



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 2019**

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 2019, 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 2019, estimou a Receita da Total em R\$ 22.812.849,92 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	22.812.849,92
Créditos Suplementares	5.225.973,30
Créditos Especiais	1.314.931,38
Reduções no Orçamento	4.069.649,35

**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	1.394.277,22
Reduções/Suplementações na mesma entidade	4.069.649,35
Superávit Financeiro	1.076.978,11
Suplementações Orçamentárias entre Entidades	15.000,00



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 2019**

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 2019, 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 2019, estimou a Receita da Total em R\$ 22.812.849,92 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	22.812.849,92
Créditos Suplementares	5.225.973,30
Créditos Especiais	1.314.931,38
Reduções no Orçamento	4.069.649,35

**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	1.394.277,22
Reduções/Suplementações na mesma entidade	4.069.649,35
Superávit Financeiro	1.076.978,11
Suplementações Orçamentárias entre Entidades	15.000,00



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 24.671.279,45, verificando-se uma arrecadação no geral maior em R\$ 1.858.429,53 no comparativo com a meta prevista inicial. As receitas correntes apresentaram um excesso de R\$ 1.130.757,18 em relação a previsão bruta, as receitas de capital bruta apresentaram um excesso de R\$ 1.002.466,08, as deduções de receita foram maiores em R\$ 150.024,80 e as receitas intra-orçamentárias bruta apresentaram uma queda de R\$ 124.768,93 no comparativo com a meta da LOA.

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

<b>TÍTULOS</b>	<b>PREVISTA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>DIFERENÇA</b>
RECEITAS CORRENTES	23.833.764,68	24.964.521,86	+1.130.757,18
RECEITAS DE CAPITAL	446.115,00	1.448.581,08	+1.002.466,08
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.710.000,00	1.585.231,07	-124.768,93
DEDUÇÃO DE RECEITA	(3.177.029,76)	(3.327.054,56)	+(150.024,80)
<b>TOTAL</b>	<b>22.812.849,92</b>	<b>24.671.279,45</b>	<b>+1.858.429,53</b>

As transferências correntes líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 16.761.593,47, correspondem a 67,93% do total da receita líquida arrecadada.

**1.4 - ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA**

A despesa realizada alcançou R\$ 20.348.635,71, importância que se distribui da seguinte forma:

<b>TÍTULOS</b>	<b>REALIZADA</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>18.617.351,46</b>
Pessoal e Encargos Sociais	12.133.183,89
Juros e Encargos da Dívida	4.437,07
Outras Despesas Correntes	6.479.730,50
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.731.284,25</b>
Investimentos	1.393.018,46
Inversões Financeiras	221.712,63
Amortização da Dívida	116.553,16
<b>TOTAL</b>	<b>20.348.635,71</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\$ 12.133.183,89, que representam 59,63% 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>
2019	18.617.351,46	1.731.284,25	20.348.635,71

**1.5 - CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA**

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

**RESUMO:**

RECEITA CORRENTE	23.311.783,29	DESPESA CORRENTE	18.617.351,46
RECEITA DE CAPITAL	1.359.496,16	DESPESA DE CAPITAL	1.731.284,25
Deficit		Superávit	4.322.643,74
<b>TOTAL</b>	<b>24.671.279,45</b>	<b>TOTAL</b>	<b>24.671.279,45</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	26.291.380,15
Ativo Não Circulante	27.080.249,92
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>53.371.630,07</b>
Passivo Circulante	1.095.210,82
Passivo Não Circulante	24.047.822,40
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>25.143.033,22</b>
Total do Patrimônio Líquido	28.228.596,85
<b>TOTAL</b>	<b>53.371.630,07</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 31/12/2019.

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

Varição Patrimonial Aumentativa	28.983.840,71
( - ) Varição Patrimonial Diminutiva	22.866.946,41
(=) Resultado Patrimonial do Período	6.116.894,30

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 2019, o montante de **R\$ 4.379.374,45** o qual representa 25,05% 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	232.418,30
20	Formação de Recursos Humanos	7.646,68
20	Ensino Fundamental	371.861,04
20	Ensino Médio	181,72
20	Educação Infantil	634.774,88
31	Ensino Fundamental	817.698,13
31	Educação Infantil	408.025,63
31	Educação Especial	33.507,00
<b>Total</b>		<b>2.506.113,38</b>
(+) Perda com o FUNDEB		1.878.422,13
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB		-5.161,06
<b>Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)</b>		<b>4.379.374,45</b>
<b>Percentual aplicado com base na Receita Ajustada</b>		<b>25,05%</b>

Fonte : PAD

**2.4.2- DESEMPENHO DO FUNDEB**

O Município, no exercício econômico e financeiro de 2019, 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	1.272.028,26
(-) 9.1.7.0.00.00.00 – Dedução de Receita para o FUNDEB	-3.150.450,39
<b>Resultado (Déficit)</b>	<b>-1.878422,13</b>

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

Especificação	Valor
---------------	-------



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

Total das Receitas Vinculadas	17.482.528,86
Valor mínimo a ser aplicado na MDE ( 25%)	4.370.632,21
Total das despesas liquidadas, inclusive restos a pagar (Função 12)	2.506.113,38
(-) Rendimentos de aplicações financeiras (MDE + Fundeb)	-5.161,06
(+) Perdas com o FUNDEB	1.878.422,13
<b>(=) Valor Total Aplicado</b>	<b>4.379.374,45</b>
<b>( =) % de aplicação</b>	<b>25,05%</b>

Concluimos, portanto, que foi aplicado R\$ 8.742,24 a mais do que o mínimo de 25% estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2019.

#### 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 2019, aplicou 96,76% 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	1.272.028,26
Rendimentos do Fundeb	3.055,46
<b>TOTAL</b>	<b>1.275.083,72</b>
<b>Despesas com Magistério</b>	
<b>Descrição</b>	<b>VALOR</b>
Ensino Fundamental	812.345,39
Educação Infantil	387.906,01
Educação Especial	33.507,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.233.758,40</b>
<b>Percentual de Aplicação do Fundeb com Magistério</b>	
Despesas com pagamento do Magistério	1.233.758,40
Receitas do Fundeb	1.275.083,72
<b>% do Fundeb aplicado no pagamento do Magistério</b>	<b>96,76%</b>

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

##### 2.5.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS



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

### **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 2019, o montante de R\$ 2.836.196,75, o qual representa 16,22% 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	17.482.528,86
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.622.379,33
Total das despesas na saúde	2.838.764,32
(-) Rendimentos de Aplicação ASPS	2.567,57
(=) Valor Total Aplicado	2.836.196,75
<b>% Aplicado</b>	<b>16,22%</b>

Conforme se observa no quadro acima o município atingiu o mínimo constitucional de 15% no gastos com ASPS, com um excedente de R\$ 213.817,42.

Salvador das Missões, 22 de janeiro de 2020.



Daniel Gorski  
Prefeito Municipal