



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO VERA CRUZ**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA GESTÃO DO
PODER EXECUTIVO MUNICIPAL**

EXERCÍCIO 2019

Em atendimento ao artigo 2º da resolução do TCE/RS nº 1099/2018 encaminhamos o relatório circunstanciado indicando o resultado consolidado das metas estabelecidas, bem como as informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção do Desenvolvimento do Ensino MDE, do FUNDEB e das Ações e Serviços Públicos de Saúde-ASPS, relativo ao exercício de 2019.

METAS ORÇAMENTÁRIAS

Na Lei Orçamentaria Anual de 2019, estimou-se a receita em R\$ 14.312.311,12 e fixou a despesa em R\$ 13.745.230,42, valores estes consolidados entre Prefeitura e RPPS, e líquidos das deduções da receita no valor de R\$ 2.101.167,20.

Em relação às **Receitas Correntes** foi previsto uma arrecadação, líquida das deduções, de R\$ 13.175.137,12 e foi afetivamente arrecadado R\$ 14.554.348,20, que representa 110,46% do total do valor fixado. A arrecadação evidenciou uma boa metodologia de cálculo utilizada quando da realização das projeções das receitas correntes, para o exercício, na LDO e LOA. Visto que não se esperava um grande crescimento das Receitas em relação ao ano anterior pela situação macroeconômica não favorável,



porém com o recebimento dos valores da cessão onerosa bônus do pré - sal e com os ganhos em remuneração dos depósitos bancários acima da expectativa alcançou-se 10,46% acima do valor estimado.

Para as **Receitas de Capital** estava orçado o valor de R\$ 250.000,00 e foi arrecadado o total de R\$ 202.312,50 mostrando uma arrecadação de 80,92%. A previsão não se realizou porque estava previsto a alienação de veículos e bens imóveis, o que não ocorreu.

No que tange as **Despesas Correntes** foi orçado para o exercício de 2019 o valor de R\$ 11.911.403,25. No decorrer da execução orçamentaria aumentou para R\$ 13.492.958,78 através de créditos adicionais. Destas dotações resultou em empenhos o montante de R\$ 11.749.245,87, que representa 98,64% da dotação inicial, e em comparação ao total da despesa fixada (atualizada) houve uma sobra de dotação de 12,92%. Percebe que os valores realizados durante a execução orçamentaria estão bem próximos dos valores planejados na elaboração do Orçamento.

Para às **Despesas Capital** foi previsto no orçamento um gasto de R\$ 296.889,48, no decorrer do ano foi sendo suplementado por créditos adicionais resultando no total fixado de R\$ 2.054.898,41. A importância empenhada (realizada) atingiu o montante de R\$ 1.275.752,78. Comparando em percentuais nota-se que a despesa de capital empenhada em relação ao valor orçado foi maior, atingindo um percentual de 429,70%, e confrontando e relação à dotação total fixada foi inferior, sendo 62,08%. Podemos salientar que essa grande discrepância entre os o total fixado e o valor realmente empenhado e o atualizado se deu pelo fato de termos que Suplementar o orçamento através de créditos adicionais especiais pelo recebimento de transferências de emenda parlamentar e programas do governo estadual e federal para investimentos.



METAS FISCAIS

O objetivo desta análise é demonstrar uma comparação entre as metas fiscais fixadas na Lei de Diretrizes Orçamentária – LDO, e o resultado obtido, visando a atender o disposto no art. 4º, § 2º, inciso I da LRF.

Quanto ao **Resultado Primário**, que procura medir o comportamento fiscal do município e a capacidade de honrar o pagamento de sua dívida, resultado esse apurado pela diferença entre a Receita Orçamentária do município, excluída as receitas de aplicações financeiras, de operações de créditos e alienação de bens, e a Despesa Orçamentária, excluídas as concessões de empréstimos e serviços da dívida. Assim, a avaliação das metas fiscais relativas ao terceiro quadrimestre do exercício financeiro de 2019 (art. 9º, § 4º da LRF), o resultado primário “acima da linha”, principal indicador de sustentabilidade fiscal do setor público, ficou em R\$ 1.639.688,76, valor superior à meta estabelecida, que era de R\$ 402.565,00, evidenciando que a meta foi atingida. O desempenho verificado demonstra que o ingresso das receitas primárias (não financeiras) foi capaz de suportar o total das despesas primárias (não financeiras) do exercício, superando em R\$ 1.237.123,76 a meta estabelecida na LDO.

Quanto ao **Resultado Nominal**, Pelo critério “acima da linha” o resultado nominal é apurado acrescentando-se ao resultado primário os valores pagos e recebidos de juros nominais (juros líquidos) decorrentes de operações financeiras. No anexo de metas fiscais, que acompanhou a LDO para 2019, estipulou-se a meta de R\$ 1.906.613,17. Os resultados efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária, avaliados ao final do exercício foram de R\$ 3.318.774,22, superando a meta prevista em R\$ 1.412.161,05, indicando que a meta foi atingida positivamente.



LIMITES DA LRF 101/2000

No tocante ao atendimento dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/00, cabem as seguintes considerações:

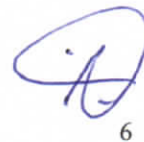
- Operações de Créditos: O município não realizou operações de créditos.
- Operações de Créditos por ARO: O município não realizou operações de créditos por ARO.
- Restos a Pagar: Quantos aos restos a pagar e demais obrigações financeiras verificou-se haver disponibilidade de recursos por fonte para pagamento dos mesmos.
- Dívida consolidada Líquida: A DCL em 31/12/2019 apresentou saldo negativo, estando assim abaixo dos percentuais legais.
- Despesa de Pessoal: O índice de despesa com pessoal ficou em 41,14% da Receita Corrente Líquida, portanto dentro dos limites.
- Alienação de Ativos: Não houve Alienação de Ativos no exercício.
- O município não ofereceu Garantias ou contra garantias de valores.



1. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB.

Com relação à receita auferida referencia para a base de cálculo, e as despesas realizados na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2019, para apuração dos índices constitucionais, temos o seguinte a evidenciar.

RECEITAS (Impostos e transferências)	Arrecadada	25 % em M.D.E.
IPTU	R\$ 69.613,45	R\$ 17.403,36
IRRF	R\$ 304.996,93	R\$ 76.249,23
ISSQN	R\$ 98.002,82	R\$ 24.500,71
ITBI	R\$ 46.958,71	R\$ 11.739,68
FPM	R\$ 8.733.415,32	R\$ 2.183.353,83
ITR	R\$ 5.781,77	R\$ 1.445,44
LC 87/96	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 2.129.225,87	R\$ 532.306,47
IPVA	R\$ 111.239,19	R\$ 27.809,80
IPI EXP	R\$ 31.590,30	R\$ 7.897,58
DIVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 15.867,17	R\$ 3.966,79
MULTAS/JUROS	R\$ 424,68	R\$ 106,17
(-) Dedução da Receita IPTU	R\$ (15.458,38)	R\$ (3.864,60)
TOTAL	R\$ 11.531.657,83	R\$ 2.882.914,46



Além das receitas destinadas constitucionalmente de impostos e transferências para este Município, também foram arrecadadas e aplicadas as seguintes receitas vinculadas em Educação:

REC. VINCULADO	Saldo anterior	Receitas	Pagamentos	Saldo Final
PDDE	8,84	2.704,05	0,00	2.712,89
Transp. Esc. Fun-Estado	13.099,99	213.883,45	208.854,81	17.098,33
Transp. Esc. Fun-Uniao	3.500,21	14.496,81	7.594,50	10.402,52
Trans. Esc. Médio-PNATEM	5.355,74	4.902,97	5.752,00	4.506,71
Merenda Esc. Fon.-PNAEF	291,97	3.266,03	3.820,01	358,44
Merenda Esc. Pre-PNAP	198,96	2.563,24	2.354,41	644,57
Merenda Esc. Crê-PNAC	369,81	6.040,89	5.684,94	1.398,63
Trans. Esc. Infantil-PNATE	868,83	1.070,36	1.847,30	91,89
Salário Educação-Uniao	25.388,91	39.959,57	53.387,15	11.961,33
Apoio Financeiro MDE res. 11/2018	43.634,06	165,76	43.799,82	0,00
Brasil Carinhoso apoio a Creches	0,00	82,20	0,00	82,20
Recurso alienação sec. Ed.	1.075,81	24,62	1.096,89	3,54

Os gastos constitucionais com ensino fundamental, computável na manutenção do Ensino Fundamental -MDE, compreendendo a despesa LIQUIDADA no exercício de 2019, pode ser visualizado nos seguintes quadros:

POR SUBFUNÇÃO	Valor
0122 Administração Geral	83.132,98
0126 Tecnologia e Informação	1.015,92
0128 Formação de Recursos Humanos	1.180,00
0361 Ensino Fundamental	568.601,14
0365 Educação Infantil	193.458,16
0361 Ensino Fundamental-RETORNO FUNDEB	289.541,44
0365 Educação Infantil-RETORNO FUNDEB	221.218,99
Restos a Pagar Liquidados	13.059,46
(+) Perda FUNDEB	1.552.697,17
(-) Rendimento Aplic Financeira FUNDEB e MDE	(2.411,37)
TOTAL	2.921.493,89

POR Projeto / Atividade	Valor
2064 Capacitação de Servidores e Professores	1.180,00
2068 Despesas com Pessoal do SMEC	415.414,93
2075 Manutenção de Prédio da Educação Infantil	17.824,43
2144 Transporte Escolar Ensino Fundamental	10.457,28
2063 Sistema Informatizado da Smec	1.015,92
2060 Contribuição ao Regime Geral da Previdência	29.634,86
2061 Contribuição ao Regime Próprio da Previdência	51.277,73
2062 Apoio Administrativo a SMEC	61.355,42
2070 Manutenção de Prédios do Ensino Fundamental	6.611,54
2067 Despesa com Pessoal da Creche	40.891,79
1055 Ampliação da Escola Dom Pedro I	29.975,80
2066 Despesa c Pessoal da Pré Escola	47.678,70
2164 Manter as Atividades Escolares Pré Escola	2.279,91
2168 Despesas com Telecomunicações da SMEC	722,41
2179 Manutenção e conservação de veículo	336,15
2180 Contribuição ao regime próprio de previdência educ. inf.creche	31.743,46
2181 Contribuição ao regime prop. de previd. educ. inf. pré escola	12.590,02
2182 Manutenção de parque infantil e jardim- ensino fundamental	2.360,00
2183 Manutenção de parque infantil e jardim - educação infantil	1.538,00
2189 Participar de consórcio fronteira noroeste - COFRON	15.400,00
2197 Programa mais educar no ensino fundamental	1.550,00
2198 Programa mais educar na educação infantil - creche	1.230,00
1017 Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes para SMEC	20.719,00
1054 Ampliação da Escola Municipal de Educação Infantil Luz do Saber	32.933,50
2173 Equipamentos de Proteção Individual para Servidores Ensino Fund	202,00
2074 Aquisição de Livros para Biblioteca	800,00
2163 Manter Atividades Escolares Creche	2.670,35
2174 Equip de Proteção Individual p/ os Servidores da Educ Infantil creche	484,00
2199 Programa mais educar na Educação infantil - pré escola	620,00
2175 Equip de Proteção Individual p/Servidores da EducInfantil Pré Escola	174,00
2071 Manter Atividades Escolares	5.717,00
Perdas Recursos p/ FUNDEB	1.552.697,17
Gastos c/ Retorno FUNDEB	510.760,43
Restos a pagar liquidados	13.059,46
(-) Pago com recurso de Aplicação financeira	-2.411,37
TOTAL	2.921.493,89

Em relação à receita e despesa com recursos do FUNDEB, em 2019 tivemos os seguintes valores, conforme quadro abaixo:

	Em R\$
Saldo inicial	17,58
Recebido do Fundeb	510.296,33
Receita de Aplic Financeira	464,10
Despesa Realizada	510.778,01
Saldo Final	0,00

Cálculo da proporção de 60% do FUNDEB destinado ao pagamento dos profissionais do magistério:

Base de cálculo para aplicação	510.760,43	100,00%
Aplicação dos recursos	403.272,32	78,96%

DEMONSTRATIVO TOTAL GASTO COM MDE:

Receita de Transferências e impostos	R\$ 11.531.657,83	100,00%
TOTAL GASTO COM MDE	R\$ 2.921.493,89	25,33%

2. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE:

Quanto aos recursos próprios vinculados às ações e serviços públicos da saúde-ASPS, têm a base de cálculo os valores arrecadados demonstrado no quadro a seguir:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS	Arrecadada	15% em A.S.P.S.
IPTU	R\$ 69.613,45	R\$ 10.442,02
IRRF	R\$ 304.996,93	R\$ 45.749,54
ISSQN	R\$ 98.002,82	R\$ 14.700,42
ITBI	R\$ 46.958,71	R\$ 7.043,81
FPM	R\$ 8.733.415,32	R\$ 1.310.012,30
ITR	R\$ 5.781,77	R\$ 867,27
LC 87/96	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 2.129.225,87	R\$ 319.383,88
IPVA	R\$ 111.239,19	R\$ 16.685,88
IPI EXP	R\$ 31.590,30	R\$ 4.738,55
DIVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 15.867,17	R\$ 2.380,08
MULTAS E JUROS	R\$ 424,68	R\$ 63,70
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ 15.458,38	R\$ 2.318,76
TOTAL	R\$ 11.531.657,83	R\$ 1.729.748,67

Além dos recursos acima demonstrados, também foram aplicados na Saúde as seguintes verbas vinculadas:



FONTE	Saldo Ant	Receitas	Pagamentos	Saldo Final
Incentivo atenção basic	R\$ 16.016,20	R\$ 137.001,50	R\$ 78.423,75	R\$ 74.593,95
Farmácia Basica-estado	R\$ 927,46	R\$ 5.353,90	R\$ -	R\$ 6.281,36
PIM	R\$ 71,80	R\$ 7.521,66	R\$ 7.488,95	R\$ 104,51
Vigil.Epidemiol.-Estado	R\$ 29.477,70	R\$ 5.792,08	R\$ 4.083,15	R\$ 31.186,63
Incentivo Prog.Saúde fam.	R\$ 41.710,55	R\$ 44.429,27	R\$ 21.786,11	R\$ 64.353,71
Custeio atenção básica	R\$ 86.838,87	R\$ 208.777,59	R\$ 179.461,39	R\$ 115.272,33
Custeio assistência farm.	R\$ 6.245,76	R\$ 11.813,91	R\$ 6.374,61	R\$ 11.685,06
Custeio vigilância em saúde	R\$ 39.123,82	R\$ 47.427,45	R\$ 46.380,17	R\$ 37.325,10
LRPD-Lab.Reg.de Prot.	R\$ 226.211,19	R\$ 122.321,37	R\$ 44.184,50	R\$ 304.348,06
Aquisição de Equipamentos ABS - União	R\$ 250.634,81	R\$ 10.382,58	R\$ 88.240,95	R\$ 172.776,44
Aquisição Veículo ABS	R\$ 81.350,19	R\$ 2.359,01	R\$ 81.180,00	R\$ 2.529,20
Custeio Gestão do SUS	R\$ 10.496,31	R\$ 424,92	R\$ 2.460,00	R\$ 8.461,23

Durante o exercício foram realizadas despesas constitucionais relacionadas A.S.P.S. como demonstra as tabelas a seguir:

POR SUBFUNÇÃO	VALOR
0122 Administração Geral	941.281,82
0126 Tecnologia e informação	14.088,45
0243 Assistência a Criança e ao Adolescente	5.111,45
0271 Previdência básica	31.366,80
0272 Previdência do regime estatutário	101.423,76
0301 Atenção básica	443.731,91
0303 Suporte profilático e terapêutico	138.972,15
0305 Vigilância Epidemiológica	8.510,04
0722 Telecomunicações	1.973,44
0752 Energia elétrica	13.250,53
0782 Transporte rodoviário	48.143,23
0846 Outros Encargos Especiais	128.400,00
(+) Restos a Pagar liquidados no ano	7.613,63
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	31.106,80
(-) Despesa paga com recurso de aplicação financeira	2.484,85
TOTAL	1.850.275,56

Despesa Por Projeto/Atividade	VALOR LIQUIDADO
0002 Subvenções sociais	128.400,00
2098 Contribuição ao Regime Geral de Previdência	31.366,80
2099 Contribuição ao RPPS	101.423,76
2100 Manutenção de Prédio Público	150,80
2102 Despesas c pessoais da ASPS	912.119,47
2101 Apoio Administrativo a ASPS	29.011,55
2103 Sistema Informatizado da ASPS	14.088,45
2105 Primeira Infância Melhor - PIM	5.111,45
2106 Participação no COFRON	230.964,34
2111 Assistência medica e sanitária a população	182.554,73
2114 Medicamentos a população	138.972,15
2117 Despesas com telecomunicações da ASPS	1.973,44
2118 Pagamento de energia elétrica prédios ASPS	13.250,53
2119 Conservação e manut dos veículos da ASPS	48.143,23
2136 Programa de Agentes Comunitários de Saúde	17.012,84
2140 Projeto Mais Médicos	13.200,00
2166 Despesa de remuneração do agente comunitário de endemias	8.510,04
Restos a Pagar Liquidados	7.613,63
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	31.106,80
(-) Despesa paga com recurso de aplicação financeira	2.484,85
TOTAL	1.850.275,56

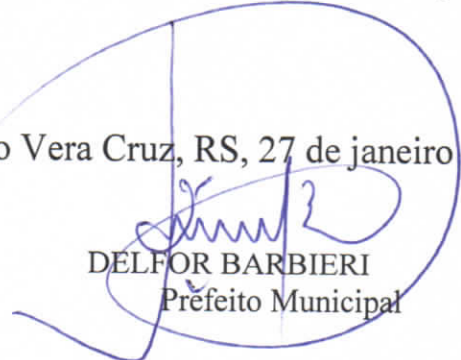
CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ 11.531.657,83** e aplicou em ações relacionadas com a ASPS o total de **R\$ 1.850.275,56**, que representam **16,05 %** do valor arrecadado em gastos constitucionais em Saúde.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos das metas estabelecidas e da aplicação recursos na Educação e Saúde do Município, estando este setor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Porto Vera Cruz, RS, 27 de janeiro de 2020.



DELFOR BARBIERI
Prefeito Municipal