



PLANO DE TRABALHO ANUAL DO CONTROLE INTERNO 2022

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO LIMITE FIXADO PARA A DÍVIDA
CONSOLIDADA E DO LIMITE DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO - FINANCIAMENTOS

002/2022 – 2º Quadrimestre

Identificação do Acompanhamento

Acompanhamento do limite fixado para Dívida Consolidada Líquida (Anexo 2 RGF) e do limite das Operações de Crédito – Financiamentos (Anexo 4 RGF), no município de Toledo-PR.

1. Resumo das atividades executadas

Verificação do Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida e do Demonstrativo das Operações de Crédito, Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), publicados em edição nº 3.347, de 27 de setembro de 2022 em órgão oficial eletrônico do Município de Toledo, referentes ao período de janeiro a agosto de 2022 - 2º quadrimestre/2022.

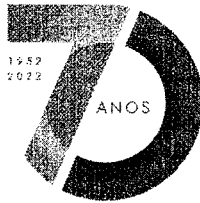
2. Resultados alcançadosDívida Consolidada Líquida:

O Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida – DCL (Anexo 2 – Relatório de Gestão Fiscal), contém informações sobre a Dívida Consolidada (detalhada em Dívida Mobiliária, Dívida Contratual, Precatórios Posteriores a 05/05/2000 e Outras Dívidas), as Deduções (detalhadas em Disponibilidade de Caixa e Demais Haveres Financeiros), a Dívida Consolidada Líquida e o percentual apurado com base na Receita Corrente Líquida. São ainda, evidenciados, neste demonstrativo, outros valores não incluídos no conceito de Dívida Consolidada, mas que causam impacto em sua situação econômico-financeira, tais como os *precatórios*, o *passivo atuarial*, a *dívida contratual de PPP* e a *apropriação de depósitos judiciais*.

Verificamos que neste 2º quadrimestre, os números apresentados foram bastante positivos em relação à Receita Corrente Líquida, no valor de R\$ 675.804.506,69, resultando num percentual de -27,47%, correspondente a -R\$ 185.616.442,21, dessa forma indicando que o comprometimento da receita está abaixo do limite estabelecido na Resolução Nº 40 de 2001, do Senado Federal, que é de 120%, que poderia ser no valor de até R\$ 810.965.408,03.

Destacamos, porém, que **novamente** não foram incluídos neste Relatório de Gestão Fiscal, os valores

Abil
2022



de precatórios anteriores a 05/05/2000, precatórios posteriores a 05/05/2000 e tampouco as apropriações de depósitos judiciais. Incluído neste quadrimestre somente o passivo atuarial. Sendo assim, encaminhamos cópia deste relatório ao Diretor do Departamento de Controle Contábil e Financeiro, *solicitando que sejam reavaliados os procedimentos para inclusão das informações* em relatórios posteriores, atendendo as normativas do Manual de Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro Nacional.

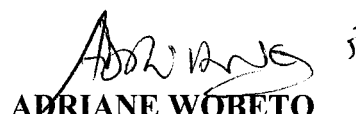
Operações de Crédito:

O Demonstrativo das Operações de Crédito (Anexo 4 do Relatório de Gestão Fiscal) contém informações sobre as Operações de Crédito (detalhadas em Mobiliárias e Contratuais e Internas e Externas), percentual do total em relação à receita corrente líquida (RCL), operações vedadas, antecipação de receitas orçamentárias (ARO) e os limites máximo e de alerta estabelecidos conforme a legislação. Para assegurar a transparência da gestão fiscal e a prevenção de riscos preconizados na LRF, são ainda evidenciadas, outras operações que não são computadas para apuração dos limites de Operações de Crédito, mas que integram a Dívida Consolidada, tais como os parcelamentos de dívidas e operações de reestruturação e recomposição do principal de dívidas. São abrangidas neste demonstrativo todas as operações de crédito realizadas pelos entes da Federação, independentemente de envolverem ou não o ingresso de receitas orçamentárias nos cofres públicos.

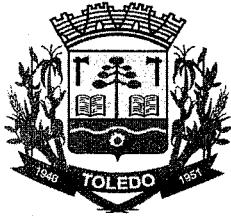
O objetivo do Demonstrativo é assegurar a transparência das operações de crédito contraídas pelo Ente da Federação e a verificar os limites de que trata a LRF e as Resoluções do Senado Federal.

Verificamos no Demonstrativo das Operações de Crédito referente ao 2º Quadrimestre de 2022 que não foram contratadas estas operações. Sendo o valor da Receita Corrente Líquida para cálculo dos limites de endividamento no valor de R\$ 675.804.506,69 e o limite geral definido por resolução do senado federal para operações de crédito internas e externas de 16%, representando o valor de R\$ 108.128.721,07. O limite definido por resolução do senado federal para operações de crédito por antecipação da receita orçamentária de 7%, representando o valor de R\$ 47.306.315,47.

Responsáveis pelo acompanhamento das atividades


ADRIANE WOBETO
Analista de Controle Interno I


DAIANA SOTT SCHEUER
Analista de Controle Interno I



ÓRGÃO OFICIAL ELETRÔNICO DO MUNICÍPIO DE TOLEDO

LEI Nº . 2.022, DE 16 DE MARÇO DE 2010

ÓRGÃO OFICIAL CERTIFICADO DIGITALMENTE

Atualizado através do site

Ano XIII

Toledo, 27 de Setembro de 2022

Edição nº 3.347

Página 22 de 30

MUNICÍPIO DE TOLEDO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO/2022

LRF, art. 55, inciso I, alínea "b" - Anexo II

R\$

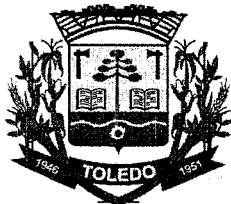
ESPECIFICAÇÃO	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO ATUAL		
		Até o 1.º Quadrimestre	Até o 2.º Quadrimestre	Até o 3.º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	97.181.664,21	84.433.749,80	82.582.239,68	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	95.317.865,73	82.624.734,23	80.829.177,08	0,00
Empréstimos	95.317.865,73	82.624.734,23	80.829.177,08	0,00
Internos	29.837.630,24	28.370.321,24	26.997.914,79	
Externos	65.480.235,49	54.254.412,99	53.831.262,29	
Parcelamento e renegociação de dívidas	1.863.798,48	1.809.015,57	1.753.062,60	0,00
De Tributos	1.863.798,48	1.809.015,57	1.753.062,60	
De Contribuições Previdenciárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais contribuições sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Do FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais dívidas contratuais	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)¹	230.201.222,06	264.083.883,77	268.198.681,89	0,00
Disponibilidade caixa	232.894.293,86	282.791.815,91	291.567.874,48	
Disponibilidade de caixa bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	2.693.071,80	18.707.932,14	23.369.192,59	
DIV. CONSOLID. LÍQUIDA (DCL)=(I - II)	-133.019.557,85	-179.650.133,97	-185.616.442,21	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	576.449.864,56	624.824.394,55	675.804.506,69	
% da DC sobre a RCL	16,86	13,51	12,22	#DIV/0!
% da DCL sobre a RCL	-23,08	-28,75	-27,47	#DIV/0!
LIMITE DEFINIDO PELA RESOLUÇÃO Nº 40, DE 2001, DO SENADO FEDERAL: (120%)	691.739.837,47	749.789.273,46	810.965.408,03	-
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO ATUAL		
		Até o 1.º Quadrimestre	Até o 2.º Quadrimestre	Até o 3.º Quadrimestre
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	-	-	-
DEPÓSITOS	2.118.620,01	5.428.539,65	5.646.472,14	-
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA-ARO	-	-	-	-
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	-	-	-	-
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (NÃO INCLUÍDOS NA DC)	-	-	-	-
PASSIVO ATUARIAL	(396.058.231,12)	(396.058.231,12)	(396.058.231,12)	-
RP NÃO-PROCESSADOS	60.709.832,94	32.595.414,41	13.220.622,08	-

Luis Adalberto Beto Lunitti Pagnussatt
Prefeito do Município de Toledo

Cleusa Elaine Schnee Ullmann
Controladora Interna

Jadyr Cláudio Bonin
Secretário da Fazenda

Milton Endler
Tecn. Cont. ERP-024/12/O-4



ÓRGÃO OFICIAL ELETRÔNICO DO MUNICÍPIO DE TOLEDO

LEI Nº . 2.022, DE 16 DE MARÇO DE 2010

ÓRGÃO OFICIAL CERTIFICADO DIGITALMENTE

Ano XIII

Toledo, 27 de Setembro de 2022

Edição nº 3.347

Página 24 de 30

MUNICÍPIO DE TOLEDO
RELATORIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO/2022

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

RS 1,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)		
Mobiliária	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Abertura de Crédito	0,00	0,00
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00
Derivadas de PPP	0,00	0,00
Demais Aquisições Financiadas	0,00	0,00
Antecipação de Receita	0,00	0,00
Pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00
Demais Antecipações de Receita	0,00	0,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00
Outras Operações de Crédito	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
<Tipo de operação>	0,00	0,00
NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (II)		
Pareceramentos de Dívidas	0,00	0,00
De Tributos	0,00	0,00
De Contribuições Sociais	0,00	0,00
Previdenciárias	0,00	0,00
Demais Contribuições Sociais	0,00	0,00
Do FGTS	0,00	0,00
Melhoria da Administração de Receitas e da Gestão Fiscal, Financeira e Patrimonial	0,00	0,00
Programa de Iluminação Pública - RELUZ	0,00	0,00
Outras Operações de Crédito Não Sujeitas ao Limite	0,00	0,00

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	675.804.506,69	-
OPERAÇÕES VEDADAS	0,00	0,00%
Do Período de Referência (III)	0,00	0,00%
De períodos Anteriores ao de Referência	0,00	0,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (Ia + III)	0,00	0,00%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	108.128.721,07	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <%>	97.315.848,96	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	47.306.315,47	7,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)	0,00	0,00%

Luis Adalberto Beto Lunitti Pagnussatt
Prefeito do Município de Toledo

Clausa Elaine Schnee Ullmann
Controle Interno

Jadyr Cláudio Dornin
Secretário da Fazenda

Milton Egidler
Téc. Cont. PR-024412/O-4