



MUNICÍPIO DE SAPIRANGA – PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO À DEZEMBRO/2015

RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(a)	(b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	85.115.404,29	966.992,36
Pessoal Ativo	70.588.304,08	1.133,32
Pessoal Inativo e Pensionistas	6.841.255,74	,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	7.685.844,47	965.859,04
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	7.478.959,94	,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	624.713,11	,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	12.991,12	,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	,00	,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	6.841.255,74	,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I – II)	77.636.444,35	966.992,36
DESPESA TOTAL COM PESSOAL – DTP (IV) = (IIIa + IIIb)	78.603.436,71	

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	158.941.055,92
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL -DPT sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100	49,45%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <54%>	85.828.170,20
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <51,30%>	81.536.761,69
LIMITE DE ALERTA (Inciso II do § 1º do art.59 da LRF) - <48,60%>	77.245.353,18

Fonte: Dados do Contabilidade Municipal.

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em Restos a Pagar Não Processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;

b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art. 35, inciso II da Lei 4.320/64.



MUNICÍPIO DE SAPIRANGA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3º QUADRIMESTRE/2015

RGF - ANEXO II (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$ 1,00

CÁLCULO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	21.860.631,36	22.148.916,97	22.742.129,06	23.710.369,49
Dívida Mobiliária	,00	,00	,00	,00
Dívida Contratual	21.860.631,36	22.148.916,97	22.742.129,06	23.710.369,49
Interna	21.860.631,36	22.148.916,97	22.742.129,06	23.710.369,49
Externa	,00	,00	,00	,00
Precatórios posteriores a 5.5.2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	,00	,00	,00	,00
Outras Dívidas	,00	,00	,00	,00
DEDUÇÕES (II)	36.098.791,87	43.927.897,96	44.155.730,29	27.742.309,40
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.114.655,13	36.996.287,29	38.939.683,46	29.317.306,72
Demais Haveres Financeiros	16.552.923,11	10.537.704,46	10.908.432,45	310.769,12
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	10.568.786,37	3.606.093,79	5.692.385,62	1.885.766,44
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	-14.238.160,51	-21.778.980,99	-21.413.601,23	-4.031.939,91
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	148.935.881,24	147.043.652,79	147.924.749,05	158.941.055,92
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	14,68%	15,06%	15,37%	14,92%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-9,56%	-14,81%	-14,48%	-2,54%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <120%>	178.723.057,49	176.452.383,35	177.509.698,86	190.729.267,10
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <108%>	160.850.751,74	158.807.145,01	159.758.728,97	171.656.340,39

DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONTRATUAL (IV=V+VI+VII+VIII)	21.860.631,36	22.148.916,97	22.742.129,06	23.710.369,49
DÍVIDA DE PPP (V)	,00	,00	,00	,00
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS (VI)	18.550.291,70	18.007.336,35	17.417.347,11	16.818.840,43
De Tributos	,00	,00	,00	,00
De Contribuições Sociais	11.860.949,84	11.651.239,84	11.403.013,40	11.154.786,96
Previdenciárias	11.860.949,84	11.651.239,84	11.403.013,40	11.154.786,96
Demais Contribuições Sociais	,00	,00	,00	,00
Do FGTS	,00	,00	,00	,00
Com Instituição Não Financeira	6.689.341,86	6.356.096,51	6.014.333,71	5.664.053,47
DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA (VII)	3.310.339,66	4.141.580,62	5.324.781,95	6.891.529,06
Interna	3.310.339,66	4.141.580,62	5.324.781,95	6.891.529,06
Externa	,00	,00	,00	,00
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS (VIII)	,00	,00	,00	,00

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES À 05/05/2000	2.091.265,42	2.660.844,96	1.879.962,04	3.458.192,03
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	-	-	-
DEPÓSITOS	944.456,39	1.178.658,65	251.304,09	1.244.199,60
RP NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.223.064,26	19.617.076,99	16.644.833,79	
ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA -ARO	,00	,00	,00	,00

REGIME PREVIDENCIÁRIO

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IV)	109.485.260,22	109.485.260,22	129.241.581,89	129.241.581,89
Passivo Atuarial	109.485.260,22	109.485.260,22	129.241.581,89	129.241.581,89
Demais Dívidas	,00	,00	,00	,00
DEDUÇÕES (V)¹	129.564.984,33	137.265.551,17	141.407.495,91	150.940.438,30
Disponibilidade de Caixa Bruta	255.015,15	74.932,01	97.275,19	46.188,58
Investimentos	129.006.021,76	136.880.184,05	141.310.220,72	150.524.071,52
Demais Haveres Financeiros	303.947,42	310.435,11	,00	370.655,30
(-) Restos a Pagar Processados	,00	,00	,00	477,10
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	,00	,00	,00	,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IV - X)	-20.079.724,11	-27.780.290,95	-12.165.914,02	-21.698.856,41

FONTE: Dados da Contabilidade Municipal

OBS. 1: O valor informado na Dívida Consolidada Previdenciária refere-se a conta "Provisões Matemáticas Previdenciárias" do Passivo Exigível a Longo Prazo.

Nota: ¹ Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total da Disponibilidade de Caixa Bruta somada aos Demais Haveres Financeiros for menor que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira", das Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada -DC. Assim quando o cálculo de DEDUÇÕES (II) for negativo, colocar um "-" (traço) nessa linha.



MUNICÍPIO DE SAPIRANGA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3 ° QUADRIMESTRE/2015

RGF - ANEXO III (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

R\$ 1,00

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (I)	,00	,00	,00	,00
Aval ou fiança em operações de crédito	,00	,00	,00	,00
Outras garantias nos Termos da LRF	,00	,00	,00	,00
INTERNAS (II)	,00	,00	,00	,00
Aval ou fiança em operações de crédito	,00	,00	,00	,00
Outras garantias nos Termos da LRF	,00	,00	,00	,00
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)	,00	,00	,00	,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	148.935.881,24	147.043.652,79	147.924.749,05	158.941.055,92
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	,00	,00	,00	,00
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <22%>	32.765.893,87	32.349.603,61	32.543.444,79	34.967.032,30
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <19,8%>	29.489.304,49	29.114.643,25	29.289.100,31	44.503.495,66

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
GARANTIAS EXTERNAS (V)	,00	,00	,00	,00
Aval ou fiança em operações de crédito	,00	,00	,00	,00
Outras garantias nos Termos da LRF ¹	,00	,00	,00	,00
GARANTIAS INTERNAS (VI)	,00	,00	,00	,00
Aval ou fiança em operações de crédito	,00	,00	,00	,00
Outras garantias nos Termos da LRF	,00	,00	,00	,00
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (VII) = (V + VI)	,00	,00	,00	,00
MEDIDAS CORRETIVAS:				

FONTES: Dados da Contabilidade Municipal

Nota:¹ Inclui garantias concedidas por meio de Fundos.



MUNICÍPIO DE SAPIRANGA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3º QUADRIMESTRE/2015

RGF - ANEXO IV (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

R\$ 1,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)	1.528.146,12	2.464.670,12
Mobiliária	,00	,00
Interna	,00	,00
Externa	,00	,00
Contratual	1.528.146,12	2.464.670,12
Interna	1.528.146,12	2.464.670,12
Abertura de Crédito	1.528.146,12	2.464.670,12
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	,00	,00
Derivadas de PPP	,00	,00
Demais Aquisições Financiadas	,00	,00
Antecipação de Receita	,00	,00
Pela Venda a Termo de Bens e Serviços	,00	,00
Demais Antecipações de Receita	,00	,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art.29,§1º)	,00	,00
Outras Operações de Crédito	,00	,00
Externa	,00	,00
{tipo de operação}	,00	,00
NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (II)	,00	,00
Parcelamentos de Dívidas	,00	,00
De Tributos	,00	,00
De Contribuições Sociais	,00	,00
Previdenciárias	,00	,00
Demais Contribuições Sociais	,00	,00
Do FGTS	,00	,00
Melhoria da Administração de Receitas e da Gestão Fiscal, Financeira e Patrimonial	,00	,00
Programa de Iluminação Pública – RELUZ	,00	,00
Outras Operações de Crédito Não Sujeitas ao limite		

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	158.941.055,92	-
OPERAÇÕES VEDADAS		
Do período de Referência (III)		
De Períodos Anteriores ao de Referência		0,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE IV = (Ia + III)	2.464.670,12	1,55%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	25.430.568,95	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <14,40%>	22.887.512,05	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	,00	0
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	11.125.873,91	7,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + I Ia)	2.464.670,12	1,55

FONTE: Dados da Contabilidade Municipal

Notas: ¹ Para fins de contratação de operações de crédito, verificadas pela STN/COPEM segundo o Manual para Instrução de Pleitos, serão consideradas no cálculo do limite as operações que pressupõem ingresso financeiro.

Nota:² Medidas Corretivas:



MUNICÍPIO DE SAPIRANGA – PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3 ° QUADRIMESTRE/2015

LRF, art.48 – Anexo VII

R\$ 1,00

<u>DESPESA COM PESSOAL</u>	VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal – DTP	78.603.436,71	49,45%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <54%>	85.828.170,20	54,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <51,30%>	81.536.761,69	51,30%
<u>DÍVIDA CONSOLIDADA</u>		
Dívida Consolidada Líquida	-21.413.601,23	-14,48%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	190.729.267,10	120,00%
<u>GARANTIAS DE VALORES</u>		
Total das Garantias de Valores	,00	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	34.967.032,30	22,00%
<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>		
Operações de Crédito Externas e Internas	2.464.670,12	1,55%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	,00	0
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	25.430.568,95	16,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	11.125.873,91	7,00%
<u>RESTOS A PAGAR</u>		
Valor Total	-	-

FONTE: Dados da Contabilidade Municipal