SUPERÁVIT (XIII)                                  | -                   | -                   | -                  | -               | -                   | 1.041.798,74       | -               | 1.600.841,35                      | -   |
| TOTAL (XIV) = (XII + XIII)                        | 24.241.600,00       | 7.421.143,71        | 7.421.143,71       | -               | 4.895.614,88        | 5.937.413,62       | -               | 5.937.413,62                      | -   |
| RESERVA DORPPS                                    | -                   | -                   | -                  | -               | -                   | -                  | -               | -                                 | -   |

Observação: Para fins de avaliação da meta, consideramos para as despesas somente os valores liquidados, pois tiveram sua real execução no período.

## 5. DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, considerando o Poder Executivo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. Em relação à Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses – exercício móvel – maio/2017 a abril/2018 apurada no valor de R\$ 16.088.019,95 com a despesa de pessoal para o mesmo período de R\$ 8.139.317,91, apresentou um índice de comprometimento de 50,59%, perfeitamente aceitável no padrão LRF.

| DESPESA COM PESSOAL   | DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses) |                                 |
|---|--|---------------------------------|
|   | LIQUIDADAS                             | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)   | 8.225.849,10                           | -                               |
| Pessoal Ativo   | 8.113.551,26                           | -                               |
| Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis  | 6.462.681,87                           | -                               |
| Obrigações Patronais  | 252.666,05                             | -                               |
| Benefícios Previdenciários  | 1.398.203,34                           | -                               |
| Pessoal Inativo e Pensionistas  | -                                      | -                               |
| Aposentadorias, Reserva e Reformas  | -                                      | -                               |
| Pensões   | -                                      | -                               |
| Outros Benefícios Previdenciários   | -                                      | -                               |
| Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 7º)              | 112.297,84                             | -                               |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)   | 86.531,19                              | -                               |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária  | 76.885,04                              | -                               |
| Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração                                  | 9.646,15                               | -                               |
| Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração                                | -                                      | -                               |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados   | -                                      | -                               |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)  | 8.139.317,91                           | -                               |
| <b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>  | <b>VALOR</b>                           | <b>% SOBRE A RCL</b>            |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)   | 16.088.019,95                          | -                               |
| (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art. 166 da CF) | 100.000,00                             | -                               |
| = RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)  | 16.088.019,95                          | -                               |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III + III b)   | 8.139.317,91                           | 50,59                           |
| LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)  | 8.687.530,77                           | 54,00                           |
| LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)                          | 8.253.154,23                           | 51,30                           |
| LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)                           | 7.818.777,70                           | 48,60                           |

Fonte: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, 28/Mai/2018, 20h e 39m.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

## 6. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme a legislação, no acumulado até abril, totalizaram R\$1.159.186,75, o que corresponde a 22,90% da receita de impostos e transferências no valor de R\$ 5.060.196,11. Observa-se neste caso a execução orçamentária em se tratando de aplicação em educação, está razoavelmente tranqüila, levando-se em consideração que ainda haverão dois quadrimestres para atendimento.

|                                     |                |                     |
|-------------------------------------|----------------|---------------------|
| ARRECADAÇÃO DO FUNDEB 01 A 04/2018- | Transferências | R\$ 837.878,39      |
|                                     | Rendimentos    | <u>R\$ 1.243,04</u> |
|                                     | Soma           | R\$ 839.121,43      |

|                                |               |                        |
|--------------------------------|---------------|------------------------|
| DESPESA DO FUNDEB 01 A 04/2018 | Mínimo de 60% | R\$ 518.100,33(61,83%) |
|                                | Máximo de 40% | R\$ 270.227,49(32,20%) |

Com relação ao FUNDEB cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, que uma parcela não inferior a 60% desses recursos deverão ser aplicados na remuneração dos profissionais do Magistério, contando com a implementação (que já existe em nosso Município) de plano de Cargos e Salários. Apuramos o percentual de aplicação de 61,83% (R\$ 518.100,33), atendendo perfeitamente o índice legal.

Ainda ressalto que o percentual de 32,20% (R\$ 270.227,49) foi aplicado em outras ações da educação básica, atendendo os princípios legais.

## 7. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PUBLICOS EM SAUDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 1.435.710,55, o que corresponde a 28,37% sobre a Receita de Impostos e Transferências Constitucionais. Ultrapassando o limite mínimo exigido por lei de 15%.

|  |  |              |
|--|--|--------------|
| Total Arrecadado                                       |  | 5.060.196,11 |
| 15% de aplicação constitucional (mínimo a aplicar)     |  | 759.029,42   |
| Total das Despesas                                     |  | 1.435.710,55 |
| % aplicado no período                                  |  | 28,37        |
| Aplicado a mais que o indice obrigatorio em percentual |  | 13,37        |
| Aplicado a mais que o indice obrigatorio em valores    |  | 676.681,13   |