

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2019

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 2019, 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 SAUDE 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 induem, 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

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de JANEIRO a DEZEMBRO de 2019 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\$ 19.705.869,21
(-) Despesas Primárias	R\$ 20.043.107,19
Despesas pagas 01 a 12/2019.....	R\$ 18.050.297,37
Restos processados pagos	R\$ 611.014,18
Restos não processados pagos.....	R\$ 1.381.795,64
(=) Resultado Primário acima da linha.....	(-)R\$ 337.237,98

Nota – Neste quadro devemos levar em conta o fato de existir um saldo financeiro bruto no valor de R\$ 2.836.3223,88 de 31/12/2018, visto seja considerado os restos pagos processados e não processados no quadro acima. Sendo que deste valor apura-se um superávit de R\$1.683.409,67

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\$ 312.374,58:

Resultado Primário Acima da Linha	(-) R\$ 337.237,98
(+) Juros Ativos.....	R\$ 47.395,44
(-) Juros Passivos.....	R\$ 22.532,04
= Resultado Nominal Acima da linha.....	(-) R\$ 312.374,58

E, o **Resultado Nominal Abaixo da Linha**, apresentou o valor de R\$ 42.978,86:

(+) Dívida Consolidada Líquida ano 2018	(-) R\$ 1.575.253,60
(-) Dívida Consolidada Líquida ano 2019	(-) R\$ 1.618.232,46
= Resultado Nominal Abaixo da Linha	R\$ 42.978,86

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:

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

Restos a pagar 31/12/2018	(-) R\$ 611.635,82
Restos a pagar 31/12/2019	(+) <u>R\$ 235.120,85</u>
Varição de Restos.....	= R\$ 356.514,97
(+) Variação de Dívida Consolidada.....	(-) <u>R\$ 12.358,63</u>
= ajuste.....	(-) R\$ 368.873,60
(-) Resultado Nom. Abaixo da Linha.....	<u>R\$ 42.978,86</u>
Resultado Ajustado	= (-) <u>R\$ 325.894,74</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/2018 (a)	Até o Bimestre / 2019 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	649.434,46	661.793,09
DEDUÇÕES (XXIX)	2.224.688,06	2.280.025,55
Disponibilidade de Caixa	2.224.688,06	2.280.025,55
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.836.323,88	2.535.146,40
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	611.635,82	255.120,85
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	- 1.575.253,60	- 1.618.232,46
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)		42.978,86

Necessário o AJUSTE METODOLÓGICO:

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre / 2019
VARIÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)	356.514,97
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (IX)	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS NA DC (XXXIV)	- 12.358,63
OUTROS AJUSTES (XXXV)	0,00
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXVI) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV)	- 325.894,74

INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	691.980,51
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	0,00
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais	691.980,51
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

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 da Dívida Consolidada Líquida

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2019		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC	649.434,46	668.714,27	665.419,82	661.793,09
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	649.434,46	668.714,27	665.419,82	661.793,09
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	106.650,18	125.929,99	122.635,54	119.008,81
De Tributos	106.358,95	125.638,76	122.344,31	119.008,81
De Contribuições	291,23	291,23	291,23	0,00
De Demais	0,00	0,00	0,00	0,00
Do FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00
Com instituição não	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Dívidas	542.784,28	542.784,28	542.784,28	542.784,28
Pre catórios Posteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	2.224.688,06	1.699.338,63	1.693.659,01	2.280.025,55
Disponibilidade de Caixa	2.224.688,06	1.699.338,63	1.693.659,01	2.280.025,55
Disponibilidade de	2.836.323,88	2.251.232,34	1.926.041,85	2.535.146,40
(-) Restos a Pagar	611.635,82	551.893,71	232.382,84	255.120,85
Demais Haveres	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA – DCL (III) = (I – II)	- 1.575.253,60	- 1.030.624,36	- 1.028.239,19	- 1.618.232,46
RECEITA CORRENTE	17.903.576,88	17.972.698,71	17.763.124,74	18.812.116,68
% DA DC SOBRE A RCL (URCL)	3,63	3,72	3,75	3,52
% DA DCL SOBRE A RCL	- 8,80	- 5,73	- 5,79	- 8,60
LIMITE DEFINIDO POR	21.484.292,26	21.567.238,45	21.315.749,69	22.574.540,02
LIMITE DE ALERTA (inciso III)	19.335.863,03	19.410.514,61	19.184.174,72	20.317.086,01

A receita corrente líquida apresentou um resultado de R\$18.812.116,68, 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 3,52% 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 2019 o montante de R\$ 27.374.996,73. A Receita efetivada no período de JANEIRO a DEZEMBRO de 2020 foi de R\$ 19.753.264,65. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas, que atingiu o percentual de realização equivalente a 72,16% da previsão anual.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre	% (c/a)	
RECEITAS (EXCETO INTRA-RECEITAS CORRENTES)	27.290.560,00	27.374.996,73	4.422.000,05	16,17%	19.753.264,65	72,16%	7.621.732,08
RECEITAS CORRENTES	27.213.560,00	27.216.996,73	4.332.300,05	15,92%	18.812.116,68	69,12%	8.404.880,05
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	1.489.400,00	1.489.400,00	190.799,50	12,81%	1.012.018,65	67,95%	477.381,35
Impostos	1.108.800,00	1.108.800,00	184.917,43	16,68%	940.837,35	84,85%	167.962,65
Taxas	380.600,00	380.600,00	5.882,07	1,55%	71.181,30	18,70%	309.418,70
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	95.700,00	95.700,00	3.282,94	3,43%	25.489,33	26,63%	70.210,67
Contribuições Sociais	0,00	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%	0,00
Contribuições para Entidades Privadas de	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de	95.700,00	95.700,00	3.282,94	3,43%	25.489,33	26,63%	70.210,67
RECEITA PATRIMONIAL	677.600,00	681.036,73	7.387,22	1,08%	56.428,06	8,29%	624.608,67
Exploração do Patrimônio Imobiliário do	19.800,00	19.800,00	10.171,11	51,4%	9.032,62	45,62%	10.767,38
Receitas de Valores Mobiliários	657.800,00	661.236,73	6.370,11	0,96%	47.395,44	7,17%	613.841,29
Delegação de Serviços Públicos Mediante	0,00	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%	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	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%	0,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	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%	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	363.000,00	363.000,00	13.907,14	3,83%	31.523,14	8,68%	331.476,86
Serviços Administrativos e Comerciais	363.000,00	363.000,00	13.907,14	3,83%	31.523,14	8,68%	331.476,86
Serviços e Atividades Referentes à	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	0,00	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%	0,00
Outros Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES	24.587.860,00	24.587.860,00	4.099.973,35	16,67%	17.274.182,36	70,25%	7.313.677,64
Transferências da União e de suas Entidades	14.905.000,00	14.905.000,00	2.876.660,46	19,30%	10.357.586,51	69,49%	4.547.413,49
Transferências dos Estados e do Distrito	6.382.860,00	6.382.860,00	817.684,96	12,81%	4.546.021,61	71,22%	1.836.838,39
Transferências dos Municípios e de suas	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Outras Instituições	3.300.000,00	3.300.000,00	405.627,93	12,29%	2.370.574,24	71,84%	929.425,76
Transferências do Exterior	0,00	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%	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	16.949,90	0,00%	412.475,14	0,00%	- 412.475,14
Multas Administrativas, Contratuais e	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	16.949,90	0,00%	412.475,14	0,00%	- 412.475,14
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao	0,00	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%	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	77.000,00	158.000,00	94.700,00	59,94%	941.147,97	595,66%	- 783.147,97
OPERACOES DE CREDITO	0,00	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%	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
ALIENACAO DE BENS	0,00	81.000,00	94.700,00	116,91%	429.700,00	530,49%	- 348.700,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	81.000,00	94.700,00	116,91%	429.700,00	530,49%	- 348.700,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	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%	0,00
AMORTIZACOES DE EMPRESTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	77.000,00	77.000,00	0,00	0,00%	511.447,97	664,22%	- 434.447,97
Transferências da União e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00%	234.833,66	0,00%	- 234.833,66
Transferências dos Estados e do Distrito	77.000,00	77.000,00	0,00	0,00%	276.614,31	359,24%	- 199.614,31
Transferências dos Municípios e de suas	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	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%	0,00
Transferências do Exterior	0,00	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%	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos	0,00	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%	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Remuneração das Disponibilidades do	0,00	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%	0,00
Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	27.290.560,00	27.374.996,73	4.422.000,05	16,17%	19.753.264,65	72,16%	7.621.732,08
OPERACOES DE CREDITO /	0,00	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%	0,00
Mobiliária	0,00	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%	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	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%	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V)	27.290.560,00	27.374.996,73	4.422.000,05	16,17%	19.753.264,65	72,16%	7.621.732,08
DÉFICIT (VI)	0,00	1.875.073,03	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL (VII) = (V + VI)	27.290.560,00	29.250.069,76	4.422.000,05	0,00%	19.753.264,65	0,00%	0,00

As receitas mais significativas foram as Transferências Correntes que representam 87,45% 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.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

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 2019, apresentam uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 1.166.550,94. Esse resultado permite confirmar o controle nas metas fiscais para o exercício.

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO (g) = (e-f)	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO (i) = (e-h)	DESPESAS ATÉ O BIMESTRE (j)	INSCRITAS A PAGAR NÃO PROCESSAS
			No Bimestre	Até o Bimestre (f)		No Bimestre	Até o Bimestre (h)			
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (VIII)	27.290.560,00	29.250.069,76	2.145.286,94	18.586.713,71	10.663.356,05	3.516.884,45	18.307.009,76	10.943.060,00	18.060.179,55	279.703,95
DESPESAS CORRENTES	23.431.860,00	24.000.140,63	2.120.962,08	16.549.447,82	7.450.692,81	3.281.957,92	16.309.966,86	7.690.173,77	16.073.088,65	239.480,96
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11.364.700,00	11.537.200,00	2.274.695,33	9.508.736,99	2.028.463,01	2.275.457,67	9.508.736,99	2.028.463,01	9.373.464,60	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.056.160,00	12.462.940,63	- 153.733,25	7.040.710,83	5.422.229,80	1.006.500,25	6.801.229,87	5.661.710,76	6.699.624,05	239.480,96
DESPESAS DE CAPITAL	3.585.783,40	5.156.012,53	24.324,86	2.037.265,89	3.118.746,64	234.926,53	1.997.042,90	3.158.969,63	1.987.090,90	40.222,99
INVESTIMENTOS	3.508.783,40	5.144.012,53	22.652,44	2.027.383,71	3.116.628,82	233.254,11	1.987.160,72	3.156.851,81	1.977.208,72	40.222,99
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	77.000,00	12.000,00	1.672,42	9.882,18	2.117,82	1.672,42	9.882,18	2.117,82	9.882,18	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	272.916,60	93.916,60	0,00	0,00	93.916,60	0,00	0,00	93.916,60	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)	27.290.560,00	29.250.069,76	2.145.286,94	18.586.713,71	10.663.356,05	3.516.884,45	18.307.009,76	10.943.060,00	18.060.179,55	279.703,95
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) = (XI+X)	27.290.560,00	29.250.069,76	2.145.286,94	18.586.713,71	10.663.356,05	3.516.884,45	18.586.713,71	10.663.356,05	18.060.179,55	0,00
SUPERÁVIT (XIII)	0,00	0,00	2.281.713,11	1.166.550,94	0,00	910.115,60	1.166.550,94	0,00	1.693.085,10	0,00
TOTAL (XIV) = (XII+XIII)	27.290.560,00	29.250.069,76	4.427.000,05	19.753.264,65	0,00	4.427.000,05	19.753.264,65	0,00	19.753.264,65	0,00
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 empenhados.

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/2019 a Dezembro/2019 apurada no valor de R\$ 18.512.116,68 com a despesa de pessoal para o mesmo período de R\$ 8.860.419,14, apresentou um índice de comprometimento de 47,86%, perfeitamente aceitável no padrão LRF.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	8.988.725,14	-
Pessoal Ativo	8.860.521,43	-
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	7.312.532,96	-
Obrigações Patronais	1.547.988,47	-
Benefícios Previdenciários	-	-
Pessoal Inativo e Pensionistas	-	-
Aposentadorias, Reserva e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	-	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou	128.203,71	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS(II)(§ 1º do art. 19 da LRF)	128.306,00	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	122.623,97	-
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	5.682,03	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	-	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	8.860.419,14	-
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		
	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	18.812.116,68	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais(V) (§13, art. 166, V, da CF)	300.000,00	-
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	18.512.116,68	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	8.860.419,14	47,86
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	9.996.543,01	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	9.496.715,86	51,30
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	8.996.888,71	48,60

5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme a legislação, no acumulado até agosto, totalizaram R\$ 4.280.475,57 o que corresponde a 26,63% da receita de impostos e transferências no valor de R\$ 16.074.761,73. Observa-se neste caso a execução orçamentária em se tratando de aplicação em educação, está razoavelmente tranquila, atendendo ao índice mínimo obrigatório Constitucional.

ARRECADAÇÃO DO FUNDEB 01 A 12/2019-	Transferências R\$ 2.370.574,24
	Rendimentos <u>R\$ 3.352,27</u>
	Soma R\$ 2.373.926,51

DESPESA DO FUNDEB 01 A 12/2019	
Mínimo de 60%	R\$ 1.847.152,22 (77,81%)
Máximo de 40%	R\$ 474.547,91 (19,99%)
Máximo de 5% não aplicado no exercício	R\$ 52.226,38 (2,20%)

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 77,81 % (R\$ 1.847.152,22), atendendo perfeitamente o índice legal.

Ainda ressalto que o percentual de 19,99% (R\$ 474.547,91) foi aplicado em outras ações da educação básica, atendendo os princípios legais, mantendo um saldo correspondente à 2,20% (R\$ 52.226,38) a ser utilizado no próximo trimestre.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

6. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PUBLICOS EM SAUDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 4.722.496,08, o que corresponde a 30,92% sobre a Receita de Impostos e Transferências Constitucionais. Ultrapassando o limite mínimo exigido por lei de 15%.

Total Arrecadado	15.273.104,49
15% de aplicação constitucional (mínimo a aplicar)	2.290.965,67
Total das Despesas	4.722.496,08
% aplicado no período	30,92
Aplicado a mais que o índice obrigatorio em percentual	15,92
Aplicado a mais que o índice obrigatorio em valores	2.431.530,41

7. DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR

Prefeitura Municipal de Guapirama - PR											
Relatório de Gestão Fiscal											
Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar											
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social											
Dezembro / 2019											
Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar											
Disponibilidade de Caixa	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO (f)	DESCRIÇÃO DE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) (g)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO (h)	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) (i) = (a - b)	
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios	Demais Obrigações Financeiras (e)						
		De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)								
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	745.598,09	621,64	124.271,04	107.001,12	122.864,83	0,00	390.839,46	126.003,64	0,00	264.835,82	
Recursos Ordinários	622.733,26	621,64	124.271,04	107.001,12			390.839,46	126.003,64		264.835,82	
Outros Recursos não Vinculados	122.864,83				122.864,83		0,00	0,00			
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	1.868.181,33	7.669,00	113.315,81	210.411,47	0,00	0,00	1.536.785,05	118.988,10	0,00	1.417.796,95	
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	41.577,45		33.055,37				8.522,08	8.522,08		0,00	
Transferências do FUNDEB	68.759,58		16.395,00				52.364,58	0,00		52.364,58	
Outros Recursos Vinculados à Educação	121.761,79	7.669,00					114.092,79	0,00		114.092,79	
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	76.782,01		28.160,93				48.621,08	47.368,68		1.252,40	
Outros Recursos Vinculados à Saúde	565.628,04		23.868,74	115.156,92			426.602,38	22.497,10		404.105,28	
Recursos Vinculados à Assistência Social	200.799,30		9.566,53				191.232,77	311,25		190.921,52	
Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Previdenciário	0,00		0,00				0,00	0,00		0,00	
Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Financeiro	0,00		0,00				0,00	0,00		0,00	
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	0,00		0,00				0,00	0,00		0,00	
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	190.879,57		0,00				190.879,57	40.192,99		150.686,58	
Outros Recursos Vinculados	601.993,59		2.269,24	95.254,55			504.469,80	96,00		504.373,80	
TOTAL (III) = (I + II)	2.613.779,42	8.290,64	237.586,85	317.412,59	122.864,83	0,00	1.927.624,51	244.991,74	0,00	1.682.632,77	

Este é o relatório das metas fiscais do ano de 2019, do Poder Executivo do Município de Guapirama – PR.

Guapirama, 26 de Fevereiro de 2020.

Departamento de Contabilidade
Giovana de Oliveira Siqueira – Responsável Técnica