



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

### RELATÓRIO DE GESTÃO

#### CONTAS DE PREFEITO

(IN 34 de 02/06/2015 – Anexo 01-A)

- ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

#### - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS RECEITAS

No comparativo entre os exercícios de 2015/2014 o município obteve um acréscimo de apenas 1,92% em suas receitas correntes líquidas, conforme discriminado:

RECEITAS CORRENTES	2015	2014	%
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.210.356,31	1.173.331,97	3,15%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	312.670,55	300.613,08	4,01%
RECEITA PATRIMONIAL	747.743,83	564.442,66	32,47%
RECEITA DE SERVIÇOS	1.216.385,19	861.962,73	41,12%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	26.881.089,22	26.940.483,34	-0,22%
FPM (1% + Apoio Financeiro aos Municípios)	9.363.808,27	9.054.631,26	3,41%
ITR	12.001,71	10.316,68	16,33%
ICMS DESONERAÇÃO L.C. 87/96	81.056,39	84.604,08	-4,93%
ICMS	8.509.759,34	8.318.470,05	2,30%
ICMS FUNDAP	691.833,97	794.728,07	12,95%
IPVA	760.651,20	693.558,73	9,67%
IPI	261.037,75	245.896,76	6,15%
FUNDEB	4.770.895,04	4.529.072,70	5,34%
ROYALTIES LEI 9478/97	1.647.718,72	2.187.585,73	-24,68%
ROYALTIES ESTADUAL	1.004.238,53	1.257.144,49	-20,12%
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	3.615.858,78	3.497.758,25	3,38%
(-) DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	(3.837.770,48)	(3.733.283,46)	2,80%
<b>OUTRAS RECEITAS CORENTES</b>	<b>475.114,63</b>	<b>422.439,92</b>	<b>12,47%</b>



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

---

<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>30.843.359,73</b>	<b>30.263.273,70</b>	<b>1,92%</b>
---------------------------------------	----------------------	----------------------	--------------

---

Em análise ao comportamento das receitas correntes líquidas, destaca-se o aumento na conta Receita Patrimonial em 32,47%, e nas Receitas de Serviços em 41,12%, impulsionado principalmente pelos rendimentos bancários e taxas de inscrições para o Concurso Público, respectivamente.

As receitas de capital totalizaram R\$ 3.037.168,38 em 2015, projetando um crescimento de 18,03% em relação a R\$ 2.573.274,98 arrecadado no exercício anterior.

### - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS DESPESAS

R\$ 1,00

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.593.838,67	15.812.405,27	4,94%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	15.971,57	27.712,00	-42,37%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.036.997,06	12.776.363,63	2,04%
<b>TOTAL</b>	<b>29.646.807,30</b>	<b>28.616.480,90</b>	<b>3,60%</b>

\*Despesas Liquidadas

R\$ 1,00

<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
OBRAS E INSTALAÇÕES	2.466.269,90	1.141.568,78	116,04%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	983.051,18	1.633.334,10	-39,81%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	162.817,77	161.486,99	0,02%
OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	455.017,22	737.913,90	-38,34%



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

---

<b>TOTAL</b>	<b>4.067.156,07</b>	<b>3.674.303,77</b>	<b>10,69%</b>
--------------	---------------------	---------------------	---------------

---

\*Despesas Liquidadas

Na execução das despesas correntes, ficou evidenciado a queda de pagamento de juros e encargos da dívida na ordem de 42,37% comparado a 2014.

As despesas com pessoal e encargos sociais sofreram aumento de 4,94% no comparativo, considerando para tanto as despesas pagas com sentenças judiciais que somaram R\$ 317.580,94 em 2015, ante R\$ 107.650,66 em 2014.

Nas despesas de capital, fica evidenciado um acréscimo de 10,69% no período e 2015/2014, oriundo, principalmente, da aplicação de recursos de convênios em obras e instalações no exercício.

O baixo crescimento na arrecadação corrente, demonstra claramente a forte dependência do município nas transferências constitucionais estaduais e federais, que sofreram queda em suas receitas no exercício, com destaque para os royalties de petróleo.

Considerando as informações orçamentárias, e analisando o balanço orçamentário, podemos constatar um resultado orçamentário deficitário na ordem de R\$ 260.171,22, resultado da diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas.

Tal resultado se justifica pelo saldo de exercícios anteriores apresentado no Balanço Orçamentário, sendo o mesmo utilizado como fonte de suplementação através de superávit financeiro.

### • ATENDIMENTO AOS LIMITES CONSTITUCIONAIS



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

### - REPASSE AO LEGISLATIVO

Foram repassados ao Legislativo Municipal 7% das receitas tributárias e transferências constitucionais arrecadadas no exercício de 2014, conforme preconiza o Art. 29-A da CF/88, Emenda Constitucional 058/2009, Parecer TCEES 008/2005 e 023/2016, perfazendo a seguinte base e cálculo:

RECEITAS	ARRECADADO EM 2014
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.173.331,97
MULTA E JUROS DE MORA DOS TRIBUTOS	3.749,91
MULTA E JUROS DE MORA DIV. ATIVA DOS TRIBUTOS	11.833,27
DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	169.181,49
COSIP (Parecer Consulta TCEES 008/2005)	300.613,08
FPM	8.886.652,48
ITR	10.316,68
ICMS DESONERAÇÃO – L.C. 87/96	84.604,08
ICMS	8.318.470,05
IPVA	693.558,73
ICMS FUNDAP	794.728,07
IPI EXPORTAÇÃO	245.896,76
CIDE	2.957,25
<b>TOTAL</b>	<b>20.695.893,82</b>
<b>7% (Art. 29-A da CF/88)</b>	<b>1.448.712,57</b>

Foi repassado ao Poder Legislativo o montante de R\$ 1.448.712,60 no exercício de 2015. Atendendo assim ao limite estabelecido e ao cálculo efetuado na tabela acima.

Vale ressaltar uma diferença de R\$ 0,03 entre o valor calculado e o valor repassado, contudo constatamos que se refere a arredondamento do valor total a ser repassado quando dividido em parcelas mensais.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

### - DAS DESPESAS COM SAÚDE

Em análise ao relatório emitido pelo SIOPS fica constatado que no exercício de 2015 foi aplicado em ações e serviços públicos de saúde o montante de R\$ 8.482.936,09, sendo R\$ 5.327.149,11 com recursos de impostos e transferências constitucionais, perfazendo assim um percentual de 25,45% e atingindo o mínimo exigido.

### - DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO

Despesas com ações típicas de MDE (Educação Infantil e Ens. Fundamental)	7.146.324,53
(-) Deduções consideradas para apuração do limite constitucional	1.081.697,77
<b>= Valor Aplicado em ações de manutenção e desenvolvimento da educação (a)</b>	<b>6.064.626,76</b>
<hr/>	
Impostos e Transferência Constitucionais (b)	20.931.484,99
<b>APLICADO NO EXERCÍCIO (a*100)/b</b>	<b>28,97%</b>

Fonte: RREO Anexo 8 – 6º Bimestre/15 - LRFWEB

Em análise ao Anexo 8 da RREO, ficou constatado que foi aplicado em manutenção e desenvolvimento do ensino R\$ 6.064.626,76 com recursos de impostos e transferências constitucionais, perfazendo 28,97% e garantindo o atendimento ao limite mínimo de 25% para o exercício.

Pagamento dos Profissionais do Magistério	2.950.108,85
Transferências recebidas do FUNDEB (e rendimentos)	4.819.439,62
<b>% aplicado no exercício</b>	<b>61,21%</b>

Fonte: RREO Anexo 8 – 6º Bimestre/15 – LRFWEB



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

Os dispêndios com magistério também superaram o mínimo exigido na legislação e encerrou 2015 aplicando 61,21% com pagamento aos professores da educação infantil e ensino fundamental da rede municipal de ensino.

### • ATENDIMENTO AOS LIMITES DA LRF

#### - DOS GASTOS COM PESSOAL

Despesa Total com Pessoal – Poder Executivo	14.939.366,01
Receita Corrente Líquida	30.843.359,73
% Sobre a RCL	48,44%

Fonte: RGF Anexo I - 2º Semestre/15 – LRFWEB

Os dispêndios com pagamento de pessoal e encargos totalizaram R\$ 14.939.366,01 no exercício, que confrontado com a arrecadação corrente líquida de R\$ 30.843.359,73 corresponde a 48,44% de gasto com pessoal, respeitando o limite prudencial (51,30%) e máximo (54%) impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Ressaltamos que no Relatório de Gestão Fiscal do 1º semestre de 2015, as despesas com pessoal do Poder Executivo somaram 52,72% da Receita Corrente Líquida do período. Contudo, no mesmo relatório foi anexado uma nota explicativa elucidando que tal percentual foi ocasionado por um fato específico de redução da receita. Com isso, não se faz necessário adoção de medidas para o retorno ao limite da dívida.

Segue nota explicativa anexada ao RGF:



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

*“No mês de julho de 2014, foi identificado o lançamento errôneo no valor de R\$ 1.648.887,94, referente a receita de transferência do Fundo de Desenvolvimento Municipal - FDM. Tal recurso é para aplicação em investimento (despesas de capital), porém foi registrado em abril/2014 equivocadamente como sendo receita corrente. Após a identificação do equívoco, foi efetuado a anulação do referido valor no mês de julho/2014, sendo registrado (contabilizado) no mesmo mês como receita de capital.*

*Considerando a explicação acima, a RCL acumulado de jul/2014 a jun/2015 ficou a menor em R\$ 1.648.887,94, ocasionando o descumprimento do limite prudencial neste período.*

*Diante do exposto, a apuração do gasto com pessoal neste período fica comprometida, registrando uma despesa de pessoal de 52,72% quando o correto (sem a anulação em referencia) seria de 49,88% e sem extrapolar, portanto, o limite prudência.”*

### - DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>735.526,46</b>
<b>(-) DEDUÇÕES</b>	<b>5.919.758,96</b>
<b>= DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>	<b>(5.184.232,50)</b>

Fonte: RGF Anexo II - 2º Semestre/15 – LRFWEB

Em análise a relatório de gestão fiscal do 2º semestre/2015, pode-se constatar que o ente possui uma dívida consolidada de R\$ 735.526,46, oriunda de precatórios e parcelamentos de dívidas.

Considerando as deduções (disponibilidades), temos uma dívida consolidada líquida negativa em 5.184.232,50. Sendo assim, e confrontando com a RCL, o ente se encontra dentro dos limites da Resolução do Senado e do Art. 59 da LRF.

O município não contraiu operações de crédito.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA**

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

*e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br*

---

### **• CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LDO**

Em análise aos relatórios da RREO do 6º bimestre/2014, podemos identificar que o resultado primário obtido ao final do exercício foi negativo em R\$ 1.012.775,71. Resultado em divergência com a meta de R\$ 10.000,00 estabelecida na LDO, mas justificável pelo saldo de exercício s anteriores na ordem de R\$ 4.268.665,24.

O resultado nominal, demonstrado pelo anexo 5 da RREO, encerrou o exercício em R\$ 559.177,02, influenciado pela queda das de caixa bruta.

A arrecadação teve um comportamento superior às estimativas para o exercício, encerrando com de R\$ 33.880.528,11 contra 31.700.000,00 de previsão das metas fiscais.

### **• GASTO COM PUBLICIDADE**

Os gastos com publicidade durante o exercício de 2015 totalizaram R\$ 202.484,92, consolidando nesse valor os relatórios exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, editais de licitação, e demais despesas com publicidade.

### **• ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS - LOA**

As aberturas de créditos suplementares por excesso de arrecadação (em muitos casos de receitas de convênios), juntamente com as originárias de superávit financeiro (em especial os Royalties de Petróleo Estadual e o Fundo de





## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

---

Desenvolvimento Municipal – FDM), o planejamento inicial demonstrado na LOA, LDO e PPA sofreram alterações durante a execução do orçamento de 2015.

Todas alterações efetuadas na LOA foram efetuadas em consonância com o Plano Plurianual e a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Dentre as alterações, destacam-se as seguintes:

### - VALOR EXECUTADO SUPERIOR AO PLANEJADO

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0026 – Apoio ao idoso, adolescente e a pessoa carente	755.230,00	2.259.150,28	199,13%

A diferença do valor no programa se deve, principalmente, à execução de obras para a urbanização do loteamento Mauro Bravin, na comunidade de São Marcos, onde serão construídas unidades habitacionais de interesse social. Para tanto, foram abertos créditos suplementares para utilização do superávit financeiro dos recursos do Fundo de Desenvolvimento Municipal - FDM.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0022 – Atenção Básica	1.477.000,00	2.250.284,32	52,35%

A diferença entre o valor orçado e o praticado, na maior parte, se deve pelas obras de reformas e construções de unidades de saúde no município, tais como: construção de unidade básica de saúde na comunidade de São Marcos, reforma da unidade de saúde Sapucaia e reforma da unidade de saúde Sede, onde os recursos utilizados foram Royalties do Petróleo Estadual e transferências voluntárias. Parte dessa diferença também se deve a aquisição de aparelhos de ar condicionado split para unidades de saúde do município, provenientes de transferências voluntárias, e



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

se destaca também a aquisição de materiais para moldagem de próteses dentárias, pois o município foi contemplado através da portaria nº2.759/2014, com recursos para a confecção, mas o material foi de responsabilidade do município.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0003 – Renovação e Manutenção da Frota de Veículos	1.357.350,00	1.804.941,86	32,97%

O aumento na execução do orçamento se deve pela aquisição de veículos tipo micro-ônibus para estruturação da rede de serviços da proteção social básica, caminhão toco e caminhão truck com caçamba basculante para atender os serviços do setor agrícola do município. Todos os veículos adquiridos por convênios federais.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0013 – Infra-estrutura e Urbanização	80.100,00	209.078,49	161,02%

Neste programa, o aumento na execução se justifica pela implantação do sistema de abastecimento de água, provenientes de recursos federais utilizados através de superávit financeiro, e também drenagem e pavimentação de ruas no município.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0029 – Expansão e melhoria da rede física escolar	29.750,00	319.534,64	974,07%

A diferença entre os valores se deve, a construção de uma escola na comunidade do Brejal, executada com recursos dos Royalties do Petróleo Estadual, e atendendo.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: [contabilidade@marilandia.es.gov.br](mailto:contabilidade@marilandia.es.gov.br)

---

Dentre outros casos, os programas apresentados acima foram os que mais se destacaram em relação ao valor empenhado ser superior ao orçamento no exercício. Como pode-se observar, em praticamente todos os casos temos as transferências voluntárias e Royalties de Petróleo como responsáveis pela suplementação necessária à execução das despesas além do valor inicialmente planejado.

Além dos programas com execução superior à previsão, no exercício podemos constatar que alguns programas não foram utilizados, caracterizando a mudança de planejamento durante o decorrer do exercício, ou a necessidade de remanejamento de dotação orçamentária para um programa considerado com maior prioridade.

Os programas não executados em 2015 são assim demonstrados:

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado
0010 – Recadastramento predial e territorial	150,00	-
0027 – Construção da sede da secretaria (Educação)	87.500,00	-
0040 – Construção da sede da secretaria de assistência social	50,00	-
0043 – Implementação do turismo	2.850,00	-
0045 – Revitalização do comércio local	300,00	-
0048 – Auxílio ao dependente químico	20,00	-
9999 – Reserva de Contingência	320.000,00	-

A Reserva de contingência não utilizada no exercício foi utilizada como fonte para suplementação de dotações dentro do mesmo, considerando a autorização prevista na LDO.

Os demais programas foram utilizados obedecendo sua previsão no PPA e em consonância com as diretrizes previstas na LDO para o exercício de 2015.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA**

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

*e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br*

---

### **• PRECATÓRIOS**

O saldo inicial do exercício de 2015, demonstra uma obrigação decorrente de precatório na ordem de R\$ 466.330,87, tendo como favorecidos Zenildo Betini e outros (R\$ 49.987,91), Wanderley Tessaro e outros (R\$ 280.123,63) e Jose Avancini Sobrinho e outros (R\$ 136.219,33). Desses saldos, R\$ 330.111,54 foram devidamente corrigidos e empenhados no exercício de 2015 para serem pagos. O valor de R\$ 136.219,33 do beneficiário Jose Avancini Sobrinho e outros foi inscrito em dezembro de 2014, sendo sua previsão orçamentária efetuada em 2016 para seu devido pagamento.

Conforme preconiza o Art. da CF/88, os precatórios estão sendo pagos em ordem cronológica.

Vale ressaltar que no exercício de 2015 não houve qualquer inscrição de precatório.

### **• ESTRATÉGIAS ADOTADAS PARA RECUPERAÇÃO DOS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS MUNICIPAIS**

A Procuradoria Municipal adotou como estratégia para recuperação dos créditos tributários municipais o Programa de Recuperação de Créditos da Fazenda Pública Municipal de Marilândia-ES, originário da Lei Municipal nº 1094/2013, como forma de atender o princípio da economicidade e eficiência, onde foi oportunizado aos contribuintes o parcelamento das dívidas e outras benesses, estabelecendo como prazo limite para adesão ao programa a data de 27 de fevereiro de 2015.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA**

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

*e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br*

---

### **• ARRECAÇÃO MUNICIPAL**

A meta de arrecadação das receitas tributárias estimadas em R\$ 1.161.100,00 foi atendida e superada em R\$ 49.256,31, perfazendo um montante arrecadado de R\$ 1.210.356,31 no exercício de 2015.

A Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza foi o grande responsável pelo resultado positivo informado, resultado da fiscalização e principalmente da implantação da Nota Fiscal Eletrônica no Município.

### **• DEMAIS ASPECTOS ABORDADOS**

O município não tem participação acionária com empresas públicas e sociedades de economia mista.