



Prestação de Contas do Prefeito Municipal de CANELA – RS
Exercício Financeiro de 2019.

RELATÓRIO

Atendendo as instruções contidas no artigo 2º, inciso III, da Resolução nº 1099/2018, apresentamos o relatório circunstanciado sobre a gestão, exercício de 2019, quanto às metas atingidas, conforme consta na Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual, bem como informações físico-financeiras sobre recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação–FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS.

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1– ORÇAMENTO

A Lei do Orçamento Municipal para o exercício de 2019 nº 4.251 de 28 de dezembro de 2018, estimou a RECEITA em R\$ 180.907.000,00 (cento e oitenta milhões, novecentos e sete mil reais) e fixou a DESPESA em R\$ 180.907.000,00 (cento e oitenta milhões e novecentos e sete mil reais).

Entretanto a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício para o poder Executivo está demonstrada no quadro a seguir:

DESPESA FIXADA.....	175.026.093,82
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	85.453.836,11
(-) REDUÇÕES.....	33.482.439,30
Despesas autorizadas.....	226.997.490,63

Fonte: Balancete da Despesa

1.2– CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos suplementares, que somaram R\$ 51.416.396,81 (cinquenta e um milhão, quatrocentos e dezesseis mil, trezentos e noventa e seis reais e oitenta e um centavos, e foram utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei Federal 4.320 de 17 de março de 1964.

Suplementação por Auxílios e Convênios.....	2.701.428,57
Suplementação por Superavit Financeiro.....	8.804.926,47
Suplementação por Excesso de arrecadação.....	8.510.041,77
Suplementação por Operações de Crédito	31.400.000,00
Suplementação por redução orçamentária d/outra Entidade	555.000,00
Total das Suplementações	51.971.396,81

Demonstrativo de Créditos Adicionais

00

1.3 - ANÁLISE DO DESEMPENHO DA RECEITA

A Receita Orçamentária arrecadada líquida foi de R\$ **180.201.736,91** (cento e oitenta milhões, duzentos e um mil, setecentos e trinta e seis reais e noventa e um centavo), verificando assim uma arrecadação a menor de R\$ 705.263,09 (setecentos e cinco mil e duzentos e sessenta e três reais e nove centavos) em relação a previsão inicial de R\$ **180.907.000,00** (cento e oitenta milhões, novecentos e sete mil reais).

O comportamento da receita no exercício considerado traduz no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA ATUALIZADA (a)	ARRECADADA (b)	DIFERENÇA (c) C= (a-b)
RECEITAS CORRENTES	177.486.070,32	177.873.281,59	(-) 387.211,27
Receita Tributária.....	79.962.471,74	66.689.781,43	13.272.690,31
Receita Contribuição.....	3.451.432,90	4.023.308,21	(-) 571.875,31
Receita Patrimonial.....	866.902,13	1.135.616,30	(-) 268.714,17
Receita de Serviço.....	84.808,15	39.408,89	45.399,26
Transf. Correntes.....	85.998.380,48	98.121.717,61	(-) 12.123.337,12
Outras Rec. Correntes.....	7.122.074,91	7.863.449,15	(-) 741.374,24
RECEITA DE CAPITAL	15.827.988,52	14.253.979,34	1.574.009,18
Alienação de Bens Móveis e Imóveis.....	19.606,37	981.682,14	(-) 962.075,77
Operação de crédito	14.079.460,17	12.007.493,55	2.071.966,62
Amortização de empréstimos	3.024,00	6.458,77	(-) 3.434,77
Transferências de Capital	1.725.897,97	1.258.344,88	467.553,10
(-) Dedução FUNDEB	(-) 8.697.058,55	(-) 10.036.238,57	1.870.906,80
(-) Dedução Receita própria	(-) 3.710.000,29	(-) 1.889.285,45	(-) 1.820.714,84
TOTAL.....	180.907.000,00	180.201.736,91	705.263,09

As transferências líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 88.085.479,04 (Oitenta e oito milhões, oitenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e nove reais e quatro centavos) corresponderam a 48,88% do total da receita líquida arrecadada.

O comportamento da receita realizada nos últimos três exercícios, distinguindo-se as receitas próprias, das transferências, conforme quadro a seguir:

RECEITA REALIZADA

EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	%	TRANSFERÊNCIAS	%	TOTAL	%
2017	60.105.918,07	24,90	68.180.816,61	8,70	128.286.734,68	9,46
2018	72.186.597,45	20,09	78.691.747,34	15,41	150.878.344,79	17,61
2019	79.751.563,98	10,48	88.085.479,04	11,94	167.837.043,02	11,24

Analisando os três exercícios, constata-se que em 2019, houve um acréscimo das receitas próprias de 10,48%. Nas receitas de transferências houve acréscimo de 11,94% e no total geral da arrecadação um crescimento de 11,24% em relação ao exercício anterior.

210

1.4 – ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em 2019, R\$ **175.026.093,82** (Cento e setenta e cinco milhões vinte e seis mil, noventa e três reais e oitenta e dois centavos) foi alterada conforme os critérios adicionais já citados, para R\$ **226.997.490,63** (duzentos e vinte e seis milhões, novecentos e noventa e sete mil, quatrocentos e noventa reais e sessenta e três centavos).

A despesa empenhada atingiu R\$ 176.484.405,68 (cento e setenta e seis milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e cinco reais e sessenta e oito centavos) importância distribuída de acordo com o quadro a seguir:

TÍTULOS	AUTORIZADAS	REALIZADAS	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	169.093.178,75	158.087.762,60	11.005.416,15
Pessoal e Encargos Sociais.	76.717.129,51	75.503.483,93	1.213.645,58
Juros e encargos da dívida	2.600.573,47	2.294.487,04	306.086,43
Outras despesas correntes	89.775.475,77	80.289.791,63	9.485.684,14
DESPESA DE CAPITAL	59.692.599,42	18.396.643,08	41.295.956,34
Investimentos....	58.180.961,21	17.000.945,75	41.180.015,46
Inversões Financ.	6.983,36	0,00	6.983,36
Amortização da Dívida.....	1.504.654,85	1.395.697,33	108.957,52
Reserva de Contingência e Emendas Impositivas	1.788.287,54	0,00	0,000
TOTAL.....	226.997.490,63	176.484.405,68	50.513.084,95

A maior concentração de dispêndio deu-se em pessoal e encargos sociais, R\$ 75.503.483,93 (Setenta e cinco milhões, quinhentos e três mil, quatrocentos e oitenta e três mil e noventa e três centavos) que representa 42,78% sobre o total empenhado no exercício; e as outras despesas correntes foram empenhados R\$ 80.289.791,63 (oitenta milhões, duzentos e oitenta e nove mil, setecentos e noventa e um reais e sessenta e três centavos, representando 45,49% sobre o montante empenhado no Exercício.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três anos destacando-se as despesas correntes das de capital, foi o seguinte:

DESPESA REALIZADA

EXERCÍCIO	CORRENTES	%	CAPITAL	%	TOTAL	%
2017	122.446.718,37	11,45	16.804.812,04	6,70	139.251.530,41	3,18
2018	143.001.205,05	16,78	16.014.283,06	4,711	159.015.488,11	14,19
2019	158.087.762,60	10,55	18.396.643,08	14,88	176.484.405,68	10,99

Então analisando o exercício de 2019, verifica-se desta forma, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios, a despesa corrente aumentou em 10,55 % e, as despesas de capital empenhadas houve um acréscimo de 14,88% que foi acentuada pelos investi-

0,0

mentos, e a média total realizada teve o acréscimo de 10,99% em relação ao exercício anterior.

1.5 – ANÁLISE FAZENDO O CONFRONTO DA RECEITA COM A DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA FIXADA: R\$	175.026.093,82
Crédito suplementar.....	51.416.396,81
Despesas realizadas	176.484.405,68
DESPESAS AUTORIZADA.....	226.997.490,63
DESPESAS A MENOR.....	50.513.084,95
RECEITA PREVISTA.....	180.907.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA.....	180.201.736,91
RECEITA A MENOR	705.263,09

2 – GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 – BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro constitui-se em peças básicas para demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações da receita e despesa orçamentária, além daqueles que, por natureza, independem de autorização na lei de meios, com saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo resumido a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO (20.942.736,39+ 121.552,67)	21.064.289,06
RECEITAS REALIZADAS:	
Orçamentárias.....	180.201.736,91
Transferências financeiras recebidas.....	1.375.342,78
Extraorçamentárias	26.691.955,51
DESPESAS REALIZADAS:	
Orçamentária.....	176.484.405,68
Extraorçamentárias	27.958.356,71
SALDO DAS DISPONIBILIDADES EM 31/12/2018 (24.728.556,15 + 162.005,72)	24.890.561,87

O saldo acima confere com o constante do ativo disponível do balanço patrimonial, bem como a existência verificada em 31.12.19, conforme o boletim da tesouraria.

2.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o patrimônio do município, demonstra a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e aplicação dos recursos a disposição da azienda pública

A situação patrimonial do Município seguindo as instruções dos procedimentos contábeis da STN - IPC 08/STN, fica demonstrado no balanço resumido a seguir:

ATIVO		
Ativo Circulante	43.193.212,17	
Ativo não Circulante	119.013.789,63	162.207.001,80
PASSIVO		
Passivo Circulante	30.629.941,18	57.813.810,72
Passivo não Circulante	27.183.870,34	
PATRIMONIO LÍQUIDO		104.393.190,28

010

De acordo com a Lei 4.320/1964, a situação patrimonial fica representado no Balanço a seguir:

ATIVO FINANCEIRO	
Caixa bancos e aplicações financeiras	24.904.919,68
ATIVO PERMANENTE	
Bens Móveis, Imóveis e outros	137.302.082,12
Soma do Ativo Real	162.207.001,80
PASSIVO FINANCEIRO	
Obrigações a pagar	9.383.131,23
PASSIVO PERMANENTE	
Restos a Pagar não processado	6.117.037,95
Passivo Permanente	48.430.680,29
Soma do Passivo Real	63.930.849,47
Saldo Patrimonial	98.276.152,33

2.3 – DÍVIDA PÚBLICA

DÍVIDA FUNDADA INTERNA

A dívida fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou financiamentos de obras ou serviços públicos, e parcelamento de débitos de INSS de servidores, montou em R\$ 32.050.888,50 (trinta e dois milhões, cinquenta mil, oitocentos e oitenta e oito reais e cinquenta centavos). Previamente autorizadas por Lei, nos termos das disposições da Lei Federal nº 4.320/64.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....	R\$ 22.495.514,61
..(-) AMORTIZAÇÃO VERF. NO EXERCÍCIO.....	R\$3.690.184,37
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA.....	R\$ 13.245.558,28
SALDO QUE SE TRANSFER.P/EXERC.SEGUINTE	R\$ 32.050.888,50
Valor programado para o Longo Prazo.....	27.183.870,34
Valor programado para o curto prazo	R\$ 4.867.018,16

DIVIDA FLUTUANTE

A dívida flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 30.629.941,18 (trinta milhões, seiscentos e vinte nove mil, novecentos e quarenta e um reais e dezoito centavos).

Restos a pagar processados inscritos em 31 de dezembro de 2019.....R\$ 7.934.502,14

e10

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

Obrigações trabalhistas e Previdenciárias	R\$ 14.487.165,84
Empréstimos e financiamentos a curto prazos	R\$4.827.018,16
Fornecedores a pagar	R\$ 6.826.475,95
Obrigações fiscais a curto Prazo	R\$204.981,84
Provisões a curto Prazo	R\$ 1.603.649,01
Demais obrigações a curto prazo	R\$ 2.680.650,38
SALDO DESTA DÍVIDA	R\$ 30.629.941,18

Observação : Os valores das Provisões de férias e Encargos são calculados cem por cento do valor das férias mensal.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Os quadros abaixo, demonstram as alterações verificadas no Patrimônio, bem como o resultado do Exercício que passa a compor o saldo Patrimonial do Balanço Patrimonial do Exercício.

Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 156.504.397,31
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 185.898.748,95
Resultado do Exercício	(-) R\$ 29.394.351,64

Variações Patrimoniais Qualitativas

Incorporação de Ativos	R\$ 14.617.663,99
Desincorporação de Passivos	R\$3.690.184,37
Incorporação de passivos	R\$ 12.007.493,55
Desincorporação de Ativo	R\$ 981.682,14

Balancete da Receita e Balancete da despesa

RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO GERENCIAL DOS RECURSOS DESTINADOS AO MDE/FUNDEB

FONTE	ARRECADADO	VINCULADO – 25% MDE
IPTU	22.758.754,42	5.689.777,95
ITBI	7.628.580,59	1.907.145,68
ISS	12.017.748,90	3.004.454,13
IRRF	5.047.184,03	1.261.797,05
Dívida Ativa	5.252.948,62	1.313.497,80
Multas e Juros s/ imp.	209.590,18	52.443,78
Multas Juros Dív.Ativa s/ imp.	1.488.641,23	372.334,82
		13.601.451,21
		Vinculado 5% MDE (+) 20%FUNDEB
ITR	29.704,01	1.480,51(+) 6.017,37= 7.497,88
IPVA	6.683.895,36	334.194,72(+) 1.336.779,11 = 1.670.973,83
PM	26.790.441,73	1.339.522,28 (+) 5.358.088,08 = 6.697.610,36

20

FPM 1% Dez	1.182.311,74	295.577,94
FPM 1% Jul	1.138.630,85	284.657,71
ICMS	16.032.682,48	801.634,05 (+) 3.206.536,56 = 4.008.170,61
IPI/Exportação	237.497,88	11.874,87 (+) 47.499,63 = 59.374,50
(-) Deduções Tributárias	(-)1.414.420,28	(-) 353.661,59
TOTAL	105.084.191,74	26.271.652,45

Fonte: Balancete da Receita

RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO MDE/FUNDEB

Os valores atinentes à movimentação com recursos para a Educação – MDE, sinteticamente realizaram-se nos seguintes valores:

Item	Descrição	Valor
01	Receita Conforme art. 212 – CF	105.084.191,74
02	Valor vinculado 5% MDE (+) 20% Fundeb	26271.652,45
03	Valor da despesa aplicado na MDE	27.867.703,00
04	Percentual aplicado	26,52%

Os valores decorrentes das Receitas Realizadas, os valores investidos na Educação e os valores dos auxílios recebidos estão detalhados na movimentação dos lançamentos de Receita, Despesa e na Contabilidade, bem como estão atrelados aos respectivos vínculos da Educação e do FUNDEB, através dos códigos dos recursos 20 e 31, detalhados, inclusive, nos demonstrativos informatizados do SIAPC.

GASTO COM PROFESSORES:

Conforme demonstrativo abaixo, foi gasto com professores um percentual de 82,% dos repasses do FUNDEB.

Aplicação	Valor R\$	Percentual
Remuneração profis. do magistério (1+2+3+4)	20.171.718,29	
1. Ensino Fundamental	12.219.274,17	
2. Educação Infantil	7.617.180,57	
3. Educação Especial	0,00	
4. Educação de Jovens e Adultos	335.263,55	
Percentual aplicado		81,08%

Fonte: PAD(TCE/RS)

Analisando os quadros acima, conclui-se que o Município cumpriu com o que determina a legislação, aplicou mais de 25% das receitas proveniente de impostos em Educação – MDE e bem mais do que 60% com profissionais do magistério- FUNDEB.

RECURSOS DE CONVÊNIOS E/OU AUXÍLIOS

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu no exercício econômico e financeiro de 2019, recursos oriundos de auxílios e convênios, bem como recursos do salário educação, e também foram utilizados os valores referente ao superavit financeiro, do exercício anterior, não computáveis na base de cálculo do índice constitucionais previs-

e:0

tos na LOA, mas que foi aplicada na educação municipal, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

RECURSO	EMPENHADO
1005 – SALÁRIO EDUCAÇÃO	1.687.220,55
1008 - TRANSPORTE ESCOLAR	49.147,98
1018 – FNDE/FAE	259.057,80
1055 - PNAC – Alimentação Creches	149.882,45
1060 – FNDE PNATE/Médio	1.222,24
1101 – PNAP – Alimentação-Pre-Escola	153.830,89
1115 – MERENDA/EJA	10.579,26
1120 – FNDE/PNATE Ens.Fundamental	17.972,74
1158 – AEE - EMEF	6.045,40
1170 – Cobertura Quadra escolar EMEF – João Marchesi	18.494,09
1172 – Inscrições Esportivas	10.751,77
1197 – FNDE/PNATE – Educação Infantil	2.209,26
1210 - Manutenção nas Escola Infantil – Novas Turmas	322.765,96
TOTAL	2.666.460,51

Fonte: Balancete da despesa

RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO GERENCIAL DOS RECURSOS DAS AÇÕES EM SAÚDE PÚBLICA.

FONTE	ARRECADADO	VINCULADO (15%)
IPTU	22.758.754,42	3.413.829,55
ITBI	7.628.580,59	1.144.287,20
ISS	12.017.748,90	1.802.664,13
IRRF	5.047.184,03	635.546,41
Dívida Ativa	5.252.948,62	788.069,12
Multas E Juros Da Dívida Ativa S/Imp.	209.590,18	223.324,69
Multas E Juros S/Imp.	1.488.641,23	31.448,84
ITR	29.704,01	4.441,11
IPVA	6.683.895,36	1.002.548,28
FPM	26.790.441,73	4.018.565,93
FPM cota extra 1% Dez	1.182.311,74	177.346,76
FPM cota extra 1% Jul	1.138.630,85	170.794,63
ICMS	16.032.682,48	2.404.902,38
IPI/EXPORTAÇÃO	237.497,88	35.624,67
(-) Deduções Tributárias	1.414,42	-169.261,93
TOTAL	105.084.191,74	15.719.756,44

Fonte: Balancete da Receita.

RECURSOS APLICADOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS)

A aplicação de recursos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, a nível de Despesas Correntes e de Capital, estiveram atrelados aos parâmetros estabelecidos e disciplinados na Lei de Plano Plurianual de Investimentos e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e estiveram de acordo com as demais normas legais e disciplinares sobre os recursos desta natureza.

AO

Todas as despesas realizadas e Receitas auferidas, foram também objeto de Prestação de Contas ao Estado, através da Municipalização da Saúde, através de relatórios específicos, os quais demonstram de forma analítica, toda sua movimentação e, inclusive, foram objeto de análise e aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde.

Item	Descrição	Valor
01	Receita conforme EC 29	105.084.191,74
02	Vinculado pelo recurso (15%)	15.719.756,44
03	Total de Despesa com ASPS	19.478.368,82
04	Percentual aplicado em Saúde	18,54%

Analisando o quadro acima, conclui-se que o Município cumpriu com o que determina a Emenda Constitucional nº 29 e Lei complementar Federal nº 141/2012, isto é, aplicou bem mais de 15% das receitas provenientes de impostos em ações e serviços públicos na saúde.

RECURSOS DE CONVÊNIOS E/OU AUXÍLIOS

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu no exercício econômico e financeiro de 2018, recursos oriundos de auxílios e convênios, e também foram utilizados os valores referente ao superávit financeiro, do exercício anterior, não computáveis na base de cálculo do índice constitucional, mas que foi empregada em ações e serviços públicos na saúde, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

RECURSOS DA UNIÃO	EMPENHADO
4500 – Custeio Bloco Atenção Básica	4.505.186,75
4501 – Custeio da Atenção Média e Alta Complexidade	7.105.046,75
4502 – Custeio Bloco Vigilância em Saúde	421.375,43
4503 – Bloco Assistência Farmacêutica	259.756,75
4505 – Investimentos na Rede de Serviços	387.185,87
Subtotal - 1	12.678.551,55
RECURSOS DO ESTADO	EMPENHADO
4011- Programa Incentivo A Atenção Básica	329.000,00
4050 – Farmácia Básica	130.651,286
4090 – PSF	261.600,00
4170 – SAMU/Salvar	143.249,26
4190 – Vigilância Epidemiológica	14,98
4220 – Cuc4190a Legal (CAPS)	121.783,36
4230 – Hospitais Públicos Municipais	2.513.548,40
4293 – Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	27.000,00
Subtotal - 2	3.526.847,28
TOTAL	16.205.398,83

Fonte: Balancete da Despesa

010

RESPONSABILIDADES:

Exerceram o Cargo de Prefeito Municipal o Sr. Constantino Orsolin e o Sr. Gilberto da Conceição Cezar, conforme informações no PAD.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório, os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2019, estando esta Prefeitura à disposição para esclarecer qualquer dúvida que por ventura seja necessária.

Canela/RS, 28 de janeiro de 2020


Constantino Orsolin
Prefeito Municipal