



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

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

EXERCÍCIO 2020

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 2020 do poder Executivo e do RPPS do Município de Porto Vera Cruz..

METAS ORÇAMENTÁRIAS

Na Lei Orçamentaria Anual de 2020, estimou-se a receita em R\$ 15.228.420,94 e fixou a despesa em R\$ 14.644.582,14, valores estes consolidados entre Prefeitura e RPPS, e líquidos das deduções da receita no valor de R\$ 2.189.252,60.

Em relação às **Receitas Correntes** foi previsto uma arrecadação, líquida das deduções, de R\$ 15.228.420,94 e foi afetivamente arrecadado R\$ 15.030.861,34, que representa 98,70% 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. Nelas foi previsto que não se esperava um grande crescimento das

Receitas em relação ao ano anterior pela situação macroeconômica desfavorável, o que veio se agravar com a Pandemia do Covid-19 e pela brusca queda dos rendimentos das aplicações financeiras. O que amenizou essas perdas foram os recursos do Apoio Financeiro do Governo Federal, deixando assim a arrecadação total dentro do previsto.

Para as **Receitas de Capital** estava orçado o valor de R\$ 0,00 e foi arrecadado o total de R\$ 1.072.125,50. Essa diferença entre o valor orçado e o realizado se deu pelo fato de termos recebido parcelas do projeto de Construção do Centro Cultural que estavam em restos a Pagar, bem como a Alienação de Bens que se concretizou em 2020, uma vez que foi realizado o Leilão em 2019, mas não houve interessado.

No que tange as **Despesas Correntes** foi orçado para o exercício de 2020 o valor de R\$ 12.310.252,44. No decorrer da execução orçamentaria aumentou para R\$ 14.074.559,58 através de créditos adicionais. Destas dotações resultou em empenhos o montante de R\$ 11.803.917,07, que representa 95,88% da dotação inicial, e em comparação ao total da despesa fixada (atualizada) houve uma sobra de dotação de 13,13%. 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\$ 276.229,48, no decorrer do ano foi sendo suplementado por créditos adicionais resultando no total fixado de R\$ 1.660.657,65. A importância empenhada (realizada) atingiu o montante de R\$ 462.933,05. Comparando em percentuais nota-se que a despesa de capital empenhada em relação ao valor orçado foi maior, atingindo um percentual de 601,18%, e confrontando e relação à dotação total fixada foi inferior, sendo 27,82%. 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 que não estavam confirmados ate a elaboração da Lei Orçamentaria Anual.

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 segundo semestre do exercício financeiro de 2020 (art. 9º, § 4º da LRF), o resultado primário “acima da linha”, principal indicador de sustentabilidade fiscal do setor público, ficou em R\$ 1.911.215,83, valor superior à meta estabelecida, que era de R\$ (449.452,78), 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\$ 2.360.066,61 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 2020, estipulou-se a meta de R\$ 1.054.406,76. Os resultados efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária, avaliados ao final do exercício foram de R\$ 2.917.555,01, superando a meta prevista em R\$ 1.863.148,25, 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 31/12/2020 apresentou saldo negativo, estando assim abaixo dos percentuais legais.
- Despesa de Pessoal: O índice de despesa com pessoal ficou em 40,16% da Receita Corrente Líquida, portanto dentro dos limites.
- Alienação de Ativos: Houve Alienação de Ativos no exercício de Bens Móveis e Imóveis, sendo que os valores recebidos foram vinculados e não foram gastos.
- 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 realizadas na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2020, para apuração dos índices constitucionais, temos o seguinte a evidenciar.

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS	Arrecadada	25% MDE
IPTU	R\$ 95.531,29	R\$ 23.882,82
IRRF	R\$ 331.666,57	R\$ 82.916,64
ISSQN	R\$ 52.195,06	R\$ 13.048,77
ITBI	R\$ 69.781,94	R\$ 17.445,49
FPM	R\$ 8.343.898,35	R\$ 2.085.974,59
ITR	R\$ 6.045,37	R\$ 1.511,34
LC 87/96 - Lei Kandir	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 2.186.000,07	R\$ 546.500,02
IPVA	R\$ 110.190,85	R\$ 27.547,71
IPI EXP	R\$ 31.135,10	R\$ 7.783,78
DIVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 4.440,12	R\$ 1.110,03
MULTAS E JUROS	R\$ 18.663,20	R\$ 4.665,80
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ 17.827,92	R\$ 4.456,98
TOTAL	R\$ 11.231.720,00	R\$ 2.807.930,00

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	2.712,89	4.550,73	5.916,64	1.346,98
Transp. Esc. Fun-Estado	17.098,33	77.352,56	23.904,36	70.546,53
Transp. Esc. Fun-Uniao	10.402,52	16.716,55	14.026,12	13.092,95
Trans. Esc. Médio-PNATEM	4.506,71	15,46	1.806,00	2.716,17
Merenda Esc. Fon.-PNAEF	358,44	3.570,00	13,30	3.915,14
Merenda Esc. Pre-PNAP	644,57	2.221,17	773,94	2.091,80
Merenda Esc. Crê-PNAC	1.398,63	6.369,71	694,97	7.073,37
Trans. Esc. Infantil-PNATE	91,89	0,45	0,00	92,34
Salário Educação-Uniao	11.961,33	35.461,06	33.034,09	14.388,30
Apoio Financeiro MDE res. 11/2018				
Brasil Carinhoso apoio a Creches	82,20	0,20	82,40	0,00
Recurso alienação sec. Ed.	3,54	10.135,28	0,00	10.138,82

Os gastos constitucionais com ensino fundamental, computável na manutenção do Ensino Fundamental -MDE, compreendendo a despesa LIQUIDADA no exercício de 2020, pode ser visualizado nos seguintes quadros:

POR SUBFUNÇÃO	Valor
0122 Administração Geral	67.687,68
0126 Tecnologia e Informação	1.728,17
0128 Formação de Recursos Humanos	510,00
0361 Ensino Fundamental	590.284,05
0365 Educação Infantil	207.991,59
0361 Ensino Fundamental-RETORNO FUNDEB	184.920,66
0365 Educação Infantil-RETORNO FUNDEB	313.839,27
Restos a Pagar Liquidados	2.848,91
(+) Perda FUNDEB	1.498.859,94
(-) Rendimento Aplic Financeira FUNDEB e MDE	967,63
TOTAL	2.867.702,64

POR Projeto / Atividade	Valor
2064 Capacitação de Servidores e Professores	510,00
2068 Despesas com Pessoal do SMEC	413.776,91
2075 Manutenção de Prédio da Educação Infantil	8.769,66
2144 Transporte Escolar Ensino Fundamental	19.479,16
2063 Sistema Informatizado da Smec	1.728,17
2060 Contribuição ao Regime Geral da Previdência	26.656,12
2061 Contribuição ao Regime Próprio da Previdência	50.744,18
2062 Apoio Administrativo a SMEC	64.165,83
2070 Manutenção de Prédios do Ensino Fundamental	4.715,66
2067 Despesa com Pessoal da Creche	47.261,16
1029 Ampliação da Escola Municipal	7.062,72
2066 Despesa c Pessoal da Pre Escola	50.528,45
2164 Manter as Atividades Escolares Pré Escola	660,00
2168 Despesas com Telecomunicações da SMEC	246,79
2179 Manutenção e conservação de veículo	5,21
2180 Contribuição ao regime próprio de previdência educ. inf.creche	34.168,06
2181 Contribuição ao regime prop. de previd. educ. inf. pré escola	14.558,36
2182 Manutenção de parque infantil e jardim- ensino fundamental	931,00
2208 Enfrentamento Coronavírus (COVID 19) SMEC	887,85
2189 Participar de consórcio fronteira noroeste - COFRON	17.380,00
2197 Programa mais educar no ensino fundamental	46.040,00
2198 Programa mais educar na educação infantil - creche	23.775,00
1017 Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes para SMEC	2.382,00
2209 Enfrentamento Coronavírus (COVID 19) Ensino Fundamental	2.104,70
2173 Equipamentos de Proteção Individual para Servidores Ensino Fund	431,00
2074 Aquisição de Livros para Biblioteca	800,00
2163 Manter Atividades Escolares Creche	2.632,60
2174 Equip de Proteção Individual p/ os Servidores da Educ Infantil creche	225,00
2199 Programa mais educar na Educação infantil - pré escola	22.035,00
2175 Equip de Proteção Individual p/Servidores da EducInfantil Pré Escola	441,60
2210 Enfrentamento Coronavírus (COVID 19) Educação Infantil	2.136,70
2071 Manter Atividades Escolares	962,60
Perdas Recursos p/ FUNDEB	1.498.859,49
Gastos c/ Retorno FUNDEB	498.759,93
Restos a pagar liquidados	2.848,91
(-) Pago com recurso de Aplicação financeira	-967,63
TOTAL	2.867.702,64

Em relação à receita e despesa com recursos do FUNDEB, em 2020 tivemos os seguintes valores, conforme quadro abaixo:

	Em R\$
Saldo inicial	0,00
Recebido do Fundeb	498.668,99
Receita de Aplic Financeira	93,29
Despesa Realizada	498.759,93
Saldo Final	2,35

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

Base de cálculo para aplicação	498.668,99	100,00%
Aplicação dos recursos	431.088,78	86,43%

DEMONSTRATIVO TOTAL GASTO COM MDE:

Receita de Transferências e impostos	R\$ 11.231.720,00	100,00%
TOTAL GASTO COM MDE	R\$ 2.867.702,64	25,53%

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\$ 95.531,29	R\$ 14.329,69
IRRF	R\$ 331.666,57	R\$ 49.749,99
ISSQN	R\$ 52.195,06	R\$ 7.829,26
ITBI	R\$ 69.781,94	R\$ 10.467,29
FPM	R\$ 8.343.898,35	R\$ 1.251.584,75
ITR	R\$ 6.045,37	R\$ 906,81
LC 87/96-Lei Kandir	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 2.186.000,07	R\$ 327.900,01
IPVA	R\$ 110.190,85	R\$ 16.528,63
IPI EXP	R\$ 31.135,10	R\$ 4.670,27
DIVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 4.440,12	R\$ 666,02
MULTAS E JUROS	R\$ 18.663,20	R\$ 2.799,48
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ 17.827,92	R\$ 2.674,19
TOTAL	R\$ 11.231.720,00	R\$ 1.684.758,00

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\$ 74.593,95	R\$ 197.897,55	R\$ 123.764,39	R\$ 148.727,11
Farmácia Basica-estado	R\$ 6.281,36	R\$ 5.671,70	R\$ 8.769,71	R\$ 3.183,35
PIM	R\$ 104,51	R\$ 10.524,17	R\$ 9.700,00	R\$ 928,68
Vigil.Epidemiol.-Estado	R\$ 31.186,63	R\$ 553,73	R\$ 2.112,01	R\$ 29.628,35
Incentivo Prog.Saúde fam.	R\$ 64.353,71	R\$ 61.324,30	R\$ 25.427,09	100..250,92
Custeio atenção básica	R\$ 115.272,33	R\$ 350.644,71	R\$ 205.766,86	R\$ 260.150,18
Custeio assistencia farm.	R\$ 11.685,06	R\$ 12.276,68	R\$ 17.687,42	R\$ 6.274,32
Custeio vigilância em saúde	R\$ 37.325,10	R\$ 48.951,42	R\$ 48.949,94	R\$ 37.326,58
LRPD-Lab.Reg.de Prot.	R\$ 304.348,06	R\$ 108.115,05	R\$ 53.278,00	R\$ 359.185,11
Investimentos -Atenção Básica	R\$ 175.305,64	R\$ 54.863,48	R\$ 126.038,50	R\$ 104.130,62
Custeio outros programas financiados por trans fundo	R\$ -	R\$ 176.945,60	R\$ 41.372,50	R\$ 135.573,10
Custeio Gestão do SUS	R\$ 8.461,23	R\$ 108,56	R\$ -	R\$ 8.569,79

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

POR SUBFUNÇÃO	VALOR
0122 Administração Geral	1.002.553,89
0126 Tecnologia e informação	16.836,64
0243 Assistência a Criança e ao Adolescente	3.532,47
0271 Previdência básica	36.328,78
0272 Previdência do regime estatutário	108.711,04
0301 Atenção básica	392.442,30
0303 Suporte profilático e terapêutico	162.421,08
0305 Vigilância Epidemiológica	8.513,10
0722 Telecomunicações	1.747,66
0752 Energia elétrica	14.716,16
0782 Transporte rodoviário	37.670,08
0846 Outros Encargos Especiais	102.000,00
(+) Restos a Pagar liquidados no ano	9.044,73
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	-41.455,84
(-) Despesa paga com recurso de aplicação financeira	-1.029,55
TOTAL	1.854.032,54

Despesa Por Projeto/Atividade	VALOR LIQUIDADO
0002 Subvenções sociais	102.000,00
1042 Ampliação e Reforma na UBS	594,34
2098 Contribuição ao Regime Geral de Previdência	36.328,78
2099 Contribuição ao RPPS	108.711,04
2100 Manutenção de Prédio Público	318,00
2101 Apoio Administrativo a ASPS	23.288,12
2102 Despesas c pessoais da ASPS	977.205,77
2103 Sistema Informatizado da ASPS	16.836,64
2105 Primeira Infância Melhor - PIM	3.532,47
2106 Participação no COFRON	185.771,92
2111 Assistência medica e sanitária a população	171.666,44
2114 Medicamentos a população	162.421,08
2117 Despesas com telecomunicações da ASPS	1.747,66
2118 Pagamento de energia elétrica prédios ASPS	14.716,16
2119 Conservação e manut dos veículos da ASPS	37.670,08
2136 Programa de Agentes Comunitários de Saúde	14.609,60
2140 Projeto Mais Médicos	19.800,00
2166 Despesa de remuneração do agente comunitário de endemias	8.513,10
2193 Equipamentos de Proteção Individual para os Servidores	1.742,00
Restos a Pagar Liquidados	9.044,73
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	-41.455,84
(-) Despesa paga com recurso de aplicação financeira	-1.029,55
TOTAL	1.854.032,54

CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ 11.231.720,00** e aplicou em ações relacionadas com a ASPS o total de **R\$ 1.854.032,54**, que representam **16,51 %** 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 2021.

DELFOR BARBIERI
Prefeito Municipal