



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

RELATÓRIO DE GESTÃO

No encerramento do exercício financeiro de 2017, apresentamos a Prestação de Contas Anual Consolidada do Município de Marechal Floriano – ES, e além dos demonstrativos exigidos pela Lei Federal nº 4.320/64, que obrigatoriamente compõem esta prestação de contas, adicionalmente acrescentamos as seguintes informações:

A – Dos Limites Constitucionais

Apresentamos aqui os limites constitucionais atingidos durante o exercício de 2017

Discriminação	Percentual Mínimo Obrigatório	Valor Aplicado	Percentual Atingido
Despesas em ações e serviços públicos de saúde	15%	7.786.842,72	22,60%
Despesa na manutenção e no desenvolvimento do ensino	25%	9.757.512,27	28,32%
Remuneração dos Profissionais do magistério	60%	7.027.528,05	71,13%

Discriminação	Receita Tributária do Exercício Anterior	Limite Máximo para repasse – 7%	Valor Repassado
Transferências financeiras para o Poder Legislativo (duodécimo)	32.900.947,35	2.303.066,31	2.303.066,31

B – Dos Limites Estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)

B.1 – Despesa com Pessoal

O Poder Executivo de Marechal Floriano, atingiu no exercício financeiro de 2017 o montante de **R\$ 24.279.165,39** de gastos totais com pessoal, o que corresponde a 49,84% da receita corrente líquida (RCL), portanto obedecido o limite máximo de 54% para o Poder Executivo Municipal.

Poder Executivo		
Despesa com Pessoal	Valor	% sobre a RCL
Despesa Total com Pessoal – DTP	24.279.165,39	49,84%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	26.303.539,28	54,00%
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	24.988.362,31	51,30%
Limite de Alerta (inciso II, parágrafo 1º, art. 59 da LRF)	23.673.185,35	48,60%
Receita Corrente Líquida - 2017		48.710.257,92



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

O Poder Legislativo Municipal atingiu o montante de **R\$ 1.514.297,19** de gastos com pessoal no exercício de 2017, o que corresponde a 3,11% da receita corrente líquida (RCL) do município, portanto dentro do limite máximo de 6% para o Legislativo Municipal.

Poder Legislativo		
Despesa com Pessoal	Valor	% sobre a RCL
Despesa Total com Pessoal – DTP	1.514.297,19	3,11%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	2.922.615,48	6,00%
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	2.776.484,70	5,70%
Limite de Alerta (inciso II, parágrafo 1º, art. 59 da LRF)	2.630.353,93	5,40%
Receita Corrente Líquida - 2017		48.710.257,92

A despesa total com pessoal do Município de Marechal Floriano, consolidando o Poder Executivo e Poder Legislativo atingiu o montante de **R\$ 25.793.462,58** no exercício de 2017, o que corresponde a 52,95% da receita corrente líquida municipal (RCL), portanto dentro do limite máximo de 60% para o Município.

Município de Marechal Floriano - Consolidado		
Despesa com Pessoal	Valor	% sobre a RCL
Despesa Total com Pessoal – DTP	25.793.462,58	52,95%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	29.226.154,75	60,00%
Receita Corrente Líquida - 2017		48.710.257,92

B.2 – Dívida Pública Municipal

O Município de Marechal Floriano não precisou tomar providências para a recondução dos montantes da dívida consolidada líquida, pois está cumprindo o limite.

O limite para dívida do Município de Marechal Floriano é de **R\$ 58.452.309,50** quando atingiu **R\$ 0,00** da dívida consolidada líquida (DCL), portanto o município está dentro do limite estabelecido.

Discriminamos os percentuais atingidos para Dívida Consolidada (DC) e Dívida Consolidada Líquida (DCL):

Dívida Consolidada – DC (I)	R\$ 260.902,10
Dívida Consolidada Líquida – DCL (II)	R\$ 0,00
Receita Corrente Líquida – 2017	R\$ 48.710.257,92
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	0,54
% da DCL sobre a RCL (II/RCL)	0,00
Limite definido por Resolução do Senado Federal – 120%	58.452.309,50
Limite de Alerta (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 108%	52.607.078,55



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

No Município de Marechal Floriano, o saldo da dívida consolidada (DC), ficou em valor inferior ao total das deduções, assim a dívida consolidada líquida (DCL) apresenta saldo 0,00 (zero), conforme Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF) – 7ª Edição, da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Município de Marechal Floriano, não possui dívida mobiliária.

B.3 – Operações de Crédito

Durante o exercício não foram contratadas operações de crédito.

O montante das operações de crédito do município considerado para fins de apuração do cumprimento do limite e sujeito ao limite para fins de novas contratações atingiu o valor de R\$ 0,00 (zero).

Equiparam-se a operações de crédito, mas não sujeitas ao limite para fins de contratação, estão os parcelamentos existentes no município com PASEP que totalizou R\$ 260.902,10.

Operações de Crédito do Município de Marechal Floriano - Consolidado		
Apuração de Cumprimento dos Limites	Valor	% sobre RCL
Receita Corrente Líquida (RCL) 2017	48.710.257,92	-
Operações equiparadas e vedadas – (LRF, art. 37)	-	-
Total considerado para fins da apuração do cumprimento do limite	0,00	0,00%
Limite geral definido por resolução do Senado Federal para as operações de crédito internas e externas	7.793.641,27	16,00%
Operações de crédito por Antecipação da Receita Orçamentária	-	-
Limite definido por resolução do Senado Federal para as operações de crédito por Antecipação da Receita Orçamentária	3.409.718,05	7,00%
Total considerado para contratações de novas operações de crédito, mas não sujeito ao limite.	260.902,10	0,54%

B.4 – Da Concessão de Garantias e Contragarantias

Durante o exercício financeiro de 2017 não foram oferecidas garantias ou contragarantias de valores a terceiros pelo Município de Marechal Floriano.

B.5 – Amortização da Dívida

O limite estabelecido pelo Senado Federal para amortização da dívida consolidada é de 11,50% da Receita Corrente Líquida, o limite do município é de R\$ 5.601.679,66. No decorrer do exercício de 2017 foram amortizados R\$ 126.623,63 cumprindo assim o limite estabelecido.



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

B.6 – Restos a Pagar

O montante inscrito em restos a pagar no encerramento do exercício ficou abaixo das disponibilidades financeiras:

Poder Executivo	
Disponibilidades financeiras no final do exercício:	R\$ 5.290.547,40
Inscrição em Restos a Pagar do Exercício (I)	R\$ 2.137.610,10
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (II):	R\$ 747.254,72
Total Geral de Restos a Pagar em 31/12/2017 (I + II):	R\$ 2.884.864,82

Poder Legislativo	
Disponibilidades financeiras no final do exercício:	R\$ 101.454,08
Inscrição em Restos a Pagar do Exercício (I)	R\$ 2.503,37
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (II):	R\$ 0,00
Total Geral de Restos a Pagar em 31/12/2017 (I + II):	R\$ 2.503,37

Município de Marechal Floriano - Consolidado	
Disponibilidades financeiras no final do exercício:	R\$ 5.392.001,48
Inscrição em Restos a Pagar do Exercício (I)	R\$ 2.140.113,47
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores (II):	R\$ 747.254,72
Total Geral de Restos a Pagar em 31/12/2017 (I + II):	R\$ 2.887.368,19

C – Do retorno da despesa total com pessoal

Ao final do exercício de 2017 o Município de Marechal Floriano (consolidado) atingiu o percentual de 52,95% para despesas totais com pessoal, quando o limite máximo é de 60%. Os percentuais atingidos pelo Poder Executivo e Poder Legislativo foram 49,84% e 3,11% respectivamente durante o ano de 2017, portanto dentro dos limites legais e sem a necessidade de recondução ao limite máximo no ano de 2018.

D – Das Metas Estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)

O Município de Marechal Floriano ao encerrar o exercício de 2017, vêm comparar as metas previstas e estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2017, com as metas alcançadas e apuradas no Relatório Resumidos da Execução Orçamentária do sexto bimestre de 2017:

Descrição	Meta Prevista – R\$	Apurado – R\$
Receita Total	47.800.000,00	49.469.524,26
Despesa Total	47.800.000,00	51.736.817,70
Resultado Primário	150.000,00	-1.314.785,25
Resultado Nominal	800.000,00	0,00
Dívida Pública Consolidada (DC)	1.100.000,00	260.902,10
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-450.000,00	0,00



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

E – Da Renúncia de Receitas

Conforme previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) do Município de Marechal Floriano para o exercício financeiro de 2017 não havia previsão nos exercícios de 2017, 2018 e 2019 para renúncia de receitas. Assim durante o exercício de 2017 não houve renúncia de receitas, portanto não se fará necessário demonstrar a compensação das mesmas, inclusive o reflexo nas contas públicas municipais.

F – Da Compensação para Renúncia de Receitas

Durante o exercício financeiro de 2017 não houve a renúncia de receitas, portanto não se fará necessário demonstrar a adoção de medidas para compensação das mesmas, conforme o previsto na LDO do Município de Marechal Floriano.

G – Da Execução dos Programas Governamentais

Os programas previstos no Plano Plurianual do período de 2014-2017 e na LDO de 2017 que foram executados no decorrer da execução orçamentária de 2017 atingiram a proporção de 108,24% dos valores previstos inicialmente e foram assim distribuídos:

Código	Nome do Programa do PPA 2014-2017	Recursos Previstos em 2017	% Previsto	Recursos Aplicados em 2017	% Aplicado	Previsto x Aplicado
0001	AÇÃO LEGISLATIVA	R\$2.450.000,00	5,13	R\$2.034.595,85	3,93	83,04
0003	APOIO GOVERNAMENTAL	R\$11.793.200,00	24,67	R\$12.965.730,44	25,06	109,94
0005	PROGRAMA SAÚDE PARA TODOS	R\$12.937.550,00	27,07	R\$11.291.655,36	21,83	87,28
0007	PROGRAMA PROTEÇÃO SOCIAL	R\$402.300,00	0,84	R\$316.844,35	0,61	78,76
0010	DEFESA CIVIL	R\$7.000,00	0,01	0,00	0,00	0,00
0018	PROMOÇÃO TURÍSTICA	R\$589.000,00	1,23	R\$1.541.425,83	2,98	261,70
0023	SERVIÇOS PUBLICOS	R\$1.980.000,00	4,14	R\$4.791.969,75	9,26	242,02
0024	INFRA-ESTRUTURA PÚBLICA	R\$1.169.500,00	2,45	R\$1.486.144,93	2,87	127,08
0026	PROGRAMA DE SANEAMENTO BASICO	R\$137.100,00	0,29	R\$135.949,10	0,26	99,16
0028	PROGRAMA MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	R\$3.320.000,00	6,95	R\$3.465.791,29	6,70	104,39
0029	REVITALIZAÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	R\$8.160.150,00	17,07	R\$8.302.794,66	16,05	101,75
0030	REVITALIZAÇÃO DA EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$2.743.300,00	5,74	R\$4.238.689,46	8,19	154,51
0031	GESTÃO DE DIFUSÃO CULTURAL	R\$266.200,00	0,56	R\$125.868,34	0,24	47,28
0032	PROMOÇÃO DO DESPORTO	R\$517.700,00	1,08	R\$550.390,27	1,06	106,31



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

Código	Nome do Programa do PPA 2014-2017	Recursos Previstos em 2017	% Previsto	Recursos Aplicados em 2017	% Aplicado	Previsto x Aplicado
0070	PROGRAMA CIDADE DE TODOS	R\$600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0071	PROGRAMA DE ATENÇÃO À CRIANÇA E ADOLESCENTE	R\$700,00	0,00	R\$0,00	0,00	0,00
0072	PROGRAMA PROTEÇÃO SOCIAL BASICA	R\$527.900,00	1,10	R\$362.727,13	0,70	68,71
0073	PROGRAMA DE PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	R\$115.300,00	0,24	R\$116.174,26	0,22	100,76
0075	PROGRAMA HABITAÇÃO DE INTERESSE SOCIAL	R\$700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0076	GESTÃO DE POLÍTICAS AGROPECUÁRIAS	R\$298.200,00	0,62	R\$8.752,68	0,02	2,94
0077	GESTÃO AMBIENTAL	R\$353.600,00	0,74	1.314,00	0,00	0,37
9999	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$30.000,00	0,06	0,00	0,00	0,00
Totais		R\$47.800.000,00	R\$100,00	R\$51.736.817,70	R\$100,00	R\$108,24

H – Do Controle de Precatórios

O Município de Marechal Floriano/ES, adotou o Regime Comum para pagamento de precatórios. Atualmente o estoque de precatórios inscritos no Balanço Geral de 2017 do Município totaliza o montante de R\$ 71.803,39, relativo a apenas 01 precatório.

No decorrer do exercício financeiro de 2017 registrou-se o pagamento de 01 precatório, cujo valor total era de R\$ 44.650,08 sendo reduzido o valor em R\$ 22.268,49 e pago o valor de R\$ 22.381,59.

I – Dos gastos com Publicidade

Durante o exercício financeiro de 2017 o montante de gastos com publicidade (divulgação de material institucional) dos órgãos do Poder Executivo Municipal atingiu o valor de R\$ 38.335,42 representando o percentual de 0,08% (zero virgula zero oito por cento) do total das despesas liquidadas durante o ano de 2017.

J – Da Recuperação dos Créditos Tributários Municipais

Algumas ações foram adotadas principalmente na fiscalização de contribuintes dos impostos sobre serviços – ISS que é o tributo próprio de maior representatividade econômica no município, com a implantação da Nota Fiscal de Serviços Eletrônica – NFS-e, e do ISS de instituições financeiras – ISS Bancário.

No que diz respeito a Dívida Ativa, no início de 2013 nos deparamos com uma situação adversa, sendo que havia muita dívida já prescrita pelo tempo porém não feita a prescrição no sistema ou seja formalmente, no que diz respeito à cobrança, de início foi autorizado através de Decreto Municipal a cobrança através de protesto de títulos, no entanto a primeira atitude adotada foi notificar os contribuintes devedores e realizada a cobrança



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

amigável então foi concedida anistia de multas e juros para que pudessem acertar suas dívidas, até o meio do ano de 2013 uma parte dos contribuintes devedores procuraram a tributação para acertar suas pendências, porém muitos contribuintes não pagaram, em resposta a este problema foi dado mais uma chance e concedida nova anistia de multas e juros, sendo que antes de anistiar os devedores foi feita a notificação do débito e a cobrança amigável que durou até 31/12/2013, ao final do ano de 2013 encerrou a anistia e em 2014 começou a cobrança através do protesto de títulos, sendo protestados mais de R\$ 490.000,00 (quatrocentos e noventa mil reais) de dívida na primeira leva de contribuintes, sendo feitos novos protestos posteriormente á essa primeira leva. Em setembro de 2015, nos casos que não houve êxito na cobrança através de protesto de títulos, iniciamos a cobrança através de execução judicial, ou seja estamos tomando as providências para cobrança dos débitos inscritos em dívida ativa.

Evolução da cobrança e arrecadação de impostos municipais

Arrecadação de Tributos Municipais – Exercícios de 2013 a 2017					
Discriminação	2013	2014	2015	2016	2017
ISS	1.334.766,65	1.817.685,10	1.725.186,25	2.108.377,08	2.301.817,11
IPTU	174.251,66	180.156,41	211.656,39	248.314,64	275.657,66
ITBI	322.060,45	387.204,58	460.043,91	254.714,18	412.695,02
IRRF	550.663,88	682.390,01	661.944,13	480.220,42	664.474,92
TAXAS	298.322,75	335.565,27	343.702,71	412.792,16	501.552,91

Fonte: Setor Tributário - PMMF

K – Das Recomendações dos Órgãos de Controle

Para asseguramos uma boa gestão dos recursos públicos estamos sempre observando os princípios da Administração Pública: Legalidade, Impessoalidade, Moralidade, Publicidade e Eficiência, assim as recomendações determinadas pelo órgão de controle externo (TCEES) estão sempre que for o caso sendo observadas, conforme os pareceres prévios e notificações.

Quanto ao Sistema de Controle Interno do Município, não foram apresentadas proposições ao gestor responsável em face da ausência de registro de irregularidades, entretanto, reforçamos as medidas para o desenvolvimento da Unidade de Controle interno.

L – Da Arrecadação Municipal

No decorrer do exercício de 2017 a arrecadação municipal atingiu o montante de **R\$ 49.469.524,26** representando um decréscimo em relação ao exercício anterior da ordem de **1,84%** (um virgula oitenta e quatro por cento).



Prefeitura Municipal de Marechal Floriano

Estado do Espírito Santo

A receita total arrecadada possui a seguinte composição:

Discriminação	Valor	Participação Percentual %
Receita Tributária	4.156.197,62	8,40
Receita de Contribuições	1.428.755,28	2,89
Receita Patrimonial	488.695,12	0,99
Receita de Serviços	0,00	0,00
Transferências Correntes	42.237.947,69	85,38
Outras Receitas Correntes	398.662,21	0,81
Alienação de Bens	293.400,00	0,59
Transferências de Capital	465.866,34	0,94
Total da Receita Arrecadada	49.469.524,26	100,00

Nota: Receita já deduzido o FUNDEB

M – Recuperação dos créditos inscritos em Dívida Ativa

Durante o exercício financeiro de 2017 foram inscritos em dívida ativa o montante de R\$ 465.261,00 relativo a dívida ativa tributária e não tributária, neste mesmo período houve a atualização dos valores inscritos em dívida ativo no montante de R\$ 420.218,61 representando um acréscimo total de R\$ 885.479,61 nos créditos a receber relativo a tributos e outras receitas não tributárias.

Neste mesmo período foram cancelados/prescritos o valor de R\$ 1.043.586,02 relativo a dívida ativa tributária e não tributária, conforme relação de processos constantes no Setor Tributário da Prefeitura Municipal de Marechal Floriano.

Dos valores inscritos em dívida ativa tributária e não tributária, o Município de Marechal Floriano em 2017, obteve o recebimento de R\$ 202.529,58 que representa 6,93% (seis virgula noventa e três por centos) dos valores inscritos em dívida ativa no final do exercício de 2016.

N – Da Participação Acionária do Município

O Município de Marechal Floriano não possui participação acionária em empresas públicas e sociedades de economia mista até a presente data.

Marechal Floriano/ES, 29 de março de 2018.

João Carlos Lorenzoni
Prefeito Municipal