



**MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

3º QUADRIMESTRE 2017

AUDIÊNCIA PÚBLICA

**EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
E GESTÃO FISCAL**

28 de Fevereiro de 2018

| balanço orçamentário
| receitas
| despesas
| metas fiscais
| limites
| resultados
| regime previdenciário
| dívidas

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

→ Demonstra as **receitas e despesas previstas, em confronto com as realizadas**. Regulamentado pela Lei Federal 4.320/64, o Balanço Orçamentário é a demonstração contábil pública que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando as parcelas previstas e realizadas das Receitas e das Despesas fixadas com as executadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

→ RECEITA PÚBLICA:

É todo e qualquer **recolhimento feito aos cofres públicos**, efetivados através de numerário ou outros bens representativos de valores que o governo tem o direito de arrecadar em virtude de leis, contratos e títulos (Kohama, 2003 – pág. 82).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

CLASSIFICAÇÃO DAS RECEITAS:

RECEITA CORRENTE: Aquela oriunda da arrecadação de tributos (próprios e de transferências), contribuições sociais e econômicas, serviços, cobrança da dívida ativa e outras, destinadas a atender despesas correntes.

RECEITA DE CAPITAL: Aquela proveniente da venda de bens e direitos, da realização de operações de crédito (empréstimos) e de convênios, destinadas à realização de despesas de capital.

RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA: Aquela decorrente de operações entre os orçamentos dos entes integrados do Poder Público.

MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

→ DESPESA PÚBLICA:

Constitui-se dos gastos fixados na Lei Orçamentária ou em leis especiais, destinados à execução dos serviços públicos e dos aumentos patrimoniais, à satisfação dos compromissos da dívida pública, restituição ou pagamento de importâncias recebidas a título de cauções, depósitos ou consignações. (Kohama, 2003 - pg.109).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

CLASSIFICAÇÃO DAS DESPESAS:

DESPESA CORRENTE: Aquela destinada à gastos com pessoal e encargos, juros e encargos da dívida, material de consumo, serviços e encargos diversos; ou seja, gastos de manutenção de atividades e projetos.

DESPESA DE CAPITAL: Aquela destinada a **Investimentos** como obras e instalações e a aquisição de equipamentos e materiais permanentes; **Inversões Financeiras** como aquisição de ações/quotas partes de empresas e concessão de empréstimos; e, **Amortização de Dívidas**.

DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA: Aquela decorrente de operações entre os orçamentos dos entes integrados do Poder Público.

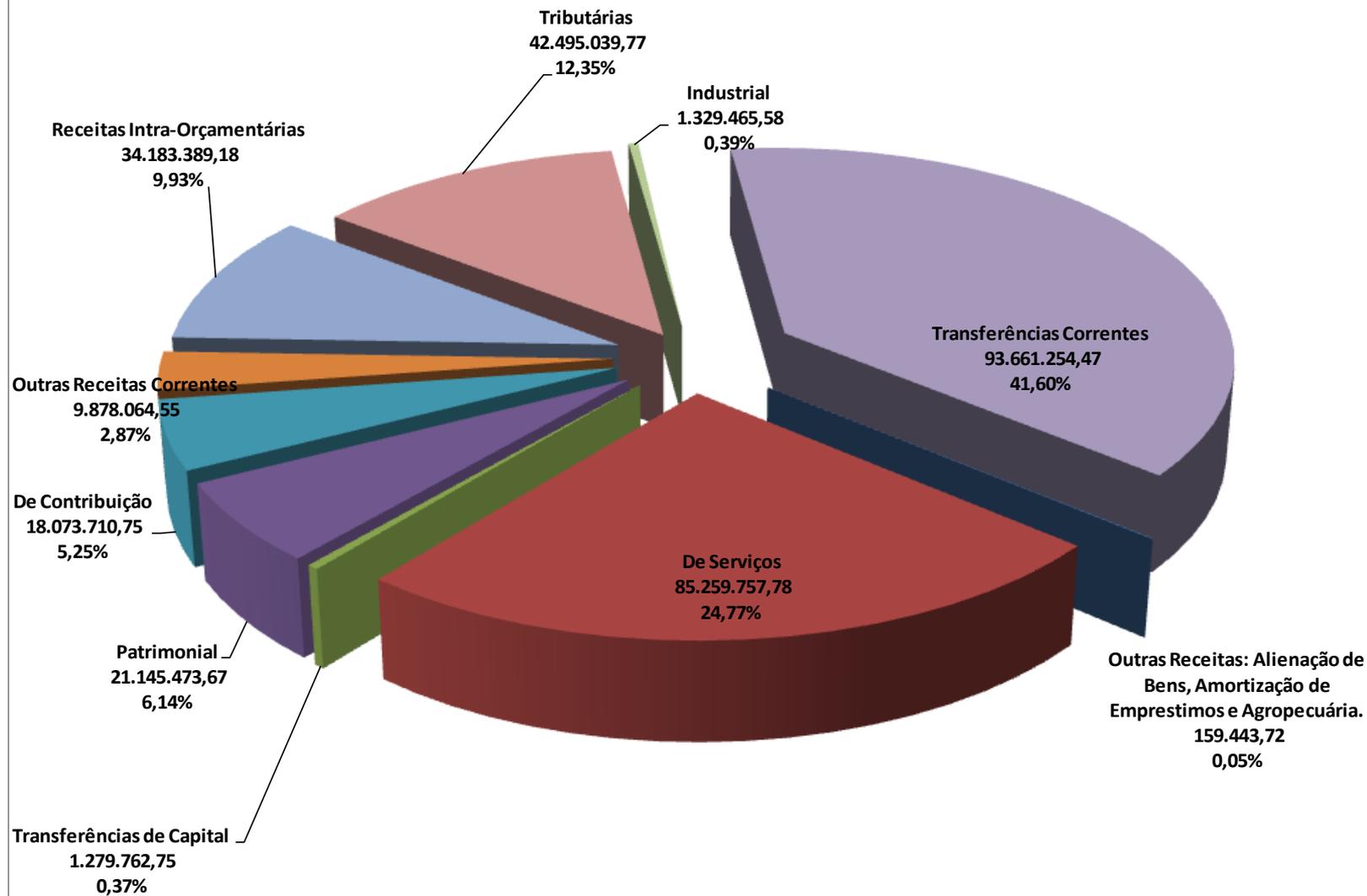
MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO
QUADRO 1 - RREO: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
CONSOLIDADO (Art.52, inc. I e II - LRF)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

RECEITAS	RECEITAS EM R\$ 1,00			
	PREVISTA	REALIZADA	A REALIZAR	% REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	332.934.800,00	308.678.497,16	24.256.302,84	92,71
Tributárias	40.537.600,01	42.495.039,77	-1.957.439,76	104,83
De Contribuição	17.970.700,00	18.073.710,75	-103.010,75	100,57
Patrimonial	21.487.300,00	21.145.473,67	341.826,33	98,41
Agropecuária	100.000,00	75.102,16	24.897,84	75,10
Industrial	1.292.000,00	1.329.465,58	-37.465,58	102,91
De Serviços	103.373.600,00	85.259.757,78	18.113.842,22	82,48
Transferências Correntes	138.244.080,00	130.421.882,90	7.822.197,10	94,34
Outras Receitas Correntes	9.929.519,99	9.878.064,55	51.455,44	99,48
RECEITAS DE CAPITAL	8.398.100,00	1.468.291,12	6.929.808,88	17,48
Operações de Crédito	728.900,00	104.186,81	624.713,19	14,29
Alienação de Bens	49.600,00	76.597,76	-26.997,76	154,43
Amortização de Empréstimos	11.700,00	7.743,80	3.956,20	66,19
Transferências de Capital	7.607.900,00	1.279.762,75	6.328.137,25	16,82
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	31.316.200,00	34.183.389,18	-2.867.189,18	109,16
TOTAL DAS RECEITAS	372.649.100,00	344.330.177,46	28.318.922,54	92,40

Fonte: Relatórios Contábeis_Município de Ijuí/Coord. Contabilidade

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS REALIZADAS POR CATEGORIA 3º QUADRIMESTRE DE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO
QUADRO 1 - RREO: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
CONSOLIDADO (Art.52, inc. I e II - LRF)

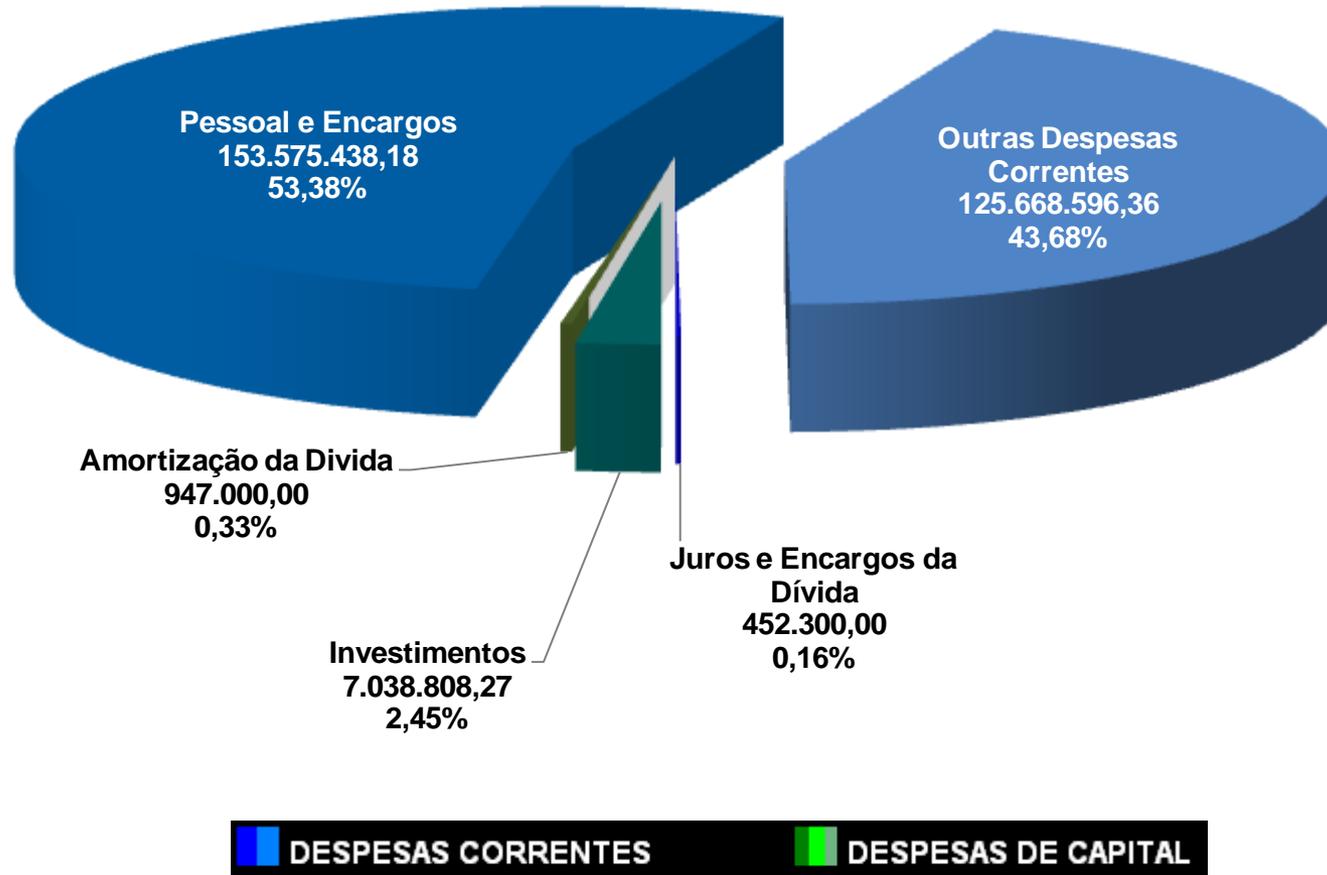
PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

DESPESAS	DESPESAS EM R\$ 1,00			%EMPENHADA S/DOTACÃO
	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	
DESPESAS CORRENTES	332.509.851,42	279.696.334,54	276.016.507,42	84,12
Pessoal e Encargos	178.651.501,97	153.575.438,18	153.512.474,57	85,96
Outras Despesas Correntes	153.406.049,45	125.668.596,36	122.055.173,09	81,92
Juros e Encargos da Dívida	452.300,00	452.300,00	448.859,76	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	18.194.867,77	7.985.808,27	5.546.881,43	43,89
Investimentos	17.227.067,77	7.038.808,27	4.602.427,64	40,86
Inversões Financeiras	19.700,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	948.100,00	947.000,00	944.453,79	99,88
RESERVA CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	36.150.608,89	34.728.079,02	34.728.079,02	96,06
SUB TOTAL	386.855.328,08	322.410.221,83	316.291.467,87	83,34
SALDO DOTAÇÃO NÃO EMPENHADA		64.445.106,25		
TOTAL	386.855.328,08	386.855.328,08	316.291.467,87	100,00

Fonte: Relatórios Contábeis-Município de Ijuí/Coord. Contabilidade

MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

COMPOSIÇÃO DA DESPESA EMPENHADA - 3º QUADRIMESTRE 2017

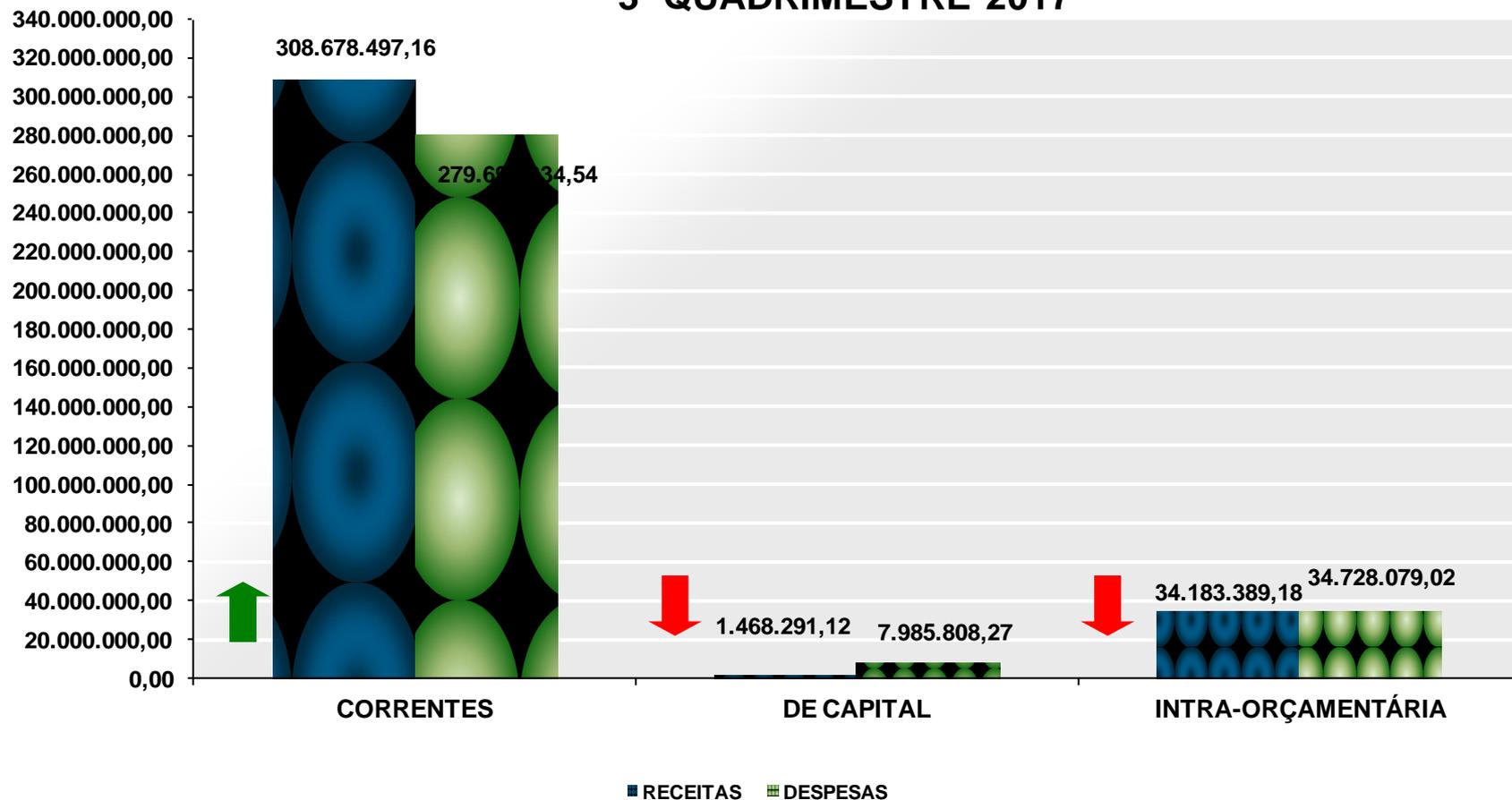


MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E GESTÃO FISCAL | 3º QUADRIMESTRE 2017

COMPARATIVO RECEITAS REALIZADAS x DESPESAS EMPENHADAS 3º QUADRIMESTRE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

MUNICÍPIO DE IJUÍ -PODER EXECUTIVO

QUADRO 3- RREO: ANEXO V - DEMONSTRATIVO RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

RPPS - Regime Próprio dos Servidores Públicos (LRF,Art.53, Inc.II)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

FL.01

I - RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		%REALIZADO
		2017	2016	2017/2016
RECEITAS PREV.-RPPS (Exceto Intra)	23.490.000,00	27.284.151,37	24.538.300,44	111,19
RECEITAS CORRENTES	23.490.000,00	27.284.151,37	24.538.300,44	111,19
Receita de Contribuições dos Segur.	9.620.000,00	10.009.699,39	8.892.103,35	112,57
Receita Patrimonial	13.150.000,00	16.353.067,40	14.921.044,41	109,60
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	
Outras Receitas de Contribuições	0,00	0,00	13.092,88	0,00
Outras Receitas Correntes	720.000,00	921.384,58	712.059,80	129,40
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	
RECEITAS PREV. INTRA-ORÇAM.	30.510.000,00	33.284.926,33	23.533.198,44	141,44
OUTROS APORTES	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DA RECEITA RPPS	54.000.000,00	60.569.077,70	48.071.498,88	126,00

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

QUADRO 3 - RREO: ANEXO V - DEMONSTRATIVO RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

RPPS - Regime Próprio dos Servidores Públicos (LRF, Art. 53, Inc. II)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

FL.02

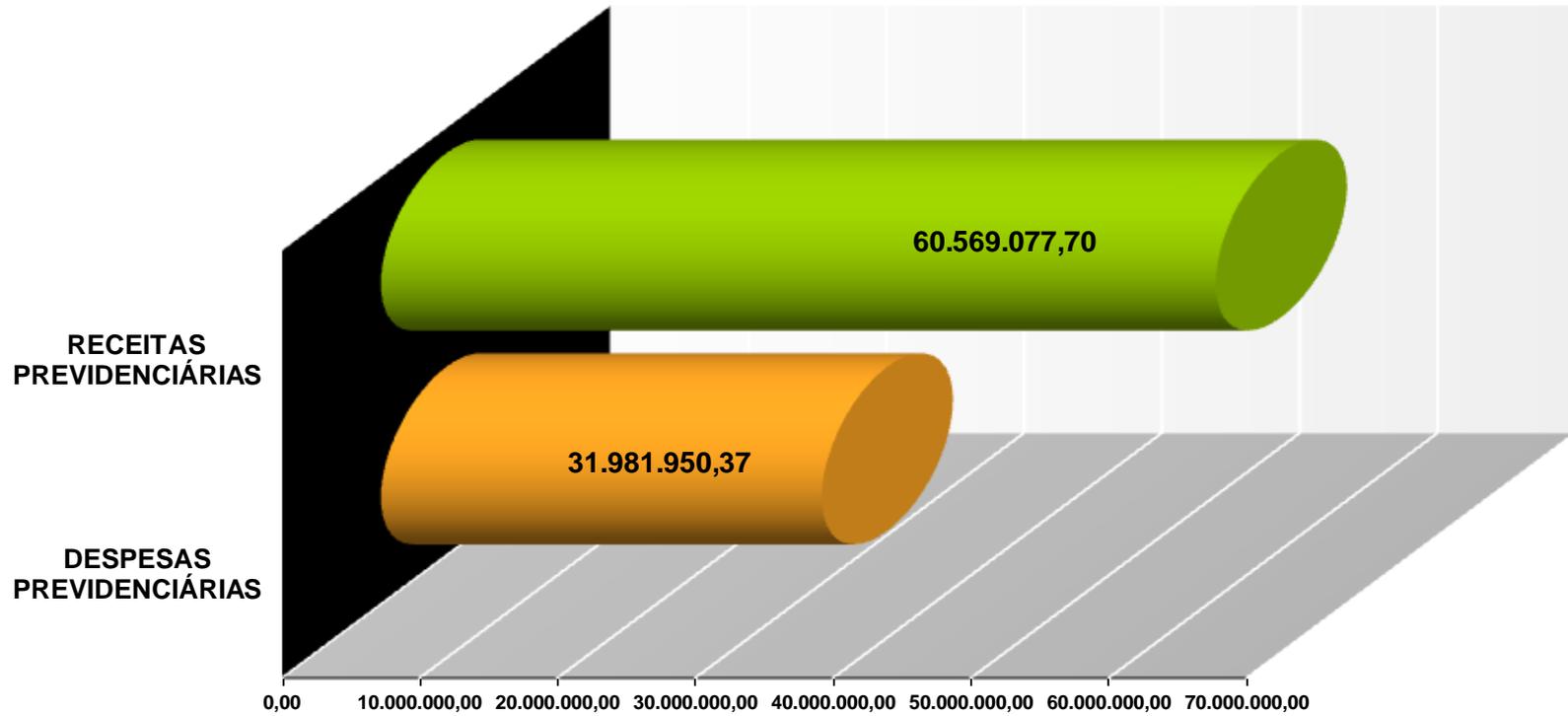
II-DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS(R\$ 1,00)		%REALIZADO ATÉ O BIMESTRE
		ATÉ O BIMESTRE 2017	ATÉ O BIMESTRE 2016	
DESP.PREV.(Exceto Intra.Orçamentária	53.750.000,00	31.862.301,81	26.615.683,23	59,28
- Administração	4.290.000,00	1.101.027,82	923.048,12	25,66
- Previdência Social	49.460.000,00	30.761.273,99	25.692.635,11	62,19
DESPESA PREVID. INTRA ORÇAMENT	250.000,00	119.648,56	116.273,34	47,86
TOTAL DESPESAS PREVID.	54.000.000,00	31.981.950,37	26.731.956,57	59,23

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO	JANEIRO a DEZEMBRO 2017
(+) RECEITAS	60.569.077,70
(-) DESPESAS	31.981.950,37
(-) RESTOS A PAGAR	9.564,06
(=) RESULTADO	28.577.563,27
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO EM FUNDOS	16.353.067,40

III - SALDO DISPONÍVEL FINANCEIRO	DEZEMBRO 2017	DEZEMBRO 2016	VARIAÇÃO%
Caixa/Bancos Conta Movimento	259,30	0,00	
Investimentos (Aplicações Financeiras)	137.006.304,25	110.318.654,32	24,19
Outros Bens e Direitos	3.369.195,73	3.123.342,33	7,87
TOTAL	140.375.759,28	113.441.996,65	23,74

PREVIJÚ

COMPARATIVO DAS RECEITAS REALIZADAS x DESPESAS EMPENHADAS
3º QUADRIMESTRE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO
RESUMO DAS RECEITAS PREVIJUI
(Balancete da Receita)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017 (3º Quadrimestre)

RECEITA	ARRECADADO	% SOBRE O TOTAL ARRECADADO
I - PRÓPRIAS	27.284.151,37	46,56
Contribuições	10.009.699,39	17,08
Servidores Ativos	9.436.706,11	16,10
Servidores Inativos	572.993,28	
Patrimonial	16.353.067,40	27,90
Aplicações Financeiras	16.353.067,40	27,90
Outras Receitas Correntes	921.384,58	1,57
VI - REC. INTRA-ORÇAMENTÁRIA	33.284.926,33	56,79
Patronal	12.619.279,40	21,53
Amortização Passivo Atuarial	20.656.937,43	35,25
Outras Receitas Intra-Orçamentárias	8.709,50	0,01
(-) Deduções - Res.Negativo Aplicações	1.962.908,38	
TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA	58.606.169,32	100,00

Fonte: Relatório Contábeis-Município de Ijuí/Coord. Contabilidade

RESULTADO PRIMÁRIO

➤ RESULTADO PRIMÁRIO:

É o que sobra ou falta de recursos ao Ente Público para fazer frente ao resultado financeiro:

$$RP = \text{Receitas Não-Financeira}(-)\text{Despesas Não-Financeira}$$

➤ RECEITA PRIMÁRIA:

Corresponde ao total da Receita Orçamentária, deduzidas as Receitas Financeiras e as Receitas de Empréstimos, tanto as de retorno ao Ente Público quanto às obtidas no Sistema Financeiro.

➤ DESPESA PRIMÁRIA:

São as Despesas Orçamentárias deduzidas dos gastos com juros e amortização da dívida interna e externa e das inversões financeiras.

MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

MUNICÍPIO DE IJUÍ PODER EXECUTIVO

QUADRO 5 RREO: ANEXO VII - DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO
(Art.53-LRF,II)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		EVOL.% 2016/2017
		ATÉ DEZEMBRO/2017	ATÉ DEZEMBRO/2016	
RECEITAS PRIM. CORRENTES (1)	344.358.000,00	323.328.141,85	304.776.357,31	106,09
Receitas Tributárias	40.537.600,01	42.495.039,77	38.042.440,90	111,70
Receita de Contribuição	49.286.900,00	52.248.390,43	45.880.522,08	113,88
Receita Patrimonial Líquida (Previdenciária)	1.594.300,00	1.611.729,18	1.283.711,04	125,55
Transferências Correntes	138.244.080,00	130.421.882,90	125.867.633,21	103,62
Demais Receitas Correntes (Inclui Receita Industrial)	114.695.119,99	96.551.099,57	93.702.050,08	103,04
RECEITAS DE CAPITAL (2)	8.409.800,00	1.476.034,92	2.540.087,27	58,11
Operações de Crédito (3)	728.900,00	104.186,81	473.671,38	0,00
Amortização de Empréstimos (4)	23.400,00	15.487,60	10.741,24	144,19
Alienação de Bens (5)	49.600,00	76.597,76	167.515,48	45,73
Transferência de Capital (Convênios)	7.607.900,00	1.279.762,75	1.888.159,17	67,78
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PRIM. CAPITAL(6) = (2-3-4-5)	7.607.900,00	1.279.762,75	1.888.159,17	67,78
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL(7) = (1+6)	351.965.900,00	324.607.904,60	306.664.516,48	105,85

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 5 RREO: ANEXO VII - DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

(Art.53-LRF,Inc. III)

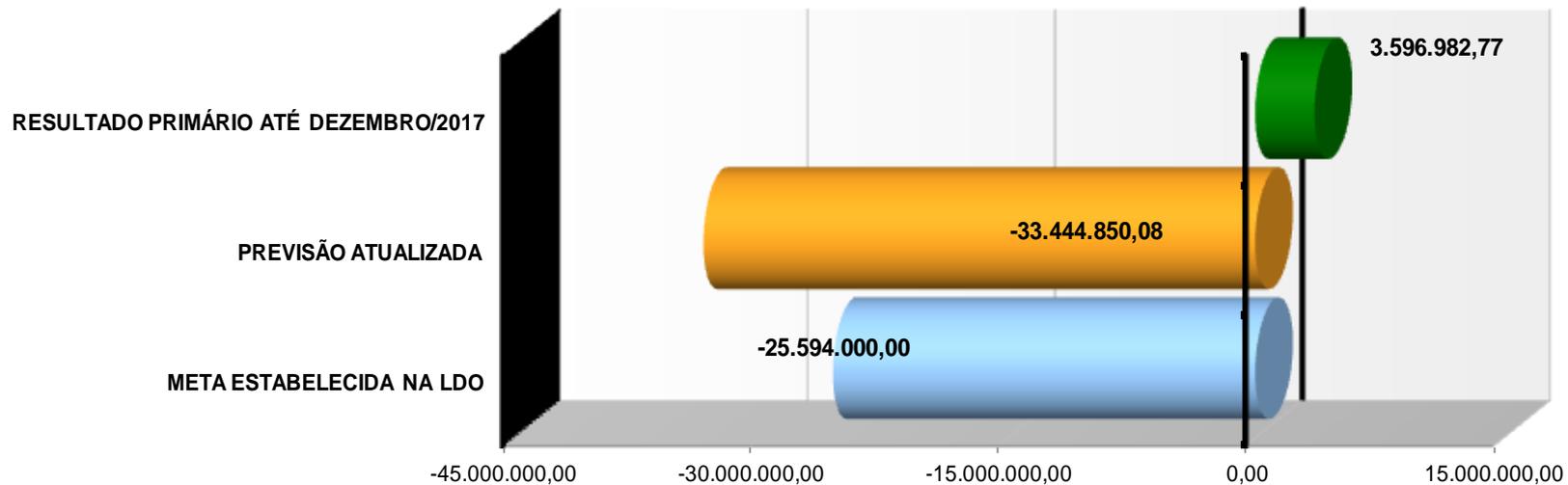
PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

DESPESAS PRIMÁRIAS	DESPESA EXECUTADA*			
	ATUALIZADA	ATÉ DEZEMBRO/2017	ATÉ DEZEMBRO/2016	EVOLUÇÃO 2016/2017
DESPESAS CORRENTES (8)	368.634.982,31	314.424.413,56	293.765.983,21	107,03
Pessoal e Encargos Sociais	214.751.410,86	188.303.517,20	168.444.385,98	111,79
Juros e Encargos da Dívida (9)	452.300,00	452.300,00	677.307,43	66,78
Outras Despesas Correntes	153.431.271,45	125.668.596,36	124.644.289,80	100,82
DESP.PRIM.CORRENTES(10)=(8-9)	368.182.682,31	313.972.113,56	293.088.675,78	107,13
DESPESA DE CAPITAL (11)	18.194.867,77	7.985.808,27	10.573.611,34	75,53
Investimentos	17.227.067,77	7.038.808,27	9.657.132,33	72,89
Inversões Financeiras (12+13)	19.700,00	0,00	0,00	0,00
Concessão de Emprestimo(12)	18.700,00	0,00	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras (13)	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida (14)	948.100,00	947.000,00	916.479,01	103,33
DESPESA PRIMÁRIA CAPITAL (15)=(11-12-13-14)	17.228.067,77	7.038.808,27	9.657.132,33	72,89
RESERVA CONTINGÊNCIA (16)	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS (17)	0,00	0,00	0,00	0,00
DESP.PRIM.TOTAL (18)=(10+15+16+17)	385.410.750,08	321.010.921,83	302.745.808,11	106,03
RESULTADO PRIMÁRIO (7-18)	-33.444.850,08	3.596.982,77	3.918.708,37	91,79
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		13.570.341,59		
META RESULTADO PRIMÁRIO FIXADO ANEXO METAS FISCAIS LDO PARA EXERCÍCIO				-25.594.000,00

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

* DESPESA EXECUTADA = DESPESA LIQUIDADADA + RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO PERÍODO

RESULTADO PRIMÁRIO 3º QUADRIMESTRE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E GESTÃO FISCAL | 3º QUADRIMESTRE 2017

RESULTADO NOMINAL

➤ RESULTADO NOMINAL:

É a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida entre dois períodos, deduzidos do resultado financeiro

(+)Resultado Primário

(+)Valores Recebidos de Juros Nominais

(-) Valores Pagos de Juros Nominais

(=)RESULTADO NOMINAL

MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 6 RREO: ANEXO VI - DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

(Art.53-LRF,Inc. III)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

FL.01

	SALDO EM DEZ/2016(a)	SALDO EM DEZ/2017(b)
DIVIDA CONSOLIDADA (1)	5.128.075,47	4.555.415,59
DEDUÇÕES(2)	46.481.938,33	43.928.096,98
Disponibilidade de Caixa Bruta	50.232.435,78	43.906.596,47
Haveres Financeiros	37.593,31	52.753,38
(-) Restos a Pagar Processados(Exceto Precat)	3.788.090,76	31.252,87
DIVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (3)=(1-2)	-41.353.862,86	-39.372.681,39
RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES (4)	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (5)	0,00	0,00
DIVIDA FISCAL LÍQUIDA (3+4-5)	-41.353.862,86	-39.372.681,39
RESULTADO NOMINAL (b-a)		1.981.181,47
META FISCAL RESULTADO NOMINAL FIXADO LDO P/EXERCÍCIO 2017		3.000.000,00
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DÍVIDA CONSOLIDADA		

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

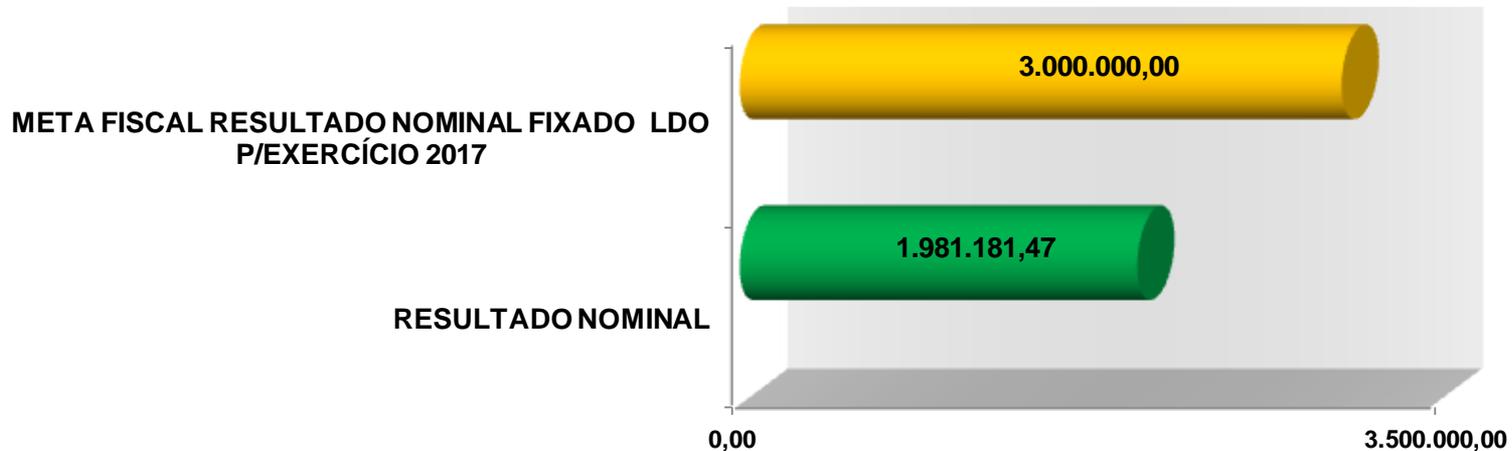
Continua FL. 02

MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E GESTÃO FISCAL | 3º QUADRIMESTRE 2017

RESULTADO NOMINAL
RESULTADO ALCANÇADO x META ESTABELECIDADA
3º QUADRIMESTRE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

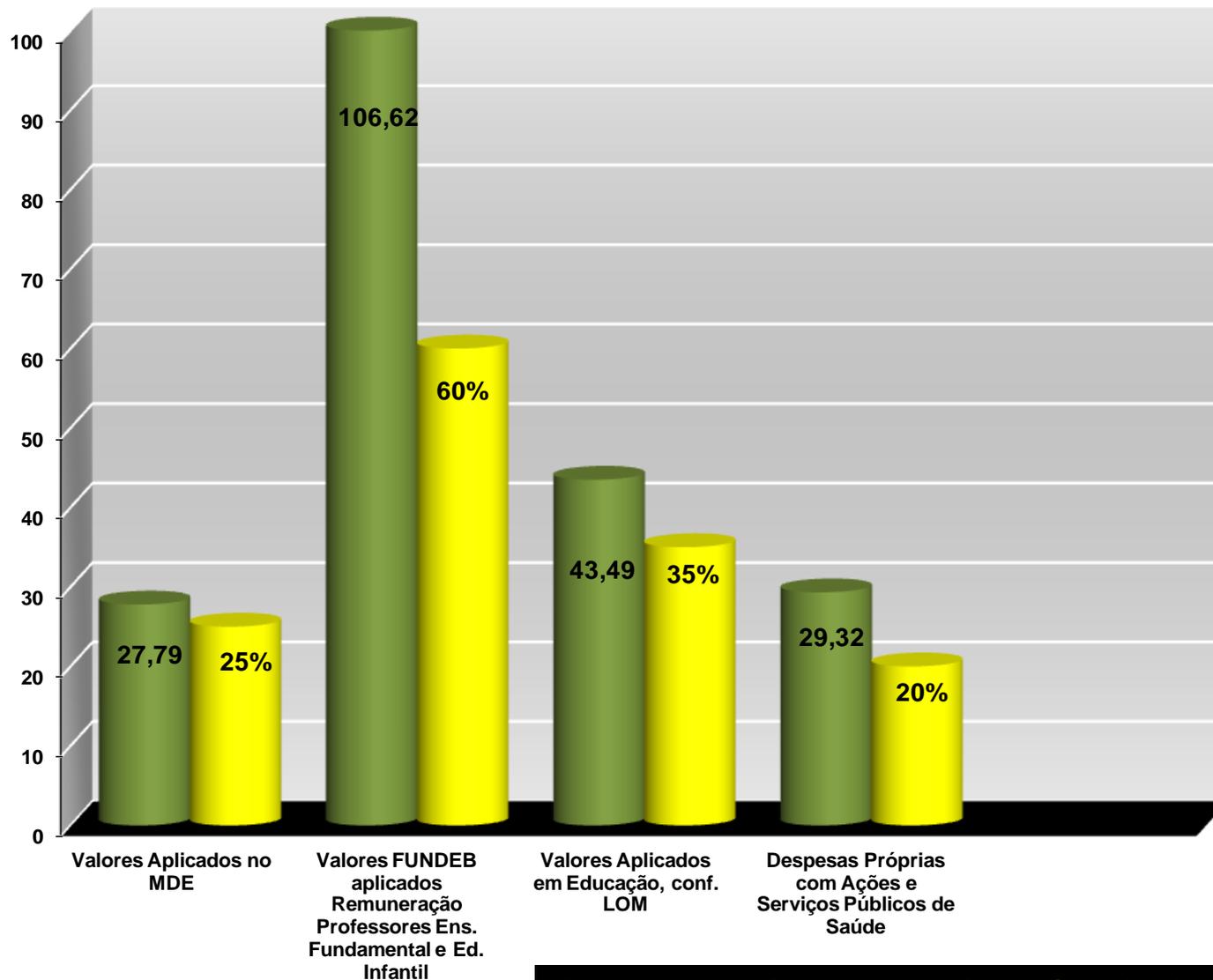
AUDIÊNCIA PÚBLICA | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E GESTÃO FISCAL | 3º QUADRIMESTRE 2017

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO
QUADRO 11 DSRREO: ANEXO XVIII - Demonstrativo Simplificado do RREO
APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO E SAÚDE (LRF, Art. 48)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

DESPESAS COM A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE	Até o Bimestre de Janeiro a Dezembro/2017	% Aplicado	Limites Legais % Mínimo
Receita Resultante de Impostos(Próprios e de Transferências)			132.029.089,50
Valores Aplicados no MDE	36.694.407,96	27,79	25,00
Receita do FUNDEB (Transferências Recebidas + Rendimento de Aplicação Financeira)			29.676.319,73
Valores FUNDEB aplicados Remuneração Professores Ens. Fundamental e Ed. Infantil	31.640.578,72	106,62	60,00
DESPESA TOTAL COM EDUCAÇÃO	Até o Bimestre de Janeiro a Dezembro/2017	% Aplicado	% Mínimo
Receitas de Impostos(Próprios e de Transferências), Fundos e Convênios para a Educação e Rendimentos apurados			148.684.464,79
Valores Aplicados em Educação, conf. Lei Orgânica Municipal	64.660.587,85	43,49	35,00
DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	Até o Bimestre de Janeiro a Dezembro/2017	% Aplicado	% Mínimo LOM
Receita Resultante de Impostos(Próprios e de Transferências+outras específicas saúde)			130.548.118,59
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	38.276.451,33	29,32	20,00

LIMITES DE APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO E SAÚDE 3º Quadrimestre 2017



Obs: As barras amarelas representam o limite mínimo de aplicação.

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO
QUADRO 12 - RREO: ANEXO XI - Demonstrativo RREO
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESA DE CAPITAL	Dotação Atualizada	Valor JAN/DEZ 2017	Saldo a Realizar
Receitas de Operações de Crédito	728.900,00	104.186,81	624.713,19
Despesas de Capital Líquida	18.194.867,77	7.985.808,27	10.209.059,50
RESULTADO PARA APURAÇÃO DA REGRA DE OURO*	-17.465.967,77	-7.881.621,46	

RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÕES DOS RECURSOS	Valor JAN/DEZ 2017
(+) Receitas de Capital Prov. Alienação Ativos	76.597,76
(-) Aplic. Rec. Prov. Alien. Ativos (Liquidados)	41.820,00
(=) Resultado de 2017	34.777,76
(+) Saldo Financeiro a Aplicar do Exercício 2016	270.861,85
(=) Saldo Total a Aplicar	305.639,61

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

REGRA DE OURO
<p>Previsão na Constituição Federal Art. 167. São vedado III - a realização de operações de créditos que excedam o montante das despesas de capital, ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta; (...)</p> <p>Previsão na Lei Complementar 101/2000 Art.12 (...) § 2º O montante previsto para as receitas de operações de crédito não poderá ser superior ao das despesas de capital constantes do projeto de lei orçamentária</p> <p>Resultado: A receita de operações de crédito não ultrapassou as despesas de capital no período.</p>

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO
QUADRO 10 RGF: ANEXO VII - DEMONSTRATIVO DOS LIMITES
CONSOLIDADO (LRF, Art.55, Inc.I)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro/2017

ESPECIFICAÇÃO	EM R\$1,00	% S/RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (Total do Município)	297.756.392,75	
DESPESA COM PESSOAL LIQUIDADA		
Total Desp.c/Pessoal (Exec.+Leg.) para Apuração do Limite-DTP	156.972.181,12	52,72
Limite Máximo (incisos I,II e III, art. 20 da LRF) - 60,00	178.653.835,65	60,00
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) - 57,00	169.721.143,87	57,00
DÍVIDA		
Dívida Consolidada Líquida	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	357.307.671,30	120,00
GARANTIAS DE VALORES		
Total das Garantias	0,00	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	65.506.406,41	22,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
Operações de Crédito Internas e Externas	0,00	0,00%
Limite Def. Senado Federal p/Operações Crédito Interna Externa	47.641.022,84	16,00
Limite Def. Senado Federal p/Operações Crédito p/Antec.Receita	20.842.947,49	7,00

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 10. 2 - DEMONSTRATIVO DESPESA DE PESSOAL PODER EXECUTIVO (LRF, Art. 48)

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL CONSOLIDADA (Complementar)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro/2017

PODER EXECUTIVO	VALOR (em R\$ 1,00)	% S/RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL DO MUNICÍPIO	297.756.392,75	
Total Desp.com Pessoal p/fins apuração limite-DTP	149.097.836,61	50,07
Limite Máximo (art.20 I, II e III da LRF)	160.788.452,09	54,00
Limite Prudencial (Art.22,§ único da LRF)	152.749.029,48	51,30

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 10. 3- DEMONSTRATIVO DESPESA DE PESSOAL PODER LEGISLATIVO (LRF, Art. 48)

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL CONSOLIDADA (Complementar)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro/2017

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (em R\$ 1,00)	% S/RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL DO MUNICÍPIO	297.756.392,75	
Total Desp.com Pessoal p/fins apuração limite-TDP	7.874.344,51	2,64
Limite Máximo (art.20 I, II e III da LRF)	17.865.383,57	6,00
Limite Prudencial (Art.22,§ único da LRF)	16.972.114,39	5,70

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO
QUADRO 7. RGF: ANEXO I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
CONSOLIDADO (LRF-Art.55,Inc.I, Alínea "a")

PERÍODO: Janeiro a Dezembro/2017

ESPECIFICAÇÃO	VALOR R\$ 1,00
DESPESA BRUTA COM PESSOAL - EXECUTIVO E LEGISLATIVO(1)	188.240.553,59
Pessoal Ativo	157.360.140,64
Pessoal Inativo e Pensionistas	30.880.412,95
Outras Desp.pes.decor.contratos terceirização (art.18,§1º LRF)	0,00
(-)DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art. 19,§1º LRF) (2)	31.331.336,08
Indenizações por Demissões e Incentivo a Demissão Voluntária ou Dec. Judicial	10.495,91
Despesas de Exercícios Anteriores	558.926,98
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	30.761.913,19
Convocação Extraordinária (Art.57,Inc.II, § 6º da CF)	0,00
TOTAL DESPESA COM PESSOAL PARA FINS APURAÇÃO LIMITE (3)=(1-2)	156.909.217,51
DESPESA DE PESSOAL EM RESTOS A PAGAR N.PROCESSADO	62.963,61
TOTAL DESPESAS DE PESSOAL PARA CÁLCULO DO %	156.972.181,12
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (4)	297.756.392,75
PROPORÇÃO DA DESPESA DE PESSOAL S/RCL %	52,72
Limite Máximo de 60%	178.653.835,65
Limite Prudencial de 57%	169.721.143,87

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 8 ANEXO II - RGF: DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

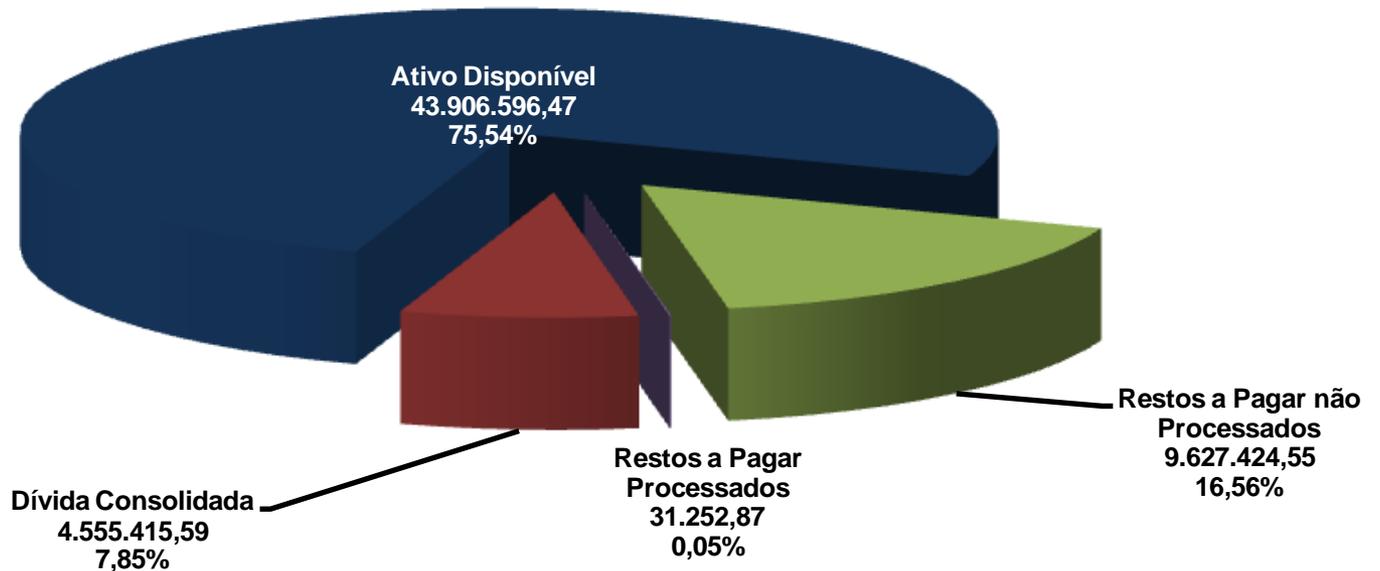
(LRF, art.55, inc.I, alínea "b")

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

FL.1

ESPECIFICAÇÃO	SALDO EXERC.2016	SALDO EXERCICIO 2017		
		1º Quadrim	2º Quadrim.	3ºQuadrim.
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (1)	5.128.075,47	5.145.370,96	4.877.514,23	4.555.415,59
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00
Previdenciária		0,00	0,00	0,00
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS	5.128.075,47	5.145.370,96	4.877.514,23	4.555.415,59
(-)DEDUÇÕES (2)*	46.444.345,02	62.612.178,38	57.075.768,49	43.875.343,60
Disponibilidade de Caixa Bruta	50.232.435,78	62.707.273,78	57.112.096,83	43.906.596,47
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados (exceto precatórios)	3.788.090,76	95.095,40	36.328,34	31.252,87
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
(=)DÍVIDA CONSOL.LÍQUIDA (DCL)=(1-2)	-41.316.269,55	-57.466.807,42	-52.198.254,26	-39.319.928,01
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	288.159.456,55	289.843.088,03	290.962.357,28	297.756.392,75
% DA DÍVIDA CONSOLIDADA S/RCL	1,78	1,78	1,68	1,53
% DA DÍVIDA CONSOL. LÍQUIDA S/RCL	-14,34	-19,83	-17,94	-13,21
LIMITE CONF. RESOL.SENADO FED.120%	345.791.347,86	347.811.705,64	349.154.828,74	357.307.671,30
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DÍVIDA CONSOLIDADA				
Restos a pagar não processados	13.992.385,90			9.627.424,55

DÍVIDA CONSOLIDADA x ATIVO DISPONÍVEL 3º QUADRIMESTRE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E GESTÃO FISCAL | 3º QUADRIMESTRE 2017

MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 9 RREO: ANEXO IX - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ÓRGÃO CONSOLIDADO (LRF,art.53,inc.V)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

RESTOS A PAGAR INSCRITOS (PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS)

Situação em 31 de Dezembro de 2017

PODER	SALDO DEZ/2016	CANCELADOS	PAGOS	RESTOS INSCRITOS 2017	SALDO A PAGAR
EXECUTIVO	20.554.413,04	2.283.090,61	13.596.314,79	8.843.637,55	13.518.645,19
LEGISLATIVO				0,00	0,00
TOTAL	20.554.413,04	2.283.090,61	13.596.314,79	8.843.637,55	13.518.645,19

Fonte: Relatórios Contábeis - Município de Ijuí/Coordenadoria de Contabilidade

MUNICÍPIO DE IJUÍ – PODER EXECUTIVO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

AUDIÊNCIA PÚBLICA | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E GESTÃO FISCAL | 3º QUADRIMESTRE 2017

MUNICÍPIO DE IJUÍ PODER EXECUTIVO

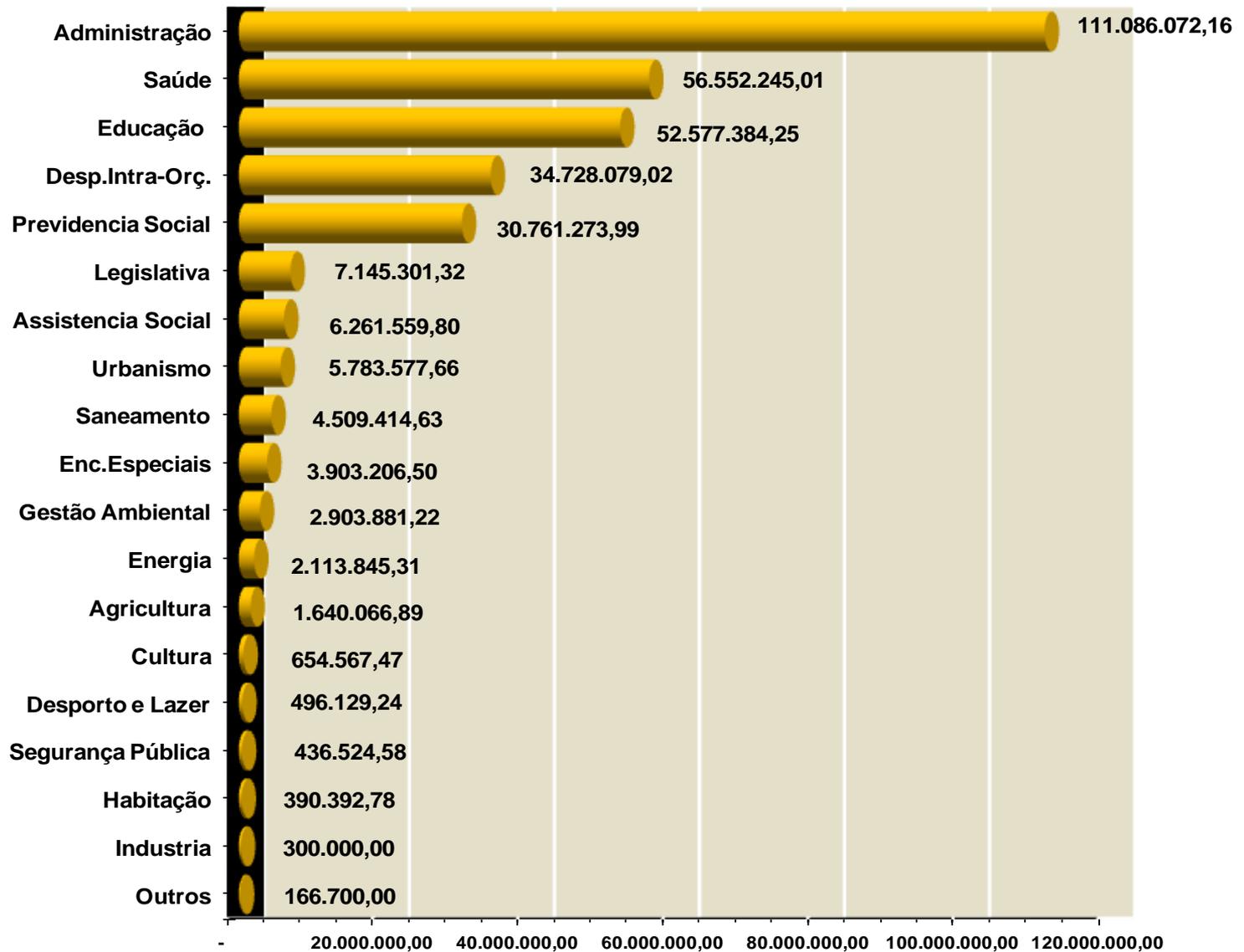
QUADRO 4 - EXECUÇÃO DESPESA POR FUNÇÃO CONSOLIDADO

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ORÇADA	EMP. ATÉ DEZ 2017	%EMP.S/DOT.
Administração	129.302.782,60	111.086.072,16	85,91
Saúde	66.391.681,56	56.552.245,01	85,18
Educação	55.960.753,63	52.577.384,25	93,95
Desp.Intra-Orç.	36.150.608,89	34.728.079,02	96,06
Previdencia Social	49.800.000,00	30.761.273,99	61,77
Legislativa	7.322.900,00	7.145.301,32	97,57
Assistencia Social	7.114.872,90	6.261.559,80	88,01
Urbanismo	8.810.716,50	5.783.577,66	65,64
Saneamento	4.929.300,00	4.509.414,63	91,48
Enc.Especiais	5.841.792,18	3.903.206,50	66,82
Gestão Ambiental	5.181.630,08	2.903.881,22	56,04
Energia	4.611.900,00	2.113.845,31	45,83
Agricultura	2.072.700,00	1.640.066,89	79,13
Cultura	1.346.100,00	654.567,47	48,63
Desporto e Lazer	579.800,00	496.129,24	85,57
Segurança Pública	520.800,00	436.524,58	83,82
Habitação	390.611,74	390.392,78	99,94
Industria	309.300,00	300.000,00	96,99
Outros	191.600,00	166.700,00	87,00
TOTAL	386.829.850,08	322.410.221,83	83,35

DESPESA EMPENHADA POR FUNÇÃO | CONSOLIDADO

3º QUADRIMESTRE 2017

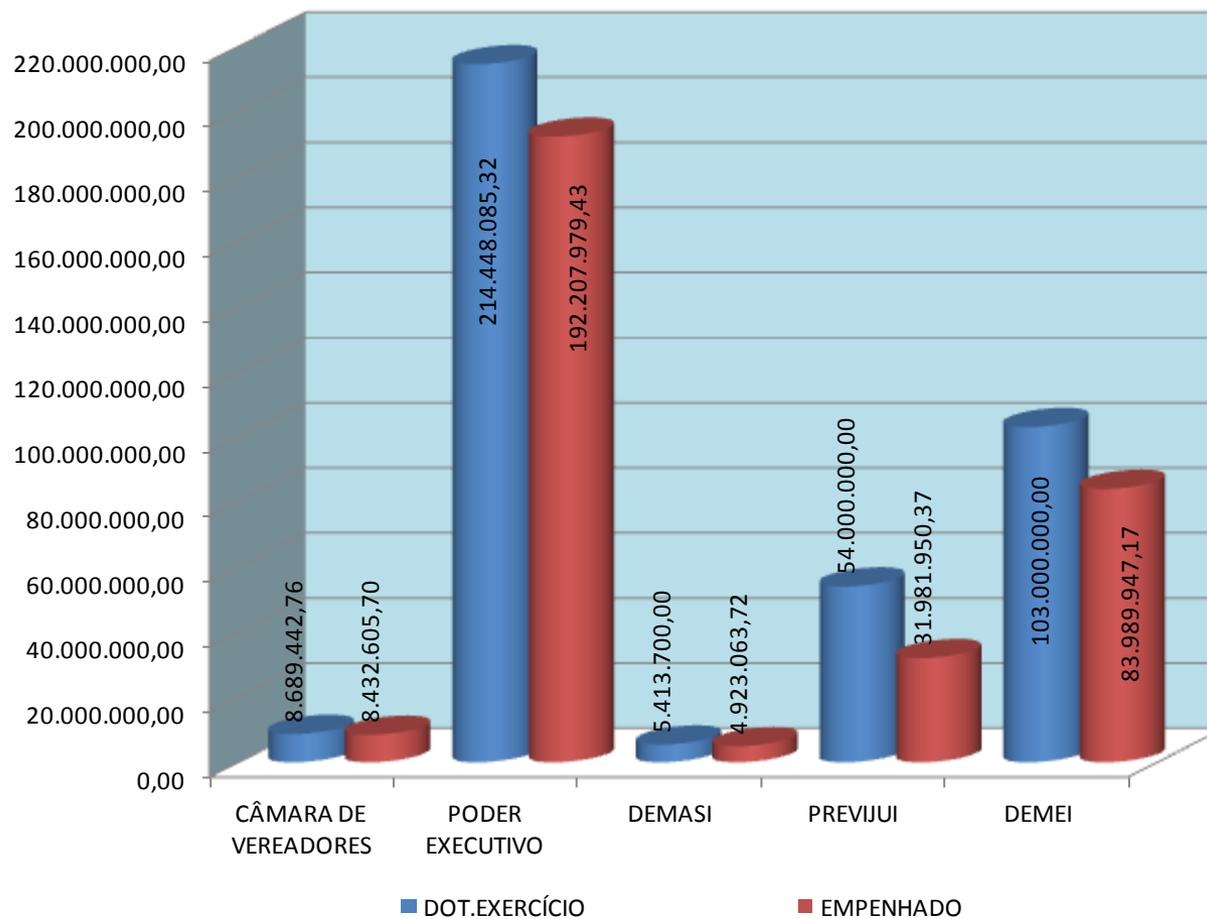


MUNICÍPIO DE IJUI - PODER EXECUTIVO
QUADRO 13 - EXECUÇÃO DA DESPESA POR ÓRGÃO CONSOLIDADO

PERÍODO: Janeiro a Dezembro (3º Quadrimestre de 2017)

ÓRGÃO	DOT.EXERCÍCIO EM R\$	EMPENHADO EM R\$	%EMP.S/DOT. DO EXERCÍCIO	PARTICIPAÇÃO NA DESPESA GERAL	% SOBRE DESP EMPENHADA
CÂMARA DE VEREADORES	8.689.442,76	8.432.605,70	97,04	2,62	8.432.605,70
PODER EXECUTIVO	214.448.085,32	192.207.979,43	89,63	59,62	100,00
Gabinete do Executivo Municipal	3.520.157,24	3.458.460,03	98,25	1,07	1,80
Secretaria de Governo	1.035.558,60	955.168,23	92,24	0,30	0,50
Secretaria de Administração	9.534.300,00	9.407.620,15	98,67	2,92	4,89
Secretaria da Fazenda	6.295.600,00	6.175.576,08	98,09	1,92	3,21
Secretaria de Planejamento	1.493.100,00	1.470.691,06	98,50	0,46	0,77
Secretaria de Desenvolvimento Social	7.994.672,90	7.098.751,46	88,79	2,20	3,69
Secretaria de Desenvolv. Economico	1.225.500,00	1.215.250,97	99,16	0,38	0,63
Secretaria de Educação	68.147.905,63	64.660.587,85	94,88	20,06	33,64
Secretaria de Desenvolvimento Rural	4.801.680,00	4.326.645,34	90,11	1,34	2,25
Secretaria de Desenvolvimento Urbano	16.492.216,50	13.365.117,83	81,04	4,15	6,95
Secretaria de Saúde	78.587.037,69	68.392.973,38	87,03	21,21	35,58
Secretaria do Meio Ambiente	7.128.529,45	4.780.307,35	67,06	1,48	2,49
Secretaria Mun de Cultura, Esporte e Turismo	3.504.700,00	2.722.997,98	77,70	0,84	1,42
Secretaria Municipal de Habitação	1.167.541,74	1.165.015,70	99,78	0,36	0,61
Encargos Gerais do Município	3.519.585,57	3.012.816,02	85,60	0,93	1,57
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMASI	5.413.700,00	4.923.063,72	90,94	1,53	4.297.173,26
PREVIJUI	54.000.000,00	31.981.950,37	59,23	9,92	31.981.950,37
DEMEI	103.000.000,00	83.989.947,17	81,54	26,05	83.703.241,80
DEMEI - GERAÇÃO	1.304.100,00	874.675,44	67,07	0,27	865.946,77
TOTAL	386.855.328,08	322.410.221,83	83,34	100,00	129.281.017,90

DESPEZA AUTORIZADA x DESPEZA EMPENHADA POR ENTE 3º QUADRIMESTRE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 2 - DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS (Complementar)
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Consolidado (Conf. Art. 2º, Inciso XII)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017 (3º Quadrimestre)

RECEITAS REALIZADA		DESPESAS	EMPENHADA	LIQUIDADA
RECEITAS CORRENTES	308.678.497,16	DESPESAS CORRENTES	279.696.334,54	276.016.507,42
Receitas Tributárias	42.495.039,77	Desp.Pessoal e Encargos(sem Intra)	153.575.438,18	153.512.474,57
Receitas de Contribuição	18.073.710,75	Juros e Encargos da Dívida	452.300,00	448.859,76
Receita Patrimonial	21.145.473,67	Outras Despesas Correntes	125.668.596,36	122.055.173,09
Receitas Agropecuárias	75.102,16			
Receita Industrial	1.329.465,58			
Receitas de Serviços	85.259.757,78			
Transferências Correntes	130.421.882,90			
Outras Receitas Correntes	9.878.064,55			
RECEITAS DE CAPITAL	1.468.291,12	DESPESAS DE CAPITAL	7.985.808,27	5.546.881,43
Operações de Crédito	104.186,81	Investimentos	7.038.808,27	4.602.427,64
Alienação de Bens	76.597,76	Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortização de Empréstimo Conc.	7.743,80	Outras Despesas de Capital	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.279.762,75	Amortização da Dívida Consolidada	947.000,00	944.453,79
Outras Receitas de Capital	0,00			
RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	34.183.389,18	DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	34.728.079,02	34.728.079,02
TOTAL DAS RECEITAS	344.330.177,46	TOTAL DAS DESPESAS	322.410.221,83	316.291.467,87
		SUPERÁVIT	21.919.955,63	28.038.709,59

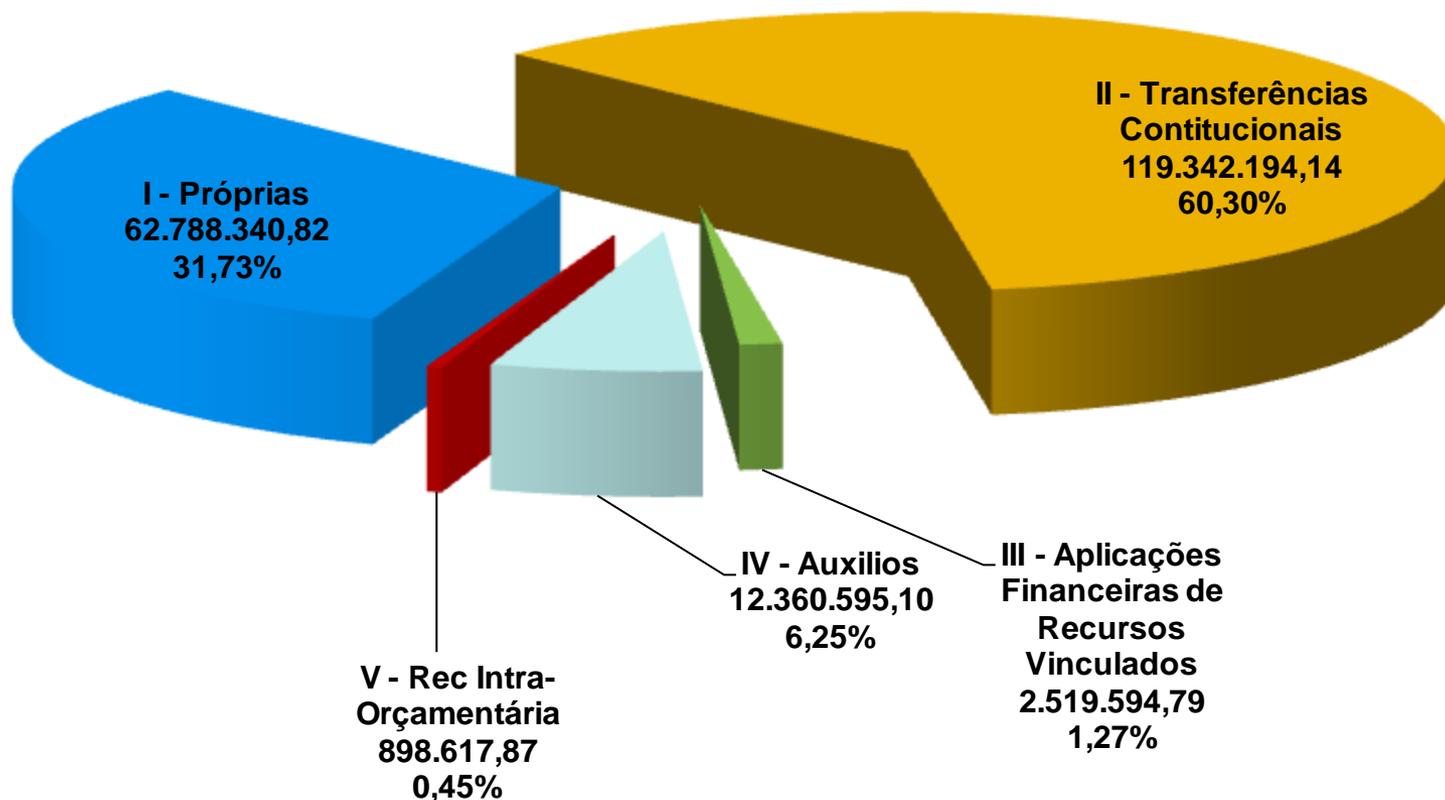
MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO

QUADRO 16-RESUMO DAS RECEITAS POR PROCEDÊNCIA - Administração Direta
(Balancete da Receita)

PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2017 (3º Quadrimestre)

RECEITA	ARRECADADO	% SOBRE O TOTAL ARRECADADO
I - PRÓPRIAS	62.788.340,82	31,73
Tributos e Rendas Diversas	45.624.259,73	23,05
Contribuições	8.064.183,04	4,07
Patrimonial	1.416.888,43	0,72
Alugueis e Aplicações Financeiras de Recursos Não Vinculados	1.416.888,43	0,72
De Serviços	3.545.903,15	1,79
Receita Agropecuária	75.102,16	0,04
Outras Receitas Correntes	7.124.271,81	3,60
(-) Renúncia, Restituições, Descontos e Indenizações	3.189.635,87	1,61
Receita de Capital Próprio	127.368,37	0,06
II - TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	119.342.194,14	60,30
II a - DA UNIÃO	54.172.900,51	27,37
Participações nas Receitas da União	35.287.743,77	17,83
Convênios e Projetos da União	17.715.892,59	8,95
Transferência de Capital	1.169.264,15	0,59
II b - DO ESTADO	65.169.293,63	32,93
Participações nas Receitas do Estado	57.536.933,75	29,07
Convênios e Projetos do Estado	7.521.861,28	3,80
Transferência de Capital	110.498,60	0,06
III - Aplicações Financeiras de Recursos Vinculados	2.519.594,79	1,27
IV - AUXÍLIOS	12.360.595,10	6,25
FUNDEB	29.524.512,33	14,92
(-) Retenções FUNDEB	18.008.448,86	9,10
(=) Plus FUNDEB	11.516.063,47	5,82
De Instituições Privadas	707.588,37	0,36
Transferência de Municípios	136.943,26	0,07
V - REC. INTRA-ORÇAMENTÁRIA	898.617,87	0,45
TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA	197.909.342,72	100,00

RECEITAS POR PROCEDÊNCIA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA 3º QUADRIMESTRE 2017



MUNICÍPIO DE IJUÍ - PODER EXECUTIVO | ADMINISTRAÇÃO DIRETA

RESUMO DOS ELEMENTOS PATRIMONIAIS (Complementar)

PERÍODO: Saldo em 31 de dezembro de 2017

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	53.252.826,55	PASSIVO CIRCULANTE	10.641.207,96
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	89.183.761,62	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	4.043.056,57
SUB-TOTAL(ATIVO REAL)	142.436.588,17	SUB-TOTAL(PASSIVO REAL)	14.684.264,53
		TOTAL	14.684.264,53
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		SALDO PATRIMONIAL(A-P)	127.752.323,64
TOTAL	142.436.588,17	TOTAL	142.436.588,17

DEMONSTRAÇÃO RESUMIDA DO SALDO FINANCEIRO (Complementar)

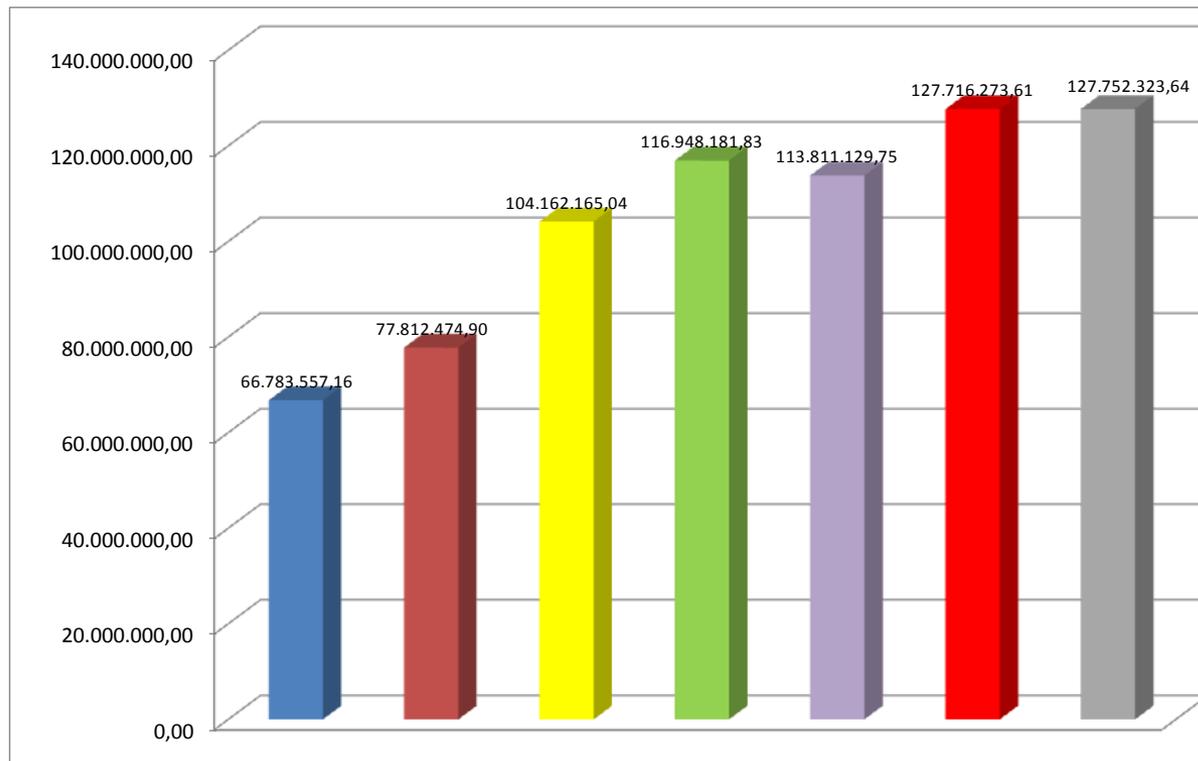
Posição em 31 de dezembro 2017

DESCRIÇÃO	VALOR (em R\$)
ATIVO DISPONIVEL	31.542.605,38
(-) PASSIVO CIRCULANTE	10.640.872,61
(-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	9.627.424,55
SUPERÁVIT FINANCEIRO LÍQUIDO	11.274.308,22

EVOLUÇÃO DO SALDO PATRIMONIAL (Complementar)

Posição em 31 de dezembro - Valores Históricos

EXERCÍCIO	SALDO PATRIMONIAL	EVOLUÇÃO
2011	66.783.557,16	
2012	77.812.474,90	16,51%
2013	104.162.165,04	33,86%
2014	116.948.181,83	12,28%
2015	113.811.129,75	-2,68%
2016	127.716.273,61	12,22%
2017	127.752.323,64	0,03%
EVOLUÇÃO % NO PERÍODO:		91,29%



MUNICÍPIO DE IJUÍ - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PODER EXECUTIVO

RESUMO DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS - 3º QUADRIMESTRE DE 2017

REMUNERAÇÃO E ENCARGOS	R\$ 1,00	%S/Total
1. Vencimentos e Vantagens	56.825.333,70	40,13
2. Gratificações Tempo de Serviço	11.666.140,37	8,24
3. Gratificações de Funções e Outras	2.604.124,51	1,84
3. Férias e Abono de Férias	2.984.626,64	2,11
4. Adicional Insalubridade/Periculosidade	5.367.810,98	3,79
5. Promoção Vertical	3.900.656,17	2,75
6. Subsídios	1.794.588,44	1,27
7. Licença Prêmio e Outras	1.314.221,27	0,93
8. Adicional Noturno	977.259,34	0,69
9. Contratos por Tempo Determinado	743.492,01	0,53
10. Abono Remuneratório aos ACE	159.870,00	0,47
11. Serviços Extraordinários	668.761,40	0,47
12. Gratificação Produtividade	243.550,92	0,17
13. Abono de Permanência em Serviço	260.366,35	0,18
14. Auxílio Acidente, Funeral e Outros	197.432,38	0,14
15. Remuneração Conselho Tutelar e Outros	192.234,02	0,14
16. Gratificação Difícil Acesso/ Adic sobreaviso	184.979,12	0,13
17. 13º Salário e Outros Benefícios	7.328.956,65	5,18
18. Auxílio alimentação	5.360.736,17	3,79
19. Retenções P/Fassemi	6.267.401,74	4,43
20. Pessoal Requisitado de outros órgãos	124.093,27	0,09
TOTAL VENCIMENTOS E BENEFÍCIOS	109.166.635,45	77,10
19. Encargos FGTS e INSS	2.260.507,83	1,60
20. Encargos Previjuí	11.206.966,90	7,92
21. Encargos Passivo Atuarial	18.117.213,61	12,80
22. Encargos Fassemi	836.511,49	0,59
TOTAL ENCARGOS	32.421.199,83	22,90
TOTAL GERAL	141.587.835,28	100,00

MUNICÍPIO DE IJUI - PODER EXECUTIVO - ADM. DIRETA			
EVOLUÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL			
ANO	DESP PESSOAL E ENCARGOS	RCL ADM DIRETA	%DP/RCL
2010	51.623.000,00	89.256.000,00	57,84
2011	57.461.000,00	100.681.000,00	57,07
2012	68.221.000,00	114.216.000,00	59,73
2013	79.499.000,00	134.505.000,00	59,10
2014	97.517.000,00	151.750.000,00	64,26
2015	110.576.000,00	159.819.000,00	69,19
2016	130.968.000,00	184.918.000,00	70,82
2017	135.196.340,27	181.635.528,86	74,43

