



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

**RELATÓRIO CIRCUNSTÂNCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA
E FINANCEIRA EXERCÍCIO 2017.**

Obedecendo à Resolução 1.052 de 09/12/2015, art. 2º, inciso III, letra “a”, que dispõe sobre os documentos que deverão ser entregues ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, até o dia 31 de janeiro do exercício subsequente, para exame em processos de contas de governo, tem a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Relatório Circunstanciado da Situação Econômico-Financeira relativo ao exercício financeiro de 2017.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria do Exercício de 2017 de nº: 2.556 de 06 de dezembro de 2016 – LOAS, estima à receita e fixa a despesa do município de Porto Xavier-RS em R\$ 34.066.691,00 (Trinta e quatro milhões, sessenta e seis mil, seiscentos e noventa e um reais). Conforme consta no SIAPC.

Despesa fixada.	34.066.691,00
Empenhado	27.590.090,12
Liquidado.	27.434.241,34
Pago.	26.761.129,97
Saldo A Liquidar	155.848,78
Saldo A Pagar	673.111,37
Despesas Em Exercícios Anteriores Valor	1.152.695,59
Empenhado	1.077.153,94
Liquidado.	1.076.906,36
Pago.	75.541,65
Saldo A Liquidar = Empenhado (-) Liquidado.....	247,58
Saldo A Pagar = Liquidado (-) Pago.....	

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício de 2016 foram autorizados Créditos Suplementares e Especiais, tendo como cobertura o Art. 43 da Lei Federal n.º: 4.320 /64:

Auxílios e Convênios	73.619,00
Excesso de Arrecadação	280.476,87
Reduções/Suplementações Orçamentárias entre entidades	192.000,00
Reduções/Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	2.963.406,44
Superávit Financeiro	1.282.752,82
TOTAL	4.799.255,13

1.2- ANÁLISES DA RECEITA

A receita orçada para o exercício de 2017 foi de R\$ 34.066.691,00 (Trinta e quatro milhões, sessenta e seis mil, seiscentos e noventa e um reais), sendo que foi arrecadada no exercício a importância de R\$ 31.520.642,73 (trinta e um milhões, quinhentos e vinte mil, seiscentos e quarenta e dois reais e setenta e três centavos). Verificou-se uma arrecadação a menor referente à estimada no valor de R\$ **2.546.048,27** (Dois milhões quinhentos e quarenta e seis mil quarenta e oito reais e vinte e sete centavos).

O comportamento da Receita no exercício de 2017:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	31.193.680,00	32.171.137,98	-2.487.082,02
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	2.052.500,00	2.027.353,49	-25.514,51
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	1.098.300,00	996.740,25	-101.559,75
RECEITA PATRIMONIAL	3.991.600,00	3.117.699,80	-873.900,20
RECEITA DE SERVIÇOS	167.500,00	154.242,10	-13.257,90
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	26.846.820,00	25.506.984,42	-1.339.835,58
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	501.500,00	368.117,92	-133.382,00
Contas Redutoras	-3.464.540,00	-3.443.540,79	-20.999,21
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇADA	2.432.161,00	2.287.467,44	-144.693,56
Rec. Contribuição Intra-Orçamentaria.	2.366.243,00	2.231.376,29	-134.866,71
Outras Rec. Correntes Intra-Orçamentaria.	65.918,00	56.091,15	-9.826,85
RECEITA DE CAPITAL	440.850,00	505.578,10	64.728,10
Operação de crédito	-0-	240,85	240,85
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIM	-0-	444,00	444,00
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	440.850,00	485.651,11	44.801,11
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-0-	19.242,14	19.242,14
SUPERAVIT/DEFICIT	517.207,00	2.777.547,68	2.260.340,68
TOTAL DA RECEITA ORÇADA	34.066.691,00	31.520.642,73	-2.546.048,27

1.2.1 Disponibilidade de Financeira:

PODER EXECUTIVO	Saldo inicial	Saldo final
Banco Conta Movimento	67.284,68	324.561,12
Banco Conta Aplicação	2.329.360,96	2.259.345,07
Total	2.396.645,64	2.583.906,19
RPPS		
Banco Conta Movimento	8,00	
Banco Conta Aplicação	24.430.398,15	27.464.031,02
Total	24.430.406,15	30.047.937,21

1.3- ANALISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 34.066.691,00 (Trinta e quatro milhões, sessenta e seis mil, seiscentos e noventa e uns reais), e a executada no valor de R\$ importância que se distribui da seguinte maneira:

TÍTULOS	ORÇADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	27.497.252,00	27.534.336,75	-37.084,75
Pessoal e Encargos Sociais	17.926.067,02	17.756.520,31	-169.546,71
Juros e Encargos da Dívida	153.965,00	139.627,65	--14.37,35
Outras Despesas Correntes	10.545.345,12	9.638.188,79	907.156,33
SUPERAVIT	2.736.597,00	1.193.260,44	-1.543.336,56
DESPESAS DE CAPITAL	1.594.970,55	1.208.758,30	-386.212,25
Investimentos	634.350,00	960.507,67	326.157,67
Inversões Financeiras	10.000,00	3.480,00	-6.520,00
Amortização da Dívida	313.707,00	244.770,63	-68.937,37
Reserva de Contingência	70.000,00		
Reserva de Contingência-RPPA	4.233.551,00		



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Superávit		2.777.547,68	
TOTAL DA DESPESA	34.526.898,69	31.520.642,73	-2.806.972,65

Siapc/Pad.

1.3.1- FPM-FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICIPIOS e ICMS
O movimento verificado no exercício 2017.

QUOTAS DO EXERCÍCIO	ORÇADA	REALIZADA	DIFERENÇA
FPM	9.803.600,00	9.225.325,29	-578.274,71
ICMS	6.400.800,00	5.740.145,35	-660.654,65

2 - GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se de peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjugue as operações da receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por sua natureza independem de autorização na Lei dos Meios, com saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

Resumo Balanço Financeiro	Exercício atual	Exercício Anterior
Ingressos		
Receitas orçamentárias (I)	31.520.642,73	32.589.070,73
Transferências financeiras recebidas (II)	1.742.230,27	1.408.728,26
Recebimentos extras orçamentários (III)	4.037.577,31	3.235.858,35
Saldos dos exercícios anteriores (IV)	26.827.051,79	22.181.713,40
Total	64.109.502,10	59.415.370,74
Dispêndios		
Despesas orçamentárias (VI)	28.743.095,05	27.586.653,34
Transferências financeiras concedidas (VII)	1.724.230,27	1.408.728,26
Pagamentos extras orçamentários (VIII)	3.594.239,57	3.592.937,35
Saldo para o exercício seguinte (IX)	30.047.937,21	26.827.051,79
Total	64.109.502,10	59.415.370,74

O saldo acima confere com o constante no anexo 13 da Lei nº 4.320/64.

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa 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 anexo 14 da Lei 4320/64.

	Exercício atual	Exercício anterior
ATIVO		
Ativo Circulante	32.521.747,22	29.029.662,82
Ativo não circulante	23.078.386,80	22.286.356,00
Total do Ativo	55.600.134,02	51.316.018,82
PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO		
Passivo circulante	4.872.031,02	4.184.646,96



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Passivo não circulante	25.716.601,06	22.938.414,55
Patrimônio líquido	25.011.501,94	24.192.957,31
Total do Passivo	55.600.134,02	51.316.018,82

PAD versão 17.0.0.4

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMNETENTES		
Ativo (I)	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo financeiro	30.438.342,21	27.232.064,27
Ativo Permanente	25.161.791,81	24.083.954,55
Total ativo	55.600.134,02	51.316.018,82
Passivo (II)		
Passivo financeiro	1.100.604,66	4.184.646,96
Passivo permanente	29.719.417,85	22.938.414,55
Total passivo	30.820.022,51	27.303.231,33
Saldo Patrimonial (I - II)	24.780.111,51	
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
Atos potenciais ativos	-15.918,00	7.531,20
Atos potenciais passivos	180.957,29	649.474,30

PAD versão 17.0.0.4

2.3 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		
	Exercício atual	Exercício anterior
Impostos taxas e contribuições de melhoria	2.202.385,19	2.170.420,27
Contribuições	3.175.275,28	3.055.357,96
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	234.666,07	613.796,43
Variações patrim.aumentativas financeira	3.481.192,16	4.167.501,86
Transferências e delegações recebidas	22.885.975,44	24.409.893,31
Valorização e ganhos com ativos	4.911,17	54.185,85
Outras valorizações patrimoniais aumentativas	792.239,04	468.841,14
TOTALSOMA VPA (I)	32.776.644,35	34.639.996,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	14.322.748,46	14.522.976,00
Benefícios previdenciários e assistenciais	2.877.779,12	2.433.157,29
Uso de bens e serviços e cons. Capital fixo.	7.519.281,11	7.069.649,73
Variações patrimoniais diminutivas financ.	177.285,32	275.029,96
Transferências e delegações concedidas	1.892.138,19	1.815.980,46
Desvalor. e perdas de ativos e incorp. de passivos	382.908,66	674.080,48
Tributárias	341.657,87	356.157,69
Outras variações patrimoniais diminutivas	4.314.313,56	4.564.390,82
TOTAL VPD (II)	31.828.112,29	31.711.423,33
Resultado patrimonial do período (III) = (I-II)	948.532,06	2.928.573,49

PAD versão 17.0.0.4



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

2.4 DIVIDA PÚBLICA

a) DIVIDA FUNDADA

A dívida fundada interna, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraída para atender o desequilíbrio orçamentário ou financeiro conforme anexo 16 da Lei nº 4320/64:

Saldo do Exercício Anterior	R\$	1.259.192,19
Inscrição da dívida (+)	R\$	14.908.052,94
Baixa da dívida (-)	R\$	14.529.251,33
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	1.637.993,80

b) DIVIDA FLUTUANTE

O saldo da Dívida Flutuante da Prefeitura conforme anexo 17 da Lei nº 4320/64.

Saldo Exercício Anterior	R\$	1.586.328,03
Inscrição da dívida (+)	R\$	31.087.435,70
Baixa da dívida (-)	R\$	30.431.432,60
Saldo que transfere para exercício seguinte	R\$	2.242.331,13

3.0 FUNDEF

O FUNDEF no exercício de 2017:

Valor recebido do FUNDEB	R\$	3.194.781,51
Valor total da despesa liquidada no FUNDEB	R\$	4.215.141,87
Despesas liquidadas com Plus do FUNDB (-)	R\$	1.048.597,33
Despesas liquidadas com rendimentos do FUNFEB (-)	R\$	18.172,88
Percentual aplicado		19,71%
Profissionais do Magistério	R\$	3.231.968,50
Percentual com profissionais do Magistério		75,84%

3.1 MDE

A Movimentação do MDE no exercício de 2017:

Receitas vinculadas	R\$	18.688.923,95
Mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	4.672.230,99
Total de despesa na função	R\$	5.928.544,76
Plus FUNDEB (-)	R\$	1.048.597,33
Rendimentos MDE e FUNDEB	R\$	20.136,38
Valor aplicado	R\$	4.859.811,05
Percentual aplicado		26,00%

Calculo Constitucional da receita da Educação MDE +FUNDEB, conforme recursos vinculados. aplicados 26,00%.

3.2 FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE

A movimentação do Fundo Municipal da Saúde no exercício 2017:

Receitas vinculadas ao ASPS	R\$	18.688.923,95
Mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	2.803.338,59
Total de despesa na saúde	R\$	6.141.566,13
Despesas não computáveis Recursos união e Estado (-)	R\$	2.596.046,39
Despesas Recursos de aplicações ASPS		2.949,42
Valor aplicado	R\$	3.542.570,32
Percentual aplicado		18,47%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Como se observa, as receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS foram realizadas no valor total de R\$ 18.688.923,95. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 foi de R\$ 2.803.338,59, e aplicado o valor de R\$ 3.542.570,32, conforme recursos vinculados aplicados 18,47% em saúde.

3.3 REGIMES PROPRIO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS

Valor receita apurado no balancete da Receita RPPS	R\$	5.920.402,81
Valor Empenhado RPPS	R\$	2.885.129,65
Valor Pago RPPS	R\$	2.884.431,99
Total em 2017	R\$	3.035.970,82

As receitas provenientes do RPPS estão todas aplicadas em Instituições Financeiras: Banco do Estado do Rio Grande do Sul - Banrisul, Banco Brasil S.A e Caixa Econômica Federal.

BANRISUL	
Fundo	Saldo
Prev. Municipal FI Renda Fixa LP.	1.075.298,98
Prev. Municipal II FI Renda Fixa LP.	1.307.960,30
Prev. Soberano FI Renda Fixa LP.	2.995.043,14
Prev. IPCA 2024 FI R. Fixa LP.	390.405,00
Prev. FOCO IRF-IRF-MI Renda Fixa LP.	3.762.305,69
Prev. FOCO IRF-MI Renda Fixa LP.	2.107.591,50
Total	11.638.604,61
BANCO DO BRASIL S.A	
Fundo	Saldo
B.B. Renda Fixa INSS Previd. IMA-B	952.310,07
B.B. Previd. Referenciado IRF-MI	1.768.862,17
BB previd. RF FLUXO	1.074.476,26
BB FAPS BB PREVID RF PERFIL	2.570.022,70
BB FAPS Ações Petrobras	55.405,14
BB FAPS FI Brasil Providence IMA B5 RF	2.890.214,25
BB FAPS PREVID RF IDKA 2	2.611.216,97
Total	11.922.507,56
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	
Fundo	Saldo
Caixa FI BRASIL 2020 -V	376.803,00
IMA-B5 Renda Fixa LP	937.778,61
FI Brasil IRF-MI TP Renda Fixa LP	2.936.461,97
Total	4.251.043,58
Total das aplicações do FAPS	27.812.155,75



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

3.4 ESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF.

Receita Corrente Líquida apurada no PAD: R\$ 24.662.291,72 para os 12 meses 2017.

PODERES	DESP. LIQUIDADA	% RCL	LIM. PRUDENCIAL	LIM. LEGA
Despesa de Pessoal Executivo	12.293.622,25	49,85%	51,30%	54%
Despesa de Pessoal Legislativo	800.263,36	3,24%	5,70%	6 %
Total da despesa com pessoal	13.093.885,61	53,09%	57,%	60%

Os gastos com pessoal do Executivo em 31/12/2017, fechou em 49,85 %, está situado no intervalo de 48,61 % a 51,30% sendo , portanto superior ao limite para emissão de alertas de que trata o inciso II do § art. 59 da LRF de 48,60% dentro dos limites dispostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

As despesas do poder Legislativo na mesma data, demonstram-se dentro dos limites estipulados pela LRF.

3.5. COM RELAÇÃO AOS RESTOS APAGAR DO EXERCÍCIO

Analisando a situação da inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2017, constamos que ficou restos processados (livre + vinculados) o valor de R\$ 673.358,95, não processados (livre + vinculados) o valor de R\$ 231.390,43, totalizando o valor de R\$ 904.749,38 com suficiência financeira.

4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

4.1 RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário representa a diferença entre as receitas e despesas primárias (não financeiras). Tal apuração oferece uma avaliação da política fiscal em execução pelo ente da federação. Isso possibilita apurar se o nível de gastos do ente são compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

Nesse contexto receitas decorrentes de juros sobre aplicações financeiras e juros pagos referentes a empréstimos e financiamentos não entram no cálculo, excluindo assim o fator financeiro, ou seja, entradas de caixa e saídas de caixa que não são habituais, pois o ente da federação não é ente financeiro e sim, ente encarregado de arrecadar receitas de seus cidadãos e converter essas receitas em melhorias na qualidade de vida das pessoas.

O Resultado Primário apurado pelo ente é de R\$ 2.435.161,49. Tal resultado é favorável, pois significa que a arrecadação primária do ente foi suficiente para atender as despesas primárias. Em contraponto ao que se esperava através da LDO que apontou para um resultado primário de - R\$ 3.504.928,00, ou seja, esperava-se que as despesas primárias fossem maiores do que as receitas primárias o que acabou não acontecendo.

Obter resultado primário é imprescindível para que seja possível pagar juros, pois no momento em que o ente público não conseguir sequer superar suas despesas primárias, de maneira nenhuma poderá pagar juros e honrar seus compromissos junto às instituições financeiras.



4.2 RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal tem como objetivo medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida. O Resultado Nominal representa a diferença entre o saldo da Dívida Fiscal Líquida no final do ano de 2016 e o saldo ao final do ano de 2017.

A Dívida Fiscal Líquida em 2016 era na ordem de (R\$ 1.131.880,43) e, no final do exercício de 2017 é na ordem de – R\$ 886.293,03.

Isso significa que em 2016 as disponibilidades de caixa somados com os demais haveres financeiros do município de Porto Xavier eram R\$ 2.366.419,49 maiores do que todas as suas dívidas, tanto de longo prazo como de curto prazo.

No ano de 2017 ocorreu uma redução de 21,70% nessa folga financeira que passou a ser de apenas R\$ 245.587,40

Entretanto, tal situação rapidamente analisada não demonstra uma situação de endividamento.

O resultado nominal de R\$ 179.968,75 esta abaixo do resultado estipulado na ordem de (R\$217.583,00), pois de acordo com o resultado previsto deveria ter acontecido uma redução muito menor nas obrigações, ou um aumento maior nas disponibilidades e direitos a receber.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2017, fica esta administração a disposição para maiores esclarecimentos.

Porto Xavier, 30 de janeiro de 2018.


GILBERTO ANTONIO MENIN
Prefeito Municipal em Exercício