



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE GOVERNO

EXERCÍCIO 2015

MUNICÍPIO DE PIÚMA

O presente relatório compõe a Prestação de Contas de Governo do Município de Piúma, Estado do Espírito Santo, relativo ao exercício financeiro de 2015, conforme dispõe o **Anexo I-A** da Instrução Normativa nº 034/2015, do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações.

Este relatório tem por objetivo abordar, de forma resumida, alguns aspectos considerados mais relevantes de execução orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial do Município de Piúma-ES, assim como o atendimento aos limites constitucionais e os estabelecidos pela Lei Complementar nº 101/2000, constante nos Demonstrativos Contábeis, referente ao exercício de 2015.

Ao longo deste documento procurou-se oferecer elementos de forma organizada que permita uma visão de conformidade e desempenho dos atos de gestão consolidado do Município de Piúma, Estado do Espírito Santo, evidenciando os resultados dos programas desenvolvidos no Município.

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

A Lei Municipal nº 2.026 de 19/12/2014 estimou a Receita e fixou a Despesa da Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo em **R\$ 69.965.000,00** para o exercício de 2015 e institui o percentual de **50% (cinquenta por cento)** para créditos suplementares. No exercício teve ainda a Lei Municipal nº. 2.038 de 19/01/2015 que aprovou a abertura de crédito especial para o Poder Legislativa no valor de R\$ 235.694,66.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

O parágrafo único do Art. 6 da mesma lei, dita que fica excluído do limite de 50% as suplementações quando ocorrer usando recursos do excesso de arrecadação e/ou do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2014, bem como por necessidade de transposição, remanejamento de recursos e/ou a transferência de recursos de um mesmo projeto/atividade/operação especial

No decorrer do exercício foram realizados diversos Créditos Suplementares e especiais, provocando um acréscimo no valor global da despesa **consolidada** autorizada da ordem de **R\$ 10.385.552,69** no qual atualizou a despesa orçamentária para **R\$ 80.350.552,69** conforme atos do Poder Executivo e Legislativo, a saber:

- ✓ Câmara Municipal de Piúma-ES: Decretos números 924/2015 e 990/2015;
- ✓ Fundo Municipal de Saúde e Prefeitura Municipal: Decretos números 922/2015 - 925/2015 - 929/2015 - 937/2015 - 944/2015 - 949/2015 - 954/2015 - 960/2015 - 965/2015 - 970/2015 - 979/2015 - 984/2015 e 991/2015.

DESPESA FIXADA E ACRÉSCIMOS - EXERCÍCIO DE 2015:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):	%
Despesa fixada	69.965.000,00	87,08
Créditos Suplementares – Superávit Financeiro 2014	10.149.858,03	12,63
Crédito Especial (Poder Legislativo)	235.694,66	0,29
Despesa total autorizada	80.350.552,69	100,00

Através das Portarias números: 2/2015 - 10/2015 - 140/2015 - 153/2015 - 199/2015 - 214/2015 - 236/2015 - 246/2015 e 251/2015 houve movimentações de créditos no valor de R\$ 6.768.142,68 entre as mesmas dotações para **remanejamento de fontes de recursos**.

1.2 - DAS RECEITAS

A Receita Orçamentária **consolidada** arrecadada atingiu o montante bruto de **R\$ 71.706.877,29**. O valor das deduções para o FUNDEB foi de **R\$ 5.087.484,93**, perfazendo uma Receita Líquida Arrecadada de **R\$ 66.619.392,36**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A maior parte das receitas arrecadas pelo Município de Piúma-ES, no exercício de 2015 são oriundas de tributos (impostos e taxas) e transferências correntes (cota-parte do ICMS e IPVA, FPM, etc.).

Ao final do exercício financeiro observa-se que ocorreu um **Déficit** na arrecadação da ordem de **R\$ 3.345.607,64**, conforme demonstrativo a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Orçada Prevista	69.965.000,00
Receita Líquida Arrecadada	66.619.392,36
Superávit de Arrecadação	3.345.607,64

O Déficit acima descrito, aconteceu, tendo em vista a crise econômica que iniciou no exercício de 2015, comprovada através da desaceleração da atividade econômica em nível nacional e o crescimento menor que o previsto.

A principal receita que sofreu maior redução no exercício de 2015 comparada com o exercício de 2014 foi as receita dos Royalties do Petróleo Federal e Estadual, uma queda acentuada de **R\$ 6.802.685,66**, conforme quadro demonstrativo abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	ARRECAÇÃO 2014 (R\$):	ARRECADAÇÃO 2015 (R\$)	Queda em 2015
Royalties Federal	19.190.672,26	14.374.636,83	4.816.035,43
Royalties Estadual	1.986.650,23	0,00	1.986.650,23
Total	21.177.322,49	14.374.636,83	6.802.685,66

O quadro abaixo demonstra a evolução da Receita orçamentária consolidada arrecadada nos últimos três anos, no qual constata-se que o Município de Piúma-ES, obteve no exercício de 2015 uma **queda** na sua Receita Orçamentária consolidada no total de **R\$ 7.639.934,00** oriundas principalmente na queda da receita dos Royalties do Petróleo das Transferências Correntes.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RECEITA	2013	2014	2015
RECEITAS CORRENTES	56.275.985,29	74.030.602,84	66.619.392,36
Receita Tributária	5.790.905,67	9.044.575,94	9.262.528,24
Receita de Contribuições	968.017,81	981.730,39	1.051.873,92
Receita Patrimonial	962.515,51	2.089.234,87	2.237.912,76
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	47.235.069,50	59.588.767,12	51.121.524,39
Outras Receitas Correntes	1.319.476,80	2.326.294,52	2.945.553,05
RECEITAS DE CAPITAL	787.126,78	228.723,52	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	787.126,78	228.723,52	0,00
Outras receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	57.063.112,07	74.259.326,36	66.619.392,36

1.3 - DAS DESPESAS

A despesa consolidada realizada no exercício de 2015 atingiu o montante de **R\$ 79.058.279,81** sendo que **R\$ 37.213.705,56** foram empenhadas em despesa com pessoal; **R\$ 30.035.939,37** foram empenhadas com outras despesas correntes e **R\$ 11.808.634,88** foram empenhados para cobrir os investimentos realizados pelo Governo Municipal.

O quadro abaixo demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos onde pode-se apurar as inscrições do exercício de 2015 de Restos a pagar processados e não processados no qual fornecem as seguintes informações:

- ✓ Despesa empenhada R\$ 79.058.279,81 (-) Despesa Liquidada R\$ 69.654.852,96 (=)
Restos A Pagar Não Processados R\$ 9.403.426,85;
- ✓ Despesa Liquidada R\$ 69.654.852,96 (-) Despesa Paga R\$ 66.884.222,03 (=) **Restos A Pagar Processados R\$ 2.770.630,93**

DESPESA EMPENHADA (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA (R\$)	DESPESA PAGA (R\$)
79.058.279,81	69.654.852,96	66.884.222,03



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A Despesa consolidada empenhada nos últimos 03 (três) anos evoluiu-se conforme discriminados abaixo:

DESPESA	2013	2014	2015
Despesas Correntes	55.267.666,32	63.627.278,81	67.249.644,93
Despesas de Capital	3.386.269,86	12.042.480,67	11.808.634,88
TOTAL	58.653.939,18	75.669.759,48	79.058.279,81

Comparando a despesa fixada e seus devidos acréscimos com a execução da despesa (empenho da despesa) no exercício de 2015, conclui-se que houve uma economia no montante de **R\$ 1.292.272,88**, conforme demonstramos a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Despesa total autorizada (fixada) + créditos suplementares	80.350.552,69
Despesa empenhada	79.058.279,81
Economia na execução da Despesa	1.292.272,88

1.4 - COMPARAÇÃO RECEITA X DESPESA

O próximo quadro demonstra a comparação do montante da receita arrecadada com o montante da despesa realizada, nota-se que houve um **Déficit** na execução orçamentária, no exercício de 2015, da ordem de **R\$ 12.438.887,45**, que equivale a **18,67%** da Receita Total Arrecadada, que foi devidamente coberto com o Superávit Financeiro do Exercício anterior (2014).

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Total Arrecadada	66.619.392,36
Despesa Total Realizada (empenhada)	79.058.279,81
Déficit Orçamentário em 2015	12.438.887,45

Procurou-se demonstrar através dos quadros abaixo uma análise que consiste na verificação dos diversos quocientes do Balanço Orçamentário **consolidado** do Município de Piúma-ES, no qual apresentou os seguintes resultados:

Quociente Equilíbrio Orçamentário



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Previsão Inicial da Receita (R\$)	Dotação Inicial da Despesa (R\$)	Diferença (R\$)
69.965.000,00	69.965.000,00	0,00

Quociente de Execução da Receita

Receita Realizada (R\$)	Previsão atualizada da Receita (R\$)	Déficit de arrecadação (R\$)
66.619.392,36	69.965.000,00	3.345.607,64

Quociente de utilização do excesso de arrecadação

Créditos abertos por excesso de arrecadação (R\$)	Excesso de arrecadação (R\$)	Saldo positivo (R\$)
0,00	0,00	0,00

Quociente de utilização do superávit financeiro (2014)

Créditos abertos por Superávit Financeiro (R\$)	Superávit Financeiro - 2014 (R\$)	Saldo positivo (R\$)
10.385.552,69	12.518.985,79	2.133.433,10

Quociente de execução da Despesa

Despesa Executada (R\$)	Dotação atualizada (R\$)	Economia (R\$)
79.058.279,81	80.350.552,69	1.292.272,88

Quociente do Resultado Orçamentário

Receita Realizada (R\$)	Despesa empenhada (R\$)	Déficit (R\$)
66.619.392,36	79.058.279,81	12.438.887,45

Quociente da execução orçamentária corrente

Receita Realizada Corrente (R\$)	Despesa empenhada corrente (R\$)	Déficit (R\$)
66.619.392,36	67.249.644,93	630.252,57



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Quociente financeiro real da execução orçamentária

Receita Realizada Corrente (R\$)	Despesa Paga (R\$)	Déficit (R\$)
66.619.392,36	66.884.222,03	264.829,67

2 – EXECUÇÃO FINANCEIRA

O movimento financeiro do Município de Piúma-ES, demonstrou que veio do exercício anterior (2014) o saldo consolidado em espécie no valor de **R\$ 30.223.069,01**. Arrecadou-se de Receitas Orçamentárias consolidado R\$ **66.619.392,36**; teve Transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 15.570.650,29** e de Recebimentos Extra-Orçamentários o valor de **R\$ 20.822.068,28**.

Teve-se uma Despesa Orçamentária consolidada no valor **R\$ 79.058.279,81**; Transferências Financeiras Concedidas no valor de **R\$ 15.570.650,29** e Pagamentos Extra-Orçamentários no valor de **R\$ 21.104.106,87**, restando assim um saldo para o exercício seguinte de **R\$ 17.502.142,97** e um montante de Despesas a pagar inscrita no valor de **R\$ 12.174.057,78**.

As informações acima demonstram que o Município de Piúma-ES, mantém um resultado financeiro positivo, demonstrando equilíbrio financeiro, percebendo ainda que o disponível é suficiente para pagar as obrigações referentes aos bens e serviços adquiridos e empenhados e ainda satisfazer os gastos de manutenção, com sobras relevantes para o exercício seguinte.

3 – DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O Município de Piúma-ES, teve **variações patrimoniais quantitativas aumentativas** consolidadas durante o exercício de 2015 no valor de **R\$ 104.945.613,75** oriundas principalmente de recursos provenientes de arrecadação de impostos, taxas, contribuições, rendimentos de aplicações, transferências correntes recebidas e de **variações patrimoniais quantitativas diminutiva** no valor de **R\$ 92.534.580,00**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Teve ainda, **variações patrimoniais qualitativas** decorrente da execução orçamentária, referente a incorporação de ativos no valor de **R\$ 11.504.152,40**.

O quadro abaixo demonstra o quociente do resultado das variações patrimoniais, indicando que o Município de Piúma-ES, teve um superávit de resultado patrimonial no valor de **R\$ 12.411.033,75**.

Quociente do resultado da variações patrimoniais

Variações patrimoniais aumentativas (R\$)	Variações patrimoniais diminutivas (R\$)	Superávit patrimonial (R\$)
104.945.613,75	92.534.580,00	12.411.033,75

4 – GESTÃO PATRIMONIAL

O Município de Piúma ES apresenta no final de 2015 um Ativo Circulante **consolidado** com recursos disponíveis em caixa no valor de **R\$ 17.498.166,50**; créditos a receber em curto prazo (dívidas tributárias e não tributárias) no valor de **R\$ 1.430.151,66**; um saldo em estoques no valor de **R\$ 835.813,10**; demais créditos e valores a receber em curto prazo no valor de **R\$ 761.320,70**, perfazendo um Ativo Circulante de **R\$ 20.527.282,56**.

O quadro abaixo demonstra a movimentação dos bens em estoque dos Almojarifados com saldos iniciais, movimentações e saldo final no exercício de 2015, separados por "UGS" responsáveis:

"UGs"	SALDO INICIAL (R\$)	ENTRADAS (R\$)	SAÍDAS (R\$)	SALDO FINAL (R\$)
PREFEITURA MUNICIPAL	940.309,55	4.878.654,56	4.727.072,33	1.091.891,78
FUNDO DE SAÚDE	5.053,60	1.022.354,88	1.017.024,67	10.383,81
SUB TOTAL (EXECUTIVO)	945.363,15	5.901.009,44	5.744.097,00	1.102.275,59
CÂMARA MUNICIPAL	8.505,22	23.732,22	26.925,32	5.312,12
TOTAL CONSOLIDADO	953.868,37	5.924.741,66	5.771.022,32	1.107.587,71



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Observa-se no arquivo **I-A-005-BALPAT (BALANÇO PATRIMONIAL)** que consta na conta contábil de Estoque somente R\$ 835.813,10, pois o restante R\$ 271.774,61 encontra-se na conta contábil 123110801000 – Estoque Interno – Bens Móveis em Almojarifado, o qual pode ser observado no arquivo I-A-011-BALVER- BALANCETE DE VERIFICAÇÃO, anexo a esta prestação de contas.

O Ativo Não Circulante consolidado apresenta um saldo no final do exercício de 2015 de **R\$ 60.019.258,51**, sendo que **R\$ 14.786.520,48** refere-se aos Bens Móveis; **R\$ 22.410.933,61** saldo de Bens Imóveis e **R\$ 22.821.804,42** refere-se a demais créditos e valores a longo prazo (Dívida ativa tributária e não tributária).

O Passivo Circulante **consolidado** acumula um montante de **R\$ 3.419.749,11** de obrigações para com fornecedores e demais obrigações a curto prazo.

O Passivo Não-Circulante demonstra uma dívida fundada no valor de **R\$ 754.195,95** referente a Precatórios inscritos em exercícios anteriores e no exercício corrente.

O Balanço Patrimonial **consolidado** apresenta ainda um Resultado Acumulado de **R\$ 76.372.596,01**, sendo que deste valor, o montante de **R\$ 12.411.033,75** refere-se ao resultado positivo do exercício de 2015.

A avaliação dos elementos do **ativo e passivo consolidados** no exercício de 2015 pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento:

✓ **Liquidez Imediata (LI) = Disponibilidades / Passivo Circulante**

$$LI = R\$ 17.498.166,50 / R\$ 3.419.749,11$$

$$LI = 5,12$$

Indicou a capacidade financeira da Prefeitura em honrar imediatamente seus compromissos a curto prazo, contanto apenas com suas disponibilidades, ou seja para cada R\$ 1,00 investido há R\$ 5,12 de recursos disponíveis para quitação daquela dívida.

✓ **Liquidez Corrente (LC) = Ativo Circulante / Passivo Circulante**

$$LC = R\$ 20.527.282,56 / R\$ 3.419.749,11$$

$$LC = 6,00$$



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Demonstrou quanto a Prefeitura poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.)

- ✓ **Liquidez Seca (LS) = (Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo) / Passivo Circulante**

$$LS = (R\$ 17.498.166,50 + R\$ 1.430.151,66) / R\$ 3.419.749,11$$

$$LS = 5,53$$

Demonstrou quanto a Prefeitura poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo.

- ✓ **Liquidez Geral (LG) = (Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)**

$$LG = (R\$ 20.527.282,56 + R\$ 22.821.804,42) / (R\$ 3.419.749,11 + R\$ 754.195,95)$$

$$LG = 10,39$$

Demonstrou que a Prefeitura tem capacidade em honrar todas as suas exigibilidades, contanto somente com seus recursos realizáveis a curto e longo prazo.

- ✓ **Índice De Solvência (IS) = (Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante) / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)**

$$IS = (R\$ 20.527.282,56 + R\$ 60.019.258,51) / (R\$ 3.419.749,11 + R\$ 754.195,95)$$

$$IS = 19,30$$

Este índice demonstrou que a Prefeitura tem condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

- ✓ **Endividamento Geral (EG) = (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante) / Ativo Total**

$$EG = (R\$ 3.419.749,11 + R\$ 754.195,95) / R\$ 80.546.541,07$$

$$EG = 0,05$$

Este índice demonstrou o grau de endividamento da Prefeitura, refletindo também a sua estrutura de capital.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- ✓ **Composição do Endividamento (CE) = Passivo Circulante / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)**

$$CE = R\$ 3.419.749,11 / (R\$ 3.419.749,11 + R\$ 754.195,95)$$

$$CE = 0,82$$

Este índice demonstrou a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total.

5 – INVESTIMENTOS CONSOLIDADOS

No exercício de 2015 houve investimentos no Município de Piúma-ES (**consolidado Poder Executivo e Poder Legislativo**), no valor de **R\$ 11.742.932,81** que ficaram assim distribuídos:

a) Obras e Instalações - R\$ 9.565.916,71:

- Drenagem e pavimentação asfáltica da avenida de acesso aos bairros do Céu Azul e Lago Azul – finalizada;
- Pavimentação asfáltica da avenida de Izaias Scherrer;
- Adequação de 190 (cento e noventa) quebra-molas na Cidade;
- Reforma e ampliação da EMEF Céu Azul - finalizado;
- Construção da Praça Elizabeth Mezdri - finalizada;
- Construção dos Pórticos e Portais de Cidades – finalizado;
- Reforma do gramado e adequação do sistema de irrigação do campo de futebol do Bairro Niterói;
- Reformas em diversos imóveis do Município;
- Drenagem, pavimentação e construção de calçada na Rua Alfredo Roberto Velten (Bairro Monte Aghá I) - Rua Alípio Paulo (Bairro Monte Aghá I) - Rua João Fernandes Lima (Bairro Jardim Maily);
- Drenagem, pavimentação e construção de calçada na Rua Felicino Lopes, Rua Gerson Passos Martins, Rua Terencio P. Silva, Rua Abel Castanho, Rua Ramiro Rodrigues, Rua Ipatinga, Ruas Projetadas, Rua das Acácias, Rua do Cemitério de Nova Esperança, Ruas dos Corais e da praia e Rua dos Corais - em andamento;
- Reforma e ampliação da EMEF José de V. Scherrer – finalizado;



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- Construção de praça no Bairro Lago Azul – finalizada;
- Construção de praça no Bairro Portinho – finalizada;
- Construção de praça no Bairro Piuminas – finalizada;
- Construção de Quadra Escolar coberta anexo a EMEF José de V. Scherrer - em andamento;
- Elaboração de projeto legais e básicos de arquitetura para revitalização da Praia de Piúma-ES;
- Construção de muro de contenção em Gabião no Bairro Céu Azul;
- Construção de muro com gradil da EI Célia Maria Hehr no Bairro Monte Aghá;
- Instalação e recuperação elétrica no campo municipal;
- Reforma e ampliação de Diversas Unidades de Saúde Município;
- Construção de Unidade Básica de Saúde no Bairro Niterói - em andamento;
- Construção de Unidade Básica de Saúde no Bairro Monte Aghá - em andamento;
- Construção de Unidade Básica de Saúde no Bairro Céu Azul - em andamento;
- Construção de Unidade Básica de Saúde no Centro - em andamento;
- Construção de Unidade Básica de Saúde no Bairro Acaiaca - em andamento.

b) Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes - R\$ 2.177.016,10:

- Aquisição de aparelhos de medição e orientação;
- Aquisição de aparelhos e equipamentos de comunicação;
- Aquisição de equipamentos de proteção, segurança e socorro;
- Aquisição de aparelhos e equipamentos para esporte e diversões;
- Aquisição de máquinas, ferramentas e utensílios de oficina;
- Aquisição de equipamentos hidráulicos e elétricos;
- Aquisição de outras maquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas;
- Aquisição de equipamentos de processamentos de dados;
- Aquisição de aparelhos e utensílios domésticos;
- Aquisição de máquinas e utensílios de escritório;
- Aquisição de mobiliário em geral;
- Aquisição de instrumentos musicais e artísticos;
- Aquisição de equipamentos de áudio, vídeo e foto;
- Aquisição de veículo de tração mecânica.
- Aquisição de ar condicionado para farmácia básica do Município;
- Aquisição de móveis hospitalares para Unidade de Saúde do Bairro Portinho;



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

- Aquisição de aparelhos eletrodomésticos;
- Aquisição de 03 (três) veículos para atender o Programa de Atenção Primária;
- Aquisição de equipamentos odontológicos;
- Aquisição de 01 (um) veículo tipo ambulância;
- Aquisição de micro computador para atender a Secretaria Municipal de Saúde

6 – LIMITES CONSTITUCIONAIS

Durante todo o exercício de 2015 o Município de Piúma ES, procedeu com as publicações bimestrais dos relatórios de execução orçamentária e da publicação quadrimestral do Relatório de Gestão Fiscal (partes integrantes desta prestação de contas); no qual alcançou todas as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2015 (art. 59, Inciso I da LC 101/2000) e cumpriu com todos os limites constitucionais e os estabelecidos pela LC 101/2000, conforme demonstrado abaixo:

6.1 - Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde

Conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Anexo 12 (LC 141/2012, Art. 35) e demonstrativo do SIOPS do 6º Bimestre de 2015 o Município de Piúma ES, os gastos totais com Ações e Serviços Públicos de Saúde, chegaram à **25,87%** da dos recursos próprios de impostos e Transferências Constitucionais e Legais em Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme especificado abaixo:

Total das Receitas Vinculadas	R\$ 36.462.217,74
Valor Mínimo a ser Aplicado na SAÚDE (15%)	R\$ 5.469.332,66
Total das Despesas Constitucionais aplicado em Saúde.....	R\$ 9.431.983,41
(%) Aplicado.....	31,70%

6.2 - Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Os gastos totais com educação, compreendendo a despesa liquidada na função 12 (MDE e FUNDEB), no exercício de 2015, compreendem o constante no balancete da Secretária Municipal de Educação acrescido da liquidação dos restos de exercícios anteriores, conforme detalhamento abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Total das Receitas Vinculadas	R\$ 36.462.217,74
Valor Mínimo a ser Aplicado na MDE (25%)	R\$ 9.115.554,43
Total das Despesas Constitucionais com Educação (MDE e FUNDEB)	R\$ 11.290.541,28
(%) Aplicado.....	30,97%

6.3 - Remuneração dos Profissionais do Magistério

Na composição de receita total anual destinada ao FUNDEB foram considerados os recursos arrecadados de transferência do FUNDEB, depositados no Banco do Brasil, que chegou a soma de **R\$ 10.995.603,13** acrescidos com os valores de rendimentos de aplicações financeiras do Fundo no Banco do Brasil no valor de **R\$ 49.221,00**. Não houve adicional do FUNDEB de acordo com o nº de alunos da matrícula do censo anterior. A receita recebida do FUNDEB no Exercício de 2015 totalizou o valor de **R\$ 11.044.824,13**.

As despesas empenhadas para o pagamento de profissionais do magistério e respectivas obrigações patronais, com recursos do FUNDEB somarem **R\$ 9.523.061,32**.

Os dispêndios realizados com recursos provenientes do FUNDEB atenderam plenamente a determinação constitucional (Emenda 53/06) e art. 21 e 22 da Lei nº 11.494/07, em vista da aplicação na remuneração dos profissionais do magistério de percentual superior ao limite estabelecido, resultando **86,22%** do total da receita bruta de impostos.

6.4 - Transferência para o Poder Legislativo

O Município transferiu para o Poder Legislativo, referente ao Duodécimo do exercício de 2015 o valor de **R\$ 2.502.350,60** correspondente a **7%** das receitas arrecadadas no exercício anterior (2014), conforme determina o Art. 29 A, § 2º, Inciso I da Constituição Federal.

6.5 - Despesa com Pessoal

No tocante ao limite legal previsto na Lei Complementar nº. 101/2000, verificou-se que no exercício de 2015, o montante das despesas com pessoal (LRF, Art. 55, inciso I, alínea "a" - Anexo I) foi de **R\$ 35.528.611,05** o que levou o Município a comprometer apenas **53,33 %** de sua Receita Corrente Líquida no valor de **R\$ 66.619.392,36** com as despesas líquidas de pessoal,



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

mantendo-se dentro do limite legal **54,00%** previsto na referida Lei Complementar. Porém ultrapassou o limite prudencial de **51,30%** ficando o Município vedado de várias situações em conformidade com o Parágrafo único do Art. 22 da LRF. Neste cenário, foram adotadas diversas medidas no sentido de reconduzir a despesa total com pessoal aos limites da LRF 101/2000.

Justifica-se ainda, este aumento no percentual da despesa com pessoal, tendo em vista a queda da receita, principalmente a Receita dos Royalties, esclarecidos nos tópicos anteriores, que influenciaram na queda da receita corrente líquida e conseqüentemente alteração o percentual da despesa com pessoal.

6. 6 - Endividamento

A Dívida Consolidada do Município em 31/12/2015 alcançou o montante de **R\$ 754.195,95** referente a Precatórios inscritos em exercícios anteriores e no exercício corrente, conforme apurado no Relatório de Gestão Fiscal (Anexo II, LRF, art. 55, inciso I, alínea "b").

O artigo 3º da Resolução do Senado nº. 40 determina a limitação do montante da Dívida Consolidada Líquida para os municípios em até **120%** (cento e vinte por cento) da Receita Corrente Líquida.

Considerando que a Receita Corrente Líquida - RCL no exercício de 2015 foi de **R\$ 66.619.392,36** e que o montante de Dívida Consolidada no mesmo exercício foi de **R\$ 754.195,95**, representando apenas **1,13%** da RCL, ou seja, valor abaixo do limite legal de **120%** (cento e vinte por cento) da RCL.

Diante do exposto, inexistente necessidade de se adotar medida no sentido de reconduzir a Dívida Consolidada aos limites legais, conforme previsto no artigo 59, inciso IV, da LRF, pois o Município está dentro dos limites previstos na LRF.

6.7 - Operações de Crédito

O Município de Piúma-ES **NÃO** realizou nenhum tipo de operação de créditos, inclusive por antecipação de Receita Orçamentária no exercício de 2015.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

6.8 - Concessão e garantias e contragarantias de valores

O Município também **NÃO** realizou concessão de garantias e contragarantias recebidas no exercício de 2015.

7 – CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LDO 2015

7.1 – RECEITAS

As metas estabelecidas no Anexo das Metas Fiscais da LDO/2015 (Lei Municipal nº. 2004/2014) e suas alterações constantes na Lei Municipal nº. 2.119/2015 no que se refere a receita total em valores correstes estava previsto arrecadar **R\$ 57.332.800,04**. A receita total realizada até dezembro de 2015, conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Demonstrativo do Resultado Primário anexo VII, (LRF, art. 53, inciso III), foi de **R\$ 66.619.392,36** tendo um superávit de arrecadação no valor de **R\$ 9.286.592,32** ou seja **16,20%** maior do que as metas estabelecidas na LDO.

7.2 – DESPESAS

As metas estabelecidas no Anexo das Metas Fiscais da LDO/2015 em relação à despesa corrente são de **R\$ 57.332.800,00** Verificou-se que a despesa primária efetivamente executada foi de **R\$ 79.058.279,81**. Portanto o resultado total apresentou-se maior que a projeção original, que foi devidamente compensada com o superávit Financeiro do exercício de 2014.

7.3 – RESULTADO PRIMÁRIO

A apuração da meta estabelecida no anexo de metas fiscais da LDO/2015 para o Resultado Primário era de **-R\$ 857.092,67** e o resultado primário apurado no exercício de 2015 foi de **-R\$ 14.676.800,21** conforme o RREO – Demonstrativo do Resultado Primário.

Este excesso do resultado primário ocorreu tendo vista que o Município usou valor expressivo de suplementações por Superávit Financeiro do exercício de 2014.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

7.4 – RESULTADO NOMINAL

A meta estabelecida no Anexo das Metas Fiscais da LDO/2015 era de **R\$ 14.783.613,46** e foi devidamente cumprida, tendo em vista o Relatório Resumido da Execução Orçamentária Demonstrativo do Resultado Nominal do 6º bimestre de 2015, que trouxe um valor apurado de **R\$ 14.412.683,84**.

7.5 – MONTANTE DA DÍVIDA PÚBLICA

A meta estabelecida no Anexo das Metas Fiscais da LDO/2015 para a Dívida Consolidada Líquida para o exercício de 2015 era de **-R\$ 14.283.046,51** e foi devidamente cumprida, tendo em vista o Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida para o 2º semestre de 2015, foi apurado no valor de **-R\$ 14.007.800,68**.

8 – RECURSOS APLICADOS NOS PROGRAMA DE GOVERNO - CONSOLIDADO

Os programas incluídos no Plano Plurianual 2014- 2017 e fixados na Lei Orçamentária Anual do exercício foram aplicados da seguinte forma:

PROGRAMA	VALOR EMPENHADO (R\$)	VALOR LIQUIDADO (R\$)
0100 - PROGRAMA MUNICIPAL DE AÇÃO LEGISLATIVA	2.477.309,84	2.477.309,84
0300 - CUMPRIMENTO DE PRECATÓRIOS E SENTENÇAS JUDICIAIS	123.744,19	123.744,19
0301 - ADMINISTRAÇÃO E MODERNIZAÇÃO FINANCEIRA	1.890.464,87	2.495.804,76
0302 - AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDAS	0,00	0,00
0400 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	6.264.443,22	6.027.782,94
0500 - COORDENAÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DO MUNICÍPIO	1.016.572,95	918.931,16
0600 - PROMOÇÃO DO BEM ESTAR SOCIAL, ECONÔMICO E URBANO	1.392.895,06	1.171.911,05
0700 - COORDENAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	5.443.255,26	5.788.260,26
0701 - ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	908.176,15	818.393,55
0702 - TRANSPORTE ESCOLAR	1.047.512,03	1.340.884,44
0703 - JOGOS ESTUDANTIS	233.338,98	203.945,28
0705 - EDUCAÇÃO BÁSICA - ENSINO FUNDAMENTAL	0,00	30.489,90



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

0706 - TRANSPORTE ESCOLAR UNIVERSITÁRIO	1.035.473,05	1.111.263,60
0707 - PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA	5.777,00	5.450,00
0708 - EDUCAÇÃO BÁSICA - ENSINO INFANTIL	0,00	17.955,15
0709 - FUNDEB - ENSINO FUNDAMENTAL	12.241.205,16	12.164.296,82
0710 - FUNDEB - ENSINO INFANTIL CRECHE	1.691.909,41	1.693.040,75
0711 - FUNDEB - ENSINO INFANTIL PRÉ ESCOLA	2.871.304,93	2.870.343,13
0800 - ATENÇÃO PRIMÁRIA	5.671.652,37	5.550.246,03
0801 - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE - MAC	7.652.038,10	7.394.654,00
0802 - VIGILÂNCIA EM SAÚDE	1.311.294,39	1.192.072,42
0803 - ASSISTÊNCIA FARMACÉUTICA	1.021.103,08	651.617,68
0804 - GESTÃO DO SUS	2.138.942,02	2.076.953,78
0900 - PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	548.321,70	493.038,19
0901 - PROTEÇÃO ESPECIAL - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	679.623,11	531.237,72
0902 - GESTÃO DO SUAS	1.156.650,45	935.026,07
0903 - TRANSFERÊNCIA DE RENDA	318.476,37	315.831,37
0904 - ENFRENTAMENTO E COMBATE A POBREZA	472.883,00	516.686,50
0905 - BENEFÍCIOS EVENTUAIS	347.808,00	84.971,02
0906 - DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	189.258,86	180.583,31
1000 - PROMOÇÃO DO TURISMO NA CIDADE DE PIÚMA	3.584.536,73	3.822.008,68
1001 - PROMOÇÃO DO ESPORTE NA CIDADE	557.476,11	566.872,93
1100 - QUALIDADE DE VIDA E RESPEITO AO MEIO AMBIENTE	692.993,68	745.375,36
1200 - PROMOÇÃO DA CULTURA DE PIÚMA	1.395.989,47	1.347.045,28
1300 - DESENVOLVIMENTO RURAL INTEGRADO E SUSTENTÁVEL	0,00	207.255,00
1301 - DESENVOLVER A AQUICULTURA E MELHORAR A PRODUTIVIDADE DA PESCA	622.332,88	610.049,89
1400 - MODERNIZAÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS	12.053.517,39	14.453.977,98
TOTAL DOS PROGRAMAS	79.058.279,81	80.935.310,03



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

9 – RECURSOS APLICADOS POR FUNÇÃO

As Despesas realizadas por funções de governo no exercício de 2015 foram às seguintes:

FUNÇÃO	VALOR EMPENHADO (R\$)	%	VALOR LIQUIDADO (R\$)	%
Legislativa	2.477.309,84	3,13	2.477.309,84	3,06
Essencial a Justiça	0,00	0,00	0,00	0,00
Administração	17.122.420,30	21,66	17.893.130,41	22,11
Segurança Pública	0,00	0,00	0,00	0,00
Assistência Social	3.713.021,49	4,70	3.057.374,18	3,78
Saúde	17.795.029,96	22,51	16.865.543,91	20,83
Trabalho	0,00	0,00	0,00	0,00
Educação	25.449.980,80	32,19	26.019.550,79	32,15
Cultura	1.423.960,64	1,80	1.371.817,37	1,69
Urbanismo	7.785.360,07	9,85	8.716.949,03	10,77
Habitação	0,00	0,00	0,00	0,00
Saneamento	872.982,40	1,10	1.979.544,43	2,45
Gestão Ambiental	692.993,68	0,88	745.375,36	0,92
Agricultura	607.899,63	0,77	805.778,61	1,00
Comércio e Serviços	417.321,00	0,53	333.676,65	0,41
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Especiais	700.000,00	0,88	669.259,45	0,83
Essencial a Justiça	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS FUNÇÕES	79.058.279,81	100,00	80.935.310,03	100,00

10 – RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS

A Procuradoria Geral do Município elaborou a Lei Municipal nº 1.958/2013, autorizando o Poder a conceder anistia de multas e remissão de juros aos contribuintes em dívida ativa que possuem execução fiscal ajuizada ou não ajuizada e sobre saldo de parcelamentos existentes. Diante dessa autorização, o Poder Executivo junto com o Poder Judiciário implementaram uma ação conjunta visando o recebimento dos créditos tributários e redução dos processos judiciais instaurados, por meio do “mutirão de execução fiscal”.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Por meio desse “mutirão” foram realizados, em 2014 e 2015 muitos acordos homologados pelo Poder Judiciário que possibilitou o recebimento dos créditos municipais, bem com extinção de diversos processos judiciais, após o efetivo pagamento pelo executado, conforme quadro auxiliar de cobrança judicial anexado à prestação de contas da Prefeitura, constante do arquivo **I-B-060-03-DEMDAT_QUADRO AUXILIAR DE COBRANÇA JUDICIAL**.

Informa-se ainda, que a Procuradoria Jurídica instruiu os setores responsáveis sobre a necessidade de efetuar as ações de cobrança (execuções fiscais) imediatamente após a inscrição definitiva das dívidas ativas, a fim de evitar prescrições dos créditos tributários.

Além disso, foi elaborada e aprovada a Lei Municipal nº 2.127/2015, autorizando o Poder Executivo a conceder anistia de multas e remissão de juros aos contribuintes em dívida ativa que possuem execução fiscal ajuizada ou não ajuizada e sobre saldo de parcelamentos existentes. Diante dessa autorização, o Poder Executivo busca aumentar o recebimento dos créditos tributários e redução dos processos judiciais instaurados.

Através da Secretaria Municipal de Fazenda foi cobrado agilidade no cadastramento imobiliário e também na atualização do cadastro de contribuintes, gargalos que travam a arrecadação municipal, bem como solicitou àquela Secretaria que providenciasse a inclusão do número de CPF e CNPJ de todos os contribuintes nos cadastros municipais, pois as execuções fiscais sem esses dados restam infrutíferas, tendo sugerido a celebração de convênio com outros órgãos visando o intercâmbio de informações econômico-fiscais.

11 – BOA GESTÃO DE RECURSOS PÚBLICOS

Para assegurar uma boa gestão dos recursos públicos estão sendo observados os princípios da Administração Pública: Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência, dentre outros. Agindo assim garantimos uma boa gestão, ao passo que tomamos algumas providências:

Tomamos medidas para melhorar a cobrança dos tributos municipais através de atualização dos dados cadastrais dos contribuintes, bem como promovemos a transparência das ações governamentais por meio da ampla divulgação das prestações de contas, dos relatórios da



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

execução orçamentária e da gestão fiscal, realizando um planejamento das ações do governo através das peças de planejamento mais condizentes com a nossa realidade.

Entre as providências adotadas no exercício de 2015 e as que serão implantadas no exercício de 2016, no âmbito da fiscalização das receitas e combate a sonegação e ações voltadas para o incremento das receitas de competência do Município, além das discriminadas acima, pode-se destacar ainda:

A - Recadastramento imobiliário e econômico – O recadastramento imobiliário consiste em levantar e atualizar os cadastros para cálculo de IPTU. Tem-se a expectativa num aumento de 50% dos imóveis a serem cadastrados e recadastrados. Na mesma forma o recadastramento econômico, pois várias empresas no município não se cadastraram e não pagam se quer o alvará - em andamento;

B - Nota Fiscal Eletrônica – A implantação do sistema de Nota Fiscal Eletrônica permitirá de imediato aumento na arrecadação de ISSQN. Hoje não se tem uma fiscalização incisiva no tocante aos prestadores de serviços no município, e o potencial destes serão conhecidos após o recadastramento das empresas e emissão de nota fiscal eletrônica, devidamente implantado no exercício 2015;

Prestadores de serviços como de Cartórios, Autônomos e tomadores regulares de serviços estarão contemplados com esta obrigação acessória de prestar e gerar a Nota Fiscal de Serviços - implantado no exercício de 2015;

Ainda, será ferramenta imprescindível ao combate a sonegação de ISSQN, pois a Nota Fiscal Eletrônica cruzará dados com arquivos recebidos pelo Simples Nacional que impactará em possível mudança de faixa de arrecadação;

C - Declaração de ISSQN bancário - também em fase de implantação o sistema de Declaração Eletrônica de ISSQN os Bancos terão um sistema próprio de declaração que cruzará os dados declarados pelas instituições bancárias com as informações prestadas ao Banco Central, isto permitirá um aumento expressivo na arrecadação destes serviços, na qual há a expectativa de aumento de 100% nesta receita - em andamento;



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

D - Instalação do Núcleo de Atendimento ao Contribuinte – Com parceria com a Secretaria de Estado da Fazenda a instalação do NAC permitirá o acompanhamento de Nota Fiscal de Produtor Rural e Pescadores em busca do aumento do IPM e por conseguinte o aumento do Repasse do ICMS para o Município - devidamente implantado;

E - Realização de campanhas educativas junto aos produtores rurais para emissão de Notas fiscais.

Através das ações discriminadas neste tópico, assim como as ações implantadas pela Procuradoria Geral do Município quanto à cobrança de Dívida Ativa Tributária, obteve um resultado no aumento da arrecadação tributária própria que em 2015 obteve um aumento de **59,95%** em relação ao exercício de 2013, tendo em vista que as ações realizadas iniciaram-se em 2014, com reflexo positivo já no mesmo exercício e no exercício 2015, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Comparação da Receita Tributária Arrecadada em 2015, 2014 e 2013

Classificação da Receita	Arrecadação em 2015 (R\$)	Arrecadação em 2014 (R\$)	Arrecadação em 2013 (R\$)	Diferença 2015 x 2013 R\$	Diferença %
Receita Tributária	9.262.528,24	9.044.575,94	5.790.905,67	+ 3.471.622,57	+ 59,95%

12 – RENÚNCIA DE RECEITA

O Município de Piúma-ES, **NÃO** realizou renúncia de receitas no exercício de 2015, pois isso não houve reflexo no desenvolvimento econômico e social do Município, nem nas contas públicas do Município e nem há necessidade de medidas de compensação para a renúncia de receitas.

13 - PRECATÓRIOS

No demonstrativo constante do arquivo **I-A-022-RELPRE** – “Relação consolidada dos precatórios judiciais pagos, baixados e inscritos no exercício, acompanhado da relação de inscrições por ordem



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

cronológica”, parte integrante desta Prestação de contas, ficou um saldo para ser quitado nos próximos exercícios de **R\$ 754.195,95**.

A Procuradoria Geral do Município informa que o Município encontra-se com seu dever constitucional de pagamento de precatórios devidamente regularizado. Portanto, inserido no Regime Comum de Pagamento de Precatórios pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo.

14 – GASTOS COM PUBLICIDADE

O quadro abaixo demonstra o montante dos gastos com publicidade consolidado Prefeitura Municipal e Fundo Municipal de Saúde de Piúma-ES, realizados no exercício de 2015:

UG	DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS	VALOR ANUAL 2015 (R\$)
Prefeitura Municipal de Piúma e Fundo Municipal de Saúde	Publicidade de atos oficiais e institucionais	430.494,33

15 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Município de Piúma-ES **NÃO** possui recomendações e/ou determinações contidas nos Pareceres Prévios emitidos pelo TCEES, assim como **NÃO** tem participação acionária nas empresa públicas e sociedade de economia mista, sendo assim não há necessidade de indicação dos resultados obtidos no exercício sob análise.

Por fim, a Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do espírito Santo coloca-se à disposição da população e de todos interessados nestes dados, além de estar sempre pronta a prestar esclarecimentos que a sociedade julgue necessário.

Piúma – ES, 24 de março de 2016.

SAMUEL ZUQUI
Prefeito Municipal