

**AUDIÊNCIA PÚBLICA
PARA A COMISSÃO DE ORÇAMENTO
E FINANÇAS DA CÂMARA**

Prefeitura Municipal de Erechim

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ÚLTIMO QUADRIMESTRE/2003**



AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS DA CÂMARA

**§ 4º do Art. 9º da Lei Complementar Federal 101/2000
LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL:**

- “Até o final dos meses de fevereiro, maio e setembro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Comissão referida no § 1º do Art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais”.



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RECEITA E DESPESA TOTAIS - EXERCÍCIO DE 2003

| DESCRIÇÃO | RECEITA ARRECADADA | DESPESA EMPENHADA |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| LIQUIDADA | | |
| RECEITAS CORRENTES | 53.280.111,27 | |
| MENOS | | |
| DEDUÇÕES: CONTRAPARTIDA | | |
| PI/ FORMAÇÃO DO FUNDEF | <u>- 3.679.618,60</u> | |
| REC. COR. EFETIVA | 49.600.492,67 | |
| RECEITAS DE CAPITAL | <u>364.685,99</u> | |
| TOTAIS..... | 49.965.178,66 | 49.252.719,88 44.815.398,60 |
| SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO: | | |
| EM RELAÇÃO À DESPESA EMPENHADA | | 712.458,78 |
| EM RELAÇÃO À DESPESA LIQUIDADA | | 5.149.780,06 |

FUNDEF

Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|--|-----------------------|
| CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEF: | |
| Deduções do FPM | 1.270.683,18 |
| Deduções Imp. sobre a Lei Kandir 87/96 | 114.074,48 |
| Deduções do ICMS | 2.428.785,55 |
| Deduções do Imposto sobre IPI Exportações | <u>77.079,17</u> |
| TOTAL CONTRIBUIÇÃO..... | 3.890.622,38 |
| RETORNO AO MUNICÍPIO, PROPORCIONAL AO Nº DE ALUNOS | 3.679.618,60 |
| CONTRIBUIÇÃO A MAIOR = DESP. CONSIDERADA P/ EDUCAÇÃO..... | <u>211.003,78</u> |
| TOTAL..... | 3.890.622,38 |



RESULTADO PRIMÁRIO - EXERCÍCIO DE 2003

RECEITA

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|--|---------------------|
| RECEITA ARRECADADA: | |
| RECEITAS CORRENTES | 53.280.111,27 |
| DEDUÇÕES: | |
| Deduções da Receita para formação do FUNDEF: | <u>3.679.618,60</u> |
| RECEITA CORRENTE ARRECADADA..... | 49.600.492,67 |
| OUTRAS DEDUÇÕES: | |
| Cancelamento de Restos a Pagar | 124.556,84 |
| Remuneração de Depósitos Bancários | <u>1.328.183,37</u> |
| TOTAL DAS DEDUÇÕES CORRENTES..... | 1.452.740,21 |
| RECEITAS CORRENTES APÓS DEDUÇÕES | 48.147.752,46 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 364.685,99 |
| DEDUÇÕES: | |
| Operações de Crédito | 0,00 |
| TOTAL DAS DEDUÇÕES DE CAPITAL..... | <u>0,00</u> |
| TOTAL DAS RECEITAS LÍQUIDAS | 48.512.438,45 |



RESULTADO PRIMÁRIO - EXERCÍCIO DE 2003

DESPESA

DESPESAS LIQUIDADAS:

DESPESAS CORRENTES 39.199.460,89

DEDUÇÕES:

Juros e Encargos sobre a Dívida por Contrato - 260.833,01

DESPESAS CORRENTES APÓS DEDUÇÕES 38.938.627,88

DESPESAS DE CAPITAL 5.615.937,71

DEDUÇÕES:

Concessões de Empréstimos - 20.787,48

Principal da Dívida Contratual Pago - 286.354,28

DESPESAS DE CAPITAL APÓS DEDUÇÕES 5.308.795,95

TOTAL DAS DESPESAS LÍQUIDAS - 44.247.423,83

TOTAL DAS RECEITAS LÍQUIDAS + 48.512.428,45

RESULTADO PRIMÁRIO+ 4.265.004,62



RESULTADO NOMINAL EXERCÍCIO DE 2003

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|---------------------------------------|----------------------------|
| PASSIVO FINANCEIRO | 6.046.763,22 |
| MENOS: | |
| Restos a Pagar não processados | 4.577.554,81 |
| Restos a Pagar Processados Vinculados | <u>473.723,91</u> |
| PASSIVO FINANCEIRO EFETIVO | 995.484,50 |
| + PASSIVO PERMANENTE | <u>4.835.099,82</u> |
| SOMA PASSIVO TOTAL | 5.830.584,32 |
| DEDUÇÕES = RECURSOS LIVRES | |
| Caixa | 114.572,19 |
| Bancos – Contas Movimento | 405.621,08 |
| Bancos – Contas Aplicações | <u>4.149.682,29</u> |
| TOTAL DISPONÍVEL | <u>4.669.875,56</u> |
| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA | 1.160.708,76 |



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|---|---------------------|
| RECEITA CORRENTE TOTAL | 53.280.111,27 |
| MENOS: | |
| Deduções da Receita para formação do FUNDEF - CONTRAPARTIDA: | <u>3.679.618,60</u> |
| RECEITA CORRENTE ARRECADADA | 49.600.492,67 |
| OUTRAS DEDUÇÕES: | |
| Restos a Pagar Cancelados | 124.556,84 |
| IRRF | <u>455.431,39</u> |
| TOTAL OUTRAS DEDUÇÕES | <u>579.988,23</u> |
| REC. CORRENTE LÍQUIDA DO ANO | 49.020.504,44 |



DESPESAS COM PESSOAL ATIVO E INATIVO NO EXERCÍCIO DE 2003

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|---|--------------------|
| Remuneração (vencimentos e/ou subsídios, adicionais de servidores de carreira, insalubridade, risco de vida, serviços extraordinários, contratos emergenciais) | 14.908.765,48 |
| Leis Sociais (INSS e FGTS) | 3.085.714,55 |
| Aposentadorias e Salário Família | 1.262.625,34 |
| PASEP | 482.382,96 |
| Sentenças Judiciais - Relativas a Pessoal | 87.195,36 |
| (-) IRRF Retido na Fonte | <u>-390.664,30</u> |
| TOTAL | 19.436.019,39 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 49.020.504,44 |
| | |
| % DA RCL COMPROMETIDO COM PESSOAL NO EXERCÍCIO | 39,65% |



DESPESAS COM SERVIÇOS DE TERCEIROS NO EXERCÍCIO DE 2003


| DESCRIÇÃO | VALOR |
|--|---------------------|
| Serviços de Consultoria (Censo do ICMS e outros) | 51.837,74 |
| Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física (Médicos, transporte escolar, aluguéis – PF, etc.) | 420.345,29 |
| Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica | 8.681.020,28* |
| (-) Serviços de Estagiários | <u>(138.407,53)</u> |
| TOTAL DAS DESP. SERV. DE TERCEIROS | 9.014.795,78 |
| PERCENTUAL SOBRE A RCL | 18,39% |
| PRCENTUAL POSSÍVEL NO ANO – Art.72 Lei 101 | 22,01% |

(*) - (Serviços de Conservação e Manutenção de Bens, água, luz, telefones, outras comunicações, informática, Limpeza Pública, Iluminação Pública, Vigilância e manutenção do Patrimônio Público, de divulgação, Transporte Escolar e dos Servidores, Serviços em todas as áreas de Saúde, Educação, Assistência Social e outros).



DÍVIDA CONSOLIDADA, MOBILIÁRIA E CONCESSÃO DE GARANTIAS NO EXERCÍCIO DE 2003

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|--|-----------------------------|
| DÍVIDA PÚBLICA | |
| Operações de Créd. por Contrato e Confissão de Dívida (Caixa Federal-Habitações e Parcelamento RGE) | 4.628.917,43 |
| Parcelamento de Sentenças Judiciais | 206.182,39 |
| Concessão de Garantias | <u>0,00</u> |
| TOTAL DA DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA..... | -4.835.099,82 |
| COMPARATIVO: | |
| ATIVO FINANCEIRO (Menos Depósitos) | <u>+9.299.594,82</u> |
| SUPERÁVIT EM RELAÇÃO À DÍVIDA CONSOLIDADA E CONCESSÃO DE GARANTIAS | +4.464.495,00 |
| LIMITE LEGAL DO SEU MONTANTE | |
| Art. 9º-Resolução 43/01 do Senado Federal 16% S/RCL | 7.843.280,71 |



DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POSIÇÃO EM 31.12.2003

RECURSOS VINCULADOS

HISTÓRICO TOTAIS

PARCIAIS

PROCESSADOS OU LIQUIDADOS


| | | |
|-----------------------------|-------------------|------------|
| Saldo Exercícios Anteriores | 265.858,71 | |
| Inscrições em 2003 | <u>207.865,20</u> | 473.723,91 |

NÃO PROCESSADOS, OU NÃO LIQUIDADOS

| | | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo Exercícios Anteriores | 58.473,69 | |
| Inscrições em 2003 | <u>2.580.793,00</u> | <u>2.639.266,69</u> |

| | | |
|-------------------------|--|---------------------|
| TOTAL VINCULADOS | | 3.112.990,60 |
|-------------------------|--|---------------------|


Recursos Vinculados em Bancos



DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POSIÇÃO EM 31.12.2003

RECURSOS LIVRES

| HISTÓRICO | PARCIAIS | TOTAIS |
|---|---------------------|---------------------|
| PROCESSADOS OU LIQUIDADOS | | |
| Saldo Exercícios Anteriores | 53.436,49 | |
| Inscrições em 2003 | <u>570.768,48</u> | 624.204,97 |
| NÃO PROCESSADOS OU NÃO LIQUIDADOS | | |
| HISTÓRICO | | |
| Saldo Exercícios Anteriores | 106.708,48 | |
| Inscrições em 2003 | <u>1.831.579,44</u> | <u>1.938.287,92</u> |
| TOTAL | | 2.562.492,89 |
| Recursos Disponíveis em Cx. e Bancos | | 4.669.875,56 |



DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POSIÇÃO EM 31.12.2003

RESUMO:

HISTÓRICO TOTAIS

PARCIAIS

Processados ou Liquidados

1.097.928,88

Não Processados

4.577.554,61

5.675.483,49

RECURSOS:

De aplicação Livre

4.669.875,56

Vinculados

4.590.617,99

9.260.493,55



PRINCIPAIS ITENS DA RECEITA EM 2003 E SUA PARTICIPAÇÃO % SOBRE O TOTAL

| DESCRIÇÃO | VALOR | % DE PARTICIPAÇÃO |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|
| RECEITAS PRÓPRIAS | | |
| ISS | 4.486.978,57 | 8,98% |
| IPTU | 4.034.442,94 | 8,07% |
| Taxas Prestação de Serviços | 374.754,07 | |
| Taxas Exerc.Poder Polícia Admin. | <u>384.666,30</u> | |
| TOTAL TAXAS | 759.420,37 | 1,52% |
| DÍVIDA ATIVA | 1.391.390,22 | 2,78% |
| ITBI | 1.070.257,42 | 2,14% |
| OUTRAS RECEITAS PRÓPRIAS | <u>5.583.950,34</u> | <u>11,18%</u> |
| TOTAL PRÓPRIAS..... | 17.326.439,86 | 34,67% |

Continuação próximo slide.



PRINCIPAIS ITENS DA RECEITA EM 2003 E SUA PARTICIPAÇÃO % SOBRE O TOTAL

| DESCRIÇÃO | VALOR | % DE PARTICIPAÇÃO |
|---|-----------------------------|----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS: | | |
| ICMS TOTAL | 16.191.903,50 | |
| Menos Contribuição Fundef – 15% | <u>2.428.785,55</u> | |
| ICMS Líquido – 85% | 13.763.117,85 | 27,56% |
| FPM TOTAL | 8.471.221,19 | |
| Menos Contribuição Fundef – 15% | <u>1.270.683,18</u> | |
| FPM Líquido – 85% | 7.200.538,01 | 14,41% |
| Retorno do Fundef | 3.679.618,60 | 7,36% |
| IPVA | 2.828.627,40 | 5,66% |
| Outras Transf. Correntes (Lei Kandir, IPI Exp. e outros) | 5.136.836,94 | 10,28% |
| Transferências de Capital | <u>30.000,00</u> | <u>0,06%</u> |
| TOTAL TRANSFERÊNCIAS..... | <u>32.638.738,80</u> | <u>65,33%</u> |
| TOTAL GERAL DA RECEITA..... | 49.965.178,66 | 100,00% |



PRINCIPAIS ITENS DA DESPESA DO EXECUTIVO, EM 2003 E SUA PARTICIPAÇÃO % S/ O TOTAL

| DESCRIÇÃO | VALOR | % S/ DESP. TOTAL |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 19.436.019,39 | 39,46% |
| Material de Consumo | 3.693.776,99 | 7,50% |
| Serviços de Terceiros | 9.014.795,78 | 18,30% |
| Investimentos | 8.852.568,06 | 17,97% |
| Compl. AIHs Hospital e Convênios | 2.679.872,08 | 5,45% |
| Material de Distribuição Gratuita | 761.993,28 | 1,55% |
| Pagamento da Dívida–LP– Princ. e Enc | 506.803,75 | 1,03% |
| Subvenções Sociais | 841.093,09 | 1,71% |
| Outras Despesas | <u>1.740.025,93*</u> | <u>3,53%</u> |
| TOTAL DO EXECUTIVO | 47.526.948,35 | 96,50% |
| DESPESA TOTAL DO LEGISLATIVO | <u>1.725.771,53</u> | <u>3,50%</u> |
| DESPESA TOTAL GERAL | 49.252.719,88 | 100,00% |

(*) - (INSS Autônomos, Diárias, Premiações Cult. e Artísticas, Desp. Exerc. Anteriores, Indenizações e Restituições, Passagens e Locomoções, Auxílio Funeral e outros)



DESPESA GERAL POR ÓRGÃOS DE GOVERNO EXERCÍCIO DE 2003

| DESCRIÇÃO | VALOR | % S/ DESP. TOTAL |
|---------------------------------------|----------------------|------------------|
| Câmara Municipal de Vereadores | 1.725.771,53 | 3,50% |
| Gabinete do Prefeito e Serv.de Apoio | 1.189.690,21 | 2,42% |
| Planejamento e Controle Interno | 234.497,18 | 0,48% |
| Secr. Mun. de Administração | 2.477.056,19 | 5,03% |
| Secr. Mun. da Fazenda | 1.017.904,70 | 2,07% |
| Secr. Mun. de Ind., Com. e Serviços | 917.379,01 | 1,86% |
| Secr. Mun. de Agric.e Abastecimento | 1.628.406,18 | 3,31% |
| Secr. Mun. de Saúde e M. Ambiente | 9.222.136,74 | 18,72% |
| Secre. Mun. de Cidad.e Prom. Social | 1.837.187,05 | 3,73% |
| Secr. Mun. de Educação e Cultura | 12.426.744,67 | 25,23% |
| Secr. Mun. de Obras Públicas | 11.607.082,33 | 23,57% |
| Secr. Mun. de Habitação | 965.381,88 | 1,96% |
| Secr. Mun. de Meio Ambiente (3 meses) | 56.590,79 | 0,11% |
| Encargos Gerais do Município | <u>3.946.891,42</u> | <u>8,01%</u> |
| TOTAL GERAL..... | 49.252.719,88 | 100,00% |



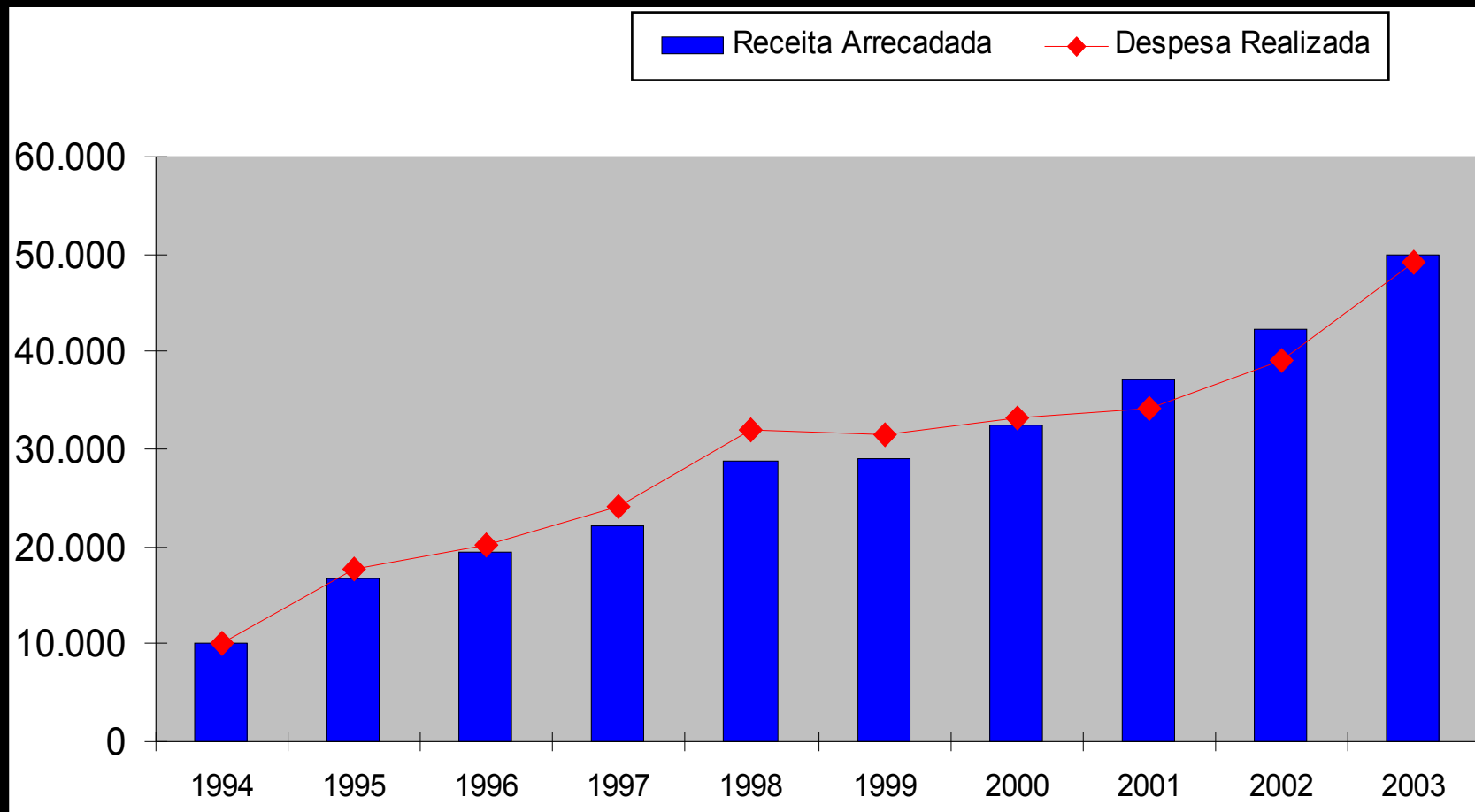
Receita Efetiva x Despesa Realizada

(empenhada)

(em mil reais)

| Anos | Receita Efetiva | Despesa Realizada |
|------|-----------------|-------------------|
| 1994 | 10.012 | 10.120 |
| 1995 | 16.841 | 17.813 |
| 1996 | 19.506 | 20.148 |
| 1997 | 22.217 | 24.107 |
| 1998 | 28.741 | 31.847 |
| 1999 | 28.923 | 31.515 |
| 2000 | 32.577 | 33.181 |
| 2001 | 37.044 | 34.153 |
| 2002 | 42.299 | 39.014 |
| 2003 | 49.965 | 49.252 |

Receita Efetiva x Despesa Realizada



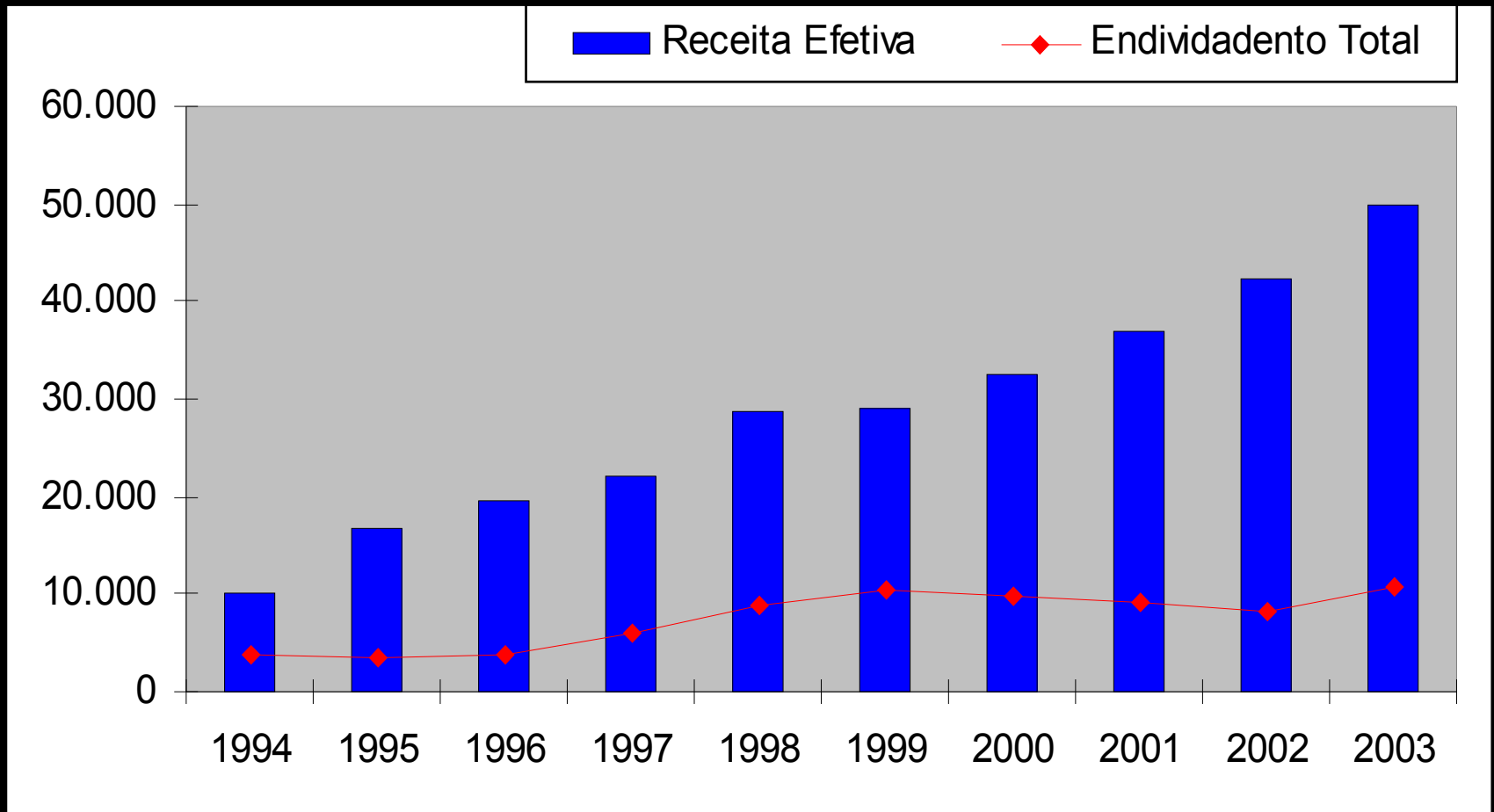


Receita Efetiva x Endividamento Total

(em mil reais)

| Anos | Receita Efetiva | Endividamento (Dívida Fundada + Flutuante) |
|-------------|------------------------|---|
| 1994 | 10.012 | 3.798 |
| 1995 | 16.841 | 3.574 |
| 1996 | 19.506 | 3.692 |
| 1997 | 22.217 | 5.964 |
| 1998 | 28.741 | 8.802 |
| 1999 | 28.923 | 10.439 |
| 2000 | 32.577 | 9.758 |
| 2001 | 37.044 | 9.125 |
| 2002 | 42.299 | 8.239 |
| 2003 | 49.965 | 10.881 |

Receita Efetiva x Endividamento Total



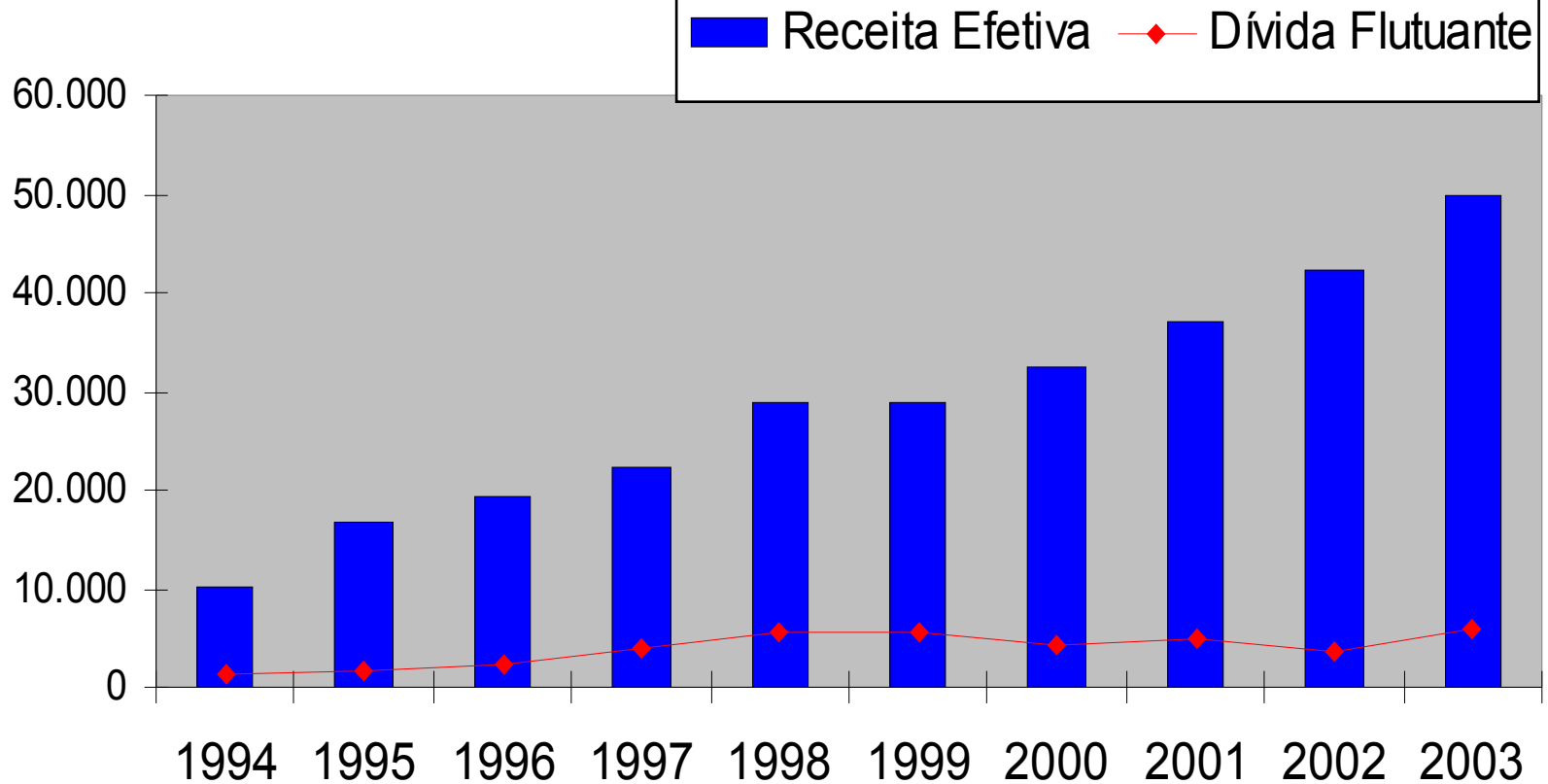


Receita Efetiva x Dívida Flutuante

(em mil reais)

| Anos | Receita | Dívida Flutuante Efetiva |
|------|---------|--------------------------|
| 1994 | 10.012 | 1.161 |
| 1995 | 16.841 | 1.487 |
| 1996 | 19.506 | 2.226 |
| 1997 | 22.217 | 4.023 |
| 1998 | 28.741 | 5.680 |
| 1999 | 28.923 | 5.578 |
| 2000 | 32.577 | 4.387 |
| 2001 | 37.044 | 4.963 |
| 2002 | 42.299 | 3.470 |
| 2003 | 49.965 | 6.046 |

Receita Efetiva x Dívida Flutuante





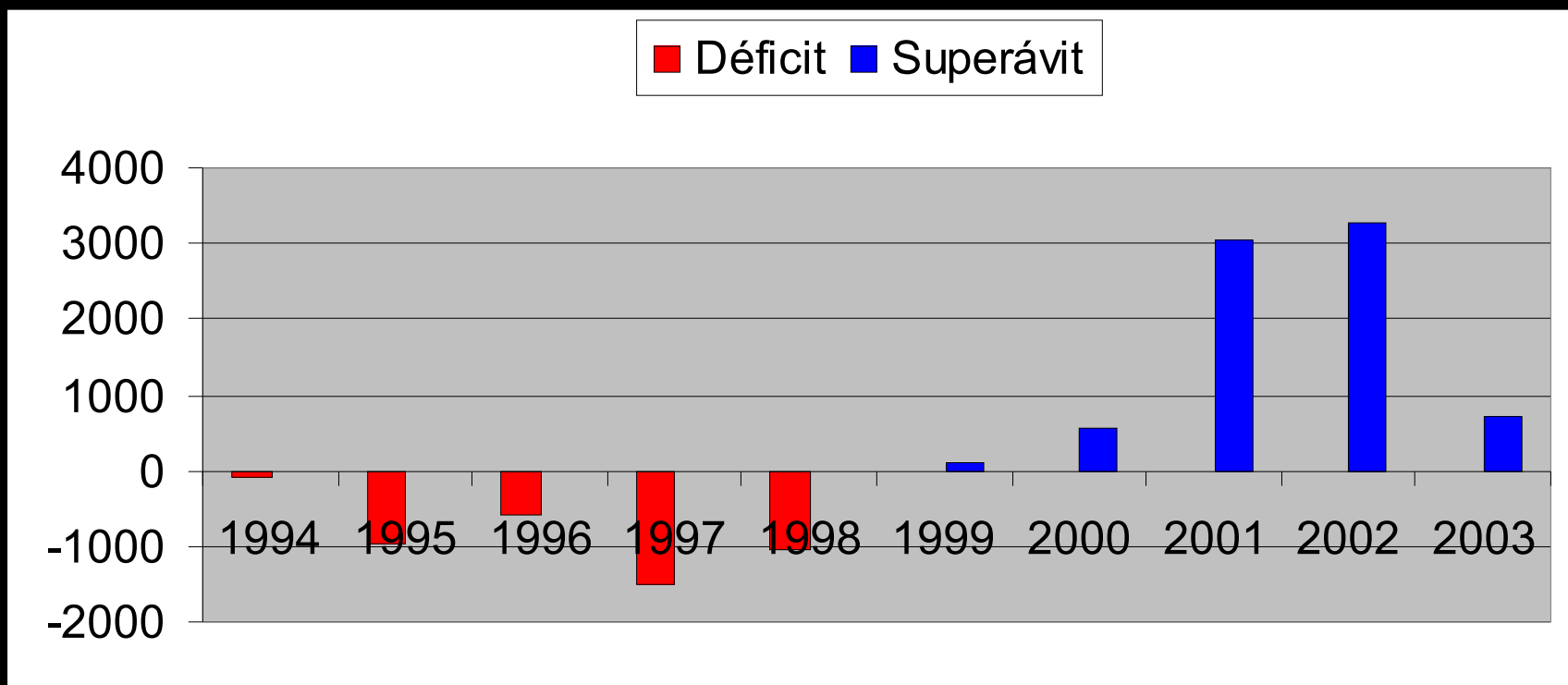
Déficits e Superávits Orçamentários

(em mil reais)

| Anos | Déficit | Superávit |
|-------------|----------------|------------------|
| 1994 | -101 | |
| 1995 | -972 | |
| 1996 | -596 | |
| 1997 | -1.485 | |
| 1998 | -1.028 | |
| 1999 | | 112 |
| 2000 | | 559 |
| 2001 | | 3.045 |
| 2002 | | 3.285 |
| 2003 | | 712 |



Déficits e Superávits Orçamentários



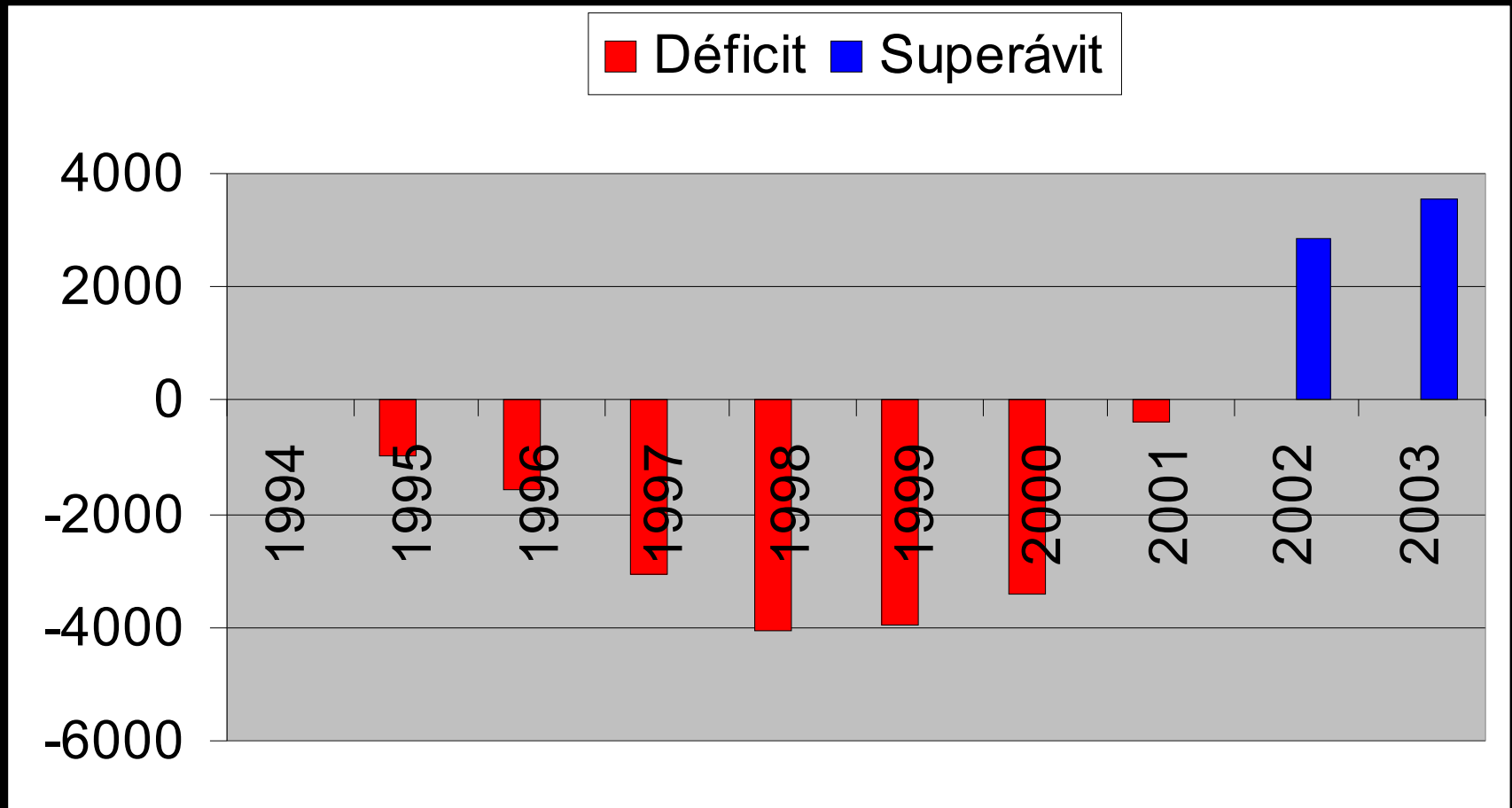


Déficits e Superávits Financeiros

(em mil reais)

| Anos | Déficit | Superávit |
|-------------|----------------|------------------|
| 1994 | 0 | 3 |
| 1995 | -968 | 0 |
| 1996 | -1.565 | 0 |
| 1997 | -3.050 | 0 |
| 1998 | -4.077 | 0 |
| 1999 | -3.965 | 0 |
| 2000 | -3.406 | 0 |
| 2001 | -360 | 0 |
| 2002 | 0 | 2.845 |
| 2003 | 0 | 3.558 |

Déficits e Superávits Financeiros





Evolução das Receitas nos Últimos Anos

(em mil reais)

| Anos | Receita Efetiva | Variação Receita |
|-------------|------------------------|-------------------------|
| 1994 | 10.012 | 0 |
| 1995 | 16.841 | 68,21% |
| 1996 | 19.506 | 15,82% |
| 1997 | 22.217 | 13,90% |
| 1998 | 28.741 | 29,36% |
| 1999 | 28.923 | 0,63% |
| 2000 | 32.577 | 12,63% |
| 2001 | 37.044 | 13,71% |
| 2002 | 42.299 | 14,19% |
| 2003 | 49.965 | 18,12% |

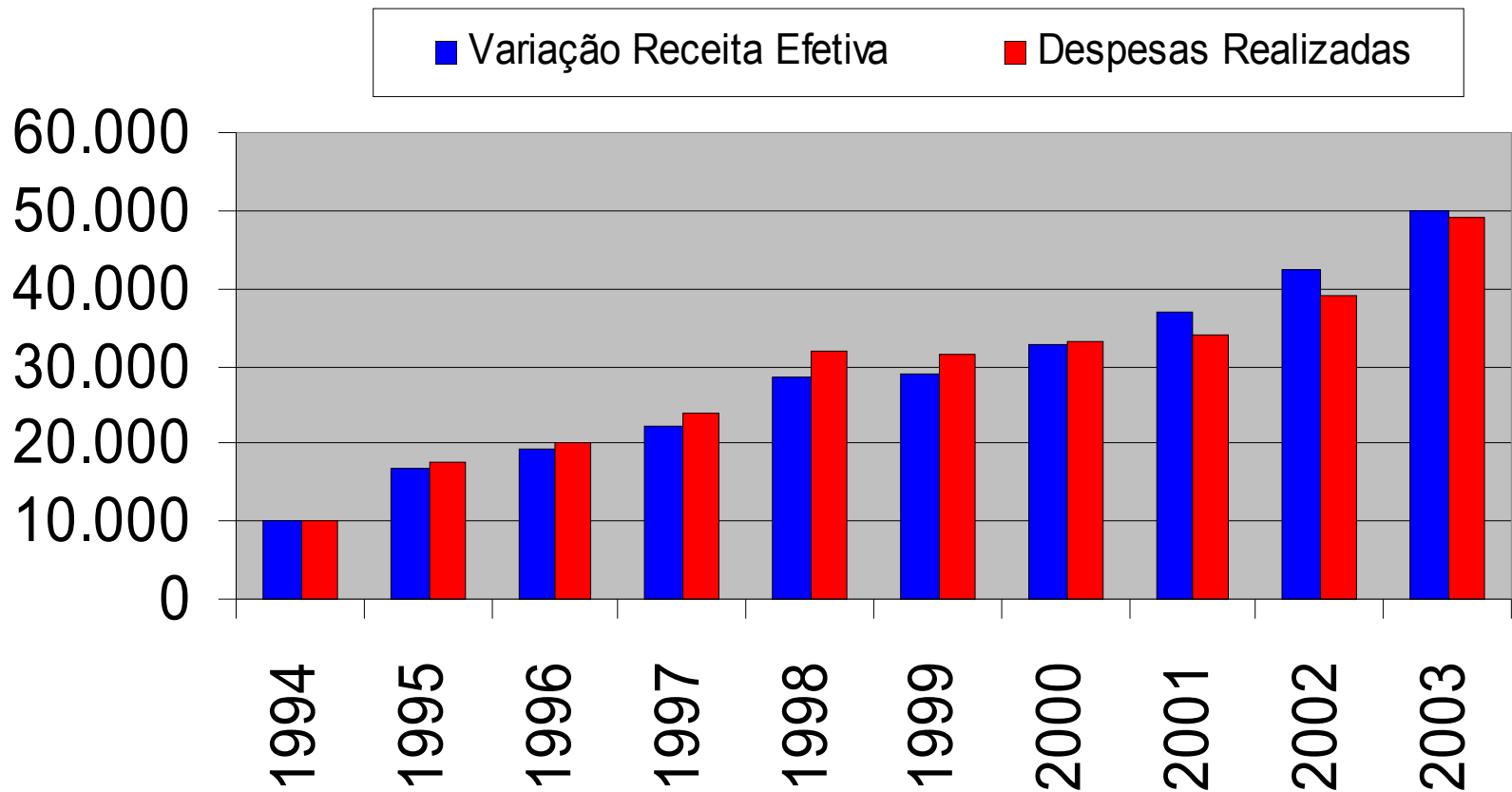


Evolução das Despesas nos Últimos Anos

(em mil reais)

| Anos | Despesa Realizada | Variação Despesa |
|------|-------------------|------------------|
| 1994 | 10.120 | 0 |
| 1995 | 17.183 | 69,79% |
| 1996 | 20.148 | 17,26% |
| 1997 | 24.107 | 19,65% |
| 1998 | 31.847 | 32,11% |
| 1999 | 31.515 | -1,04% |
| 2000 | 33.181 | 5,29% |
| 2001 | 34.153 | 2,93% |
| 2002 | 39.014 | 14,23% |
| 2003 | 49.252 | 26,24% |

Receitas X Despesas nos Últimos Anos





CONCLUSÕES IMPORTANTES

1. **RECEITA E DESPESA EM PERFEITO EQUILÍBRIO.**
2. **ATENDIMENTO DE TODOS OS LIMITES ESTABELECIDOS PELA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL.**
3. **APRIMORAMENTO DAS AÇÕES DE CONTROLE INTERNO.**
4. **DÍVIDAS A CURTO E LONGO PRAZOS ENXUTAS.**
5. **RESTOS A PAGAR COMPATÍVEIS COM AS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS E A PROGRAMAÇÃO DE OBRAS PARA 2004.**
6. **AUMENTO DOS INVESTIMENTOS:**
 - DE R\$ 3.400.000, PARA R\$ 8.850.000,;
 - DE 8,74% EM 2002, SOBRE A DESPESA TOTAL PARA 17,97% EM 2003.
7. **COMPARATIVOS HISTÓRICOS ENDIVIDAMENTO DEMONSTRANDO A RECUPERAÇÃO DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO.**