



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO REFERENTE AO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2017

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 2017**, abordará a avaliação de metas fiscais especificadas na Lei de Responsabilidade Fiscal aplicadas aos Municípios.

A Lei nº 2.298 de 22 de novembro de 2016, aprovou o Orçamento Fiscal da Administração Direta, Indireta e da Autarquia do Município de Tangará para o exercício de 2017, que estimou a **Receita** em **R\$ 26.726.100,00** (vinte e seis milhões, setecentos e vinte e seis mil e cem 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 2017**;

1. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

A **RECEITA ARRECADADA** atingiu o montante de **R\$ 10.105.263,03**;

A **DESPESA ORÇAMENTÁRIA** realizada foi de **R\$ 8.752.484,31**;

No confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada (empenhada), houve um **SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 1.352.778,72**.



2. DETALHAMENTO DA RECEITA ESTIMADA E ARRECADADA (Detalhamento 1º Quadrimestre de 2017 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2016):

RECEITAS	Previsão Atualizada (R\$)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) 1º Quadrimestre	TOTAL %
Receita Tributária	2.637.000,00	1.291.883,29	12,77
Receita de Contribuições	400.000,00	78.599,04	0,78
Receita Patrimonial	108.200,00	99.554,87	0,99
Receitas de Serviços	499.900,00	158.630,53	1,57
Transferências Correntes	22.399.000,00	7.630.259,44	75,51
Outras Receitas Correntes	483.100,00	343.391,86	3,40
Operações de Crédito	100.000,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	98.900,00	502.944,00	4,98
TOTAL – 1º Quadrimestre 2017	26.726.100,00	10.105.263,03	100,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2016	25.128.900,00	9.106.145,01	100,00

3. DETALHAMENTO DA DESPESA FIXADA E REALIZADA (Empenhada) POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA (Detalhamento 1º Quadrimestre de 2017 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2016):

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) 1º Quadrimestre	TOTAL %
Câmara de Vereadores	1.270.000,00	253.944,32	2,90
Gabinete do Prefeito	930.500,00	355.732,08	4,06
Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças	2.911.000,00	921.414,88	10,53
Secretaria de Agricultura, Meio Ambiente, Indústria, Comércio e Desenv. Econômico	862.000,00	232.135,29	2,65
Secretaria de Educação, Cultura, Juventude, Esportes e Lazer	7.663.081,85	2.296.963,71	26,25
Secretaria de Transportes, Obras e Urbanismo	5.729.092,08	1.610.381,06	18,40
Secretaria de Turismo e Eventos	210.000,00	121.724,19	1,39
Fundo Municipal de Saúde	6.201.119,77	1.847.617,79	21,11
Fundo Municipal da Infância e Adolescência	45.500,00	0,00	0,00
Fundo Municipal de Assistência Social	812.062,36	246.655,11	2,82
Hospital Municipal Frei Rogério	2.805.000,00	865.915,88	9,89
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2017	29.446.356,06	8.752.484,31	100,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2016	25.621.189,25	8.473.636,81	100,00



4. DETALHAMENTO DA DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO DE GOVERNO
(Detalhamento 1º Quadrimestre de 2017 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2016):

DESPESAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) 1º Quadrimestre	TOTAL %
Legislativa	1.270.000,00	253.944,32	2,90
Administração	3.841.500,00	1.277.146,96	14,59
Segurança Pública	596.049,20	68.693,80	0,78
Assistência Social	857.562,36	246.655,11	2,82
Saúde	9.006.119,77	2.713.533,67	31,00
Educação	7.229.678,98	2.244.674,27	25,65
Cultura	206.000,00	4.551,32	0,05
Urbanismo	1.910.917,63	471.166,03	5,38
Habitação	25.000,00	0,00	0,00
Agricultura	840.000,00	232.135,29	2,65
Indústria	22.000,00	0,00	0,00
Comércio e Serviços	210.000,00	121.724,19	1,40
Transporte	3.197.125,25	1.070.521,23	12,23
Desporto e Lazer	227.402,87	47.738,12	0,55
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2017	29.446.356,06	8.752.484,31	100,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2016	25.621.189,25	8.473.636,81	100,00

5. DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS
(Detalhamento 1º Quadrimestre de 2017 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2016):

RECEITAS COM IMPOSTOS (INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) 1º Quadrimestre	TOTAL %
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	394.888,81	4,94
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	463.835,17	5,80
Imposto sobre Transmissão Inter-Vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais Sobre Bens Imóveis - ITBI	60.212,40	0,75
Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza – IRRF	216.276,94	2,70
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	2.260.436,43	28,25
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	1.368,72	0,02
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº 87/1996	14.938,12	0,19
Cota-Parte do ICMS	4.151.265,41	51,87
Cota-Parte do IPVA	317.426,50	3,97
Cota Parte do IPI sobre Exportação	55.246,33	0,69
Receita de Dívida Ativa (Principal e Encargos)	65.672,05	0,82
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS – 1º Quadrimestre 2017	8.001.566,88	100,00
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS 1º Quadrimestre 2016	6.999.036,24	100,00



5.1 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Maio/2016 a Abril/2017):

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO NO EXERCÍCIO	VALOR (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	32.893.954,23
(-) Dedução das Receitas para Formação do FUNDEB	3.896.903,57
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (últimos 12 meses)	28.997.050,66

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)	458.613,96
(-) Deduções Despesas Educação Infantil (Convênios)	28.028,63
Total das Despesas com Educação Infantil	430.585,33

DESPESAS COM ENSINO FUNDAMENTAL	VALOR (R\$)
Despesas com Ensino Fundamental (12.361)	1.733.056,13
(-) Deduções despesas Ensino Fundamental	
Merenda Escolar	82.857,49
Apoio Transporte Escolar – FNDE	86.682,48
Salário Educação – FNDE	65.673,07
Transporte Escolar - Encargos	1.794,34
Inativos	15.780,29
Convênios	62.082,41
Total das Deduções com Ensino Fundamental	314.870,08
Total das Despesas com Ensino Fundamental	1.418.186,05

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	430.585,33	5,38
Total das Despesas com Ensino Fundamental	1.418.186,05	17,72
(+) Perda Com o FUNDEB	99.776,29	1,25
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras Recursos FUNDEB	6.736,60	0,08



Total das Despesas Para Efeito de Cálculo	1.941.811,07	24,27
Valor Mínimo de 25% das Receitas de Impostos	2.000.391,72	25,00
Valor Abaixo do Limite (25%)	58.580,65	(Abaixo) 0,73

- ✓ Até o 1º Quadrimestre de 2017, o Município aplicou R\$ 1.941.811,07 correspondente a 24,27%, estando R\$ 58.580,65 (0,73%) 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	1.418.186,05
(+) Perda com FUNDEB	99.776,29
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras dos Recursos do FUNDEB	6.736,60'
Total das Despesas para Efeito de Cálculo	1.511.225,74
25% das Receitas com Impostos	2.000.391,72
60% dos 25% das Receitas com Impostos	1.200.235,03
Valor Acima do Limite (60% sobre 25%)	310.990,71

- ✓ Até o 1º Quadrimestre de 2017, o Município aplicou em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental o valor de R\$ 1.511.225,74 estando R\$ 310.990,71 acima do limite.

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	1.260.359,16
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	6.736,60
Total das Receitas Recebidas do FUNDEB	1.267.095,76
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	760.257,46
Total dos Gastos Efetuados com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício, Pagos com Recursos do FUNDEB	919.342,49
Valor Acima do Limite (60% do FUNDEB c/ profissionais do Magistério) 2016	159.085,03



- ✓ Até o 1º Quadrimestre de 2017, o Município aplicou R\$ 919.342,49, correspondente a 72% dos recursos oriundos do FUNDEB em gastos efetuados com Profissionais do Magistério, estando R\$ 159.085,03 (12,56%) 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)	1.847.617,79
Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302)	865.915,88
Vigilância Sanitária (10.304)	6.349,95
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE DO MUNICÍPIO	2.713.533,67

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	629.541,20
	Alienação de Bens	0,00
Recursos Próprios do Hospital Municipal Frei Rogério	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	130.701,50
Convênio Secretaria Estadual de Saúde	10.301 - Atenção Básica	103.028,06
	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00
Vigilância Sanitária	10.304 - Vigilância Sanitária	6.349,95
TOTAL DE DEDUÇÕES		869.620,71



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

⇒ **TOTAL 1º QUADRIMESTRE/2017: R\$ 689.246,13**

⇒ **TOTAL 1º QUADRIMESTRE/2016: 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	2.713.533,67	33,91
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde	869.620,71	10,87
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO	1.843.912,96	23,04
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	1.200.235,03	15,00
VALOR ACIMA DO LIMITE	643.677,93	8,04

✓ Até o 1º Quadrimestre de 2017, o Município aplicou em Saúde o valor de R\$ 1.843.912,96, correspondente a 23,04%, estando R\$ 643.677,93 (8,04%) acima do limite

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	28.997.050,66	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	17.398.230,40	60,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	14.905.556,72	51,40
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	770.796,48	2,66
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	15.676.353,20	54,06
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 60%	1.721.877,20	5,94



- ✓ No 1º Quadrimestre de 2017, o Município gastou com Pessoal o valor de R\$ 15.676.353,20, correspondente a 54,06%, ficando R\$ 1.721.877,20 (5,94%) abaixo do Limite Máximo, porém **ACIMA DO LIMITE DE ALERTA (54%)**.

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	28.997.050,66	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	15.658.407,36	54,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	14.905.556,72	51,40
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 54%	752.850,64	2,60

- ✓ No 1º Quadrimestre de 2017, o Poder Executivo gastou R\$ 14.905.556,72, correspondente a 51,40%, ficando **R\$ 752.850,64 (2,60%) abaixo do Limite Máximo, porém ACIMA DO LIMITE DE ALERTA (48,60%)**.

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	28.997.050,66	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.739.823,04	6,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	770.796,48	2,66
VALOR ABAIXO DO LIMITE	969.026,56	3,34

- ⇒ No 1º Quadrimestre de 2017, o Poder Legislativo gastou R\$ 770.796,48, correspondente a 2,66%, ficando **R\$ 969.026,07 (3,34%) abaixo do Limite Máximo**.



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	1.270.000,00	100,00
LIMITE DE 70% DA RECEITA DO PODER LEGISLATIVO	889.000,00	70,00
Despesa com Folha de Pagamento	279.132,68	21,98
VALOR ABAIXO DO LIMITE	687.001,53	48,02

⇒ No 1º Quadrimestre de 2017, o Poder Legislativo gastou **R\$ 279.132,68**, correspondente a **21,98%** com folha de pagamento, ficando **R\$ 687.001,53 (48,02) abaixo do Limite Máximo.**