



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE METAS FISCAIS

(1º Bimestre do RREO de 2019)

[Handwritten signature]
78/08/2019

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. RECEITA PÚBLICA.....	5
3. DESPESA PÚBLICA	5
4. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA- RCL	7
5. RESULTADO PRIMÁRIO.....	10
6. RESULTADO NOMINAL.....	12
7. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA	13
8. DESPESAS COM PESSOAL.....	13
9. APLICAÇÃO EM SAÚDE	17
10. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO.....	17
11. APLICAÇÃO DO FUNDEB.....	18
12. RESUMO DOS ÍNDICES	19

1. INTRODUÇÃO

Para fins de cumprimento do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentamos o Relatório Bimestral da Execução Orçamentária e da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais. Conforme a Lei de Diretrizes Orçamentárias determina que se façam **Relatórios de Avaliações Bimestrais** sobre a realização de receitas e despesas orçamentárias, de modo a controlar a obtenção da meta fiscal estabelecida.

A avaliação do cumprimento das metas fiscais legitima os processos de planejamento e orçamento do governo, uma vez que permite aos agentes econômicos aferirem sobre o desempenho da administração pública face a sua responsabilidade com a sustentabilidade fiscal intertemporal.

Os dados foram extraídos do relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) do 1º bimestre de 2019, publicados em 29/03/2019, produzido pela contabilidade e publicado no portal do SISTEMA DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FISCAIS DO SETOR PÚBLICO-SICONFI, acesso: siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/pages/public/declaracao/declaracao_list.jsf.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A estimativa de receita e a fixação da despesa do exercício de 2019 é de R\$ 101.904.000,00, conforme Lei Municipal nº 1.645, de 03/12/2018.

LOA	Receita Estimada	Despesa Fixada	%	
Orçamento Fiscal	R\$ 93.739.000,00	R\$ 74.522.675,96	73,13%	
Orçamento da Seguridade Social	Saúde	R\$ 7.206.000,00	R\$ 19.242.612,10	18,88%
	Assistência Social	R\$ 959.000,00	R\$ 7.768.711,94	7,62%
	Previdência	R\$ -	R\$ 370.000,00	0,36%
TOTAL	101.904.000,00	101.904.000,00	100,00%	

Fonte: Lei Municipal nº 1.645/2018 - Lei Orçamentária Anual 2019

Valor do Orçamento Geral	R\$ 101.904.000,00
Limite de Suplementação em Percentual, conforme LOA - Art. 8º	20%
Valor correspondente a Suplementação Autorizada na LOA	R\$ 20.380.800,00

Na tabela seguinte destacamos o valor orçado por entidade versus a despesa liquidada, com seus respectivos percentuais de aplicação, onde verifica-se que do valor orçado, até o 1º bimestre/2019, foi executado 9,48% do planejado na Lei Orçamentária.

Entidade	Valor Orçado da Despesa	% sobre orçado	Valor Liquidado	% sobre Executado	% de Aplicação do Valor Executado sobre Valor Orçado
Valor do Orçamento da Prefeitura	R\$ 68.854.094,76	67,57%	R\$ 6.669.909,81	69,04%	9,69%
Valor do Orçamento do FMS	R\$ 18.639.290,00	18,29%	R\$ 2.396.959,03	24,81%	12,86%
Valor do Orçamento do FMAS	R\$ 8.138.711,94	7,99%	R\$ 523.165,72	5,42%	6,43%
Valor do Orçamento da CTTU	R\$ 717.900,00	0,70%	R\$ 70.706,17	0,73%	9,85%
Valor do Orçamento da Câmara	R\$ 4.200.000,00	4,12%	R\$ -	0,00%	0,00%
Valor do Orçamento do CONIAPE	R\$ 1.354.003,30	1,33%	R\$ -	0,00%	0,00%
TOTAL DO ORÇAMENTO	R\$ 101.904.000,00	100,00%	R\$ 9.660.740,73	100,00%	9,48%

Enquanto a receita arrecadada representa 15,56% do valor planejado na Lei Orçamentária. E em relação a despesa liquidada o gasto foi menor em 6,08% em relação a arrecadação realizada.

Entidade	Valor Orçado da Receita	% sobre orçado	Valor Arrecadado	% sobre Executado	% de Aplicação do Valor Executado sobre Valor Orçado
Valor do Orçamento da Prefeitura	R\$ 93.739.000,00	91,99%	R\$ 15.051.658,22	94,90%	16,06%
Valor do Orçamento do FMS	R\$ 7.206.000,00	7,07%	R\$ 750.005,17	4,73%	10,41%
Valor do Orçamento do FMAS	R\$ 959.000,00	0,94%	R\$ 59.546,36	0,38%	6,21%
TOTAL DO ORÇAMENTO	R\$ 101.904.000,00	100,00%	R\$ 15.861.209,75	100,00%	15,56%

Abaixo seguem mais informações detalhadas da situação da receita e despesa realizada no exercício de 2019:

RECEITA (CONSOLIDADA)	Diferença	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO
Receita Arrecadada R\$ 15.861.209,75	R\$ 86.042.790,25	15,56%

DESPESA (CONSOLIDADA)	SALDO ORÇAMENTÁRIO	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO
Despesa Realizada (Liquidada) R\$ 9.660.740,73	R\$ 34.188.031,15	66,45%
Despesa Paga R\$ 7.876.717,80		14,27%
		81,53%

Fonte: Estão sendo considerados apenas as entidades Prefeitura, FMS, FMAS e CTTU.

DIFERENÇA DA DESPESA EMPENHADA X LIQUIDADADA	R\$ 58.055.228,12
DIFERENÇA DA DESPESA LIQUIDADADA X PAGA	R\$ 1.784.022,93

3. RECEITA PÚBLICA

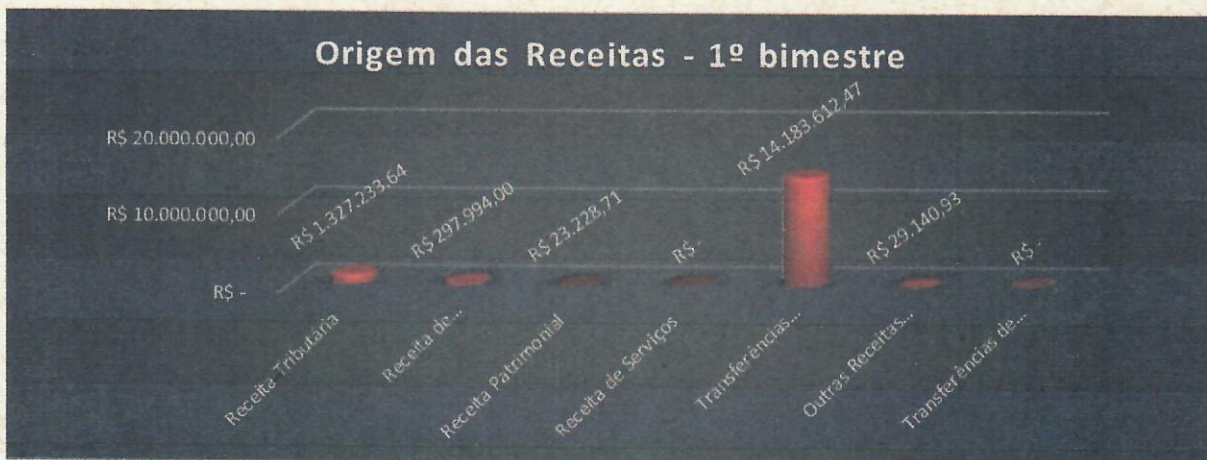
A receita total estimada nos orçamentos fiscal e da seguridade social é de R\$ 101.904.000,00 (cento e um milhões novecentos e quatro mil reais), conforme Lei Orçamentária Anual nº 1.645/2018.

A receita corrente prevista no exercício de 2019 foi de R\$ 99.809.000,00, e as receitas de capital R\$ 2.095.000,00, totalizando o montante de R\$ 101.904.000,00. A Receita realizada até o 1º bimestre, conforme quadro abaixo foi R\$ 15.861.209,75, ou seja, a Municipalidade arrecadou a menor R\$ 1.122.790,25 no período compreendido entre janeiro a fevereiro/2019. Abaixo um quadro e gráfico com as análises das receitas auferidas até o 1º bimestre pela municipalidade.

DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA	RECEITA PREVISTA NA LOA PARA O EXERCÍCIO DE 2019	RECEITA PREVISTA ATÉ O 1º BIMESTRE 2019	RECEITA REALIZADA ATÉ 1º BIMESTRE 2019	RECEITA ARRECADADA A MENOR ATÉ O 1º BIMESTRE 2019	PERCENTUAL DO ARRECADADO SOBRE A RECEITA PREVISTA PARA O BIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	R\$ 99.809.000,00	R\$ 16.634.833,33	R\$ 15.861.209,75	R\$ 773.623,98	95,35%
Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	R\$ 7.553.000,00	R\$ 1.258.833,33	R\$ 1.327.233,64	R\$ 68.400,31	105,43%
Receita de Contribuições	R\$ 1.862.000,00	R\$ 310.333,33	R\$ 297.994,00	R\$ 12.339,33	96,02%
Receita Patrimonial	R\$ 6.677.000,00	R\$ 1.112.833,33	R\$ 23.228,71	R\$ 1.089.604,62	2,09%
Receita de Serviços	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
Transferências Correntes	R\$ 83.226.000,00	R\$ 13.871.000,00	R\$ 14.183.612,47	R\$ 312.612,47	102,25%
Outras Receitas Correntes	R\$ 491.000,00	R\$ 81.833,33	R\$ 29.140,93	R\$ 52.692,40	35,61%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 2.095.000,00	R\$ 349.166,67	R\$ -	R\$ 349.166,67	0%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
Alienação de Bens	R\$ 100.000,00	R\$ 16.666,67	R\$ -	R\$ 16.666,67	0%
Transferências de Capital	R\$ 1.995.000,00	R\$ 332.500,00	R\$ -	R\$ 332.500,00	0%
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
TOTAL GERAL	R\$ 101.904.000,00	R\$ 16.984.000,00	R\$ 15.861.209,75	R\$ 1.122.790,25	93,39%

Fonte: RREO- 1º BIMESTRE/2019, disponível em <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>

Na tabela acima, podemos verificar a realização das receitas no 1º bimestre por origem da receita, com destaque para as transferências correntes que representa 89,42% do total da receita arrecadada.



Abaixo, representamos graficamente a receita prevista e realizada no exercício de 2019:



4. DESPESA PÚBLICA

A Despesa total e fixada nos orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, no mesmo valor da Receita, em **R\$ 101.904.000,00** (cento e um milhões novecentos e quatro mil reais), conforme Lei Orçamentária Anual nº 1.645/2018.

A categoria econômica da despesa está distribuída em **Despesa Corrente no montante de R\$ 88.511.000,00, Despesa de Capital de R\$ 12.459.000,00 e Reserva de Contingência de R\$ 934.000,00, totalizando R\$ 101.904.000,00.**

O total de despesa liquidada até o 1º bimestre foi de **R\$ 9.660.740,73**, sendo autorizada (fixada) para o mesmo período das despesas o montante de **R\$ 16.984.000,00**. Conforme podemos verificar no quadro e gráfico abaixo:

DISCRIMINAÇÃO DA DESPESA	DESPESAS FIXADAS NA LOA PARA O EXERCÍCIO DE 2019	DESPESA FIXADA ATÉ O 1º BIMESTRE 2019	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ O 1º BIMESTRE 2019	DESPESA LIQUIDADADA A MENOR ATÉ O 1º BIMESTRE 2019	PERCENTUAL DA DESPESA REALIZADA SOBRE A DESPESA FIXADA PARA O BIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	R\$ 88.511.000,00	R\$ 14.751.833,33	R\$ 9.198.852,82	R\$ 5.552.980,51	62,36%
Pessoal e encargos Sociais	R\$ 53.800.000,00	R\$ 8.966.666,67	R\$ 5.690.719,34	R\$ 3.275.947,33	63,47%
Juros e encargos da dívida	R\$ 100.000,00	R\$ 16.666,67	R\$ -	R\$ 16.666,67	0,00%
Outras despesas correntes	R\$ 34.611.000,00	R\$ 5.768.500,00	R\$ 3.508.133,48	R\$ 2.260.366,52	60,82%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 12.459.000,00	R\$ 2.076.500,00	R\$ 461.887,91	R\$ 1.602.945,42	22,24%
Investimentos	R\$ 11.940.000,00	R\$ 1.990.000,00	R\$ 399.592,63	R\$ 1.590.407,37	20,08%
Inversões Financeiras	R\$ 70.000,00	R\$ 11.666,67	R\$ -	R\$ -	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 449.000,00	R\$ 74.833,33	R\$ 62.295,28	R\$ 12.538,05	83,25%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 934.000,00	R\$ 155.666,67	R\$ -	R\$ 155.666,67	0,00%
TOTAL GERAL	R\$ 101.904.000,00	R\$ 16.984.000,00	R\$ 9.660.740,73	R\$ 7.311.592,60	56,88%

Fonte: RREO- 1º BIMESTRE/2019, disponível em <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>

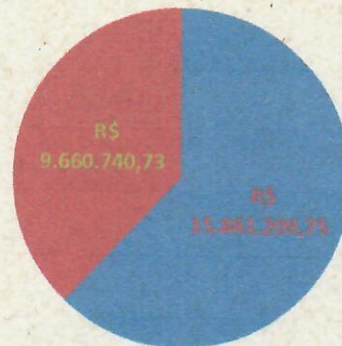
O gráfico abaixo evidencia as principais despesas, onde se observa que os maiores gastos no 1º bimestre de 2019 foram com **Pessoal e Encargos Sociais**.



Contudo, verifica-se que as receitas realizadas (arrecadadas) foram superiores as despesas liquidadas gerando **superávit orçamentário de R\$ 6.200.469,02**, conforme planilha abaixo:

RECEITA X DESPESA LIQUIDADADA		
Receita Arrecadada:	R\$	15.861.209,75
Despesa Liquidada:	R\$	9.660.740,73
Superávit:	R\$	6.200.469,02

**RECEITA X DESPESA - 1º BIMESTRE/
2019**



■ Receita Arrecadada: ■ Despesa Liquidada:

5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA- RCL

A Lei Complementar nº. 101, de 2000, estabeleceu o conceito de Receita Corrente Líquida (RCL), no inciso IV do art. 2º, *in verbis*:

Art. 2º

IV- Receita Corrente Líquida: somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos:

a) Na União, nos Estados e nos Municípios por determinação constitucional ou legal, e as contribuições mencionadas na alínea "a" do inciso I e no Inciso II do art. 195, e no art. 239 da Constituição Federal;

b) Nos Estados, as parcelas entregues aos Municípios por determinação Constitucional;

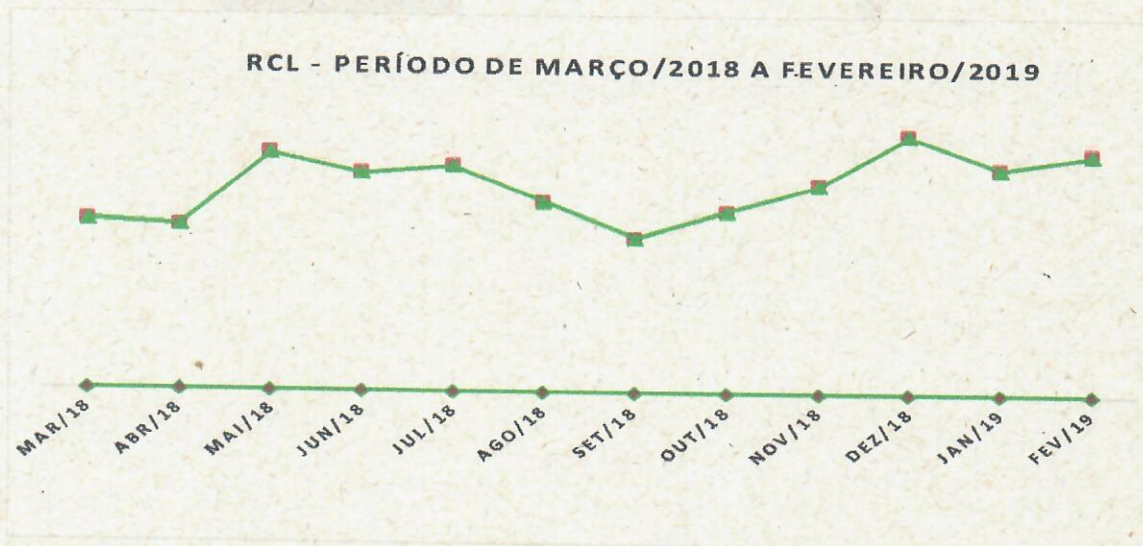
c) Na União, nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no §9º do art. 201 da Constituição Federal;

§ 3º. A receita corrente líquida será apurada somando-se as receitas arrecadas no mês em referência e nos onze anteriores, excluídas as duplicidades.

A Receita Corrente Líquida (RCL) apurada até 1º bimestre de 2019, período de março/2018 a fevereiro/2019 foi de **R\$ 84.476.098,72**.

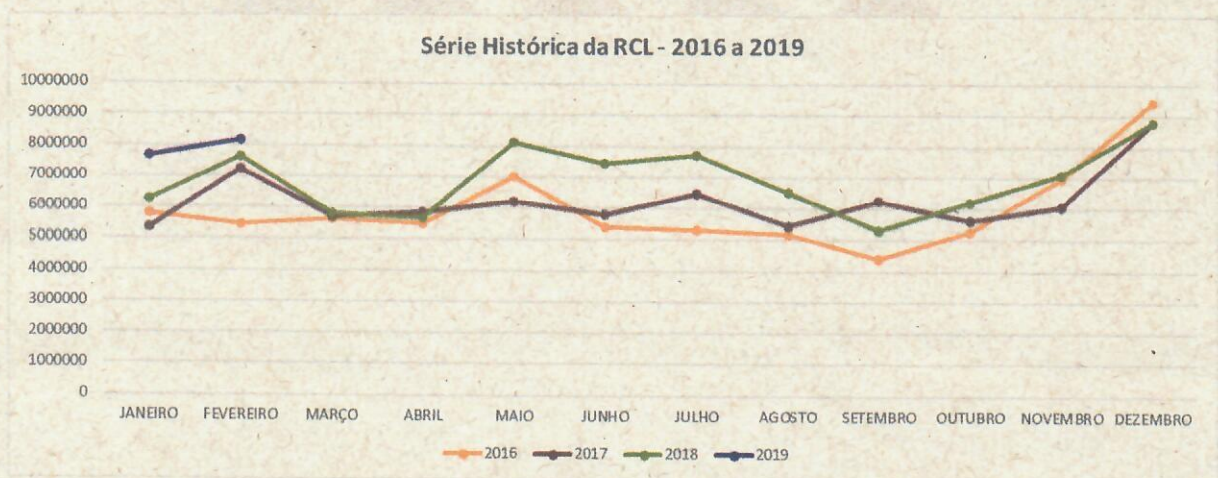
RCL-PERÍODO DE MARÇ/2018 A FEV/19	
jan/19	R\$ 7.694.268,97
fev/19	R\$ 8.166.940,78
mar/18	R\$ 5.783.698,49
abr/18	R\$ 5.639.636,69
mai/18	R\$ 8.120.443,66
jun/18	R\$ 7.454.990,44
jul/18	R\$ 7.722.791,78
ago/18	R\$ 6.518.221,03
set/18	R\$ 5.280.709,17
out/18	R\$ 6.208.406,17
nov/18	R\$ 7.099.335,11
dez/18	R\$ 8.786.656,43
TOTAL	84.476.098,72

No gráfico a seguir, fica evidenciado a oscilação da receita corrente líquida, durante o exercício 2019.



Segue série histórica através de tabelas e gráficos das RCL auferidas nos exercícios de 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019:

COMPETÊNCIA	2014	2015	2016	2017	2018	2019
JANEIRO	5.241.792,39	5.669.021,82	5.782.319,00	5.344.622,12	6.253.971,15	7.694.268,97
FEVEREIRO	5.645.927,42	5.102.427,63	5.428.262,15	7.207.540,52	7.621.961,85	8.166.940,78
MARÇO	4.581.462,58	5.647.272,74	5.594.235,47	5.726.766,27	5.783.698,49	
ABRIL	4.983.916,64	5.745.918,84	5.490.906,33	5.852.416,63	5.639.636,69	
MAIO	5.654.576,77	5.423.574,39	6.998.501,26	6.192.172,49	8.120.443,66	
JUNHO	3.996.398,58	5.130.822,54	5.387.733,92	5.780.598,96	7.454.990,44	
JULHO	4.911.991,31	4.453.998,61	5.288.665,93	6.445.367,92	7.722.791,78	
AGOSTO	4.438.644,43	4.682.086,78	5.160.685,52	5.454.529,21	6.518.221,03	
SETEMBRO	4.459.706,38	4.290.172,24	4.386.736,19	6.239.404,10	5.280.709,17	
OUTUBRO	3.966.649,08	4.537.015,00	5.253.936,74	5.632.096,07	6.208.406,17	
NOVEMBRO	4.559.633,48	5.027.905,73	6.938.241,22	6.079.256,01	7.099.335,11	
DEZEMBRO	6.239.156,67	6.327.468,47	9.404.501,94	8.799.563,72	8.786.656,43	
TOTAL	58.679.855,73	62.037.684,79	71.114.725,67	74.754.334,02	82.490.821,97	15.861.209,75



6. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário é o principal indicador de solvência fiscal no setor público. Tem por finalidade demonstrar a capacidade de o Município honrar o pagamento da dívida, utilizando suas receitas.

Nesse cálculo do Resultado Primário são consideradas apenas as chamadas receitas 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).

A finalidade do conceito de Resultado Primário é indicar se os níveis de gastos orçamentários dos entes federativos são compatíveis com sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

RESULTADO PRIMÁRIO

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES (I)	71.115	74.754	87.462	93.309	98.096	104.473
Receita Tributária	4.413	8.321	6.220	6.631	7.062	7.521
Receitas de Contribuições	1.517	1.808	1.746	1.862	1.983	2.112
Receita Patrimonial	1.730	660	166	177	189	201
Aplicações Financeiras (II)	1.730	660	166	177	189	201
Outras Receitas Patrimoniais	0	0	0	0	0	0
Transferências Correntes	62.481	63.593	78.074	83.226	87.336	92.998
Outras Receitas Correntes	974	2.572	1.256	1.413	1.527	1.642
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I) - (II)	69.385	74.094	87.296	93.132	97.908	104.272
RECEITA DE CAPITAL (IV)	892	1.033	1.484	2.095	2.231	2.376
Operações de Créditos (V)	0	0	0	0	0	0
Amortização de Empréstimos (VI)	0	0	0	0	0	0
Alienação de Bens (VII)	0	0	0	100	107	113
Transferências de Capital	892	1.033	1.484	1.995	2.125	2.263
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	892	1.033	1.484	1.995	2.125	2.263
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III+VIII)	70.277	75.127	88.780	95.127	100.032	106.535
DESPESAS CORRENTES (X)	70.280	68.335	77.353	86.162	91.704	97.241
Pessoal e Encargos Sociais	48.545	48.162	50.029	53.800	58.043	62.229
Juros e Encargos da Dívida (XI)	0	0	100	100	108	117
Outras Despesas Correntes	23.735	22.173	27.223	32.262	33.553	34.895
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	70.280	68.335	77.253	86.062	91.596	97.124
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	1.179	8.288	9.100	5.642	4.886	5.681
Investimentos	273	7.184	7.900	5.194	4.419	5.196
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida (XIV)	906	1.104	1.200	449	467	485
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII-XIV)	273	7.184	7.900	5.194	4.419	5.196
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	0	0	2.494	3.599	3.739	3.920
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	70.553	75.519	87.647	94.855	99.754	106.247
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	-276	-392	1.133	272	279	288

Fonte: LDO para 2019.

Contudo, observa-se o seguinte até o 1º bimestre de 2019:

a) Resultado Primário estimado na LDO para o exercício de 2019	272.000,00
b) A estimativa por bimestre [(272.000,00/6)*1]	45.333,33
c) O Resultado Primário efetivamente realizado até o 1º bimestre de 2019	6.897.189,42

Fonte: Resultado Primário conforme modelo da 7ª edição do MDF (= Receita Primária Total menos Despesa Primária Total Liquidada (R\$ 16.495.634,87 – R\$ 9.598.445,45 = R\$ 6.897.189,42).

RESULTADO PRIMÁRIO	
Meta na LDO para o exercício de 2019	R\$ 272.000,00
Resultado Primário efetivamente realizado até o 1º bimestre de 2019 (Acima da Linha)	R\$ 3.190.552,53
Resultado Primário efetivamente realizado até o 1º bimestre de 2019 (Abaixo da Linha)	-R\$ 1.753.358,89

Fonte: Anexo 06 do RREO - 1º bimestre de 2019

7. RESULTADO NOMINAL

Resultado Nominal é a diferença entre todas as receitas arrecadadas e todas as despesas empenhadas, incluindo os juros e o principal da dívida e ainda acrescentando as receitas financeiras, que são aquelas provenientes de aplicações financeiras realizadas pelos governos.

O Resultado Nominal consiste no monitoramento do desempenho do montante da dívida pública a cada bimestre.

RESULTADO NOMINAL						
ESPECIFICAÇÃO	2016 (b)	2017 (c)	2018 (d)	2019 (e)	2020 (f)	2021 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	19.548	18.443	18.176	17.910	17.643	17.376
DEDUÇÕES (II)	0	262	1.874	1.950	2.028	2.109
Ativo Financeiro	5.532	6.169	1.524	1.586	1.649	1.715
Haveres Financeiros	123	1.417	350	364	379	394
(-) Restos a Pagar Processados	7.949	7.324	0	0	0	0
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	19.548	18.181	16.303	15.960	15.615	15.267
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0	0	0	0	0	0
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0	0	0	0	0	0
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV+V)	19.548	18.181	16.303	15.960	15.615	15.267
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
VALOR	-906	-1.367	-1.878	-343	-345	-348

Fonte: LDO para 2019.

Contudo, observa-se o seguinte até o 1º bimestre de 2019:

a) Resultado Nominal estimado na LDO para o exercício de 2019	-	343.000,00
b) A estimativa por bimestre [(343.000,00 / 6)*1]	-	57.166,67
c) O Resultado Nominal efetivamente realizado até o 1º bimestre de 2019	-	3.377.843,84

Fonte: Resultado Nominal conforme modelo da 7ª edição do MDF (= Dívida Fiscal Líquida do Bimestre atual menos a Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2018 (16.230.640,69 - 12.852.796,85 = - 3.377.843,84).

RESULTADO NOMINAL		
Meta na LDO para o exercício de 2019	-R\$	343.000,00
Resultado Nominal efetivamente realizado até o 1º bimestre de 2019 (Acima da Linha)		R\$ 3.190.552,53
Resultado Nominal efetivamente realizado até o 1º bimestre de 2019 (Abaixo da Linha)		R\$ 3.377.843,84

Fonte: Anexo 06 do RREO - 1º bimestre de 2019

8. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA

O Montante da Dívida Consolidada Bruta no 1º bimestre de 2019 foi de R\$ **R\$ 18.012.080,07**.

É relevante ressaltar que a Dívida Consolidada Pública, a que se refere à Lei de Responsabilidade Fiscal, envolve os compromissos legalmente assumidos de longo prazo, como parcelamentos de dívidas previdenciárias em favor do INSS.

9. DESPESAS COM PESSOAL

Dispõe a LRF no art. 20, inciso III, alíneas "a" e "b" que no Município o Limite de Despesas com Pessoal (DP) é de 6% para o Poder Legislativo e 54% para o Poder Executivo.

Quanto o Município alcança 95% do limite da RCL (51,30%) com DP fica vedada a concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição, bem como outras vedações que constam dos incisos II a V do parágrafo único do art. 22 da LRF. Este limite é chamado de limite prudencial.

A despesa total com pessoal será apurada somando-se o mês de referência com os dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

A Despesa com pessoal no 1º bimestre de 2019, apurada no período de março/2018 a fevereiro/2019, conforme estabelece a LRF, foi de R\$ 44.138.901,94 (deduzido 1/3 de férias) que **representa 52,25%** da RCL.

A título de acompanhamento do Chefe do Poder Executivo, seguem as duas metodologias de cálculo da despesa de pessoal. A primeira traz o valor integral, como era calculado, antes do pronunciamento da Corte de Contes, através do Acórdão T.C N°. 0355/2018, enquanto a segunda exclui os valores relacionados ao pagamento de 1/3 de férias.

DESPESA COM PESSOAL (DP) X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)		
RCL:	R\$	84.476.098,72
DP:	R\$	44.585.612,47
PERCENTUAL:		52,78%

DESPESA COM PESSOAL (DP) X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL) - SEGUNDO ACÓRDÃO TC N°.0355/2018 (Deduzidos as verbas indenizatórias)		
RCL:	R\$	84.476.098,72
DP:	R\$	44.138.901,94
PERCENTUAL:		52,25%

Abaixo, gráfico representativo da evolução dos percentuais da despesa com pessoal mensalmente nos exercícios de 2017 a 2019:



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (MENSAL E POR ÓRGÃO)

ÓRGÃO	EXERCÍCIO DE 2017												L. POR ÓRGÃO EM
	JANIEIRO	FEBREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
PREFEITURA	5.076.067,45	6.473.409,95	5.126.286,54	5.353.058,53	5.703.682,49	5.231.301,55	5.961.036,94	4.943.119,27	5.749.438,74	5.091.564,14	5.482.998,55	7.846.610,36	68.038.574,52
FUNDO DE SAÚDE	2.469.874,65	696.028,27	529.545,99	467.018,11	473.907,26	474.347,80	461.732,06	496.675,67	445.071,62	483.221,29	540.670,55	555.077,60	5.863.171,27
FMAS	18.680,02	48.102,30	70.933,74	32.339,99	14.582,74	74.949,61	22.598,92	14.734,27	44.893,74	57.310,64	55.586,50	397.875,76	852.588,23
CONIAPÉ													
TOTAL GERAL DA RCL	5.344.622,12	7.207.540,52	5.726.766,27	5.852.416,63	6.192.172,49	5.780.598,96	6.445.367,92	5.454.529,21	6.239.404,10	5.632.096,07	6.079.256,01	8.799.563,72	74.754.334,02

ÓRGÃO	EXERCÍCIO DE 2018												TOTAL POR ÓRGÃO EM 2018
	JANIEIRO	FEBREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
PREFEITURA	5.849.291,57	7.086.552,49	5.240.164,64	4.636.860,56	7.604.700,89	5.932.370,39	7.166.495,95	5.893.330,53	4.786.319,12	5.659.694,74	6.603.098,48	7.881.881,22	74.340.750,56
FUNDO DE SAÚDE	403.430,19	518.956,15	463.211,66	781.217,49	495.310,08	1.463.690,39	480.898,72	515.429,28	437.908,11	470.299,52	465.315,72	781.401,80	7.267.009,51
FMAS	1.249,39	16.453,21	80.321,99	221.558,64	20.432,69	68.929,66	75.457,11	109.461,22	56.481,94	78.421,91	30.920,91	123.373,41	883.062,08
CTTU													
CONIAPÉ													
TOTAL GERAL DA RCL	6.253.974,15	7.621.961,85	5.783.698,49	5.639.636,69	8.120.443,66	7.454.990,44	7.722.791,78	6.518.221,03	5.280.709,17	6.208.406,17	7.099.336,11	8.786.656,43	82.490.821,97

ÓRGÃO	EXERCÍCIO DE 2019												TOTAL POR ÓRGÃO EM 2019
	JANIEIRO	FEBREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
PREFEITURA	7.412.783,29	7.638.874,93											15.051.658,22
FUNDO DE SAÚDE	268.108,48	481.896,69											750.005,17
FMAS	13.377,20	46.169,16											59.546,36
CTTU													
CONIAPÉ													
TOTAL GERAL DA RCL	7.694.268,97	8.166.940,78											15.861.209,75

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

DESPESA COM PESSOAL (Mensal e por Entidade)

ÓRGÃO	EXERCÍCIO DE 2017												TOTAL POR ÓRGÃO EM 2017	
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO		
PREFEITURA	1.415.831,11	1.534.465,96	2.465.664,24	2.249.853,85	2.271.295,44	2.821.892,06	2.516.383,50	2.530.361,88	2.496.554,64	3.357.132,84	2.406.015,14	3.651.197,30	3.651.197,30	29.708.647,96
FUNDO DE SAÚDE	589.696,41	722.947,98	799.345,24	847.917,71	907.238,04	864.876,52	904.482,95	914.535,80	925.463,39	1.237.231,89	955.933,22	1.350.393,02	1.350.393,02	11.020.031,57
FIMAS	125.446,37	127.236,84	160.661,06	69.536,94	202.811,74	151.767,22	147.867,14	139.438,34	166.850,70	182.562,02	146.520,49	235.338,87	235.338,87	1.856.028,73
CONIAPE	-	-	3.117,93	4.818,25	3.011,88	1.645,75	1.634,65	3.323,22	2.927,96	3.036,99	3.577,89	3.237,45	3.237,45	30.331,97
TOTAL GERAL DA	2.130.943,89	2.384.650,78	3.415.670,54	3.167.307,50	3.381.345,22	3.838.535,80	3.568.733,19	3.584.336,82	3.588.868,73	4.776.916,75	3.508.468,85	5.240.166,64	5.240.166,64	42.613.038,23

ÓRGÃO	EXERCÍCIO DE 2018												TOTAL POR ÓRGÃO EM 2018	
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO		
PREFEITURA	1.695.089,02	1.973.251,17	2.309.471,77	2.411.418,62	2.443.077,57	2.434.507,49	2.517.835,35	2.658.606,91	2.672.523,92	2.615.057,64	3.405.928,56	3.581.845,08	3.581.845,08	30.662.613,10
FUNDO DE SAÚDE	776.682,16	874.545,51	894.006,73	960.934,99	895.690,21	910.929,58	924.747,23	926.645,05	926.075,63	882.189,96	1.267.068,52	1.198.192,27	1.198.192,27	11.437.707,84
FIMAS	144.955,03	133.408,39	151.088,54	149.964,48	140.287,70	181.565,89	152.715,28	150.926,74	128.101,62	122.007,16	237.411,31	256.538,75	256.538,75	1.948.950,89
CTTU	22.230,41	23.607,00	30.439,00	27.084,00	27.684,00	27.084,00	27.350,67	22.575,00	31.968,00	27.041,20	41.046,66	42.510,85	42.510,85	350.820,79
CONIAPE	7.210,94	7.123,34	5.866,42	8.645,32	3.555.832,96	27.084,00	27.350,67	22.575,00	7.397,34	5.873,16	11.659,18	9.876,56	9.876,56	92.744,84
TOTAL GERAL DA	2.645.167,56	2.961.935,41	3.394.852,46	3.558.047,41	3.555.832,96	3.554.086,96	3.622.948,53	3.758.753,70	3.766.066,51	3.652.169,12	4.963.113,23	5.088.963,61	5.088.963,61	44.492.837,46

EXERCÍCIO DE 2019

ÓRGÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL POR ÓRGÃO EM 2019
PREFEITURA	1.701.756,52	2.001.988,58											3.703.745,10
FUNDO DE SAÚDE	802.024,10	847.009,30											1.649.033,40
FIMAS	102.449,54	163.276,98											265.726,52
CTTU	27.081,07	40.958,11											68.039,18
CONIAPE													
TOTAL GERAL DA	2.633.311,23	3.053.232,97											5.686.544,20

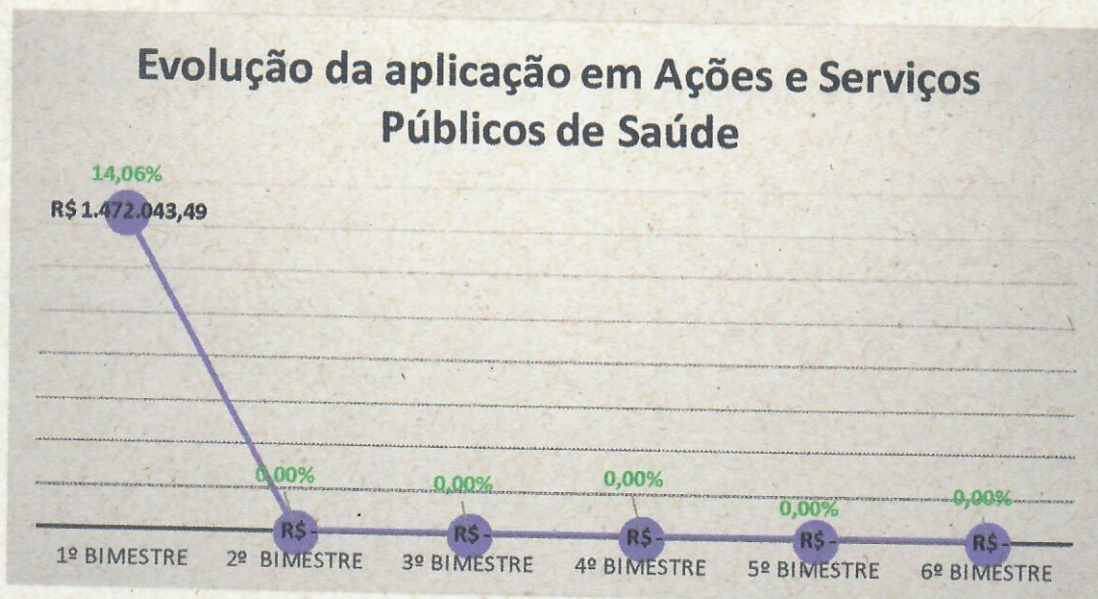
10. APLICAÇÃO EM SAÚDE

A Constituição Federal, no art. 77 das Disposições Constitucionais Transitórias e na Lei Complementar nº 141, de 2012, consta que o Município deverá aplicar, no exercício, no mínimo 15% de suas receitas de impostos, incluídas às transferências, em ações e serviços públicos de saúde.

Até o 1º bimestre de 2019 a aplicação em saúde no Município foi de **14,06%**, no tocante a despesa liquidada, conforme abaixo:

PERCENTUAL COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ATÉ 1º BIMESTRE DE 2019		
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$	10.468.493,57
Despesas com Saúde (liquidadas com recursos próprios):	R\$	1.472.043,49
Percentual Aplicado:		14,06%
Percentual Mínimo:		15%

Fonte: RREO do 1º bimestre/2019 – Metodologia de cálculo da União



11. APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

A aplicação de receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais na manutenção e desenvolvimento do ensino é determinada pelo art. 212 da Constituição Federal, que estabelece no exercício a aplicação mínima de 25%, para o Município. Conforme Anexo 14 do SICONFI do 1º bimestre de 2019 foi aplicado **-4,73%** na MDE.

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (MDE)

Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais:	R\$ 10.468.493,57
Despesas com MDE	-R\$ 494.872,36
Percentual Aplicado:	-4,73%
Percentual Mínimo:	25%

Fonte: RREO do 1º bimestre/2019 – Metodologia de cálculo da União

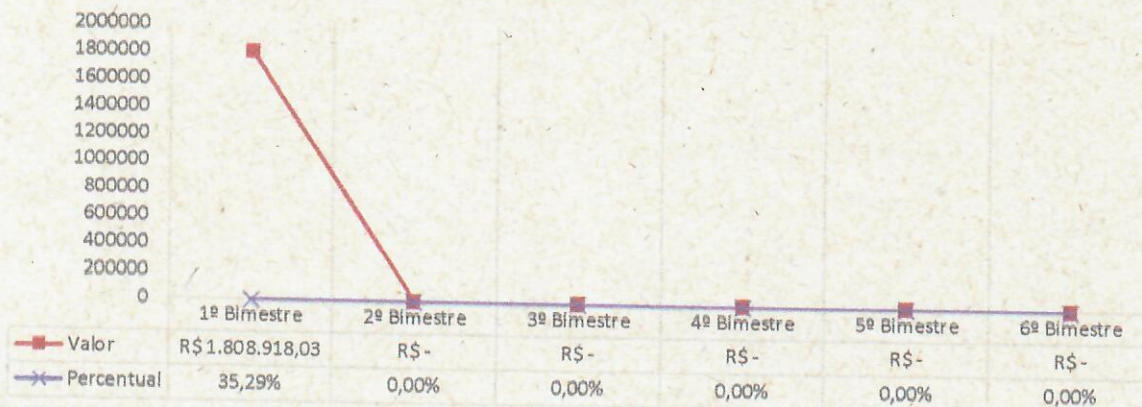


12. APLICAÇÃO DO FUNDEB

Conforme dispõe a Lei Federal nº. 11.494, de 20 de junho de 2007, preceitua em seu art. 22 que pelo menos 60% (sessenta por cento) dos recursos totais do FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Valorização dos Profissionais da Educação Básica), ingressados no Município durante o exercício, serão aplicados na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica, em efetivo exercício na rede pública municipal. Conforme Anexo 14 do SICONFI, até o 1º bimestre de 2019 a aplicação das receitas do FUNDEB com despesa com profissionais da educação básica representou 35,29%.

APLICAÇÃO DO FUNDEB NO MAGISTÉRIO	
Receitas do FUNDEB (com aplicação financeira):	R\$ 5.125.555,65
Despesas com Profissionais do Magistério	R\$ 1.808.918,03
Percentual Aplicado:	35,29%
Percentual Mínimo:	60%

EVOLUÇÃO DA APLICAÇÃO COM PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO EM 2019



13. RESUMO DOS ÍNDICES

DESCRIÇÃO DA OBRIGAÇÃO CONSTITUCIONAL OU LEGAL	LIMITE	REALIZADO PELA GESTÃO
Despesa com Pessoal	54%	52,25%
Aplicação do FUNDEB na Remuneração do Magistério	60%	35,29%
Aplicação em Educação- MDE	25%	-4,73%
Aplicação em Saúde	15%	14,06%

Os números são originários dos Relatórios: Resumido de Execução Orçamentária (RREO) do 1º bimestre de 2019. Extraído do site: <https://siconfi.tesouro.gov.br>.

Toritama, 04 de abril de 2019.

Áureo Saturnium da Silva Falcão
Controlador Geral do Município

Áureo Saturnium da Silva Falcão
Controlador Geral do Município
Portaria GP Nº0199/2017