

## Relatório de Gestão Fiscal

MUNICÍPIO DE DIAS D'ÁVILA - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
SETEMBRO DE 2018 A AGOSTO DE 2019 - 2º QUADRIMESTRE DE 2019

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

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Emissões 12 Meses)												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS													
	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	7.386.322,46	6.979.421,11	7.155.731,18	13.106.974,31	8.322.684,60	7.143.666,72	7.480.235,15	6.941.125,89	7.110.287,24	9.674.963,03	7.148.502,03	7.423.955,77	95.874.169,41	
Pessoal Ativo	7.061.238,55	6.805.497,91	6.811.130,54	12.703.673,64	8.252.684,60	7.099.533,79	7.169.139,47	6.648.139,69	6.698.318,40	9.259.429,59	6.978.669,27	7.383.388,77	91.151.151,22	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	6.111.452,14	5.900.469,95	5.947.048,62	10.940.570,12	7.108.345,91	6.158.854,31	6.208.041,26	5.764.486,45	5.778.841,98	8.633.107,23	6.052.403,65	6.455.998,87	81.059.620,49	
Obrigações Patronais	950.086,41	905.027,96	864.081,92	1.763.103,52	1.124.338,69	940.679,48	961.098,21	883.653,24	919.476,42	926.332,36	926.265,62	927.386,90	12.091.530,73	
Benefícios Previdenciários														
Pessoal Inativo e Pensionistas														
Aposentadorias, Reserva e Reformas														
Pensões														
Outros Benefícios Previdenciários														
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	324.983,85	173.923,20	344.600,62	493.300,67	0,00	44.132,93	311.195,68	292.986,20	411.968,84	115.523,44	169.832,76	40.570,00	2.723.018,19	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	49.210,09	70.029,67	158.422,93	15.275,16	214.901,42	15.094,59	114.630,58	10.080,74	74.591,21	165.078,87	114.386,21	476.375,80	1.478.077,27	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	49.210,09	70.029,67	158.422,93	15.275,16	53.356,90	10.443,75	637,00		74.591,21	165.078,87	114.386,21	32.715,94		
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração					161.544,52	4.650,84	113.693,58	10.080,74				443.659,81	733.629,49	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração														
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados														
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	7.337.312,31	6.909.391,44	6.997.308,23	13.181.699,13	8.017.783,18	7.128.572,13	7.365.704,57	6.931.045,15	7.035.696,03	9.509.884,16	7.034.115,82	6.947.579,97	94.396.092,14	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL												VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)												176.473.482,90		
(c) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF)												0,00		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)												176.473.482,90		
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III + II b)												94.306.092,14	53,49	
LIMITE MÁXIMO (VIII) (inciso I, II e III, art. 20 da LRF)												95.295.680,71	54,00	
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)												90.530.896,71	51,30	
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)												85.766.112,69	48,69	

FONTE: Sistema Contábil, Unidade Responsável: Secretária de Finanças, Data da emissão 20/09/2019 e hora de emissão 15h01m

1. Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.  
NOTA: "Nos valores da despesa de pessoal não estão computados os gastos custeados com recursos federais, transferidos ao município, relativos aos Programas: "Saúde da Família - SF", "Núcleo de Apoio à Saúde da Família - NASF", "Saúde Bucal - SB", Blocos de Financiamento: Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar, bem como "Atividade Social" e "Atenção Psicossocial". A exclusão de tais valores tem fundamento na Instrução nº 03/2018, editada pelo Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Bahia".

MUNICÍPIO DE DIAS D'ÁVILA  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019/ 2º QUADRIMESTRE DE 2019

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

RS 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2019		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	50.439.752,13	51.591.772,91	52.495.965,24	
Dívida Mobiliária				
Dívida Contratual				
Empréstimos				
Internos				
Externos				
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios				
Financiamentos				
Internos	13.553.858,05	15.550.307,05	16.007.023,82	
Externos	13.553.858,05	15.550.307,05	16.007.023,82	
Parcelamento e Renegociação de dívidas				
De Tributos	35.657.732,95	35.103.274,41	35.980.457,26	
De Contribuições Previdenciárias	35.657.732,95	35.103.274,41	35.980.457,26	
De Demais Contribuições Sociais				
Do FGTS				
Com Instituição Não financeira				
Demais Dívidas Contratuals				
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	1.228.161,13	938.191,45	508.484,16	
Outras Dívidas				
DEDUÇÕES (II)	23.140.191,25	24.672.013,48	18.269.273,39	
Disponibilidade de Caixa¹	23.082.509,76	24.611.275,47	18.208.288,95	
Disponibilidade de Caixa Bruta	26.299.653,32	24.768.252,35	18.362.465,55	
(-) Restos a Pagar Processados	3.217.143,56	156.976,88	154.176,60	
Demais Haveres Financeiros	57.681,49	60.738,01	60.984,44	
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA² (DCL) (III) = (I - II)</b>	<b>27.299.560,88</b>	<b>26.919.759,43</b>	<b>34.226.691,85</b>	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	175.488.805,24	179.034.347,84	176.473.482,90	
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	28,74	28,82	29,75	
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	15,56	15,04	19,39	
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%	210.586.566,29	214.841.217,41	211.768.179,48	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <=>	189.527.909,66	193.357.095,67	190.591.361,53	
<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>SALDO DO EXERCÍCIO DE 2019</b>		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000				
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)²				
PASSIVO ATUARIAL				
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA				
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES SEM CONTRAPARTIDA				
RP NÃO-PROCESSADOS	7.998.581,67	1.944.295,38	1.677.451,39	
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO				
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP				
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015				

FONTE: Sistema Contábil, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças, Data da emissão 20/09/2019 e hora de emissão 15h01m

1. Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total da Disponibilidade de Caixa Bruta for menor que Restos a Pagar Processados, esse saldo negativo não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira", no quadro "Outros Valores não integrantes da Dívida Consolidada". Assim, quando o cálculo de Disponibilidade de Caixa for negativo, o valor dessa linha deverá ser (0) "zero".

2. Refere-se aos precatórios posteriores a 05/05/2000 que, em cumprimento ao disposto no artigo 100 da Constituição Federal, ainda não foram incluídos no orçamento ou constam no orçamento e ainda não foram pagos. Ao final do exercício em que esses precatórios foram incluídos ou que deveriam ter sido incluídos, os valores deverão compor a linha "Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos"

MUNICÍPIO DE DIAS D'ÁVILA  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019/ 2º QUADRIMESTRE DE 2019

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

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2019		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)				
Em Operações de Crédito Externas				
Em Operações de Crédito Internas				
AOS MUNICÍPIOS (II)				
Em Operações de Crédito Externas				
Em Operações de Crédito Internas				
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)				
Em Operações de Crédito Externas				
Em Operações de Crédito Internas				
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)				
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)</b>				
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)	175.488.805,24	179.034.347,84	176.473.482,90	0,00
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL				
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%	38.607.537,15	39.387.556,52	38.824.166,24	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19,8%	34.746.783,44	35.448.800,87	34.941.749,61	
CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2019		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DOS ESTADOS (VII)				
Em Garantia às operações de Crédito Externas				
Em Garantia às operações de Crédito Internas				
DOS MUNICÍPIOS (VIII)				
Em Garantia às operações de Crédito Externas				
Em Garantia às operações de Crédito Internas				
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)				
Em Garantia às operações de Crédito Externas				
Em Garantia às operações de Crédito Internas				
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (X)				
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XI) = (VII + VIII + IX + X)</b>				
MEDIDAS CORRETIVAS:				

FONTE: Sistema Contábil, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças, Data da emissão 20/09/2019 e hora de emissão 15h01m

MUNICÍPIO DE DIAS D'ÁVILA  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019/ 2º QUADRIMESTRE DE 2019

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

RS 1,00

<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
Mobilária		
Interna		
Externa		
Contratual	1.240.537,50	3.933.738,29
Interna	1.240.537,50	3.933.738,29
Empréstimos		
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	1.240.537,50	3.933.738,29
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços		
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)		
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação <sup>1</sup> (I)		
Externa		
Empréstimos		
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro		
Antecipações de Receitas pela Venda a Termo de Bens e Serviços		
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)		
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação <sup>1</sup> (II)		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1.240.537,50</b>	<b>3.933.738,29</b>
<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</u>	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	176.473.482,90	
OPERAÇÕES VEDADAS (V)		
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (VI) = (IIIa + V - IIa)	3.933.738,29	2,23%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	28.235.757,26	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - <%>	25.412.181,54	14,40%
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	12.353.143,80	7,00%
<u>OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM A DÍVIDA CONSOLIDADA</u>	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
Parcelamentos de Dívidas		
Tributos		
Contribuições Previdenciárias		
FGTS		
Operações de reestruturação e recomposição do principal de dívidas		

FONTE: Sistema Contábil, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças, Data da emissão 20/09/2019 e hora de emissão 15h01m

1 Conforme Manual para Instrução de Pleitos (MIP), disponível em [conteudo.tesouro.gov.br/manuais/mip](http://conteudo.tesouro.gov.br/manuais/mip), essas operações podem ser contratadas mesmo que não haja margem disponível nos limites. No entanto, uma vez contratadas, os fluxos de tais operações terão seus efeitos contabilizados para fins da contratação de outras operações de crédito.

MUNICÍPIO DE DIAS D'ÁVILA - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2019/ 2º QUADRIMESTRE DE 2019

LRF, art. 48 - Anexo 6

RS 1,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE/SEMESTRE	
Receita Corrente líquida		RS 176.473.482,90
Receita Corrente líquida Ajustada		RS 176.473.482,90
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Despesa Total com Pessoal - DTP	94.396.092,14	53,49
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <-%>	95.295.680,77	54,00
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <-%>	90.530.896,73	51,30
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - <-%>	85.766.112,69	48,60
DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	34.226.691,85	19,39
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	211.768.179,48	120,00
GARANTIAS DE VALORES	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL
Total das Garantias Concedidas	0,00	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	38.824.166,24	22,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	3.933.738,29	2,23
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	28.235.757,26	16,00
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	12.353.143,80	7,00

FONTE: Sistema Contábil, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças, Data da emissão 20/09/2019 e hora de emissão 15h01m