RELATÓRIO FINAL

Período: 01 de janeiro à 31 de dezembro de 2016.

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 2016, 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 2016, nº 1546 de 22 de dezembro de 2015, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 28.650.000,00

Despesa Fixada			**28.650.000,00**
	Créditos Especiais	536.078,21	
	Créditos Suplementares	6.341.477,18	
	(-) Reduções	3.122.970,00	
Despesa Autorizada			**32.404.585,39**

2 - ANÁLISE DA RECEITA

A receita orçamentária prevista para o exercício de 2016 foi de R$ 28.650.000,00 e a efetivamente arrecadada foi de R$ 31.956.479,35, registrando-se arrecadação a maior a seguir demonstrada:

TÍTULOS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**30.691.000,00**	**33.265.244,19**	**2.574.244,19**
Receita Tributária	2.322.500,00	2.315.908,28	
Receita de Contribuições	935.000,00	1.077.250,17	
Receita Patrimonial	177.000,00	1.379.172,43	
Receita de Serviços	363.500,00	337.584,24	
Transferências Correntes	26.555.100,00	27.753.257,20	
Outras Receitas Correntes	337.900,00	402.071,87	
RECEITAS DE CAPITAL	**135.000,00**	**671.174,07**	**536.174,07**
Operação de Crédito	-	-	
Alienação de Bens	5.000,00	84.030,00	
Amortização de Empréstimos	130.000,00	111.967,08	
Transferências de Capital	-	475.176,99	
Transferências de Convênios	-	-	
RECEITAS INTRA-ORÇAM	1.890.000,00	2.161.071,34	**271.071,34**
(-)DEDUÇÕES	**4.066.000,00**	**4.141.010,25**	**75.010,25**
Deduções do FUNDEB	4.066.000,00	4.141.010,25	
TOTAL	**28.650.000,00**	**31.956.479,35**	**3.306.479,35**

3 - ANÁLISE DA DESPESA

A despesa, inicialmente fixada em R$ 28.650.000,00, veio a ser alterada em conseqüência dos créditos adicionais abertos no exercício, restando autorizada em R$ 32.404.585,39.

TÍTULOS	EMPENHADA	LIQUIDADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**29.081.930,43**	**29.068.463,43**	**28.586.219,83**
Pessoal e Encargos Sociais	15.699.598,35	15.699.598,35	15.699.598,35
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.382.332,08	13.368.865,08	12.886.621,48
DESPESAS DE CAPITAL	**963.635,56**	**896.135,56**	**877.460,99**
Investimentos	878.285,56	810.785,56	792.110,99
Inversões Financeiras	85.350,00	85.350,00	85.350,00
Amortização da Dívida	-	-	**-**
RESERVA DO RPPS		**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**30.045.565,99**	**29.964.598,99**	**29.463.680,82**

Inscrição de Restos a Pagar Processados 2016	**R$**	**500.918,17**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados 2016	**R$**	**80.967,00**

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	**33.265.244,19**	**PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS**	14.869.859,87
(-) Deduções das Receitas Correntes	(4.141.010,25)	PESSOAL - CONSÓRCIO	10.545,09
DEDUÇÕES DA RECEITA	**2.367.526,04**	(-)Proventos Pessoal Civil	1.207.244,21
IRRF - Executivo	502.461,45	(-)Pensões Pessoal Civil	277.570,70
IRRF - Legislativo	52.913,54	(-)Auxílio Doença	271.540,61
Contribuição Ativo Civil	699.126,95	(-)Salário Maternidade	10.824,39
Contribuição Inativo Civil	4.093,61	(-)Salário Família	274,65
Rendimentos RPPS	1.108.930,49	(-) Amortização Passivo Atuarial	1.015.660,82
Comp. Financeira RGPS e RPPS	-	(-) Abono Anual 13º sal - Outros	22.145,95
		(-) IRRF	502.461,45
REC. CORRENTE LÍQUIDA	**26.756.707,90**	**DESPESAS C/ PESSOAL**	**11.572.682,18**

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%
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%

5 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS MDE/FUNDEB

No decorrer do exercício de 2016 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	**1.950.000,00**	**1.977.508,50**
IPTU	600.000,00	615.251,19
IRRF	553.000,00	627.603,91
ITBI	377.000,00	237.902,25
ISSQN	420.000,00	496.751,15
Transf. União	**10.070.000,00**	**10.466.679,21**
FPM	9.300.000,00	9.683.491,01
FPM Cota-Extra	700.000,00	714.625,40
ITR	10.000,00	11.028,33
ICMS Deson. LC 87/96	60.000,00	57.534,47
Transf. Estado	**10.960.000,00**	**10.626.304,79**
ICMS	9.970.000,00	9.659.327,07
IPVA	800.000,00	850.116,73
IPI Export.	190.000,00	116.860,99
Outras Receitas	**185.000,00**	**112.237,71**
Multa/Juros IPTU	3.000,00	4.333,64
Multa/Juros ISS	2.000,00	3.311,24
Multa/Juros Dív. Ativa IPTU	45.000,00	41.887,79
Multa/Juros Dív. Ativa ISS	15.000,00	13.002,01
Dívida Ativa IPTU	80.000,00	74.987,92
Dívida Ativa ISS	40.000,00	33.101,52
(-) Deduções da Receita	-	58.386,41
TOTAL	**23.165.000,00**	**23.182.730,21**

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	1.113.956,88	
20	Ensino Infantil/MDE	852.561,22	
31	Ensino Fundamental/FUNDEB	1.184.990,47	
31	Ensino Infantil /FUNDEB	3.409.698,06	
SUBTOTAL		6.561.206,63	
PLUS FUNDEB		540.860,36	
Rendimentos		18.003,76	
TOTAL		**6.002.342,51**	**25,89%**

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	4.634.494,32		
Despesa			
Remun. e Enc. Sociais - Magistério		**2.821.426,85**	**60,88%**
Remun. e Enc. Sociais		926.060,91	
Outras Despesas Correntes		768.632,77	
Investimentos		78.568,00	
(-) Plus do FUNDEB		540.860,36	
(-) Rendimentos		17.962,97	
		4.035.865,20	

6 - DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITA		DESPESA		
Títulos	**Valores R$**	**Títulos**		**Valores R$**
Receita Tributária	**1.977.508,50**	**Despesas Correntes**		**5.322.547,82**
IPTU	615.251,19	Atenção Básica		5.398.078,89
IRRF	627.603,91	Atenção Básica (Modalidade 71)		(99.223,04)
ITBI	237.902,25	Vigilância Epidemiológica		23.691,97
ISSQN	496.751,15			
Transf. União	**10.466.679,21**			
FPM	9.683.491,01			
FPM Cota-Extra	714.625,40			
ITR	11.028,33			
ICMS Deson. LC 87/96	57.534,47			
Transf. Estado	**10.626.304,79**			
ICMS	9.659.327,07			
IPVA	850.116,73			
IPI Export.	116.860,99			
Outras Receitas	**112.237,71**			
Multa/Juros IPTU	4.333,64			
Multa/Juros ISS	3.311,24			
Multa/Juros DA IPTU	41.887,79			
Multa/Juros DA ISS	13.002,01			
Dívida Ativa IPTU	74.987,92			
Dívida Ativa ISS	33.101,52			
(-) Deduções da Receita	58.386,41			
TOTAL	**23.182.730,21**	**SubTotal**		**5.322.547,82**
		Restos a Pagar		340,00
		Rendimentos		6.293,89
		TOTAL		**5.316.593,93**

Coeficiente aplicado ASPS	**22,93%**

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA = DCL

Justificativa	Receita Corrente Líquida - RCL	26.756.707,90	
	Dívida Consolidada Líquida - DCL	1.174.774,22	4,39%
	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 2016, estando a Administração Municipal a disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Roca Sales, 23 de janeiro de 2017.

AMILTON FONTANA
Prefeito Municipal