



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

**RELATÓRIO CIRCUNSTÂNCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA
E FINANCEIRA EXERCÍCIO 2018.**

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 2018.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria do Exercício de 2018 de nº: 2.2.622 de 05 de dezembro de 2017 – LOAS, estima à receita e fixa a despesa do município de Porto Xavier-RS em R\$ 36.286.459,00 (Trinta e seis milhões, duzentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais). Conforme consta no SIAPC.

Despesa fixada	Empenhado	Liquidado	Pago
R\$ 36.286.459,00	R\$ 31.125.124,77	R\$ 30.507.531,15	R\$ 29.381.499,72
Saldo A Liquidar		Saldo A Pagar	
R\$ 617.593,62		R\$ 1.126.031,43	
Despesas Em Exercícios Anteriores Valor	Empenhado	Liquidado	Pago
	R\$ 2.183.379,27	R\$ 2.038.434,62	R\$ 2.037.534,07
Saldo A Liquidar = Empenhado (-) Liquidado		Saldo A Pagar = Liquidado (-) Pago.	
R\$ 144.944,65		R\$ 900,55	

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício de 2018 foram autorizados Créditos Suplementares e Especiais, tendo como cobertura o Art. 43 da Lei Federal n.º: 4.320 /64:

Superavit	R\$ 1.054.367,67
Excesso de Arrecadação	R\$ 793.893,91
Auxílios e Convênios	R\$ 684.893,91
Reduções/ Orçamentárias na mesma entidades	R\$ 3.883.460,18
Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 3.883.460,18
Suplementação Orçamentárias entre entidades	R\$ 148.000,00

1.2- ANÁLISES DA RECEITA

O comportamento da Receita no exercício de 2018:

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	38.968.191,00	33.856.635,27	-1.373.973,73
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	2.452.258,00	2.638.589,15	186.331,15
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	3.436.633,00	3.408.774,81	-27.858,19
RECEITA PATRIMONIAL	3.730.725,00	2.360.784,36	-1.369.940,64
RECEITA DE SERVIÇOS	189.515,00	321.035,23	131.520,23
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	25.172.624,00	24.970.503,42	-202.120,58
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	248.854,00	156.948,30	-91.905,70
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAM			
Rec. Contribuição Intra-Orçamentaria.	0,00	0,00	0,00
Outras Rec. Correntes Intra-Orçamentaria.	0,00	0,00	0,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

RECEITA DE CAPITAL	1055.850,00	635.185,28	420.664,77
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIM	0,00	3.240,50	3.240,50
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	1.055.850,00	609.112,50	-446.737,50
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		20.656,49	20.656,49
Contas Redutoras (-)	-3.737.582,00	-3.443.540,79	294.041,21
SUPERAVID/DEFICIT			
TOTAL DA RECEITA ORÇADA	36.286.459,00	34.489.644,76	-1.796.814,24

A receita orçada para o exercício de 2018 foi de R\$ 36.286.459,00 (Trinta e seis milhões, duzentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais), sendo que foi arrecadada no exercício a importância de R\$ 34.489.644,76 (trinta e quatro milhões ,quatrocentos e oitenta e nove mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e setenta e seis centavos) . Verificou-se uma arrecadação a menor referente à estimada no valor de R\$ 1.796.814,24

(Um milhão , setecentos e noventa e seis mil, oitocentos e quatorze reais e vinte e quatro centavos).

1.2.1 Disponibilidade de Financeira:

PODER EXECUTIVO	Saldo inicial	Saldo final
Caixa	7.243.58	2.051.86
Banco Conta Movimento	317.317,54	211.774,49
Banco Conta Aplicação	2.259.345,07	3.225.433.11
Total	2.583.906,19	3.439.259,46
RPPS		
Banco Conta Movimento	0,00	0,00
Banco Conta Aplicação	27.464.031,02	29.723.183,99
Total	30.047.937,21	33.162.443,45

1.3- ANALISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 36.286.459,00 (Trinta e seis milhões, duzentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais) e a executada no valor de R\$ importância que se distribui da seguinte maneira:

TITULOS	ORÇADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	31.276.241,67	29.148.497,32	2.127.744,35
Pessoal e Encargos Sociais	19.554.127,50	18.463.456,52	1.090.670,98
Juros e Encargos da Dívida	94.600,00	84.788,79	9.811,21
Outras Despesas Correntes	11.627.514,17	10.600.252,01	-1.027.262,16
DESPESAS DE CAPITAL	2.035.199,00	1.988.015,34	41.183,66
Investimentos	2757.478,14	1.919.402,41	838.075,73
Inversões Financeiras	5.204,50	5.204,50	0,00
Amortização da Dívida	56.000,00	52.020,54	3.979,46
Reserva de Contingência	0,24	0,00	0,00
Reserva de Contingência-RPPA	3.444.652,00	0,00	3.444.652,00
TOTAL DA DESPESA	37.539.576,55	31.125.124,77	6.414.451,78

Siapc/Pad.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

1.3.1- FPM-FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS e ICMS

O movimento verificado no exercício 2018.

QUOTAS DO EXERCÍCIO	ORÇADA	REALIZADA	DIFERENÇA
FPM	10.500.00,00	9.884.477,86	615.522,14
ICMS	6.882.709,00	6.697.814,49	185.104,51

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 conjuga 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	34.489.644,76	31.520.642,73
Receitas orçamentárias (I)	19.248.587,94	1.742.230,27
Transferências financeiras recebidas (II)	1.543.990,10	4.037.577,31
Recebimentos extras orçamentários (III)	5.144.652,80	26.827.051,79
Saldos dos exercícios anteriores (IV)	30.047.937,21	31.520.642,73
Total	71.226.224,87	64.109.502,10
Dispêndios		
Despesas orçamentárias (VI)	32.389.499,71	28.743.095,05
Transferências financeiras concedidas (VII)	1.543.990,10	1.724.230,27
Pagamentos extras orçamentários (VIII)	4.130.291,61	3.594.239,57
Saldo para o exercício seguinte (IX)	33.162.443,45	30.047.937,21
Total	71.226.224,87	64.109.502,10

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.

ATIVO	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo Circulante	36.233.601,95	32.521.747,22
Ativo não circulante	23.845.005,86	23.078.386,80
Total do Ativo	60.078.607,81	55.600.134,02
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Passivo circulante	5.423.944,98	4.872.031,02
Passivo não circulante	28.608.676,24	25.716.601,06
Patrimônio líquido	26.045.986,59	25.011.501,94
Total do Passivo	60.078.607,81	55.600.134,02



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMNETES		
Ativo (I)	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo financeiro	33.741.626,88	30.438.342,21
Ativo Permanente	26.336.980,93	25.161.791,81
Total ativo	60.078.607,81	55.600.134,02
Passivo (II)	Exercício atual	Exercício anterior
Passivo financeiro	2.136.115,94	1.100.604,66
Passivo permanente	32.659.043,55	29.719.417,85
Total passivo	34.795.159,49	30.820.022,51
Saldo Patrimonial (I_II)	25.283.448,32	24.780.11,51
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
Atos potenciais ativos	0,00	0,00
Atos potenciais passivos	0,00	0,00

PAD versão 18.0.0.5

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	2.489.012,42	2.202.385,19
Contribuições	3.532.774,50	204.953,38
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	331.618,37	234.666,07
Variações patrimoniais aumentativas financeira	2.745.117,69	608.058,33
Transferências e delegações recebidas	26.144.071,60	22.885.975,44
Valorização e ganhos com ativos	645.103,91	4.911,17
Outras valorizações patrimoniais aumentativas	145.626,02	760.879,00
TOTALSOMA VPA (I)	36.033.324,51	26.901.88,58
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINIUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	16.016.230,18	14.322.748,46
Benefícios previdenciários e assistenciais	3.184.578,78	180.423,10
Uso de bens e serviços e cons. Capital fixo.	9.217.626,77	7.509.142,50
Variações patrimoniais diminutivas financeiras.	86.218,51	177.285,32
Transferências e delegações concedidas	1.965.206,17	1.892.138,19
Desvalor. e perdas de ativos e incorporações de passivos	733.466,49	370.290,56
Tributárias	392.699,30	341.657,87
Outras variações patrimoniais diminutivas	3.326.064,09	154.501,48
TOTAL VPD (II)	28.676.810,81	24.948.187,48
Resultado patrimonial do período (III) = (I-II)	1.111.234,22	1.953.641,10

PAD versão 18.0.0.5

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:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Saldo do Exercício Anterior	R\$	1.051.967,06
Inscrição da dívida (+)	R\$	52.161,89
Baixa da dívida (-)	R\$	269.856,46
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	834.272,49

b) DIVIDA FLUTUANTE

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

Saldo Exercício Anterior	R\$	4.002.816,79
Inscrição da dívida (+)	R\$	1.330.348,01
Baixa da dívida (-)	R\$	1.282.797,49
Saldo que transfere para exercício seguinte	R\$	4.050.367,31

3.0 FUNDEF

O FUNDEF no exercício de 2018:

Base de cálculo R. R\$ 21.442.893,68

Valor recebido do FUNDEB	R\$	3.647.002,27
Valor total da despesa liquidada no FUNDEB	R\$	4.444.266,72
Despesas liquidadas com Plus do FUNDB (-)	R\$	794.528,53
Despesas liquidadas com rendimentos do FUNFEB (-)	R\$	10.516,02
Soma		3.639.222,17
Percentual aplicado		19,96%
Profissionais do Magistério	R\$	3.309.580,59
Percentual com profissionais do Magistério		74,34 %

3.1 MDE

A Movimentação do MDE no exercício de 2018:

Base de cálculo Receitas vinculadas	R\$	21.442.893,68
Mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	5.360.723,42
Total de despesa na função	R\$	6.380.122,72
Plus FUNDEB (-)	R\$	794.528,53
Rendimentos MDE e FUNDEB	R\$	11.150,86
Valor aplicado	R\$	5.574.443,33
Percentual aplicado		26,00%

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE foram realizadas no valor total de R\$ 5.360.723,42. Este montante representa o limite mínimo constitucional de 25% sobre tributos e transferências constitucionais, assim como a transferência da União para o FUNDEB.

As despesas realizadas (liquidadas) com a fonte vinculada à MDE/FUNDEB ocorreram no total de R\$ 5.574.443,33. Portanto, superando o limite constitucional para a área da Educação, cujo percentual resultou em 26,00%.

3.2 FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE

A movimentação do Fundo Municipal da Saúde no exercício 2018:

Receitas vinculadas ao ASPS	R\$	21.442.893,68
Mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	3.216.529,99
Total de despesa na saúde	R\$	6.595.254,09
Despesas não computáveis Recursos união e Estado (-)	R\$	3.077.729,88
Despesas Recursos de aplicações ASPS		1.147,40
Valor aplicado	R\$	3.516.376,81
Percentual aplicado		16,40%



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\$ 21.442.893,68. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 é de R\$ 3.216.529,99, e o Município aplicou o valor de R\$ 3.516.376,81 dos recursos vinculados somando o percentual de 16,40 % em saúde em 2018.

3.3 REGIMES PROPRIO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS

Valor receita apurado no balancete da Receita RPPS	R\$	5.479.574,28
Valor Empenhado RPPS	R\$	3.209.167,69
Valor Pago RPPS	R\$	3.208.211,02
Saldo Total em 2018.	R\$	2.270.406,59

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	
Descrição	Saldo
Prev. Municipal FI Renda Fixa LP.	214.978,71
Prev. Municipal II FI Renda Fixa LP.	1.433.150,42
Prev. Soberano FI Renda Fixa LP.	2.552.451,02
Prev. IPCA 2024 FI R. Fixa LP.	407.862,00
Prev. FOCO IRF-IRF-M1 Renda Fixa LP.	5.369.022,44
Prev. FOCO IRF-MI Renda Fixa LP.	2.494.421,45
Ações BOVESPA- BOVA 11	84.629,39
Total	12.556.515,43
BANCO DO BRASIL S.A	
Descrição	Saldo
B.B. Renda Fixa INSS Previd. IMA-B	1.073.845,69
B.B. Previd. Referenciado IRF-M1	1.888.372,52
BB previd. RF FLUXO	1.131.272,74
BB FAPS BB PREVID RF PERFIL	2.732.822,49
BB FAPS Ações Petrobras	81.243,63
BB FAPS FI Brasil Providence IMA B5 RF	3.191.342,04
BB FAPS PREVID RF IDKA 2	2.852.033,10
Total	12.950.932,21
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	
Descrição	Saldo
Caixa FI BRASIL 2020 -V	389.477,10
IMA-B5Renda Fixa LP	1.028.438,81
FI Brasil IRF-MI TP Renda Fixa LP	3.157.457,80
Total	4.575.373,71
Total das aplicações do FAPS	30.082.821,35



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\$ 27.792.544,67 para os 12 meses 2018.

PODERES	DESP. LIQUIDADADA	% RCL	LIM. PRUDENCIAL	LIM. LEGAL
Despesa de Pessoal Executivo	12.765.172,46	45,93	51,30%	54%
Despesa de Pessoal Legislativo	832.335,41	2,99%	5,70%	6 %
Total da despesa com pessoal	13.597.556,79	48,92	57,%	60%

Os gastos com pessoal do Executivo em 31/12/2018, fechou em 45.93. %, está situado no intervalo de 48,61 % a 51,30% sendo , portanto inferior 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, 2,99%.

3.5. COM RELAÇÃO AOS RESTOS APAGAR DO EXERCÍCIO

Analisando a situação da inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2018, constatamos que ficou (livre + vinculados) processados valor de R\$ 1.126.931,98, (livre + vinculados) não processados valor de R\$ 727.432,25, totalizando no exercício 2018, o valor de R\$ 1.854.264,23 com suficiência financeira, e restos apagar não processados de exercícios anteriores no valor de R\$. 35.106,02 , com insuficiência 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 que 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\$ 850.905,62, excluído o resultado do RPPS. 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\$ 117.380,00 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.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER**

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 2017 e o saldo ao final do ano de 2018.

A Dívida Fiscal Líquida em 2017 era na ordem de R\$ -2.186.450,74 e no final do exercício de 2018 é na ordem de R\$ -3.089.118,63.

No ano de 2018 ocorreu uma redução de 70,77% nessa folga financeira que passou a ser de apenas R\$ 902.667,89.

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

O resultado nominal de R\$902.667,89 esta abaixo do resultado estipulado na ordem de 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 2018, fica esta administração a disposição para maiores esclarecimentos.

Porto Xavier, 30 de janeiro de 2019.

VILMAR KAISER
Prefeito Municipal