



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

**RELATÓRIO CIRCUNSTÂNCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA
E FINANCEIRA EXERCÍCIO 2019**

Obedecendo à Resolução 1.099 /2018, 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 30 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 2019.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria do Exercício de 2019 de nº: 2.707 de 04 de dezembro de 2018 – LOAS, estima à receita e fixa a despesa do município de Porto Xavier-RS em R\$ 37.264.912,00 (trinta e sete milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, novecentos e doze reais.) Conforme consta no SIAPC.

Despesa fixada	Empenhado	Liquidado	Pago
R\$ 37.264.912,00	R\$ 34.902.460,99	R\$ 33.014.029,68	R\$ 32.123.477,93
Saldo A Liquidar		Saldo A Pagar	
R\$ 1.888.431,31		R\$ 890.551,75	
Despesas Em Exercícios Anteriores Valor	Empenhado	Liquidado	Pago
	R\$ 4.269.994,78	R\$ 4.188.039,00	R\$ 4.156.060,86
Saldo A Liquidar = Empenhado (-) liquidado		Saldo A Pagar = Liquidado (-) pago.	
R\$ 81.955,78		R\$ 31.978,14	

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2019 foram autorizados Créditos Suplementares e Especiais, tendo como cobertura o Art. 43 da Lei Federal n.º: 4.320 /64:

Superávit	R\$ 1.405.442,03
Excesso de Arrecadação	R\$ 1.124.278,43
Operações de Crédito	R\$ 2.000.000,00
Auxílios e Convênios	R\$ 484.107,14
Reduções Orçamentárias na mesma entidades	R\$ 4.073.356,20
Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 4.073.356,20
Suplementação Orçamentárias entre entidades	R\$ 40.000,00

1.2- ANÁLISES DA RECEITA

O comportamento da Receita no exercício de 2019:

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES			
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	3.436.180,00	2.865.435,77	570.744,23
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	1.204.000,00	1.205.204,54	-1.204,54
RECEITA PATRIMONIAL	2.401.756,00	3.099.543,39	-697.787,39
RECEITA DE SERVIÇOS	281.430,00	214.224,80	67.205,20
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	29.985.395,00	30.305.986,39	320.591,39
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	239.764,00	169.691,93	70.072,07
	37.548.525,00	37.860.086,82	
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAM			
Rec. Contribuição Intra-Orçamentaria.	1.117.536,00	1.025.204,54	92.331,46
Outras Rec. Correntes Intra-Orçamentaria.	1.557.730,00	1.785.279,36	-227.549,36
	2.675.266,00	2.811.234,13	



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

RECEITA DE CAPITAL			
ALIENAÇÃO DE BENS	400.000,00	112.850,00	287.150,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIM	0	4.760,67	-4.760,67
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	533.781,00	546.430,97	-12.649,97
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	5.000,00	22.118,49	17.118,49
Soma	938.781,00	1.686.160,13	
Contas Redutoras (-)	3.897.660,00	4.019.057,37	121.397,37
SUPERAVIT/DEFICIT			
TOTAL DA RECEITA ORÇADA	37.264.912,00	38.338.423,71	

A receita orçada para o exercício de 2019 foi de R\$ 37.264.912,00, sendo que foi arrecadada no exercício a importância de R\$ 38.338.423,71. Verificou-se uma arrecadação a maior referente à estimada no valor de R\$ 1.073.511,71.

1.2.1 Disponibilidade de Financeira:

PODER EXECUTIVO	Saldo inicial	Saldo final
Caixa	2.051,86	2.166,06
Banco Conta Movimento	211.774,49	87.333,50
Banco Conta Aplicação	3.225.433,11	3.467.808,73
Total	3.439.259,46	3.557.308,29
RPPS	29.723.183,99	32.933.940,95
Total	33.162.443,45	36.491.249,24

1.3- ANALISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 36.696.397,00 e a executada no valor de R\$ 33.014.029,68 importância que se distribui da seguinte maneira:

TITULOS	ORÇADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES			
Pessoal e Encargos Sociais	20.957.592,00	19.864.725,00	1.092.867,00
Juros e Encargos da Dívida	78.360,00	82.937,97	-4.577,97
Outras Despesas Correntes	9.341.057,00	10.855.596,17	-1.514.539,17
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	5.184.526,10	4.050.298,18	1.134.227,92
Inversões Financeiras	10.000,00	9.900,49	99,51
Amortização da Dívida	40.000,00	39.003,18	996,82
Reserva de Contingência	84.880,00	-	-
Reserva de Contingência-RPPA	2.208.186,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	35.696.397,00	33.014.029,68	2.682.367,32

Balanco Orçamentário

1.3.1- FPM-FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICIPIOS e ICMS

O movimento verificado no exercício 2019.

QUOTAS DO EXERCÍCIO	ORÇADA	REALIZADA	DIFERENÇA
FPM	11.795.600,00	11.644.553,70	151.046,30
ICMS	7.400.000,00	6.742.270,52	657.729,48



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

2 - GESTÃO FINANCEIRA

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)	38.338.423,71	34.489.644,76
Transferências financeiras recebidas (II)	1.960.362,47	1.543.990,10
Recebimentos extras orçamentários (III)	5.397.723,62	5.367.287,26
Saldos dos exercícios anteriores (IV)	33.162.443,45	30.047.937,21
Total	78.858.953,25	71.448.859,33
Dispêndios		
Despesas orçamentárias (VI)	36.154.469,48	32.389.499,71
Transferências financeiras concedidas (VII)	1.960.362,47	1.543.990,10
Pagamentos extras orçamentários (VIII)	4.225.850,36	4.352.926,07
Saldo para o exercício seguinte (IX)	36.491.249,24	33.162.443,45
Total	78.831.931,55	71.448.859,33

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	39.674.314,41	36.234.281,31
Ativo não circulante	26.558.237,77	23.942.068,59
Total do Ativo	66.232.552,18	60.176.349,90
PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO		
Passivo circulante	6.402.839,28	5.472.764,54
Passivo não circulante	31.837.599,36	28.608.676,24
Patrimônio líquido	27.992.113,54	26.094.909,12
Total do Passivo	66.232.552,18	60.176.349,90

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES		
Ativo (I)	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo financeiro	38.107.276,66	33.572.030,92
Ativo Permanente	28.125.275,62	26.604.318,98



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Total ativo	66.232.552,18	60.176.349,90
Passivo (II)	Exercício atual	Exercício anterior
Passivo financeiro	1.273.998,78	1.422.397,23
RP não processada a liquidar	81.955,78	144.944,65
RP não processada inscrita no exercício	1.888.431,31	617.593,62
Passivo permanente	36.966.439,86	32.659.043,62
Total passivo	40.210.825,73	34.659.043,55
Saldo Patrimonial (I_II)	26.021.726,45	25.332.370,85

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	2.677.457,90	2.489.012,42
Contribuições	4.395.898,93	3.532.774,50
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	216.401,60	331.618,37
Variações patrimoniais aumentativas financeira	3.456.492,27	2.745.117,69
Transferências e delegações recebidas	28.830.396,76	27.548.254,12
Valorização e ganhos com ativos	1.181.986,22	641.811,79
Outras valorizações patrimoniais aumentativas	102.822,53	145.626,02
TOTALSOMA VPA (I)	40.832.749,49	37.434.214,91
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	18.165.158,57	16.974.900,65
Benefícios previdenciários e assistenciais	3.441.811,74	3.184.854,66
Uso de bens e serviços e cons. Capital fixo.	9.995.198,62	9.536.828,38
Variações patrimoniais diminutivas financeiras.	84.250,78	86.218,51
Transferências e delegações concedidas	2.498.303,63	2.105.013,75
Desvalor. e perdas de ativos e incorporações de passivos	1.383.065,97	733.466,49
Tributárias	480.653,73	392.699,30
Outras variações patrimoniais diminutivas	2.793.337,55	3.326.141,78
TOTAL VPD (II)	38.841.780,59	36.340.123,52
Resultado patrimonial do período (III) = (I-II)	1.990.968,90	1.094.091,39

SIAPC/PAD versão 19.0.1,1

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\$	834.272,49
Inscrição da dívida (+)	R\$	1.297.070,56
Baixa da dívida (-)	R\$	336.073,74
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	1.795.269,31



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

b) DIVIDA FLUTUANTE

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

Saldo Exercício Anterior	R\$	1.342.333,40
Inscrição da divida (+)	R\$	28.803.931,35
Baixa da divida (-)	R\$	28.917.027,17
Saldo que transfere para exercício seguinte	R\$	1.229.237,58

3.0 FUNDEF

O FUNDEF no exercício de 2019:

Base de calculo R\$ 18.738.254,69

Valor recebido do FUNDEB	R\$	3.747.650,94
Valor total da despesa liquidada no FUNDEB	R\$	4.544.791,56
Despesas liquidadas com Plus do FUNDB (-)	R\$	802.586,76
Despesas liquidadas com rendimentos do FUNFEB (-)	R\$	4.065,12
Soma		3.738.139,68
Percentual aplicado		19,95
Profissionais do Magistério	R\$	4.544.791,56
Percentual com profissionais do Magistério		19,95%

3.1 MDE

A Movimentação do MDE no exercício de 2019:

Base de calculo Receitas vinculadas	R\$	18.738.254,69
Mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	4.684.563,67
Total de despesa na função	R\$	6.343.532,02
Plus FUNDEB (-)	R\$	802.586,76
Rendimentos MDE e FUNDEB (-)	R\$	4.065,12
Valor aplicado	R\$	5.536.279,77
Percentual aplicado		25.15%

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE foram realizadas no valor total de R\$ 4.684.563,67. 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\$ 5.536.279,77 Portanto, superando o limite constitucional para a área da Educação, cujo percentual resultou em 25,15%.

3.2 FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE

A movimentação do Fundo Municipal da Saúde no exercício.

Receitas vinculadas ao ASPS	R\$	22.015.278,59
Mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	3.302.291,79
Total de despesa na saúde	R\$	3.709.912,88
Despesas não computáveis Recursos união e Estado (-)	R\$	748,68
Despesas Recursos de aplicações ASPS		3.709.164,20
Percentual aplicado		16,85%

Como se observa, as receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS, foram realizadas no valor total de R\$ 22.015.278,59. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 é de R\$ 3.302.291,79 e o Município



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

aplicou o valor de R\$ 3.709.164,20 dos recursos vinculados somando o percentual de 16,85 % em saúde em 2019.

3.3 REGIMES PROPRIO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS

Valor receita apurado no balancete da Receita RPPS	R\$	6.805.401,56
Valor Empenhado RPPS	R\$	3.578.744,15
Valor Pago RPPS	R\$	3.574.064,15
Saldo Total no exercício	R\$	3.226.657,41

As receitas provenientes do RPPS estão todas aplicadas em Instituições Financeiras:

Banco do Estado do Rio Grande do Sul - Banrisul, Banco Brasil S.A, Caixa Econômica Federal e SICREDI

BANRISUL S. A	
Prev. Municipal FI Renda Fixa LP	1.955.168,94
Prev. Municipal II FI Renda Fixa LP	1.605.418,27
Prev. Soberano FI Renda Fixa LP	793.889,10
Prev. IPCA 2024 FI RFixa LP	425.163,00
Prev. FOCO IRF-IRF-MI Renda Fixa LP	5.822.259,61
Prev. FOCO IRF-MI Renda Fixa LP	2.773.733,30
Total	13.375.632,22
BANCO DO BRASIL S. A	
BB FAPS FI Brasil Previd IMA B5 RF (conta 18.801-8)	30.702,27
B.B. Previd Referenciado IRF-MI	2.010.975,35
BB PREVID IMA-B TP	2.250.640,23
BB FAPS BB PREVID RF PERFIL	1.334.144,34
BB Prev. RF ALOCAÇÃO	1.103.302,34
BB FAPS FI Brasil Providence IMA B5 RF	3.953.230,02
BB FAPS PREVID RF IDKA 2	3.275.540,45
Total	13.958.535,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	
Caixa FI BRASIL 2020 -V	400.901,40
CAIXA FI BRASIL IMA-B5 TP RF LP	1.183.354,67
CAIXA FI BRASIL IRF-MI TP RF	3.364.332,51
Total	4.948.588,58
SICREDI	
Fundo	Saldo
FI INSTITUCIONAL RF IRF-M	1.030.446,29
Total	1.030.446,29
Total das aplicações do FAPS	33.313.202,09



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

3.4 ESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF.

Receita Corrente Líquida		RS 29.141.536,90			para os 12 meses
PODERES	DESP. LIQUIDADADA	% RCL	LIM. PRUDENCIAL	LIM. LEGA	
Despesa de Pessoal Executivo	13.208.679,28	45,33%	51,30%	54%	
Despesa de Pessoal Legislativo	896.292,16	3,08%	5,70%	6 %	
Total da despesa com pessoal	14.104.971,44	48,41%	57,0%	60%	

SIAPC. Modelo 9 e 14.

Os gastos com pessoal do Executivo em 31/12/2019, fechou em 45,33 %, está abaixo do 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 igual a 3,08%.

3.5. COM RELAÇÃO AOS RESTOS APAGAR DO EXERCICIO

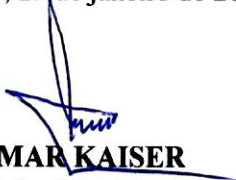
Analisando a situação da inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2019, constatamos que ficou restos processados (livre + vinculados) valor de R\$ 922.529,89, não processados (livre + vinculados) valor de R\$ 1.893.464,45, totalizando o valor de R\$2.815.994,34 com suficiência financeira. Restos a pagar não processados em exercício anterior no valor de R\$10.846,11 e não processados no exercício valor de R\$ 60.076,53, somando R\$ 76.922,64 com insuficiência financeira.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2019.

Destacamos que no exercício de 2019 o Executivo enviou ao Poder Legislativo Municipal ,43 Projetos de Lei, 39 foram aprovados , 3 foram rejeitados e um retirado. Foram expedidos no decorrer do exercício 276 ofícios, 150 Comunicações Internas para as secretarias e setores, 4.139 Portarias, 85 Decretos e 41 Leis. Fica esta administração a disposição para maiores esclarecimentos.

Porto Xavier, 29 de janeiro de 2020.


VILMAR KAISER
Prefeito Municipal