RELATÓRIO FINAL

Período: 01 de janeiro à 31 de dezembro de 2018.

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 2018, de acordo com o art. 2º da Resolução do TCE nº 1099/2018.

1 - ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Do Orçamento: A Lei de Orçamento para o exercício de 2018, nº 1703 de 19 de dezembro de 2017, estimou a receita em R$ 36.000.000,00. A despesa foi fixada em R$ 34.641.500,00 para o Executivo e R$ 1.358.500,00 para o Legislativo.

Despesa Fixada			**34.641.500,00**
	Créditos Especiais	4.669.145,43	
	Créditos Suplementares	5.177.898,73	
	(-) Reduções	3.392.774,00	
Despesa Autorizada			**41.095.770,16**

2 - ANÁLISE DA RECEITA

A receita orçamentária prevista para o exercício de 2018 foi de R$ 36.000.000,00 e a efetivamente arrecadada foi de R$ 38.213.671,56, registrando-se arrecadação a maior a seguir demonstrada:

TÍTULOS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**37.952.000,00**	**38.515.214,82**	**563.214,82**
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	3.311.000,00	3.077.834,22	
Receita de Contribuições	1.410.000,00	1.270.689,63	
Receita Patrimonial	219.000,00	1.143.692,13	
Receita de Serviços	725.000,00	264.685,59	
Transferências Correntes	32.187.000,00	32.688.332,44	
Outras Receitas Correntes	100.000,00	69.980,81	
RECEITAS DE CAPITAL	**128.000,00**	**1.180.766,28**	**1.052.766,28**
Operação de Crédito	-	-	
Alienação de Bens	1.000,00	57.475,00	
Amortização de Empréstimos	125.000,00	113.107,54	
Transferências de Capital	-	1.003.662,46	
Outras Receitas de Capital	2.000,00	6.521,28	
RECEITAS INTRA-ORÇAM	2.632.000,00	3.113.491,83	**481.491,83**
(-)DEDUÇÕES	**4.712.000,00**	**4.595.801,37**	**- 116.198,63**
Deduções da Receita Corrente	-	-	
Deduções do FUNDEB	4.712.000,00	4.595.801,37	
TOTAL	**36.000.000,00**	**38.213.671,56**	**2.213.671,56**

3 - ANÁLISE DA DESPESA

A despesa, inicialmente fixada em R$ 34.641.500,00, veio a ser alterada em conseqüência dos créditos adicionais abertos no exercício, restando autorizada em R$ 41.095.770,16.

TÍTULOS	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGO
DESPESAS CORRENTES	**32.620.434,14**	**32.596.612,63**	**32.359.315,28**
Pessoal e Encargos Sociais	17.860.713,07	17.860.713,07	17.761.329,91
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	14.759.721,07	14.735.899,56	14.597.985,37
DESPESAS DE CAPITAL	**2.209.317,00**	**1.173.294,85**	**1.103.243,28**
Investimentos	2.139.534,28	1.103.512,13	1.033.460,56
Inversões Financeiras	69.782,72	69.782,72	69.782,72
Amortização da Dívida	-	-	**-**
RESERVA DO RPPS		**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**34.829.751,14**	**33.769.907,48**	**33.462.558,56**

Inscrição de Restos a Pagar Processados 2018	**R$**	**307.348,92**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados 2018	**R$**	**1.059.843,66**

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	**38.515.214,82**	**PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS**	17.860.713,07
(-) Deduções das Receitas Correntes	- 4.595.801,37	PESSOAL - CONSÓRCIO	16.079,65
DEDUÇÕES DA RECEITA	**2.688.773,91**	(-)Proventos Pessoal Civil	1.476.571,01
IRRF - Executivo	690.721,35	(-)Pensões Pessoal Civil	270.063,30
IRRF - Legislativo	32.391,64	(-)Auxílio Doença	232.999,24
Contribuição Ativo Civil	878.554,99	(-)Salário Maternidade	57.522,24
Contribuição Inativo Civil	3.582,81	(-)Salário Família	285,25
Rendimentos RPPS	1.083.523,12	(-) Amortização Passivo Atuarial	1.798.757,56
Comp. Financeira RGPS e RPPS	-	(-) IRRF	690.721,35
REC. CORRENTE LÍQUIDA	**31.230.639,54**	**DESPESAS C/ PESSOAL**	**13.349.872,77**

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%
2018	31.230.639,54	13.349.872,77	42,75%
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%
2018	31.230.639,54	766.871,65	2,46%

5 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS MDE/FUNDEB

No decorrer do exercício de 2018 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
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	**2.760.000,00**	**2.649.893,58**
Impostos	2.760.000,00	2.649.893,58
Transf. União	**11.580.000,00**	**10.826.441,75**
FPM	10.500.000,00	9.884.477,88
FPM Cota-Extra	990.000,00	867.327,49
ITR	15.000,00	9.361,18
ICMS Deson. LC 87/96	75.000,00	65.275,20
Transf. Estado	**12.970.000,00**	**13.019.896,26**
ICMS	11.800.000,00	11.728.415,18
IPVA	1.000.000,00	1.122.738,46
IPI Export.	170.000,00	168.742,62
TOTAL	**27.310.000,00**	**26.496.231,59**

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	1.257.073,85	
20	Ensino Infantil/MDE	852.195,79	
31	Ensino Fundamental/FUNDEB	4.384.906,72	
31	Ensino Infantil /FUNDEB	1.633.113,67	
SUBTOTAL		8.127.290,03	
PLUS FUNDEB		1.415.846,65	
Rendimentos		6.311,34	
TOTAL		**6.705.132,04**	**25,31%**

As aplicações realizadas com os recursos provenientes do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB, atenderam 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 60,63%, valor superior ao limite mínimo estabelecido que é de 60%.

Receita FUNDEB	6.017.959,36		
Despesa FUNDEB		**6.018.020,39**	
Remun. e Enc. Sociais - Magistério		**3.648.455,96**	**60,63%**
Remun. e Enc. Sociais		1.034.473,75	
Outras Despesas Correntes		1.332.085,68	
Investimentos		3.005,00	

6 - DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITA		DESPESA		
Títulos	**Valores R$**	**Títulos**		**Valores R$**
Impostos, Taxas e C. de Melhoria	**2.649.893,58**	**Despesas Correntes**		**5.437.523,98**
Impostos	2.649.893,58	Atenção Básica		5.620.296,26
Transf. União	**10.826.441,75**	Atenção Básica (Modalidade 71)		- 188.939,02
FPM	9.884.477,88	Vigilância Epidemiológica		6.166,74
FPM Cota-Extra	867.327,49			
ITR	9.361,18			
ICMS Deson. LC 87/96	65.275,20			
Transf. Estado	**13.019.896,26**			
ICMS	11.728.415,18			
IPVA	1.122.738,46			
IPI Export.	168.742,62			
TOTAL	**26.496.231,59**	**SubTotal**		**5.437.523,98**
		Restos a Pagar		-
		Rendimentos		1.255,12
		TOTAL		**5.436.268,86**

Coeficiente aplicado ASPS	**20,52%**

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA = DCL

Justificativ	Receita Corrente Líquida - RCL	31.230.639,54	
	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 2018, estando a Administração Municipal a disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Roca Sales, 15 de janeiro de 2019.

AMILTON FONTANA
Prefeito Municipal