



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO REFERENTE AO TERCEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2017

Visando atender ao disposto no artigo 9º § 4º da LC nº 101 de 04 de maio de 2000, a presente **AUDIÊNCIA PÚBLICA** referente ao **3º 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 Hospital Municipal Frei Rogério.

Segue abaixo detalhamento da **Execução Orçamentária** do município de Tangará, no **3º QUADRIMESTRE DE 2017**;

1. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

A **RECEITA ARRECADADA** atingiu o montante de **R\$ 32.439.856,02**;

A **DESPESA ORÇAMENTÁRIA** realizada foi de **R\$ 31.989.714,39**;

No confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada (empenhada), houve um **SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 450.141,63**.



2. DETALHAMENTO DA RECEITA ESTIMADA E ARRECADADA (3º Quadrimestre de 2017 / Comparativo 3º Quadrimestre de 2016):

RECEITAS	Previsão Atualizada (R\$)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) até o 3º Quadrimestre	TOTAL %
Receita Tributária	2.637.000,00	3.636.680,86	11,21
Receita de Contribuições	400.000,00	420.936,13	1,30
Receita Patrimonial	108.200,00	320.837,97	0,99
Receitas de Serviços	499.900,00	720.432,55	2,22
Transferências Correntes	22.399.000,00	25.027.873,94	77,16
Outras Receitas Correntes	483.100,00	1.454.500,57	4,48
Operações de Crédito	100.000,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	98.900,00	855.594,00	2,64
TOTAL – 3º Quadrimestre 2017	26.726.100,00	32.439.856,02	100,00
TOTAL – 3º Quadrimestre 2016	25.128.900,00	28.875.024,04	100,00

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

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) até o 3º Quadrimestre	TOTAL %
Câmara de Vereadores	1.270.000,00	972.571,72	3,04
Gabinete do Prefeito	979.500,00	969.500,00	3,03
Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças	3.198.647,03	3.046.691,66	9,52
Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente	1.212.154,84	1.144.305,28	3,58
Secretaria de Educação, Cultura, Juventude, Esportes e Lazer	9.965.603,48	9.343.728,23	29,21
Secretaria de Transportes, Obras e Urbanismo	7.181.263,11	6.187.628,09	19,34
Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo	535.000,00	411.392,62	1,29
Fundo Municipal de Saúde	6.745.736,75	6.049.708,35	18,91
Fundo Municipal da Infância e Adolescência	45.500,00	350,00	0,00
Fundo Municipal de Assistência Social	1.014.892,13	877.863,22	2,74
Hospital Municipal Frei Rogério	3.036.138,77	2.985.975,22	9,35
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 3º Quadrimestre 2017	35.191.436,11	31.989.714,39	100,00
TOTAL – 3º Quadrimestre 2016	30.277.213,28	27.513.137,04	100,00



4. DETALHAMENTO DA DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO DE GOVERNO (3º Quadrimestre de 2017 / Comparativo 3º Quadrimestre de 2016):

DESPESAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) até o 3º Quadrimestre	TOTAL %
Legislativa	1.270.000,00	972.571,72	3,04
Administração	4.178.147,03	4.016.191,66	12,55
Segurança Pública	698.586,32	417.302,29	1,30
Assistência Social	1.060.392,13	878.213,22	2,74
Saúde	9.781.875,52	9.035.683,57	28,25
Educação	9.374.867,32	9.056.412,57	28,31
Cultura	116.000,00	99.616,81	0,31
Urbanismo	2.298.551,54	2.018.678,62	6,31
Habitação	5.000,00	0,00	0,00
Agricultura	1.210.154,84	1.144.305,28	3,58
Indústria	2.000,00	0,00	0,00
Comércio e Serviços	535.000,00	411.392,62	1,29
Transporte	4.179.125,25	3.751.647,18	11,73
Desporto e Lazer	474.736,16	187.698,85	0,59
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 3º Quadrimestre 2017	35.191.436,11	31.989.714,39	100,00
TOTAL – 3º Quadrimestre 2016	30.277.213,28	27.513.137,04	100,00

5. DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (3º Quadrimestre de 2017 / Comparativo 3º Quadrimestre de 2016):

RECEITAS COM IMPOSTOS (INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) até o 3º Quadrimestre	TOTAL %
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	920.596,81	3,77
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.372.955,83	5,62
Imposto sobre Transmissão Inter-Vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais Sobre Bens Imóveis - ITBI	305.872,60	1,25
Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza – IRRF	780.343,27	3,20
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	6.959.936,98	28,50
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	32.886,25	0,13
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº 87/1996	44.814,36	0,18
Cota-Parte do ICMS	12.668.527,01	51,87
Cota-Parte do IPVA	945.477,92	3,87
Cota Parte do IPI sobre Exportação	183.662,35	0,76
Receita de Dívida Ativa (Principal e Encargos)	207.023,05	0,85
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS – 3º Quadrimestre 2017	24.422.096,43	100,00
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS – 3º Quadrimestre 2016	22.270.453,82	100,00



5.1 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Janeiro/2017 a Dezembro/2017):

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO NO EXERCÍCIO	VALOR (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	35.633.008,08
(-) Dedução das Receitas para Formação do FUNDEB	4.051.746,06
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (últimos 12 meses)	31.581.262,02

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)	1.682.818,21
(-) Deduções Despesas Educação Infantil (Convênios)	87.560,08
Total das Despesas com Educação Infantil	1.595.258,13

DESPESAS COM ENSINO FUNDAMENTAL	VALOR (R\$)
Despesas com Ensino Fundamental (12.361)	7.084.502,82
(-) Deduções despesas Ensino Fundamental	
Merenda Escolar	330.888,37
Apoio Transporte Escolar – FNDE	364.140,61
Transporte Escolar - Encargos	3.880,86
Salário Educação – FNDE	412.580,72
Ensino Médio	602,97
Inativos	52.203,50
Convênios	1.203.419,18
Total das Deduções com Ensino Fundamental	2.367.716,21
Total das Despesas com Ensino Fundamental	4.716.786,61

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	1.595.258,13	6,53
Total das Despesas com Ensino Fundamental	4.716.786,61	19,31
(+) Perda Com o FUNDEB	227.065,23	0,93



(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras Recursos FUNDEB	15.650,83	0,06
Total das Despesas Para Efeito de Cálculo	6.523.459,14	26,71
Valor Mínimo de 25% das Receitas de Impostos	6.105.524,11	25,00
Valor Acima do Limite (25%)	417.935,03	(Acima) 1,71

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2017** - o Município aplicou **R\$ 6.523.459,14** correspondente a **26,71%**, estando **R\$ 417.935,03 (1,71%) ACIMA do limite**, cumprindo desta forma o dispositivo legal, no exercício de 2017.

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2016** - o Município aplicou **R\$ 5.774.130,66**, correspondente a **25,93%**, com **R\$ 206.517,20 (0,93%) ACIMA do limite Constitucional**.

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	4.716.786,61
(+) Perda com FUNDEB	227.065,23
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras dos Recursos do FUNDEB	15.650,83
Total das Despesas para Efeito de Cálculo	4.928.201,01
25% das Receitas com Impostos	6.105.524,11
60% dos 25% das Receitas com Impostos	3.663.314,47
Valor Acima do Limite (60% sobre 25%)	1.264.886,54

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2017** - o Município aplicou em *Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental* o valor de **R\$ 4.928.201,01** estando **R\$ 1.264.886,54 ACIMA do limite**, cumprindo assim este dispositivo legal que se refere o Art. 212, da Constituição Federal, no exercício de 2017.

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2016** - o Município aplicou em *Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental* o valor de **R\$ 5.774.130,66** estando **R\$ 917.570,35 ACIMA do limite**, que se refere o Art. 212, da Constituição Federal, no exercício de 2017.



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	3.824.680,83
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	15.650,83
Total das Receitas Recebidas do FUNDEB	3.840.331,66
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	2.304.199,00
Total dos Gastos Efetuados com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício, Pagos com Recursos do FUNDEB	3.020.124,44
Valor Acima do Limite (60% do FUNDEB c/ profissionais do Magistério) 2017	715.926,44

⇒ *Até o 3º Quadrimestre de 2017 - o Município aplicou R\$ 3.020.124,44, correspondente a 78,64% dos recursos oriundos do FUNDEB em gastos efetuados com Profissionais do Magistério, estando R\$ 715.926,44 (18,64%) ACIMA do limite, cumprindo desta forma o dispositivo legal, no exercício de 2017.*

⇒ *Até o 3º Quadrimestre de 2016 - o Município aplicou R\$ 2.861.600,00, correspondente a 77,38% dos recursos oriundos do FUNDEB em gastos efetuados com Profissionais do Magistério, estando R\$ 642.719,43 (17,38%) ACIMA do limite, cumprindo desta forma o dispositivo legal, no exercício de 2016.*

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)	6.016.133,30
Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302)	2.985.975,22
Vigilância Sanitária (10.304)	33.575,05
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE DO MUNICÍPIO	9.035.683,57



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

CONVÊNIO/OBJETO	CLASSIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
PAB – Saúde Bucal – PSF – PACS – MAC – Farmácia Básica – NASF – PMAQ – SAMU – APAE - PPI	10.301 - Atenção Básica	1.970.805,32
	Alienação de Bens	96.697,00
Recursos Próprios do Hospital Municipal Frei Rogério	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	415.419,30
Convênio Secretaria Estadual de Saúde	10.301 - Atenção Básica	210.364,45
	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00
Vigilância Sanitária	10.304 - Vigilância Sanitária	33.575,05
TOTAL DE DEDUÇÕES		2.726.861,12

⇒ **Observação: O Município repassou recursos do tesouro municipal ao Hospital Municipal Frei Rogério: (Janeiro a Dezembro):**

⇒ **TOTAL 3º QUADRIMESTRE/2017: R\$ 2.560.978,23**

⇒ **TOTAL 3º QUADRIMESTRE/2016: R\$ 2.703.165,02**

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	9.035.683,57	37,89
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.726.861,12	11,43
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO	6.308.822,15	26,46
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	3.576.830,12	15,00
VALOR ACIMA DO LIMITE	2.731.992,03	11,46



- ⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2017** - o Município aplicou em Saúde o valor de **R\$ 6.308.822,15** correspondente a **26,46%**, estando **R\$ 2.731.992,03 (11,46%) ACIMA do limite**, cumprindo assim o dispositivo constitucional, no exercício de 2017.
- ⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2016** - o Município aplicou em Saúde o valor de **R\$ 6.418.594,06**, correspondente a **29,45%**, estando **R\$ 3.149.835,12 (14,45%) ACIMA do limite**, cumprindo assim o dispositivo constitucional, no exercício de 2016.

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	31.581.262,02	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	18.948.757,21	60,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	15.841.570,01	50,16
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	859.940,29	2,72
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	16.701.510,30	52,88
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 60%	2.247.246,91	7,12

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (consolidado): **Limite Máximo. (60%), Limite Prudencial (57%) Limite de Alerta (54%);**

- ⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2017** - o Município gastou com Pessoal o valor de **R\$ 16.701.510,30**, correspondente a **52,88%**, ficando **R\$ 2.247.246,91 (7,12%) ABAIXO do Limite Máximo.**
- ⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2016** - o Município gastou com Pessoal o valor de **R\$ 15.355.533,07**, correspondente a **53,88%**, ficando **R\$ 1.744.992,91 (6,12%) ABAIXO do Limite Máximo.**



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	31.581.262,02	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	17.053.881,49	54,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	15.841.570,01	50,16
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 54%	1.212.311,48	3,84

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (Executivo): **Limite Máximo (54%), Limite Prudencial (51,30%) Limite de Alerta (48,60%)**;

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2017** - o Poder Executivo gastou **R\$ 15.841.570,01**, correspondente a **50,16%**, ficando **R\$ 1.212.311,48 (3,84%) ABAIXO do Limite Máximo**, cumprindo o dispositivo legal, porém **ACIMA do Limite de Alerta**.

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2016** - o Poder Executivo gastou **R\$ 14.542.531,54**, correspondente a **51,02%**, ficando **R\$ 847.941,85 (2,98%) abaixo do Limite Máximo**, porém **ACIMA do Limite de Alerta**.

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	31.581.262,02	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.894.875,72	6,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	859.940,29	2,72
VALOR ABAIXO DO LIMITE	1.034.935,43	3,28

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (Legislativo): **Limite Máximo (6%)**;

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2017** - o Poder Legislativo gastou **R\$ 859.940,29**, correspondente a **2,72%**, ficando **R\$ 1.034.935,43 (3,28%) ABAIXO do Limite Máximo**, cumprindo assim o dispositivo legal.



⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2016** - o Poder Legislativo gastou **R\$ 813.001,53**, correspondente a **2,85%**, ficando **R\$ 897.051,07 (3,15%) ABAIXO** do Limite Máximo, cumprindo assim o dispositivo legal.

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 (%)
12/12 - 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	859.940,29	67,71
VALOR ABAIXO DO LIMITE	29.059,71	2,29

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2017** - o Poder Legislativo gastou **R\$ 859.940,29**, correspondente a **67,71%** com folha de pagamento, ficando **R\$ 29.059,71 (2,29%) ABAIXO** do Limite Máximo (70%).

Obs: (Receita do Poder Legislativo em 2017 - R\$ 1.270.000,00);

⇒ **Até o 3º Quadrimestre de 2016** - o Poder Legislativo gastou **R\$ 813.001,53**, correspondente a **56,07%** com folha de pagamento, ficando **R\$ 201.998,47 (13,93%) ABAIXO** do Limite Máximo (70%).

Obs: (Receita do Poder Legislativo em 2016 - R\$ 1.450.000,00);