

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO REFERENTE AO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2016:

Visando atender ao disposto no artigo 9º § 4º da LC nº 101 de 04 de maio de 2.000, a presente **AUDIÊNCIA PÚBLICA** referente ao **1º QUADRIMESTRE DE 2016**, abordará a avaliação de metas fiscais especificadas na Lei de Responsabilidade Fiscal aplicadas aos Municípios.

A Lei nº 2.268 de 26 de novembro de 2015, aprovou o Orçamento Fiscal da Administração Direta, Indireta e da Autarquia do Município de Tangará para o exercício de 2016, que estimou a **Receita em R\$ 25.128.900,00 (vinte e cinco milhões, cento e vinte e oito mil e novecentos reais)**, e fixou a **despesa em igual valor**.

Os valores ora analisados estão consolidados nas contas do Município, do Fundo Municipal de Saúde, do Fundo Municipal da Infância e Adolescência, do Fundo Municipal de Assistência Social e da autarquia do Hospital Municipal Frei Rogério.

Segue abaixo detalhamento da **Execução Orçamentária** do município de Tangará, no **1º QUADRIMESTRE DE 2016**;

1. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

A **RECEITA ARRECADADA** atingiu o montante de **R\$ 9.106.145,01**;

A **DESPESA ORÇAMENTÁRIA** realizada foi de **R\$ 8.473.636,81**;

No confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada (empenhada), houve um **SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 632.508,20**.

2. DETALHAMENTO DA RECEITA ESTIMADA E ARRECADADA (Janeiro a Abril/2016):

RECEITAS	VALOR ESTIMADO (R\$)	RECEITAS REALIZADAS (R\$)				SALDO NO QUADRIMESTRE (R\$)	% TOTAL
		jan/16	fev/16	mar/16	abr/16		
<i>Receita Tributária</i>	2.169.000,00	125.524,36	166.495,98	185.937,14	666.899,88	1.144.857,36	12,57
<i>Receita de Contribuições</i>	300.000,00	34.760,95	35.614,23	34.536,21	35.355,61	140.267,00	1,54
<i>Receita Patrimonial</i>	85.100,00	53.937,03	10.616,27	29.743,19	38.815,85	133.112,34	1,46
<i>Receitas de Serviços</i>	478.900,00	31.700,99	49.614,23	37.038,81	33.706,77	152.060,80	1,67
<i>Transferências Correntes</i>	21.248.900,00	1.940.443,55	1.813.775,99	1.967.672,68	1.637.219,08	7.359.111,30	80,81
<i>Outras Receitas Correntes</i>	648.100,00	8.200,70	34.520,42	50.950,09	83.065,00	176.736,21	1,94
<i>Operações de Crédito</i>	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Alienação de Bens</i>	98.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	25.128.900,00	2.194.567,58	2.110.637,12	2.305.878,12	2.495.062,19	9.106.145,01	100,00

3. DETALHAMENTO DA DESPESA FIXADA E REALIZADA (Empenhada) POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA (Janeiro a Abril/2016):

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$)				SALDO NO QUADRIMESTRE (R\$)	% TOTAL
		jan/16	fev/16	mar/16	abr/16		
Câmara de Vereadores	1.450.000,00	61.706,54	69.912,37	293.150,34	72.427,18	497.196,43	5,87
Gabinete do Prefeito	775.500,00	55.551,71	55.791,19	77.405,70	64.126,72	252.875,32	2,98
Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças	2.750.000,00	195.505,84	206.478,73	209.669,48	264.062,52	875.716,57	10,33
Secretaria de Agricultura, Meio Ambiente, Indústria, Comércio e Desenv. Econômico	862.000,00	46.820,76	87.246,93	28.235,31	48.655,64	210.958,64	2,49
Secretaria de Educação, Cultura, Juventude, Esportes e Lazer	7.276.896,00	424.462,20	401.475,35	912.255,99	603.191,28	2.341.384,82	27,63
Secretaria de Transportes, Obras e Urbanismo	4.130.134,00	307.535,24	340.415,10	396.345,39	323.016,89	1.367.312,62	16,14
Secretaria de Turismo e Eventos	210.000,00	4.820,31	6.396,71	7.633,90	3.855,65	22.706,57	0,27
Fundo Municipal de Saúde	4.950.159,25	596.432,55	335.184,69	374.461,93	379.688,61	1.685.767,78	19,89
Fundo Municipal da Infância e Adolescência	45.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundo Municipal de Assistência Social	630.000,00	50.632,53	52.870,62	47.522,49	55.806,17	206.831,81	2,44
Hospital Municipal Frei Rogério	2.534.000,00	332.926,19	246.090,01	209.719,03	224.151,02	1.012.886,25	11,95
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	25.621.189,25	2.076.393,87	1.801.861,70	2.556.399,56	2.038.981,68	8.473.636,81	100,00

4. DETALHAMENTO DA DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO DE GOVERNO (Janeiro a Abril/2016):

FUNÇÕES DE GOVERNO	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$)				SALDO NO QUADRIMESTRE (R\$)	% TOTAL
		jan/16	fev/16	mar/16	abr/16		
Legislativa	1.450.000,00	61.706,54	69.912,37	293.150,34	72.427,18	497.196,43	5,87
Administração	3.525.500,00	251.057,55	262.269,92	287.075,18	328.189,24	1.128.591,89	13,32
Segurança Pública	376.834,00	23.509,97	28.823,63	27.494,07	13.079,60	92.907,27	1,10
Assistência Social	675.500,00	50.632,53	52.870,62	47.522,49	55.806,17	206.831,81	2,44
Saúde	7.484.159,25	929.358,74	581.274,70	584.180,96	603.839,63	2.698.654,03	31,85
Educação	6.875.796,00	416.990,19	379.186,66	902.735,44	593.495,30	2.292.407,59	27,05
Cultura	221.000,00	2.904,31	18.836,56	6.087,46	6.090,90	33.919,23	0,40
Urbanismo	1.321.000,00	85.967,54	74.517,11	114.928,56	120.482,39	395.895,60	4,67
Habitação	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricultura	840.000,00	46.820,76	87.246,93	28.235,31	48.655,64	210.958,64	2,49
Indústria	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comércio e Serviços	210.000,00	4.820,31	6.396,71	7.633,90	3.855,65	22.706,57	0,27
Transporte	2.407.300,00	198.057,73	237.074,36	253.922,76	189.454,90	878.509,75	10,37
Desporto e Lazer	180.100,00	4.567,70	3.452,13	3.433,09	3.605,08	15.058,00	0,18
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	25.621.189,25	2.076.393,87	1.801.861,70	2.556.399,56	2.038.981,68	8.473.636,81	100,00

5. DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (Janeiro a Abril/2016):

RECEITAS COM IMPOSTOS (INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS)	RECEITAS RECEBIDAS (R\$)				SALDO NO QUADRIMESTRE (R\$)	% TOTAL
	jan/16	fev/16	mar/16	abr/16		
<i>Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU</i>	518,70	0,00	30.190,98	318.497,75	349.207,43	4,99
<i>Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS</i>	81.017,17	95.281,49	64.012,65	121.366,21	361.677,52	5,17
<i>Imposto sobre Transmissão Inter-Vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais Sobre Bens Imóveis - ITBI</i>	18.633,79	2.200,01	21.393,71	31.540,00	73.767,51	1,05
<i>Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza – IRRF</i>	2.198,93	2.454,97	3.310,14	166.531,01	174.495,05	2,49
<i>Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM</i>	521.721,09	653.119,36	396.716,85	471.611,14	2.043.168,44	29,19
<i>Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR</i>	438,18	215,16	907,81	131,80	1.692,95	0,02
<i>Transferências Financeiras - Lei Complementar nº 87/1996</i>	3.605,84	3.605,84	3.605,84	3.605,84	14.423,36	0,21
<i>Cota-Parte do ICMS</i>	1.034.449,43	844.693,79	854.294,06	878.353,97	3.611.791,25	51,60
<i>Cota-Parte do IPVA</i>	43.608,71	64.963,97	85.641,82	91.871,48	286.085,98	4,09
<i>Cota Parte do IPI sobre Exportação</i>	16.250,66	12.550,44	12.253,18	12.572,79	53.627,07	0,77
<i>Receita de Dívida Ativa (Principal e Encargos)</i>	3.955,46	7.408,86	9.126,56	8.608,80	29.099,68	0,42
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS	1.726.397,96	1.686.493,89	1.481.453,60	2.104.690,79	6.999.036,24	100,00

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO NO EXERCÍCIO	VALOR (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	29.240.722,14
(-) Dedução das Receitas para Formação do FUNDEB	3.412.537,93
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 2016	25.828.184,21

6. LIMITES COM EDUCAÇÃO:

6.1. APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

DESPESAS COM EDUCAÇÃO INFANTIL	VALOR (R\$)
Educação Infantil (12.365)	469.090,48
(-) Deduções Despesas Educação Infantil (Convênios)	17.047,89
Total das Despesas com Educação Infantil 2016	452.042,59

DESPESAS COM ENSINO FUNDAMENTAL	VALOR (R\$)
Despesas com Ensino Fundamental (12.361)	1.793.938,76
(-) Deduções despesas Ensino Fundamental	
<i>Merenda Escolar</i>	65.969,00
<i>Apoio Transporte Escolar – FNDE</i>	46.747,04
<i>Salário Educação – FNDE</i>	55.957,81
<i>Transporte Escolar - Encargos</i>	3.150,72
<i>Inativos</i>	18.024,99
<i>Convênios</i>	428.780,17
Total das Deduções com Ensino Fundamental	618.629,73
Total das Despesas com Ensino Fundamental 2016	1.175.309,03

6.2. APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 25% DA RECEITA DE IMPOSTOS, INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (ARTIGO 212 DA CF):

COMPONENTES	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Total das Despesas com Educação Infantil	452.042,59	6,46
Total das Despesas com Ensino Fundamental	1.175.309,03	16,80
(+) Perda Com o FUNDEB	19.291,86	0,27
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras Recursos FUNDEB	0,00	0,00
Total das Despesas Para Efeito de Cálculo	1.646.643,48	23,53
Valor Mínimo de 25% das Receitas de Impostos	1.749.759,06	25,00
Valor Abaixo do Limite (25%) 2016	103.115,58	(Abaixo) 1,47

- ✓ No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Município aplicou R\$ 1.646.643,48, correspondente a 23,53%, estando R\$ 103.115,58 (1,47%) abaixo do limite.

6.3. APLICAÇÃO EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL NO PERCENTUAL MÍNIMO DE 60% INCIDENTE SOBRE 25% A QUE SE REFERE O ARTIGO, 212 CF:

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total das Despesas com Ensino Fundamental	1.175.309,03
(+) Perda com FUNDEB	19.291,86
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras dos Recursos do FUNDEB	0,00
Total das Despesas para Efeito de Cálculo	1.194.600,89
25% das Receitas com Impostos	1.749.759,06
60% dos 25% das Receitas com Impostos	1.049.855,44
Valor Acima do Limite (60% sobre 25%) 2016	144.745,45

- ✓ No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Município aplicou R\$ 1.194.600,89 estando R\$ 144.745,45 acima do limite, cumprimento do dispositivo legal.

6.4. APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 60% DOS RECURSOS ORIUNDOS DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (ARTIGO 60, PARÁGRAFO 5 DO ADCT E ARTIGO 7º DA LEI FEDERAL Nº 9.424/96):

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	1.182.865,09
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	0,00
Total das Receitas Recebidas do FUNDEB	1.182.865,09
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	709.719,05
Total dos Gastos Efetuados com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício, Pagos com Recursos do FUNDEB	817.887,16
Valor Acima do Limite (60% do FUNDEB c/ profissionais do Magistério) 2016	108.168,11

- ✓ No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Município aplicou R\$ 817.887,16, correspondente a 60% dos recursos oriundos do FUNDEB em gastos efetuados com Profissionais do Magistério, estando R\$ 108.168,11 (9,14%) acima do limite.

7. LIMITES COM SAÚDE:

7.1. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ARTIGO 198 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL COMBINADO COM ARTIGO DO ATO DAS DISPOSIÇÕES CONSTITUCIONAIS TRANSITÓRIAS – ADCT):

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	VALOR (R\$)
Atenção Básica (10.301)	1.644.880,94
Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302)	1.012.886,25
Vigilância Sanitária (10.304)	40.886,84
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE DO MUNICÍPIO 2016	2.698.654,03

7.2. DEDUÇÕES DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

CONVÊNIO/OBJETO	CLASSIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
PAB - ECD - PPI – AFB	10.301 - Atenção Básica	456.131,28
Recursos Próprios do Hospital Municipal Frei Rogério	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	124.025,86
Convênio Secretaria Estadual de Saúde	10.301 - Atenção Básica	21.320,26
	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00
Vigilância Sanitária	10.304 - Vigilância Sanitária	40.886,84
TOTAL DE DEDUÇÕES 2016		642.364,24

✓ **Observação: O Município repassou recursos do tesouro municipal ao Hospital Municipal Frei Rogério:**

✓ **Janeiro/2016: R\$ 159.483,17;**

✓ **Fevereiro/2016: R\$ 182.123,71;**

✓ **Março/2016: R\$ 195.523,71;**

✓ **Abril/2016: R\$ 255.577,87**

⇒ ***TOTAL no 1º Quadrimestre do EXERCÍCIO DE 2016 de Repasses ao Hospital Municipal Frei Rogério: R\$ 792.708,46;***

7.3. DEMONSTRATIVO PARA VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 198 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL COMBINADO COM ARTIGO, 77 DO ATO DAS DISPOSIÇÕES CONSTITUCIONAIS TRANSITÓRIAS – ADCT:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.698.654,03	38,56
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde	642.364,24	9,18
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO	2.056.289,79	29,38
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	1.049.855,44	15,00
VALOR ACIMA DO LIMITE 2016	1.006.434,35	14,38

✓ *No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Município aplicou **R\$ 2.056.289,79**, correspondente a **29,38%**, estando **R\$ 1.006.434,35 (14,38%) acima do limite**, cumprindo assim o dispositivo constitucional.*

8. LIMITES COM PESSOAL:

8.1. LIMITE MÁXIMO DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO MUNICÍPIO (PREFEITURA, CÂMARA, FUNDOS E AUTARQUIA) ARTIGO 169 CF, REGULAMENTADO PELA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	25.828.184,21	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	15.496.910,53	60,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	13.691.261,27	53,01
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	743.352,21	2,88
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	14.434.613,48	55,89
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 60% - 2016	1.062.297,05	4,11

- ✓ No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Município gastou com Pessoal o valor de R\$ 14.434.613,48, correspondente a 55,89%, ficando R\$ 1.062.297,05 (4,11%) abaixo do limite. Considerando o **Limite de Alerta ser 54%**, observa-se que estas despesas com gasto de pessoal deverá ser acompanhada para o devido cumprindo ao dispositivo legal.

8.2. LIMITE MÁXIMO DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO (PREFEITURA, FUNDOS E AUTARQUIA) – ARTIGO 20, III, “b” DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	25.828.184,21	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.947.219,47	54,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	13.691.261,27	53,01
VALOR ABAIXO DO LIMITE - 2016	255.958,20	0,99

- ✓ No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Poder Executivo gastou R\$ 13.691.261,27, correspondente a 53,01%, ficando R\$ 255.958,20 (0,99%) abaixo do limite, cumprindo o dispositivo legal, porém em alerta a este dispositivo.

8.3. LIMITE MÁXIMO DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO (CÂMARA MUNICIPAL) - ARTIGO 20, III, "a" DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	25.828.184,21	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.549.691,05	6,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	743.352,21	2,88
VALOR ABAIXO DO LIMITE - 2016	806.338,84	3,12

- ✓ No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Poder Legislativo gastou **R\$ 743.352,21**, correspondente a **2,88%**, ficando **R\$ 806.338,84 (3,12%) abaixo do limite.**

8.4. LIMITE MÁXIMO DE 70% DA RECEITA DA CÂMARA PARA O TOTAL DA RECEITA RELATIVA À FOLHA DE PAGAMENTO, INCLUSIVE VEREADORES (ARTIGO 29-A, DA CF):

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
04/12 - RECEITA DO PODER LEGISLATIVO	483.333,33	100,00
LIMITE DE 70% DA RECEITA DO PODER LEGISLATIVO	338.333,33	70,00
Despesa com Folha de Pagamento	251.821,64	52,10
VALOR ABAIXO DO LIMITE - 2016	86.511,69	17,90

- ✓ No Primeiro Quadrimestre do exercício de 2016, o Poder Legislativo gastou **R\$ 251.821,64**, correspondente a **52,10%** com folha de pagamento, ficando **R\$ 86.511,69 (17,90%) abaixo do limite.**

Tangara - SC, 16 de maio de 2016