



ESTADO DO PIAUÍ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL DO TAPUIO  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CONTABILIDADE

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**2º SEMESTRE DE 2018**

A Sua Excelência o Senhor:

**Ver. Antonio Regivaldo Siriano Ferreira**  
*Presidente da Câmara Municipal de São Miguel do Tapuio - PI*

Senhor Presidente,

Temos a honra de encaminhar a Vossa Excelência, para que seja submetida à apreciação da Câmara Municipal de São Miguel do Tapuio, o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Semestre desta Prefeitura, relativa ao exercício financeiro de 2018.

O presente relatório, que analisa os principais aspectos da gestão econômico-financeira desta Prefeitura.

Os resultados constantes neste relatório objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira, a qual, de modo geral, reflete toda a ação político-administrativa desta Prefeitura.

Para facilitar a análise, dividimos o relatório em itens específicos, onde são apresentados quadros comparativos e demais demonstrativos consignando os resultados alcançados.

**Considerações Preliminares**

O orçamento público municipal é o instrumento essencial na atuação do Poder Legislativo no direcionamento e fiscalização dos recursos públicos e no processo de formulação de políticas públicas e acompanhamento de sua implementação.

As Leis do Plano Plurianual (PPA) e das Diretrizes Orçamentárias (LDO) são instrumentos definidores dos parâmetros e diretrizes para a elaboração e execução da Lei Orçamentária Anual (LOA).

O processo orçamentário municipal relativo ao exercício financeiro de 2018 foi disciplinado pelos mandamentos da Constituição Federal e pelas disposições contidas na Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964; Lei Orgânica do município – Lei nº 003/2012 além destes, também foi disciplinado pelos seguintes dispositivos legais: Lei nº 008/2017- PPA e alteração; Lei nº 003/2017 - LDO; e LOA 009/2017.

**Plano Plurianual**

A lei que institui o plano plurianual estabelece as diretrizes, objetivos e metas da administração pública municipal para as despesas de capital e outras dela decorrentes, assim como as relativas aos programas de duração continuada, de acordo com o que prevê o § 1º do art. 165 da Constituição Federal. O plano plurianual - período 2018/2021 - foi instituído pela Lei nº 008/2017.

**Lei de Diretrizes Orçamentárias**

A lei de diretrizes orçamentárias compreende as metas e prioridades da administração pública municipal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente; orienta a elaboração da lei orçamentária anual, e dispõe sobre as alterações na legislação tributária.

Tem como finalidade principal compatibilizar a programação orçamentária anual com o planejamento de longo prazo definido pelo PPA.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2018 foi sancionada e promulgada sob o nº 003/2017.

**Lei Orçamentária Anual - LOA**

A elaboração dessa lei deve orientar-se pelas disposições estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias aprovada para o exercício e conformar-se com os objetivos e metas constantes do plano plurianual vigente no período.

A Lei Orçamentária Anual do exercício de 2017, foi sancionada e promulgada sob o nº 009/2017.



ESTADO DO PIAUÍ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL DO TAPUIO  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CONTABILIDADE

### 1. Receita Prevista e a Fixação da Despesa na Lei Orçamentária Anual

1.1 - A RECEITA PREVISTA para 2018 e ATUALIZADA até o 2º Semestre é apresentada no quadro seguinte:

RECEITA	PREVISTA	ATUALIZADA
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>38.961.244,89</b>	<b>45.011.361,29</b>
Receita Tributária	1.005.820,00	1.084.102,45
Receita de Contribuições	157.647,00	157.647,00
Receita Patrimonial	1.138.396,00	1.215.066,18
Receita de Serviços	356.780,00	356.780,00
Transferências Correntes	36.248.061,89	42.143.225,66
Outras Receitas Correntes	54.540,00	54.540,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.380.281,00</b>	<b>3.849.881,26</b>
Transferências de Capital	1.369.601,00	3.839.201,26
Outras Receitas de Capital	10.680,00	10.680,00
<b>(R) Deduções do Fundeb</b>	<b>-3.098.224,46</b>	<b>-3.341.810,68</b>
<b>TOTAL</b>	<b>37.243.301,43</b>	<b>45.519.431,87</b>

1.2 - A DESPESA FIXADA para 2018 e ATUALIZADA até o 2º Semestre, segundo as categorias econômicas e os grupos de natureza da despesa, é apresentada no quadro seguinte:

DESPESA	FIXADA	ATUALIZADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>33.263.207,93</b>	<b>39.702.159,88</b>
Pessoal e Encargos Sociais	19.243.077,00	23.524.793,05
Juros e Encargos da Dívida	21.874,00	31.374,00
Outras Despesas Correntes	13.998.256,93	16.145.992,83
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.269.527,00</b>	<b>5.169.658,74</b>
Investimentos	2.858.160,00	4.417.591,74
Inversões Financeiras	78.441,00	41,00
Amortização da Dívida	332.926,00	752.026,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>710.566,50</b>	<b>1,50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>37.243.301,43</b>	<b>44.871.820,12</b>

### 2. Alterações do Orçamento

Para a obtenção dos recursos necessários à execução orçamentária do exercício, foram abertos créditos adicionais, no valor líquido de R\$ 15.064.385,19, conforme mostrado a seguir:

ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL	VALOR R\$
Por Excesso de arrecadação	7.628.518,69
Por Excesso de Anulações	7.435.866,50
<b>TOTAL</b>	<b>15.064.385,19</b>
Limite autorizado na Lei Orçamentária:	45,00%
Total suplementado sobre a LOA:	40,45%

A abertura dos créditos adicionais processou-se com a publicação dos atos legais, representados pela Lei nº 009/2017 e Decretos nºs 102/104/106/107/115/119/121/124/127/128/130/132/137.

Depois de alterada pelos créditos abertos, a fixação da despesa orçamentária passou a ser de R\$ 44.871.820,12.

### 3. Execução da Receita

A receita orçamentária efetivamente arrecadada é mostrada no quadro a seguir, totalizando R\$ 41.947.949,25, realização esta que corresponde a 112,63% da receita total prevista.

RECEITA	PREVISÃO INICIAL	REALIZADA	AH%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>38.961.244,89</b>	<b>42.064.534,85</b>	107,97%
Receita Tributária	1.005.820,00	1.001.702,61	99,59%
Receita de Contribuições	157.647,00	119.951,99	76,09%
Receita Patrimonial	1.138.396,00	211.591,75	18,59%
Receita de Serviços	356.780,00	0,00	0,00%
Transferências Correntes	36.248.061,89	40.731.288,50	112,37%
Outras Receitas Correntes	54.540,00	0,00	0,00%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.380.281,00</b>	<b>3.225.225,08</b>	233,66%
Transferências de Capital	1.369.601,00	3.225.225,08	235,49%
Outras Receitas de Capital	10.680,00	0,00	0,00%
<b>(R) Deduções do Fundeb</b>	<b>-3.098.224,46</b>	<b>-3.341.810,68</b>	107,86%
<b>TOTAL</b>	<b>37.243.301,43</b>	<b>41.947.949,25</b>	112,63%

As Receitas Correntes totalizaram R\$ 42.064.534,85, equivalente a 107,97% do valor de previsão.

As Receitas de Capital totalizaram R\$ 3.225.225,08, equivalente a 233,66% do valor de previsão.

As Deduções do FUNDEB totalizaram R\$ -3.341.810,68, equivalente a 107,86% do valor de previsão.



ESTADO DO PIAUÍ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL DO TAPUIO  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CONTABILIDADE

#### 4. Execução da Despesa

A despesa orçamentária apresenta o total executado de R\$ 42.150.084,68, que corresponde a 93,93%, do crédito total autorizado.

CLASSIFICAÇÃO	FIX. ATUALIZADA	AV%	EXECUÇÃO	AV%	AH%
Despesas Correntes	39.702.159,88	88,48	37.604.919,02	89,22	94,72
Despesas de Capital	5.169.658,74	11,52	4.545.165,66	10,78	87,92
Reserva de Contigência	1,50	0,00	0,00		
<b>TOTAL</b>	<b>44.871.820,12</b>	<b>100,00</b>	<b>42.150.084,68</b>	<b>100,00</b>	<b>93,93</b>

Na Tabela de Funções de Governo podemos observar o emprego dos recursos públicos no município levando em consideração a despesa empenhada até o período em análise:

FUNÇÕES	FIX. ATUALIZADA	AV%	EXECUÇÃO	AV%	AH%
LEGISLATIVO	1.306.841,82	2,91	1.219.440,28	2,91	93,31
ADMINISTRAÇÃO	5.217.285,59	11,63	5.160.901,86	12,33	98,92
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.782.132,00	3,97	1.600.394,18	3,82	89,80
SAÚDE	12.332.328,20	27,48	10.687.712,56	25,54	86,66
EDUCAÇÃO	17.248.964,18	38,44	16.925.578,00	40,44	98,13
CULTURA	324.970,00	0,72	291.978,50	0,70	89,85
URBANISMO	2.268.211,00	5,05	1.966.888,50	4,70	86,72
HABITAÇÃO	211.683,59	0,47	203.494,25	0,49	96,13
SANEAMENTO	156.180,00	0,35	95.734,91	0,23	61,30
AGRICULTURA	1.619.740,00	3,61	1.569.925,03	3,75	96,92
TRANSPORTE	1.509.747,24	3,36	1.263.289,60	3,02	83,68
DESPORTO E LAZER	132.435,00	0,30	112.416,20	0,27	84,88
ENCARGOS ESPECIAIS	761.300,00	1,70	756.642,73	1,81	99,39
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	1,50	0,00	0,00	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>44.871.820,12</b>	<b>100,00</b>	<b>41.854.396,60</b>	<b>100,00</b>	<b>93,28</b>

#### 5. Receita Arrecadada e Despesa Realizada

Comparando-se a receita arrecadada com a despesa liquidadas, identifica-se um superávit orçamentário de R\$ 93.552,65, correspondente a 22,35% da receita arrecadada, assim demonstrado.

Demonstrativo de Receita x Despesa¹	EMPENHADA	LIQUIDADADA
Receita	41.947.949,25	41.947.949,25
Despesa	42.150.084,68	41.854.396,60
<b>Superavit/Deficit</b>	<b>- 202.135,43</b>	<b>93.552,65</b>

#### 6. QUADROS SIMPLIFICADOS DO RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANEXO 14

6.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITAS		Até o Bimestre	
Previsão Inicial	R\$		37.243.301,43
Previsão Atualizada	R\$		45.519.431,87
Receitas Realizadas	R\$		41.947.949,25
Deficit Orçamentário	R\$		202.135,43
Saldo de Exercícios Anteriores(Utilizados para Créditos Adicionais)	R\$		-
6.2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS		Até o Bimestre	
Dotação Inicial	R\$		37.243.301,43
Créditos Adicionais	R\$		7.628.518,69
Dotação Atualizada	R\$		44.871.820,12
Despesas Empenhadas	R\$		42.150.084,68
Despesas Líquidas	R\$		41.854.396,60
Despesas Pagas	R\$		40.400.288,04
<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>R\$</b>		<b>647.611,75</b>
6.3. DESPESAS POR FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO		Até o Bimestre	
Despesas Empenhadas	R\$		42.150.084,68
Despesas Líquidas	R\$		41.854.396,60
6.4. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		Até o Bimestre	
Receita Corrente Líquida	R\$		38.722.724,17



ESTADO DO PIAUÍ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL DO TAPUIO  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CONTABILIDADE

6.5. RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO		Até o Bimestre	
Resultado Nominal	R\$		1.287.369,17
Resultado Primário	R\$		1.287.369,17

6.6. MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR		Até o Bimestre			
	Inscrição	Cancelamento	Pagamento	Saldo a Pagar	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	R\$ 1.454.108,56	R\$ 124.955,57	R\$ 703.100,73	R\$	626.052,26
Poder Executivo	R\$ 1.454.108,56	R\$ 124.955,57	R\$ 703.100,73	R\$	626.052,26
Poder Legislativo	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
Poder Judiciário	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
Ministério Público	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
Defensoria Pública	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS	R\$ 125.827,07	R\$ -	R\$ 125.827,07	R\$	-
Poder Executivo	R\$ 125.827,07	R\$ -	R\$ 125.827,07	R\$	-
Poder Legislativo	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
Poder Judiciário	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
Ministério Público	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
Defensoria Pública	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.579.935,63</b>	<b>R\$ 124.955,57</b>	<b>R\$ 828.927,80</b>	<b>R\$</b>	<b>626.052,26</b>

6.7. DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE		Valor Apurado	até o Bimestre % Aplicado
Mínimo Anual de 25% das Receitas de Impostos em MDE	R\$	6.203.536,47	32,82
Mínimo Anual de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com Educação Infantil e Fundamental	R\$	9.187.134,73	71,10

6.8. RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL		Valor Apurado	até o Bimestre Saldo Não Realizado
Receita de Operação de Crédito	R\$	-	R\$ -
Despesa de Capital Líquida	R\$	4.309.452,29	R\$ 624.493,08

6.9. DESPESAS COM SAÚDE		Valor Apurado	até o Bimestre % Aplicado
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde executadas com recursos de impostos	R\$	2.963.358,14	16,71

## 7. QUADROS SIMPLIFICADOS DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - ANEXO 06

7.1. DESPESA COM PESSOAL		Valor Apurado	até o Bimestre
Despesa Total com Pessoal - DTP	R\$	21.411.280,88	55,29%
Limite Máximo (Incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	R\$	20.910.271,05	54,00%
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	R\$	19.864.757,50	51,30%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art.59 da LRF)	R\$	18.819.243,95	48,60%

7.2. DÍVIDA CONSOLIDADA		Valor Apurado	até o Bimestre
Dívida Consolidada Líquida	R\$	676.457,08	1,46%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	R\$	46.467.269,00	120,00%

7.3. GARANTIAS DE VALORES		Valor Apurado	até o Bimestre
Total das Garantias Concedidas	R\$	-	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	R\$	8.518.999,32	22,00%

8. Disponibilidade de Caixa			
Saldo em Bancos em 31.12.2018			R\$ 7.267.506,33
PREFEITURA	R\$	1.998.659,25	
FUNDEB	R\$	539.997,00	
FMAS	R\$	236.752,05	
SAÚDE	R\$	4.354.396,14	
EDUCAÇÃO	R\$	137.701,89	
(-) Obrigações a Pagar			R\$ 1.302.509,34
Saldo de Caixa Líquido			R\$ 5.964.996,99

São Miguel do Tapuio 14 de março de 2019.

José Lincoln Sobral Matos  
Prefeito Municipal de São Miguel do Tapuio  
Gestão 2017-2020

Página - 4/4

(Continua na próxima página)



ESTADO DO PIAUÍ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO MIGUEL DO TAPUÍO  
CONTABILIDADE GERAL DO MUNICÍPIO - CONTABILIDADE

(Publicado conforme o recebido)

desempenhou a execução e gerenciar o orçamento da cidade da população e impõe de sua responsabilidade da população das despesas da cidade pública, demonstrar os fatos, programar e controlar a execução orçamentária, financeira e econômica regional de investimento em saúde e compromisso dos órgãos da saúde. Fazer, para uma execução dos trabalhos. Nada havendo mais a tratar, eu Jorgens Silva Oliveira, lavrei esta, que será lida e aprovada por todos os membros das comissões municipais.

Francisco Silva Sávio de Sousa, André Luiz de Sousa, José Milton de Barros, Claudineide Pereira Alves Milanez, Estorvia Silva Monte, Jorgens Silva Oliveira, Paulo Roberto de F. Silva, Francisco Manoel, Francisco Kelson Lima Vieira, Marlene Marques de Pinho, Maria Adélia Gomes, Zuleica Catarina Gomes, Maria Milleria Maria dos Reis de Sousa, Erasmo José Gomes Neto, Cassia Regina Pereira, Anelise Chagas.

Ata de Audiência Pública - Relatório de execução de gastos 2018 anual - LRF - RRF - 22. semestre de 2018 (1º e 2º semestre) de acordo com o estabelecido no art. 48, inciso IV, inciso único, inciso I, da LRF. Os resultados constantes neste relatório de execução condizem com a execução real da execução econômica - financeira, a qual, em todo o tempo, reflete toda a ação política - administrativa e de prestação de serviços e a execução da despesa na lei orçamentária.

A receita prevista para 2018 (1º e 2º semestre) atualizada até o 22. (vigésimo) semestre representada no quadro seguinte: prevista R\$ 961.544,89, e atualizada R\$ 579.481,87. A despesa prevista para 2018 e atualizada até o 22. (vigésimo) semestre segundo as categorias econômicas e os grupos de natureza da despesa, e apresentadas no quadro seguinte: fixada R\$ 248.301,43, atualizada R\$ 220,12. Execução da receita, a receita arrecadada efetivamente e emendas no quadro a seguir, totalizando R\$ 41.947.949,25, realizada esta que corresponde a 113,63% da receita total prevista. As receitas correntes totalizaram R\$ 42.054.584,80 equivalente a 101,91% do valor de previsão, as receitas de capital totalizaram R\$ 3.225.225,02, equivalente a 233,66% do valor de previsão, as deduções do FUNDEC totalizaram R\$ -3.241.810,68, equivalente a 107,86% do valor de previsão. Receita arrecadada: despesa atualizada, comparando-se a receita a 22,35% da receita arrecadada, o valor demonstrado. Receita corrente líquida - R\$ 38.782.724,14 até o bimestre.

Resultados Anual - Primeiro - resultado mensal R\$ 1.287.369,14. resultado primeiro R\$ 1.287.369,14. movimentação dos restos a pagar, inscrições 1.454.408,26 R\$ inicial e final total 1.579.925,63 R\$. cancelamento R\$ 124.955,57 inicial, final total 24.455,57 R\$. pagamento inicial 703.100,73 R\$ inicial, e final total R\$ 927,80 R\$. saldo a pagar 626.052,26 R\$. despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino - R\$ 106, limite anual de 25% das receitas de impostos em R\$ 106, valor apurado R\$ 6.209.536,47, até o bimestre.

% aplicados R\$ 22,35. Limites de 60% de fundo no funcionamento do município com educação infantil e fundamental, valor apurado R\$ 9.187.134,73, até o bimestre 91,10%. Recurso de operação de créditos e despesas de capital, receita de operação de crédito, valor apurado R\$ -, até o bimestre, saldo não realizado. Despesa de capital líquida, valor apurado R\$ 4.309.452,29 R\$. até o bimestre. 624,492,88 R\$. Despesas com saúde, despesas com ações e serviços públicos de saúde executadas com recursos de impostos, valor apurado R\$ 2.963.358,14, e até o bimestre 16,71%. Quadros simplificados do Relatório de Gestão Fiscal - Anexo 05. Despesa com pessoal, despesa total com pessoal - DTP, valor apurado R\$ 21.411.380,88, até o bimestre 55,29%. Dívida consolidada, dívida consolidada líquida, valor apurado R\$ 656.437,08, até o bimestre 9,46%. Limite definido por reavaliação do resumo federal, valor apurado R\$ 46.467.269,00, até o bimestre 120,07%. Garantia de valores, total das garantias concedidas, valor apurado R\$ -, até o bimestre 0,00%. Limite definido por reavaliação do resumo federal, valor apurado R\$ -, até o bimestre 0,00%. Limite definido por reavaliação do resumo federal, valor apurado R\$ 8.512.999,39 R\$ e até o bimestre 22,00%. Disponibilidade de caixa, saldo em banco em 31.12.2018 R\$ 7.367.365,83. Obrigações a pagar R\$ 4.309.309,84, e saldo de caixa líquido R\$ 6.964.946,99, nada havendo mais a tratar eu Sandy Nayara Regina Rodrigues, lavrei esta, que será lida e aprovada por todos os membros.

Francisco Manoel de Pinho, Ronaldo Alves do L.

FELIPE WAGNER D. VIEIRA  
JOSÉ ALVES DE RIBEIRO  
FRANCISCO S. SILVA  
FRANCISCO ADILSON DA SILVA  
CLAUDINEIDE PEREIRA ALVES MILANEZ  
FRANCISCO KILSON LIMA VIEIRA  
JOANNI CARVALHO DE AMARAL  
SANDY NAYARA REGINA RODRIGUES  
ANELISE CHAGAS