# Demonstrativos Fiscais da Execução Orçamentária

2015

Manual de configuração e emissão dos Relatórios do RREO e RGF

# Sumário

#### 1. Introdução

#### 2. RREO – Relatório Resumido da Execução Orçamentária

#### Anexo I – Balanço Orçamentário

Anexo II – Demonstrativo da Execução das Despesas por Função e Subfunção

Anexo III – Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

Anexo IV – Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias

Anexo V - Demonstrativo do Resultado Nominal

Anexo VI – Demonstrativo do Resultado Primário

Anexo VII – Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão

Anexo VIII - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Des. do Ensino

#### Anexo IX – Demonstrativo das Operações de Crédito e Despesas de Capital

Anexo X – Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime de Previdência

Anexo XI – Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos recursos

Anexo XII – Demonstrativo das Rec. e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Anexo XIII – Demonstrativo das Parcerias Público Privadas

Anexo XIV - Demonstrativo Simplificado do RREO

#### 3. RGF – Relatório de Gestão Fiscal

#### Anexo I – Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Anexo II – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida

Anexo III – Demonstrativo das Garantias e Contra garantias de Valores

Anexo IV – Demonstrativo das Operações de Crédito

Anexo V – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

Anexo VI – Demonstrativo Simplificado do RGF

### Introdução

Considerando a necessidade de aprimoramento e atualização permanente dos diversos processos e procedimentos na execução orçamentária e financeira do Estado, a STN trouxe, através da Portaria N°. 553 de 22 de setembro de 2014, inovações ao Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF 6ª edição, válida para o exercício de 2015, o qual compreende os relatórios e anexos referentes aos demonstrativos descritos nos §§ 1º, 2º, e § 3º do art. 4º e nos arts. 48, 52, 53 e 55 da Lei Complementar nº 101, de 2000, que deverão ser elaborados pela União e pelos Estados, Distrito Federal e Municípios.

Com vistas a auxiliar o usuário dos **Sistemas de Contabilidade Web FREIRE Informática,** este manual orienta acerca das configurações necessárias para geração, emissão e conferência dos Anexos do RREO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do RGF – Relatório de Gestão Fiscal.

# **RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RREO**

O Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO é exigido pela LRF Arts. 52 e 53 e pela Constituição da República Federativa do Brasil, de 5 de outubro de 1988, que estabelece em seu artigo 165, parágrafo 3º, que o Poder Executivo o publicará, até trinta dias após o encerramento de cada bimestre.

Para acesso aos Anexos do RREO no Sistema Freire, temos o seguinte caminho:

M Entrada - maryangela.nas: × Contabilidade Pública - PF × ← → C 🗋 suporte2:5020/webrun/open.do?sys=CTP Q★7 Ξ Exercício 2015 - Mês Abril -Resumo Mensal 🜒 Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária - Portaria 637 de 2012 - Go... 🗖 💷 Configuração Cadastro Razão suporte2:5020/webrun/form.jsp?sys=CTP&action=openform&formIC Contas Públic Receita WEB - PDF os Resumidos da Execução Orçamentária - Portaria 637 ( Selecione o Relatór io de Gestão Fiscal - Portaria 637 de 2012 Anexo 1 - Balanço Orçamentário II - Cons olidação da Despesa Anexo 1 - Balango Orgamentário Anexo 2 - Demonstr. Execução das Desp por Função/Subfunção Anexo 3 - Demonstrativo da Receita Corrente Liquida Anexo 4 - Demonstrativo da Receita Corrente Liquida Anexo 5 - Demonstrativo do Resultado Nominal Anexo 6 - Demonstrativo do Resultado Nominal Anexo 7 - Demonstrativo do Resultado Primário Anexo 7 - Demonstrativo dos Resos a Pagar por Poder e Órgão Anexo 8 - Demonstrativo das Rece Desp com Manut e Desenv do Ensino - MDE Anexo 9 - Demonstrativo das receitas de operações de crédito e despesas de capital Anexo 9 - Demonstrativo das receitas de operações de crédito e despesas de capital Anexo 10 - Demonstrativo das Receita de Alenação de Ativos e Aplicação dos Recursos Anexo 11 - Demonstrativo das Receita de Alenação de Ativos e Aplicação dos Recursos Anexo 13 - Demonstrativo das Parcerias Público-Privadas tórios G nação Financeira ramação de Cota Utilitário Ainda amação Financeira - Relatórios nação Financeira por Ação reto - Programação Financeira Livros Contábeis Balanço 44 4 5 35 Balanço PCASP Selecione os parâmetros necessários para emissão dos relatórios ப PT 🚎 🔺 诸 🛱 🕪 **=** L **----**

MENU > RELATÓRIOS > RELATÓRIO RESUMIDOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA > SELEÇÃO DE ANEXOS.

Figura 1 - Relatório Resumido de Execução Orçamentária

#### Anexo I – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320, de 31 de março de 1964, demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, evidenciando a execução orçamentária em um determinado exercício, apresentando assim um resultado positivo (superávit) ou negativo (déficit).

Para ser emitido, este Anexo não necessita configurações. Sua conferência de dados deverá ser feita através dos seguintes demonstrativos:

• Demonstrativo da Receita Orçamentária;

#### MENU > RECEITA > DEMONSTRATIVO DE RECEITA

SUPORTE - FRE RE INFORMATICA         Configuração         Cadastro         Receita       Lançamento de Receita Orçamentária         Lançamento da Receita Extra Orçamentária         Periódico       Retenção         Financeiro       Consolidação Manual de Receita Orçamentária         Relatórios       Consolidação Manual de Receita Extra         Consolidação Manual de Receita Extra       Orçamentaria         Demonstrativo de Receita       Extra Orçamentária         Listagem de Receita       Extra dada         Listagem de Retenções por Fornecedor       Listagem de Retenções por Conta Bancária         Retenções por Fornecedor e Periodo       Impressão de DAM	→ C  Buporte2	:5020/webrun/open.do?sys=CTP		*'
Configuração   Cadastro   Receita   Lançamento de Receita Crçamentária   Lançamento da Receita Extra Orçamentária   Periódico   Retenção   Consolidação Manual de Receita Extra   Consolidação Manual de Receita   Relatórios Cerenciais   Jultiário   Demonstrativo de Receita   Listagem de Retenção por Fornecedor   Listagem de Retenções por Conta Bancária   Retenções por Fornecedor e Período   Impressão de DAM	SUPORTE - FREI	RE INFORMATICA		Exercício 2015 - Mês Abril
Central Control de Receita Coganicinanta         Despesa         Lançamento da Receita Extra Orçamentária         Retanção         Financeiro         Consolidação Manual de Receita Extra         Consolidação Manual de Receita Extra         Consolidação Manual de Receita Extra         Relatórios         Conhecimento de Receita         Demonstrativo de Receita         Julitário         Demonstrativo de Receita         Listagem de Receita Arrecadada         Listagem de Retenções por Fornecedor         Listagem de Retenções por Fornecedor e Período         Impressão de DAM	Configuração Cadastro Receita	l ancamento de Receita Orcamentária		
Periódico Retenção Consolidação Manual de Receita Orçamentária Relatórios Contecimento de Receita Extra Relatórios Conhecimento de Receita Extra Demonstrativo de Receita I Julitário Demonstrativo de Receita Arrecadada Listagem de Retenções por Fornecedor e Período Impressão de DAM	Despesa	Lançamento da Receita Extra Orcamentária	Ø Demonstrativo de Receita - Google Chrome	_ = X
Financeiro       Consolidação Manual de Receita Orçamentári         Relatórios       Consolidação Manual de Receita Extra         Relatórios Gerenciais       Conhecimento de Receita         Dtilitário       Demonstrativo de Receita         Ajuda       Extrato de Retenção por Fornecedor         Listagem de Receita Arrecadada       Orção         Listagem de Retenções por Conta Bancária         Retenções por Fornecedor e Período         Impressão de DAM	Periódico	Retenção	suporte2:5020/webrun/form.jsp?sys=	CTP&action=openform&forn
Relatórios       Consolidação Manual de Receita Extra       Orçamentaria       WEB • PDF •         Relatórios Gerenciais       Conhecimento de Receita       Período       Ano • Mês       2015 • Abril • Consolidado         Júlitário       Demonstrativo de Receita       Listagem de Receita Arrecadada       Órção       Orçamentaria       Orçamentaria         Nuda       Extrato de Retenções por Fornecedor       Listagem de Receita Arrecadada       Órgão       Orçaño         Listagem de Retenções por Fornecedor e Periodo       Impressão de DAM       Imprimir       Fechar	inanceiro	Consolidação Manual de Receita Orçamentári	Tipo	Gerador Formato
Relatórios Gerenciais Conhecimento de Receita   Julitário Demonstrativo de Receita   juida Extrato de Retenção por Fornecedor   Listagem de Receita Arrecadada   Listagem de Retenções por Conta Bancária   Retenções por Fornecedor e Período   Impressão de DAM	Relatórios	Consolidação Manual de Receita Extra	Orç amentaria	WEB • PDF •
Ano     Mês       juda     Extrato de Retenção por Fornecedor       Listagem de Receita Arrecadada       Listagem de Retenções por Conta Bancária       Retenções por Fornecedor e Período       Impressão de DAM	telatórios Gerenciais	Conhecimento de Receita	Período	
juda Extrato de Retenção por Fornecedor Listagem de Receita Arrecadada Listagem de Retenções por Conta Bancária Retenções por Fornecedor e Período Impressão de DAM	Itilitário	Demonstrativo de Receita	Ano Mês 2015 • Abril •	Consolidado
Listagem de Receita Arrecadada Listagem de Retenções por Conta Bancária Retenções por Fornecedor e Período Impressão de DAM	ijuda	Extrato de Retenção por Fornecedor	Ó	
Listagem de Retenções por Conta Bancária Retenções por Fornecedor e Periodo Imprimir Fechar	_	Listagem de Receita Arrecadada		<b>_</b>
Retenções por Fornecedor e Periodo	-	Listagem de Retenções por Conta Bancária		
	-	Retenções por Fornecedor e Periodo	Imprimir	Fechar
		Impressao de DAM		
	a2/5020/webrup/openform	do2cvs=CTD8/action=openform8/formID=82788/alig	n=08/mode=_18/goto=_18/filter=8/ccrolling=Ealce8/fir	tl and-true#

Figura 2 – Demonstrativo Receita

• Demonstrativo de Despesa Orçamentária sintético;

MENU > DESPESA > DEMONSTRATIVO DE DESPESA

	Lancamento de Decneco Orcamentária		Demonstration	de Deer	con Const	- Charman	Exercício	2015	▼ Mês Abr	il
			Demonstrativo	o de Desp	esa - Googi	e Chrome	GTDA		6	
Configuração	Lançamento de Despesa Extra orçamentana		suporte2::	5020/W	ebrun/to	rm.Jsp:sy	s=CTP&	action	n=opentor	mære
Cadastro	Lançamento de Restos a Pagar		Período		Môs	1	Gerador		Formato	
Receita	Concessão		2015	-	Abril	•	WEB	-	PDF	•
Deenees	Estorno de Empenho / Sub-Empenho		Tipo							
Deriódiae	Estorno de Liquidação		Relatório							
Ferroaco	Estorno de Pagamento		Orçamentári	a Sintético				-	Consolidado	
Financeiro	Suplementação/Anulação (Fundamento)									
Relatorios	Reserva de Dotação		Classificação	Orçament	ária					
Relatórios Gerenciais	Consolidação Manual de Despesa Orçamentária		Orgão							
Utilitário	Consolidação Manual da Despesa Extra - Orcamentária		Ação							
Ajuda	Consolidação Manuel de Rentes o Depar		Elemento							
	Consultação manual de nestos a Fagar	<b>01</b>	Fonte							-
	Formularios da Despesa		Função			SL	ıb-Função			
	Etiquetas de Processo - Empenho Normal e Sub-Empenho	2	Elemente de	Decesso		Ľ	dor			
	Listagem de Despesas	· ·	Elemento de	Despesa			der			
	Listagem Diversas	•	Tipo Evento							
	Listagem de Empenho Liquidados com Despesas de Pesso	xal								
	Listagem de Incorporação dos Bens Patrimoniais									
	Despesa Incorporada			Impr	imir			F	echar	
	Demonstrativo de Despesa									
	Decreto									

Demonstrativo de Despesa

Observações de prováveis diferenças:

Tela de verificação de ACHADOS, ver o achado nº 14 e 61 como na figura:



Página 6

# Anexo II – Demonstrativo da Execução das Despesas por Função e Subfunção

O Demonstrativo tem por objetivo informar as despesas realizadas pelo ente no período, apresentando-as em termos de classificação funcional (função e subfunção), que são agregadas em diversas áreas de atuação do setor público.

Para ser emitido, este Anexo também não necessita de maiores configurações. Sua conferência de dados pode ser feita pelos seguintes demonstrativos:

• Demonstrativo de Despesa Analítica, utilizando os filtros de Função e Subfunção;

Neste caso é necessário observar que o demonstrativo apresenta valores de despesa Orçamentárias e Intraorçamentárias. Assim a observação quanto ao tipo da despesa nas dotações é necessária pois cada uma destas estará em um quadro diferente (Orçamentárias no primeiro quadro e Intraorçamentárias no segundoquadro).

Contabilidade Pública - PK	X Manual RGF X		
← → C [	5020/webrun/open.do?sys=CTP		☆ =
<b>(</b>	Lançamento de Despesa Orçamentária		Exercício 2015 • Mês Dezembro •
Configuração	Lançamento de Despesa Extra orçamentária	Demonstrativo de Despesa - Google Chrome	
Cadastro	Lançamento de Restos a Pagar	:5020/webrun/form.jsp?sys=CTP&action=openfor	m&tormID=.
Receita	Concessão	Periodo Ano Mês Gerador Formato	
Despesa	Estorno de Empenho / Sub-Empenho	2015 • Dezembro • WEB • PDF	
Periódico	Estorno de Liquidação	Тіро	
Financeiro	Estorno de Pagamento	Relatório Orçamentária Analítica 🗸 🖉 Consolidado	
Relatórios	Suplementação/Anulação (Fundamento)	Agruper por 5	Secretaria
Relatórios Gerenciais	Reserva de Dotação	Classific ação Orçamentária	
Utilitário	Consolidação Manual de Despesa Orçamentaria	Órgão Unidade	
Ajuda	Consolidação Manual do Destes a Pagar	Ação	• •
	Formulários da Despesa	Fonte	• •
	Etiquetas de Processo - Empenho Normal e Sub-Empenho	Função Sub-Função	
	Listagem de Despesas	JF 04 - ADMINISTRAÇÃO - 2015	
	Listagem Diversas +	Elemento de Despesa	
	Listagem de Empenho Liquidados com Despesas de Pessoal	Tipo Evento 032 - CONTROLE EXTERNO LEGISLAT 059 - PRESERVAÇÃO E CONSERVAÇÃ	11/A - : O AMI
	Listagem de Incorporação dos Bens Patrimoniais	061 - AÇÃO JUDÍCIÁRIA - 2015 062 - DEFESA INTERESSE PÚBLICO N	O PRC
	Despesa Incorporada	091 - DEFESA DA ORDEM JURDICA - 092 - REPRESENTAÇÃO JUDICIAL E E	2015 XTRA
	Demonstrativo de Despesa	Imprimir 121 - PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO 122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL - 2015 133 - ADMINISTRAÇÃO GENAL - 2015	2015 -
5020/wahme/and	Decreto		<u>«۱»</u>
			PT 🔺 🛱 🌒 🏴 16:58 03/02/2016

#### MENU > DESPESA > DEMONSTRATIVO DE DESPESA

Figura 5 – Demonstrativo de Despesa Analítico por Função e Subfunção

#### Anexo III – Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

Este demonstrativo apresenta a apuração da Receita Corrente Líquida – RCL no mês em referência, sua evolução nos últimos doze meses e a previsão de seu desempenho no exercício.

Os lançamentos de valores de receita, efetuados mensalmente pela entidade, serão também evidenciados neste relatório, não sendo necessárias outras configurações.

A conferência de dados deverá ser feita pelo Demonstrativo de Receita, conforme período a ser levantado (12 meses a contar do mês de interesse mais os 11 meses anteriores).

Observação 01: Ver mesmo caminho no Anexo 1 RREO – Demonstrativo de Receita.

Observação 02: Corrigir possíveis erros na tela de verificação de ACHADOS, ver o achado nº 14 e 61 como na figura 5 no Anexo 1 RREO

#### Anexo IV – Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias

O Demonstrativo deverá conter informações sobre as receitas e despesas previdenciárias. Para as receitas previdenciárias, deverão ser informadas a previsão inicial e atualizada, bem como as receitas realizadas no bimestre, e até o bimestre. Para as despesas previdenciárias, deverão ser informadas a dotação inicial e atualizada, bem como as despesas liquidadas no bimestre, e até o bimestre.

Deve ser gerado (quando for o caso) na base da autarquia, com as seguintes configurações:

- Entidade: CONFIGURAÇÃO > ENTIDADE Marcar o "Tipo da Entidade" como AUTARQUIA;
- Órgão: CADASTRO > ORGANOGRAMA > ÓRGÃO O "Tipo do Órgão" deve ser do tipo Caixa de Previdência e marcar como AUTARQUIA PRINCIPAL;
- FONTE: CADASTRO > DESPESA > Fontes de Recurso/Financiamento e associar as fontes ao órgão do RPPS

Para o preenchimento da tabela "APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR" deve-se fazer o lançamento dos valores no cadastro do Órgão como segue:

CADASTRO > ORGANOGRAMA > ÓRGÃO - Aba superior "Recursos Previdência" e preencher os campos apontados.



Os demais quadros, a Reserva Orçamentária do RPPS vem do valor Orçado para o Exercício, bem como as receitas e despesa intraorçamentárias, e o quadro "BENS E DIREITOS DO RPPS" valores direto do plano de contas.

#### Anexo V – Demonstrativo do Resultado Nominal

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida no período. No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior. No exercício, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior ao de referência.

Para emissão correta do Anexo V, faz-se necessário as seguintes configurações:

- Dívida Consolidada Líquida: RGF Anexo 2 todos os campos
- Configurar: disponibilidade de caixa bruta, demais haveres financeiros e restos a pagar processados;
- Meta do Resultado Nominal: o lançamento deste dado deve ser feito na tela de LDO, conforme imagem a seguir

M "SUPORTE" (309) - ma	aryar 🗙 🔪 Sistema Integrado Gerenc 🗙 🖉 🦉 🖉	Contabilidade Pública - PF 🗙 🔽	
← → C 🗋 supo	rte2:5020/webrun/open.do?sys=CTP		२ ★ 🕈 🗉
SUPORTE - FRE	IRE INFORMATICA		Exercici 2015 • Mês Abril •
Configuração	Entidade		
Cadastro	Parâmetros		
Receita	Cargos		
Despesa	Veículo de Publicação		
Periódico	Configuração do Cheque		
Financeiro	Usuários	•	
Relatórios	Saldos de Implantação	•	
Relatórios Gerenciais	Peças Orçamentárias	PPA - Plano plurianual	
Utilitário	Tabelas Gerais	<ul> <li>LDO - Lei de Diretrizes Orçamentária</li> </ul>	
Ajuda	Tabelas TC	LOA - Lei Orçamentária Anual	
	Tabelas de Sistema		
	Eventos Contábeis	•	
	Report	IUNICIPAL MODELO (WEB)	
	Configuração Relatório Despesa Sintética por Cate	goria	
suporte2:5020/webrun/open	form.do?sys=CTP&action=openform&formID=8278	3&align=0&mode=-1&goto=-1&filter=&scrolling=False&firstl	.oad=true#
🚱 🏉 [	🔋 💽 📀 📑 🔼		PT 🚎 🔺 🍡 📭 🌓 15:38 08/06/2015

Figura 7 – Tela de Cadastro de LDO

M Entrada - maryangela.nast ×	Sistema Integrado Gerenc 🗙 🥑 Contabilidade Pública - PF 🗙 📃	8 - 0 ×
← → C 🗋 suporte2:5020	/webrun/open.do?sys=CTP	९ ★ 🕈 🔳
NENU Guinos	Exercici(2015	• Mès Abril •
	LDO - Lei de Diretrizes Orçamentàrias - Google Chrome         Image: Comparison of	
EX SCHEFT SQL	Noro Editor Pouros Januar Polemo Disno Exolur Auelaar Ingornir Log Polsto Ajuda Sar Cadestro Localizar	
сонех ланскоми.	Número da Lei *         Ano da LDO *         Nº da Lei de Criação         Nº da Lei de Aprovação           1         2006 •         34324         44444           Data da Lei de Criação         Data da Lei de Aprovação	
	19/02/2008	
	Plano Pluri-Anual         Nº da Lei         Data da Lei           Nº (Ano Inicial / Ano Final do PPA) *         Nº da Lei         Data da Lei           2 - (2006 a 2000)         •         •         32423         04/02/2008	
		U
📀 🏉 🔚 🖸	PT 🖮 🖡	8 16:11 08/06/2015

Figura 8 – Peças Orçamentárias – LDO

Para facilitar a configuração do Relatório Dívida Consolidada Líquida: RGF Anexo 02, indicamos:

- 1. A impressão do Relatório (mesmo ainda não configurado) e do Razão Contábil;
- 2. Fazer a observação de quais contas contábeis têm relação com os campos do demonstrativo Dívida Consolidada Líquida: RGF Anexo 02;
- 3. Entrar no cadastro do Plano de Contas e fazer a devida Vinculação, como nas telas a seguir:



Figura 9 – Cadastro do Plano de Contas

Figura	10 -	Cadastro	do	Plano	de	Contas -	Configuração
--------	------	----------	----	-------	----	----------	--------------

🖉 Apache Tomcat/7.0.56 - E 🗙 🖉 Contabilidade Pública - PF 🗙	
← → C 🗅 suporte:5020/webrun/open.do?sys=CTF	୦ ୩ 🏠 ≡
	Exercició 2015 v Méx Dezembro v
	Pleno de Centes - Google Chrome     Deno de Centes     Deno de Centes - Google Chrome     Deno de Centes     Deno de
	Lill Salvar O Cancelar Stor Cadasto
	Cádigo * Tikulo * [2.1.3.1.1.02.01.00.00] FORMECEDORES NACIONAIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)
RICARR SISTEMA	Punpo 
MUSTER SKN	Pata de Crasto Deta de Alteração Date de Enserram.    Consoldação   Retenção  Analitoo  Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo Analitoo A
	Descriptio do Elenco TC     2131020 FORMECEDORES NACIONAIS DE EXERCICIOS ANTERIORES (P) 2013 +      Prenerer     Prenerer     Descriptio da Divida Consolidad - DCL     Natureza do Saldo     Natureza do Informação     Nível da Desdobramento     Descriptio da Divida Consolidada - DCL     Natureza do Saldo     Tedrore     Conta Patrimonial     77 Nivel - Sub-Liem
	Códgo da Ponte de Recursos
	C - PREFETURA AUNICIPAL DE     •       Códigos para CIRP     •   Aguardando suporte
	U 27
	20/07/2015

Após concluída a configuração deste Relatório o seu Anexo 05 do RREO estará configurado e pronto para Impressão.

Para que possamos saber qual a vinculação atual, temos o relatório "Razão Sintético por Dívida Consolidada" no seguinte endereço:

Contabilidade Pública - PR	× M "Suporte" (12) -	× Manual RGF	×	the first to be address of the set for a first to be a set of the	
← → C 🗋	:5020/webrun/op	en.do?sys=CTP			\$
¢				Exercicle	2015 - Mês Dezembro -
Configuração	Resumo Mensal				
Cadastro	Razão			Razão - Google Chrome	
Receita	Contas Públicas			5020/webrun/form.jsp?sys=CTP&action=openform&f	
Despesa	Audiência Pública				
Periódico	Relatórios Resumidos da	Execução Orçamentária - Portaria 6	i37 de 201:	Ano Mês Gerador Formato	
Financeiro	Relatório de Gestão Fisca	I - Portaria 637 de 2012		2015 Dezembro • WEB • PDF •	
Relatórios	Anexo II - Consolidação d	a Despesa		Tipo	
Relatórios Gerenciais	Programação Financeira			Relatório Rezão Sistério por Dívida Concelidada - Evito Costas por Mavimentesão	
Utilitário	Programação de Cota			Considerar Lançamentos de Encerramento	
Ajuda	Programação Financeira -	Relatórios		4	
	Programação Financeira p	por Ação			
	Decreto - Programação Fi	nanceira			
	Livros Contábeis				
	Balanço			Imprimir Fechar	
	Balanço PCASP		Ag	guardando 200.223.129.83	
5020/webrun/ope	nform.do?svs=CTP&action=ope	enform&formID=8278&align=0&mo	de=-1&aoto=-	1&filter=&scrolling=False&firstLoad=true#	Ċ
📀 🖉 📋		6 🙆 📳 💌		R F	T ▲ 📮 🕪 🕨 17:21 03/02/2016
		Figura 11–	Razão S	Sintético por Dívida Consolidada	

### Anexo VI – Demonstrativo do Resultado Primário

O Demonstrativo conterá os valores das receitas e despesas primárias, discriminadas em correntes e de capital, o resultado primário, os saldos de exercícios anteriores e a discriminação da meta de resultado primário estabelecida no Anexo de Metas Fiscais.

Todos os campos deste relatório são automáticos, exceto a "Meta do Resultado Primário": o lançamento deste valor deve ser feito na tela de LDO, conforme imagem 7 e 8 do Anexo 5 (Demonstrativo do Resultado Nominal).

# Anexo VII – Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão

O Demonstrativo deverá conter informações sobre a execução dos restos a pagar (discriminados por Poder/Órgão), tanto os processados e não processados liquidados, quanto os não processados, destacando os intraorçamentários. Deverão ser discriminados os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e em 31 de dezembro do exercício anterior ao período de referência, bem como os pagos, liquidados, cancelados e o saldo.

Para facilitar a conferência do Relatório Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão, fizemos o mapeamento do demonstrativo por colunas como segue na imagem:





Tomando como base o período de emissão bimestre Julho – Agosto, fizemos o detalhamento de como devem ser gerados os demonstrativos/listagens que compões os valores indicados. Neste caso não tratamos das linhas específicas que variam de entidade para entidade, de acordo com os órgãos que a ela pertence.

Utilizar a pesquisa estritamente como indicado (para relatório de dezembro de 2015), inclusive observando o apontamento da competência que o sistema deve estar, filtrando cada órgão:

**A** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>LIQUIDADA, utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2000 até 31/12/2013; período de pagamento: 01/01/2014 ate 31/12/2014; tipo de ordenação: data da liquidação; tipo: relatório: Liquidados

e não pagos (RP Proc); tipo: MARCADO Saldo de Restos a Pagar. Competência do sistema: jan/2014.

#### Somar estes valores com

CONSOLIDAÇÃO - Em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, NA BARRA DE NAVEGAÇÃO clicar em "LISTAGEM", utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2000 até 31/12/2013; tipo: Orçamentária. Competência do sistema: "qualquer" (SUBTRAÇÃO ENTRE LIQUIDADO E PAGO)

**B** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>LIQUIDADA, utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2014 até 31/12/2014; período de empenho: 01/01/2000 ate 31/12/2014; tipo de ordenação: data do empenho; tipo: relatório: Liquidados e não pagos (RP Proc). Competência do sistema: ago/2015

#### Somar estes valores com

CONSOLIDAÇÃO - Em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, NA BARRA DE NAVEGAÇÃO clicar em "LISTAGEM", utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2014 até 31/12/2014; tipo: Orçamentária. Competência do sistema: "qualquer" (SUBTRAÇÃO ENTRE LIQUIDADO E PAGO)

**C** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>PAGA, utilizar os seguintes filtros> período: 01/01/2015 até 31/12/2015; tipo de ordenação: número do processo; tipo: Relatório: De Restos a Pagar; tipo: Tipo de Restos a Pagar: Processados. Competência do sistema: dez/2015

Somar estes valores com

CONSOLIDAÇÃO - Em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DE RESTOS A PAGAR. Competência do sistema: dez/2015

**D** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGENS DIVERSAS >> LISTAGEM DE ESTORNO, filtrar os períodos. Competência do sistema: dez/2015

**E** - SOMA DO RELATÓRIO – SOMA DAS COLUNAS: A + B - C - D = E; ou em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>LIQUIDADA, utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2000 até 31/12/2014; período de pagamento: 01/01/2015 ate 31/12/2015; tipo de ordenação: data da liquidação; tipo: relatório: Liquidados e não pagos (RP Proc); tipo: MARCADO Saldo de Restos a Pagar , somando com a consolidação em

MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, NA BARRA DE NAVEGAÇÃO clicar em "LISTAGEM", utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2000 até 31/12/2014; tipo: Orçamentária.. Competência do sistema: dez/2015

**F** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>EMPENHADA, utilizar os seguintes filtros>período: 01/01/2000 até 31/12/2013; tipo: Restos a Pagar; período de pagamento dos restos: 01/01/2014 ate 31/12/2014; relatório: Empenhada e Não Liquidada (RP não Proc); tipo de ordenação: data do empenho. Competência do sistema: jan/2014

Somar estes valores com

CONSOLIDAÇÃO - Em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, NA BARRA DE NAVEGAÇÃO clicar em "LISTAGEM", utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2000 até 31/12/2013; tipo: Orçamentária. Competência do sistema: "qualquer" (SUBTRAÇÃO ENTRE EMPENHADO E LIQUIDADO)

**G** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>EMPENHADA, utilizar os seguintes filtros> período: 01/01/2014 até 31/12/2014; tipo: Todos; relatório: Empenhada e Não Liquidada (RP não Proc); tipo de ordenação: data do empenho. Competência do sistema: dez/2015

Somar estes valores com

CONSOLIDAÇÃO - Em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, NA BARRA DE NAVEGAÇÃO clicar em "LISTAGEM", utilizar os seguintes filtros> período liquidação: 01/01/2014 até 31/12/2014; tipo: Orçamentária. Competência do sistema: "qualquer" (SUBTRAÇÃO ENTRE EMPENHADO E LIQUIDADO)

**H** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGENS DIVERSAS>>LISTAGEM DE EMPENHOS LIQUIDADOS RP, utilizar os seguintes filtros> período: 01/01/2015 até 31/12/2015. Competência do sistema: dez/2015

Somar estes valores com

LIDAÇÃO - Em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DE RESTOS A PAGAR. Competência do sistema: dez/2015

**I**-LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>PAGA, utilizar os seguintes filtros> período: 01/01/2015 até 31/12/2015; tipo de ordenação: número do processo; tipo:

Relatório: De Restos a Pagar; tipo: Tipo de Restos a Pagar: Não Processados. Competência do sistema: dez/2015

Somar estes valores com

CONSOLIDAÇÃO - Em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DE RESTOS A PAGAR. Competência do sistema: dez/2015

**J** - LISTAGEM – Em MENU>>DESPESA>>LISTAGENS DIVERSAS >> LISTAGEM DE ESTORNO, filtrar os períodos. Competência do sistema: dez/2015

**K -** Soma do relatório – Soma das colunas: F + G – H – J = K ; ou em MENU>>DESPESA>>LISTAGEM DE DESPESA>>EMPENHADA, utilizar os seguintes filtros> período: 01/01/2000 até 31/12/2014; tipo: Restos a Pagar; período de pagamento dos restos: 01/01/2015 ate 31/12/2015; relatório: Empenhada e Não Liquidada (RP não Proc); tipo de ordenação: data do empenho, somando com consolidação а em MENU>>DESPESA>>CONSOLIDAÇÃO MANUAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, NA BARRA DE NAVEGAÇÃO clicar em "LISTAGEM", utilizar os seguintes filtros> período: 01/01/2000 até 31/12/2014; tipo: Orçamentária.. Competência do sistema: dez/2015

L - SOMA DO RELATÓRIO – SOMA DAS COLUNAS: E + K = L

# Anexo VIII – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

O Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – **MDE** apresenta os recursos públicos destinados à educação, provenientes da receita resultante de impostos e das receitas vinculadas ao ensino, as despesas com a MDE por vinculação de receita, os acréscimos ou decréscimos nas transferências do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – **FUNDEB**, o cumprimento dos limites constitucionais e outras informações para controle financeiro.

A parte inicial do relatório (pag 01), compreende a parte de Receita, traz os valores automaticamente. É necessário observar a tela de verificação de ACHADOS, ver o achado nº 14 e 61 como informado na configuração do Anexo 1.

A segunda parte do relatório (pag 02), compreende a parte de Despesa, traz alguns campos que devem ser configurados e outros já com os valores.

O quadro de "DESPESAS DO FUNDEB", traz os valores automaticamente, filtrando a despesa por FONTE DE RECURSO E SUBFUNÇÃO. Pode ser conferido pelo demonstrativo de despesas (MENU > DESPESA > DEMONSTRATIVO DE DESPESA) usando o relatório do Tipo "Geral - Orçamentária e Extra" e Filtrando como segue:

- 13.1 Fonte 18 e Subfunção 365
- 13.2 Fonte 18 e Subfunção 361
- 14.1 Fonte 19 e Subfunção 365
- 14.2 Fonte 19 e Subfunção 361

O quadro de "DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO MDE", precisa de configuração para os itens 23.1.1, 23.1.2, 23.2.1 e 23.2.2. Para cada uma destas linhas do Relatório o usuário deve fazer a vinculação aos itens no sistema, indo no cadastro da dotação orçamentária como mostra a imagem abaixo:

MENU > CADASTRO > DESPESA > DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (ACÚMULOS)



13 – Cadastro da Dotação Orçamentária

As demais linhas deste quadro, 24 a 28, são alimentadas automaticamente, conforme a subfunção vinculada na dotação da despesa.

Os quadros seguintes são alimentados automaticamente. Observamos porém, que as contas bancárias do FUNDEB devem estar cadastradas corretamente, pertencendo a "FAMILIA" correta. A "Categoria da Conta" deve ser <u>Bancária</u> e a "FAMILIA" deve ser <u>FUNDEB</u>. A configuração pode ser vista no cadastro da conta bancária:

MENU > CADASTRO > CONTA BANCÁRIA



Figura 14 – Cadastro de Conta Bancária

# Anexo IX – Demonstrativo das Operações de Crédito e Despesas de Capital

O Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital apresenta as receitas de operações de crédito comparadas com as despesas de capital líquidas. Para efeitos do preenchimento desse demonstrativo, são consideradas apenas as operações de crédito que motivaram registros de receita orçamentária no exercício a que se refere a lei orçamentária.

PREFEITUR RELATÓRIO RE DEMONSTRATIVO DAS RECEITA ORÇAMENT JANEIRO A ABR	A MUNIC SUMIDO DA I S DE OPERAÇ DS FISCAL E RIL 2015 /	PAL MOE EXECUÇÃO ( ÕES DE CRÉD DA SEGURID BIMESTRE M	DELC DRÇAN ITO E I DADE S	D (WEB) MENTÁRIA DESPESAS DE SOCIAL D - ABRIL	CAPITAL	
RREO - ANEXO 9 (LRF, art. 53, § 1º, inciso I)						R\$ 1,00
RECEITAS	A	PREVISÃO TUALIZADA (a)	F	RECEITAS REALI	ZADAS	SALDO NÃO REALIZADO (c) = (a-b)
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO' (I)		0,00			0,00	0,00
DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPES EMPENHA (e)	AS DAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	SALDO NÃO EXECUTADO (f)=(d-e)
DESPESAS DE CAPITAL					0,00	0,00
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte	0,0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte por Instituições Financeiras	0,0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	0,0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO PARA APURAÇÃO DA REGRA DE OURO (III) = (I-II)	0,0	0 0	0,00		-	0,00
FONTE: Sistema de Contabilidade Pública, Unidade Responsávei:	PREFEITUR	A MUNICIPAL D	E BRUI	MADO		

Figura 15 – RREO Anexo 9 – Receitas de Operação de Crédito e Despesas de Capital

As informações constantes nesse Relatório são embasadas no Demonstrativo de receita orçamentária e no Demonstrativo das despesas de capital (OBS: ver caminho das telas do Anexo I).

# Anexo X – Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime de Previdência

O Demonstrativo deverá conter informações sobre a projeção, ao longo de no mínimo 75 (setenta e cinco) anos, das receitas e despesas previdenciárias, do resultado previdenciário e do saldo financeiro de cada exercício.

Deve ser gerado (quando for o caso) na base da autarquia, com as seguintes configurações:

- Entidade: CONFIGURAÇÃO > ENTIDADE Marcar o "Tipo da Entidade" como AUTARQUIA;
- Órgão: CADASTRO > ORGANOGRAMA > ÓRGÃO O "Tipo do Órgão" deve ser do tipo Caixa de Previdência e marcar como AUTARQUIA PRINCIPAL;
- FONTE: CADASTRO > DESPESA > Fontes de Recurso/Financiamento e associar as fontes ao órgão do RPPS

A configuração deste Anexo é feita na própria tela em que ele é gerado. Como segue na figura abaixo, deve ser inserida a informação da quantidade de anos da projeção. Lembramos que o Manual deixa claro que no mínimo é necessário um cálculo para 75 anos e o sistema faculta o cliente a emitir período maior ou igual a 75 anos. Também é necessário inserir um valor de percentual para a variação do demonstrativo.

Anexo 10 - Demonstração da Proj. Atuarial do Reg. Próprio de Prev. Soc. do Regime Geral de Previ Período do Pagamento Quant.de anos Percentual
Período do Pagamento Quant.de anos Percentual
2015 • 75 5
Imprimir Publicação On-Line Fechar

Figura 16 – Configuração do RREO Anexo 10

Anexo XI – Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos

O Demonstrativo apresenta a **receita** proveniente da alienação de ativos (previsão atualizada, receitas realizadas e saldo a realizar) e a correspondente **aplicação** dos recursos auferidos (dotação atualizada, despesas executadas e saldo a executar), além do **saldo** financeiro a aplicar.

D	DEEEITII				ED)		
F	FLATÓRIO RI		EXECUÇÃO	ORCAMENT	ÁRIA		
DEMONSTRATIVO	DA RECEITA	DE ALIENAÇÃ	O DE ATIVOS	EAPLICAÇÃO	DOS RECURSOS	6	
	ORÇAMENT	OS FISCAL E	DA SEGURIE	DADE SOCIA	L		
	JANEIRO A A	BRIL 2015 / E	BIMESTRE MA	ARÇO - ABRI	L		
RREO, ANEXO 11 // RE at 53 & 1º inciso III)							DE 1 00
RRED - MREND IT (ERF, all: 05, 3 1, India III)	PREVISÃO				174040		SALDO A
RECEITAS	ATUALIZADA		F	(b)	IZADAS		REALIZAR
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	(a) 0,00			69 f 9		0,00	0.00
Alienação de Bens Móveis	0,00					0,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00					0,00	0,00
		1					
DESPESAS				DESPES	AS EXECUTADAS é o Bimestre		
(APLICAÇÃO DOS RECURSOS	DOTAÇÃO	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	INSCRITAS EM	PAGAMENTO	EXECUTAR
DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS)	(d)			(e)	NÃO PROCESSADOS	DE RESTOS A PAGAR (1)	(g)=(d-e)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	0,00	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DESPESAS DE CAPITAL	0.00	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investimentos	0.00	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Regime Geral da Previdência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINANCEIRO A APLICAR	2014 (h)			2015 (i) = (lb-(lle+llf)	))		SALDO ATUAL (j) = (IIIh+IIIi)
VALOR (III)	0.00					0.00	0.00

Figura 17 - RREO Anexo 11 - Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação de Recursos

As informações que integram o relatório são resultantes do ingresso das receitas provenientes da alienação de bens móveis ou imóveis (filtro da fonte de recurso de alienação de bens) e da execução das despesas correspondentes. Sua conferência de dados pode ser feita pelos Demonstrativos de Receita (filtrando a fonte de recurso alienação de bens) e Despesa.

# Anexo XII – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

O Demonstrativo das receitas e despesas com ações e serviços públicos de saúde apresenta: as **receitas** que compõem a base para cálculo do cumprimento do percentual mínimo de aplicação em ações e serviços públicos de saúde e as receitas adicionais para financiamento da saúde (não aplicável à União); as **despesas** com ações e serviços públicos de saúde, por grupo de natureza da despesa e por subfunção; o cálculo do percentual de aplicação para cumprimento do limite mínimo de aplicação em ações e serviços públicos de saúde; o confronto entre a receita e a despesa previstas e as efetivamente realizadas que resultem no não atendimento dos percentuais mínimos de aplicação em ações e serviços públicos de saúde e os controles de aplicação da disponibilidade de caixa vinculada a restos a pagar cancelados ou prescritos e do percentual mínimo não cumprido em exercícios anteriores.

Para emissão correta deste relatório, são necessárias algumas pré-configurações e observância a outros campos. Vamos seguir a ordem dos quadros do relatório, como na imagem:

#### RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL JANEIRO A DEZEMBRO 2016 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

EXECUTA PUBLICADO A PUICAÇÃO EN ACIÓN E EXEMPÇOS PORTUCIOS DE SAUDE         PECURÃO					A			RECEIT	AS REA	LIZADAS
INCOMESS (2000)         0.00         0.00         0.00         0.00           Impact Mark Transition Humman - File         0.00         0.00         0.00         0.00           Impact Mark Transition Humman - File         0.00	RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇO	S PÚBLICOS DE SAÚ	DE		PREVISÃO	PREVI: ATUALD (a)	SÃO	Até o Birnes (b)	tre	% (b/a) x 100
mage that = 1minut blassFU         000         000         000           mage masks = 1minut blassFU         000         000         000         000           mage masks = 1minut blassFU         000         000         000         000         000           mask = 1minut blassFU         000	RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA (I)				0.00		0.00		0.00	0,0
means to Transmisk is item Transmisk is it	Imposto Precial e Territorial Urbano - IPTU				0.00		0.00		0,00	0.0
species and services is droved and statuses - HS         0,00 <t< td=""><td>Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos - ITBI</td><td></td><td></td><td>S</td><td>0,00</td><td></td><td>0.00</td><td></td><td>0,00</td><td>0,0</td></t<>	Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos - ITBI			S	0,00		0.00		0,00	0,0
space intensisten ar fam. affait         0,00         0,00         0,00         0,00           both, area finare affait         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           both, area finare affait         0,00         0,	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS				0,00		0,00		0,00	0,0
Impute Truther Fund:         0.00         0.00         0.00         0.00           Data A, and a Marcal         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Data A, and a Marcal         0.00 <td< td=""><td>Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td>0,00</td><td></td><td>0,00</td><td>0,0</td></td<>	Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF				0,00		0,00		0,00	0,0
min. and bin as bin	Imposto Territorial Rural - ITR				0,00		0,00		0,00	0,0
Data An as the space         0,00         0,00         0,00           Math, Alma S and Section State (Section Alma Alma Section Alma Alma Alma Alma Alma Alma Alma Alma	Multas, Juros de Mora e Outros Encargos dos Impostos				0,00	1	0,00		0,00	0,0
Mate, June More Solard Energies EDMAA ANA         0,00         0,00         0,00         0,00           Case Amer Pro         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           Case Amer Pro         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           Case Amer Pro         0,00 </td <td>Divida Ativa dos Impostos</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,0</td>	Divida Ativa dos Impostos				0,00		0,00		0,00	0,0
MECHTA DI TRAMETERINAA CONSTITUCIONA E LEDAS (II)         0,00         0,00         0,00         0,00           Construit III         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           Construit III         0,00 <td>Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Divida Ativa</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,0</td>	Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Divida Ativa				0,00		0,00		0,00	0,0
Case-Arren PPH         0.00         0.00         0.00           Case-Arren PPA         0.00         0.00         0.00         0.00           Case-Arren PPA         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Case-Arren PPA         0.00	RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)				0,00		0,00		0,00	0,0
deal-shift IIII         0.00         0.00         0.00           Cont-shift IIIII         0.00         0.00         0.00         0.00           Cont-shift IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII	Cota-Parte FPM				0,00		0,00		0,00	0,0
Cale J-Print         0,00         0,00         0,00         0,00           Cale J-Print (FG)         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           Cale J-Print (FG)         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           Cale J-Print (FG)         0,00         0,0	Cota-Parte ITR				0,00		0,00		0,00	0,0
Care-Train Price         0.00         0.00         0.00         0.00           Construint Price         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Construint Price         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Construint Price         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Construint Price         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           TOTAL DIA RECEITAS ADDICIONARS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE         NELCEITAS ADDICIONARS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE         0.00 <td>Cota-Parte IPVA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,0</td>	Cota-Parte IPVA				0,00		0,00		0,00	0,0
Disk - Private de Transmission Proventante a financienta Constitucional Constitucina Constinando Constituciona Constitucional Constitucional Constit	Cota-Parte ICMS				0,00		0,00		0,00	0,0
Conversion         Conversion <thconversion< th="">         Conversion         Conversi</thconversion<>	Cota-Parte IPI-Exportação				0,00		0,00		0,00	0,0
Desempting LOB C D MAP         DOB	Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constituo	ionais			0,00		0,00		0,00	0,0
Outer         Ope         Ope </td <td>Desoneração ICMS (LC 87/95)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,0</td>	Desoneração ICMS (LC 87/95)				0,00		0,00		0,00	0,0
Distal Data RECEITAS ADACIONAS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE         DOTAL DAS RECEITAS ADACIONAS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE         PENUNÍA         PENUNÍA         PENUNÍA         RECEITAS ADACIONAS FINANCIAMENTO DA SAÚDE         PENUNÍA         PENUNÍA         PENUNÍA         RECEITAS ADACIONAS FINANCIAMENTO DA SAÚDE         PENUNÍA         PENUNÍA         PENUNÍA         RECEITAS ADACIONAS FINANCIAMENTO DA SAÚDE         DOTAL DA COMO         DOTAL DA COM	Outras				0,00		0,00		0,00	0,0
RECEITAS ADACIONALS PARA FINANCIAMENTO DA SAUDE         PREVISIÓ NICAL         RECEITAS DE REVISIÓN (1)         RECEITAS DE CASOS (1)         RECEITAS DE CASOS (1) <threceitas casos<br="" de="">(1)         RECEITAS DE C</threceitas>	TOTAL DAS RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇO	S PÚBLICOS DE SAÚD	)E (III) = I	+ 11	0,00		0,00		0,00	0,0
INCIDAL         ALULALZIAA         ALULALZIAA         ALULALZIAA         ALULALZIAA         ALULALZIAA         ALULALZIAA         ALULALZIAA         ALULALZIAA         ALU ALZIAA         ALU ALZI					PREVISÃO	PREV	ISÃO	RECEIT/	SREA	LIZADAS
THANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE-SUS         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Proveniente da Unão         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Proveniente da Unão         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Proveniente da Chata Marição         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Outras Recettas do Evenções por centro vinculuzos à Suúce         0.00         0.00         0.00         0.00           OUTRA RECETAS DO CENTO VINCULUZOS À SUÚCE         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           TITAL RECETAS DO CENTO VINCULUZOS À SUÚCE         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           TOTAL RECETAS DO CENTO VINCULUZOS À SUÚCE         0.00	RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO D	DA SAUDE			INICIAL	ATUAL	IZADA	Até o Bime	stre	% (d/c) x 100
Monomineta da Linão         Dava         Dava         Dava           Proventente do Estatós         0,00         0,00         0,00         0,00           Proventente do Estatós         0,00         0,00         0,00         0,00           Charas Recettas do SUS         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           Charas Recettas do Centrativo Vinculuados à Suble         0,00         0,00         0,00         0,00           CUTRA RECETAS AUCIONAS PRARA PRAVACUMANTO DA SUBDE         0,00         0,00         0,00         0,00           CUTRA RECETAS AUCIONAS PRARA PRAVACUMANTO DA SUBDE         0,00	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE-SUS				0.00	"	0.00	(D)	0.00	(20) 2 100
Numerical de Eladad         0.00         0.00         0.00         0.00           Proventiets de Cartas Markielas         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Cartas Rostalas do SUIS         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Cartas Rostalas do SUIS         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Cartas Rostalas do SUIS         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           CITAS RECETAS PARA FRANCEMENTO DA SAÚCE         0.00	Prevenientes da Linão				0,00		0.00		0.00	-
Provementes do Lossons         U.O.0         U.O.0         U.O.0         U.O.0         U.O.0           Outras Municipios         0.00	Proveniendo de Orlado				0,00		0,00		0,00	0,
Proverties de Outres Mansibilies         0.00         0.00         0.00         0.00           Outres Recettads of SUIS         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           TRAINESPERIANCES DE CERTOT VINCULADAS À SAÚDE         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           CUTRA RECETTAS DERIFERINCIAS VICULITÀNAIS         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           CUTRA RECETTAS DERIFERINCES OLICIÈNIUS PARA PRINCUMENTO DA SAÚDE         0.00         0	Provenientes dos Estados				0,00		0,00		0,00	0,
Outras Receitas do SUS         0,00         0,00         0,00         0,00           RECETAS DE OFENAÇÕES DE CRÉCITO VINCULADAS À SAÚDE         0,00         0	Provenientes de Outros Municípios				0,00		0,00		0,00	0,0
THANSPERÈNCAS VOLUTIANAS         0.00         0.00         0.00         0.00           CETTAS DE OPERÀCÓS DE CENTO VINCULADAS À SAUDE         0.00 </td <td>Outras Receitas do SUS</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,0</td>	Outras Receitas do SUS				0,00		0,00		0,00	0,0
RECETTAS DE OFERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS ASUDE         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           CUTARA RECETTAS PARA FINANCUMENTO DA SAÚDE         0.00 <td>TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,0</td>	TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS				0,00		0,00		0,00	0,0
OUTRAS PRECEITAS ANDEMANCIAMENTO DA SAÚDE         0.00         0.00         0.00           TOTAL RECEITAS ANDENNACIAMENTO DA SAÚDE         0.00         0.00         0.00         0.00           INTAL RECEITAS ANDENNACIAMENTO DA SAÚDE         0.07AÇÃO INTOLA         DESPESAS COM SAÚDE (Por Grupo de Natureza da Despesa)         DOTAÇÃO INTOLA         DOTAÇÃO ATULIZZANA         DESPESAS EMPENHADAS         DESPESAS COM SAÚDE (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' bienestre Ne dia de Despesa (IV d' di vi to')         Ne d' di vi to')	RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE			1	0,00	1	0,00		0,00	0,0
TOTAL RECEITAS ADDICIONAIS PARA FINANCIMMENTO DA SAÚDE         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           DESPESAS COM SAÚDE (Por Gupo de Naturez do Despesa)         DOTAÇÃO INCIAL         ATUALIZADA ATUALIZADA         DESPESAS CIDUDADAS         Prestos a (1)         DESPESAS CIDUDADAS         Prestos a (1)         Prestos a (1)         Prestos a (1)         DESPESAS COM SAÚDE (1)         DESPESAS COM SAÚDE (1)         DESPESAS COM SAÚDE (1)         Prestos a (1)         DESPESAS COM SAÚDE (1)         DESPESAS COM SAÚDE (1)         DOTAÇÃO (1)         DESPESAS CUJUDADAS         PERESAS CUJUDADAS         PERESAS CUJUDADAS         PERESAS CUJUDADAS         PERESAS CUJUDADAS<	OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE				0,00		0,00		0,00	0,0
DESPESAS COM SAUDE (Por Orugo de Naturaza da Despesa)         DOTAÇÃO INICIAL         DOTAÇÃO AND Bimesire (P)         DOTAÇÃO (P)         DOTAÇÃO (P)         DOTAÇÃO (P)         Ado Bimesire (P)         No.         Ado Bimesire (P)         No.         Ado Bimesire (P)         No.         Ado Bimesire (P)         No.	TOTAL RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE			0	0,00		0,00		0,00	0,0
DESPESAS COM SAÚDE (PC Rupo do Natureza da Despesa)         DOTAÇÃO HUCIAL         DOTAÇÃO ATULIZADA ATULIZADA         Atto de Bimestine (P)         Atto de Bimestine (P)         Atto de Bimestine (P)         National (P)         Restausa (P)         Restausa (P)         Restausa (P) <threstausa (p)<="" th="">         Restausa (P)</threstausa>				123	DESPESAS EM	PENHADAS	DESPESA	SHOUDADA		Including and
(Por Grupo de Natureza da Despesa)         INICIÚL         ATULIZZOAA         Presou de Samasie         No.         Presou de Samasie         No.         Presou de Samasie         No.         No. <td>DESPESAS COM SAÚDE</td> <td>DOTAÇÃO</td> <td>DO</td> <td>OTAÇÃO</td> <td>Att a Dimention</td> <td></td> <td>Att o Dimos</td> <td></td> <td>Η.</td> <td>Inscritas em</td>	DESPESAS COM SAÚDE	DOTAÇÃO	DO	OTAÇÃO	Att a Dimention		Att o Dimos		Η.	Inscritas em
Les         Les <thles< th=""> <thles< th=""> <thles< th=""></thles<></thles<></thles<>	(Por Grupo de Natureza da Despesa)	INICIAL	ATU	JALIZADA	Ale o Bineste	(tire) x 100	Ale o Bines	(n/e) x 1		o Processados
Concernance Socials         Cons         Cons <thcons< th="">         Cons         Cons<td>DESPESAS CORRENTES</td><td>0.00</td><td></td><td>(e) 0.00</td><td>000</td><td>0.00</td><td>197</td><td>000</td><td>100</td><td>4 515 294 68</td></thcons<>	DESPESAS CORRENTES	0.00		(e) 0.00	000	0.00	197	000	100	4 515 294 68
Preside Endingio Soluis         0.00         0.	Presed a Foregree Parisia	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		4.044.000.0
June e Recargo da Dixida         0,00	Pessual e Encargos Jouais	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	100	1.041.000,0
Outras Despesas Commités         0,00         0	Juros e Encargos da Divida	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	1,00	0,0
DESPESAS CAPITAL         0.00	Outras Despesas Correntes	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	00,0	2.673.384,7
Investmentos         0,00	DESPESAS CAPITAL	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	00,0	1,410,560,2
Inversides Financeiras         0,00         0,0	Investmentos	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	00,00	1,348,967,0
United         Unit         <	Inversões Financeiras	0.00		0.00	000	0.00		000	00	00
Antonização da Duxia         UND		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		
Despesas com soluce los oblice los computadas para finis de APURAÇÃO DO PERCENTUAL MINIMO         DOTAÇÃO INICIAL         DOTAÇÃO ATUALIZADA         DESPEsas EMPENHADAS         DESPEsas ELVIDENDAS (n)         Restas (n)         Resta (n)         Restas (n)         Restas	TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE (M)	0,00	-	0,00	0,00	0,00		0.00	100	61.593,1
DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS PARA FINS DE APURAÇÃO DO PERCENTUAL MINIMO         DOTAÇÃO INICIAL         DOTAÇÃO ATUALIZADA         DESPESAS CAMARIAS         Ade o Bimestire (h)         Ade o Bimestire (h)         Ade o Bimestire (h)         Ade o Bimestire (h)         Rest (h)         Ade o Bimestire (h)         Rest (h)         Ade o Bimestire (h)         Rest (h)         Ade o Bimestire (h)         Rest (h)         Rest (h)         Rest (h)         Ade o Bimestire (h)         Rest (h)		1	<u> </u>	4,00	DECRECACE	IDENLIADAE	DECOTO		e	
Andração Do Pericento AL Minimo         INICIAL         Attual 2004         Activitada         (m/v/m/x 100         (m/v/m/x 100)         (m/v/m/x 100         (	DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS PARA FINS DE	DOTAÇ	AO .	DOTAÇÃO	Até o Pimestre	M.	Att o Rimor	tra M	-	Restos a Paga
DESPESAS COM INATIVOS E PENSIONISTAS         0,00	APORAÇÃO DO PERCENTOAL MINIMO	INICIAL		ATUALIZADA	(h)	(h/lvf) x 100	(i)	(ITVg) x	100	do Processada
DESPESA COM ASSISTÊNCIA À SAÚDE QUE NÃO ATENDE AO PRINCÍPIO DE ACESSO         0,00	DESPESAS COM INATIVOS E PENSIONISTAS		0,00	0,00	0,00	00,0		0,00	0,00	9.030,
UNIVERAL         ADD         ADD         ADD         ADD         ADD           DESPERAL         ADD         ADDD         ADDD         ADDD         ADD	DESPESA COM ASSISTÊNCIA À SAÚDE QUE NÃO ATENDE AO PRINCÍPIO DE AC	ESSO	0.00	000	0.00	0.00		0.00	100	
Case Facility Construction US RUS RECURSORS         QQD	INIVERSAL		-							
Recursos de Transferência do Sistema Único de Seúde - SUS         Q00	IESPESAS CUSTEALIAS CON OUTROS RECORSOS		0,00	0,00	0,00	00,00		0,00	100	1.241,410,6
Recursos de Operações de Crédito         0,00	Recursos de Transferência do Sistema Único de Saúde - SUS		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	00,00	742.611,
Ourse Recurses         Q00	Recursos de Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	00,0	0,
Chi         Chi <td>Outros Recursos</td> <td></td> <td>0.00</td> <td>000</td> <td>0.00</td> <td>000</td> <td></td> <td>0.00</td> <td>1.00</td> <td>498,798.</td>	Outros Recursos		0.00	000	0.00	000		0.00	1.00	498,798.
Coll Ins. August E BERTYCOS IND Collimitation         ULUD         UL	NITERS ACAES E SEBURGO USA CAMBUTADAS		-							
DEBTEDAS COM TRADE FINANCEIRA         0,00	AUTINO RUDES E SERVIÇOS NAD COMPUTADOS		0,00	0,00	0,00	00,00		4,00	100	a,
DESPESAS CUSTEADAS COM DISPONIBILIDADE DE CAUXA VINCULADA AOS RESTOS A ADAR CANCELADOS         0,00<	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS INDEVIDAMENTE NO EXERC SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	ICIO	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	00,00	0,
DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS VINCULADOS À PARCELA DO PERCENTUAL MINIMO QUE NÃO FOLAPLICADA EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE EM EXERCÍCIOS         0,00 <th< td=""><td>DESPESAS CUSTEADAS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA VINCULADA AOS REI</td><td>STOS A</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td></td><td>0,00</td><td>00,0</td><td>0,0</td></th<>	DESPESAS CUSTEADAS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA VINCULADA AOS REI	STOS A	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	00,0	0,0
WINNO QUE NÃO FOI APLICADA EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE EM EXERCÍCIOS         0 <t< td=""><td>DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS VINCULADOS À PARCELA DO PERCEI</td><td>NTUAL</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td></td><td>0,00</td><td>00,00</td><td>0.</td></t<>	DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS VINCULADOS À PARCELA DO PERCEI	NTUAL	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	00,00	0.
NOME         NOME <th< td=""><td>MÍNIMO QUE NÃO FOI APLICADA EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE EM EXERCÍO TOTAL DAS DESPESAS COM NÃO COMPUTADAS (O)</td><td>IOS</td><td>0.00</td><td>600</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td></td><td>0.00</td><td>100</td><td>1 200 / 40</td></th<>	MÍNIMO QUE NÃO FOI APLICADA EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE EM EXERCÍO TOTAL DAS DESPESAS COM NÃO COMPUTADAS (O)	IOS	0.00	600	0.00	0.00		0.00	100	1 200 / 40
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇOES E SERVIÇOS PUBLICOS DE SAUDE (VI) - (V/- V)         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         4.67           PERCENTUAL DE APUICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (VII%) = (VI)h ou I) / IIb x 100) - LIMITE CONSTITUCIONAL 15%         VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENCE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENCE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENCE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENCE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENCE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]         VALOR REFERENCE A RECEITA DE INFORMACIÓN (VICAN A RECEITADE I DIFERENCE A RECEITADE I DIFEREN			400	00,0	00,00	040		4,00	400	1230440)
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (VITX) = (VI(h ou I) / IIb x 100) - LIMITE CONSTITUCIONAI, 15%. VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou I) - (15 x IIIb)/100]	TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (VI) - (IV	V0	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	00,00	4.675.414,2
TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (VII%) = (V(h ou i) / IIb x 100) - LIMITE CONSTITUCIONAL 15%. VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [V(h ou i) - (15 x IIIb)/100]	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SA	ÚDE SOBRE A RECE	ITA DE I	MPOSTOS LÍO	UIDA E			- 53	- 52	
VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou i) - (15 x IIIb)/100]	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (VII%) = (VI(h ou i) / IIIb	x 100) - LIMITE CONS	STITUCK	ONAL 15%						0,0
	VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LI	MITE MÍNIMO CONS	TITUCIO	NAL [Vi(h ou i	) - (15 x IIIb)/100]					0

Figura 18 - RREO Anexo 10 - ASPS

O quadro "Receitas para Apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde", assim como o quadro seguinte, "Receitas Adicionais para Financiamento da Saúde", é de preenchimento automático, buscando as receitas pelos seus respectivos códigos de lançamento. Os valores podem diferir do demonstrativo de receita arrecadada pois a vinculação no cadastro de Rubricas de Receita (Cadastro>>Receitas>>Rubricas de Receita) às Rubricas do Tribunal de Contas (Campo: Especificação da Receita no TC, no cadastro da

rubrica) pode estar faltando, facilmente observado na tela de verificação de Inconsistências/Achados (Menu>>Periódicos>>Inconsistências/Achados).

O quadro "Despesas com Saúde" também tem o preenchimento automático, trazendo as informações das despesas lotadas na Função Saúde, segregadas por "Grupo de Natureza da Despesa". Neste quadro todas as despesas com Saúde são apresentadas, e no próximo quadro temos as deduções.

No quadro "Despesas com Saúde não Computadas para Fins de Apuração do Percentual Mínimo", onde temos as deduções, é o quadro que teremos que configurar.

As configurações são feitas no cadastro da Dotação da despesa (Acúmulos), como mostra a imagem:



Figura 19 – Acúmulos RREO Anexo 10 - ASPS

Observe na imagem da página 01 do demonstrativo (página anterior) que temos as numerações em cada uma das linhas, e abaixo descrevemos:

 <u>DESPESAS COM INATIVOS E PENSIONISTAS</u> – Neste campo temos as despesas com os elementos de despesa 3.1.90.01 e 3.1.90.03. Não é necessário configurar, mas é preciso observar para que estes elementos não sejam configurados nos itens abaixo, evitando duplicidade na dedução.

- <u>DESPESA COM ASSISTÊNCIA À SAÚDE QUE NÃO ATENDE AO PRINCÍPIO DE ACESSO</u> <u>UNIVERSAL</u> – Neste campo virão as despesas cuja dotação orçamentária tem vinculação com a letra "Z", como mostra a imagem anterior (configurar em Menu>>Cadastro>>Despesa>>Dotação Orçamentária(Acúmulos), no campo "VINCULAÇÃO da DESPESA".
- <u>Recursos de Transferência do Sistema Único de Saúde SUS</u> Neste campo virão as despesas cuja dotação orçamentária tem vinculação com a letra "J", como mostra a imagem (configurar em Menu>>Cadastro>>Despesa>>Dotação Orçamentária(Acúmulos), no campo "VINCULAÇÃO da DESPESA".
- <u>Recursos de Operações de Crédito</u> Neste campo virão as despesas cuja dotação orçamentária tem vinculação com a letra "L", como mostra a imagem (configurar em Menu>>Cadastro>>Despesa>>Dotação Orçamentária(Acúmulos), no campo "VINCULAÇÃO da DESPESA".
- <u>Outros Recursos</u> Neste campo virão as despesas com dotação orçamentária vinculada às letras "M e N", como mostra a imagem (configurar em Menu>>Cadastro>>Despesa>>Dotação Orçamentária(Acúmulos), no campo "VINCULAÇÃO da DESPESA".
- OUTRAS AÇÕES E SERVIÇOS NÃO COMPUTADOS Neste campo virão as despesas com dotação orçamentária vinculada à letra "W", como mostra a imagem (configurar em Menu>>Cadastro>>Despesa>>Dotação Orçamentária(Acúmulos), no campo "VINCULAÇÃO da DESPESA".

A segunda página do relatório, como segue imagem, também tem o preenchimento automático, trazendo as informações das despesas lotadas na Função Saúde, segregadas como pede cada quadro:

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSA DISPONIBILDADE DE CAIXA	DOS INSCRITOS COM	INSCRITOS	PRESCRITC	os/ os	PAGOS	A PAGAR	PARCELA	CONSIDERADA
Inscritos em 2015		461.621,92		0,00	0,00	461.621,9	2	461.621,9
Inscritos em 2014		151.130,15		0,00	143,930,16	7,200,0	D	151,130,1
Inscritos em 2013		19.558,90	0.00		5.982,68	13.576.22	19.558.90	
Inscritos em 2012		12,000,00		0.00	0.00	12,000.0		12,000.0
Insertios em anos anteriores a 2012		52 142 15		0.00	0.00	52,142,1	5	52,142,1
Total		696,453,13		0,00	149.912,84	546.540,2	9	696.453,1
			RESTOS A	PAG	AR CANCELAD	OS OU PRESCRI	TOS	
CONTROLE DOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS PARA FINS DE APLICAÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA CONFORME ARTIGO 24, § 1º o 2º		Saldo Inicial Desg exerc		spesas custeadas no rcício de referência (j)		Saldo Final (Não Aplicado)		
Restos a Pagar Cancelados ou Prescritos em 2015			0,00			0,00		0,0
Restos a Pagar Cancelados ou Prescritos em 2014			0,00			0,00	0,00	
Restos a Pagar Cancelados ou Prescritos em 2013			0,00	0,00		0,00	0.00	
Restos a Pagar Cancelados ou Prescritos em 2012			0,00	0,00		0,00	0,00	
Restos a Pagar Cancelados ou Prescritos em anos anteriores a 2012	1		0,00	0,00		0,00	100 QI	
Total(VIII)			0,00 0,00		0,0			
VINCULADOS CONFORME ARTIGOS	3 25 E 26	Saldo Inic	lei	exer	rcício de referên	cia (k)	Saldo Final (	Não Aplicado)
Diferença de limite não cumprido em 2015			0,00			0,00		0,00
Diferença de limite não cumprido em 2014		1	0,00			0,00		0,00
Diferença de limite não cumprido em 2013			0,00	0,00		0,00	0,00	
Diferença de limite não cumprido em 2012			0,00			0,00		0,00
Diferença de limite não cumprido em 2011		1	0,00			0,00		0,00
Diferença de limite não cumprido em anos anteriores a 2011		8	0,00			0,00		0,00
Total(IX)			0,00	_		0,00		0,00
DECREGAC COM CAUDE			DESPESAS EMP		PENHADAS DESPESA		QUIDADAS	Insoritas em
(Por Subfunção)	INICIAL	ATUALIZADA	Até o Birnestr (I)	e	% (Motal I) × 100	Até o Birnestre (m)	% (m/total m) x 100	Restos a Pagar não Processados
Venção Básica	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1,819,169,64
ssistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.616.992,44
uporte Profilático e Terapêutico	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ligitância Sanitária	0,00	0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	175.207,64
ligitáncia Epidemiológica	0,00	0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	478.588,48
limentação e Nutrição	0,00	0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	350.123,26
Outras Subfunções	0,00	0,00		1,00	0,00	0,00	0,00	9.753.537,36
							-	

FONTE: Sistema de Contabilidade Pública, Unidade Responsável PREFEITURA MUNICIPAL DE ANDARAI

Figura 20 - Página 2 do RREO Anexo 10 - ASPS

O Demonstrativo informa sobre o total dos ativos decorrentes dos contratos de PPP (detalhados em direitos futuros, ativos contabilizados na SPE e contrapartida para provisões de PPP), o total dos passivos decorrentes de PPP (detalhados em obrigações não relacionadas a serviços, contrapartida para ativos da SPE e provisões de PPP), bem como as garantias dadas pelo parceiro público nas PPP. Também serão informados os passivos e ativos contingentes.

Este demonstrativo visa evidenciar de forma simplificada, e em um único Relatório, os principais itens de todos os outros Anexos do RREO, do I ao XIII (do *Balanço Orçamentário*, das *despesas por função/subfunção*, da *receita corrente líquida – RCL*, das *receitas e despesas previdenciárias*, dos *resultados nominal e primário*, dos *restos a pagar por Poder/Órgão*, das *despesas com ações típicas de MDE*, das *receitas de operações de crédito e despesas de capital*, da *projeção atuarial do regime de previdência*, da *receita de alienação de ativos e aplicação dos recursos*, das *despesas com ações e serviços públicos de saúde* e das *despesas de caráter continuado derivadas de PPP*).

Para emissão correta deste relatório, faz-se necessário antes emitir todos os anteriores em ordem (Anexos 01 a 13).

# **RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL – RGF**

O Relatório de Gestão Fiscal – RGF é exigido pela LRF Arts. 54 e 55 e padronizada pela Portaria STN nº 553, de 22 de setembro de 2014, que estabelece em seu capítulo 4º, que o Poder Executivo o publicará, até trinta dias após o encerramento de cada quadrimestre.

Para acesso aos Anexos do RGF no Sistema Freire, temos o seguinte caminho:



MENU > RELATÓRIOS > RELATÓRIO GESTÃO FISCAL > SELEÇÃO DE ANEXOS.

Figura 20 - Relatório de Gestão Fiscal

#### Anexo I – DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

O Demonstrativo da Despesa com Pessoal, definido na Lei nº 101 de 2000, deverá conter valores da despesa com pessoal do Poder/Órgão executada nos últimos 12 (doze) meses, com informações sobre a despesa bruta com pessoal, as despesas não computadas para fins de verificação do limite, despesa total com pessoal, percentual da despesa total com pessoal em relação à receita corrente líquida (RCL), e os limites máximo, prudencial e de alerta estabelecidos conforme a legislação.

Para sua completa emissão a entidade deve alimentar os valores referentes a "Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização", de acordo com o § 1º do art. 18 da LRF, na tela de empenho/sub-empenho no campo "Valor de Pessoal", conforme figura:

🖉 Sistemas - W	Lancamento de Despesa/Empenho - Google Chrome	
← → C	b :5020/webrun/form.isp?svs=CTP&action=openform&formID=7211&align=0&mode=-1&goto=-1&filter=&scro	S =
≡	Rei 🗹 effet and a b b Rei C P and Robert Ergendo underste Augusta Barrante underste Augusta Barrante underste Augusta Barrante underste Augusta Barrante Barr	Exercício 2015 • Mês Dezembro •
	Empenhos _CLocalizar Proc. Adm Aut. de Emp. Dotação * Dotação M*Emp. * Letra Classificação Organentária Classificação Organentária	
EX SCRIPT SQL	Tipo da Nota *     Nº da Lictação Modeldade da Lictação       Corvênio     Nº do Contrato       Adiantamento       Credor *	
RECARRE SISTEMA	Introduction (F7 - Cadastra Histórico / F6 - Histórico padrão) *      Nº Documento   Sére   Sub-Sére   Data Emis   Deta Valdade        Pagamento      Pagamento	
	Descrição da Categoria de Cala de Pagamento *	
	Valor do Empenho * Valor de Pessoal Data do Empenho * SEES Em Liguidação Item Em Liguidação	U
🛞 🖉		PT 🔺 🕽 🌒 🏲 👫 11:13
	Figura 21 – Valor de Pessoal	

A listagem com estes valores é encontrada em

MENU > DESPESAS > LISTAGEM DE EMPENHOS LIQUIDADOS COM DESPESA DE PESSOAL > SELEÇÃO COM DESPESA DE PESSOAL.



Figura 22 – Listagem de Valor de Pessoal

Com estes valores lançados, o relatório é alimentado com os valores dos elementos de despesas de pessoal que devem ser conferidas pelo demonstrativo de despesa, subtraindo-se os valores de despesa de consolidação do Poder Legislativo, conforme os elementos listados abaixo:

# 1. Pessoal Ativo – Elementos de Despesa:

3.1.90.04.00	
3.1.90.11.00	
3.1.90.13.00	
3.1.90.16.00	
3.1.90.92.00	
3.1.90.94.00	

2. Pessoal Inativo e Pensionista – Elementos de Despesa:

3.1.90.01.00	
3.1.90.03.00	
3.1.90.91.00	

- Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização Valor da listagem de Valor de pessoal (indicado acima) somado ao Elemento de Despesa: 3.3.90.37.00
- 4. Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária Elemento de Despesa:

3.1.90.94.00

5. Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração Voluntária – Elemento de Despesa:

3.1.90.91.00

6. Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração Voluntária – Elemento de Despesa:

3.1.90.92.00

O Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, definido na Lei nº 101 de 2000 e padronizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da 6ª Edição, deverá conter valores da dívida pública de forma descriminada.

Este relatório representa o montante da Dívida Consolidada (DC) deduzido o saldo relativo aos haveres financeiros (disponibilidade de caixa e demais haveres financeiros). Em acordo com o Manual, pode ocorrer de o valor dos haveres financeiros seja inferior aos Restos a Pagar processados (exceto precatórios), neste caso não haverá deduções na DC e assim a Dívida Consolidada Líquida (DCL) será igual à Dívida Consolidada.

Para sua configuração ver a explicação contida na parte de configuração do Anexo 5 do Relatório Resumido de Execução Orçamentária.

# Anexo III – DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

O Demonstrativo das Garantias e Contra garantias de Valores compõe apenas o Relatório de Gestão Fiscal do Poder Executivo e abrange as Garantias e Contra garantias de Valores, prestadas a terceiros.

Este relatório é de alimentação automática, não necessitando de configuração, utilizando as informações das contas contábeis de EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS que no Razão se apresentam com a numeração iniciada com 8.1. conforme tabela abaixo:

DESCRIÇÃO (TEXTO)	CODIFICAÇÃO PLANO DE CONTAS
EXTERNAS (I)	SOMA
Aval ou fiança em op. de crédito	8.1.2.1.1.02.01.00
	8.1.2.1.1.02.03.00
	8.1.2.1.1.02.04.00
	8.1.2.1.1.02.06.00
Outras garantias nos Termos da LRF	8.1.2.1.1.02.19.00
	8.1.2.1.1.02.21.00
INTERNAS (II)	SOMA
Aval ou fiança em op. de crédito	8.1.2.1.1.01.01.00
	8.1.2.1.1.01.03.00
	8.1.2.1.1.01.04.00
	8.1.2.1.1.01.06.00
Outras garantias nos Termos da LRF	8.1.2.1.1.01.19.00
	8.1.2.1.1.01.21.00
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III)=(I+II)	SOMA

(SEGUE)

DESCRIÇÃO (TEXTO)	CODIFICAÇÃO PLANO DE CONTAS
EXTERNAS (V)	SOMA
Aval ou fiança em operações de crédito	8.1.1.1.1.04.01.00
	8.1.8.8.8.04.02.00
	8.1.1.1.1.04.03.00
	8.1.1.1.1.04.04.00
Outras garantias nos Termos da LRF	8.1.1.1.1.04.98.00
	8.1.1.1.1.04.99.00
INTERNAS (VI)	SOMA
Aval ou fiança em op. de crédito	8.1.1.1.1.03.01.00
	8.1.1.1.1.03.02.00
	8.1.1.1.1.03.03.00
	8.1.1.1.1.03.04.00
Outras garantias nos Termos da LRF	8.1.1.1.1.03.98.00
	8.1.1.1.1.03.99.00
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (VII)=(V + VI)	SOMA

O Demonstrativo das Operações de Crédito compõe apenas o Relatório de Gestão Fiscal – RGF do Poder Executivo e abrange as operações de crédito internas e externas, inclusive por antecipação da receita.

Este relatório é de alimentação automática, não necessitando de configuração, utilizando as informações do demonstrativo de Receitas em confronto com a RCL, de acordo com o limite definido por Resolução do Senado Federal e com o limite de alerta contido no inciso III do § 1º do art. 59 da LRF.

# Anexo V – DEMONSTRATIVO DAS DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR

O Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos Pagar visa a dar transparência ao equilíbrio entre a geração de obrigações de despesa e a disponibilidade de caixa. Deverá ser elaborado somente no último quadrimestre pelos Poderes e órgãos com poder de autogoverno.

Como regra geral, as despesas devem ser executadas e pagas no exercício financeiro e, extraordinariamente, podem ser deixadas obrigações a serem cumpridas no exercício seguinte com a suficiente disponibilidade de caixa. Assim, o controle da disponibilidade de caixa e da geração de obrigações deve ocorrer simultaneamente à execução financeira da despesa em todos os exercícios e não somente no último ano de mandato, apesar de a restrição estabelecida no art. 42 se limitar aos dois últimos quadrimestres do respectivo mandato, a LRF estabelece que a responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente em que se previnem riscos e se corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas.

Este relatório é de alimentação automática, não necessitando de configuração, demonstrando as informações segregadas por FONTES DE RECURSO: Vinculadas e Não Vinculadas e suas variações. Para que os valores estejam corretos é necessário:

- 1. O Anexo 7 do RREO deve estar com os valores corretos;
- 2. Conferida a apuração de Restos a Pagar do exercício corrente com as devidas anulações;
- 3. As contas bancárias devem estar devidamente cadastradas com suas fontes de recurso;
- 4. As Obrigações Financeiras que não orçamentárias devidamente apuradas no Razão nas contas iniciadas com 2.1.8., discriminadas por fonte de recurso.

Para as Demais Obrigações Financeiras estarem discriminadas é necessário o desmembramento das contas de DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO contas iniciadas com 2.1.8. e a devida vinculação a fonte respectiva, no cadastro das contas contábeis como exemplo:



Figura 23 – Cadastro da Conta de Retenção

Com os detalhamentos corretos, os valores serão alimentados no relatório. Então teremos a disposições das colunas da seguinte forma:

- 1. Coluna DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a) Valor é o mesmo do Resumo Bancário, filtrado por fonte (exceto contas de responsabilidade);
- Coluna Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos, De Exercícios Anteriores (b) Valor é saldo do exercício atual presente no Anexo 7 do RREO para os Restos a Pagar liquidados;
- Coluna Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos, Do Exercício (c) Valor é a diferença entre o total das despesas liquidadas e o total das despesas pagas do Demonstrativo de Despesas Orçamentárias, filtrado por fonte;
- Coluna Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d) Valor é o saldo do exercício atual presente no Anexo 7 do RREO para os Restos a Pagar não liquidados;
- Coluna Demais Obrigações Financeiras (e) Valor vem da soma das contas contábeis do Razão, de acordo com o detalhamento das contas de DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO, como sugerido acima;
- Coluna Disponibilidade de Caixa Liquida (Antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados do Exercício) (f) – Valor referente a soma da linha segundo fórmula a - (b + c + d +e) (onde as letras representam as colunas acima descritas);
- Coluna Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercício Valor é a diferença entre o total das despesas empenhadas e o total das despesas liquidadas do Demonstrativo de Despesas Orçamentárias, filtrado por fonte;
- Coluna Empenhos Não Liquidados Cancelados (Não Inscritos Por Insuficiência Financeira) – Valor referente aos cancelamentos de empenhos no mês de dezembro do ano corrente.

Este demonstrativo visa evidenciar de forma simplificada, e em um único Relatório, os principais itens de todos os outros Anexos do RGF, do I ao V (*Demonstrativo de Despesa com Pessoal, Dívida Consolidada Líquida, Receita Corrente Líquida, Operações de Crédito* e Disponibilidade Financeira).

Para emissão correta deste relatório, faz-se necessário antes emitir todos os anteriores em ordem (Anexos 01 ao 5).