



LRF, art 55, inciso I, alínea "a" - Anexo XV

Despesas Com Pessoal	Despesas Liquidadas (últimos 12 meses)	
	Liquidadas	Inscritas em Restos a pagar não processados
Despesa Bruta Com Pessoal (I)	31.869.899,69	0,00
Pessoal Ativo	31.869.899,69	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
Despesas Não Computadas ( §1º do art. 19 da LRF) (II)	3.446.498,03	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	51.725,57	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial	2.496.336,01	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
IRRF	898.436,45	0,00
Total da Despesa com Pessoal para fins de Apuração do Limite - TDP (III) = (I -II)	28.423.401,66	0,00
Receita Corrente Líquida - RCL (IV)	54.263.105,54	
% do Total da Despesa com Pessoal para fins de Apuração do Limite - TDP sobre a RCL = (III/IV) * 100	52,38	
Limite Máximo (incisos I, II e III do art. 20 da LRF - 54,00%)	29.302.076,99	
Limite Prudencial ( parágrafo único do art. 22 da LRF - 51,00%)	27.674.183,83	
Limite de Alerta ( 0,90 x Limite Máximo - (inciso do parágrafo1º do art. 59 da LRF))	26.371.869,29	



Período de Referência: 3º Quadrimestre

RGF - Anexo 2 (LRF, art 55, inciso I, alínea "b")

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	15.664.547,10	15.211.066,83	14.706.163,72	8.986.527,46
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	10.827.233,86	10.570.655,27	10.282.222,65	8.986.527,46
Interna	10.827.233,86	10.570.655,27	10.282.222,65	8.986.527,46
Externa	0,00	0,00	0,00	0,00
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) - Vencidos e não Pagos	156.275,81	149.539,69	147.139,69	0,00
Outras Dívidas	4.681.037,43	4.490.871,87	4.276.801,38	0,00
DEDUÇÕES (II)	4.399.477,74	10.025.118,69	9.716.367,30	5.995.375,52
Disponibilidade de Caixa Bruta	4.765.879,33	10.025.118,69	9.716.367,30	6.936.079,86
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	366.401,59	0,00	0,00	940.704,34
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL (III) = (I - II)	11.265.069,36	5.185.948,14	4.989.796,42	2.991.151,94
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	56.328.839,38	56.125.533,22	57.109.053,90	55.161.541,99
% DA DC SOBRE A RCL (I/RCL)	27,80	27,10	25,75	16,29
% DA DCL SOBRE A RCL (III/RCL)	19,99	9,23	8,73	5,42
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <%>	120,00	67.350.639,86	68.530.864,68	66.193.850,39
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <%>	90,00	60.615.575,87	0,00	49.645.387,79
<b>DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL</b>				
	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONTRATUAL (IV = V + VI + VII + VIII)	15.664.547,10	15.211.066,83	14.706.163,72	8.986.527,46
DÍVIDA DE PPP (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS (VI)	10.983.509,67	10.720.194,96	10.429.362,34	7.857.189,94
De Tributos	0,00	0,00	0,00	0,00
De Contribuições Sociais	10.827.233,86	10.570.655,27	10.282.222,65	7.857.189,94
Previdenciárias	10.827.233,86	10.570.655,27	10.282.222,65	7.857.189,94
Demais Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Do FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00
Com Instituição Não Financeira	156.275,81	149.539,69	147.139,69	0,00
DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS (VIII)	4.681.037,43	4.490.871,87	4.276.801,38	1.129.337,52
<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>				
	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0,00	0,00	0,00	0,00
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	34.978,16	34.978,16	0,00	0,00
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	0,00	0,00	0,00	0,00



Período de Referência: 3º Quadrimestre

RGF - Anexo 2 (LRF, art 55, inciso I, alínea "b")

DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivo Atuarial	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (X)	0,00	0,00	0,00	6.936.079,86
Disponibilidade de Caixa Bruta	0,00	0,00	0,00	6.936.079,86
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX - X)	0,00	0,00	0,00	-6.936.079,86

DANIEL GURGEL MARINHO FERNANDES  
Prefeito municipal

JOÃO PAULINO DOS SANTOS NETO  
CONTADOR

MARIA DAS GRAÇAS GALVÃO  
CONTROLADORA GERAL



Período de Referência: 3º Quadrimestre

RGF - Anexo 3 (LRF, art 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, S 1º)

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (I)	0,00	0,00	0,00	0,00
Aval ou Fiança em Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERNAS (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Aval ou Fiança em Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I+II)	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	0,00	56.125.533,22	57.109.053,90	55.161.541,99
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,00	0,00	0,00	0,00
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <%>	0,00	12.347.617,31	12.563.991,86	12.135.539,24
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1 do art. 59 da LRF) - <%>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS</b>				
	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
Aval ou Fiança em Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERNAS (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
Aval ou Fiança em Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (VII) = (V+VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
MEDIDAS CORRETIVAS:				

DANIEL GURGEL MARINHO FERNANDES  
Prefeito municipal

JOÃO PAULINO DOS SANTOS NETO  
CONTADOR

MARIA DAS GRAÇAS GALVÃO  
CONTROLADORA GERAL



Período: MARÇO - DEZEMBRO/2017

RGF - Anexo 4 (LRF, art 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

OPERAÇÃO DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Semestre de Referência	Até o Semestre de Referência(a)
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00
<b>SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)</b>	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Abertura de Crédito	0,00	0,00
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00
Derivadas de PPP	0,00	0,00
Demais Aquisições Financiadas	0,00	0,00
Antecipação de Receita	0,00	0,00
Pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00
Demais Antecipações de Receita	0,00	0,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, Parag. 1º)	0,00	0,00
Outras Operações de Crédito	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
<b>NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (II)</b>	0,00	0,00
Parcelamento de Dívida	0,00	0,00
De Tributos	0,00	0,00
De Contribuições Sociais	0,00	0,00
Previdenciárias	0,00	0,00
Demais Contribuições Sociais	0,00	0,00
Do FGTS	0,00	0,00
Melhoria da Administração de Receitas e da Gestão Fiscal, Financeira e Patrimonial	0,00	0,00
Programa de Iluminação Pública - RELUZ	0,00	0,00
Outras Operações de Crédito Não Sujeitas ao Limite	0,00	0,00
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	55.161.541,99	0,00
<b>OPERAÇÕES VEDADAS</b>	0,00	0,00
Do Período de Referência (III)	0,00	0,00
De Períodos Anteriores ao de Referência	0,00	0,00
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (Ia + III)</b>	0,00	0,00
<b>LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS</b>	8.825.846,72	16,00
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - <%>	7.943.262,05	14,40
<b>OPERAÇÃO DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	0,00	0,00
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	3.861.307,94	7,00
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)</b>	0,00	0,00

DANIEL GURGEL MARINHO FERNANDES  
Prefeito municipal

JOÃO PAULINO DOS SANTOS NETO  
CONTADOR

MARIA DAS GRAÇAS GALVÃO  
CONTROLADORA GERAL



PREFEITURA MUNICIPAL DE NÍSIA FLORESTA  
**Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar**

Sistema Orçamentário, Financeiro e Contábil

Exercício: 2017 - Pág.: 1/4

Exercício Financeiro: 2017

RGF - ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA  (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS) f=(a-(b+c+d+e))	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELAS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras  (e)			
		De Exercícios Anteriores  (b)	Do Exercício  (c)					
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
01000 - 0100000000 - Recursos Ordinários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100 - Recursos Ordinários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>-269.153.660,36</b>	<b>0,00</b>	<b>940.704,34</b>	<b>0,00</b>	<b>85.951,57</b>	<b>-270.180.316,27</b>	<b>1.360.808,16</b>	<b>0,00</b>
00000 - Programa de Atenção à Criança - PAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Programa Pessoa Portadora de Deficiência Física - PPD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Programa de Erradicação do Trabalho Infantil - PETI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Programa Sentinela	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Cota Parte do Fundo de Combate a Pobreza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Bolsa Família	26.857,69	0,00	0,00	0,00	0,00	26.857,69	0,00	0,00
00000 - Recursos do Regime Próprio de Previdência (RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Recursos do Fundo Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Recursos do Fundo Previdenciário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Recursos da Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Recursos do Superávit da Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Recursos Próprios De Fundos Especiais De Despesa-Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Recursos Próprios Da Administração Indireta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE NÍSIA FLORESTA  
**Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar**

Sistema Orçamentário, Financeiro e Contábil

Exercício: 2017 - Pág.: 2/4

Exercício Financeiro: 2017

RGF - ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA  (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS) f=(a-(b+c+d+e))	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELAS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras  (e)			
		De Exercícios Anteriores  (b)	Do Exercício  (c)					
00000 - Outras Fontes De Recursos	-14.405.635,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.405.635,69	0,00	0,00
00000 - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	32.055,92	0,00	0,00	0,00	0,00	32.055,92	5.805,16	0,00
00000 - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	-4.025.572,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.025.572,96	0,00	0,00
00000 - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à Educação/Saúde/Assist. Social)	231.105,14	0,00	16.778,67	0,00	0,00	214.326,47	229.644,23	0,00
00000 - Recursos do Fundo de Transporte e Habitação/urbanismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Precatórios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Royalties De Petróleo - Educação	-235.820,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-235.820,80	0,00	0,00
00000 - Royalties De Petróleo - Saúde	-235.820,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-235.820,80	0,00	0,00
00000 - Valores Restituíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Outras Receitas Não-Primárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Remuneração de Depósitos Bancários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Royalties/Fundo Especial do Petróleo/Compensação Financeira Exploração de Recursos Minerais	-171.840,18	0,00	960,00	0,00	0,00	-172.800,18	0,00	0,00
00000 - Multas de Trânsito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Recursos Ordinários	-36.088.601,83	0,00	342.886,54	0,00	10.268,80	-36.441.757,17	442.317,91	0,00
00000 - Receita de Impostos e de Transferências de Impostos - Educação	-12.179.275,31	0,00	16.106,16	0,00	73.843,60	-12.269.225,07	33.260,32	0,00
00000 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	-242.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-242.100,00	0,00	0,00
00000 - Transferências do FUNDEB 60%	-21.056.533,56	0,00	0,00	0,00	550,33	-21.057.083,89	0,00	0,00
00000 - Transferências do FUNDEB 40%	-10.866.358,76	0,00	80.509,87	0,00	666,17	-10.947.534,80	379.511,72	0,00
00000 - Transferências de Convênios - Educação	-16.238.067,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.238.067,13	0,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE NÍSIA FLORESTA  
Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

Sistema Orçamentário, Financeiro e Contábil

Exercício: 2017 - Pág.: 3/4

Exercício Financeiro: 2017

RGF - ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS) f=(a-(b+c+d+e))	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELAS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras (e)			
		De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)					
00000 - Serviços Educacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Demais Recursos Vinculados Destinados à Educação	-17.396.979,59	0,00	83.677,17	0,00	0,00	-17.480.656,76	0,00	0,00
00000 - Transferência Do Salário-Educação	291.855,91	0,00	0,00	0,00	292,66	291.563,25	7.410,00	0,00
00000 - Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	24.531,40	0,00	0,00	0,00	0,00	24.531,40	0,00	0,00
00000 - Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	-90.817,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-90.817,41	0,00	0,00
00000 - Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	157.301,08	0,00	22.646,41	0,00	0,00	134.654,67	0,00	0,00
00000 - Receita de Impostos e de Transferências de Impostos - Saúde	-24.738.546,66	0,00	216.574,39	0,00	0,00	-24.955.121,05	89.635,10	0,00
00000 - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS - União	-18.620.612,01	0,00	795,55	0,00	0,01	-18.621.407,57	3.289,16	0,00
00000 - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS – Estado	-121.298,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-121.298,00	0,00	0,00
00000 - Transferências de Convênios - Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Serviços Hospitalares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Serviços de Saúde	-4.137.529,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.137.529,66	0,00	0,00
00000 - Atenção Básica	-18.643.351,60	0,00	131.817,31	0,00	0,00	-18.775.168,91	119.418,10	0,00
00000 - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	-14.606.844,08	0,00	19.663,63	0,00	0,00	-14.626.507,71	25.646,45	0,00
00000 - Vigilância em Saúde	-16.392.514,59	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.392.514,59	0,00	0,00
00000 - Assistência Farmacêutica Básica	13.402,58	0,00	0,00	0,00	0,00	13.402,58	18.010,09	0,00
00000 - Assistência Farmacêutica Estratégica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Medicamentos de Dispensação Excepcional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Gestão do SUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Demais Recursos Vinculados Destinados à Saúde	-23.858.649,44	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.858.649,44	359,92	0,00





Exercício Financeiro: 2017

RGF - ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS) f=(a-(b+c+d+e))	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELAS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras (e)			
		De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)					
00000 - Transferências de Convênios – Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Demais Recursos Vinculados Destinados Assistência Social	-522.384,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-522.384,41	0,00	0,00
00000 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS	-15.060.490,61	0,00	8.288,64	0,00	330,00	-15.069.109,25	6.500,00	0,00
00000 - Transferência de recursos do Estado para ações de Assistência Social	4.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.875,00	0,00	0,00
00000 - Programa Educação de Jovens e Adultos - PEJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00000 - Apoio a Pessoa Idosa - API	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (III) = (I) + (II)</b>	<b>-269.153.660,36</b>	<b>0,00</b>	<b>940.704,34</b>	<b>0,00</b>	<b>85.951,57</b>	<b>-270.180.316,27</b>	<b>1.360.808,16</b>	<b>0,00</b>



Bimestre: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2017

LRF, Art. 55, inciso III, alíneas "b" - Anexo XX

Órgão	Resto a Pagar				
	Exercícios Anteriores	Inscritos		Suficiência antes da Inscrição em Resto a Pagar Não Processados	Não Inscritos por Insuficiência Financeira
		Processados	Não Processados		
		Do Exercício	Do Exercício		
Poder Executivo					
PREFEITURA MUNICIPAL DE NÍSIA FLORESTA	0,00	940.704,34	1.360.808,16	5.909.423,95	0,00
Poder Legislativo					
CÂMARA MUNICIPAL	0,00	0,00	0,00	6.936.079,86	0,00
Total	0,00	940.704,34	1.360.808,16	12.845.503,81	0,00



Bimestre: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2017

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	Resto a Pagar				
	Exercícios Anteriores	Inscritos		Suficiência antes da Inscrição em Resto a Pagar Não Processados	Não Inscritos por Insuficiência Financeira
		Processados	Não Processados		
		Do Exercício	Do Exercício		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Ordinários	0,00	342.886,54	442.317,91	0,00	0,00
Receita de Impostos e de Transferências de Im	0,00	16.106,16	33.260,32	0,00	0,00
Receita de Impostos e de Transferências de Im	0,00	216.574,39	89.635,10	0,00	0,00
Recursos Próprios De Fundos Especiais De De	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Próprios Da Administração Indireta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Fontes De Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços Educacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de Recursos do Sistema Único d	0,00	795,55	3.289,16	0,00	0,00
Transferência de Recursos do Fundo Nacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Intervenção do Domínio Econô	0,00	0,00	5.805,16	32.055,92	0,00
Contribuição para o Custeio dos Serviços de Ilu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do FUNDEB 60%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do FUNDEB 40%	0,00	80.509,87	379.511,72	0,00	0,00
Transferências de Convênios – Assistência Soc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios - Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios - Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios - Outros (não rela	0,00	16.778,67	229.644,23	214.326,47	0,00
Demais Recursos Vinculados Destinados à Edu	0,00	83.677,17	0,00	0,00	0,00
Demais Recursos Vinculados Destinados à Saú	0,00	0,00	359,92	0,00	0,00
Demais Recursos Vinculados Destinados Assis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de Recursos do Fundo Nacional	0,00	8.288,64	6.500,00	0,00	0,00
Recursos do Fundo de Transporte e Habitação/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços Hospitalares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de Recursos do Sistema Único d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de recursos do Estado para açõe	0,00	0,00	0,00	4.875,00	0,00
Programa Educação de Jovens e Adultos - PEJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Apoio a Pessoa Idosa - API	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa de Atenção à Criança - PAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa Pessoa Portadora de Deficiência Físi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos do Regime Próprio de Previdência (R	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos do Fundo Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos do Fundo Previdenciário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos da Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos do Superávit da Taxa de Administraçê	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa de Erradicação do Trabalho Infantil -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa Sentinela	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição para o Regime Próprio de Previdê	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência Do Salário-Educação	0,00	0,00	7.410,00	291.563,25	0,00
Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	0,00	0,00	0,00	24.531,40	0,00
Programa Nacional de Alimentação Escolar - PI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





PREFEITURA MUNICIPAL DE NÍSIA FLORESTA  
**Demonstrativo dos Restos a Pagar**

Sistema Orçamentário, Financeiro e Contábil  
Exercício: 2017 - Pág.: 4/4

Bimestre: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2017

	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0100000000 - Recursos Ordinários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	940.704,34	1.360.808,16	742.266,98	0,00

**DANIEL GURGEL MARINHO FERNANDES**  
Prefeito municipal

**JOÃO PAULINO DOS SANTOS NETO**  
CONTADOR

**MARIA DAS GRAÇAS GALVÃO**  
CONTROLADORA GERAL



Período de Referência: SET a DEZ/2017

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE	
Receita Corrente Líquida	54.263.105,54	
<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Despesa Total com Pessoal - DTP	28.423.401,66	52,38
Limite Máximo (inciso I, II e III, art. 20 da LRF)	29.302.076,99	54,00
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF)	27.674.183,83	51,00
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Dívida Consolidada Líquida	0,00	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	67.350.639,86	120,00
<b>GARANTIAS DE VALORES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total das Garantias Concedidas	0,00	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	12.347.617,31	22,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Operações de Crédito Internas e Externas	0,00	0,00
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00	0,00
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	8.825.846,72	16,00
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	3.861.307,94	7,00
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO</b>
Valor Total	1.360.808,16	-270.180.316,27

\* Dedução IRRF Retido na fonte de acordo com decisão 720/2017-TCE ( 898.436,45)

DANIEL GURGEL MARINHO FERNANDES  
Prefeito municipal

JOÃO PAULINO DOS SANTOS NETO  
CONTADOR

MARIA DAS GRAÇAS GALVÃO  
CONTROLADORA GERAL



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE NÍSIA FLORESTA**  
Rua Prefeito Américo de Oliveira, 23 – Centro – Nísia Floresta/RN  
E- mail: prefeituramnf@hotmail.com  
**CNPJ 08.167.306/0001 - 49**  
Controladoria Geral do Município

Município: Nísia Floresta/RN  
Período de Apuração: 3º Quadrimestre de 2017

## ANEXO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL/RGF

### 1- APRESENTAÇÃO.

O Relatório de Gestão Fiscal - RGF relativo ao 3º quadrimestre de 2017, sujeito aos ajustes no encerramento final dos Balanços Gerais do ente público municipal, apresenta os comentários e definições que se seguem a esta nota, quando seguem os modelos estabelecidos pelos Manuais dos Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro Nacional - STN, válidos para o exercício financeiro de 2017.

Iniciamos, destacando que a finalidade do RGF é verificar o cumprimento ou não, de diversos limites gerais fiscais, estabelecidos nos arts. 54 e 55 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF. Por exemplo, temos o demonstrativo dos gastos com Pessoal e Encargos, em razão da magnitude do volume de recursos empregados e a situação de fato vivida pela administração pública municipal, quando essa tem sido objeto de exames cuidadosos por parte do Executivo Municipal e demais setores do ente. Outros índices apurados se referem à dívida fundada, operações de crédito, restos a pagar, entre outros.

No tocante ao gasto líquido com pessoal, aproveita-se o ensejo da publicação do RGF, relativo a esse período, objetivando apresentar os comentários devidos, conforme explanação a seguir.

### 2 – DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS.

O elevado comprometimento da Receita Corrente Líquida - RCL com a despesa líquida de pessoal e encargos pode ser observado no RGF nas publicações anteriores, que aponta pela superação dos limites prudencial e legal, estabelecidos pela LRF.

Do exame do Relatório acima se pode concluir que no terceiro quadrimestre de 2017 a despesa com pessoal – valor absoluto – teve redução em relação aos gastos apurados nos períodos anteriores.

Foi informado no relatório anterior o processo de admissão de servidores públicos através do concurso homologado em dezembro de 2016 e iniciada as primeiras convocações em março de 2017 e ao longo do ano, conforme as demandas de vagas para fins de substituição de servidores, anteriormente contratados. Considerando a queda da arrecadação acentuada nos dois últimos semestres, e o redimensionamento dado pelo município visando a redução do percentual, verifica-se que houve uma redução de 1,30%, em relação ao segundo quadrimestre 2017.

O Município tomou as seguintes medidas já iniciadas nos anos de 2015, 2016 e primeiro semestre de 2017, a seguir:

- a) Revisão de procedimentos que se encontravam em desacordo com a legislação em vigor; exclusão da percepção indevida de adicionais;
- b) Implementação de procedimento de controle e acompanhamento de frequência laboral e análise dos pontos e frequência de servidores registrados;
- c) O impacto de parcelamento e/ou pagamento da dívida de precatórios do ente público municipal, no total da despesa com pessoal e encargos, cujo montante deve ser subtraído do cômputo de gasto com pessoal, conforme a legislação em vigor.
- d) Implementação de medidas saneadoras tais como: instauração de comissão administrativa municipal para apuração de possíveis acúmulos indevidos de cargos na administração pública em geral e que teve como consequência a exclusão daqueles cuja situação afrontavam a Constituição Federal;
- e) Avaliação da situação do trabalho noturno, o qual gera adicional à remuneração mensal do servidor;
- f) Avaliação das situações de insalubridade, os quais também geram adicionais à remuneração mensal de servidores;
- g) Avaliação da situação de servidores que ainda estão no quadro permanente de funcionários, mas que já estão em vias de se aposentar e até aposentados, mas que não se desligaram do quadro municipal;
- h) Desenvolvimento de controles na concessão e apuração de horas extras no âmbito da administração do Poder Executivo, até com a sua extinção;

Extinção de Secretarias e/ou fusões de Secretarias,

Considerando que em 19 de maio de 2017, o TCE /RN, emitiu o Termo de Alerta documento nº 701328/2017, referente ao 6º bimestre de 2016, esse como marco inicial da contagem do prazo para ajustamento dos encargos com pessoal ao limite legal, e considerando, frente ao baixo crescimento do PIB nacional, a determinação contida no art. 66 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, que a Prefeitura Municipal de Nísia Floresta (RN) deverá ter dois períodos consecutivos, multiplicado pelo dobro, para ajustamento do excesso de pessoal registrado, em relação à Receita Corrente Líquida - RCL, quando tais dispêndios deverão estar reduzidos ao percentual previsto no art. 20, inciso III, alínea "b" da LRF.

Neste caso, em face das normas atinentes à matéria e pelo fato de se tratar de um ente público com menos de 50.000 (cinquenta mil) habitantes, cuja geração e publicidade do RGF se dá semestralmente, teríamos quatro semestres para que ficasse clara a tomada de decisões visando a redução, de pelo menos de 1/3 do excesso relativo à despesa líquida com pessoal, para atingir os 51,30% da RCL, até o primeiro quadrimestre de 2018.

O direito adquirido no que se refere a ganhos de salários, aliado à imposição de leis federais que tratam de reajustes e revisões de salários de servidores municipais, principalmente nas categorias do magistério público municipal e daqueles que percebem salário mínimo igual ao nacional, geram impactos relevantes ao controle fiscal municipal, quando a receita corrente líquida – RCL, apurada no período, foi de R\$ 54.263.105,54 (cinquenta e quatro milhões, duzentos e sessenta e três mil, cento e cinco reais e cinquenta e quatro centavos), não compensando essa elevação, pois nos últimos dois anos, tem havido decréscimo de arrecadação, o que afeta diretamente ao resultado líquido da despesa com pessoal, uma vez que não há como funcionar os serviços básicos reduzindo o quadro de pessoal e à situação fiscal municipal. O aumento de salários por força de lei nacional e a queda da arrecadação fazem com que haja o desequilíbrio entre o estabelecido em lei e a realidade de nosso ente federado, apesar dos esforços.



O ente municipal está implantando medidas para execução da dívida ativa, com a convocação de auditores fiscais e a devida capacitação destes, o que não havia anteriormente no quadro de servidores do município, objetivando o encaminhamento de processos para a Procuradoria executar a dívida ativa o que certamente fará face à despesa liquida com pessoal e encargos.

Diante dos esforços empreendidos pelo Município de Nísia Floresta-RN, houve uma redução de 1,30% (um virgula trinta pontos percentuais), o que ainda é insuficiente, mas registra-se um avanço considerado diante do quadro econômico amplamente noticiado, objeto de preocupação de todos os gestores nas três esferas de governo.

Conforme o demonstrativo, ao qual este é peça de anexo, o percentual reduzido de 1,30% (um virgula trinta pontos percentuais), o que ainda não é o que determina o Art. 23 da LRF, que seria de 1/3 no primeiro quadrimestre 2/3 no os demais limites estão sob controle do limite legal definido pela Constituição Federal.

### 3. CONCLUSÃO.

A Prefeitura Municipal de Nísia Floresta-RN, visando cumprir a norma legal, não tem medido esforços para atingir os percentuais estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal, reduzindo despesas que possam aumentar os gastos com pessoal e encargos sociais e investindo na melhoria da arrecadação.

Esta Controladoria como órgão técnico de assessoramento, tem acompanhado os esforços empreendidos pelo poder Executivo.

Nísia Floresta-RN 17 de janeiro de 2018.

Maria das Graças Galvão  
Controladora Geral