



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO DO MUNICÍPIO

SENHOR PRESIDENTE DO TCE

Estamos apresentando a Vossa Excelência a Prestação de Contas, da Administração Municipal do Município de Giruá, relativo ao exercício de **2018**, em cumprimento a Resolução 1052/2015, art. 2, III deste Egrégio Tribunal de Contas, acompanhado da presente exposição que visam demonstrar a situação financeira, orçamentária e patrimonial e os balanços previstos na Lei 4.320/64.

Destaca-se que seguem nesta Prestação os seguintes documentos:

- a) o Presente Relatório;
- b) Relatório e Parecer do Responsável pelo Controle Interno atinentes à administração do executivo municipal;
- c) Demonstrações Contábeis(PAD);
- d) Cópia das atas de encerramento dos inventários;
- e) Declaração firmada pelo operador do Sistema BLM – informando o encaminhamento das leis que compõem o processo orçamentário;
- f) Declaração do Administrador de que os agentes públicos que desempenhem atividades nessas instituições estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas
- g) Declaração firmada pelo Contabilista e ratificada pelo Prefeito sobre as conciliações bancárias e seu resultado;
- h) Parecer do Conselho de Previdência.

**1. Gestão Orçamentária****Despesas:**

O Orçamento Municipal para o exercício em análise, **2018**, aprovado pela Lei Municipal nº **6.551/2017**, estimou uma receita de R\$ 69.631.654,74 (Sessenta e nove milhões, seiscentos e trinta e um mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e setenta e quatro centavos) e fixou a despesa de igual valor.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais, no decorrer do exercício, veio alterar estes valores, como demonstra o quadro que segue:

Tabela 1 – Despesa Orçamentária

Orçamento Inicial	R\$ 69.631.654,74
Por Superávit Financeiro	R\$ 1.666.503,58
Por Excesso de Arrecadação	R\$ 4.511.046,96
Por Operação de Crédito	R\$ 0,00
Por Auxílios e Convênios	R\$ 2.587.275,97
Abertura	R\$ 0,00
Reabertura	R\$ 0,00
Soma dos Créditos Adicionais	R\$ 8.764.826,51
Orçamento Atualizado	R\$ 78.396.481,25
Previsão Atualizado Balanço Orçamentário	R\$ 78.396.481,25

Fonte: Balanço Orçamentário(adaptado)

A Despesa autorizada sofreu um aumento de R\$ 8.764.826,51, destes, R\$ 1.666.503,58 provenientes do superávit financeiro de recursos do ano anterior, R\$ 4.511.046,96 do excesso de arrecadação do ano entre todas as fontes de recursos e R\$ 2.587.275,97 dos recursos captados através de Auxílios e Convênios.



Analisando o exercício de **2018** foram empenhados 89,28% dos créditos orçamentários disponíveis, e do total dos empenhos que chegaram a R\$ 73.098.610,18 foram pagos R\$ 68.407.145,34 que representa 93,58%, no período em exame, a execução das despesas durante o exercício teve a seguinte composição:

As Despesas Realizadas, até no exercício **2018**, totalizaram **R\$69.695.186,05**, valor equivalente a **94,95%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de **R\$ 65.860.382,53**, correspondendo a 94,63% da projeção. Verifica-se, também que as despesas de capital totalizaram **R\$ 3.834.803,52**, que equivale a **54,81%** do valor projetado para o período.

Tabela 2 – Despesas

TÍTULOS	2018							
	ORÇAMENTO	%	EMPENHADA	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
	ATUALIZADO							
DESPESAS CORRENTES	69.591.844,18	88,77	67.514.209,84	92,36	65.860.382,53	94,50	64.675.393,41	94,54
Pessoal e Encargos Sociais	43.224.334,99	55,14	42.826.295,87	58,59	42.781.961,23	61,38	42.105.835,32	61,55
Juros e Encargos da Dívida	377.503,08	0,48	377.502,38	0,52	375.223,58	0,54	375.223,58	0,55
Outras Despesas Correntes	25.990.006,11	33,15	24.310.411,59	33,26	22.703.197,72	32,57	22.194.334,51	32,44
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
DESPESAS DE CAPITAL	6.995.961,65	8,92	5.584.400,34	7,64	3.834.803,52	5,50	3.731.751,93	5,46
Investimentos	6.203.687,09	7,91	4.819.243,40	6,59	3.071.064,93	4,41	2.968.013,34	4,34
Inversões Financeiras	0,00							
Amortização da Dívida	792.274,56	1,01	765.156,94	1,05	763.738,59	1,10	763.738,59	1,12
Reserva de Contingência	1.808.675,42	2,31	0,00					
TOTAIS	78.396.481,25	100,00	73.098.610,18	100,00	69.695.186,05	100,00	68.407.145,34	100,00

Balanços Anuais 4320/64/Anexo 12 – Balanço Orçamentário- Consolidado - Adaptado.

Com referência a despesa orçamentária executada, a maior concentração de dispêndios ocorreram em despesas correntes com R\$ 65.860.382,53 que comparativamente a execução apresentada em 2017 de R\$ 58.343.341,07, têm-se um crescimento de 12,88%

A Relação: Despesa Liquidada (R\$ 67.514.209,84) / Receita (R\$ 76.445.761,01) está em **88,32%**, considerando todas as fontes de recursos, desta forma, a Despesa Total liquidada, no período de até o presente exercício, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada.

**Receitas:**

Analisando primeiramente o comportamento da Receita até no exercício de **2018**, a seguir, verificam-se os dados da relação previsto/realizado:

Tabela 3 – Receitas

DESCRIÇÃO:	2018					
	PREVISTA		ARRECADADA		VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
RECEITAS CORRENTES	68.338.108,59	98,14%	74.072.536,21	96,90%	5.734.427,62	8,39
Receita Tributária	6.723.970,53	9,66%	7.716.829,93	10,09%	992.859,40	14,77
Receita de Contribuições	2.321.597,39	3,33%	2.633.779,31	3,45%	312.181,92	13,45
Receita Patrimonial	2.572.406,01	3,69%	3.239.052,75	4,24%	666.646,74	25,92
Receita Industrial	-		-		-	-
Receita de Serviços	54.499,73	0,08%	77.630,59	0,10%	23.130,86	42,44
Transferências Correntes	56.354.059,74	80,93%	60.071.499,07	78,58%	3.717.439,33	6,60
Outras Receitas Correntes	311.575,19	0,45%	333.744,56	0,44%	22.169,37	7,12
RECEITA INTRA ORÇAMENTÁRIA	5.668.531,00	8,14%	7.004.323,85	9,16%	1.335.792,85	23,57
RECEITAS DE CAPITAL	2.656.340,85	3,81%	2.959.582,63	3,87%	303.241,78	11,42
Operação de Crédito	1.500.000,00	2,15%	1.500.000,00	1,96%	-	-
Alienação de Bens	20.500,00	0,03%	-		(20.500,00)	100,00
Amortização de Empréstimos	-		-		-	-
Transferências de Capital	1.135.840,85	1,63%	1.459.582,63	1,91%	323.741,78	28,50
Outras Receitas de Capital	-		-		-	-
(-) DEDUÇÕES	7.031.325,70	10,10%	7.590.681,68	9,93%	559.355,98	7,96
TOTAL	69.631.654,74	100,00%	76.445.761,01	100,00%	6.814.106,27	9,79

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado Adaptado

O total da previsão inicial das Receitas, no corrente ano, foi de **R\$ 69.631.654,74**, sendo que as Receitas Correntes representam **98,14%** deste total. As Transferências Correntes totalizam **R\$ 56.354.059,74** e representam **80,93%** do total de receitas previstas. As Receitas de Capital representam **3,81%** do total previsto, observa-se que operações de crédito refere-se ao Badesul. Em relação ao executado, até o final do exercício, destaca-se o valor de **R\$ 76.445.761,01**, valor este, que sobre o previsto(inicial) para o ano de **R\$ 69.631.654,74**, representa uma execução a mais de



9,78% da Receita Inicial. As Receitas Correntes arrecadadas correspondem a **96,90%** do total arrecadado, sendo **78,58%** somente de Transferências Correntes, enquanto as Receitas de Capital representam **3,87%**. As receitas Intra - Orçamentárias equivalem a **8,14 %** e **9,16 %** sobre o previsto e o arrecadado, respectivamente, o déficit apresentado no quadro acima representa o valor de créditos adicionais abertos durante o exercício, no Quadro acima também podemos acompanhar o desempenho individual de cada categoria de receita.

2. Resultado Primário e Nominal:

Em relação ao Resultado Primário e Nominal, apresentamos os dados abaixo:

Tabela 4 – Resultado Primário e Nominal

	Meta LDO/LOA	Receitas Primárias Realizadas	Despesas Primárias Liquidadas	Apurado até o Quadrimestre
RESULTADO PRIMÁRIO	-2.264.106,01	72.266.708,26	60.738.657,16	11.528.051,10
	Meta LDO/LOA	Dívida Fiscal Líquida 31-12-17	Dívida Fiscal Líquida 31-12-18	Apurado até o Quadrimestre
RESULTADO NOMINAL	1.600.000,00	-2.535.476,37	-6.371.211,19	-3.835.734,82

Fonte: Sistema de Informação ABASE – Portarias - Resultado Nominal(Anexo 6)/ e Resultado Primário(Anexo 7) - Adaptado

Resultado Primário: É o resultado da arrecadação do Município menos os gastos, exceto juros da dívida, é a economia para reduzir o endividamento. Mostra se as contas estão em ordem ou não. Resultado primário positivo (superávit) mostra contas sob controle e mostra que a dívida não seguirá uma trajetória descontrolada, este resultado serve de parâmetro para pagamento da dívida. Para o ano a meta (a), prevista no Anexo XIII da LOA para **R\$ -2.264.106,01** e até o final do **exercício** (b) estamos com um resultado de **R\$ 11.528.051,10**, ou seja, dentro do previsto nas metas fiscais para o ano de **2018**.

O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias.

Resultado Nominal: É o resultado que expressa o valor da variação da dívida fiscal líquida do ente público em um período de tempo, entende-se como dívida líquida os saldos da dívida consolidada



apurada contabilmente, deduzindo-se as Disponibilidades de Caixa, Aplicações Financeiras e Demais Ativos Financeiros. No período, verificou-se a **diminuição** da Dívida Consolidada e a **diminuição** da Disponibilidade de Caixa/Demais haveres, fatores que Contribuíram para a formação do valor do Resultado Nominal de -R\$ 3.835.734,82, a meta(LOA/LDO) para o ano de 2018 é de **R\$1.600.000,00**.

3. Dívida Consolidada:

A dívida consolidada líquida, para fins de apuração do limite de comprometimento da receita corrente líquida de acordo com os critérios da LRF, representada pelo estoque da dívida consolidada deduzidos o ativo disponível e os haveres financeiros, registrou ao término do exercício **de 2018** o valor de **-6.370.131,35**, ou seja, na prática, esse valor negativo indica que se o Município transformasse em "dinheiro" seus ativos financeiros(recursos livres e vinculados) e principalmente seus haveres financeiros (estes valores e outros que compõem as Deduções)teria este valor de **sobra** para pagar o total de sua Dívida, meta prevista na LDO/LOA 2018: Dívida Consolidada = R\$ 4.100.000,00; Dívida Consolidada Líquida = - R\$ 800.000,00.

Compõe a Dívida Consolidada o valor de toda a Dívida Contratual interna(o parcelamento do PASEP, a dívida com a RGE, Operação com o BADESUL), e os precatórios vencidos e não pagos,. Assim a Dívida Consolidada passou de **R\$ 4.053.167,90**(31-12-17) para **R\$ 2.758.271,18**(31-12-18), representando um diminuição de **31,95%** sobre o total, cabe salientar que tal diminuição deve-se ao fato da do final da Contratação operação de Credito do Badesul 2014 e RGE.

Pelo resultado apresentado, verifica-se que a Dívida Consolidada Líquida do Município de Giruá apresenta um saldo superior àquele verificado ao final do período anterior, esse aumento no nível de endividamento municipal, já foi previsto na LDO/LOA evidenciando atingimento das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente, o compromisso fiscal da Administração Municipal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

**Tabela 5 - DÍVIDA CONSOLIDADA**

	Até	Até o 3º
	31.12.2017	Quadrimestre
DIVIDA CONTRATUAL		
PARCELAMENTO PASEP	245.118,80	219.477,59
DÍVIDAS Contratuais	2.858.599,25	1.666.637,42
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS		
=TOTAL DIVIDA CONTRATUAL	3.103.718,05	1.906.115,01
PRECATÓRIOS E OUTRAS DIVIDAS		
=TOTAL DOS PRECATÓRIOS E OUTRAS DIV.	949.449,85	852.156,17
TOTAL	4.053.167,90	4.053.167,
META LDO		
DEDUÇÕES (II)	3.999.204,61	8.796.741,94
Disponibilidade de Caixa Bruta	7.255.517,57	8.956.076,38
Demais Haveres Financeiros	3.156.145,73	331.660,59
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	-3.256.312,57	-159.334,44
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL (III) = (I - II)	-3.102.182,44	-6.370.131,35
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL TCE	56.895.569,38	60.930.693,16
% DA DC SOBRE A RCL (I/RCL)	7,12	4,53
% DA DCL SOBRE A RCL (III/RCL)	-5,45	-10,45
Limite definido senado Federal	120%	

Fonte: Sistema de Informação ABASE/LRF/RGF/Demonstrativo Divida consolidada – Adaptado



4. Gestão Financeira

O Balanço Financeiro tem como objetivo preponderante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira.

Tabela 6 Resumo da Movimentação Financeira - Prefeitura

Saldo no início do período	R\$ 7.251.222,23
Entradas	
Orçamentárias	R\$ 65.510.368,96
Extra-Orçamentárias	R\$ 11.788.101,33
Saídas	
Orçamentárias	R\$ 63.427.767,75
Extra-orçamentárias	R\$ 12.169.860,60
Saldo Atual	R\$ 8.952.064,17

Tabela 7 Resumo da Movimentação Financeira – RPPS

Saldo no início do período	R\$ 24.043.131,92
Entradas	
Orçamentárias	R\$ 10.935.392,05
Extra-Orçamentárias	R\$ 3.299.628,08
Saídas	
Orçamentárias	R\$ 7.720.443,99
Extra-orçamentárias	R\$ 3.341.256,96
Saldo Atual	R\$ 27.216.451,10

O Fundo Previdenciário que passou de uma disponibilidade do ano 2017 no valor de R\$ 24.043.131,92 para R\$ 27.216.451,10 em 2018.



5. Gestão Patrimonial

Através do Balanço Patrimonial da Prefeitura pode-se evidenciar a variação dos bens, direitos e obrigações da situação líquida do Município, bem avaliar a gestão patrimonial, evidenciando a posição que constituem o Ativo e Passivo.

Destaca-se o Valor de R\$ 201.641,06, constante no Ativo Circulante referente ao Estoque.

O valor de R\$ 31.725.911,47 no grupo do Ativo Imobilizado, refere-se aos bens patrimoniais listados pela Comissão de Patrimônio.

6. Limites de Pessoal, Educação e Saúde (LRF):

Os limites de despesas legais estão demonstrados nas tabelas abaixo:

Tabela 8 – Pessoal

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL – DESPESA PESSOAL	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL – DTP(IV)	26.741.945,79
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL(V)	60.930.693,16
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL(VI)=(IV/V) * 100(%)	43,89%
LIMITE MÁXIMO (incisos I,II e III, art. 20 da LRF) – 54,00%	32.902.574,30
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 51,30%	31.257.445,59
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) – 48,60%	29.612.316,87

Fonte: Sistema de Informação ABASE/RGF/Demonstr. Desp.Pessoal(Anexo 1) – SIAPC – PAD – Adaptado

A despesa com pessoal e encargos sociais para fins de apuração do limite definido pela Lei de Responsabilidade Fiscal atingiu no período **R\$26.741.945,79**, resultando no comprometimento de **43,89%** da RCL, evidenciando que os resultados alcançados ficaram abaixo dos limites determinados pela LRF.

**Tabela 9 – Educação e Saúde**

Despesas	Base de Cálculo da Receita	Despesa Apurada	% Mínimo	% Aplicado
Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	40.864.818,24	11.080.769,97	25	27,12
Remuneração do Magistério com Educação Infantil e Ensino Fundamental	8.805.527,84	5.906.587,96	60	67,08
Ações e Serviços Públicos de Saúde	40.864.818,24	7.590.681,68	15	19,25

Fonte: R.V.E. – SIAPC – PAD – Adaptado

Ao término do **exercício 2018**, verifica-se que os gastos com saúde atingiram o montante de **R\$ 7.590.681,68**, o que corresponde a **19,25%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000. Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, que uma parcela não inferior a 60% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município de Giruá despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de **R\$ 5.906.587,96**, o que corresponde a **67,08%** dos recursos FUNDEB, atendendo o dispositivo legal supracitado. As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, até o final do quadrimestre em análise, totalizaram **R\$ 11.080.769,97**, o que corresponde a **27,12%** da Receita de Impostos e Transferências. Ao término do exercício de **2018**, verifica-se que as despesas de educação atenderam ao mínimo de 25%.

7. CONCLUSÃO

Os resultados ora apresentados, referentes ao **Exercício de 2018** evidenciam de forma aberta e concisa o cumprimento das metas e princípios de gestão fiscal responsável, prevista na LDO e na Lei de Responsabilidade Fiscal, e como consequência a manutenção do equilíbrio fiscal do Município, que pode ser verificado, entre outros, através do cumprimento dos limites fixados para dívida consolidada líquida e despesas com pessoal, Saúde e Educação.

Giruá, 30 de Janeiro de 2019.



RUBEN WEIMER
Prefeito Municipal