



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

**RELATÓRIO CIRCUNSTÂNCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA
E FINANCEIRA EXERCÍCIO 2020.**

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 2020.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria do Exercício de 2020 de nº: 2.752 de 03 de dezembro de 2019 – LOAS, estima a receita e fixa a despesa do município de Porto Xavier-RS em R\$ 38.566.916,00 (Trinta e oito milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, novecentos e dezesseis reais). Conforme consta no SIAPC.

Despesa fixada	Empenhado	Liquidado	Pago
R\$ 38.566.916,00	R\$ 35.450.344,08	R\$ 34.636.582,08	R\$ 33.817.683,40
Saldo A Liquidar		Saldo A Pagar	
R\$ 813.761,22		R\$ 818.899,46	
Despesas Em Exercícios Anteriores Valor	Empenhado	Liquidado	Pago
	R\$ 4.972.761,85	R\$ 4.736.223,00	R\$ 4.696.077,00
Saldo A Liquidar = Empenhado (-) Liquidado		Saldo A Pagar = Liquidado (-) Pago	
R\$ 236.538,85		R\$ 40.146,00	

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício de 2020 foram autorizados Créditos Suplementares e Especiais, tendo como cobertura o Art. 43 da Lei Federal n.º: 4.320 /64:

Superavit	R\$ 828.866,55
Excesso de Arrecadação	R\$ 863.841,26
Operações de Crédito	R\$ 90.781,26
Auxílios e Convênios	R\$ 1.813.671,29
Reduções/ Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 5.122.186,36
Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 5.122.186,36
Suplementação Orçamentárias entre entidades	R\$ 360.000,00

1.2- ANÁLISES DA RECEITA

O comportamento da Receita no exercício de 2020:

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	39.112.068,00	39.276.563,53	164.495,53
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	3.918.614,00	3.287.347,82	- 631.266,18
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	1.305.400,00	1.483.377,12	177.977,12
RECEITA PATRIMONIAL	2.540.173,00	2.640.292,21	100.119,21
RECEITA DE SERVIÇOS	298.810,00	222.300,47	- 76.509,53
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	30.800.034,00	31.460.653,50	660.619,50
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	249.037,00	182.592,41	- 66.444,59
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAM	2.928.010,00	3.096.591,70	168.581,70
Rec. Contribuição Intra-Orçamentaria.	2.928.010,00	2.950.539,22	22.529,22
Outras Rec. Correntes Intra-Orçamentaria.	0,00	146.052,48	146.052,48



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

RECEITA DE CAPITAL	715.358,00	1.565.275,56	849.917,56
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	829.347,92	829.347,92
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMO	10.000,00	4.447,28	- 5.552,72
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	700.358,00	713.720,88	13.362,88
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	5.000,00	17.759,48	12.759,48
Contas Redutoras (-)	- 4.188.520,00	- 4.041.187,55	- 147.332,45
SUPERAVIT/DEFICIT			
TOTAL DA RECEITA ORÇADA	38.566.916,00	39.897.243,24	1.330.327,24

A receita orçada para o exercício de 2020 foi de R\$ R\$ 38.566.916,00 (Trinta e oito milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, novecentos e dezesseis reais), sendo que foi arrecadada no exercício a importância de R\$ 39.897.243,24 (trinta e nove milhões, oitocentos e noventa e sete mil, duzentos e quarenta e três reais com vinte e quatro centavos). Verificou-se uma arrecadação a maior referente à estimada no valor de R\$ 1.330.327,24 (Um milhão, trezentos e trinta mil, trezentos e vinte e sete reais com vinte e quatro centavos).

1.2.1 Disponibilidade de Financeira:

PODER EXECUTIVO	Saldo inicial	Saldo final
Caixa	2.166,06	1.890,69
Banco Conta Movimento	87.333,50	448.397,98
Banco Conta Aplicação	3.467.808,73	3.027.674,23
Total	3.557.308,29	3.477.962,90
RPPS		
Banco Conta Movimento	0,00	0,00
Banco Conta Aplicação	32.933.940,95	35.581.173,34
Total	36.491.249,24	38.435.776,69

1.3- ANALISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 38.566.916,00 (Trinta e oito milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, novecentos e dezesseis reais) e a executada no valor de R\$ 33.171.193,47 (trinta e três milhões, cento e setenta e um mil, cento e noventa e três reais com quarenta e sete centavos), importância que se distribui da seguinte maneira:

TITULOS	ORÇADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	33.575.839,00	33.171.193,47	404.645,53
Pessoal e Encargos Sociais	22.422.125,00	23.350.942,09	-928.817,09
Juros e Encargos da Divida	133.420,00	177.750,55	-44.330,55
Outras Despesas Correntes	11.020.294,00	9.507.459,82	1.512.834,18
DESPESAS DE CAPITAL	1.752.785,00	3.477.381,74	-1.724.596,74
Investimentos	1.701.177,00	3.374.783,13	-1.673.606,13
Inversões Financeiras	10.000,00	61.189,80	-51.189,80
Amortização da Divida	41.608,00	41.408,81	199,19
Reserva de Contingencia	796.482,00		
Reserva de Contingência-RPPA	2.441.810,00		
TOTAL DA DESPESA	38.566.916,00	36.648.575,21	

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 2020.

QUOTAS DO EXERCÍCIO	ORÇADA	REALIZADA	DIFERENÇA
FPM	12.385.300,00	11.125.197,79	1.260.102,21
ICMS	7.661.000,00	6.615.904,18	1.045.095,82

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		
Receitas orçamentárias (I)	39.897.243,24	38.338.423,71
Transferências financeiras recebidas (II)	2.126.861,83	1.960.362,47
Recebimentos extras orçamentários (III)	6.007.169,68	6.725.038,02
Saldos dos exercícios anteriores (IV)	36.491.249,24	33.162.443,45
Total	84.522.523,99	80.186.267,65
Dispêndios		
Despesas orçamentárias (VI)	36.648.575,21	36.154.469,48
Transferências financeiras concedidas (VII)	2.126.861,83	1.960.362,47
Pagamentos extras orçamentários (VIII)	7.311.310,26	5.580.186,46
Saldo para o exercício seguinte (IX)	38.435.776,69	36.491.249,24
Total	84.522.523,99	80.186.267,65

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	40.343.944,49	39.674.314,41
Ativo não circulante	30.728.089,58	26.558.237,77
Total do Ativo	71.072.034,07	66.232.552,18
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO		
Passivo circulante	6.091.790,74	6.402.839,28
Passivo não circulante	47.142.587,54	31.837.599,36
Patrimônio líquido	17.837.655,79	27.992.113,54
Total do Passivo	71.072.034,07	66.232.552,18



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES		
Ativo (I)		
	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo financeiro	38.882.617,69	38.106.910,82
Ativo Permanente	32.189.416,38	28.125.641,36
Total ativo	71.072.034,07	66.232.552,18
Passivo (II)		
	Exercício atual	Exercício anterior
Passivo financeiro	1.198.383,38	1.230.564,11
RP não processados a liquidar	236.538,85	81.955,78
RP não processados inscrição no Exercício	813.761,22	1.888.431,31
Passivo permanente	52.035.994,90	37.009.874,53
Total passivo	54.284.678,35	40.210.825,73
Saldo Patrimonial (III)= (I-II)	16.787.355,72	26.021.726,45
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
Atos potenciais ativos	0,00	0,00
Atos potenciais passivos	147.505,58	0,00

PAD versão 20.0.0.8

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	3.164.033,53	2.677.457,90
Contribuições	4.847.522,28	4.395.898,93
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	248.399,81	216.401,60
Variações patrimoniais aumentativas financeira	2.909.993,80	3.456.492,27
Transferências e delegações recebidas	30.424.729,29	28.801.690,04
Valorização e ganhos com ativos	659.927,84	1.181.986,22
Outras valorizações patrimoniais aumentativas	68.316,53	102.822,53
TOTALSOMA VPA (I)	42.322.923,08	40.832.749,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINIUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	20.420.963,55	18.165.158,57
Benefícios previdenciários e assistenciais	4.035.601,21	3.441.811,74
Uso de bens e serviços e cons. Capital fixo.	8.441.954,48	9.995.198,62
Variações patrimoniais diminutivas financeiras.	181.471,75	84.250,78
Transferências e delegações concedidas	2.561.689,71	2.498.303,63
Desvalor. e perdas de ativos e incorporações de passivos	1.200.890,94	1.383.065,97
Tributárias	554.760,69	480.653,73
Outras variações patrimoniais diminutivas	14.981.345,16	2.793.337,55
TOTAL VPD (II)	52.378.677,49	38.841.780,59
Resultado patrimonial do período (III) = (I-II)	-10.055.754,41	1.990.968,90

PAD versão 20.0.0.8

2.4 DIVIDA PÚBLICA

a) DIVIDA FUNDADA



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

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\$	1.795.269,31
Inscrição da dívida (+)	R\$	972.787,59
Baixa da dívida (-)	R\$	207.914,81
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	2.560.142,09

b) DIVIDA FLUTUANTE

O saldo da Dívida Flutuante da Prefeitura conforme anexo 17 da Lei nº4320/64.

Saldo Exercício Anterior	R\$	1.229.237,58
Inscrição da dívida (+)	R\$	30.393.441,07
Baixa da dívida (-)	R\$	30.425.621,80
Saldo que transfere para exercício seguinte	R\$	1.197.056,85

3.0 FUNDEB

O FUNDEB no exercício de 2020:

Base de cálculo R\$ 17.919.335,79

Valor recebido do FUNDEB	R\$	3.583.867,16
Valor total da despesa liquidada no FUNDEB	R\$	4.705.330,35
Despesas liquidadas com Plus do FUNDB (-)	R\$	1.122.353,57
Despesas liquidadas com rendimentos do FUNFEB (-)	R\$	1.754,45
Soma	R\$	3.581.222,33
Percentual aplicado		19,99%
Profissionais do Magistério	R\$	4.590.012,63
Percentual com profissionais do Magistério		97,49%

3.1 MDE

A Movimentação do MDE no exercício de 2020:

Base de cálculo Receitas vinculadas	R\$	21.525.856,92
Mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	5.381.464,23
Total de despesa na função	R\$	6.566.650,86
Plus FUNDEB (-)	R\$	1.122.353,57
Rendimentos MDE e FUNDEB	R\$	1.903,54
Valor aplicado	R\$	5.442.366,75
Percentual aplicado		25,28%

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE foram realizadas no valor total de R\$ 21.525.856,92. Portanto, o mínimo constitucional de 25% sobre os tributos e transferências Constitucionais, no valor de R\$ 5.381.464,23, e o Município aplicou o valor de R\$ 5.442.366,75.

As despesas realizadas (liquidadas) com a fonte vinculada à MDE/FUNDEB ocorreram no total de R\$ 6.566.650,86. Portanto, superando o limite constitucional para a área da Educação, cujo percentual resultou em 25,28%.

3.2 FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE

A movimentação do Fundo Municipal da Saúde no exercício 2020:

Receitas vinculadas ao ASPS	R\$	21.525.856,92
Mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	3.228.878,54
Total de despesa na saúde	R\$	3.833.027,75



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Despesas não computáveis Recursos união e Estado (-)	R\$	243,33
Valor aplicado	R\$	3.832.784,42
Percentual aplicado		17,81%

Como se observa, as receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPs foram realizadas no valor total de R\$ 21.525.856,92. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 é de R\$ 3.228.878,54, e o Município aplicou o valor de R\$ 3.832.784,42 dos recursos vinculados somando o percentual de 17,81% em saúde em 2020.

3.3 REGIMES PROPRIO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS

Valor receita apurado no balancete da Receita RPPS	R\$	6.704.721,19
Valor Empenhado RPPS	R\$	4.170.368,37
Valor Pago RPPS	R\$	4.170.368,37
Saldo Total em 2020.	R\$	2.534.352,82

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	
Descrição	Saldo
Prev. Municipal FI Renda Fixa LP	2.035.575,04
Prev. Municipal II FI Renda Fixa LP	1.676.834,69
Banrisul – FUNDO IT NOW IDIV. F. IND. 11	323.078,00
Banrisul – FUNDO ISHARE S&P 500IVVB11	587.048,00
Prev. IPCA 2024 FI RFixa LP	446.841,00
Prev. FOCO IRF- M1 Renda Fixa LP	5.529.695,74
Prev. FOCO IRF-M Renda Fixa LP	3.819.673,18
Total	R\$ 14.418.745,65
BANCO DO BRASIL S.A.	
Descrição	Saldo
B.B. Renda Fixa INSS Previd IMA-B	2.388.837,74
B.B. Previd Referenciado IRF-M1	1.464.458,57
BB FAPS – Consumo FIC Ações	323.703,44
BB FAPS Governancia FIC Ações PREV.	336.318,70
BB ALOC. Ativa FIC RF Previdenciário	1.159.459,20
BB FAPS BB Alocação Ativa RT FI RF	1.389.116,17
BB FAPS FI Brasil Providence IMA B5 RF	4.260.820,30
BB COMPENS. PREV. IMA – B5 TP RF	33.091,13
BB FAPS PREVID RF IDKA 2	3.534.826,01
Total	R\$ 14.890.631,26
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	
Descrição	Saldo
Caixa FI BRASIL Gestão Estratégica	399.144,07
IMA-B5Renda Fixa LP	1.275.029,22
FI Brasil IRF-MI TP Renda Fixa LP	3.497.535,56
Total	R\$ 5.171.708,85



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

AZUL – SICREDI UNIÃO RS	
Descrição	Saldo
Sicredi – Fundo de Investimento RF Aplic.	1.100.087,58
Total	RS 1.100.087,58
Total das aplicações do FAPS	RS 35.581.173,34

3.4 ESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF.

Receita Corrente Líquida apurada no PAD: RS 30.678.421,72 para os 12 meses 2020.

PODERES	DESP. LIQUIDADADA	% RCL	LIM. PRUDENCIAL	LIM. LEGAL
Despesa de Pessoal Executivo	14.871.667,90	48,48%	51,30%	54%
Despesa de Pessoal Legislativo	908.849,19	2,96%	5,70%	6 %
Total da despesa com pessoal	15.780.517,09	51,44%	57%	60%

Os gastos com pessoal do Executivo em 31/12/2020, fechou em 48,48%, 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, 2,96%.

3.5. COM RELAÇÃO AOS RESTOS APAGAR DO EXERCÍCIO

Analisando a situação da inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2020, constatamos que ficou restos processados (livre + vinculados) valor de R\$ 818.621,84, não processados (livre + vinculados) valor de R\$ 813.761,22, totalizando o valor em 2020, de R\$ 1.632.383,06 com suficiência financeira.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2020.

Destacamos que no exercício de 2020, o Executivo enviou ao Poder Legislativo Municipal 38 Projetos de Lei, 37 foram aprovados, 01 retirado pelo Executivo Municipal. Foram expedidos no decorrer do exercício, 247 ofícios, 63 Comunicações Internas para as secretarias e setores, 3.002 Portarias, 120 Decretos e 40 Leis. Fica esta administração a disposição para maiores esclarecimentos.

Porto Xavier, 27 de janeiro de 2021.


GILBERTO DOMINGOS MENIN
Prefeito Municipal