

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2020

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 III Quadrimestre 2020, em cumprimento ao estabelecido no § 4.º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstre e avalie 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 e RESULTADO NOMINAL = RESULTADO FISCAL

Resultado Fiscal é uma forma importantíssima de constatação da SAÚDE FINANCEIRA DO GOVERNO, indica a capacidade do Governo para honrar compromissos com a população e os credores.

Basicamente ele é a diferença entre a arrecadação tributária e os gastos públicos em um determinado período de tempo.

Há duas formas de apresentação do RESULTADO FISCAL:

a) Resultado Primário;

Ao final de cada período analisado, em nosso caso quadrimestral, semestral e anualmente, é feito um balanço entre a receita primária arrecadada e a despesa primária paga, equação que apura o RESULTADO PRIMÁRIO.

Quando a Receita Primária for MAIOR que a Despesa Primária, teremos um SUPERÁVIT PRIMÁRIO.

Quando a Receita Primária for MENOR que a Despesa Primária, teremos um DÉFICIT PRIMÁRIO.

O resultado Primário, então, vem a ser o principal indicador da solvência fiscal do setor público, 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 DEZEMBRO

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

de 2020 o resultado primário foi de - R\$ 337.237,98. Porém ressaltamos que na passamos com um superávit para 2019 no valor de R\$ 687.935,07, que se aplicado ao item o reduziria a R\$ 395.557,23 em sua forma negativa.:

Receitas Primárias.....R\$ 22.232.719,67 (arrecadadas no período)

(-) Despesas PrimáriasR\$ 20.427.830,87

Despesas pagas 01 a 12/2020....R\$ 19.707.671,28

Restos processados pagosR\$ 254.242,37

Restos não processados pagos...R\$ 465.917,22

(=) Resultado Primário acima da linha....R\$ 1.804.888,80 = Superávit Primário

Resultado Nominal:

O Resultado Nominal utiliza-se do Resultado Primário, acrescentando as receitas e despesas financeiras.

Este também poderá ser positivo, chamado de SUPERÁVIT NOMINAL, ou poderá ser negativo, chamado de DEFICIT NOMINAL.

Pode ser avaliado por duas vertentes, o Resultado Nominal Acima da Linha, quando este analisa as receitas e despesas primárias acrescido dos juros e correções. E o Resultado Nominal Abaixo da Linha, quando este analisa o saldo das dividas consolidadas anterior e atual referente ao período.

No Final do período analisado, o **Resultado Nominal Acima da Linha** apresentou o valor de R\$605.568,52:

Resultado Primário Acima da Linha	R\$ 1.804.888,80
(+) Juros Ativos.....	R\$ 16.299,01
(-) Juros Passivos.....	R\$ 0,00
= Resultado Nominal Acima da linha.....	R\$ 1.821.487,81

E, o **Resultado Nominal Abaixo da Linha**, apresentou o valor de R\$ 1.993.592,13:

(+) Dívida Consolidada Líquida ano 2019	(-) R\$ 1.618.232,46
(-) Dívida Consolidada Líquida ano 2020	(-) <u>R\$ 3.611.824,59</u>
= Resultado Nominal Abaixo da Linha	R\$ 1.993.592,13

Porém, este cálculo necessita de um AJUSTE METODOLÓGICO, conforme o Manual dos Demonstrativos Fiscais do STN, onde se deve expurgar a diferença de restos a pagar processados constantes no demonstrativo fiscal, dessa forma:

Restos a pagar 31/12/2019(-) R\$ 255.120,85

Restos a pagar 31/08/2020(+) R\$ 84.405,53

Variação de Restos.....= (-) R\$ 170.715,32

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

Divida Consolidada 31/12/2019.....	(+)	R\$ 661.793,09
Divida Consolidada 31/12/2020.....	(-)	R\$ 651.631,04
Variação da Divida.....	= (+)	R\$ 10.162,05
Ajuste	= (-)	R\$ 160.553,27
= Resultado Nom. Abaixo da Linha ajustado.....		<u>R\$ 1.833.038,86</u>

Quanto à análise do Resultado Nominal Abaixo da Linha, apresentamos a comparação da dívida consolidada entre períodos:

ABAIXO DA LINHA		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2019 (a)	Até o Bimestre / 2020 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	661.793,09	651.631,04
DEDUÇÕES (XXIX)	2.280.025,55	4.263.455,63
Disponibilidade de Caixa	2.280.025,55	4.263.455,63
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.535.146,40	4.347.861,16
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	255.120,85	84.405,53
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	- 1.618.232,46	- 3.611.824,59
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)		1.993.592,13

Necessário o AJUSTE METODOLÓGICO:

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre / 2020
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)	170.715,32
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (IX)	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS NA DC (XXXIV)	10.162,05
OUTROS AJUSTES (XXXV)	0,00
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXVI) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV)	1.833.038,86

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.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

Quadro da Dívida Consolidada Líquida

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2020		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA	661.793,09	658.425,94	655.035,81	651.631,04
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	661.793,09	658.425,94	655.035,81	651.631,04
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Internos	0,00	0,00	0,00	0,00
Externos	0,00	0,00	0,00	0,00
Reestruturação da	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Internos	0,00	0,00	0,00	0,00
Externos	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcelamento e	119.008,81	115.641,66	112.251,53	108.846,76
De Tributos	119.008,81	115.641,66	112.251,53	108.846,76
De Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
De Demais	0,00	0,00	0,00	0,00
Do FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00
Com Instituição	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Dívidas	542.784,28	542.784,28	542.784,28	542.784,28
Precatórios	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	2.280.025,55	2.834.809,46	4.080.571,49	4.263.455,63
Disponibilidade de	2.280.025,55	2.834.809,46	4.080.571,49	4.263.455,63
Disponibilidade de	2.535.146,40	3.139.036,77	4.340.046,08	4.347.861,16
(-) Restos a Pagar	255.120,85	304.227,31	259.474,59	84.405,53
Demais Haveres	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA	- 1.618.232,46	- 2.176.383,52	- 3.425.535,68	- 3.611.824,59
RECEITA	18.812.116,68	19.393.454,36	20.140.688,50	19.777.788,74
(-) Transferências obrigatórias da União	0,00	300.000,00	200.000,00	300.000,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	18.812.116,68	19.093.454,36	19.940.688,50	19.477.788,74
% DA DC SOBRE A	3,52	3,45	3,28	3,35
% DA DCL SOBRE A	- 8,60	- 11,40	- 17,18	- 18,54
LIMITE DEFINIDO	22.574.540,02	22.912.145,23	23.928.826,20	23.373.346,49
LIMITE DE ALERTA	20.317.086,01	20.620.930,71	21.535.943,58	21.036.011,84

A receita corrente líquida ajustada apresentou um resultado de R\$19.477.788,74 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 houve aumento 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 3,35% demonstrando, assim, que a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excludas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar n.º 91/97, foi estimado na Lei Orçamentária para o exercício 2020 o montante de R\$ 30.019.616,00 A Receita efetivada no período de JANEIRO a DEZEMBRO de 2020 foi de R\$ 13.812.146,60. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado de arrecadação das receitas, que atingiu o percentual de realização equivalente a 46,01% da previsão anual.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO (a-c)
		No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITAS (EXCETO INTRA-RECEITAS CORRENTES)	30.369.616,00	4.870.161,24	16,04%	22.249.018,68	73,26%	8.120.597,32
IMPOSTOS, TAXAS E	30.284.916,00	3.895.841,99	12,86%	19.777.788,74	65,31%	10.507.127,26
Impostos	1.638.340,00	226.487,31	13,82%	1.241.629,62	75,79%	396.710,38
Taxas	1.219.680,00	219.006,31	17,96%	1.144.107,17	93,80%	75.572,83
Contribuição de Melhoria	418.660,00	7.481,00	1,79%	97.522,45	23,29%	321.137,55
RECEITA DE CONTRIBUICOES	105.270,00	6.257,25	5,94%	23.963,52	22,76%	81.306,48
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contribuições Econômicas	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contribuições para Entidades	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contribuição para o Custeio do	105.270,00	6.257,25	5,94%	23.963,52	22,76%	81.306,48
RECEITA PATRIMONIAL	742.940,00	1.715,51	0,23%	17.558,90	2,36%	725.381,10
Exploração do Patrimônio Imobiliário	21.780,00	0,00	0,00%	1.259,89	5,78%	20.520,11
Receitas de Valores Mobiliários	721.160,00	1.715,51	0,24%	16.299,01	2,26%	704.860,99
Delegação de Serviços Públicos	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita de Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITA AGROPECUARIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	399.300,00	960,00	0,24%	16.400,00	4,11%	382.900,00
Serviços Administrativos e Comerciais	399.300,00	960,00	0,24%	16.400,00	4,11%	382.900,00
Serviços e Atividades Referentes à	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Serviços e Atividades referentes à	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outros Serviços	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES	27.399.066,00	3.660.421,92	13,36%	18.393.186,26	67,13%	9.005.879,74
Transferências da União e de suas	16.747.920,00	2.297.513,74	13,72%	11.455.917,92	68,40%	5.292.002,08
Transferências dos Estados e do	7.021.146,00	916.666,64	13,06%	4.556.546,70	64,90%	2.464.599,30
Transferências dos Municípios e de	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Instituições	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Outras Instituições	3.630.000,00	446.241,54	12,29%	2.380.721,64	65,58%	1.249.278,36
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências Provenientes de	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00%	85.050,44	0,00%	- 85.050,44
Multas Administrativas, Contratuais e	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Indenizações, Restituições e	0,00	0,00	0,00%	85.050,44	0,00%	- 85.050,44
Bens, Direitos e Valores Incorporados	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	84.700,00	974.319,25	1.150,32%	2.471.229,94	2.917,63%	- 2.386.529,94
OPERACOES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
ALIENACAO DE BENS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
AMORTIZACOES DE EMPRESTIMOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	84.700,00	974.319,25	1.150,32%	2.471.229,94	2.917,63%	- 2.386.529,94
Transferências da União e de suas	0,00	611.200,00	0,00%	764.000,00	0,00%	- 764.000,00
Transferências dos Estados e do	84.700,00	363.119,25	428,71%	1.707.229,94	2.015,62%	- 1.622.529,94
Transferências dos Municípios e de	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Instituições	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Outras Instituições	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências Provenientes de	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Remuneração das Disponibilidades	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Resgate de Títulos do Tesouro	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITAS (INTRA-	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	30.369.616,00	4.870.161,24	16,04%	22.249.018,68	73,26%	8.120.597,32
OPERACOES DE CREDITO /	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	30.369.616,00	4.870.161,24	16,04%	22.249.018,68	73,26%	8.120.597,32
DÉFICIT (VI)	-	-	-	0,00	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	30.369.616,00	4.870.161,24	16,04%	22.249.018,68	73,26%	8.120.597,32

As receitas mais significativas foram as Transferências Correntes que representam 82,67% entre as receitas arrecadadas;

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

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.

3. DESPESA

As despesas liquidadas, no período de JANEIRO a DEZEMBRO de 2020, apresentam uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.448.416,94. Esse resultado permite confirmar o controle nas metas fiscais para o exercício.

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO (g) = (e-f)	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO (i) = (e-h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			No Bimestre	Bimestre (f)		No Bimestre	Bimestre (h)			
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (VIII)	30.019.616,00	37.830.910,44	2.938.231,67	2.179.662,73	16.037.247,71	4.731.676,14	19.800.601,74	18.030.308,70	19.717.833,33	1.993.060,99
DESPESAS CORRENTES	25.426.911,68	29.081.329,83	2.307.949,49	17.549.596,53	11.531.733,30	3.993.797,27	17.478.086,21	11.603.243,62	17.402.380,53	71510,32
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.824.951,68	15.466.685,19	2.582.911,75	10.779.665,16	4.687.020,03	2.584.012,47	10.779.665,16	4.687.020,03	10.779.665,16	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.591.960,00	13.604.644,64	- 274.962,26	6.769.931,37	6.834.713,27	1.409.784,80	6.698.421,05	6.906.223,58	6.622.715,37	71510,32
DESPESAS DE CAPITAL	4.248.756,00	8.405.632,29	630.282,18	4.244.066,20	4.161.566,09	737.878,87	2.322.515,53	6.083.116,76	2.315.452,80	1921550,67
INVESTIMENTOS	4.223.756,00	8.380.632,29	628.578,16	4.233.904,15	4.146.728,14	736.174,85	2.312.353,48	6.068.278,81	2.305.290,75	1921550,67
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	25.000,00	25.000,00	1.704,02	10.162,05	14.837,95	1.704,02	10.162,05	14.837,95	10.162,05	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	343.948,32	343.948,32	0,00	0,00	343.948,32	0,00	0,00	343.948,32	0,00	0,00
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	30.019.616,00	37.830.910,44	2.938.231,67	2.179.662,73	16.037.247,71	4.731.676,14	19.800.601,74	18.030.308,70	19.717.833,33	1.993.060,99
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)	30.019.616,00	37.830.910,44	2.938.231,67	2.179.662,73	16.037.247,71	4.731.676,14	19.800.601,74	18.030.308,70	19.717.833,33	1.993.060,99
SUPERÁVIT (XIII)	-	-	-	455.355,95	-	-	2.448.416,94	-	2.531.185,35	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	30.019.616,00	37.830.910,44	2.938.231,67	22.249.018,68	-	4.731.676,14	22.249.018,68	-	22.249.018,68	1.993.060,99
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Observação: Para fins de avaliação da meta, consideramos para as despesas os valores liquidados.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

4. 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 – Janeiro/2020 a Dezembro/2020 apurada no valor de R\$ 19.337.788,74 com a despesa de pessoal para o mesmo período de R\$ 9.994.358,06, apresentou um índice de comprometimento de 51,68%, perfeitamente aceitável no padrão LRF.

Cabe ressaltar que esperávamos um índice menor, porém com a queda na arrecadação o reflexo da despesa na receita é inevitável.

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS	
	(Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	10.331.343,84	-
Pessoal Ativo	10.092.742,50	-
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	8.350.325,22	-
Obrigações Patronais	1.742.417,28	-
Benefícios Previdenciários	-	-
Pessoal Inativo e Pensionistas	-	-
Aposentadorias, Reserva e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	-	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma	238.601,34	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	336.985,78	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	240.700,58	-
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao exercício	96.285,20	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior	-	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	9.994.358,06	-
PURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	19.777.788,74	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas ao PL 463/2006	300.000,00	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas ao PL 463/2006	140.000,00	-
CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM	19.337.788,74	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + II)	9.994.358,06	51,68
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	10.442.405,92	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 20 da LRF)	9.920.285,62	51,30
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 20 da LRF)	9.398.165,33	48,60

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme a legislação, no acumulado até dezembro, totalizaram R\$ 4.381.385,32 o que corresponde a 28,06% da receita de impostos e transferências no valor de R\$ 15.613.578,81. Observa-se neste caso a execução orçamentária em se tratando de aplicação em educação, está tranquila, atendendo ao índice mínimo obrigatório Constitucional, tendo em vista que estamos no 3º Quadrimestre de 2020.

ARRECADADAÇÃO DO FUNDEB 01 A 12/2020-	Transferências	R\$ 2.380.721,64
	Rendimentos	R\$ 792,41
	Soma	R\$ 2.381.514,05

DESPESA DO FUNDEB 01 A 12/2020

Despesa desconsiderada por saldo de superávit	R\$	52.364,58
Mínimo de 60%	R\$	2.110.481,47 (88,62%)
Máximo de 40%	R\$	227.403,94 (9,55%)
Máximo de 5% não aplicado no exercício	R\$	43.628,64 (1,83%)

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 88,62% (R\$ 2.110.481,47), atendendo perfeitamente o índice legal.

Ainda ressalto que o percentual de 9,55% (R\$ 227.403,94) foi aplicado em outras ações da educação básica, atendendo os princípios legais, mantendo um saldo correspondente à 1,83% (R\$ 43.628,64) a ser utilizado no próximo trimestre de 2021.

6. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PUBLICOS EM SAUDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 2.603.804,97, o que corresponde a 27,04% sobre a Receita de Impostos e Transferências Constitucionais. Ultrapassando o limite mínimo exigido por lei de 15%.

Total Arrecadado	14.819.127,24
15% de aplicação constitucional (mínimo a aplicar)	2.222.869,09
Total das Despesas	4.052.873,56
% aplicado no período	27,35
Aplicado a mais que o indice obrigatorio em percentual	12,35
Aplicado a mais que o indice obrigatorio em valores	1.830.004,47

Importante se faz apresentar que além do investimento constitucional, o Município também recebe recursos Fundo a Fundo, que vem do Fundo Nacional de Saúde e do Fundo Estadual de Saúde.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

Durante o período foi recebido os seguintes recursos financeiros:

Arrecadação de demais recursos vinculados destinados à saúde		2.662.468,00		
Transferencia Federais		1.723.374,10		
	Informatização UBS	49.516,80		
	Apoio Financeiro - Emenda Parlamentar	440.000,00		
	Agente Comunitario de Saude	180.500,00		
	Programa Saude da Familia	11.130,00		
	Transferencia PMAQ	4.636,53		
	Transferencia NASF	8.000,00		
	Incentivo de fortalecimento da ações primárias em sau	20.736,76		
	Incentivo de fortalecimento da ações primárias em sau	56.442,24		
	Incentivo de fortalecimento da ações primárias em sau	280.966,51		
	COVID 19	608.772,14		
	Vigilância em Saude	62.673,12		
Transferencia Estaduais		939.093,90		
	Transferencia do APSUS - PISO	56.700,00		
	Transferencia Saude Bucal	12.285,00		
	Transferencia Incentivo NASF Estadual	8.000,00		
	Transferencia Incentivo a Organização e Assistencia à	5.000,00		
	Transferencia Incentivo a Organização e Assistencia à	11.000,00		
	Transferencia SESA do Tribunal de Justiça - COVID	7.604,00		
	Transferencia Transporte Sanitário	745.000,00		
	Ampliação da UBS	92.500,00		
	Transferencia Familia Paranaense	1.004,90		

Os gastos totais em Saúde no período foram de R\$ 6.101.642,02, e ocorreram nas seguintes naturezas de despesas:

SAÚDE - Despesas Empenhadas e Liquidadas no período do II Quadrimestre/2020		6.101.642,02		
Despesas Correntes		5.901.283,39		
	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	2.031.392,09		
	Obrigações Patronais	451.603,02		
	Indenização trabalhista	27.336,82		
	Subvenções sociais	3.000,00		
	Transferencia a Consórcios Públicos	104.889,76		
	Diárias - Pessoal Civil	104.067,00		
	Material de Consumo	596.352,34		
	Material de Distribuição Gratuita	343.984,07		
	Passagens	4.251,57		
	Outras despesas de pessoal contratado	173.400,61		
	Outros Serviços Terceiros Pessoas Físicas	6.685,34		
	Outros Serviços Terceiros Pessoas Juridica	1.917.515,91		
	Serviço de Tecnologia da Informação	41.429,68		
	Auxilio Alimentação	59.375,18		
	Outros auxilios financeiros a pessoas físicas	36.000,00		
Despesa de Capital		200.358,63		
	Obras e Instalações	32.309,37		
	Equipamentos e Materiais Permanentes	168.049,26		

Este é o relatório das metas fiscais do 3.º Quadrimestre de 2020, do Poder Executivo do Município de Guapirama – PR.

Guapirama, 24 de Fevereiro de 2021.

Departamento de Contabilidade
Giovana de Oliveira Siqueira
Responsável Técnica