RELATÓRIO FINAL

Período: 01 de janeiro à 31 de dezembro de 2017.

Apresentamos a Vossa Senhoria, o Relatório circunstanciado sobre a gestão, quanto às metas atingidas de acordo com a Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual, bem como as ações físicas e financeiras dos recursos do FUNDEB, MDE e ASPS do Município de Roca Sales relativo ao exercício financeiro de 2017, de acordo com o art. 2º da Resolução do TCE nº 1052/2015.

1 - ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Do Orçamento: A Lei de Orçamento para o exercício de 2017, nº 1601 de 20 de dezembro de 2016, estimou a receita em R$ 31.980.000,00. A despesa foi fixada em R$ 30.923.000,00 para o Executivo e R$ 1.057.000,00 para o Legislativo.

Despesa Fixada			**30.923.000,00**
	Créditos Especiais	1.142.024,82	
	Créditos Suplementares	5.143.202,18	
	(-) Reduções	3.026.550,00	
Despesa Autorizada			**34.181.677,00**

2 - ANÁLISE DA RECEITA

A receita orçamentária prevista para o exercício de 2017 foi de R$ 31.980.000,00 e a efetivamente arrecadada foi de R$ 33.443.188,50, registrando-se arrecadação a maior a seguir demonstrada:

TÍTULOS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**33.866.600,00**	**34.690.522,06**	**823.922,06**
Receita Tributária	2.671.000,00	2.616.666,11	
Receita de Contribuições	1.260.000,00	1.155.377,34	
Receita Patrimonial	26.500,00	1.156.376,84	
Receita de Serviços	604.200,00	316.208,94	
Transferências Correntes	28.992.900,00	29.189.736,83	
Outras Receitas Correntes	312.000,00	256.156,00	
RECEITAS DE CAPITAL	**155.000,00**	**546.704,47**	**391.704,47**
Operação de Crédito	-	-	
Alienação de Bens	5.000,00	-	
Amortização de Empréstimos	150.000,00	90.213,34	
Transferências de Capital	-	444.741,41	
Outras Receitas de Capital	-	11.749,72	
RECEITAS INTRA-ORÇAM	2.290.000,00	2.411.803,02	**121.803,02**
(-)DEDUÇÕES	**4.331.600,00**	**4.205.841,05**	**(125.758,95)**
Deduções da Receita Corrente	-	55.719,47	
Deduções do FUNDEB	4.331.600,00	4.150.121,58	
TOTAL	**31.980.000,00**	**33.443.188,50**	**1.463.188,50**

3 - ANÁLISE DA DESPESA

A despesa, inicialmente fixada em R$ 30.923.000,00, veio a ser alterada em conseqüência dos créditos adicionais abertos no exercício, restando autorizada em R$ 34.181.677,00.

TÍTULOS	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGO
DESPESAS CORRENTES	**29.371.067,12**	**29.349.309,73**	**29.212.481,21**
Pessoal e Encargos Sociais	16.211.290,04	16.211.290,04	16.205.462,40
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.159.777,08	13.138.019,69	13.007.018,81
DESPESAS DE CAPITAL	**1.123.800,40**	**692.257,21**	**647.309,21**
Investimentos	1.031.435,40	599.892,21	554.944,21
Inversões Financeiras	92.365,00	92.365,00	92.365,00
Amortização da Dívida	-	-	**-**
RESERVA DO RPPS		**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**30.494.867,52**	**30.041.566,94**	**29.859.790,42**

Inscrição de Restos a Pagar Processados 2017	**R$**	**181.776,52**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados 2017	**R$**	**453.300,58**

4 - LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL

O artigo 169 da CF estatuiu que a despesa com pessoal ativo/inativo em cada um dos referidos níveis da Administração Pública não poderá exceder aos limites estabelecidos em lei complementar, os quais segundo o artigo 20 da Lei Complementar 101/00, são de 54% para o Poder Executivo e 6% para o Poder Legislativo, em percentual sobre a Receita Corrente Líquida.

TÍTULOS	VALOR CONTÁBIL	TÍTULOS	VALOR CONTÁBIL
RECEITAS CORRENTES	**34.690.522,06**	**PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS**	16.211.290,04
(-) Deduções das Receitas Correntes	(4.205.841,05)	PESSOAL - CONSÓRCIO	12.233,63
DEDUÇÕES DA RECEITA	**2.420.845,52**	(-)Proventos Pessoal Civil	1.324.177,54
IRRF - Executivo	605.340,50	(-)Pensões Pessoal Civil	260.022,82
IRRF - Legislativo	33.235,76	(-)Auxílio Doença	336.213,73
Contribuição Ativo Civil	769.036,91	(-)Salário Maternidade	20.313,69
Contribuição Inativo Civil	3.299,74	(-)Salário Família	238,50
Rendimentos RPPS	1.009.932,61	(-) Amortização Passivo Atuarial	1.263.822,30
Comp. Financeira RGPS e RPPS	-	(-) IRRF	605.340,50
REC. CORRENTE LÍQUIDA	**28.063.835,49**	**DESPESAS C/ PESSOAL**	**12.413.394,59**

Quadro comparativo da Despesa com Pessoal:

Exercício	Rec. Corr. Líquida	Despesa Pessoal	Índices
Executivo			
2001	5.538.403,45	1.933.193,37	34,91%
2002	6.455.379,10	2.319.769,41	35,99%
2003	7.658.134,78	2.812.588,16	36,73%
2004	8.152.828,77	3.359.245,85	41,20%
2005	9.150.276,32	3.709.323,74	40,54%
2006	9.895.412,30	3.980.649,68	40,23%
2007	10.999.545,23	4.363.725,54	39,67%
2008	13.416.343,78	4.543.597,90	33,87%
2009	15.049.777,08	5.218.194,82	34,67%
2010	16.158.304,16	5.936.967,80	36,74%
2011	17.266.640,81	6.679.152,79	38,68%
2012	19.402.337,03	7.736.497,48	39,87%
2013	21.016.030,48	8.974.040,84	42,70%
2014	22.977.187,49	9.701.816,97	42,22%
2015	23.711.054,63	10.294.383,98	43,42%
2016	26.756.707,90	11.572.682,18	43,25%
2017	28.063.835,49	12.413.394,59	44,23%
Legislativo			
2001	5.538.403,45	184.868,65	3,34%
2002	6.455.379,10	212.637,17	3,30%
2003	7.658.134,78	239.466,58	3,13%
2004	8.152.828,77	272.226,57	3,34%
2005	9.150.276,32	280.256,37	3,06%
2006	9.895.412,30	285.677,56	2,89%
2007	10.999.545,23	300.828,98	2,73%
2008	13.416.343,78	323.838,20	2,41%
2009	15.049.777,08	372.296,34	2,47%
2010	16.158.304,16	396.771,12	2,46%
2011	17.266.640,81	415.271,80	2,41%
2012	19.402.337,03	455.260,21	2,35%
2013	21.016.030,48	604.435,22	2,88%
2014	22.977.187,49	657.829,48	2,86%
2015	23.711.054,63	714.618,40	3,01%
2016	26.756.707,90	776.824,94	2,90%
2017	28.063.835,49	717.275,60	2,56%

5 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS MDE/FUNDEB

No decorrer do exercício de 2017 o Município estimou 25% dos impostos e transferências de impostos para aplicação na rede municipal de ensino, conforme determina o artigo 212 da CF/88, conforme segue:

RECEITA RESULTANTE DOS IMPOSTOS		
Títulos	**Estimada**	**Arrecadada**
Receita Tributária	**2.280.000,00**	**2.217.060,39**
IPTU	800.000,00	696.409,08
IRRF	600.000,00	733.507,16
ITBI	380.000,00	289.347,53
ISSQN	500.000,00	497.796,62
Transf. União	**10.940.000,00**	**10.131.358,34**
FPM	9.900.000,00	9.225.325,19
FPM Cota-Extra	960.000,00	833.254,31
ITR	15.000,00	13.326,59
ICMS Deson. LC 87/96	65.000,00	59.452,25
Transf. Estado	**11.678.000,00**	**11.452.507,18**
ICMS	10.600.000,00	10.474.048,61
IPVA	900.000,00	820.208,13
IPI Export.	178.000,00	158.250,44
Outras Receitas	**160.000,00**	**96.025,14**
Multa/Juros IPTU	3.000,00	5.542,49
Multa/Juros ISS	2.000,00	4.511,93
Multa/Juros Dív. Ativa IPTU	45.000,00	36.990,23
Multa/Juros Dív. Ativa ISS	15.000,00	10.749,83
Dívida Ativa IPTU	80.000,00	75.278,58
Dívida Ativa ISS	15.000,00	18.251,55
(-) Deduções da Receita	-	55.299,47
TOTAL	**25.058.000,00**	**23.896.951,05**

Despesas c/ MDE/FUNDEB - Os recursos originários com o repasse ao MDE foram aplicados conforme determina o artigo 70 da LDB, demonstrado a seguir:

Despesa do Exercício

Recurso	**Títulos**	**Liquidado**	
20	Ensino Fundamental/MDE	1.033.113,60	
20	Ensino Infantil/MDE	901.603,18	
31	Ensino Fundamental/FUNDEB	4.098.401,51	
31	Ensino Infantil /FUNDEB	1.244.694,63	
SUBTOTAL		7.277.812,92	
PLUS FUNDEB		1.159.579,75	
Rendimentos		22.016,76	
TOTAL		**6.096.216,41**	**25,51%**

As aplicações realizadas com os recursos provenientes do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB, atenderam plenamente ao disposto no artigo 7º da Lei 9424 de 14 de dezembro de 1996, em vista da aplicação na remuneração dos profissionais do magistério em percentual de 66,55%, valor superior ao limite mínimo estabelecido que é de 60%.

Receita	5.331.694,56		
Despesa			
Remun. e Enc. Sociais - Magistério		**3.248.966,87**	**60,94%**
Remun. e Enc. Sociais		1.033.065,57	
Outras Despesas Correntes		1.070.578,97	
Investimentos		18.425,90	
		5.371.037,31	

6 - DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITA		DESPESA		
Títulos	**Valores R$**	**Títulos**		**Valores R$**
Receita Tributária	**2.217.060,39**	**Despesas Correntes**		**5.393.162,60**
IPTU	696.409,08	Atenção Básica		5.470.554,35
IRRF	733.507,16	Atenção Básica (Modalidade 71)		(89.564,16)
ITBI	289.347,53	Vigilância Epidemiológica		12.172,41
ISSQN	497.796,62			
Transf. União	**10.131.358,34**			
FPM	9.225.325,19			
FPM Cota-Extra	833.254,31			
ITR	13.326,59			
ICMS Deson. LC 87/96	59.452,25			
Transf. Estado	**11.452.507,18**			
ICMS	10.474.048,61			
IPVA	820.208,13			
IPI Export.	158.250,44			
Outras Receitas	**96.025,14**			
Multa/Juros IPTU	5.542,49			
Multa/Juros ISS	4.511,93			
Multa/Juros DA IPTU	36.990,23			
Multa/Juros DA ISS	10.749,83			
Dívida Ativa IPTU	75.278,58			
Dívida Ativa ISS	18.251,55			
(-) Deduções da Receita	55.299,47			
TOTAL	**23.896.951,05**	**SubTotal**		**5.393.162,60**
		Restos a Pagar		-
		Rendimentos		5.220,71
		TOTAL		**5.387.941,89**

Coeficiente aplicado ASPS	**22,55%**

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA = DCL

Justificativa	Receita Corrente Líquida - RCL	28.063.835,49	
	Dívida Consolidada Líquida - DCL	-	0,00%
	Limite para Emissão de Alerta - Inc III, parág 1º, art. 59		108,00%
	Limite Legal - Inciso II, art. 3º - Resol. 40/01		120,00%

7 - CONSIDERAÇÕES FINAIS:

Foram ressaltadas neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do exercício de 2017, estando a Administração Municipal a disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Roca Sales, 15 de janeiro de 2018.

AMILTON FONTANA
Prefeito Municipal