

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO

COMPETÊNCIA: JANEIRO DE 2020

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 Lei Complementar N°007/2005 de 22 de março de 2005, alterada pela Lei Complementar N°068/2017 de 19/12/2017. O município estruturou o Controle Interno através do decreto Decreto N°4.236/2005 de 18 de novembro de 2005 e N°6.295/2018 de 25/06/2018, 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 São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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 mês de janeiro de 2020, priorizando-se as demonstrações relativas a:

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

Sobre tais aspectos passa-se a evidenciar:

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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 2018/2021), através da Lei Municipal nº 4.641/2018 de Vinte e Nove de Agosto de Dois Mil e Dezessete , 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 2020 através da Lei Municipal nº 4.845/2019 de Vinte e Sete de Agosto de Dois Mil e Dezenove 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.

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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

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 2020 fora aprovado pela Lei Municipal nº 4.852/2019 de Quinze de Outubro de Dois Mil e Dezenove, 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 mes analisado, tem-se uma análise detalhada no demonstrativo abaixo.

Unidade Gestora: 01 - MUNICIPIO DE SAO JOSE DO CEDRO					
Projeto	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
1002 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	24.370,50	0,00	0,00	0,00	24.370,50
1003 - AQUISIÇÃO DE MOBILIARIO EM GERAL	16.616,25	0,00	0,00	0,00	16.616,25
1004 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULO	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
1005 - AQUISIÇÃO DE EQUIP. DE INFORMÁTICA E COMUNICAÇÃO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
1006 - AQUISIÇÃO DE MOBILIARIO EM GERAL	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
1008 - EQUIPAR, INFORMATIZAR E MOBILIAR UN. DO ENSINO FUNDAMENTAL	27.985,81	0,00	0,00	0,00	27.985,81
1011 - CONSTR. AMPLIAR OU REFORMAR UN. ESCOLAR DO ENSINO FUNDAMENTA	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
1012 - EQUIPAR, INFORMATIZAR E MOBILIAR UN.DO ENSINO INFANTIL	30.727,09	0,00	0,00	0,00	30.727,09
1014 - CONSTR. AMPLIAR OU REFORMAR UN. DO ENSINO INFANTIL	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
1016 - AQUISIÇÃO DE MAQUINÁRIOS E EQUIP. AGRÍCOLAS					

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
1018 - AQUISIÇÃO DE MÁQ. MÓVEIS E EQUIP. P/ A SECR. DA AGRICULTURA	9.415,88	0,00	0,00	0,00	9.415,88
1019 - CONSTRUIR OU AMPLIAR SISTEMAS DE ÁGUA POTÁVEL	6.375,00	0,00	0,00	0,00	6.375,00
1020 - IMPLANTAÇÃO DO CENTRO DE COMERCIALIZAÇÃO DE PRODUTOS CEDRENS	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
1023 - INCENTIVO NA CONSTRUÇÃO DE FONTES CAXAMBU	5.538,75	0,00	0,00	0,00	5.538,75
1034 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS RODOVIÁRIOS	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
1035 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS	27.377,25	0,00	0,00	0,00	27.377,25
1039 - PAVIMENTAÇÃO DE VIAS PÚBLICAS URBANAS E RURAIS	347.327,71	1.972.126,37	0,00	2.165.135,96	154.318,12
1042 - CONSTRUÇÃO DE PASSEIOS, BUEIROS E ESGOTOS	722.738,81	1.445.774,07	0,00	2.132.368,52	36.144,36
1043 - CONSTRUÇÃO DE ABRIGOS DE PASSAGEIROS	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
1055 - AQUISIÇÃO DE MÓVEIS E EQUIPAMENTOS EM GERAL	22.155,00	0,00	0,00	0,00	22.155,00
1056 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAIS ESTRATÉGICOS	11.077,50	0,00	0,00	0,00	11.077,50
1059 - AMPLIAR REDES DE ENERGIA ELÉTRICA	55.387,50	0,00	0,00	0,00	55.387,50
1074 - CONSTRUIR NOVO CENTRO DE CONVIVÊNCIA DE IDOSOS	0,00	150.614,95	0,00	0,00	150.614,95
1076 - CONSTRUIR, AMPLIAR E REFORMAR GINÁSIOS POLIESPORTIVOS E QUAD	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
1078 - CONSTRUIR CENTRO DE EVENTOS MULTIUSO	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
1080 - ACADEMIA AO AR LIVRE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
1094 - REVITALIZAÇÃO DO LAGO MUNICIPAL	122.276,94	0,00	0,00	0,00	122.276,94
1101 - CONSTRUIR CENTRO DE TRADIÇÕES GAÚCHAS - CTG	131.266,25	0,00	0,00	0,00	131.266,25
1103 - REFORMA, AMPLIAÇÃO E READEQUAÇÃO DO PATRIMÔNIO MUNICIPAL	0,00	78.427,59	0,00	0,00	78.427,59
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
0001 - MANUTENÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA - DFI	895.474,85	0,00	0,00	76.828,56	818.646,29
0002 - CONTRIBUIÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO PASEP	451.468,04	0,00	0,00	38.025,89	413.442,15
0003 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA					

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	27.693,75	0,00	0,00	0,00	27.693,75
0004 - APOSENTADOS E PENSIONISTAS	156.908,05	0,00	0,00	14.564,87	142.343,18
0008 - DEPTO. DE ENCARGOS E SERV.GERAIS - PGTO PRECATÓRIOS	35.000,00	0,00	0,00	33.143,42	1.856,58
2002 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO GABINETE DO PREFEITO	537.066,00	0,00	0,00	49.608,50	487.457,50
2003 - MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ASSESSORIAS	122.258,38	0,00	0,00	17.116,12	105.142,26
2004 - MANUTENÇÃO DO GABINETE DO VICE- PREFEITO	147.192,28	0,00	0,00	17.846,51	129.345,77
2005 - DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	646.844,83	0,00	0,00	86.247,13	560.597,70
2006 - DEPARTAMENTO DE PATRIMÔNIO, COMPRAS, CONTRATOS E LICITAÇÕES	162.397,53	0,00	0,00	22.452,16	139.945,37
2007 - DEPARTAMENTO DE SEGURANÇA PÚBLICA	152.249,97	9.000,00	0,00	17.612,43	143.637,54
2008 - DEPTO. DE ENCARGOS E SERVIÇOS GERAIS	815.686,14	0,00	0,00	163.224,01	652.462,13
2009 - CONTR. P/ ENTIDADES MUNICIPALISTAS - AMEOSC, FECAM E CNM	123.540,50	0,00	0,00	114.002,40	9.538,10
2014 - CONTR. P/ ENTIDADES CULT. ESP. ASSIST. E SOCIAIS	29.848,75	0,00	0,00	0,00	29.848,75
2015 - DEPARTAMENTO FINANCEIRO E CONTADORIA	293.237,25	0,00	0,00	36.130,75	257.106,50
2016 - DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO E FISCALIZAÇÃO	417.816,50	0,00	0,00	105.919,03	311.897,47
2017 - DEPARTAMENTO DE ADMIN. E PLANEJ. EDUCACIONAL	1.045.533,88	96.322,40	0,00	88.985,58	1.052.870,70
2018 - ENSINO FUNDAMENTAL E VAL. DO MAG. - FUNDEB	1.270.589,25	0,00	0,00	313.924,91	956.664,34
2019 - MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR DO ENSINO FUNDAMENTAL	1.388.703,78	0,00	0,00	252.181,60	1.136.522,18
2020 - ENSINO FUNDAMENTAL - SALÁRIO - EDUCAÇÃO	637.629,96	0,00	0,00	38.644,54	598.985,42
2021 - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - ENSINO FUNDAMENTAL	204.776,85	0,00	0,00	0,00	204.776,85
2022 - MANUTENÇÃO DO ENSINO INFANTIL	3.652.613,27	0,00	0,00	430.858,58	3.221.754,69
2023 - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - ENSINO INFANTIL	141.709,81	0,00	0,00	23.872,48	117.837,33
2024 - MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR DO ENSINO MÉDIO	380.708,77	0,00	0,00	0,00	380.708,77
2026 - ENSINO ESPECIAL	82.460,91	0,00	0,00	0,00	82.460,91

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

2027 - MANUTENÇÃO DA DIFUSÃO CULTURAL EM GERAL	169.642,14	0,00	0,00	8.440,02	161.202,12
2028 - MANUT. DAS FESTIVIDADES MUNICIPAIS OFICIAIS	66.465,00	0,00	0,00	0,00	66.465,00
2029 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DA AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	2.417.321,47	0,00	0,00	1.504.493,11	912.828,36
2030 - MANUTENÇÃO DA CASA FAMILIAR RURAL	85.771,50	0,00	0,00	12.749,30	73.022,20
2035 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DE INSEMINAÇÃO ARTIFICIAL	44.310,00	0,00	0,00	11.220,00	33.090,00
2038 - MANUTENÇÃO DO TURISMO LOCAL E REGIONAL	11.077,50	0,00	0,00	0,00	11.077,50
2039 - MANUTENÇÃO DO DPTO DE PROJETOS E EDIFICAÇÕES	264.156,72	101.182,05	0,00	19.699,96	345.638,81
2040 - DEPARTAMENTO DE URBANISMO E SERVIÇOS GERAIS	367.300,89	0,00	0,00	184.537,23	182.763,66
2041 - MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DOS TRANSPORTES E DO INTERIOR	3.020.832,87	0,00	0,00	763.715,51	2.257.117,36
2042 - MANUT.CONSERVAÇÃO E REFORMA DE PRAÇAS, JARDINS, ACESSOS E CE	24.370,50	0,00	0,00	0,00	24.370,50
2043 - MANUTENÇÃO DA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	763.675,18	0,00	0,00	60.289,11	703.386,07
2044 - MANUTENÇÃO DA CIDE - INFRA - ESTRUTURA DE TRANSPORTES	40.578,70	0,00	0,00	0,00	40.578,70
2045 - MANUTENÇÃO DO DEPARTAMENTO DOS ESPORTES	461.267,09	0,00	0,00	70.201,36	391.065,73
2046 - MANUTENÇÃO DOS JOGOS OFICIAIS	142.345,88	0,00	0,00	36.850,00	105.495,88
2049 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DE PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA AO IDOSO -	204.772,70	0,00	0,00	9.920,42	194.852,28
2053 - ASSISTÊNCIA A CRIANÇA E AO ADOLESCENTE	5.538,75	0,00	0,00	0,00	5.538,75
2064 - MANUTENÇÃO DO FUNREBOM	64.800,97	5.000,00	0,00	8.937,14	60.863,83
2076 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA INFANTO - JUVENIL	5.538,75	0,00	0,00	0,00	5.538,75
2082 - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAEP - PRÉ-ESCOLA	91.313,73	0,00	0,00	3.481,59	87.832,14
2085 - MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR DA EDUCAÇÃO INFANTIL	12.856,89	0,00	0,00	0,00	12.856,89
2089 - MANUTENÇÃO CONVÊNIO POLÍCIA CIVIL	7.444,08	0,00	0,00	1.000,00	6.444,08
2090 - MANUTENÇÃO DO CONSÓRCIO DE INFORMÁTICA - CIGA / FECAM	22.200,38	0,00	0,00	9.984,00	12.216,38
2095 - MANUTENÇÃO DOS RECURSOS DE ATENDIMENTO A EMERGÊNCIAS					

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	13.487,94	0,00	0,00	42,00	13.445,94
2096 - MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR	173.611,91	0,00	0,00	32.952,80	140.659,11
2097 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DE VIDEOMONITORAMENTO	18.222,49	0,00	0,00	198,79	18.023,70
2098 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DO PLANEJ. E DESENV. ECONÔMICO	116.646,08	0,00	0,00	13.380,49	103.265,59
2099 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DO DESENV. SOCIAL E HABITAÇÃO	449.419,07	0,00	0,00	53.588,50	395.830,57
2102 - PROGRAMA DE APOIO AOS PORTADORES DE NECESSIDADES ESPECIAIS	12.162,00	0,00	0,00	0,00	12.162,00
2103 - MANUTENÇÃO DO CENTRO DE REFERÊNCIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - C	262.035,83	0,00	0,00	40.769,05	221.266,78
2105 - PROGRAMA DE ACOLHIMENTO EM FAMÍLIA ACOLHEDORA - ABRIGO DOMIC	35.988,58	0,00	0,00	35.530,00	458,58
2106 - BLOCO DA GESTÃO DO PROGRAMA BOLSA FAMÍLIA	19.336,88	0,00	0,00	10,45	19.326,43
2107 - BLOCO DE GESTÃO DO SUAS	6.704,32	0,00	0,00	0,00	6.704,32
2109 - MANUTENÇÃO DA COORDENADORIA DE HABITAÇÃO	45.750,07	0,00	0,00	3.696,67	42.053,40
2110 - PROGRAMA DE APOIO AO ENSINO SUPERIOR	63.036,25	0,00	0,00	0,00	63.036,25
2116 - PROGRAMA DE AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS EVENTUAIS	20.604,15	0,00	0,00	1.950,00	18.654,15
2118 - BLOCO DA PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	54.581,90	50.000,00	0,00	18.874,00	85.707,90
2120 - PROGRAMA DE ACOLHIMENTO EM ABRIGO INSTITUCIONAL	234.953,78	0,00	0,00	229.693,44	5.260,34
2134 - AMPLIAR ACERVO BIBLIOGRÁFICO EN. FUNDAMENTAL	5.538,75	0,00	0,00	0,00	5.538,75
2135 - AMPLIAR ACERVO BIBLIOGRÁFICO EN. INFANTIL	7.200,38	0,00	0,00	0,00	7.200,38
2136 - SINALIZAÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VIAS PÚBLICAS URBANAS	62.587,88	20.800,00	0,00	20.800,00	62.587,88
2138 - MANUTENÇÃO DA DEFESA CIVIL	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
2139 - MANUTENÇÃO DO CONDER- CONS. DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL	25.834,00	20.045,00	20.045,00	10.504,68	15.329,32
2140 - AMPLIAR ACERVO BIBLIOGRÁFICO DA BIBLIOTECA MUNICIPAL	10.550,00	0,00	0,00	0,00	10.550,00
2143 - BLOCO DA PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	12.162,00	0,00	0,00	0,00	12.162,00
2144 - MANUTENÇÃO DO ENSINO PROFISSIONALIZANTE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

2146 - CONTRIBUIÇÕES PARA ENTIDADES SOCIAIS					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2147 - MANUTENÇÃO DO PROCON					
	45.000,00	0,00	0,00	5.048,87	39.951,13
2148 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DE GESTÃO AMBIENTAL					
	45.211,20	22.826,40	0,00	48.519,72	19.517,88
Total da Unidade	25.949.252,69	3.972.118,83	20.045,00	9.459.772,16	20.441.554,36

Unidade Gestora: 04 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOSE DO CEDRO					
Projeto	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
1050 - AQUISIÇÃO DE MÓVEIS E EQUIPAMENTOS EM GERAL					
	16.616,25	0,00	0,00	0,00	16.616,25
1051 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULO PARA TRANSPORTE DE PACIENTES					
	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
1053 - MANUTENÇÃO DO PATRIMÔNIO DA SAÚDE- AMPLIAR/READEQUAR					
	65.000,00	50.958,53	25.000,00	90.958,53	0,00
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
0006 - CONTRIBUIÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO PASEP - SAÚDE					
	50.070,30	0,00	0,00	9.540,34	40.529,96
0011 - DPTO DE ENCARGOS E SERVIÇOS GERAIS - PGTO PRECATÓRIOS					
	11.077,50	0,00	0,00	0,00	11.077,50
2054 - PROGRAMA DE SAÚDE DA FAMÍLIA - ESF					
	1.864.584,77	0,00	0,00	232.228,54	1.632.356,23
2055 - PROGRAMA DE AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE - ACS					
	651.126,59	0,00	0,00	63.034,98	588.091,61
2056 - PROGRAMA DE SAÚDE PÚBLICA					
	3.305.748,36	10.821,12	0,00	1.308.273,66	2.008.295,82
2057 - MANUTENÇÃO DA EPIDEMIOLOGIA E CONTROLE DE DOENÇAS					
	81.208,09	0,00	0,00	24.567,87	56.640,22
2058 - MANUTENÇÃO DA VIGILÂNCIA SANITÁRIA					
	111.432,95	0,00	0,00	29.883,77	81.549,18
2059 - MANUTENÇÃO DA SAÚDE AMBULATORIAL E HOSPITALAR					
	297.647,47	254.606,82	0,00	435.408,88	116.845,41
2060 - MANUTENÇÃO DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA					
	608.236,07	0,00	0,00	213.230,91	395.005,16
2087 - MANUTENÇÃO DO CIS AMEOSC - CONSÓRCIO INTERM. DE SAÚDE					
	132.402,50	11.597,50	0,00	144.000,00	0,00
2091 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DE PRÓTESES DENTÁRIAS -LRPD					
	72.607,92	0,00	0,00	42.470,00	30.137,92
2122 - MANUTENÇÃO DO PROG. DE ATEND. E ACOMP. A PACIENTES EM REABIL					
	156.631,60	0,00	0,00	0,00	156.631,60
2124 - PROGRAMA DE SAÚDE BUCAL - SB					
	594.490,65	0,00	0,00	59.628,46	534.862,19
2125 - NÚCLEO DE APOIO A SAÚDE DA FAMÍLIA- NASF					
	452.400,84	0,00	0,00	36.579,49	415.821,35
2126 - PROGRAMA DE MELHORIA DO ACESSO E DA QUALIDADE DA ATENÇÃO BÁS					

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	176.862,36	0,00	0,00	15.073,22	161.789,14
2127 - PROGRAMA DE ATENÇÃO INTEGRAL A SAÚDE DO ADOLESCENTE EM REGIM					
	101.290,44	0,00	0,00	8.905,52	92.384,92
2128 - PROGRAMA DE ATENÇÃO BÁSICA					
	398.679,23	200.000,00	0,00	407.590,22	191.089,01
2129 - MANUTENÇÃO DO PROGRAMA DE AGENTES DE COMBATE A ENDEMIAS - AC					
	81.268,97	0,00	0,00	9.749,43	71.519,54
2130 - MANUTENÇÃO DE AÇÕES DE VIGILÂNCIA, PREVENÇÃO E CONTROLE DE D					
	22.154,91	0,00	0,00	0,00	22.154,91
2131 - MANUTENÇÃO DO COMPONENTE ESPECIALIZADO DA ASSISTÊNCIA FARMAC					
	38.771,25	0,00	0,00	0,00	38.771,25
2132 - MANUTENÇÃO DO CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE - CMS					
	1.107,76	0,00	0,00	0,00	1.107,76
2133 - MANUTENÇÃO DE PROGRAMAS DESENVOLVIDOS PELAS EQUIPES DE ESF					
	16.616,25	0,00	0,00	0,00	16.616,25
2137 - PROGRAMA DE ATENÇÃO INTEGRAL AS PESSOAS PRIVADAS DE LIBERDAD					
	98.590,00	0,00	0,00	8.370,10	90.219,90
Total da Unidade	9.456.623,03	527.983,97	25.000,00	3.139.493,92	6.820.113,08

Unidade Gestora: 09 - SERVICOS MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO SEMAE

Projeto	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
1082 - CONSTRUIR E AMPLIAR REDES E ESTAÇÕES DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA					
	2.583.081,25	0,00	0,00	0,00	2.583.081,25
1084 - AQUISIÇÃO DE MÓVEIS, MÁQUINAS, MOTORES E EQUIPAMENTOS					
	33.232,50	0,00	0,00	0,00	33.232,50
1086 - IMPLANTAR SISTEMA DE TRATAMENTO DE ESGOTO					
	2.799.697,50	0,00	0,00	0,00	2.799.697,50
1087 - IMPLANTAR REDE DE COLETA DE ESGOTO					
	55.387,50	0,00	0,00	0,00	55.387,50
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
2115 - MANUTENÇÃO DO SEMAE SJCEDRO					
	2.732.123,16	0,00	0,00	660.722,31	2.071.400,85
2145 - COLETA, TRANSPORTE E DESTINAÇÃO DE RESÍDUOS SÓLIDOS					
	508.000,00	105.712,32	0,00	612.271,32	1.441,00
Total da Unidade	8.711.521,91	105.712,32	0,00	1.272.993,63	7.544.240,60

Unidade Gestora: 07 - CAMARA DE VEREADORES DE SAO JOSE DO CEDRO

Projeto	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
1001 - AQUISIÇÃO DE MÓVEIS E EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA					
	8.000,00	0,00	0,00	459,00	7.541,00
Atividade	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
2001 - MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DO LEGISLATIVO					
	1.099.441,87	0,00	0,00	101.767,87	997.674,00
Total da Unidade	1.107.441,87	0,00	0,00	102.226,87	1.005.215,00

Total Geral	45.224.839,50	4.605.815,12	45.045,00	13.974.486,58	35.811.123,04
--------------------	----------------------	---------------------	------------------	----------------------	----------------------

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Demonstrativo dos Programas de Governo

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

Unidade Gestora: 01 - MUNICIPIO DE SAO JOSE DO CEDRO					
	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
0000 - Encargos Especiais	451.468,04	0,00	0,00	38.025,89	413.442,15
0002 - Administração Geral	684.258,28	0,00	0,00	67.455,01	616.803,27
0004 - Contribuições	153.389,25	0,00	0,00	114.002,40	39.386,85
0006 - Previdência Dos Servidores Públicos Do Município	156.908,05	0,00	0,00	14.564,87	142.343,18
0008 - Criança Na Escola	3.665.352,40	0,00	0,00	430.858,58	3.234.493,82
0010 - Ensino Superior	63.036,25	0,00	0,00	0,00	63.036,25
0011 - Ensino Especial	82.460,91	0,00	0,00	0,00	82.460,91
0012 - Cultura Local	320.908,39	0,00	0,00	8.440,02	312.468,37
0013 - Planejamento Urbano	631.457,61	101.182,05	0,00	204.237,19	528.402,47
0014 - Habitação Popular	45.750,07	0,00	0,00	3.696,67	42.053,40
0016 - Preservação Ambiental	25.834,00	20.045,00	20.045,00	10.504,68	15.329,32
0017 - Produtor Rural Assistido	2.467.170,22	0,00	0,00	1.515.713,11	951.457,11
0021 - Desporto Amador E Estudantil	603.612,97	0,00	0,00	107.051,36	496.561,61
0022 - Dívida Interna	895.474,85	0,00	0,00	76.828,56	818.646,29
0024 - Serviços De Segurança Pública	159.694,05	9.000,00	0,00	18.612,43	150.081,62
0025 - Pavimentação De Vias Públicas E Obras Compl.	347.327,71	1.972.126,37	0,00	2.165.135,96	154.318,12
0028 - Transporte Escolar	1.782.269,44	0,00	0,00	252.181,60	1.530.087,84
0029 - Assistência Integral À Criança E Ao Adolescente	5.538,75	0,00	0,00	0,00	5.538,75
0033 - Alimentação Escolar	437.800,39	0,00	0,00	27.354,07	410.446,32
0034 - Construção De Centros Esportivos E Comunitários					

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
0040 - Apoio À Criança E Ao Adolescente	240.492,53	0,00	0,00	229.693,44	10.799,09
0041 - Apoio À Pessoa Idosa	204.772,70	150.614,95	0,00	9.920,42	345.467,23
0042 - Defesa Contra Sinistros	131.521,41	5.000,00	0,00	8.979,14	127.542,27
0043 - Obras Públicas	737.738,81	1.445.774,07	0,00	2.132.368,52	51.144,36
0045 - Assessorias	122.258,38	0,00	0,00	17.116,12	105.142,26
0046 - Feiras E Exposições	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0051 - Iluminação Pública	819.062,68	0,00	0,00	60.289,11	758.773,57
0055 - Festividades Oficiais	66.465,00	0,00	0,00	0,00	66.465,00
0059 - Assistência À Comunidade Carente	282.639,98	0,00	0,00	42.719,05	239.920,93
0062 - Administração De Recursos Humanos	646.844,83	0,00	0,00	86.247,13	560.597,70
0064 - Administração De Materiais E Patrimonio	162.397,53	0,00	0,00	22.452,16	139.945,37
0065 - Encargos E Serviços Gerais	815.686,14	0,00	0,00	163.224,01	652.462,13
0066 - Aquisição De Móveis E Equipamentos Em Geral	124.115,53	0,00	0,00	0,00	124.115,53
0067 - Aquisição De Veículos	77.377,25	0,00	0,00	0,00	77.377,25
0068 - Administração Contábil E Financeira	293.237,25	0,00	0,00	36.130,75	257.106,50
0069 - Planejamento Educacional	1.045.533,88	96.322,40	0,00	88.985,58	1.052.870,70
0072 - Preservação Das Estradas, Pontes E Pontilhões	3.061.411,57	0,00	0,00	763.715,51	2.297.696,06
0073 - Manutenção Do Patrimônio Público Municipal	24.370,50	78.427,59	0,00	0,00	102.798,09
0075 - Manutenção Do Patrimônio Escolar	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
0076 - Precatórios	35.000,00	0,00	0,00	33.143,42	1.856,58
0079 - Atendimento Descentralizado A Deficientes	12.162,00	0,00	0,00	0,00	12.162,00
0084 - Manutenção Do Conselho Tutelar	173.611,91	0,00	0,00	32.952,80	140.659,11

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

0089 - Programa Bem-te-vi	18.222,49	0,00	0,00	198,79	18.023,70
0090 - Planejamento E Administração	116.646,08	0,00	0,00	13.380,49	103.265,59
0095 - Turismo Local E Regional	133.354,44	0,00	0,00	0,00	133.354,44
0097 - Coordenar E Planejar As Ações Da Assistência Socia	449.419,07	0,00	0,00	53.588,50	395.830,57
0099 - Programa Proteção Social	54.581,90	50.000,00	0,00	18.874,00	85.707,90
0101 - Programa Família Acolhedora	35.988,58	0,00	0,00	35.530,00	458,58
0102 - Programa Igd - Bolsa Família	19.336,88	0,00	0,00	10,45	19.326,43
0103 - Programa Igd - Suas	6.704,32	0,00	0,00	0,00	6.704,32
0104 - Aquisição De Equipamentos Em Geral	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
0106 - Academia Ao Ar Livre	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
0108 - Apoio À Criança E Ao Adolescente	12.162,00	0,00	0,00	0,00	12.162,00
0118 - Reserva De Contingência	27.693,75	0,00	0,00	0,00	27.693,75
0119 - Fiscalização Municipal	417.816,50	0,00	0,00	105.919,03	311.897,47
0120 - Manutenção Dos Consórcios	22.200,38	0,00	0,00	9.984,00	12.216,38
0121 - Ensino Fundamental	1.908.219,21	0,00	0,00	352.569,45	1.555.649,76
0122 - Aquisição De Maquinários E Equipamentos Agrícolas	45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
0123 - Sistemas De Água Potável	6.375,00	0,00	0,00	0,00	6.375,00
0124 - Desenvolvimento Educacional Rural	85.771,50	0,00	0,00	12.749,30	73.022,20
0125 - Melhoria Na Infraestrutura Urbana	62.587,88	20.800,00	0,00	20.800,00	62.587,88
0127 - Incentivo A Leitura	10.550,00	0,00	0,00	0,00	10.550,00
0129 - Educação Profissionalizante	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
0131 - Defesa Do Consumidor	45.000,00	0,00	0,00	5.048,87	39.951,13
0132 - Programa De Gestão Ambiental					

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	45.211,20	22.826,40	0,00	48.519,72	19.517,88
Total da Unidade	25.949.252,69	3.972.118,83	20.045,00	9.459.772,16	20.441.554,36

Unidade Gestora: 04 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOSE DO CEDRO

	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
0000 - Encargos Especiais	50.070,30	0,00	0,00	9.540,34	40.529,96
0027 - Saúde Na Família - Esf	2.475.691,67	0,00	0,00	291.857,00	2.183.834,67
0030 - Atendimento Integral Em Saúde	468.845,39	254.606,82	0,00	486.248,98	237.203,23
0032 - Farmácia Básica	647.007,32	0,00	0,00	213.230,91	433.776,41
0038 - Saúde Pública	3.503.150,86	73.377,15	25.000,00	1.543.232,19	2.008.295,82
0039 - Vigilância Epidemiológica E Contr.de Doenças - Ecd	81.208,09	0,00	0,00	24.567,87	56.640,22
0052 - Vigilância Sanitária	111.432,95	0,00	0,00	29.883,77	81.549,18
0053 - Agentes Comunitários De Saúde - Acs	651.126,59	0,00	0,00	63.034,98	588.091,61
0066 - Aquisição De Móveis E Equipamentos Em Geral	16.616,25	0,00	0,00	0,00	16.616,25
0067 - Aquisição De Veículos	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
0076 - Precatórios	11.077,50	0,00	0,00	0,00	11.077,50
0082 - Pmaq - Progr. De Melhoria Do Acesso A Qual. E Aten	176.862,36	0,00	0,00	15.073,22	161.789,14
0083 - Núcleo De Apoio A Saúde Da Família - Nasf	452.400,84	0,00	0,00	36.579,49	415.821,35
0109 - Programa De Atendimento A Pacientes Com Necessidade	156.631,60	0,00	0,00	0,00	156.631,60
0113 - Programa De Atenção A Saúde Do Adolescente	101.290,44	0,00	0,00	8.905,52	92.384,92
0114 - Programa De Atenção Básica	398.679,23	200.000,00	0,00	407.590,22	191.089,01
0115 - Programa De Agentes De Combate A Endemias	81.268,97	0,00	0,00	9.749,43	71.519,54
0116 - Programa De Prevenção E Controle Dst/aids	22.154,91	0,00	0,00	0,00	22.154,91
0117 - Manutenção Dos Conselhos Municipais	1.107,76	0,00	0,00	0,00	1.107,76
Total da Unidade	9.456.623,03	527.983,97	25.000,00	3.139.493,92	6.820.113,08

Unidade Gestora: 09 - SERVICOS MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO SEMAE

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
0015 - Saneamento Básico	2.855.085,00	0,00	0,00	0,00	2.855.085,00
0066 - Aquisição De Móveis E Equipamentos Em Geral	33.232,50	0,00	0,00	0,00	33.232,50
0107 - Água E Esgoto	5.315.204,41	0,00	0,00	660.722,31	4.654.482,10
0130 - Coleta De Resíduos Sólidos	508.000,00	105.712,32	0,00	612.271,32	1.441,00
Total da Unidade	8.711.521,91	105.712,32	0,00	1.272.993,63	7.544.240,60

Unidade Gestora: 07 - CAMARA DE VEREADORES DE SAO JOSE DO CEDRO

	Previsão	Suplementações	Anulações	Execução	Saldo atual
0001 - Processo Legislativo	1.099.441,87	0,00	0,00	101.767,87	997.674,00
0104 - Aquisição De Equipamentos Em Geral	8.000,00	0,00	0,00	459,00	7.541,00
Total da Unidade	1.107.441,87	0,00	0,00	102.226,87	1.005.215,00

Total Geral	45.224.839,50	4.605.815,12	45.045,00	13.974.486,58	35.811.123,04
--------------------	----------------------	---------------------	------------------	----------------------	----------------------

ORÇAMENTO FISCAL

O Orçamento Fiscal do Município aprovado pela Lei Municipal nº 4.852/2019 de Quinze de Outubro de Dois Mil e Dezenove, estima a Receita em R\$ 45.224.839,50 e fixa a Despesa em 45.224.839,50. A dotação Reserva de Contingência foi orçada em R\$ 27.693,75 o que corresponde a 0,06% 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: 09 - SERVICOS MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO SEMAE

Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	2	02/01/2020	105.712,32
Totais da Unidade						105.712,32

Unidade Gestora: 04 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOSE DO CEDRO

Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
----------	----------	--------	------	---------	------	-------

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Suplementar	Excesso de Arrecadação	4.852	14/10/2019	4	02/01/2020	10.821,12
Suplementar	Suplementação	4.852	14/10/2019	5	02/01/2020	25.000,00
Suplementar	Anulação	4.852	14/10/2019	5	02/01/2020	25.000,00
Suplementar	Excesso de Arrecadação	4.852	14/10/2019	6	02/01/2020	25.958,53
Suplementar	Excesso de Arrecadação	4.852	14/10/2019	7	02/01/2020	11.597,50
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	8	02/01/2020	152.823,90
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	10	02/01/2020	101.782,92
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	13	02/01/2020	200.000,00
Totais da Unidade						527.983,97

Unidade Gestora: 01 - MUNICIPIO DE SAO JOSE DO CEDRO						
Natureza	Operação	Nº Lei	Data	Decreto	Data	Valor
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	3	02/01/2020	101.182,05
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	9	02/01/2020	96.322,40
Suplementar	Excesso de Arrecadação	4.852	14/10/2019	11	02/01/2020	22.826,40
Suplementar	Suplementação	4.852	14/10/2019	12	02/01/2020	20.045,00
Suplementar	Anulação	4.852	14/10/2019	12	02/01/2020	20.045,00
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	16	07/01/2020	9.000,00
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	17	08/01/2020	5.000,00
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	18	08/01/2020	20.800,00
Suplementar	Superávit Financeiro	4.852	14/10/2019	19	20/01/2020	50.000,00
Especial	Superávit Financeiro	4.867	09/12/2019	1	02/01/2020	150.614,95
Especial	Superávit Financeiro	4.871	06/01/2020	15	07/01/2020	78.427,59
Suplementar	Excesso de Arrecadação	4.870	06/01/2020	14	07/01/2020	3.417.900,44
Totais da Unidade						3.972.118,83

Total Geral:	4.605.815,12
---------------------	---------------------

Os créditos adicionais abertos até o período analisado atingiram o montante de R\$ 4.605.815,12. Destes, R\$ 4.376.772,58 referem-se a créditos adicionais suplementares. R\$ 229.042,54 referem-se a créditos adicionais especiais. As anulações de dotações totalizaram a importância de R\$ 45.045,00. Assim, temos o seguinte demonstrativo:

Alterações Orçamentárias	No Período	Até o Período
I) Créditos Orçamentários	0,00	45.224.839,50
Reserva de Contingência	0,00	27.693,75
Ordinários	0,00	45.197.145,75
II) Créditos Adicionais	4.605.815,12	4.605.815,12
Suplementar	4.376.772,58	4.376.772,58
Especial	229.042,54	229.042,54
Extraordinário	0,00	0,00
III) Anulações de Créditos	45.045,00	45.045,00
Anulações	45.045,00	45.045,00
IV) Créditos Autorizados (I+II-III)	4.560.770,12	49.785.609,62

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:

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Origem dos créditos Autorizados			
Créditos Autorizados (Lei Orçamentária Anual)	Percentual Autorizado	Valor Autorizado	Até o Período
Créditos Autorizados (Lei Orçamentária Anual)	50,00	22.612.419,75	0,00 0,00%
Limite Legal - Cumprido			22.612.419,75 100,00%
CRÉDITOS AUTORIZADOS (LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA)			Até o Período
Créditos Autorizados (Leis Municipais Específicas)			4.605.815,12

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

Receitas	
Receitas Orçamentárias (I)	45.224.839,50
Receitas Correntes	38.932.807,60
Receita Tributária	4.668.454,68
Receita de Contribuições	780.512,98
Receita Patrimonial	205.997,28
Receita Agropecuária	0,00
Receita Industrial	0,00
Receita de Serviços	4.315.592,77
Transferências Correntes	33.249.866,91
(-) Deduções das Transferências Correntes	-4.562.994,93
Outras Receitas Correntes	275.377,91
Receitas de Capital	6.292.031,90
Operação de crédito	6.079.593,59
Alienação de Bens	76.375,00
Amortização de Empréstimos	0,00
Transferências de Capital	136.063,31
Outras Receitas de Capital	0,00
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	0,00
Receitas De Capital Intra-Orçamentárias	0,00
Total Geral	45.224.839,50

Despesas	
Despesas Orçamentárias (I)	49.785.609,62
Despesas Correntes	37.331.507,05
Pessoal e Encargos Sociais	16.595.778,83
Juros e Amortização da Dívida	115.649,10
Outras Despesas Correntes	20.620.079,12
Despesas Capital	12.426.408,82
Investimentos	11.646.583,07
Inversões Financeiras	0,00
Amortização da Dívida Fundada Interna	779.825,75
Reserva de Contingência	27.693,75
Reserva de Contingencia	27.693,75
Total Geral	49.785.609,62

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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.

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 tranquilo 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 Período em análise, verifica-se Déficit de execução orçamentária no valor de R\$ - 9.436.917,18.

Receita Arrecadada (+)	Despesa Empenhada (-)	Déficit
4.537.569,40	13.974.486,58	-9.436.917,18

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 período analisado, nos demonstra Superávit na ordem de R\$ 1.330.860,80.

Receita Arrecadada (+)	Despesa Liquidada (-)	Superávit (=)
4.537.569,40	3.206.708,60	1.330.860,80

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 período importou em R\$ 4.537.569,40 equivalente a 10.03% do orçamento, conforme fontes abaixo demonstradas:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
DESCRIÇÃO	Previsão Atualizada	Arrecadas Até o Período	
Receitas Correntes (I)	38.932.807,60	3.795.030,36	9.75%
Receitas de Capital (II)	6.292.031,90	742.539,04	11.80%
TOTAL (+II)	45.224.839,50	4.537.569,40	10.03%

Receita Tributária

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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 período importou em R\$ 448.224,77 equivalente a 9.88% do total arrecadado.

Receita de Contribuições

São as provenientes das contribuições com vinculação específica para custeio dos regimes de previdência, planos de saúde e cotas provenientes de compensações financeiras.

A Receita de Contribuições arrecadada até o período importou em R\$ 73.443,44 equivalente a 1.62% 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.

A Receita Patrimonial arrecadada até o período importou em R\$ 26.693,06 equivalente a 0.59% 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 período importou em R\$ 443.406,13 equivalente a 9.77% 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 período importaram em R\$ 2.775.672,28 equivalente a 61.17% 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 período importaram em R\$ 27.590,68 equivalente a 0.61% do total arrecadado.

Operações de Crédito

São as decorrentes de operações de crédito tipificadas por origem dos recursos: interna (instituições registradas no país) e externa (instituições fora do país).

A Receita proveniente de Operações de Crédito importou até o período, em R\$ 652.539,04 equivalente a 14.38% do total arrecadado.

Transferências de Capital

Município de São José do Cedro

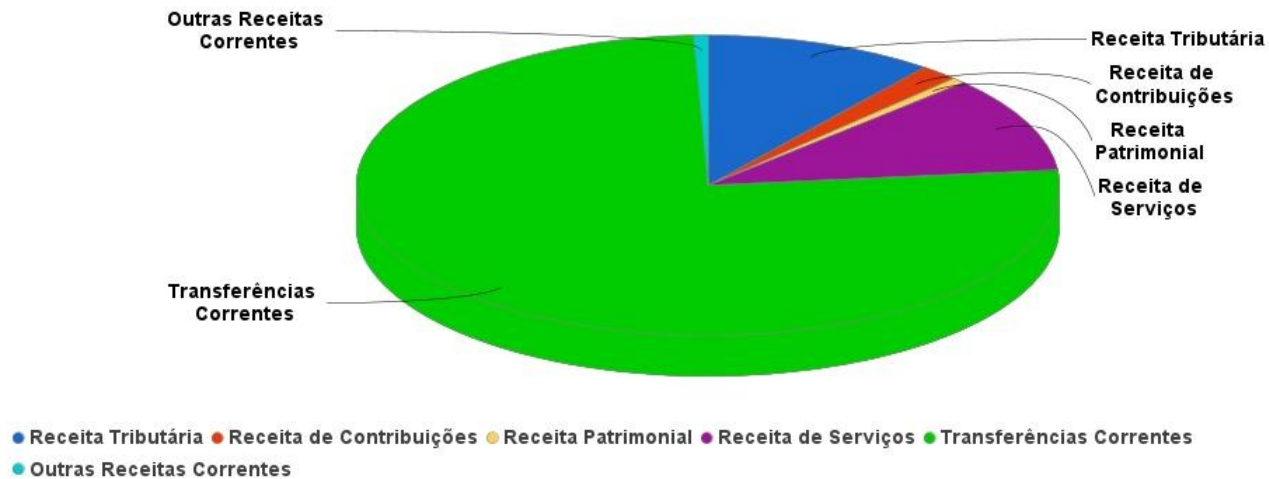
Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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 período importaram em R\$ 90.000,00 equivalente a 1.98% do total arrecadado.



Despesa Orçamentária

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 Período importou em R\$ 13.974.486,58, equivalente a 28.07% do orçamento.

ORÇAMENTO ATUALIZADO	DESPESA EMPENHADA	%
49.757.915,87	13.974.486,58	28.08%

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 Período importou em R\$ 3.206.708,60, equivalendo a 22.95% da despesa empenhada.

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	%

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

13.974.486,58	3.206.708,60	22.95%
---------------	--------------	--------

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 Período importou em R\$ 3.205.937,60, equivalente a 99.98% da despesa liquidada.

DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	%
3.206.708,60	3.205.937,60	99.98%

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
0102 - GABINETE DO PREFEITO	66.724,62	52.149,34	52.149,34
0103 - GABINETE DO VICE - PREFEITO	17.846,51	10.898,26	10.898,26
0104 - SECRETARIA DA ADMINISTRAÇÃO	605.301,33	298.952,10	298.952,10
0105 - SECRETARIA DA FAZENDA	152.033,78	55.262,97	55.262,97
0106 - SECRETARIA DA EDUCAÇÃO E CULTURA	1.160.389,30	838.220,20	838.220,20
0108 - SECRETARIA DA AGRICULTURA	1.538.967,09	147.774,81	147.774,81
0110 - SECRETARIA DOS TRANSPORTES E OBRAS	5.326.846,33	831.680,58	831.680,58
0111 - SECRETARIA DOS ESPORTES	107.051,36	28.406,22	28.406,22
0113 - FUNDO DA INFÂNCIA E DA ADOLESCÊNCIA - F.I.A.	0,00	0,00	0,00
0115 - FUNDO DE REEQUIP. CORPO DE BOMBEIROS - FUNREBOM	8.979,14	2.012,45	2.012,45
0117 - SECRETARIA DO PLANEJ. E DESENV. ECONÔMICO	33.080,45	27.779,55	27.779,55
0118 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - F.M.A.S.	394.032,53	69.809,68	69.809,68
0120 - FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE	48.519,72	0,00	0,00
0414 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - F.M.S.	3.139.493,92	622.481,49	622.481,49
0701 - PODER LEGISLATIVO	102.226,87	58.629,08	57.858,08
0919 - SERVIÇO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO - SEMAE SJCEDRO	1.272.993,63	162.651,87	162.651,87
Total	13.974.486,58	3.206.708,60	3.205.937,60

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	102.226,87	58.629,08	57.858,08
04 - Administração	627.579,48	228.500,41	228.500,41
06 - Segurança Pública	27.790,36	8.379,17	8.379,17
08 - Assistência Social	423.288,66	85.945,81	85.945,81
10 - Saúde	3.139.493,92	622.481,49	622.481,49

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

12 - Educação	1.151.949,28	829.780,18	829.780,18
13 - Cultura	8.440,02	8.440,02	8.440,02
15 - Urbanismo	2.396.894,82	242.379,02	242.379,02
16 - Habitação	3.696,67	3.696,67	3.696,67
17 - Saneamento	1.272.993,63	162.651,87	162.651,87
18 - Gestão Ambiental	48.519,72	0,00	0,00
20 - Agricultura	1.538.967,09	147.774,81	147.774,81
22 - Indústria	13.380,49	8.079,59	8.079,59
26 - Transporte	2.949.651,47	609.001,52	609.001,52
27 - Desporto e Lazer	107.051,36	28.406,22	28.406,22
28 - Encargos Especiais	162.562,74	162.562,74	162.562,74
99 - Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total	13.974.486,58	3.206.708,60	3.205.937,60

SITUAÇÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL

Dívida Ativa

O § 2º do artigo 39 da Lei Federal nº 4.320/64, consolidada, estabelece que Dívida Ativa Tributária é o crédito da Fazenda Pública dessa natureza, proveniente de obrigação legal relativa a tributos e respectivos adicionais e multas, e Dívida Ativa não Tributária são os demais créditos da Fazenda Pública, tais como os provenientes de empréstimos compulsórios, contribuições estabelecidas em lei, multa de qualquer origem ou natureza, exceto as tributárias, foros, laudêmios, alugueis ou taxas de ocupação, custas processuais, preços de serviços prestados por estabelecimentos públicos, indenizações, reposições, restituições, alcances dos responsáveis definitivamente julgados, bem assim os créditos decorrentes de obrigações em moeda estrangeira, de sub-rogação de hipoteca, fiança, aval ou outra garantia, de contratos em geral ou de outras obrigações legais.

A Lei de Responsabilidade Fiscal, tendo como meta o equilíbrio das contas públicas, dá especial ênfase à necessidade de cobrança da dívida ativa. O artigo 13 da referida lei prevê que 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.**

Importante frisar que a prescrição de débitos lançados em dívida ativa por ausência de cobrança administrativa ou execução judicial acarreta a responsabilização de quem lhe deu causa.

A dívida ativa tributária e não tributária apresenta a seguinte situação:

1 - DEMONSTRATIVO DA ARRECADAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA					
Descrição	Saldo Anterior	Inscrições	Arrecadação	Cancelamentos	Saldo Atual
Dívida Ativa IPTU	176.792,64	0,00	9.668,72	0,00	167.123,92
Dívida Ativa ISS	350.837,38	0,00	2.477,90	0,00	348.359,48
Dívida Ativa Outros Tributos	334.630,79	0,00	5.890,04	0,00	328.740,75
I) TOTAL A RECEBER	862.260,81	0,00	18.036,66	0,00	844.224,15
2 - DEMONSTRATIVO DA ARRECADAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA					
Descrição	Saldo Anterior	Inscrições	Arrecadação	Cancelamentos	Saldo Atual
Dívida Ativa de Outras Receitas	311.182,89	0,00	19.074,07	0,00	292.108,82
I) TOTAL A RECEBER	311.182,89	0,00	19.074,07	0,00	292.108,82
3 - TOTAL GERAL (I+II)	1.173.443,70	0,00	37.110,73	0,00	1.136.332,97

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Dívida Flutuante

O Artigo 92 da Lei Federal 4.320/64 estabelece que a dívida flutuante compreende:

Art. 92. A dívida flutuante compreende:

I - os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;

II - os serviços da dívida a pagar;

III - os depósitos;

IV - os débitos de tesouraria.

Parágrafo Único: O registro dos restos a pagar far-se-á por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

Na dívida flutuante estão incluídos os débitos de curto prazo, por corresponderem a compromissos assumidos por prazo inferior a 12 (doze) meses.

Em relação à dívida flutuante tem-se o seguinte demonstrativo:

1 - RESTOS A PAGAR				
Título	Saldo Anterior	Movimentações no Exercício		Saldo para Exercício Subsequente
		Inscrições	Baixas	
Restos a Pagar Não Processados	1.512.449,54	10.767.777,98	202.692,80	12.077.534,72
Restos a Pagar Processados	42.811,61	771,00	42.811,61	771,00
I) TOTAL	1.555.261,15	10.768.548,98	245.504,41	12.078.305,72

2 - SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR				
Título	Saldo Anterior	Movimentações no Exercício		Saldo para Exercício Subsequente
		Inscrições	Baixas	
Caixa Economica Federal	0,00	10.235,97	10.235,97	0,00
Caixa Economica Federal	0,00	1.439,74	1.439,74	0,00
Proub/badesc	0,00	56.307,60	56.307,60	0,00
Proub/badesc	0,00	8.845,25	8.845,25	0,00
II) TOTAL	0,00	76.828,56	76.828,56	0,00

3 - DEPÓSITOS				
Título	Saldo Anterior	Movimentações no Exercício		Saldo para Exercício Subsequente
		Inscrições	Baixas	
Consignação Bradesco	0,00	2.747,93	2.747,93	0,00
Consignação C.e.f	0,00	14.580,03	0,00	14.580,03
Consignações Cef	0,00	738,97	0,00	738,97
Consignações Sicoob	0,00	2.582,74	2.582,74	0,00
Consignações Sicredi	0,00	688,74	688,74	0,00
Consignado Sicoob	0,00	17.161,79	17.161,79	0,00
Consignado Sicoob	0,00	5.616,92	5.616,92	0,00
Empréstimo Consignado - Cef	0,00	1.949,86	1.949,86	0,00
Empréstimos E Consignações Banco Do Brasil	0,00	821,69	821,69	0,00
Empréstimos Em Consignações Bradesco	0,00	1.016,64	1.016,64	0,00
Empréstimos Em Consignações C.e.f.	0,00	38.265,97	0,00	38.265,97
Empréstimos Em Consignações Sicredi	0,00	706,29	706,29	0,00
I.n.s.s.	0,00	5.616,52	0,00	5.616,52
I.n.s.s Cta Contribuições	0,00	6.040,63	6.040,63	0,00

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

I.n.s.s. Cta. Contribuições	0,00	82.671,79	82.671,79	0,00
I.n.s.s. Cta. Contribuições	0,00	28.191,51	28.191,51	0,00
I.n.s.s. Cta. Retenção (in Nº 3 Inss/daf)	362,55	18.228,98	18.591,53	0,00
Irrf	0,00	2.128,07	2.128,07	0,00
I.r.r.f Folha De Pagamento	0,00	72,81	72,81	0,00
I.r.r.f Folha De Pagamento	0,00	2.541,74	2.541,74	0,00
I.r.r.f. - Folha De Pagamento - Fundeb	0,00	36.033,26	36.033,26	0,00
I.r.r.f. Folha De Pagamento - Saúde	0,00	44.615,56	44.615,56	0,00
I.s.s.q.n. - Retenção Nfs	164,80	102,15	266,95	0,00
Iss Retenção Convênios	0,00	5.257,14	5.257,14	0,00
Pensoes Alimenticias	0,00	6.045,63	6.045,63	0,00
Pensões Alimenticias	0,00	2.365,50	2.365,50	0,00
Rendimentos De Aplicações Financeiras	0,00	2,44	0,00	2,44
Salario Familia - I.n.s.s.	0,00	1.201,37	1.201,37	0,00
Salario Maternidade	0,00	7.496,28	7.496,28	0,00
Sindi- Sindicato Dos Serv. Públicos Municipais	0,00	41,06	41,06	0,00
Sindi - Sindicato Dos Serv. Publ. Municipais	0,00	2.298,56	2.298,56	0,00
Sindi - Sindicato Dos Serv. Publ. Municipais	0,00	336,52	336,52	0,00
III) TOTAL	527,35	338.165,09	279.488,51	59.203,93
TOTAL GERAL (I+II+III)	1.555.788,50	11.183.542,63	601.821,48	12.137.509,65

Dívida Fundada Interna

A Lei de Responsabilidade Fiscal ampliou ainda mais este conceito estabelecendo no artigo 29, § 3o, que também integram a dívida pública consolidada as operações de crédito de prazo inferior a doze meses cujas receitas tenham integrado do orçamento. No artigo 30, § 7o, a mesma LRF determinou que os precatórios judiciais não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos integram a dívida consolidada, para fins de aplicação dos limites.

Em relação à dívida fundada interna do Município, tem-se demonstrativo a seguir:

Operações de Crédito Interna								
Autorizações				Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo Exercício Seguinte
Leis (Nº e Data)	Nº Contrato	Qtd.	Emissão (R\$)			Inscrição	Baixa	
004628/17 - 11/07/2017	188534900000100	96.00	725.536,00	CEF PMAT	374.766,88	0,00	0,00	374.766,88
004700/18 - 06/03/2018	2018005401	36.00	1.964.616,25	Badesc Asfalto 2019	1.964.616,25	8.845,25	65.152,85	1.908.308,65
004722/19 - 30/04/2018	MP2129-8/2187-12	240.00	74.303,49	Dívida Previdenciária	74.303,49	0,00	2.781,53	71.521,96
004761/18 - 31/10/2018	2623506316312017	240.00	1.958.900,00	Avançar Cidades Pró-Transportes-Não Motorizados	210.693,98	160.991,34	1.439,74	370.245,58
004761/18 - 31/10/2018	2623506341452017	240.00	2.884.890,00	Avançar Cidades Pró-Transportes-Mobilidade Urbana	0,00	492.987,44	0,00	492.987,44
I) Total					2.624.380,60	662.824,03	69.374,12	3.217.830,51

Restos a Pagar

O artigo 36 da Lei Federal nº 4.320/64, define Restos a Pagar como as despesas empenhadas e não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas. Representam os valores pendentes de

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

pagamento oriundos da emissão de empenhos (orçamento da despesa). As processadas são aquelas em que se verificou a liquidação da despesa, enquanto que as não processadas, tal estágio (liquidação) não ocorreu.

Importante salientar o disposto no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual veda ao titular de Poder ou Órgão, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato (maio a dezembro), contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito.

Em relação aos restos a pagar tem-se o seguinte demonstrativo:

Demonstrativo dos Restos a Pagar	Valor
Restos A Pagar Não Processados (I)	1.309.756,74
(+) Inscrições do Exercício Anterior	1.494.637,22
(+) Inscritos em Exercícios Anteriores	17.812,32
(-) Cancelamentos	2.262,89
Restos a Pagar a Liquidar	1.309.756,74
Restos a Pagar em Liquidação	0,00
Restos a Pagar Liquidado a Pagar	0,00
(-) Restos a Pagar Pagos	200.429,91
Restos Processados (II)	0,00
(+) Inscrições do Exercício Anterior	42.811,61
(+) Inscritos em Exercícios Anteriores	0,00
(-) Cancelamentos	0,00
Restos a Pagar	0,00
(-) Restos Pagos	42.811,61
Saldo a Pagar (I+II)	1.309.756,74

Disponibilidades Financeiras

As disponibilidades financeiras representam os valores monetários passíveis de utilização imediata, disponíveis em caixa e/ou bancos, incluídas as aplicações financeiras, decorrentes de consolidação da receita, tributária ou não-tributária, orçamentária ou extra-orçamentária.

O parágrafo único do artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal prevê que na determinação da disponibilidade de caixa serão considerados os encargos e despesas compromissadas a pagar até o final do exercício. Além disso, o Inciso I do artigo 50 da mesma LRF determina que a disponibilidade de caixa constará de registro próprio, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada.

O demonstrativo a seguir retrata as disponibilidades financeiras:

1 - Disponibilidade de Caixa	Disponível em Banco
0100-Recursos Ordinários	2.445.421,41
0101-Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	545.045,10
0102-Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	1.015.883,16
0107-Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico -	25.186,19
0108-Contribuição para o Custeio dos Serviços de Ilumin	115.664,59
0110-Convênio de Trânsito - Militar	29.275,53
0111-Convênio de Trânsito - Civil	11.621,89
0112-Convênio de Trânsito - Prefeitura	45.711,74
0118-Transferências do FUNDEB - remuneração dos profiss	0,00

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

0119-Transferências do FUNDEB - outras despesas da Educ	104.934,97
0134-Transferências de Convênios ? União/Outros	2.298,00
0135-Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	155.751,61
0136-Salário-Educação	162.145,91
0137-Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenv	639,13
0138-Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	218.408,45
0139-Fundo Especial do Petróleo e Transf.de Comp.Financ	92.579,22
0143-Recursos do Programa Nacional de Alimentação Escol	499,98
0144-Recursos do Programa Nacional de Apoio ao Transpor	43.074,68
0145-Recursos do Programa Dinheiro Direto na Escola PD	58,53
0150-Cessão Onerosa ? Lei nº 13.885/2019	639.724,32
0162-Transferências de Convênios ? Estado/Educação	171.768,25
0164-Transferências de Convênios ? Estado/Outros	360.201,99
0165-Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	29.092,05
0167-Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	10.017,59
0180-Outras Especificações	26.888,32
0183-Operações de Credito Internas - Outros Programas	20,48
0188-Alienações de Bens destinados a Programas de Saúde	568,41
0189-Alienações de Bens destinados a Outros Programas	631.945,24
0300-Recursos Ordinários	1.087.696,09
0301-Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	13.104,69
0302-Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	7.314,12
0308-Contribuição para o Custeio dos Serviços de Ilumin	78.570,73
0310-Convênio de Trânsito - Militar	7.720,26
0311-Convênio de Trânsito - Civil	30.822,80
0312-Convênio de Trânsito - Prefeitura	6.047,30
0334-Transferências de Convênios ? União/Outros	4.870,48
0335-Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	12.811,11
0336-Salário-Educação	304,92
0337-Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenv	8.281,76
0338-Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	926.076,78
0339-Fundo Especial do Petróleo e Transf.de Comp.Financ	14.651,35
0364-Transferências de Convênios ? Estado/Outros	404,97
0365-Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	32,07
0367-Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	29.846,34
0380-Outras Especificações	11.152,38
0389-Alienações de Bens destinados a Outros Programas	61.322,07
I) Total	9.185.456,96

2 - Obrigações financeiras (Restos a Pagar Processados)	Despesas Empenhadas a Liquidar
0100 - Recursos Ordinários	771,00
II) Total	771,00

3 - Obrigações financeiras (Restos a Pagar Não Processados)	Despesas Liquidadas a Pagar
0100 - Recursos Ordinários	4.148.330,59
0101 - Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	251.821,50
0102 - Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	1.578.412,29

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

0108 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Ilumin	7.018,84
0110 - Convênio de Trânsito - Militar	426,48
0118 - Transferências do FUNDEB - remuneração dos profiss	494,39
0119 - Transferências do FUNDEB - outras despesas da Educ	16.736,80
0136 - Salário-Educação	690,00
0138 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	578.845,54
0167 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	37,10
0180 - Outras Especificações	8.544,48
0183 - Operações de Credito Internas - Outros Programas	3.644.954,99
0300 - Recursos Ordinários	105.712,32
0310 - Convênio de Trânsito - Militar	8.666,00
0312 - Convênio de Trânsito - Prefeitura	20.800,00
0319 - Transferências do FUNDEB - outras despesas da Educ	25.072,34
0334 - Transferências de Convênios ? União/Outros	1.167,30
0335 - Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	18.874,00
0338 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	351.173,02
III) Total	10.767.777,98

4 - Obrigações Financeiras de Exercícios Anteriores	Disponível em Banco
0100-Recursos Ordinários	280.694,56
0101-Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	3.532,13
0102-Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	38.259,81
0110-Convênio de Trânsito - Militar	4.925,00
0135-Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	3.434,82
0138-Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	39.624,68
0139-Fundo Especial do Petróleo e Transf.de Comp.Financ	21.750,00
0164-Transferências de Convênios ? Estado/Outros	238.358,10
0180-Outras Especificações	4.289,62
0189-Alienações de Bens destinados a Outros Programas	58.573,43
0300-Recursos Ordinários	465.186,87
0302-Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	0,00
0308-Contribuição para o Custeio dos Serviços de Ilumin	78.570,73
0310-Convênio de Trânsito - Militar	390,00
0336-Salário-Educação	304,92
0338-Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	5.980,00
0339-Fundo Especial do Petróleo e Transf.de Comp.Financ	4.560,00
0389-Alienações de Bens destinados a Outros Programas	61.322,07
Totais	1.309.756,74

5 - Resumo	Disponível em Banco
Déficit Apurado (1) - (2+3+4)	-2.892.848,76

Balanco Financeiro

O artigo 101 da Lei Federal nº 4.320/64 estabelece que os resultados gerais do exercício, serão demonstrados no Balanço Orçamentário, no Balanço Financeiro, no Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais (...).

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

No artigo 103 da mesma Lei Federal está disposto que o *Balanco Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.*

O Balanço Financeiro é o demonstrativo contábil em que se confrontam, ao final do exercício (ou em um dado momento), as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. A estrutura do Balanço Financeiro permite verificar, no confronto entre receita e despesa, o resultado financeiro do exercício, bem como o saldo em espécie que se transfere para o exercício seguinte, saldo esse que pode ser positivo (superávit) ou zero (equilíbrio).

Extrai-se do Balanço Financeiro do exercício as seguintes demonstrações e resultado:

Ingressos	
Receitas Orçamentárias (I)	4.537.569,40
Ordinária	0,00
Vinculada	4.537.569,40
Recursos Ordinários	1.874.814,91
Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	835.881,89
Contribuição para o Custeio dos Serviços de Ilumin	73.648,42
Fundo Especial do Petróleo e Transf.de Comp.Financ	17.869,18
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico -	4.810,08
Transferências do FUNDEB - outras despesas da Educ	264.391,53
Transferências do FUNDEB - remuneração dos profiss	396.587,29
Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	1.636,76
Salário-Educação	74.554,18
Transferências de Convênios ? Estado/Educação	189,07
Recursos do Programa Nacional de Apoio ao Transpor	52,24
Outras Especificações	8.754,24
Convênio de Trânsito - Civil	3.358,20
Convênio de Trânsito - Militar	3.349,87
Convênio de Trânsito - Prefeitura	6.639,19
Recursos do Programa Dinheiro Direto na Escola PD	0,07
Outras Transferências do Fundo Nacional de Desenv	5,54
Transferências de Convênios ? Estado/Outros	90.460,09
Transferências de Convênios ? União/Outros	2,31
Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	214.158,81
Alienações de Bens destinados a Outros Programas	232,93
Operações de Credito Internas - Outros Programas	652.559,52
Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	13.612,89
Alienações de Bens destinados a Programas de Saúde	0,19
Transferências Financeiras Recebidas (II)	445.406,70
Transferências Financeiras Recebidas	445.406,70
Interferências Financeiras (III)	0,00
Juros e Encargos de Mora Sobre Créditos Tributários - CC	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)	59.203,93
Inscrição de restos a Pagar Não Processados	0,00
Inscrição de restos a Pagar Processados	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Demais Obrigações a Curto Prazo	59.203,93
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (V)	8.030.297,50
Banco Contas Movimento	4.753.649,73
Banco Contas Vinculadas	3.276.647,77
Banco Contas Movimento RPPS	0,00
Aplicações Financeiras	0,00
Total (VI) = (I+II+III+IV+V)	13.072.477,53

Dispendios	
Despesas Orçamentárias (VII)	13.974.486,58
Ordinária	0,00
Vinculada	13.974.486,58
Recursos Ordinários	5.296.189,28
Receitas de Impostos e de Transferência de Imposto	2.464.135,64
Contribuição para o Custeio dos Serviços de Ilumin	60.289,11
Fundo Especial do Petróleo e Transf.de Comp.Financ	181,04
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico -	47,83
Transferências do FUNDEB - outras despesas da Educ	46.319,58
Transferências do FUNDEB - remuneração dos profiss	668.995,71
Transferências do Sistema Único de Assistência Soc	18.884,45
Salário-Educação	38.644,54
Outras Especificações	23.793,77
Convênio de Trânsito - Civil	3.010,59
Convênio de Trânsito - Militar	9.226,41
Convênio de Trânsito - Prefeitura	23.823,41
Transferências de Convênios ? União/Outros	1.209,30
Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	1.018.609,49
Operações de Credito Internas - Outros Programas	4.297.494,03
Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	3.632,40
Transferências Financeiras Concedidas (VIII)	445.406,90
Transferências Financeiras Concedidas	445.406,90
Interferências Financeiras (IX)	0,00
Juros e Encargos de Mora Sobre Créditos Tributários - CC	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (X)	259.633,84
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	59.203,93
Restos a Pagar Não Processados Pagos	200.429,91
Restos a Pagar Processados Pagos	0,00
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (XI)	9.144.753,60
Banco Contas Movimento	5.696.936,13
Banco Contas Vinculadas	3.447.817,47
Banco Contas Movimento RPPS	0,00
Aplicações Financeiras	0,00
Total (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)	23.824.280,92

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

O Balanço Patrimonial também é exigência do artigo 101 da Lei Federal nº 4.320/64, juntamente com o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e a Demonstração das Variações Patrimoniais.

O artigo 105 da mesma Lei Federal 4.320/64 dispõe:

Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:

- I - O Ativo Financeiro;
- II - O Ativo Permanente;
- III - O Passivo Financeiro;
- IV - O Passivo Permanente;
- V - O Saldo Patrimonial;
- VI - As Contas de Compensação.

§ 1º O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

§ 2º O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

§ 3º O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos, independentemente de autorização orçamentária.

§ 4º O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

§ 5º Nas contas de compensação serão registrados os bens, valores, obrigações e situações não compreendidas nos parágrafos anteriores e que, imediata ou indiretamente, possam vir a afetar o patrimônio.

O Balanço Patrimonial é o demonstrativo contábil em que se evidencia, ao final do exercício (ou num dado momento), a situação patrimonial da entidade compreendendo os bens e direitos (que compõem o ativo financeiro e o ativo permanente), as obrigações (que compõem o passivo financeiro e o passivo permanente) e as Contas de Compensação, em que serão registrados os bens, valores, obrigações e situações que, mediata ou imediatamente, possam afetar o patrimônio da entidade.

A situação patrimonial da entidade vem demonstrada a seguir:

Ativo	
Ativo Circulante	10.191.013,65
Caixa e Equivalentes De Caixa	9.185.456,96
Créditos a Curto Prazo	414.495,15
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	29.007,51
Estoques	484.207,52
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamen	77.846,51
Ativo Não-Circulante	171.321.082,22
Imobilizado	170.502.078,39
Ativo Realizável a Longo Prazo	819.003,83
Total	181.512.095,87
Passivo	
Passivo Circulante	3.009.302,25
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistencia	2.032.776,32
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	725.526,60
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	771,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	250.228,33
Passivo Não-Circulante	2.465.085,44
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.420.781,95
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistencia	44.303,49
Total do Passivo	5.474.387,69
Patrimônio Líquido	
Patrimônio Social e Capital Social	118.320.676,32
Patrimônio Social - Consolidação	118.320.676,32

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Resultados Acumulados	57.717.031,86
Resultado do Exercício	1.437.626,82
Superávits Ou Déficits Do Exercício	0,00
Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	56.279.405,04
Total Patrimônio Líquido	176.037.708,18
Saldo Patrimonial	164.151.806,94
Total	181.512.095,87

Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais tem por objetivo apurar o resultado patrimonial do exercício, evidenciando as variações patrimoniais qualitativas e quantitativas, dividindo-se em Variações Patrimoniais Aumentativas (aquelas que proporcionam aumento da situação patrimonial da entidade) e Variações Patrimoniais Diminutivas (aquelas que proporcionam redução da situação patrimonial da entidade). O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

As Variações Patrimoniais apresentam o seguinte demonstrativo:

I) Variações Patrimoniais Aumentativas	4.891.281,92
Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria	873.416,04
Impostos	317.810,23
Taxas	547.981,37
Contribuições De Melhoria	7.624,44
Contribuições	73.443,44
Contribuição De Iluminação Pública	73.443,44
Exploração e Venda De Bens, Serviços e Direitos	6.908,42
Exploração De Bens e Direitos e Prestação De Serviços	6.908,42
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	28.479,45
Juros e Encargos De Mora	1.786,39
Remuneração De Depósitos Bancários e Aplicações Financ	26.693,06
Transferências e Delegações Recebidas	3.603.826,51
Transferências Intragovernamentais	445.406,70
Transferências Inter Governamentais	3.158.419,81
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	305.208,06
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	305.208,06
II) Variações Patrimoniais Diminutivas	3.453.655,10
Pessoal e Encargos	1.726.750,62
Remuneração a Pessoal	1.436.962,44
Encargos Patronais	281.832,05
Benefícios a Pessoal	7.956,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	14.564,87
Aposentadorias e Reformas	14.564,87
Uso De Bens, Serviços e Consumo De Capital Fixo	695.452,11
Uso De Material De Consumo	44.074,61
Serviços	439.165,51
Depreciação, Amortização e Exaustão	212.211,99
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	20.572,46

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Juros e Encargos De Empréstimos e Financiamentos Obtidos	20.520,96
Variações Monetárias e Cambiais	51,50
Transferências e Delegações Concedidas	944.788,26
Transferências Intragovernamentais	445.406,90
Transferências Inter Governamentais	448.449,91
Transferências a Instituições Privadas	2.411,73
Transferências a Consórcios Públicos	48.519,72
Desvalorização e Perda De Ativos e Incorporação De Pas	0,00
Desincorporação De Ativos	0,00
Tributárias	51.526,78
Contribuições	51.526,78
III) Resultado Patrimonial do Período (I-II)	1.437.626,82

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.

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.

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

1 - Receitas	No Período	Até o Período	Aplicação
I) Impostos Municipais	331.575,30	331.575,30	82.893,81
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	8.941,44	8.941,44	2.235,36
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	105.466,72	105.466,72	26.366,68
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	53.823,05	53.823,05	13.455,76
ISS - Imposto Sobre Serviços	149.579,02	149.579,02	37.394,75
Multas e Juros de Mora de Impostos	1.618,45	1.618,45	404,61
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa de Impostos	2.418,57	2.418,57	604,64
Dívida Ativa de Impostos	9.728,05	9.728,05	2.432,01
II) Transferências do Estado	1.165.640,13	1.165.640,13	291.410,04
Cota Parte do ICMS	1.038.751,73	1.038.751,73	259.687,94
Cota Parte do IPVA	116.127,59	116.127,59	29.031,90
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	10.760,81	10.760,81	2.690,20
III) Transferências da União	1.076.610,42	1.076.610,42	269.152,61
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	1.076.598,24	1.076.598,24	269.149,56
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	12,18	12,18	3,05
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	0,00	0,00	0,00
Transferências da União Cota-Parte do FPM Complementar	0,00	0,00	0,00
Total de receitas de impostos e transferências(I+II+III)	2.573.825,85	2.573.825,85	643.456,46

2 - FUNDEB	No Período	Até o Período
VI) RECEBIMENTO DO FUNDEB	660.680,47	660.680,47
Transferências de Recursos do FUNDEB	660.680,47	660.680,47
VII) DEDUÇÕES DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	-448.449,91	-448.449,91
Cota Parte do ICMS	-207.750,25	-207.750,25
Cota Parte do IPVA	-23.225,44	-23.225,44
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	-2.152,16	-2.152,16
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	-215.319,63	-215.319,63
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	-2,43	-2,43
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	0,00	0,00
VIII) RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSF. DO FUNDEB (VI-VII) - GANHO	212.230,56	212.230,56

Até o período analisado, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento do ensino, comparando a Despesa Empenhada o montante de R\$ 848.647,77 correspondente a 32,97% da receita proveniente de impostos e transferências, sendo Aplicado à Maior o valor de R\$ 205.191,33 que representa SUPERÁVIT de 7,97% CUMPRINDO o disposto no artigo nº 212 da Constituição Federal.

3 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Período	Até o Período
12.361 - Ensino Fundamental	693.736,63	693.736,63
12.365 - Educação Infantil	430.858,58	430.858,58
12.366 - Ensino de Jovens e Adultos	0,00	0,00
IX) TOTAL DAS DESPESAS C/ A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	1.124.595,21	1.124.595,21

4 - DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	No Período	Até o Período
0136 - Salário-Educação	38.644,54	38.644,54
0319 - Transferências do FUNDEB - outras despesas da Educ	25.072,34	25.072,34
X) TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	63.716,88	63.716,88

5 - OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	No Período	Até o Período
-----------------------------	------------	---------------

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

XI) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	0,00	0,00
6 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita bruta de Impostos e Transferências(IV)	2.573.825,85	2.573.825,85
Despesas por função/subfunção(IX)	1.124.595,21	1.124.595,21
Deduções(X+XI)	63.716,88	63.716,88
Resultado líquido da transf. do FUNDEB (VI-VII) - Ganho	212.230,56	212.230,56
Despesas para efeito de cálculo((IX)-(X+XI+VIII))	848.647,77	848.647,77
Mínimo a ser aplicado	643.456,44	643.456,44
Aplicado à Maior	205.191,33	205.191,33
Percentual aplicado	32,97	32,97
Superávit	7,97	7,97

Até o período analisado, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento do ensino, comparando a Despesa Liquidada o montante de R\$ 579.595,08 correspondente a 22,52% da receita proveniente de impostos e transferências, sendo Aplicado à Menor o valor de R\$ 63.861,36 que representa DÉFICIT de 2,48% DESCUMPRINDO o disposto no artigo nº 212 da Constituição Federal.

3 - DESPESAS REALIZADAS (POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO)	No Período	Até o Período
12.361 - Ensino Fundamental	423.856,51	423.856,51
12.365 - Educação Infantil	405.923,67	405.923,67
12.366 - Ensino de Jovens e Adultos	0,00	0,00
IX) TOTAL DAS DESPESAS C/ A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	829.780,18	829.780,18

4 - DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	No Período	Até o Período
0136 - Salário-Educação	37.954,54	37.954,54
0319 - Transferências do FUNDEB - outras despesas da Educ	0,00	0,00
X) TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	37.954,54	37.954,54

5 - OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	No Período	Até o Período
XI) TOTAL DAS OUTRAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES	0,00	0,00

6 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita bruta de Impostos e Transferências(IV)	2.573.825,85	2.573.825,85
Despesas por função/subfunção(IX)	829.780,18	829.780,18
Deduções(X+XI)	37.954,54	37.954,54
Resultado líquido da transf. do FUNDEB (VI-VII) - Ganho	212.230,56	212.230,56
Despesas para efeito de cálculo((IX)-(X+XI+VIII))	579.595,08	579.595,08
Mínimo a ser aplicado	643.456,44	643.456,44
Aplicado à Menor	-63.861,36	-63.861,36
Percentual aplicado	22,52	22,52
Déficit	-2,48	-2,48

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

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

inciso I do caput deste artigo será destinada ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.

1 - RECEITAS	No Período	Até o Período	Aplicação
Saldo em bancos, do exercício anterior, vinculados ao FUNDEB (100%)	0,00	0,00	0,00
Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	179,01	179,01	107,41
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	660.680,47	660.680,47	396.408,31
I) Total das receitas para fins de limite	660.859,48	660.859,48	396.515,72

Até o período analisado, o Município realizou despesas Empenhadas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 668.995,71 correspondente a 101.23% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Consta-se uma Aplicação à Maior no montante de R\$ 272.480,02 equivalente a 41.23% , CUMPRINDO 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 Período	Até o Período
319004 - Contratação por Tempo Determinado	18.552,62	18.552,62
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	562.127,65	562.127,65
319013 - Obrigações Patronais	88.315,44	88.315,44
II) TOTAL DAS DESPESAS	668.501,32	668.501,32

3 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	660.859,48	660.859,48
Mínimo à ser Aplicado	396.515,69	396.515,69
Despesas para Efeito de Cálculo (II)	668.995,71	668.995,71
Aplicação à Maior	272.480,02	272.480,02
Percentual Aplicado (II) / (I) x 100	101,23	101,23
Superávit	41,23	41,23

Até o período analisado, o Município realizou despesas Liquidadas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 668.501,32 correspondente a 101.16% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Consta-se uma Aplicação à Maior no montante de R\$ 271.985,63 equivalente a 41.16% , CUMPRINDO 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 Período	Até o Período
319004 - Contratação por Tempo Determinado	18.552,62	18.552,62
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	561.633,26	561.633,26
319013 - Obrigações Patronais	88.315,44	88.315,44
II) TOTAL DAS DESPESAS	668.501,32	668.501,32

3 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	660.859,48	660.859,48
Mínimo à ser Aplicado	396.515,69	396.515,69
Despesas para Efeito de Cálculo (II)	668.501,32	668.501,32
Aplicação à Maior	271.985,63	271.985,63
Percentual Aplicado (II) / (I) x 100	101,16	101,16
Superávit	41,16	41,16

Aplicação de 95% dos Recursos do FUNDEB

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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.

1 - RECEITAS	No Período	Até o Período	Aplicação
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	660.680,47	660.680,47	627.646,50
Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	298,35	298,35	283,43
I) TOTAL DAS RECEITAS PARA FINS DE LIMITE	660.978,82	660.978,82	627.929,88

Até o período analisado considerando a despesa Empenhada, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento da educação básica o valor de R\$ 690.242,95 equivalente a 104.43% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constata-se uma aplicação que fora Aplicado à maior o montante de R\$ 62.313,08 o qual corresponde a 9.43% ,acima do limite mínimo de 95%, CUMPRINDO o disposto no artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007.

2 - FUNDEB 60%	No Período	Até o Período
319004 - Contratação por Tempo Determinado	18.552,62	18.552,62
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	562.127,65	562.127,65
319013 - Obrigações Patronais	88.315,44	88.315,44
II) TOTAL DAS DESPESAS	668.501,32	668.501,32

3 - FUNDEB 40%	No Período	Até o Período
339030 - Material de Consumo	696,40	696,40
339039 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	19.847,84	19.847,84
339046 - Despesa	703,00	703,00
II) TOTAL DAS DESPESAS	4.510,44	4.510,44

4 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	660.978,82	660.978,82
Mínimo a ser Aplicado	627.929,88	627.929,88
Despesas para Efeito de Cálculo (II+III)	690.242,95	690.242,95
Aplicado à maior	62.313,08	62.313,08
Percentual Aplicado (II+III) / (I) x 100	104,43	104,43
Superávit	9,43	9,43

Até o período analisado considerando a despesa Liquidada, o Município aplicou na manutenção e desenvolvimento da educação básica o valor de R\$ 673.011,76 equivalente a 101.82% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. Constata-se uma aplicação que fora Aplicado à maior o montante de R\$ 45.081,88 o qual corresponde a 6.82% ,acima do limite mínimo de 95%, CUMPRINDO o disposto no artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007.

2 - FUNDEB 60%	No Período	Até o Período
319004 - Contratação por Tempo Determinado	18.552,62	18.552,62

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	561.633,26	561.633,26
319013 - Obrigações Patronais	88.315,44	88.315,44
II) TOTAL DAS DESPESAS	668.501,32	668.501,32

3 - FUNDEB 40%	No Período	Até o Período
339030 - Material de Consumo	0,00	0,00
339039 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	3.807,44	3.807,44
339046 - Despesa	703,00	703,00
II) TOTAL DAS DESPESAS	4.510,44	4.510,44

4 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício (I)	660.978,82	660.978,82
Mínimo a ser Aplicado	627.929,88	627.929,88
Despesas para Efeito de Cálculo (II+III)	673.011,76	673.011,76
Aplicado à maior	45.081,88	45.081,88
Percentual Aplicado (II+III) / (I) x 100	101,82	101,82
Superávit	6,82	6,82

Aplicação de Recursos em Saúde 15%

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 Período	Até o Período	Aplicação
I) Impostos Municipais	331.575,30	331.575,30	49.736,31
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	8.941,44	8.941,44	1.341,22
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	105.466,72	105.466,72	15.820,01
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	53.823,05	53.823,05	8.073,46
ISS - Imposto Sobre Serviços	149.579,02	149.579,02	22.436,85
Multas e Juros de Mora de Impostos	1.618,45	1.618,45	242,77
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa de Impostos	2.418,57	2.418,57	362,79
Dívida Ativa de Impostos	9.728,05	9.728,05	1.459,21
II) Transferências do Estado	1.165.640,13	1.165.640,13	174.846,03
Cota Parte do ICMS	1.038.751,73	1.038.751,73	155.812,77
Cota Parte do IPVA	116.127,59	116.127,59	17.419,14
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	10.760,81	10.760,81	1.614,12
III) Transferências da União	1.076.610,42	1.076.610,42	161.491,56
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	1.076.598,24	1.076.598,24	161.489,73
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	12,18	12,18	1,83
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar nº 87/96	0,00	0,00	0,00
IV) TOTAL DAS RECEITAS (I+II+III)	2.573.825,85	2.573.825,85	386.073,90
V) TOTAL À SER APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE			386.073,90

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Até o período em análise foram empenhadas despesas em ações e serviços públicos de saúde na ordem de R\$ 2.093.500,26 correspondente a 81.34% das receitas provenientes de impostos e transferências, resultando em uma Aplicação à maior no valor de R\$ 1.707.426,38 equivalente a 66.34% ,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 Período	Até o Período
10.301 - Atenção Básica	2.384.183,06	2.384.183,06
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	477.878,88	477.878,88
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	213.230,91	213.230,91
10.304 - Vigilância Sanitária	29.883,77	29.883,77
10.305 - Vigilância Epidemiológica	34.317,30	34.317,30
VI) TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	3.139.493,92	3.139.493,92

3 - DEDUÇÕES	No Período	Até o Período
0138 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	657.753,61	657.753,61
0167 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	3.632,40	3.632,40
0180 - Outras Especificações	23.793,77	23.793,77
0338 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	360.813,88	360.813,88
VII) TOTAL DAS DEDUÇÕES	1.045.993,66	1.045.993,66

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

5 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita Bruta de Impostos e Transferências (IV)	2.573.825,85	2.573.825,85
Despesas por Função/Subfunção (VI)	3.139.493,92	3.139.493,92
Deduções (VII+VIII)	1.045.993,66	1.045.993,66
Despesas Para Efeito de Cálculo (VI) - (VII+VIII)	2.093.500,26	2.093.500,26
Mínimo a ser aplicado	386.073,88	386.073,88
Aplicação à maior	1.707.426,38	1.707.426,38
Percentual Aplicado (VI) - (VII + VIII) / (IV) x 100	81,34	81,34
Superávit	66,34	66,34

Até o período em análise foram liquidadas despesas em ações e serviços públicos de saúde na ordem de R\$ 515.087,97 correspondente a 20.01% das receitas provenientes de impostos e transferências, resultando em uma Aplicação à maior no valor de R\$ 129.014,10 equivalente a 5.01% ,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 Período	Até o Período
10.301 - Atenção Básica	545.133,29	545.133,29
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	9.640,86	9.640,86
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	34.380,75	34.380,75
10.304 - Vigilância Sanitária	15.249,29	15.249,29
10.305 - Vigilância Epidemiológica	18.077,30	18.077,30
VI) TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	622.481,49	622.481,49

3 - DEDUÇÕES	No Período	Até o Período
0138 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	78.908,07	78.908,07
0167 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Est	3.595,30	3.595,30

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

0180 - Outras Especificações	15.249,29	15.249,29
0338 - Transferências do Sistema Único de Saúde ? SUS/Uni	9.640,86	9.640,86
VII) TOTAL DAS DEDUÇÕES	107.393,52	107.393,52

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

5 - RESUMO	No Período	Até o Período
Receita Bruta de Impostos e Transferências (IV)	2.573.825,85	2.573.825,85
Despesas por Função/Subfunção (VI)	622.481,49	622.481,49
Deduções (VII+VIII)	107.393,52	107.393,52
Despesas Para Efeito de Cálculo (VI) - (VII+VIII)	515.087,97	515.087,97
Mínimo a ser aplicado	386.073,88	386.073,88
Aplicação à maior	129.014,10	129.014,10
Percentual Aplicado (VI) - (VII + VIII) / (IV) x 100	20,01	20,01
Superávit	5,01	5,01

Receita Corrente Líquida do Município

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\$ 47.195.183,91, resultando em um valor médio mensal de R\$ 3.932.931,99 .

2 - DEDUÇÕES	No Período	%	Até Período	%	Acumulado	%
Receita Tributária	448.224,77	10,56	448.224,77	10,56	5.898.705,19	11,29
Receita de Contribuições	73.443,44	1,73	73.443,44	1,73	883.851,23	1,69
Receita Patrimonial	26.693,06	0,63	26.693,06	0,63	264.423,89	0,51
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	443.406,13	10,45	443.406,13	10,45	4.929.003,27	9,44
Transferências Correntes	3.224.122,19	75,98	3.224.122,19	75,98	39.779.961,55	76,16
Outras Receitas Correntes	27.590,68	0,65	27.590,68	0,65	478.871,80	0,92
I) TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	4.243.480,27	100	4.243.480,27	100	52.234.816,93	100

2 - DEDUÇÕES	No Período	%	Até Período	%	Acumulado	%
Dedução da Receita para Formação do FUNDEB (-)	-448.449,91	0,00	-448.449,91	0,00	-5.039.633,02	0,00
II) TOTAL DAS DEDUÇÕES	-448.449,91	100	-448.449,91	100	-5.039.633,02	100

3 - RECEITAS CORRENTE LÍQUIDA	No Período	%	Até Período	%	Acumulado	%
Receita (I-II)	3.795.030,36	8,04	3.795.030,36	8,04	47.195.183,91	100
Média da Receita Corrente Líquida Arrecadada nos Últimos 12 Meses					3.932.931,99	8,33

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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 Período 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:

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 São José do Cedro realizada nos últimos doze meses no valor de R\$ 22.439.127,20, equivalendo a 47,55% 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 Período	Até Período	Acumulado
I) Pessoal Ativo	1.960.639,98	1.960.639,98	22.399.601,72
317111 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	0,00	0,00	0,00
317113 - Obrigações Patronais	0,00	0,00	0,00
317141 - Transferencias a Consorcios Publicos Contribuições	0,00	0,00	0,00
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	1.806,70	1.806,70	28.372,56
317191 - null	0,00	0,00	0,00
317199 - Outras Transferências para Consórcio	0,00	0,00	8.873,27
319004 - Contratação por Tempo Determinado	18.552,62	18.552,62	863.798,09
319007 - Contribuicao a Entidades Fechadas de Previdencia	0,00	0,00	0,00
319009 - Salário Família	0,00	0,00	0,00
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.619.839,84	1.619.839,84	17.447.144,27
319012 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	0,00	0,00	4.207,20
319013 - Obrigações Patronais	284.613,58	284.613,58	3.796.277,23
319034 - Outras Despesas Decorrentes de Contratos de Terceirização	0,00	0,00	0,00

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

319054 - Aposentadorias do RGPS – Área Urbana	0,00	0,00	0,00
319091 - Sentenças Judiciais	33.143,42	33.143,42	131.833,78
319092 - Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Diferença Sapo	2.683,82	2.683,82	119.095,32
Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	0,00
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	14.564,87	14.564,87	171.359,26
319001 - Aposentadoria e reformas	14.564,87	14.564,87	171.359,26
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)	1.975.204,85	1.975.204,85	22.570.960,98

2 - Despesas Não Computadas	No Período	Até Período	Acumulado
319091 - Decorrentes de decisão judicial	33.143,42	33.143,42	131.833,78
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	33.143,42	33.143,42	131.833,78

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	47.195.183,91
Limite prudencial - 57%	26.901.254,83
Limite máximo - 60%	28.317.110,35
Despesa bruta com pessoal (III)	22.570.960,98
Despesas não computadas (IV)	131.833,78
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	22.439.127,20
Percentual aplicado em despesas com pessoal	47,55
Limite prudencial (57%)	4.462.127,63
Limite máximo (60%)	5.877.983,15

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).

A despesa líquida com pessoal realizada pelo Poder Executivo nos últimos doze meses no valor de R\$ 21.633.594,15, equivale a 45,84% 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 Período	Até Período	Acumulado
I) Pessoal Ativo	1.908.162,41	1.908.162,41	21.594.068,67
317111 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	0,00	0,00	0,00
317113 - Obrigações Patronais	0,00	0,00	0,00
317141 - Transferências a Consórcios Públicos Contribuições	0,00	0,00	0,00
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	1.806,70	1.806,70	28.372,56
317191 - null	0,00	0,00	0,00
317199 - Outras Transferências para Consórcio	0,00	0,00	8.873,27
319004 - Contratação por Tempo Determinado	18.552,62	18.552,62	863.798,09
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.567.413,77	1.567.413,77	16.783.377,55
319012 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	0,00	0,00	3.710,80

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

319013 - Obrigações Patronais	284.613,58	284.613,58	3.659.839,30
319034 - Outras Despesas Decorrentes de Contratos de Terceirização	0,00	0,00	0,00
319054 - Aposentadorias do RGPS – Área Urbana	0,00	0,00	0,00
319091 - Sentenças Judiciais	33.143,42	33.143,42	131.833,78
319092 - Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Diferença Sapo	2.632,32	2.632,32	114.263,32
Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	0,00
II) Pessoal Inativo e Pensionistas	14.564,87	14.564,87	171.359,26
319001 - Aposentadoria e reformas	14.564,87	14.564,87	171.359,26
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)	1.922.727,28	1.922.727,28	21.765.427,93

2 - Despesas Não Computadas	No Período	Até Período	Acumulado
319091 - Decorrentes de decisão judicial	33.143,42	33.143,42	131.833,78
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	33.143,42	33.143,42	131.833,78

3 - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	
Receita corrente líquida Arrecadada nos últimos 12 Meses (RCL)	47.195.183,91
Limite prudencial - 51,30%	24.211.129,35
Limite máximo - 54%	25.485.399,31
Despesa bruta com pessoal (III)	21.765.427,93
Despesas não computadas (IV)	131.833,78
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	21.633.594,15
Percentual aplicado em despesas com pessoal	45,84
Limite prudencial (51,30%)	2.577.535,20
Limite máximo (54%)	3.851.805,16

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\$ 805.533,05, equivale a 1,71% 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 Período	Até Período	Acumulado
I) Pessoal Ativo	52.477,57	52.477,57	805.533,05
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	0,00	0,00	0,00
317199 - Outras Transferências para Consórcio	0,00	0,00	0,00
319004 - Contratação por Tempo Determinado	0,00	0,00	0,00
319007 - Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	0,00	0,00	0,00
319009 - Salário Família	0,00	0,00	0,00
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	52.426,07	52.426,07	663.766,72
319012 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar	0,00	0,00	496,40

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

319013 - Obrigações Patronais	0,00	0,00	136.437,93
319091 - Sentenças Judiciais	0,00	0,00	0,00
Diferença Sapo	51,50	51,50	4.832,00
Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	0,00
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)	52.477,57	52.477,57	805.533,05

2 - Despesas Não Computadas	No Período	Até Período	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)	47.195.183,91
Limite prudencial - 5,70%	2.690.125,48
Limite máximo - 6%	2.831.711,03
Despesa bruta com pessoal (III)	805.533,05
Despesas não computadas (IV)	0,00
Despesa líquida com pessoal (III) - (IV)	805.533,05
Percentual aplicado em despesas com pessoal	1,71
Limite prudencial (5,70%)	1.884.592,43
Limite máximo (6%)	2.026.177,98

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.

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Até o Período analisado, a meta bimestral de arrecadação foi atingida com a arrecadação de R\$ 4.537.569,40 o que representa 120.40% da receita prevista no montante de R\$ 3.768.736,73.

Período	Previstas	Realizadas	
		Valor	%
1º Bimestre	3.768.736,73	4.537.569,40	120.40 %
2º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
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	3.768.736,73	4.537.569,40	120.40 %

Cronograma de Execução Mensal de Desembolso

Estabelece o artigo 8o 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	
		Valor	%
1º Bimestre	3.768.735,56	3.206.708,60	85.09 %
2º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
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	3.768.735,56	3.206.708,60	85.09 %

Meta Fiscal do Resultado Nominal

O resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida do exercício em relação ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior (comparativo do estoque da dívida do período em análise com o mesmo estoque da dívida do exercício anterior).

Da análise comparativa entre a meta de Resultado Nominal prevista na LDO com o ocorrido até a presente data, constata-se que houve o cumprimento da meta, conforme demonstrativo:

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	Valor Corrente
Meta Fiscal de Resultado Nominal Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	-6.420.640,01

RESULTADO NOMINAL		
PERÍODO	No Período	Até o Período

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Janeiro	0,00	0,00	0,00%
---------	------	------	-------

Meta Fiscal do Resultado Primário

O resultado primário indica se os níveis de gastos orçamentários do ente estão compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias (total da receita orçamentária deduzidas as operações de crédito, as provenientes de rendimentos de aplicações financeiras e retorno de operações de crédito (juros e amortizações) e o recebimento de recursos oriundos de empréstimos concedidos) são capazes de suportar as Despesas Primárias (total da despesa orçamentária deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida interna e externa, com a aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido).

Da análise comparativa entre a meta de Resultado Primário estabelecida na LDO com o efetivamente ocorrido até a presente data, constata-se que houve o descumprimento da meta, conforme demonstrativo abaixo:

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	Valor Corrente
Meta Fiscal de Resultado Primário Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	6.626.360,97

RESULTADO PRIMÁRIO			
PERÍODO	No Período	Até o Período	
Janeiro	698.842,72	698.842,72	10,55%
Fevereiro	0,00	0,00	0,00%
Março	0,00	0,00	0,00%
Abril	0,00	0,00	0,00%
Maior	0,00	0,00	0,00%
Junho	0,00	0,00	0,00%
Julho	0,00	0,00	0,00%
Agosto	0,00	0,00	0,00%
Setembro	0,00	0,00	0,00%
Outubro	0,00	0,00	0,00%
Novembro	0,00	0,00	0,00%
Dezembro	0,00	0,00	0,00%

Metas Fiscais

Além da importantíssima tarefa de criar na Administração Pública o exercício do Planejamento e aplicação correta dos recursos públicos (eficiência do gasto público), a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) traz em seu bojo, como escopo, a efetiva promoção da arrecadação tributária como forma de promover o equilíbrio entre receitas e despesas. Tal tarefa se processa mediante o combate constante à sonegação e demais crimes que afrontam a ordem tributária, bem como o combate à anistia, isenção e outras artimanhas que levam à redução dos valores a que fazem jus as fazendas públicas a título de tributos.

O § 1º do artigo 4º da LRF, determina que, em anexo à LDO, deverá ser encaminhado o Anexo de Metas Fiscais, em que serão estabelecidas metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes.

Além de ferramenta de controle da gestão financeira da Administração Pública o Anexo de Metas Fiscais é relevante instrumento de controle social pelos administrados uma vez que, publicados de forma compreensível (como é desejo da LRF) possibilitam a fiscalização e o efetivo acompanhamento das metas, apresentadas nas audiências públicas.

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Saliente-se que o resultado primário e nominal também são estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais que deve acompanhar a LDO. O artigo 9o da LRF preconiza que se verificado, ao final de um período, que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais, os Poderes e o Ministério Público promoverão, por ato próprio e nos montantes necessários, nos trinta dias subsequentes, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias.

Na sequência serão analisadas, de forma individualizada, as metas fiscais estabelecidas no anexo que acompanha a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Meta Fiscal da Receita

É dever do Administrador Público manter constante vigilância sobre o comportamento da receita para que possa conduzir as ações governamentais com segurança, mantendo o equilíbrio ou superávit desta (receita) em relação à despesa. Nisso reside a essência da Responsabilidade Fiscal.

Da análise comparativa entre a receita prevista estabelecida na LDO e a efetivamente arrecadada até o período analisado, a meta fiscal da receita foi atingida, sendo arrecadadas receitas na ordem de R\$ 4.510.876,34 o que representou 119.69% da receita prevista.

Período	Previstas	Realizadas	
1º Bimestre	3.768.736,73	4.510.876,34	119.69 %
2º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
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	3.768.736,73	4.510.876,34	119.69 %

Meta Fiscal da Despesa

No mesmo sentido, não pode o Administrador Público deixar de ter constante controle sobre o comportamento da despesa sob pena de se configurar o odioso déficit financeiro, caso esta (a despesa) superar a receita.

Promovendo-se o comparativo da despesa prevista na LDO com a efetivamente realizada até o período analisado, a meta fiscal da despesa não foi atingida sendo realizadas o montante de R\$ 2.533.648,60 o que representou 67.23% da despesa fixada.

Período	Previstas	Realizadas	
1º Bimestre	3.768.735,56	2.533.648,60	67.23 %
2º Bimestre	0,00	0,00	0.00 %
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	3.768.735,56	2.533.648,60	67.23 %

Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO)

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

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:

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

II - demonstrativos da execução das:

- a) receitas, por categoria econômica e fonte, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada período, a realizada no exercício e a previsão a realizar;
- b) 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;
- c) despesas, por função e subfunção.

O artigo 53 da mesma LRF estabelece que:

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

I - 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;

II - receitas e despesas previdenciárias a que se refere o inciso IV do art. 50;

III - resultados nominal e primário;

IV - despesas com juros, na forma do inciso II do art. 4o;

V - Restos a Pagar, detalhando, por Poder e órgão referido no art. 2o, os valores inscritos, os pagamentos realizados e o montante a pagar.

No Período analisado constatou-se a publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, conforme demonstra o quadro a seguir:

Período de Referência: 6º bimestre	Data de publicação: 2020-01-28
Local: DOM-Diário Oficial dos Municípios e Site Prefeitura	
Anexos Publicados: <ul style="list-style-type: none">● - Anexo 1 - Balanço Orçamentário● - Anexo 2 - Demonstrativo da Execução da Despesa por Função e Subfunção● - Anexo 3 - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida● - Anexo 4 - Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio dos Servidores● - Anexo 5 - Demonstrativo do Resultado Nominal● - Anexo 6 - Demonstrativo do Resultado Primário● - Anexo 7 - Demonstrativo de Restos a Pagar por Poder e Órgão● - Anexo 8 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino● - Anexo 9 - Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital● - Anexo 10 - Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores● - Anexo 11 - Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação de Recursos● - Anexo 12 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde● - Anexo 13 - Demonstrativo das Parcerias Público-Privadas● - Anexo 14 - Demonstrativo Simplificado do Relatório Resumido da Execução Orçamentária	

No Bimestre analisado constatou-se a publicação do Relatório de Gestão Fiscal, conforme demonstra o quadro a seguir:

Período de Referência: 3º quadrimestre	Data de publicação: 2020-01-28
Local: DOM-Diário Oficial dos Municípios e Site Prefeitura	
Anexos Publicados: <ul style="list-style-type: none">● - Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal● - Anexo 2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida● - Anexo 3 - Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores● - Anexo 4 - Demonstrativo das Operações de Crédito● - Anexo 5 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa● - Anexo 6 - Demonstrativo dos Restos a Pagar● - Anexo 7 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal	

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Demonstrativo da Execução Orçamentária do Poder Legislativo

A demonstração da execução orçamentária é instrumento imprescindível para o administrador público (tanto na esfera do Poder Executivo como Poder Legislativo) na tomada de decisões quanto ao andamento das obras, ações, projetos e atividades a serem desenvolvidos no exercício. A constatação de superávit ou déficit alerta para a “velocidade” que deve empregar à Administração Pública, incluído o Poder Legislativo. 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 transferência financeira recebida e a despesa empenhada do Poder Legislativo (comprometimento das dotações orçamentárias) até o período em análise, verifica-se Déficit de execução orçamentária no valor de R\$ -9.940,26.

TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA (+)	DESPESA EMPENHADA (-)	Déficit
92.286,61	102.226,87	-9.940,26

Levando-se em conta a transferência financeira recebida e a despesa liquidada (aquela em que o material foi entregue, o serviço foi prestado ou a obra executada) Até o Período analisado, os dados do Poder Legislativo do Município nos demonstram Superávit na ordem de R\$ 33.657,53.

TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA (+)	DESPESA LIQUIDADADA (-)	Superávit
92.286,61	58.629,08	33.657,53

Despesa Orçamentária

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 do Poder Legislativo Até o Período importou em R\$ 102.226,87, equivalente a 9.23% do orçamento.

ORÇAMENTO	DESPESA EMPENHADA	%
1.107.441,87	102.226,87	9.23

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 onde se confirma se o material foi entregue, a obra executada ou se o serviço foi efetivamente prestado.

A despesa liquidada do Poder Legislativo Até o Período importou em R\$ 58.629,08, equivalente a 57.35% da despesa empenhada.

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	%
102.226,87	58.629,08	57.35

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 pelo Poder Legislativo Até o Período importou em R\$ 57.858,08, equivalente a 98.68% da despesa liquidada.

DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	%
58.629,08	57.858,08	98.68

Remuneração Máxima dos Vereadores fixada entre 20 e 75% daquela estabelecida aos Deputados Estaduais

Preconiza o inciso VI do artigo 29 da Constituição Federal que o subsídio dos Vereadores será fixado pelas respectivas Câmaras Municipais em cada legislatura para a subsequente, observado o que dispõe a Constituição e observados os critérios estabelecidos na respectiva Lei Orgânica. Também estabelece os seguintes percentuais máximos para o subsídios de cada vereador em relação ao subsídio de deputado estadual:

População	% do subsídio dos Deputados Estaduais
Até 10.000	20%
10.001 a 50.000	30%
50.001 a 100.000	40%
100.001 a 300.000	50%
300.001 a 500.000	60%
Acima de 500.000	75%

No Período analisado, a remuneração do vereador do Município de São José do Cedro está fixada em R\$ 3.608,30 o que equivale a 14,25 % daquela estabelecida ao o Deputado Estadual. Visto que o Município possui 13829 habitantes e o limite encontra-se fixado em 30,00 %, verifica-se o CUMPRIMENTO do disposto no Artigo 29, inciso VI da Constituição Federal.

1 - POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO E DEFINIÇÃO DE LIMITES	
Número de Habitantes Conforme Última Divulgação do IBGE	13829
Limite para a Remuneração do Vereador em Relação à do Deputado Estadual	30,00 %

2 - DEMONSTRATIVO DA REMUNERAÇÃO MENSAL		
PERÍODO	Remuneração do Vereador	Remuneração do Deputado Estadual
Janeiro	3.608,30	25.322,25

3 - RESUMO		
Remuneração do Deputado Estadual - no Mês	25.322,25	100,00%
Limite para a Remuneração Individual do Vereador - no Mês	7.596,68	30,00%
Remuneração Individual do Vereador - no Mês	3.608,30	14,25%
Limite Legal - Cumprindo	3.988,38	15,75%

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Limite Máximo de 5% da Receita do Município para a Remuneração dos Vereadores

Outro limite fixado constitucionalmente para a remuneração dos vereadores é aquele previsto no inciso VII do artigo 29 da Constituição Federal, o qual dispõe que o total da despesa com a remuneração dos Vereadores não poderá ultrapassar o montante de cinco por cento da receita do Município.

O valor gasto na remuneração dos vereadores do Município de São José do Cedro até o período analisado importou em R\$ 473.751,36 o que equivale a 1,00% da Receita. Verifica-se o CUMPRIMENTO do disposto no artigo 29, inciso VII da Constituição Federal.

1 - RECEITAS CONSIDERADAS P/ FINS DE APURAÇÃO DE LIMITE	No Período	Até Período	Acumulado
Receita Tributária	448.224,77	448.224,77	5.898.705,19
Receita de Contribuições	73.443,44	73.443,44	883.851,23
Receita Patrimonial	26.693,06	26.693,06	264.423,89
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	443.406,13	443.406,13	4.929.003,27
Transferências Correntes	3.224.122,19	3.224.122,19	39.779.961,55
Outras Receitas Correntes	27.590,68	27.590,68	478.871,80
I) TOTAL DAS RECEITAS	4.243.480,27	4.243.480,27	52.234.816,93

2 - DEDUÇÕES	No Período	Até Período	Acumulado
Dedução da Receita para Formação do FUNDEB (-)	-448.449,91	-448.449,91	-5.039.633,02
II) TOTAL DAS DEDUÇÕES	-448.449,91	-448.449,91	-5.039.633,02

3 - DESPESAS COM A REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES	No Período	Até Período	Acumulado
Subsídios	34.281,54	34.281,54	391.530,14
Contribuições Previdenciárias - INSS	7.199,12	7.199,12	82.221,22
III) TOTAL DAS DESPESAS COM A REM. DOS VEREADORES	41.480,66	41.480,66	473.751,36

4 - DESPESA COM A REMUNERAÇÃO DOS VEREADORES REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES	
Receita Arrecada nos Últimos 12 Meses (I-II)	47.195.183,91
Limite Legal (5%)	2.359.759,20
Despesa com a Remuneração dos Vereadores (III)	473.751,36
Percentual Aplicado em Despesas com a Remuneração dos Vereadores (III) / (I-II) x 100	1,00%
Limite Legal (5%) - Cumprido	1.886.007,84

Limite Máximo de 70% da Receita da Câmara para o total da Despesa com Folha de Pagamento

Mais um limite para a despesa com folha de pagamento do Poder Legislativo é o previsto no § 1º do artigo 29-A da Constituição Federal. Estabelece referido dispositivo:

Art. 29-A.....

§ 1º A Câmara Municipal não gastará mais de setenta por cento de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores.

Os quadros a seguir demonstram o comportamento destes gastos no exercício corrente.

1 - COMPARATIVO ENTRE A DESPESA ORÇADA E A REALIZADA	
DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

	EXERCÍCIO	%	MÉDIA MENSAL	%
I) Valor Orçado	1.107.441,87	100,00	92.286,82	100,00
DESPESAS COM PESSOAL - Limite Máximo de 70%	EXECUÇÃO			
	No Período	%	Até o Período	%
II) Valor Orçado (1/12)	92.286,82	100,00	92.286,82	100,00
III) Limite para as Despesas do Poder Legislativo	64.600,77	70,00	64.600,77	70,00
IV) Despesas Realizadas Pelo Poder Legislativo	52.426,07	56,81	52.426,07	56,81
LIMITE LEGAL - CUMPRIDO	12.174,70	13,19	12.174,70	13,19
OUTRAS DESPESAS	EXECUÇÃO			
	No Período	%	Até o Período	%
V) Valor Orçado (1/12)	92.286,82	100,00	92.286,82	100,00
VI) Limite para as Despesas do Poder Legislativo	27.686,05	30,00	27.686,05	30,00
VII) Despesas Realizadas Pelo Poder Legislativo	6.203,01	6,72	6.203,01	6,72
LIMITE LEGAL	21.483,04	23,28	21.483,04	23,28

2 - COMPARATIVO ENTRE O RECEBIMENTO DA TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA E A DESPESA REALIZADA

DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO			
	EXERCÍCIO	%	MÉDIA MENSAL	%
I) Valor Orçado	1.107.441,87	100,00	92.286,82	100,00
DESPESAS COM PESSOAL - Limite Máximo de 70%	EXECUÇÃO			
	No Período	%	Até o Período	%
II) Valor da Transferência Financeira Recebida	92.286,61	100,00	92.286,61	100,00
III) Limite para as Despesas do Poder Legislativo	64.600,63	70,00	64.600,63	70,00
IV) Despesas Realizadas Pelo Poder Legislativo	52.426,07	56,81	52.426,07	56,81
LIMITE LEGAL - CUMPRIDO	12.174,56	13,19	12.174,56	13,19
OUTRAS DESPESAS	EXECUÇÃO			
	No Período	%	Até o Período	%
V) Valor da Transferência Financeira Recebida	92.286,61	100,00	92.286,61	100,00
VI) Limite para as Despesas do Poder Legislativo	27.685,98	30,00	27.685,98	30,00
VII) Despesas Realizadas Pelo Poder Legislativo	6.203,01	6,72	6.203,01	6,72
LIMITE LEGAL	21.482,97	23,28	21.482,97	23,28

Demonstrativo dos processos licitatórios

O Processo de Planejamento de compras, aquisições e contratações na área pública consiste, em sua essência, na definição do que, quanto e como adquirir e define as normas e rotinas que nortearão estas tarefas para que a administração pública siga dentro da maior legalidade com a manutenção e os investimentos dos serviços públicos entregues a população:

Demonstrativo resumido dos processos licitatórios

Seguindo estes princípios o município, efetuou as aquisições e contratações pelas modalidades de licitações conforme anexo a seguir.

Modalidade	Quantidade		Valor	
Compra Direta	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Concorrência	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Convite	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Pregão Presencial	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Pregão Eletrônico	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Inexigibilidade	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Dispensa	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Tomada de Preço	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Leilão	0	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
Outras Modalidades	1	100,00%	R\$ 72.000,00	100,00%
Total das Contratações	1	100%	R\$ 72.000,00	100%

GERENCIAIS

Dados do e-Sfinge Obras

Igualmente em relação às obras públicas em andamento no Município cujos dados são informados através do e-Sfinge Obras, o Sistema de Controle Interno confirmou, no período analisado, o encaminhamento de dados conforme demonstra o quadro a seguir:

PERÍODO DE REFÊNCIA: 01/2020	RECIBO: e-Sfinge
TIPO: Mensal	DATA DA EMISSÃO: 2020-01-31
UNIDADE: MUNICIPIO DE SAO JOSE DO CEDRO	
ANOTAÇÕES DE RESTRIÇÃO: Sem Restrições	
OBSERVAÇÕES:	

PERÍODO DE REFÊNCIA: 01/2020	RECIBO: e-Sfinge
TIPO: Mensal	DATA DA EMISSÃO: 2020-01-31
UNIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOSE DO CEDRO	
ANOTAÇÕES DE RESTRIÇÃO: Sem Restrições	
OBSERVAÇÕES:	

PERÍODO DE REFÊNCIA: 01/2020	RECIBO: e-Sfinge
TIPO: Mensal	DATA DA EMISSÃO: 2020-01-31
UNIDADE: SERVICOS MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO SEMAE	
ANOTAÇÕES DE RESTRIÇÃO: Sem Restrições	
OBSERVAÇÕES:	

Município de São José do Cedro

Estado de Santa Catarina

Rua Jorge Lacerda, 1049 - Centro - 89930-000

CNPJ. 83.026.781/0001-10

Sao Jose do Cedro(SC), 31 de Janeiro de 2020.

Antônio Plínio de Castro Silva
Prefeito

RUDIMAR CESAR WINTER
Coordenador do Sistema de Controle Interno