**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICO – FINANCEIRA**

**Exercício de 2018**

Digníssimo Presidente do

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de 2018, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução nº 1099/2018desse Egrégio Tribunal de Contas.

1. **– EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**
   1. **– ORÇAMENTO**

A Lei de Meios para o exercício de 2018, estimou a Receita da Total em R$ 22.237.369,62e fixou a Despesa no mesmo valor.

Entretanto, a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício, como também a transferência de Créditos Especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que se segue:

|  |  |
| --- | --- |
| Despesas Fixadas | 21.101.810,74 |
| Créditos Suplementares | 6.003.042,87 |
| Créditos Especiais | 2.409.386,16 |
| Reduções no Orçamento | 5.785.538,83 |
| Despesas autorizadas | 23.728.708,94 |

**1.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS**

No exercício considerado foram autorizados Créditos Adicionais Suplementares, utilizando os recursos abaixo descriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

|  |  |
| --- | --- |
| Excesso de Arrecadação | 1.639.000,89 |
| Reduções/Suplementações na mesma entidade | 5.785.538,83 |
| Superávit Financeiro | 987.889,31 |
| Total | 8.412.429,03 |

**1.3 – ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO**

A Receita Orçamentária arrecadada foi de 20.703.244,15, verificando-se uma arrecadação no geral menor em R$ 1.534.125,47 no comparativo com a meta prevista. As receitas correntes apresentaram um excesso de R$ 391.322,70 em relação a previsão, as receitas de capital apresentaram um excesso de R$ 212.797,46 e as receitas intra-orçamentárias apresentaram um excesso de R$ 14.970,41 no comparativo com a meta da LOA.

O comportamento dessas categorias econômicas pode ser observado no quadro aa seguir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TÍTULOS** | **PREVISTA** | **ARRECADADA** | **DIFERENÇA** |
| RECEITAS CORRENTES | 20.546.523,42 | 18.728.316,96 | -1.818.206,46 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 88.726,20 | 478.203,20 | +389.477,00 |
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 1.602.120,00 | 1.496.723,99 | -105.396,01 |
| **TOTAL** | **22.237.369,62** | **20.703.244,15** | **+1.534.125,47** |

As transferências intergovernamentais líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R$ 14.712.107,10, correspondem a 71,06% do total da receita liquida arrecadada.

* 1. **- ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA**

A despesa realizada alcançou R$17.664.603,75, importância que se distribui da seguinte forma:

|  |  |
| --- | --- |
| **TÍTULOS** | **REALIZADA** |
| **DESPESAS CORRENTES** | **17.295.510,53** |
|  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 10.949.458,50 |
|  |
| Juros e Encargos da Dívida | 21.740,86 |
|  |
| Outras Despesas Correntes | 6.324.311,17 |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | **1.222.150,18** |
| Investimentos | 963.739,28 |
| Inversões Financeiras | 83.581,16 |
| Amortização da Dívida | 174.829,74 |
| TOTAL | 18.517.660,71 |

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais, no valor de R$ 10.949.458,50, que representam 59,13% da Despesa Total.

O Comportamento da despesa realizada, destacando-se as Despesas Correntes da Despesa de Capital foi a seguinte:

**D E S P E S A R E A L I Z A D A**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EXERCÍCIO** | **CORRENTES** | **CAPITAL** | **TOTAL** |
| **2018** | **17.295.510,53** | **1.222.150,18** | **18.517.660,71** |

**1.5 - CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA**

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

**RESUMO:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RECEITA CORRENTE | 20.225.040,95 | DESPESA CORRENTE | 17.295.510,53 |
| RECEITA DE CAPITAL | 478.203,20 | DESPESA DE CAPITAL | 1.222.150,18 |
| Deficit |  | Superávit | 2.185.583,44 |
| **TOTAL** | 20.703.244,15 | **TOTAL** | 20.703.244,15 |

**2 – GESTÃO FINANCEIRA-ECONÔMICA**

**2.1 - BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da “Fazenda Pública”.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo esse Balanço é a seguinte:

**BALANÇO PATRIMONIAL**

|  |  |
| --- | --- |
| Ativo Circulante | 23.517.105,03 |
| Ativo Não Circulante | 25.829.766,46 |
| **TOTAL ATIVO** | **49.346.871,49** |
| Passivo Circulante | 1.124.026,76 |
| Passivo Não Circulante | 25.667.559,21 |
| **TOTAL DO PASSIVO** | **26.791.585,97** |
| Total do Patrimônio Líquido | 22.555.285,52 |
| **TOTAL** | **49.346.871,49** |

Tal informação coincide com o Saldo Patrimonial constante do Balanço Patrimonial, demonstrando a consistência das informações.

**2.3 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A consistência da apuração do resultado do exercício foi verificada mediante a extração dos dados do balancete de verificação contábil de 31/12/2018.

O resultado encontrado demonstra um excedente das variações diminutivas sobre as variações aumentativas, como segue:

|  |  |
| --- | --- |
| Variação Patrimonial Aumentativa | 21.335.545,37 |
| ( - ) Variação Patrimonial Diminutiva | 27.557.043,63 |
| **(=) Resultado Patrimonial do Período** | **-6.221.498,26** |

Esse resultado é alavancado pelo resultado das variações patrimoniais do RPPS que excederam as suas variações diminutivas em -R$6.642.313,45, contribuindo para um resultado negativo consolidado maior.

**2.4 - RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO GERENCIAL DOS RECURSOS MDE/FUNDEB**

**APLICAÇÃO DOS RECURSOS**

Analisados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2018, o montante de **R$ 4.189.680,50**, o qual representa 26,48% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo ao art. 212 da Constituição Federal de 1988.

**2.4.1- DESPESA CONSTITUCIONAL DO MDE E FUNDEB**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Recurso** | **Descrição da Subfunção** | **Valor** |
| 20 | Administração Geral | 322.764,30 |
| 20 | Formação de Recursos Humanos | 4.112,64 |
| 20 | Ensino Fundamental | 410.812,44 |
| 20 | Ensino Médio | 2.966,71 |
| 20 | Educação Infantil | 598.706,76 |
| 31 | Ensino Fundamental | 787.973,19 |
| 31 | Educação Infantil | 382.628,87 |
| 31 | Educação Especial | 12.089,66 |
| **Total** | | **2.522.054,57** |
| (+) Perda com o FUNDEB | | 1.671.437,92 |
| (-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB | | -3.811,99 |
| **Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)** | | **4.189.680,50** |
| **Percentual aplicado com base na Receita Ajustada** | | **26,48%** |

**Fonte : PAD**

**2.4.2- DESEMPENHO DO FUNDEB**

O Município, no exercício econômico e financeiro de 2018, em função do número de alunos matriculados na Educação Básica foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
| **Desempenho do FUNDEB** | |
| 1.7.5.8.01.11.00 – Transferências recebidas do FUNDEB | 1.188.677,52 |
| (-) 9.7.2.0.00.00.00 – Dedução de Receita para o FUNDEB | -2.860.115,44 |
| **Resultado (Déficit)** | **-1.671.437,92** |

Fonte: Anexo 10 – Lei Federal nº 4.320/1964, balancete da receita.

**2.4.4- APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Especificação** | **Valor** |
| Total das Receitas Vinculadas | 15.824.436,90 |
| Valor mínimo a ser aplicado na MDE ( 25%) | 3.956.109,23 |
| Total das despesas liquidadas, inclusive restos a pagar (Função 12) | 2.522.054,57 |
| (-) Rendimentos de aplicações financeiras (MDE + Fundeb) | -3.811,99 |
| (+) Perdas com o FUNDEB | 1.671.437,92 |
| **(=) Valor Total Aplicado** | **4.189.680,50** |
| **( =) % de aplicação** | **26,48%** |

Concluímos, portanto, que foi aplicado R$ 233.571,27 a mais do que o mínimo de 25% estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2018.

**2.4.5- REMUNERAÇÃO DOS PROFESSORES**

Verificando o cumprimento do artigo 22 da Lei Federal 11.494/2007 referente à aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério da Educação Básica, em efetivo exercício na rede pública, temos que o Município, efetivamente, no exercício de 2018, aplicou 98,52% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo o dispositivo legal supracitado.

|  |  |
| --- | --- |
| **Aplicação de Recursos no Pagamento de Profissionais do Magistério** | |
| **Receitas do Fundeb** | |
| **Descrição** | **Valor** |
| Transferências recebidas | 1.188.677,52 |
| Rendimentos do Fundeb | 1.808,02 |
| **TOTAL** | **1.190.485,54** |
|  |  |
| **Despesas com Magistério** | |
| **Descrição** | **VALOR** |
| Ensino Fundamental | 786.748,05 |
| Educação Infantil | 373.976,25 |
| Educação Especial | 12.089,66 |
| **TOTAL** | **1.172.813,96** |
|  |  |
| **Percentual de Aplicacação do Fundeb com Magistério** | |
| Despesas com pagamento do Magistério | 1.172.813,96 |
| Receitas do Fundeb | 1.190.485,54 |
| **% do Fundeb aplicado no pagamento do Magistério** | **98,52%** |

Ressalte-se que o valor apurado levou em conta nova orientação do Tribunal de Contas do Estado que, em seu parecer nº 22/2003, passou a permitir a inclusão dos gastos efetivados com a remuneração dos professores que, no exercício de suas atividades, foram designados para as atividades de diretor, supervisor e orientador educacional.

**2.5 – DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE**

**2.5.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS**

**APLICAÇÕES DOS RECURSOS**

Analisados os gastos com as Ações e Serviços Públicos na área da Saúde, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2018, o montante de R$ 2.709.543,89, o qual representa 17,12% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais. Atendendo desta forma o artigo 77 do ADCT com a redação dada pelo artigo 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000.

**APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Especificação** | **Valor** |
| Total das Receitas Vinculadas | 15.824.436,90 |
| Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%) | 2.373.665,54 |
| Total das despesas na saúde | 2.711.722,91 |
| (-) Rendimentos de Aplicação ASPS | 2.179,02 |
| (=) Valor Total Aplicado | 2.709.543,89 |
| **% Aplicado** | **17,12%** |

Conforme se observa no quadro acima o município atingiu o mínimo constitucional de 15% no gastos com ASPS, com um excedente de R$ 335.878,35.

Salvador das Missões, 22 de janeiro de 2019.

Daniel Gorski

Prefeito Municipal