



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES
Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICO – FINANCEIRA
Exercício de 2017

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 2017, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução nº 1052/2015 desse Egrégio Tribunal de Contas.

1. – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício de 2017, estimou a Receita da Total em R\$ 19.454.626,02 e 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	18.422.643,84
Créditos Suplementares	6.622.084,65
Créditos Especiais	717.549,81
Reduções no Orçamento	5.449.088,16
Despesas autorizadas	20.313.190,14

1.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados Créditos Adicionais Suplementares que somaram R\$ 6.770.084,65, utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Excesso de Arrecadação	919.742,70
Reduções/Suplementações na mesma entidade	5.485.368,16
Superávit Financeiro	364.973,79
Total	6.770.084,65



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES
Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

1.3 – ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO

A Receita Orçamentária arrecadada foi de 20.073.716,59 , verificando-se uma arrecadação no geral maior em R\$ 619.090,57 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	17.863.484,56	18.254.807,26	+391.322,70
RECEITAS DE CAPITAL	221.441,36	434.238,82	+212.797,46
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.369.700,10	1.384.670,51	+14.970,41
TOTAL	19.454.626,02	20.073.716,59	+619.090,57

As transferências intergovernamentais líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 13.939.548,47, correspondem a 69,44% do total da receita líquida arrecadada.

1.4 - 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	16.368.899,91
Pessoal e Encargos Sociais	10.259.621,59
Juros e Encargos da Dívida	54.250,42
Outras Despesas Correntes	6.055.027,90
DESPESAS DE CAPITAL	1.295.703,84
Investimentos	1.075.365,26
Inversões Financeiras	45.508,84
Amortização da Dívida	174.829,74
TOTAL	17.664.603,75

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais, no valor de R\$ 10.259.621,59, que representam 58,08% da Despesa Total.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES
Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

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

DESPESA REALIZADA

EXERCÍCIO	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2017	16.368.899,91	1.295.703,84	17.664.603,75

1.5 - CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RESUMO:

RECEITA CORRENTE	19.639.477,77	DESPESA CORRENTE	16.368.899,91
RECEITA DE CAPITAL	434.238,82	DESPESA DE CAPITAL	1.295.703,84
Deficit		Superávit	2.409.112,84
TOTAL	20.073.716,59	TOTAL	20.073.716,59



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES
Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

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	21.509.340,88
Ativo Não Circulante	25.120.982,19
TOTAL ATIVO	46.630.323,07
Passivo Circulante	313.234,74
Passivo Não Circulante	17.462.626,22
TOTAL DO PASSIVO	17.775.860,96
Total do Patrimônio Líquido	28.854.462,11
TOTAL	46.630.323,07

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 31/12/2017 .

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

Variação Patrimonial Aumentativa	20.821.746,20
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	19.696.163,81
(=) Resultado Patrimonial do Período	1.125.582,39

Em parte, esse resultado é alavancado pelo resultado das variações patrimoniais do RPPS que excederam suas variações diminutivas em R\$ 522.773,94, contribuindo para um resultado consolidado maior.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES
Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

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 2017, o montante de **R\$ 4.385.557,02**, o qual representa 28,57% 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	Tecnologia da Informação	439,90
20	Ensino Fundamental	1.161.440,54
20	Educação Infantil	435.077,14
31	Ensino Fundamental	1.127.833,46
Total		2.724.791,04
(+) Perda com o FUNDEB		1.682.734,86
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB		-21.968,88
Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)		4.385.557,02
Percentual aplicado com base na Receita Ajustada		28,57%

Fonte : PAD

2.4.2- DESEMPENHO DO FUNDEB

O Município, no exercício econômico e financeiro de 2017, em função do número de alunos matriculados na Educação Básica foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

Desempenho do FUNDEB	
1.7.2.4.01.00.00 – Transferências recebidas do FUNDEB	2.091.584,21
(-) 9.7.2.0.00.00.00 – Dedução de Receita para o FUNDEB	-3.774.319,07
Resultado (Déficit)	-1.682.734,86

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	15.351.401,77
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	3.837.850,44
Total das despesas liquidadas, inclusive restos a pagar (Função 12)	2.724.791,04



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES
Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

(-) Rendimentos de aplicações financeiras (MDE + Fundeb)	21.968,88
(+) Perdas com o FUNDEB	1.682.734,86
(=) Valor Total Aplicado	4.385.557,02
(=) % de aplicação	28,57%

Concluimos, portanto, que foi aplicado R\$ 547.706,58 a mais do que o mínimo de 25% estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2017.

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 2017, aplicou 84,93% 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	1.095.755,87
Rendimentos do Fundeb	9.420,98
TOTAL	1.105.176,85
Despesas com Magistério	
Descrição	VALOR
Ensino Fundamental	938.594,38
TOTAL	938.594,38
Percentual de Aplicação do Fundeb com Magistério	
Despesas com pagamento do Magistério	938.594,38
Receitas do Fundeb	1.105.176,85
% do Fundeb aplicado no pagamento do Magistério	84,93%

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



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES
Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

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 2017, o montante de R\$ 2.877.585,80, o qual representa 18,74% 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	15.351.401,77
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.302.710,27
Total das despesas na saúde	2.879.812,62
(-) Rendimentos de Aplicação ASPS	-2.226,82
(=) Valor Total Aplicado	2.877.585,80
% Aplicado	18,74%

Conforme se observa no quadro acima o município atingiu o mínimo constitucional de 15% no gastos com ASPS, com um excedente de R\$ 574.875,53.

Salvador das Missões, 23 de janeiro de 2018.



Daniel Gorski
Prefeito Municipal