

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO

COMPETÊNCIA: 2º BIMESTRE DE 2017

Artigo 5º da Resolução nº TC-16/94, alterada pela Resolução nº TC-11/2004

Dada a sua relevância, o Controle Interno na Administração Pública constitui determinação de índole constitucional. Dispõe o artigo 31 da Constituição Federal que a fiscalização do Município será exercida pelo Poder Legislativo Municipal, mediante controle externo, e pelos sistemas de controle interno do Poder Executivo Municipal, na forma da lei. Por sua vez o artigo 74 da Magna Carta estabelece que o Sistema de Controle Interno deve ter atuação sistêmica e integrada com o controle externo exercido pelo Poder Legislativo, com apoio do Tribunal de Contas. Veja-se:

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000, denominada Lei de Responsabilidade Fiscal que tem por escopo fundamental o equilíbrio das contas públicas, demonstra claramente ser imprescindível a existência e, principalmente, a eficiência do Controle Interno para a consecução de tal desiderato. O artigo 59 da LRF dispõe:

Art. 59. O Poder Legislativo, diretamente ou com o auxílio dos Tribunais de Contas, e o sistema de controle interno de cada Poder e do Ministério Público, fiscalizarão o cumprimento das normas desta Lei Complementar, com ênfase no que se refere a:

I - atingimento das metas estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias;

II - limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar;

III - medidas adotadas para o retorno da despesa total com pessoal ao respectivo limite, nos termos dos arts. 22 e 23;

IV - providências tomadas, conforme o disposto no art. 31, para recondução dos montantes das dívidas consolidada e mobiliária aos respectivos limites;

V - destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos, tendo em vista as restrições constitucionais e as desta Lei Complementar;

VI - cumprimento do limite de gastos totais dos legislativos municipais, quando houver.

A nível estadual a Lei Orgânica do Tribunal de Contas (Lei Complementar nº 202, de 15 de dezembro de 2000) dispõe sobre o controle interno em seus artigos 60 a 64. Importante salientar o conteúdo do artigo 61 do referido diploma legal:

Art. 61. No apoio ao controle externo, os órgãos integrantes do sistema de controle interno deverão exercer, dentre outras, as seguintes atividades:

I - organizar e executar, por iniciativa própria ou por determinação do Tribunal de Contas do Estado, programação de auditorias contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial nas unidades administrativas sob seu controle, enviando ao Tribunal os respectivos relatórios;

II - realizar auditorias nas contas dos responsáveis sob seu controle, emitindo relatório, certificado de auditoria e parecer; e

III - alertar formalmente a autoridade administrativa competente para que instaure tomada de contas especial sempre que tomar conhecimento de qualquer das ocorrências referidas no caput do art. 10 desta Lei.

No âmbito municipal a instituição, organização, atribuições, atividades e demais disposições relativas ao Sistema de Controle Interno estão estabelecidas na Lei Municipal 345/2003, de 18 de dezembro de 2003. O município estruturou o Controle Interno através de decreto, visando dar suporte ao Sistema de Controle Interno Municipal, bem como cumprir o que determina o disposto no artigo 113 da Constituição Federal de 1988, artigo 119 da Lei de Responsabilidade Fiscal e a Lei Complementar Estadual nº 246, de 09 de junho de 2003.

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Em decorrência do disposto na legislação das três esferas de governo que orientam o Sistema de Controle Interno, apresentamos o relatório que segue, objetivando evidenciar os aspectos contábeis, financeiros, orçamentários, patrimoniais, fiscais bem como as ações desenvolvidas pela controladoria deste Município, relativamente ao 2º bimestre de 2017, priorizando-se as demonstrações relativas a:

- Planejamento
- Orçamento Fiscal
- Execução Orçamentária
- Limites Constitucionais e Legais
- Gestão Fiscal
- Gerenciais

Sobre tais aspectos passa-se a evidenciar:

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

PLANEJAMENTO

O planejamento é um dos principais pilares de sustentação da Responsabilidade Fiscal almejada pela Lei Complementar n. 101, de 04 de maio de 2000, denominada justamente de Lei de Responsabilidade Fiscal. O planejamento na Administração Pública baseia-se na elaboração, acompanhamento e aplicação de três instrumentos legislativos denominados Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA). Tais instrumentos estão previstos no artigo 165 da Constituição Federal. Plano Plurianual (PPA) Dispõe o § 1º do artigo 165 da Constituição Federal

Plano Plurianual (PPA)

Dispõe o § 1º do artigo 165 da Constituição Federal que a lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da administração pública federal para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada. Da mesma forma, no âmbito municipal também tais elementos não de ser observados. O Plano Plurianual estabelece o planejamento das despesas de capital e dos programas de caráter contínuo relativamente aos três últimos ano do mandato e do primeiro ano do mandato seguinte.

O Município dispôs sobre o PPA (Quadriênio 2014/2017), através da Lei Municipal nº 681 De 01 de julho de 2016 , onde estão definidos para o Período, os programas com seus respectivos objetivos, indicadores e montantes de seus recursos a serem aplicados em despesas de capital e outras delas decorrentes e nas despesas de duração continuada, atendendo ao disposto no artigo nº 165, parágrafo 1º da Constituição Federal, na forma exigida pela Lei Complementar nº 101/2000.

Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)

O § 2º do artigo 165 da Constituição Federal dispõe que **a lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subseqüente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.**

Importante também salientar o disposto no artigo 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal que se reporta à LDO:

Art. 4º A lei de diretrizes orçamentárias atenderá o disposto no § 2º do art. 165 da Constituição e:

I - disporá também sobre:

a) equilíbrio entre receitas e despesas;

b) critérios e forma de limitação de empenho, a ser efetivada nas hipóteses previstas na alínea b do inciso II deste artigo, no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31;

c) (VETADO)

d) (VETADO)

e) normas relativas ao controle de custos e à avaliação dos resultados dos programas financiados com recursos dos orçamentos;

f) demais condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas.

Conforme § 1º do artigo 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a LDO deverá conter ainda o Anexo de Metas Fiscais, e o § 3º do mesmo artigo da LRF determina a elaboração do Anexo de Riscos Fiscais.

O Município definiu as diretrizes para a elaboração da Lei Orçamentária do exercício 2017 através da Lei Municipal nº 684 De 09 de agosto de 2016 na forma e conteúdo exigidos pela Lei Complementar nº 101/2000.

Lei Orçamentária Anual (LOA)

O § 5º do artigo 165 da Constituição Federal dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual, estabelecendo:

Art. 165..... § 5º -

A lei orçamentária anual compreenderá:

I - o orçamento fiscal referente aos Poderes da União, seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;

II - o orçamento de investimento das empresas em que a União, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto;

III - o orçamento da seguridade social, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da administração direta ou indireta, bem como os fundos e fundações instituídos e mantidos pelo Poder Público.

Sobre a LOA, a Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece em seu artigo 5º: Art. 5º

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

O projeto de lei orçamentária anual, elaborado de forma compatível com o plano plurianual, com a lei de diretrizes orçamentárias e com as normas desta Lei Complementar:

I - conterá, em anexo, demonstrativo da compatibilidade da programação dos orçamentos com os objetivos e metas constantes do documento de que trata o § 1º do art. 4º;

II - será acompanhado do documento a que se refere o § 6º do art. 165 da Constituição, bem como das medidas de compensação a renúncias de receita e ao aumento de despesas obrigatórias de caráter continuado;

III - conterá reserva de contingência, cuja forma de utilização e montante, definido com base na receita corrente líquida, serão estabelecidos na lei de diretrizes orçamentárias, destinada ao:

a) (VETADO)

b) atendimento de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

O orçamento para o exercício de 2017 fora aprovado pela Lei Municipal nº 687 De 21 de setembro de 2016 , o qual obedeceu ao disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como os programas, ações e diretrizes definidas no PPA e LDO.

Ações de Investimentos

Um dos maiores desafios atuais da Administração Pública nas três esferas de governo é aumentar o nível de investimento principalmente em obras de infra-estrutura básica, mediante a redução dos gastos com a manutenção da chamada máquina pública (despesas com pessoal e encargos sociais e despesas de custeio),. Isso tudo, sem que haja aumento da carga tributária, já extremamente pesada.

Via de regra, o percentual empregado em investimentos em relação à arrecadação das receitas tributárias é extremamente baixo, tendo como consequência um pesado clima de descontentamento da população que paga seus tributos e não vislumbra a necessária contrapartida dos governos em projetos e ações administrativas para atendimento das necessidades essenciais desta mesma população. Isso é resultado de uma cultura política que prioriza as atividades-meio em detrimento das atividades-fim. O desafio dos administradores públicos é justamente mudar esta prática fazendo com que haja uma melhoria da qualidade do gasto público.

Em relação aos investimentos programados pelo Município no bimestre analisado, tem-se uma análise detalhada no demonstrativo abaixo.

Unidade Gestora: 02 - MUNICIPIO DE LAJEADO GRANDE					
Projeto	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
1001 - AQUIS. DE VEÍCULOS - ADM	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
1004 - AMPL. DO SISTEMA DE ÁGUA POTÁVEL	3.001,00	0,00	0,00	0,00	3.001,00
1005 - AMPL. DA REDE FÍSICA DA EDUCAÇÃO	10.001,00	0,00	0,00	0,00	10.001,00
1006 - AQUIS. DE VEÍCULOS EDUCAÇÃO	10.001,00	0,00	0,00	0,00	10.001,00
1007 - AMPL. DA REDE FÍSICA INFANTIL	10.001,00	0,00	0,00	0,00	10.001,00
1008 - PAVIMENTAÇÃO DE RUAS E PASSEIOS	15.551,00	0,00	0,00	0,00	15.551,00
1009 - OBRAS DE INFRAESTRUTURA URBANA	10.501,00	60.000,00	0,00	0,00	70.501,00
1010 - APOIO AO SISTEMA HABITACIONAL	15.900,30	108.003,92	2.639,30	21.247,30	100.017,62
1011 - SANEAMENTO BÁSICO GERAL	3.001,00	0,00	0,00	0,00	3.001,00
1012 - AQUIS. DE MÁQUINAS E IMPLEMENTOS AGRÍCOLAS	20.002,00	0,00	0,00	0,00	20.002,00

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

1013 - PROMOÇÃO INDUSTRIA E COMÉRCIO					
	6.001,00	0,00	0,00	0,00	6.001,00
1014 - AQUIS. DE MÁQUINAS E VEÍCULOS					
	20.001,00	0,00	0,00	0,00	20.001,00
1015 - OBRAS DE INFRAESTRUTURA RURAL					
	16.001,00	0,00	0,00	0,00	16.001,00
1052 - OBRAS DE INFRAESTRUTURA SOCIAL					
	10.001,00	70.000,00	0,00	53.171,75	26.829,25
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
0000 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO					
	273.000,00	82.700,00	82.700,00	184.699,47	88.300,53
2017 - MANUT. DAS ATIV. GABINETE DO PREFEITO E VICE					
	610.000,00	0,00	0,00	193.354,36	416.645,64
2018 - MANUT. DAS ATIV. ADMINISTRATIVAS					
	898.484,00	0,00	0,00	345.564,35	552.919,65
2019 - MANUT. DAS ATIV. FINANCEIRAS					
	390.000,00	0,00	0,00	107.010,96	282.989,04
2020 - MANUT. DAS ATIV. SECRET. DE SEGURANÇA PÚBLICA					
	14.232,40	0,00	0,00	1.228,00	13.004,40
2022 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA					
	26.620,00	0,00	0,00	0,00	26.620,00
2023 - MANUT. DAS ATIV. DO FUNOD INF. E ADOSLESCÊNCIA					
	20.000,00	0,00	0,00	1.264,40	18.735,60
2032 - PROGRAMA MERENDA ESCOLAR					
	68.466,20	0,00	0,00	23.821,32	44.644,88
2033 - MANUT. DAS ATIV. ENSINO FUNDAMENTAL					
	1.102.141,70	0,00	0,00	323.032,38	779.109,32
2034 - MANUT. DO TRANSPORTE ESCOLAR					
	148.569,20	20.194,95	0,00	61.756,45	107.007,70
2035 - APOIO AO ENSINO MÉDIO					
	26.600,00	0,00	0,00	0,00	26.600,00
2036 - APOIO AO ENSINO SUPERIOR					
	30.000,00	0,00	0,00	4.600,00	25.400,00
2037 - MANUT. DAS ATIV. EDUCAÇÃO INFANTIL					
	41.000,00	0,00	0,00	2.370,10	38.629,90
2038 - MANUT. DAS ATIV. CULTURAIS					
	85.000,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
2039 - SINALIZAÇÃO DAS VIAS PÚBLICAS					
	11.116,20	0,00	0,00	20,00	11.096,20
2040 - MANUT. SERV. DE UTILIDADE PÚBLICA					
	240.000,00	0,00	0,00	216.120,44	23.879,56
2041 - MANUT. DAS ATIV. DE PROTEÇÃO AMBIENTAL					
	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
2042 - MANUT. DAS ATIV. AGRÍCOLAS					
	1.213.000,00	0,00	0,00	454.881,22	758.118,78

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

2043 - MANUT. DAS ATIV. VOLTADAS AO TURISMO	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
2044 - MANUT. DAS ATIV. RODOVIÁRIAS	1.487.356,90	0,00	0,00	626.966,42	860.390,48
2045 - MANUT. DAS ATIV. ESPORTIVAS	46.000,00	0,00	0,00	75,63	45.924,37
2046 - MANUT. DAS ATIV. SEC. INDUSTRIA E COMÉRCIO	85.000,00	0,00	0,00	34.925,75	50.074,25
2047 - MANUT. DAS ATIV. FUMMPOM	14.000,00	0,00	0,00	519,98	13.480,02
2048 - MANUT. DAS ATIV. FUNDEB ED. INFANTIL	116.000,00	0,00	0,00	21.101,20	94.898,80
2049 - MANUT. DAS ATIV. FUNDEB ENS. FUNDAMENTAL	507.986,00	12.111,58	0,00	99.753,76	420.343,82
2051 - MANUT. FUNDO M. DEFESA CÍVIL	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00
2058 - MANUT. FUNDO MUN. DO IDOSO	24.000,00	0,00	0,00	3.567,90	20.432,10
Total da Unidade	7.681.035,90	353.010,45	85.339,30	2.781.053,14	5.167.653,91

Unidade Gestora: 03 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE LAJEADO GRANDE					
Projeto	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
1002 - AMPL. DA REDE FISICA DE SAÚDE	5.122,00	57.689,30	0,00	53.819,00	8.992,30
1003 - AQUIS. VEÍCULOS SAÚDE	80.551,00	14,33	0,00	0,00	80.565,33
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
2024 - MANUT. DAS ATIV. DA SAÚDE	2.165.511,10	19.044,42	0,00	740.892,13	1.443.663,39
2025 - MANUT. DAS ATIV. DA ATENÇÃO BÁSICA	42.300,00	6.958,98	0,00	49.052,52	206,46
2026 - MANUT. DAS ATIV. DA ATENÇÃO BÁSICA VARIÁVEL	368.343,00	163.971,85	0,00	152.121,29	380.193,56
2027 - MANUT. MAC. AMB. HOSP. E LIM. FINANC.	111.331,00	13.387,86	0,00	48.742,00	75.976,86
2028 - MANUT. DAS ATIV. EM SAÚDE VIG. EPIDEMIOLÓGICA	9.802,00	19,27	0,00	45,00	9.776,27
2029 - MANUT. DAS ATIV. EM SAÚDE VIG. SANITÁRIA	15.850,00	43.127,14	0,00	7.000,00	51.977,14
2030 - MANUT. DAS ATIV. DA ASSIST. FARMACÊUTICA	11.242,00	2.139,41	0,00	2.030,00	11.351,41
2031 - MANUT. DAS ATIV. BLC. GESTÃO SUS	6.171,00	0,00	0,00	0,00	6.171,00
2059 - MANUT. PROGRAMAS SAÚDE/ESTADO	72.741,00	83.246,03	0,00	4.232,00	151.755,03
Total da Unidade	2.888.964,10	389.598,59	0,00	1.057.933,94	2.220.628,75

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Unidade Gestora: 04 - FUNDO MUN. DE ASSISTENCIA SOCIAL DE LAJEADO GRANDE					
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
2021 - MANUT. DAS ATIV. FUNDO DE ASSIST. SOCIAL	853.300,00	16.090,65	0,00	190.164,85	679.225,80
2053 - MAUT. PROGRAMAS SOCIAIS/ESTADO	32.500,00	45.286,78	21.920,30	4.944,88	50.921,60
2060 - MANUT. DO BL.PSB FNAS	139.000,00	46.240,37	5.079,70	89.981,11	90.179,56
2061 - MANUT. DO BL. GSUAS FNAS	10.100,00	8.477,78	0,00	1.170,00	17.407,78
2062 - MANUT. DO BL. GBF FNAS	10.100,00	12.823,45	0,00	4.001,18	18.922,27
Total da Unidade	1.045.000,00	128.919,03	27.000,00	290.262,02	856.657,01
Unidade Gestora: 01 - CÂMARA MUNICIPAL DE LAJEADO GRANDE					
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
2016 - MANUT. DAS ATIV. LEGISLATIVAS	340.000,00	0,00	0,00	139.916,14	200.083,86
2050 - SUBSÍDIO DOS VEREADORES	420.000,00	0,00	0,00	93.753,85	326.246,15
Total da Unidade	760.000,00	0,00	0,00	233.669,99	526.330,01
Total Geral	12.375.000,00	871.528,07	112.339,30	4.362.919,09	8.771.269,68

ORÇAMENTO FISCAL

O Orçamento Fiscal do Município aprovado pela Lei Municipal nº 687 De 21 de setembro de 2016, estima a Receita em R\$ 12.375.000,00 e fixa a Despesa em 12.375.000,00. A dotação Reserva de Contingência foi orçada em R\$ 26.620,00 o que corresponde a 0,22% do orçamento da despesa.

Alterações Orçamentárias

A Lei Orçamentária Anual (LOA) é um importantíssimo instrumento de planejamento da Administração Pública, promovendo a fixação da despesa e estimando a receita de um exercício financeiro, aprovada pela Câmara de Vereadores até o final da sessão legislativa do ano anterior.

Embora a LOA preveja as dotações orçamentárias para o exercício subsequente, em função das mudanças que ocorrem na execução das ações e projetos durante o exercício em execução, é natural a realização de ajustes e adequações mediante abertura de créditos orçamentários adicionais, os quais podem ser suplementares (destinados a reforços de dotação orçamentária), especiais (destinados a despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica) e extraordinários (destinados a despesas urgentes e imprevisíveis).

Para adequação do orçamento do Município às necessidades decorrentes de alterações no planejamento realizado, os atos de alterações orçamentárias editados durante o Período em análise, em cada Unidade Gestora, são demonstrados a seguir:

Unidade Gestora: 02 - MUNICIPIO DE LAJEADO GRANDE						
Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
Suplementar	Excesso de Arrecadação	687	21/09/2016	21	16/03/2017	70.000,00
Suplementar	Superávit Financeiro	687	21/09/2016	21	16/03/2017	20.194,95

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Especial	Suplementação	699	11/04/2017	23	12/04/2017	2.639,30
Especial	Anulação	699	11/04/2017	23	12/04/2017	2.639,30
Totais da Unidade						92.834,25

Unidade Gestora: 03 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE LAJEADO GRANDE						
Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
Suplementar	Superávit Financeiro	687	19/09/2016	21	16/03/2017	333.597,95
Totais da Unidade						333.597,95

Unidade Gestora: 04 - FUNDO MUN. DE ASSISTENCIA SOCIAL DE LAJEADO GRANDE						
Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
Suplementar	Superávit Financeiro	687	21/09/2016	21	16/03/2017	101.919,03
Especial	Suplementação	699	11/04/2017	23	12/04/2017	27.000,00
Especial	Anulação	699	11/04/2017	23	12/04/2017	27.000,00
Totais da Unidade						128.919,03

Total Geral:	555.351,23
---------------------	-------------------

Os créditos adicionais abertos até o período analisado atingiram o montante de R\$ 1.119.498,19. Destes, R\$ 1.089.858,89 referem-se a créditos adicionais suplementares. R\$ 29.639,30 referem-se a créditos adicionais especiais. As anulações de dotações totalizaram a importância de R\$ 112.339,30. Assim, temos o seguinte demonstrativo:

Alterações Orçamentárias	No Bimestre	Até o Bimestre
I) Créditos Orçamentários	0,00	12.375.000,00
Reserva de Contingência	0,00	26.620,00
Ordinários	0,00	12.348.380,00
II) Créditos Adicionais	555.351,23	1.119.498,19
Suplementar	525.711,93	1.089.858,89
Especial	29.639,30	29.639,30
Extraordinário	0,00	0,00
III) Anulações de Créditos	29.639,30	112.339,30
Anulações	29.639,30	112.339,30
IV) Créditos Autorizados (I+II-III)	525.711,93	13.382.158,89

Os créditos adicionais realizados conforme demonstra o quadro anterior, tiveram sua origem e autorização na Lei Orçamentária Anual (LOA) e Leis Municipais específicas, de conformidade com o que segue:

Origem dos créditos Autorizados				
Créditos Autorizados (Lei Orçamentária Anual)	Percentual Autorizado	Valor Autorizado	Até o Bimestre	
Créditos Autorizados (Lei Orçamentária Anual)	0.00	0,00	841.888,77	0.00%
Limite Legal - Cumprido			-841.888,77	100,00%
CRÉDITOS AUTORIZADOS (LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA)			Até o Bimestre	
Créditos Autorizados (Leis Municipais Específicas)			277.609,42	

No presente exercício financeiro, em função da necessidade de abertura de créditos adicionais, o orçamento fiscal do Município apresenta o seguinte demonstrativo:

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Receitas	
Receitas Orçamentárias (I)	12.375.000,00
Receitas Correntes	12.364.984,00
Receita Tributária	346.375,00
Receita de Contribuições	0,00
Receita Patrimonial	133.131,50
Receita Agropecuária	0,00
Receita Industrial	0,00
Receita de Serviços	127.465,50
Transferências Correntes	14.106.451,50
(-) Deduções das Transferências Correntes	-2.422.634,80
Outras Receitas Correntes	74.195,30
Receitas de Capital	10.016,00
Operação de crédito	0,00
Alienação de Bens	0,00
Amortização de Empréstimos	10.000,00
Transferências de Capital	16,00
Outras Receitas de Capital	0,00
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	0,00
Receitas De Capital Intra-Orçamentárias	0,00
Total Geral	12.375.000,00
Despesas	
Despesas Orçamentárias (I)	13.134.188,77
Despesas Correntes	12.115.332,12
Pessoal e Encargos Sociais	6.161.945,36
Juros e Amortização da Dívida	32.300,00
Outras Despesas Correntes	5.921.086,76
Despesas Capital	992.236,65
Investimentos	879.536,65
Inversões Financeiras	2.000,00
Amortização da Dívida Fundada Interna	110.700,00
Reserva de Contingência	26.620,00
Reserva de Contingencia	26.620,00
Total Geral	13.134.188,77

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Execução orçamentária é a utilização dos créditos consignados no Orçamento (fixados originalmente e nos créditos adicionais), visando à realização dos projetos e/ou atividades atribuídos às respectivas unidades orçamentárias.

A Lei Orçamentária Anual (LOA) como importantíssimo instrumento de planejamento e controle juntamente com o PPA e LDO, orienta ao administrador público o caminho que deve percorrer no exercício financeiro em execução em termos de gastos públicos, vinculando-se aos projetos e atividades nela previstos. Ao estabelecer unicamente a previsão da receita e fixar a despesa, há a necessidade de que se tenha o controle da execução do orçamento, fazendo-se com que as ações e projetos previstos na LOA sejam desenvolvidos/executados em compatibilidade com a receita efetivamente arrecadada. Isso é em essência o que denomina-se responsabilidade fiscal, ou seja, executar o planejado no orçamento na medida do ingresso da necessária receita.

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Demonstrativo da Execução Orçamentária

A demonstração da execução orçamentária é instrumento imprescindível para o administrador público na tomada de decisões quanto ao andamento das obras, ações e projetos a serem desenvolvidos no exercício. A constatação de superávit ou déficit alerta para a “velocidade” que deve empregar à Administração. Havendo déficit deve “pisar o pé no freio”. Havendo superávit estará mais tranqüilo e poderá “acelerar” um pouco mais o desenvolvimento das ações administrativas.

No confronto entre a receita efetivamente arrecadada com a despesa empenhada (comprometimento das dotações orçamentárias) Até o Bimestre em análise, verifica-se Déficit de execução orçamentária no valor de R\$ - 541.224,19.

Receita Arrecadada (+)	Despesa Empenhada (-)	Déficit
3.821.694,90	4.362.919,09	-541.224,19

Levando-se em conta a receita arrecadada e a despesa liquidada (aquela em que o material foi entregue, o serviço foi prestado ou obra executada) até o bimestre analisado, nos demonstra Superávit na ordem de R\$ 893.654,80.

Receita Arrecadada (+)	Despesa Liquidada (-)	Superávit (=)
3.821.694,90	2.928.040,10	893.654,80

Receita Orçamentária por Natureza

A Receita Orçamentária é aquela prevista anualmente na Lei Orçamentária Anual (LOA), decorrente da arrecadação dos tributos de competência originária do Município e das transferências constitucionais e espontâneas da União e do Estado e mesmo as receitas decorrentes de empréstimos junto à instituição financeiras públicas ou privadas. Divide-se em Receitas Correntes (destinadas à cobertura das despesas de custeio/manutenção) e Receitas de Capital (destinadas à cobertura de despesas com investimentos, tais como obras, equipamentos, bens permanentes e outras).

A Receita Orçamentária arrecadada até o bimestre importou em R\$ 3.821.694,90 equivalente a 30.88% do orçamento, conforme fontes abaixo demonstradas:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
DESCRIÇÃO	Previsão Atualizada	Arrecadas Até o Bimestre	
Receitas Correntes (I)	12.364.984,00	3.703.359,04	29.95%
Receitas de Capital (II)	10.016,00	118.335,86	1181.47%
TOTAL (+II)	12.375.000,00	3.821.694,90	30.88%

Receita Tributária

Em síntese, Receita Tributária é toda a fonte de renda que deriva da arrecadação estatal de tributos, dos quais são espécies os impostos, as taxas, as contribuições de melhoria, os empréstimos compulsórios e as contribuições especiais.

A Receita Tributária arrecadada até o bimestre importou em R\$ 56.307,11 equivalente a 1.47% do total arrecadado.

Receita Patrimonial

É aquela proveniente do resultado financeiro da utilização do patrimônio (bens mobiliários ou imobiliários), como por exemplo: aluguéis, dividendos, receita oriunda de aplicação financeira, etc.

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

A Receita Patrimonial arrecadada até o bimestre importou em R\$ 56.161,75 equivalente a 1.47% do total arrecadado.

Receita Agropecuária

É aquela proveniente da exploração das atividades agropecuárias, como por exemplo: receita da produção vegetal, receita da produção animal e derivados.

A Receita Agropecuária arrecadada até o bimestre importou em R\$ 1.931,00 equivalente a 0.05% do total arrecadado.

Transferências Correntes

São recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público de outras esferas de governo ou de direito privado, destinados ao atendimento de despesas correntes.

As Transferências Correntes recebidas até o bimestre importaram em R\$ 3.498.157,96 equivalente a 91.53% do total arrecadado.

Receita de Serviços

É aquela proveniente de atividades caracterizadas pela prestação de serviços por órgãos e entidades da Administração Pública.

A Receita de Serviços arrecadada até o bimestre importou em R\$ 70.649,50 equivalente a 1.85% do total arrecadado.

Outras Receitas Correntes

Compreende as receitas de multas e juros de mora, indenizações e restituições, receita da dívida ativa, etc.

Os recursos provenientes de Outras Receitas Correntes arrecadados até o bimestre importaram em R\$ 20.151,72 equivalente a 0.53% do total arrecadado.

Transferências de Capital

São recursos recebidos de outras pessoas de direito público de outras esferas de governo ou de direito privado, cuja aplicação será para atender as despesas de capital.

As Transferências de Capital recebidas até o bimestre importaram em R\$ 113.184,10 equivalente a 2.96% do total arrecadado.

Amortização de Empréstimos

São receitas provenientes de empréstimos efetuados pelo ente público a terceiros, incluindo-se o recebimento do valor emprestado mais a correção monetária.

A receita de Amortização de Empréstimos, até o bimestre importou, em R\$ 5.151,76 equivalente a 0.13% do total arrecadado.

Despesa Orçamentária

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

A Despesa Orçamentária é aquela realizada pela Administração Pública visando a manutenção e o funcionamento dos serviços públicos, bem como, a produção, aquisição ou constituição de bens que integrarão o patrimônio público ou para uso da comunidade, desde que devidamente autorizada por Lei.

O artigo 58 da Lei Federal n. 4.320/64, ressalta que o empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Ou seja, o empenhamento é o primeiro estágio da execução da despesa.

A despesa empenhada Até o Bimestre importou em R\$ 4.362.919,09, equivalente a 33.22% do orçamento.

ORÇAMENTO ATUALIZADO	DESPESA EMPENHADA	%
13.134.188,77	4.362.919,09	33.22%

Dispõe o artigo 63 da Lei Federal n. 4.320/64:

Art. 63. A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

§ 1º Essa verificação tem por fim apurar:

I - a origem e o objeto do que se deve pagar;

II - a importância exata a pagar;

III - a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação.

§ 2º A liquidação da despesa por fornecimentos feitos ou serviços prestados terá por base:

I - o contrato, ajuste ou acordo respectivo;

II - a nota de empenho;

III - os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço.

A liquidação é a segunda fase da execução da despesa.

A despesa liquidada Até o Bimestre importou em R\$ 2.928.040,10, equivalendo a 67.11% da despesa empenhada.

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	%
4.362.919,09	2.928.040,10	67.11%

A despesa paga é aquela que, tendo sido cumpridos os dois estágios anteriores (empenhamento e liquidação), há o efetivo desembolso dos recursos financeiros do erário público como contrapartida do fornecimento da mercadoria, prestação do serviço ou execução de obra. Ela se perfectibiliza pela emissão da ordem de pagamento.

A despesa paga Até o Bimestre importou em R\$ 2.611.611,93, equivalente a 89.19% da despesa liquidada.

DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	%
2.928.040,10	2.611.611,93	89.19%

Execução da Despesa

O demonstrativo a seguir traz a execução das despesas por Órgão de Governo (Unidades Administrativas como Câmara de Vereadores, Secretarias e Fundos Municipais), possibilitando ao Administrador Público o acompanhamento e controle das despesas empenhadas, liquidadas e pagas por tais unidades:

DESPESAS POR ORGÃO DE GOVERNO			
DESCRIÇÃO	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
0101 - CAMARA DE VEREADORES	233.669,99	168.847,10	168.847,10
0202 - GABINETE DO PREFEITO E DO VICE PREFEITO	193.354,36	163.114,69	135.747,16
0203 - SEC. M. DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO	345.564,35	199.776,71	184.256,97

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

0204 - SEC MUNICIPAL DE FINANÇAS	107.010,96	100.650,96	85.888,63
0205 - SEC. MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO E CULTURA	536.435,21	439.537,20	389.844,29
0206 - SEC. MUNICIPAL DE ESPORTE E TURISMO	75,63	75,63	75,63
0207 - SEC. MUN. DE ASSISTENCIA SOCIAL E HABITAÇÃO	79.251,35	37.742,54	37.742,54
0208 - SEC. M. DE TRANSPORTE OBRAS E SERVIÇOS URBANOS	844.854,84	481.288,49	429.897,93
0209 - SEC. M. DE AGRICULTURA, MEIO AMBIENTE E FOM. AGROP	454.881,22	293.240,22	261.062,45
0210 - SEC. MUN. DA INDUSTRIA E COMERCIO	34.925,75	0,00	0,00
0211 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICIPIO	184.699,47	106.345,70	106.345,70
0212 - RESERVA DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
0313 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	1.057.933,94	710.186,68	625.079,82
0414 - FUNDO M. DA ASSISTENCIA SOCIAL	290.262,02	227.234,18	186.823,71
Total	4.362.919,09	2.928.040,10	2.611.611,93

As despesas realizadas, levando-se em conta as funções de governo (objetivos para os quais a administração pública é instituída que, em extrema síntese, é promover o desenvolvimento e bem estar social), ficam assim distribuídas:

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO			
DESCRIÇÃO	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
01 - Legislativa	233.669,99	168.847,10	168.847,10
04 - Administração	645.929,67	463.542,36	405.892,76
06 - Segurança Pública	1.747,98	1.045,60	1.045,60
08 - Assistência Social	348.266,07	245.751,00	205.340,53
10 - Saúde	1.081.755,26	726.997,50	641.890,64
12 - Educação	512.613,89	422.726,38	373.033,47
13 - Cultura	0,00	0,00	0,00
15 - Urbanismo	216.140,44	57.404,47	57.404,47
16 - Habitação	21.247,30	19.225,72	19.225,72
17 - Saneamento	0,00	0,00	0,00
18 - Gestão Ambiental	0,00	0,00	0,00
20 - Agricultura	454.881,22	293.240,22	261.062,45
22 - Indústria	34.925,75	0,00	0,00
23 - Comércio e Serviços	0,00	0,00	0,00
26 - Transporte	626.966,42	422.838,42	371.447,86
27 - Desporto e Lazer	75,63	75,63	75,63
28 - Encargos Especiais	184.699,47	106.345,70	106.345,70
99 - Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total	4.362.919,09	2.928.040,10	2.611.611,93

VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

A Magna Carta da República Federativa do Brasil e a legislação infraconstitucional, com o intuito de nortear as ações e projetos de governo, estabelecem limites mínimos na aplicação de recursos públicos (em educação e saúde, por exemplo) e também limites máximos de gastos (como em relação a pessoal). O escopo de tais medidas é de certa forma, reduzir o poder discricionário do administrador público na aplicação dos recursos financeiros oriundos da arrecadação dos tributos, priorizando áreas consideradas essenciais e coibindo abusos.

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabeleceu como condição para o recebimento recursos de convênios, acordos e ajustes (transferência voluntária), o atendimento de várias exigências, dentre elas o cumprimento dos limites constitucionais. Veja-se o disposto no § 1º do artigo 25 da LRF:

Art. 25.....

§ 1º São exigências para a realização de transferência voluntária, além das estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias:

I - existência de dotação específica;

II - (VETADO)

III - observância do disposto no inciso X do art. 167 da Constituição;

IV - comprovação, por parte do beneficiário, de:

a) que se acha em dia quanto ao pagamento de tributos, empréstimos e financiamentos devidos ao ente transferidor, bem como quanto à prestação de contas de recursos anteriormente dele recebidos;

b) cumprimento dos limites constitucionais relativos à educação e à saúde;

c) observância dos limites das dívidas consolidada e mobiliária, de operações de crédito, inclusive por antecipação de receita, de inscrição em Restos a Pagar e de **despesa total com pessoal**;

d) previsão orçamentária de contrapartida.

Dentre outras atribuições, constitui ação imprescindível do Sistema de Controle Interno o acompanhamento e verificação do cumprimento dos limites constitucionais e legais máximos e mínimos, como condição de eficácia da ação administrativa.

Na sequência, passa-se à análise individualizada destes limites pelo Município, levando-se em consideração a arrecadação da receita e as despesas realizadas, destacando-se:

- Limite mínimo de aplicação em Educação;
- Limites de aplicação dos recursos do FUNDEB;
- Limite mínimo de aplicação em Saúde;
- Limites máximos com despesa de pessoal consolidado e por Poder (Executivo e Legislativo).

Aplicação de 25% dos Recursos de Impostos e Transferências Constitucionais recebidas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

O artigo 212 da Constituição Federal estabelece que a União aplicará anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os Municípios vinte e cinco por cento, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

1 - Receitas	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
I) Impostos Municipais	35.409,08	55.770,24	13.942,56
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	0,00	76,52	19,13
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	25.376,94	36.375,97	9.093,99
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	5.340,00	5.766,00	1.441,50
ISS - Imposto Sobre Serviços	4.543,15	13.127,16	3.281,79
Multas e Juros de Mora de Impostos	0,00	13,32	3,33
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa de Impostos	66,48	143,03	35,76
Dívida Ativa de Impostos	82,51	268,24	67,06
II) Transferências do Estado	740.834,75	1.471.033,32	367.758,33
Cota Parte do ICMS	709.099,00	1.413.941,78	353.485,44
Cota Parte do IPVA	22.780,87	38.279,88	9.569,97
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	8.954,88	18.811,66	4.702,92
III) Transferências da União	990.362,24	2.265.731,73	566.432,95
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	987.726,21	2.260.436,43	565.109,12
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	92,77	208,78	52,19
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	2.543,26	5.086,52	1.271,63
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM 1%	0,00	0,00	0,00
Total de receitas de impostos e transferências(I+II+III)	1.766.606,07	3.792.535,29	948.133,83

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

2 - FUNDEB	No Bimestre	Até o Bimestre
VI) RECEBIMENTO DO FUNDEB	102.430,20	202.884,50
Transferências de Recursos do FUNDEB	102.430,20	202.884,50
VII) DEDUÇÕES DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	-346.238,51	-747.361,97
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	-508,64	-1.027,45
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	-18,55	-41,73
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	-197.544,68	-452.086,66
Cota Parte do IPVA	-4.556,03	-7.655,73
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	-1.790,98	-3.762,35
Cota Parte do ICMS	-141.819,63	-282.788,05
VIII) RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSF. DO FUNDEB (VI-VII) - PERDA	-243.808,31	-544.477,47

Até o período analisado, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento do ensino, comparando a Despesa Empenhada o montante de R\$ 1.023.200,66 correspondente a 26.98% da receita proveniente de impostos e transferências, sendo Aplicado à Maior o valor de R\$ 75.066,85 que representa SUPERÁVIT de 1.98% CUMPRINDO o disposto no artigo nº 212 da Constituição Federal.

3 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
12.365 - Educação Infantil	14.137,74	23.471,30
12.361 - Ensino Fundamental	220.196,60	484.542,59
12.366 - Ensino de Jovens e Adultos	0,00	0,00
IX) TOTAL DAS DESPESAS C/ A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	234.334,34	508.013,89

4 - DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	No Bimestre	Até o Bimestre
0136 - Salário-Educação	0,00	200,00
0137 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento	2.059,60	10.425,97
0162 - Transferências de Convênios ? Estado/Educação	1.054,00	12.918,83
0337 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento	3.211,00	3.211,00
0362 - Transferências de Convênios ? Estado/Educação	865,00	865,00
X) TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	7.189,60	27.620,80

5 - OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
Remuneração Depósitos Bancários FUNDEB	1.117,26	1.669,90
XI) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	1.117,26	1.669,90

6 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita bruta de Impostos e Transferências(IV)	1.766.606,07	3.792.535,29
Despesas por função/subfunção(IX)	234.334,34	508.013,89
Deduções(X+XI)	8.306,86	29.290,70
Resultado líquido da transf. do FUNDEB (VI-VII) - Perda	-243.808,31	-544.477,47
Despesas para efeito de cálculo((IX)-(X+XI+VIII))	469.835,79	1.023.200,66
Mínimo a ser aplicado	441.651,53	948.133,81
Aplicado à Maior	28.184,26	75.066,85
Percentual aplicado	26,60	26,98
Superávit	1,60	1,98

Até o período analisado, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento do ensino, comparando a Despesa Liquidada o montante de R\$ 936.143,35 correspondente a 24.68% da receita proveniente de impostos e

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

transferências, sendo Aplicado à Menor o valor de R\$ 11.990,46 que representa DÉFICIT de 0.32% DESCUMPRINDO o disposto no artigo nº 212 da Constituição Federal.

3 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
12.365 - Educação Infantil	15.381,94	23.471,30
12.361 - Ensino Fundamental	255.156,82	396.855,08
12.366 - Ensino de Jovens e Adultos	0,00	0,00
IX) TOTAL DAS DESPESAS C/ A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	270.538,76	420.326,38

4 - DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	No Bimestre	Até o Bimestre
0136 - Salário-Educação	0,00	0,00
0137 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenv	10.425,97	10.425,97
0162 - Transferências de Convênios ? Estado/Educação	6.992,25	12.488,63
0337 - Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenv	3.211,00	3.211,00
0362 - Transferências de Convênios ? Estado/Educação	865,00	865,00
X) TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	21.494,22	26.990,60

5 - OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
Remuneração Depósitos Bancários FUNDEB	1.117,26	1.669,90
XI) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	1.117,26	1.669,90

6 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita bruta de Impostos e Transferências(IV)	1.766.606,07	3.792.535,29
Despesas por função/subfunção(IX)	270.538,76	420.326,38
Deduções(X+XI)	22.611,48	28.660,50
Resultado líquido da transf. do FUNDEB (VI-VII) - Perda	-243.808,31	-544.477,47
Despesas para efeito de cálculo((IX)-(X+XI+VIII))	491.735,59	936.143,35
Mínimo a ser aplicado	441.651,53	948.133,81
Aplicado à Menor	50.084,06	-11.990,46
Percentual aplicado	27,84	24,68
Déficit	2,84	-0,32

Aplicação de 60% dos Recursos do FUNDEB na Valorização dos Profissionais do Magistério da Educação Básica

Dispõe o inciso XII do artigo 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT), incluído pela Emenda Constitucional nº 53, de 2006 que proporção não inferior a 60% (sessenta por cento) de cada Fundo referido no inciso I do caput deste artigo será destinada ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.

1 - RECEITAS	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	102.430,20	202.884,50	121.730,70
Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	1.117,26	1.669,90	1.001,94
Saldo em bancos, do exercício anterior, vinculados ao FUNDEB (100%)	0,00	0,00	0,00
I) Total das receitas para fins de limite	103.547,46	204.554,40	122.732,64

Até o período analisado, o Município realizou despesas Empenhadas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 120.854,96 correspondente a 59.08% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício.

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Constata-se uma Aplicação à Menor no montante de R\$ 1.877,68 equivalente a 0.92% , DESCUMPRINDO o estabelecido no artigo 60, § 5º do Ato das Disposições Constitucionais transitórias e no artigo 7º da Lei Federal nº 9.424/96.

2 - DESPESAS	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	57.057,06	96.564,34
319013 - Obrigações Patronais	14.476,95	24.290,62
II) TOTAL DAS DESPESAS	71.534,01	120.854,96

3 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	103.547,46	204.554,40
Mínimo à ser Aplicado	62.128,48	122.732,64
Despesas para Efeito de Cálculo (II)	71.534,01	120.854,96
Aplicação à Menor	9.405,53	-1.877,68
Percentual Aplicado (II) / (I) x 100	69,08	59,08
Superávit	9,08	-0,92

Até o período analisado, o Município realizou despesas Liquidadas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 120.854,96 correspondente a 59.08% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constata-se uma Aplicação à Menor no montante de R\$ 1.877,68 equivalente a 0.92% , DESCUMPRINDO o estabelecido no artigo 60, § 5º do Ato das Disposições Constitucionais transitórias e no artigo 7º da Lei Federal nº 9.424/96.

2 - DESPESAS	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	57.057,06	96.564,34
319013 - Obrigações Patronais	14.476,95	24.290,62
II) TOTAL DAS DESPESAS	71.534,01	120.854,96

3 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	103.547,46	204.554,40
Mínimo à ser Aplicado	62.128,48	122.732,64
Despesas para Efeito de Cálculo (II)	71.534,01	120.854,96
Aplicação à Menor	9.405,53	-1.877,68
Percentual Aplicado (II) / (I) x 100	69,08	59,08
Superávit	9,08	-0,92

Aplicação de 95% dos Recursos do FUNDEB

Estabelece o artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007 que regulamenta o FUNDEB:

Art. 21. Os recursos dos Fundos, inclusive aqueles oriundos de complementação da União, serão utilizados pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios, no exercício financeiro em que lhes forem creditados, em ações consideradas como de manutenção e desenvolvimento do ensino para a educação básica pública, conforme disposto no art. 70 da Lei nº 9.394, de 20 de dezembro de 1996.

§ 1º Os recursos poderão ser aplicados pelos Estados e Municípios indistintamente entre etapas, modalidades e tipos de estabelecimento de ensino da educação básica nos seus respectivos âmbitos de atuação prioritária, conforme estabelecido nos §§ 2º e 3º do art. 211 da Constituição Federal.

§ 2º Até 5% (cinco por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do § 1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º (primeiro) trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.

Pela previsão contida no § 2º do artigo 21 supra, conclui-se que o Município deve aplicar, no mínimo, 95% (noventa e cinco por cento) dos recursos do FUNDEB dentro do próprio exercício financeiro em que ocorre a arrecadação.

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

1 – RECEITAS	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	102.430,20	202.884,50	192.740,28
Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	1.117,26	1.669,90	1.586,41
I) TOTAL DAS RECEITAS PARA FINS DE LIMITE	103.547,46	204.554,40	98.370,09

Até o período analisado considerando a despesa Empenhada, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento da educação básica o valor de R\$ 120.854,96 equivalente a 59.08% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constata-se uma aplicação que fora Aplicado à menor o montante de R\$ 73.471,73 o qual corresponde a 35.92% ,abaixo do limite mínimo de 95%, DESCUMPRINDO o disposto no artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007.

2 - FUNDEB 60%	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	57.057,06	96.564,34
319013 - Obrigações Patronais	14.476,95	24.290,62
II) TOTAL DAS DESPESAS	71.534,01	120.854,96

3 - FUNDEB 40%	No Bimestre	Até o Bimestre
II) TOTAL DAS DESPESAS	0,00	0,00

4 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	103.547,46	204.554,40
Mínimo a ser Aplicado	98.370,09	194.326,69
Despesas para Efeito de Cálculo (II+III)	71.534,01	120.854,96
Aplicado à menor	-26.836,08	-73.471,73
Percentual Aplicado (II+III) / (I) x 100	69,08	59,08
Déficit	-25,92	-35,92

Até o período analisado considerando a despesa Liquidada, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento da educação básica o valor de R\$ 120.854,96 equivalente a 59.08% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constata-se uma aplicação que fora Aplicado à menor o montante de R\$ 73.471,73 o qual corresponde a 35.92% ,abaixo do limite mínimo de 95%, DESCUMPRINDO o disposto no artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007.

2 - FUNDEB 60%	No Bimestre	Até o Bimestre
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	57.057,06	96.564,34
319013 - Obrigações Patronais	14.476,95	24.290,62
II) TOTAL DAS DESPESAS	71.534,01	120.854,96

3 - FUNDEB 40%	No Bimestre	Até o Bimestre
II) TOTAL DAS DESPESAS	0,00	0,00

4 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	103.547,46	204.554,40
Mínimo a ser Aplicado	98.370,09	194.326,69
Despesas para Efeito de Cálculo (II+III)	71.534,01	120.854,96
Aplicado à menor	-26.836,08	-73.471,73
Percentual Aplicado (II+III) / (I) x 100	69,08	59,08
Déficit	-25,92	-35,92

Aplicação de Recursos em Saúde 15%

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Dispõe o Artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) que até **o exercício financeiro de 2004, os recursos mínimos aplicados nas ações e serviços públicos de saúde serão equivalentes:**

III - no caso dos Municípios e do Distrito Federal, quinze por cento do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os arts. 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º.

Atualmente o percentual mínimo de aplicação já está consolidado em 15% da receita do Município.

1 - RECEITAS	No Bimestre	Até o Bimestre	Aplicação
I - Impostos Municipais	35.409,08	55.770,24	8.365,54
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	0,00	76,52	11,48
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	25.376,94	36.375,97	5.456,40
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	5.340,00	5.766,00	864,90
ISS - Imposto Sobre Serviços	4.543,15	13.127,16	1.969,07
Multas e Juros de Mora de Impostos	0,00	13,32	2,00
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa de Impostos	66,48	143,03	21,45
Dívida Ativa de Impostos	82,51	268,24	40,24
II - Transferências do Estado	740.834,75	1.471.033,32	220.655,00
Cota Parte do ICMS	709.099,00	1.413.941,78	212.091,27
Cota Parte do IPVA	22.780,87	38.279,88	5.741,98
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	8.954,88	18.811,66	2.821,75
III - Transferências da União	990.362,24	2.265.731,73	339.859,77
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	987.726,21	2.260.436,43	339.065,47
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	92,77	208,78	31,32
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	2.543,26	5.086,52	762,98
IV) TOTAL DAS RECEITAS (I+II+III)	1.766.606,07	3.792.535,29	568.880,30
V) TOTAL Á SER APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE			568.880,30

Até o período em análise foram empenhadas despesas em ações e serviços públicos de saúde na ordem de R\$ 740.892,13 correspondente a 19,54% das receitas provenientes de impostos e transferências, resultando em uma Aplicação à maior no valor de R\$ 172.011,88 equivalente a 4,54% ,acima do limite mínimo. Verifica-se o CUMPRIMENTO do disposto no artigo nº 198 da Constituição Federal e § 1º do artigo 77 do Ato das Disposições constitucionais transitórias - ADCT.

2 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
10.301 - Atenção Básica	318.540,20	997.428,14
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	25.060,80	53.460,80
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	0,00
10.304 - Vigilância Sanitária	0,00	7.000,00
10.305 - Vigilância Epidemiológica	45,00	45,00
VI) TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	343.646,00	1.057.933,94

3 - DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
0138 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	78.140,66	198.401,56
0167 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	0,00	4.232,00
0333 - Transferências de Convênios ? União/Saúde	0,00	53.819,00
0338 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	60.589,25	60.589,25
VII) TOTAL DAS DEDUÇÕES	138.729,91	317.041,81

4 - OUTRAS DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
----------------------------	--------------------	-----------------------

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

VIII) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00
5 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita Bruta de Impostos e Transferências (IV)	1.766.606,07	3.792.535,29
Despesas por Função/Subfunção (VI)	343.646,00	1.057.933,94
Deduções (VII+VIII)	138.729,91	317.041,81
Despesas Para Efeito de Cálculo (VI) - (VII+VIII)	204.916,09	740.892,13
Mínimo a ser aplicado	264.990,91	568.880,25
Aplicação à maior	-60.074,82	172.011,88
Percentual Aplicado (VI) - (VII + VIII) / (IV) x 100	11,60	19,54
Superávit	-3,40	4,54

Até o período em análise foram liquidadas despesas em ações e serviços públicos de saúde na ordem de R\$ 474.074,16 correspondente a 12.50% das receitas provenientes de impostos e transferências, resultando em uma Aplicação à menor no valor de R\$ 94.806,09 equivalente a 2.50% ,abaixo do limite mínimo. Verifica-se o DESCUMPRIMENTO do disposto no artigo nº 198 da Constituição Federal e § 1º do artigo 77 do Ato das Disposições constitucionais transitórias - ADCT.

2 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Bimestre	Até o Bimestre
10.301 - Atenção Básica	361.401,49	674.764,08
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	27.218,00	35.018,00
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	0,00
10.304 - Vigilância Sanitária	0,00	404,60
10.305 - Vigilância Epidemiológica	0,00	0,00
VI) TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	388.619,49	710.186,68

3 - DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
0138 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	62.234,37	138.501,91
0167 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	0,00	4.232,00
0333 - Transferências de Convênios ? União/Saúde	53.819,00	53.819,00
0338 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	39.559,61	39.559,61
VII) TOTAL DAS DEDUÇÕES	155.612,98	236.112,52

4 - OUTRAS DEDUÇÕES	No Bimestre	Até o Bimestre
VIII) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00

5 - RESUMO	No Bimestre	Até o Bimestre
Receita Bruta de Impostos e Transferências (IV)	1.766.606,07	3.792.535,29
Despesas por Função/Subfunção (VI)	388.619,49	710.186,68
Deduções (VII+VIII)	155.612,98	236.112,52
Despesas Para Efeito de Cálculo (VI) - (VII+VIII)	233.006,51	474.074,16
Mínimo a ser aplicado	264.990,91	568.880,25
Aplicação à menor	-31.984,40	-94.806,09
Percentual Aplicado (VI) - (VII + VIII) / (IV) x 100	13,19	12,50
Déficit	-1,81	-2,50

Receita Corrente Líquida do Município

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

O inciso IV do artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal define receita corrente líquida como o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos:

a) na União, os valores transferidos aos Estados e 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;

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.

Considerando as receitas correntes arrecadadas nos últimos doze meses, a receita corrente líquida do Município somou a importância de R\$ 11.710.750,04, resultando em um valor médio mensal de R\$ 975.895,83 .

1 - RECEITAS CORRENTES	No Bimestre	%	No Exercício	%	Acumulado	%
Receita Tributária	35.804,17	1,69	56.307,11	1,26	280.399,90	2,01
Receita de Contribuições	12.091,37	0,57	12.091,37	0,27	12.091,37	0,09
Receita Patrimonial	31.811,20	1,51	56.161,75	1,26	149.161,77	1,07
Receita Agropecuária	609,70	0,03	1.931,00	0,04	6.312,78	0,05
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	40.682,84	1,92	70.649,50	1,58	201.441,86	1,45
Transferências Correntes	1.979.132,33	93,64	4.245.519,93	95,13	13.218.519,59	94,91
Outras Receitas Correntes	13.521,23	0,64	20.151,72	0,45	60.156,10	0,43
I) TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	2.113.652,84	100	4.462.812,38	100	13.928.083,37	100

2 - DEDUÇÕES	No Bimestre	%	No Exercício	%	Acumulado	%
Dedução da Receita para Formação do FUNDEB (-)	-346.238,51	0,00	-747.361,97	0,00	-2.217.333,33	0,00
II) TOTAL DAS DEDUÇÕES	-346.238,51	100	-747.361,97	100	-2.217.333,33	100

3 - RECEITAS CORRENTE LÍQUIDA	No Bimestre	%	No Exercício	%	Acumulado	%
Receita (I-II)	1.767.414,33	15,09	3.715.450,41	31,73	11.710.750,04	100
Média da Receita Corrente Líquida Arrecadada nos Últimos 12 Meses					975.895,83	8,33

Despesa com Pessoal (Consolidado)

Dispõe o artigo 19 da Lei de Responsabilidade Fiscal:

Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada Bimestre de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:

I - União: 50% (cinquenta por cento);

II - Estados: 60% (sessenta por cento);

III - Municípios: 60% (sessenta por cento).

O artigo 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal dispõe que:

Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

(.....)

III - na esfera municipal:

a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;

b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.

O parágrafo único do artigo 22 da Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece como limite prudencial o valor de gastos com pessoal até o limite de 95% do percentual máximo estabelecido. Ultrapassado o limite prudencial medidas de contenção de gastos deverão ser adotadas. Veja-se a redação do mencionado parágrafo único do artigo 22 da LRF:

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Parágrafo único. Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, são vedados ao Poder ou órgão referido no art. 20 que houver incorrido no excesso:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição;

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

A despesa líquida com pessoal do Município de Lajeado Grande realizada nos últimos doze meses no valor de R\$ 5.651.824,36, equivalendo a 48,26% da receita corrente líquida arrecadada neste período. Verifica-se o CUMPRIMENTO do disposto no artigo 169 da Constituição Federal, regulamentado pela Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000, o qual estabelece para este fim, limite prudencial e máximo de 57 e 60% respectivamente.

1 - DESPESA BRUTA COM PESSOAL	No Bimestre	No Exercício	Acumulado
I) Pessoal Ativo	845.719,72	1.594.243,99	5.586.347,21
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	0,00	1.800,00	6.200,00
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	681.182,24	1.286.666,05	4.583.766,85
319013 - Obrigações Patronais	164.537,48	303.440,28	994.042,70
319091 - Sentenças Judiciais	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	2.337,66	2.337,66
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	35.916,50	69.678,98	69.678,98
319001 - Aposentadoria e reformas	35.916,50	69.678,98	69.678,98
319003 - Pensões	0,00	0,00	0,00
319005 - Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00
III) Total Despesa Bruta com Pessoal (I+II)	881.636,22	1.663.922,97	5.656.026,19

2 - Despesas Não Computadas	No Bimestre	No Exercício	Acumulado
319091 - Decorrentes de decisão judicial	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de exercícios anteriores	0,00	2.337,66	2.337,66
319094 - Indenização por demissão e incentivo a demissão voluntária	0,00	1.864,17	1.864,17
IV) Total Despesas Não Computadas	0,00	4.201,83	4.201,83

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	11.710.750,04
Limite prudencial - 57%	6.675.127,52
Limite máximo - 60%	7.026.450,02
Despesa bruta com pessoal (III)	5.656.026,19
Despesas não computadas (IV)	4.201,83
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	5.651.824,36
Percentual aplicado em despesas com pessoal	48,26
Limite prudencial (57%)	1.023.303,16
Limite máximo (60%)	1.374.625,66

Despesas com Pessoal do Poder Executivo

Como visto, o limite das despesas com pessoal do Poder Executivo foi fixado em 54% (cinquenta e quatro por cento) da receita corrente líquida, sendo o limite prudencial de 51,3% (cinquenta e um vírgula três por cento).

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

A despesa líquida com pessoal realizada pelo Poder Executivo nos últimos doze meses no valor de R\$ 5.072.045,78, equivale a 43,31% da receita corrente líquida arrecadada neste período, CUMPRINDO desta forma, os limites dispostos no artigo nº 20, III, alínea 'a' da Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000.

1 - DESPESA BRUTA COM PESSOAL	No Bimestre	No Exercício	Acumulado
I) Pessoal Ativo	759.560,66	1.464.826,20	5.076.247,61
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	0,00	1.800,00	6.200,00
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	609.976,38	1.178.787,99	4.161.901,82
319013 - Obrigações Patronais	149.584,28	281.900,55	905.808,13
319091 - Sentenças Judiciais	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	2.337,66	2.337,66
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00	0,00
319001 - Aposentadoria e reformas	0,00	0,00	0,00
319003 - Pensões	0,00	0,00	0,00
319005 - Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00
III) Total Despesa Bruta com Pessoal (I+II)	759.560,66	1.464.826,20	5.076.247,61

2 - Despesas Não Computadas	No Bimestre	No Exercício	Acumulado
319091 - Decorrentes de decisão judicial	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de exercícios anteriores	0,00	2.337,66	2.337,66
319094 - Indenização por demissão e incentivo a demissão voluntária	0,00	1.864,17	1.864,17
IV) Total Despesas Não Computadas	0,00	4.201,83	4.201,83

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	11.710.750,04
Limite prudencial - 51,30%	6.007.614,77
Limite máximo - 54%	6.323.805,02
Despesa bruta com pessoal (III)	5.076.247,61
Despesas não computadas (IV)	4.201,83
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	5.072.045,78
Percentual aplicado em despesas com pessoal	43,31
Limite prudencial (51,30%)	935.568,99
Limite máximo (54%)	1.251.759,24

Despesas com Pessoal do Poder Legislativo

O limite de despesas com pessoal do Poder Legislativo está fixado em 6% (seis por cento) da receita corrente líquida, com limite prudencial de 5,7% (cinco vírgula sete por cento).

A despesa líquida com pessoal realizada pelo Poder Legislativo nos últimos doze meses no valor de R\$ 579.778,58, equivale a 4,95% da receita corrente líquida arrecadada neste período, verifica-se o CUMPRIMENTO, do disposto no artigo nº 20, III, alínea 'a' da Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000.

1 - DESPESA BRUTA COM PESSOAL	No Bimestre	No Exercício	Acumulado
I) Pessoal Ativo	86.159,06	129.417,79	510.099,60
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	71.205,86	107.878,06	421.865,03
319013 - Obrigações Patronais	14.953,20	21.539,73	88.234,57
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	35.916,50	69.678,98	69.678,98
319001 - Aposentadoria e reformas	35.916,50	69.678,98	69.678,98

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

319003 - Pensões	0,00	0,00	0,00
319005 - Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00
III) Total Despesa Bruta com Pessoal (I+II)	122.075,56	199.096,77	579.778,58

2 - Despesas Não Computadas	No Bimestre	No Exercício	Acumulado
319091 - Decorrentes de decisão judicial	0,00	0,00	0,00
319092 - Despesas de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00
319094 - Indenização por demissão e incentivo a demissão voluntária	0,00	0,00	0,00
IV) Total Despesas Não Computadas	0,00	0,00	0,00

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	11.710.750,04
Limite prudencial - 5,70%	667.512,75
Limite máximo - 6%	702.645,00
Despesa bruta com pessoal (III)	579.778,58
Despesas não computadas (IV)	0,00
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	579.778,58
Percentual aplicado em despesas com pessoal	4,95
Limite prudencial (5,70%)	87.734,17
Limite máximo (6%)	122.866,42

GESTÃO FISCAL DO PODER EXECUTIVO

Metas Bimestrais de Arrecadação

Dispõe o artigo 13 da Lei de Responsabilidade Fiscal que no prazo previsto no art. 8º (até 30 dias após a publicação dos orçamentos), as receitas previstas serão desdobradas, pelo Poder Executivo, em metas bimestrais de arrecadação, com a especificação, em separado, quando cabível, das medidas de combate à evasão e à sonegação, da quantidade e valores de ações ajuizadas para cobrança da dívida ativa, bem como da evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança administrativa.

O referido diploma legal estabelece em seu artigo 11 que constituem requisitos essenciais da responsabilidade na gestão fiscal a instituição, previsão **efetiva arrecadação de todos os tributos** da competência constitucional do ente da Federação.

Resta claro que, além do efusivo controle das despesas, é dever do Administrador Público promover o acompanhamento da receita prevista, zelando pelo equilíbrio entre uma e outra. Objetivando racionalizar tal controle a mesma LRF estabeleceu nos artigos 8º e 13, respectivamente:

Art.8º. Até trinta dias após a publicação dos orçamentos, nos termos em que dispuser a lei de diretrizes orçamentárias e observado o disposto na alínea 'c' do inciso I do art. 4º, o Poder Executivo estabelecerá a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso.

Art. 13. No prazo previsto no art. 8o, as receitas previstas serão desdobradas, pelo Poder Executivo, em metas bimestrais de arrecadação, com a especificação, em separado, quando cabível, das medidas de combate à evasão e à sonegação, da quantidade e valores de ações ajuizadas para cobrança da dívida ativa, bem como da evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança administrativa.

Até o Bimestre analisado, a meta bimestral de arrecadação não foi atingida com a arrecadação de R\$ 3.834.846,66 o que representa 97.45% da receita prevista no montante de R\$ 3.935.250,25.

Período	Previstas	Realizadas	
1º Bimestre	2.002.746,25	2.005.113,72	100.12 %
2º Bimestre	1.932.504,00	1.829.732,94	94.68 %

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

3º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
4º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
5º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
6º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
TOTAL	3.935.250,25	3.834.846,66	97.45 %

Cronograma de Execução Mensal de Desembolso

Estabelece o artigo 80 da Lei de Responsabilidade Fiscal que até trinta dias após a publicação dos orçamentos, nos termos em que dispuser a lei de diretrizes orçamentárias e observado o disposto na alínea c do inciso I do art. 4o, o Poder Executivo estabelecerá a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso

Este compreende a efetiva apropriação das dotações consignadas na lei orçamentária aos programas, projetos e ações previstas pela administração e fundos especiais, de conformidade com a previsão de arrecadação e disponibilidade de caixa, uma vez que esta (a arrecadação) não é aritmética, mas sim variável. Além disso deve-se levar em conta as chamadas despesas fixas e as prioridades em termos de projetos de investimento.

Da análise do previsto no cronograma de execução mensal de desembolso e os recursos financeiros efetivamente gastos tem-se o seguinte demonstrativo:

Período	Previstas	Realizadas	
1º Bimestre	1.905.600,00	1.243.277,83	65.24 %
2º Bimestre	1.983.707,70	1.684.762,27	84.93 %
3º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
4º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
5º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
6º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
TOTAL	3.889.307,70	2.928.040,10	75.28 %

Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO)

O artigo 52 da Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece que o relatório a que se refere o § 3o do art. 165 da Constituição abrangerá todos os Poderes e o Ministério Público, será publicado até trinta dias após o encerramento de cada bimestre e composto de:

I - balanço orçamentário, que especificará, por categoria econômica, as:

- receitas por fonte, informando as realizadas e a realizar, bem como a previsão atualizada;
- despesas por grupo de natureza, discriminando a dotação para o exercício, a despesa liquidada e o saldo;

II - demonstrativos da execução das:

- receitas, por categoria econômica e fonte, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada bimestre, a realizada no exercício e a previsão a realizar;
- despesas, por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando dotação inicial, dotação para o exercício, despesas empenhada e liquidada, no bimestre e no exercício;
- despesas, por função e subfunção.

O artigo 53 da mesma LRF estabelece que:

Art. 53. Acompanharão o Relatório Resumido demonstrativos relativos a:

- apuração da receita corrente líquida, na forma definida no inciso IV do art. 2o, sua evolução, assim como a previsão de seu desempenho até o final do exercício;
- receitas e despesas previdenciárias a que se refere o inciso IV do art. 50;
- resultados nominal e primário;
- despesas com juros, na forma do inciso II do art. 4o;
- Restos a Pagar, detalhando, por Poder e órgão referido no art. 20, os valores inscritos, os pagamentos realizados e o montante a pagar.

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Ações Desenvolvidas

Como de costume, acompanhamos e auxiliamos o setor de contabilidade no fechamento mensal, referente aos meses de março e abril de 2017, analisando e efetuando lançamentos necessários ao encerramento do bimestre, para posterior envio ao Tribunal de Contas, através do SFINGE.

Orientamos quanto a emissão e posterior publicação dos Relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), e preenchimentos do SOCONFI, elaboramos em conjunto com o setor de contabilidade, a Audiência Pública de avaliação das metas fiscais em relação ao Primeiro Quadrimestre 2017, bem como a discussão do PPA 2018/2020 e a elaboração da LDO 2018.

Quanto ao Departamento Pessoal emitimos parecer sobre contratações, e repassamos a responsável por este setor da necessidade de se fazer os ajustes necessários para o envio das informações ao Tribunal sobre a folha de pagamento

Em relação ao índices, constatamos que o município esta tranquilo dentro das expectativa, tanto que se refere a saúde, educação, fundeb e folha de pagamento como demonstra relatório em anexo .

A respeito do setor de compras emitimos parecer nos processos que nos foi solicitados

Neste bimestre buscamos auxiliar na obtenção de dados e repassá-los aos conselhos municipais, para que de posse dos mesmos pudessem realizar as suas reuniões e emitir seus parecer que posteriormente enviamos ao Tribunal de Contas, os quais irão compor a Prestação de Contas Anual do Prefeito (PCP) exercício 2016.

Neste período ainda concluímos os relatórios que compõem a Instrução Normativa 20 do Tribunal de Contas e as remetemos para análise posterior, feito isso completamos todas as informações solicitadas, as quais faram parte da prestação de contas do prefeito exercício 2016

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Considerações Finais

Com relação ao envio de informações para o Tribunal de Contas, através do sistema E-Sfinge, como é de conhecimento de todos encontramos dificuldades, mas dentro do possível e com o auxílio da empresa que fornece o sistema e do próprio TCE/SC e de toda a equipe técnica do nosso município estamos eliminando as restrições e vamos conseguir fazer o envio das remessas dentro dos prazos estabelecidos, e nos colocamos a disposição caso necessário for para fazer as correções que se fizerem necessárias.

A dificuldade maior esta nas informações referente a folha de pagamento, que esta demandando uma atenção maior, ainda não conseguimos sanar algumas pendencias que impedem a transmissão, mas estamos trabalhando e esperamos o mais breve possível realizar o envio das informações ao TCE.

Nos demais setor tudo esta dentro da normalidade e esperamos assim que conseguirmos transmitir os dados ao TCE, começaremos a realizar nossas visitas a todos o setores da administração, realizar as auditorias, reunião emitindo sempre que necessarios sugestoes para a melhoria

Município de Lajeado Grande

Estado de Santa Catarina

Rua Vitório, 503 - Centro - 89828-000

CNPJ. 95.993.077/0001-16

Lajeado Grande(SC), 22 de Maio de 2017

Prefeito Municipal
Prefeito Municipal

Edgar Rosa da Silva
Coordenador de Controle Interno