



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 2020**

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 2020, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução nº 1099/2018 desse Egrégio Tribunal de Contas.

**1. – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**1.1 – ORÇAMENTO**

A Lei de Meios para o exercício de 2020, estimou a Receita da Total em R\$ 24.685.977,78 e fixou a Despesa no mesmo valor.

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

Despesas Fixadas	23.440.349,03
Créditos Suplementares	6.451.753,57
Créditos Especiais	891.694,38
Créditos Extraordinários	344.893,49
Reduções no Orçamento	4.537.955,67

**1.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS**

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

Excesso de Arrecadação	829.308,59
Reduções/Suplementações na mesma entidade	4.537.955,67
Superávit Financeiro	2.080.505,75



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 R\$ 23.692.767,39, verificando-se uma arrecadação no geral menor em R\$ 993.210,39 no comparativo com a meta prevista inicial. As receitas correntes apresentaram uma queda de R\$ 842.206,82 em relação a previsão bruta, as receitas de capital bruta apresentaram um excesso de R\$ 362.426,68, as deduções de receita foram maiores em R\$ 417.095,90 e as receitas intra-orçamentárias bruta apresentaram uma queda de R\$ 96.334,35 no comparativo com a meta da LOA.

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

<b>TÍTULOS</b>	<b>PREVISTA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>DIFERENÇA</b>
RECEITAS CORRENTES	25.885.741,76	25.043.534,94	-842.206,82
RECEITAS DE CAPITAL	344.057,00	706.483,68	+362.426,68
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.770.000,00	1.673.665,65	-96.334,35
DEDUÇÃO DE RECEITA	-3.313.820,98	-3.730.916,88	-417.095,90
<b>TOTAL</b>	<b>24.685.977,78</b>	<b>23.692.767,39</b>	<b>-993.210,39</b>

As transferências correntes líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 17.229.196,12, correspondem a 72,72% do total da receita líquida arrecadada.

### 1.4 - ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A despesa realizada alcançou R\$ 22.511.218,20, importância que se distribui da seguinte forma:

<b>TÍTULOS</b>	<b>REALIZADA</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>19.843.537,10</b>
Pessoal e Encargos Sociais	13.494.050,40
Juros e Encargos da Dívida	0,00
Outras Despesas Correntes	6.349.486,70
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.667.681,10</b>
Investimentos	2.479.946,57
Inversões Financeiras	187.734,53
Amortização da Dívida	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>22.511.218,20</b>



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

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais, no valor de R\$ 13.494.050,40, que representam 59,95% da Despesa Total.

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

**DESPESA REALIZADA**

<b>EXERCÍCIO</b>	<b>CORRENTES</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>TOTAL</b>
2020	<b>19.843.537,10</b>	<b>2.667.681,10</b>	<b>22.511.218,20</b>

**1.5 - CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA**

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

**RESUMO:**

RECEITA CORRENTE	23.126.656,90	DESPESA CORRENTE	<b>19.843.537,10</b>
RECEITA DE CAPITAL	566.110,49	DESPESA DE CAPITAL	<b>2.667.681,10</b>
Deficit		Superávit	1.181.549,19
<b>TOTAL</b>	<b>23.692.767,39</b>	<b>TOTAL</b>	<b>23.692.767,39</b>



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	26.645.548,52
Ativo Não Circulante	30.269.352,81
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>56.914.901,33</b>
Passivo Circulante	1.029.659,11
Passivo Não Circulante	29.577.253,23
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>30.606.912,34</b>
Total do Patrimônio Líquido	26.307.988,99
<b>TOTAL</b>	<b>56.914.901,33</b>

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 31/12/2020.

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

Varição Patrimonial Aumentativa	27.110.365,46
( - ) Varição Patrimonial Diminutiva	29.716.369,91
(=) Resultado Patrimonial do Período	-2.606.004,45

Esse resultado é alavancado pelo bom desempenho das receitas arrecadadas no exercício.



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 2020, o montante de R\$ 4.420.811,14 o qual representa 25,31% 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**

<b>Recurso</b>	<b>Descrição da Subfunção</b>	<b>Valor</b>
20	Administração Geral	166.466,13
20	Formação de Recursos Humanos	3.731,00
20	Ensino Fundamental	539.482,04
20	Educação Infantil	601.832,94
31	Ensino Fundamental	435.396,38
31	Educação Infantil	801.859,66
31	Educação Especial	34.598,27
<b>Total</b>		<b>2.583.366,42</b>
(+) Perda com o FUNDEB		1.838.793,15
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB		-1.348,43
<b>Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)</b>		<b>4.420.811,14</b>
<b>Percentual aplicado com base na Receita Ajustada</b>		<b>25,31%</b>

Fonte : PAD

**2.4.2- DESEMPENHO DO FUNDEB**

O Município, no exercício econômico e financeiro de 2020, em função do número de alunos matriculados na Educação Básica foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

<b>Desempenho do FUNDEB</b>	
1.7.5.8.01.11.00 – Transferências recebidas do FUNDEB	1.271.192,88
(-) 9.1.7.0.00.00.00 – Dedução de Receita para o FUNDEB	-3.109.986,03
<b>Resultado (Déficit)</b>	<b>-1.838.793,15</b>

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

<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
Total das Receitas Vinculadas	17.464.459,29



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

Valor mínimo a ser aplicado na MDE ( 25%)	4.366.114,82
Total das despesas liquidadas, inclusive restos a pagar (Função 12)	2.583.366,42
(-) Rendimentos de aplicações financeiras (MDE + Fundeb)	-1.348,43
(+) Perdas com o FUNDEB	1.838.793,15
<b>(=) Valor Total Aplicado</b>	<b>4.420.811,14</b>
<b>( =) % de aplicação</b>	<b>25,31%</b>

Concluimos, portanto, que foi aplicado R\$ 54.696,32 a mais do que o mínimo de 25% estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2020.

#### 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 2020, aplicou 99,97% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo o dispositivo legal supracitado.

<b>Aplicação de Recursos no Pagamento de Profissionais do Magistério</b>	
<b>Receitas do Fundeb</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
Transferências recebidas	1.271.192,88
Rendimentos do Fundeb	700,23
<b>TOTAL</b>	<b>1.271.893,11</b>
<b>Despesas com Magistério</b>	
<b>Descrição</b>	<b>VALOR</b>
Ensino Fundamental	435.396,38
Educação Infantil	801.568,17
Educação Especial	34.598,27
<b>TOTAL</b>	<b>1.271.562,82</b>
<b>Percentual de Aplicação do Fundeb com Magistério</b>	
Despesas com pagamento do Magistério	1.271.562,82
Receitas do Fundeb	1.271.893,11
<b>% do Fundeb aplicado no pagamento do Magistério</b>	<b>99,97%</b>

#### 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 2020, o montante de R\$ 3.009.321,29, o qual representa 17,23% 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**

<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
Total das Receitas Vinculadas	17.464.459,29
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.619.668,89
Total das despesas na saúde	3.009.341,61
(-) Rendimentos de Aplicação ASPS	20,32
(=) Valor Total Aplicado	3.009.321,29
<b>% Aplicado</b>	<b>17,23%</b>

Conforme se observa no quadro acima o município atingiu o mínimo constitucional de 15% no gastos com ASPS, com um excedente de R\$ 389.652,40.

Salvador das Missões, 27 de janeiro de 2021.

Daniel Gorski  
Prefeito Municipal