



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO REFERENTE AO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017.

Conforme instruções contidas no Artigo 113 da Resolução nº 554 – RITCE, nos termos do Artigo 167 do mesmo regulamento, apresentamos o relatório minucioso do Administrador, Sr Daíson Maciel da Silva, referente à Prestação de Contas Anual da Administração Direta do Exercício Financeiro de 2017, constando as metas físico-financeiras previstas e alcançadas, conforme o que foi estabelecido no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Orçamento Anual de 2017.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTO

A Lei de Meio para o exercício de 2017, de nº 7751/2016 de 08/12/2016, estimou a Receita da Administração Direta em R\$ 152.475.000,00 e fixou a Despesa em R\$ 147.914.200,00.

Entretanto, a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício, como também a transferência de Créditos Especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que se segue:

Despesa Fixada	147.914.200,00
+ Créditos Suplementares	44.517.299,54
(-) Reduções	-32.928.432,57
Subtotal	11.588.866,97
Total da Despesa Autorizada	159.503.066,97

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R\$ 44.517.299,54, sendo utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO

A Receita Orçamentária Líquida efetivamente arrecadada foi de R\$ 120.411.870,26 (cento e vinte milhões, quatrocentos e onze mil, oitocentos e setenta reais e vinte e seis centavos), verificando-se uma arrecadação à menor de



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

R\$ 32.063.129,74 (trinta e dois milhões, sessenta e três mil, cento e vinte e nove reais e setenta e quatro centavos) da prevista. O comportamento da receita no exercício considerado está no quadro a seguir:

2017			
TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	136.514.601,79	132.456.917,08	-4.057.684,71
Receita Tributária	17.927.000,00	16.671.958,95	-1.255.041,05
Receita de Contribuições	5.755.000,00	5.497.978,15	-257.021,85
Receita Patrimonial	13.612.630,00	10.943.368,66	-2.669.261,34
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviço	356.000,00	174.652,69	-181.347,31
Transferências Correntes	86.371.741,39	94.861.841,25	8.490.099,86
Outras Receitas Correntes	12.492.230,40	4.307.117,38	-8.185.113,02
Operações Intra-Orçamentárias Correntes	11.701.000,00	9.100.247,18	-2.600.752,82
() Deduções da Receita Corrente	10.681.000,00	26.253.227,95	-15.572.227,95
RECEITAS DE CAPITAL	14.940.398,21	5.107.933,95	-9.832.464,26
Operação de Crédito	4.900.000,00	1.897.200,00	-3.002.800,00
Alienação de Bens	50.000,00	159.300,00	109.300,00
Amortizações de Emprést.	20.000,00	0,00	-20.000,00
Transferências de Capital	9.970.398,21	2.805.714,12	-7.164.684,09
Outras Receitas Capital	0,00	245.719,83	245.719,83
TOTAL REC. LIQUIDA	152.475.000,00	120.411.870,26	-32.063.129,74

As transferências líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 97.667.555,37 (noventa e sete milhões, seiscentos e sessenta e sete mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais e trinta e sete centavos), corresponde a 81,11% do total da receita líquida arrecadada. O comportamento da receita realizada nos últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias, foi o seguinte:

RECEITA REALIZADA

EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL	%
2015	28.595.232,23	71.099.219,03	99.694.451,26	71,32
2016	37.351.056,17	79.208.818,65	116.559.874,82	67,96
2017	22.744.314,89	97.667.555,37	120.411.870,26	81,11

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 20,8 % em relação ao primeiro ano considerado.

ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 147.914.200,00 foi alterada conforme os Créditos Adicionais já citados para R\$ 159.503.066,97.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

A despesa liquidada realizada alcançou R\$ 106.098.561,77; importância que se distribui da seguinte forma:

2017	
TÍTULOS	REALIZADA
DESPESAS CORRENTES	98.709.655,67
Pessoal e Encargos Sociais	64.765.305,23
Juros e Encargos da Dívida	66.349,44
Outras Despesas Correntes	33.878.001,00
DESPESAS DE CAPITAL	7.388.906,10
Investimentos	5.616.265,88
Amortização da Dívida	1.772.640,22
TOTAL	106.098.561,77

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais, no valor de R\$ 64.765.305,23 (sessenta e quatro milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, trezentos e cinco reais e vinte e três centavos), que representa 65,61% na categoria Despesas Correntes e de 61,04% na categoria Despesa Total.

DESPESA REALIZADA

DESPESAS REALIZADAS			
ANOS	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2015	83.777.768,28	4.910.902,60	88.688.670,88
2016	89.108.721,88	5.494.829,11	94.603.550,99
2017	98.709.655,67	7.388.906,10	106.098.561,77

Fonte: Anexo 13 da Lei 4320/64

Verifica-se, desta forma, que na execução orçamentária dos três exercícios anteriores, a receita arrecadada obteve acréscimo de 20,78%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 19,63% em relação ao primeiro ano considerado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RESUMO:

2017			
RECEITA CORRENTE	115.303.936,31	DESPESA CORRENTE	98.709.655,67
RECEITA DE CAPITAL	5.107.933,95	DESPESA DE CAPITAL	7.388.906,10
		SUPERÁVIT	14.313.308,49
TOTAL	120.411.870,26	TOTAL	120.411.870,26

Obs.: Na confrontação da receita com a despesa ficou demonstrado que esta Administração, procurou sempre gastar com equilíbrio, tomando como base a receita arrecadada.

DESPESAS COM PESSOAL

No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os artigos 18 a 23, da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

Receita Corrente Líquida (RCL)	90.865.766,94
Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses	44.018.247,30 = 48,44% s/RCL
Limite de alerta - artigo 59, § 1º, II da LRF	44.160.762,73 = 48,60% s/RCL
Limite prudencial - artigo 22, § único da LRF	46.614.138,44 = 51,30% s/RCL
Limite legal - artigo 20, III, "b" da LRF	49.067.514,15 = 54,00% s/RCL

Verifica-se que o limite de despesa com pessoal no exercício de 2017, ficou abaixo do limite de alerta conforme inciso II do § 1º do art.59 da Lei Complementar nº 101/2000.

GESTÃO FINANCEIRA-ECONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro: verificou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no demonstrativo com os saldos do balancete de verificação contábil de 31/12/2017, mediante a aplicação do seguinte teste:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Saldo anterior do ativo disponível (caixa e bancos)	87.350.091,34
(+) Receita orçamentária realizada	120.411.870,26
(+) Receita Extra- Orçamentária	23.130.614,82
(-) Despesa orçamentária realizada (empenhada)	-106.371.036,84
(-) Despesa Extra- Orçamentária	-21.240.551,54
(-) Transferências Financeiras Concedidas	-3.748.857,05
(=) Saldos das disponibilidades em 31/12/2017 (caixa e bancos)	99.532.130,99

Fonte : Anexo 13 –Lei 4320/64

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Circulante	102.794.151,92
Ativo Não Circulante	63.886.217,61
TOTAL ATIVO	166.680.369,53
Passivo Circulante	11.210.294,45
Passivo Não Circulante	102.945.165,56
Passivo Real	114.155.460,01
Saldo Patrimonial	52.524.909,52
TOTAL PASSIVO	166.680.369,53

Obs.: Tal informação coincide com o Saldo Patrimonial constante do Balanço Patrimonial, demonstrando a consistência das informações. Anexo 14

INVENTÁRIO

Houve inventário no almoxarifado, e o saldo reflete a existência física dos materiais de consumo.

VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIA:

Demonstração das Variações Patrimoniais: a consistência da apuração do resultado do exercício foi verificada mediante a extração dos dados do balancete de verificação contábil de 31/12/2017, conjugados com a movimentação da Receita, Variações, Despesa Orçamentária e Mutações. O resultado encontrado coincide com aquele constante no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, demonstrando a consistência das informações contábeis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Variações Patrimoniais Aumentativas	134.557.752,60
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	146.795.789,13
(=) Déficit Patrimonial do Período	- 12.238.036,53

RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO GERENCIAL DOS RECURSOS MDE/FUNDEB

Analizados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2017, o montante de R\$ **19.731.960,15** (dezenove milhões, setecentos e trinta e um mil, novecentos e sessenta reais e quinze centavos), o qual representa **29,01%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais no exercício de 2017 atendendo ao art. 212 da Constituição Federal, conforme demonstrado a seguir:

DESPESA CONSTITUCIONAL DO MDE E FUNDEB

Recurso	Descrição da Sub função	Valor
20	Ensino Fundamental	3.852.024,76
20	Educação Infantil	5.622.467,64
20	Educação Especial	76.051,50
31	Ensino Fundamental	10.933.398,94
31	Educação Infantil	6.784.619,47
Total		27.268.562,31
(-) Despesas Liquidadas com Recurso do PLUS do FUNDEB		7.434.018,41
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB		102.583,75
Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)		19.731.960,15
Percentual aplicado com base na Receita Ajustada		29,01%

Fonte: PAD

RECURSOS DE CONVÊNIO E/OU AUXÍLIOS

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu no exercício econômico e financeiro de 2017, recursos oriundos de auxílios e convênios,



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

bem como recursos do salário educação, e também recursos livres não computáveis na base de cálculo para a Educação que foi empregada na educação municipal, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

Recurso	Empenhado
1101 - Salário Educação	1.278.993,56
1102 - FNDE Merenda Escolar	259.465,98
1105 - PDDE Programa Dinheiro Direto na Escola	4.720,00
1164 - Convenio PNAC Creche	110.235,83
1185 - Progr Nac. Apoio ao Transp Escolar - FNDE - PNATE	297.796,20
1285 - PNAP - Pré-Escola	120.055,24
1345 - PEATE RS	2.568.846,63
1346 - Termo de Compromisso PAC 205610/2013	5.896,80
1354 - Termo de Compromisso PAR nº 19905/2013	5.655,92
1359 - PNAE Alimentação Escolar Ensino Médio	6.145,32
1365 - Termo de Compromisso PAC2 10563/2014	12.007,37
1386 - Programa Caminho da Escola-Ônibus Pronacampo-Emend	250.249,30
Total	4.920.068,15

*** Nos saldos finais já estão descontados os valores empenhados no exercício anterior, porém pagos em 2017.

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	68.018.23 1,18
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25 %)	17.004.55 7,79
Total das despesas empenhadas (função 12)	27.268.56 2,31
(-) Dedução Plus do FUNDEB	- 7.434.018,41
(-) Despesas pagas com rendimentos	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

	102.583,75
(=) Valor Total Aplicado	19.731.960,15
% Aplicado	29,01%

APLICAÇÃO DOS RECURSOS COM O PAGAMENTO DO MAGISTÉRIO

Relativamente ao controle social do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério de que trata o artigo 4º da Lei nº 9.424/96 e acerca da aplicação dos recursos vinculados pela Emenda Constitucional nº 14 e pela referida Lei, relacionamos que no exercício de 2017 foram investidos R\$ 19.731.960,15 com Educação (MDE e FUNDEB), o que corresponde a 29,01% da receita resultante de impostos e transferências, sendo que percentual mínimo a ser aplicado é de 25%. Foram investidos R\$ 13.643.729,82 dos recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério, o que corresponde a 79,31% da receita, sendo que o percentual mínimo a ser aplicado é de 70% do FUNDEB.

PRESTAÇÕES DE CONTAS

Foram efetuadas as prestações de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Educação mediante o encaminhamento da documentação necessária.

DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE

APLICAÇÕES DOS RECURSOS

Analisados os gastos com as Ações e Serviços Públicos na área da Saúde, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2017, o montante de R\$ **16.565.656,88** (Dezesseis milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil e seiscentos e cinquenta e seis reais e oitenta e oito centavos), o qual representa **24,35%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais. Atendendo desta forma o artigo 77 do ADCT com a redação dada pelo artigo 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000, a Lei Municipal 9430/2015 conforme demonstrado a seguir:

Total da Receita Computada	68.018.231,81	16.565.656,88
-----------------------------------	----------------------	----------------------



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RECURSOS DE CONVÊNIO E/OU AUXÍLIOS

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu no exercício econômico e financeiro de 2017, recursos oriundos de auxílios e convênios para aplicação em ações e serviços públicos em saúde, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

Convênios da União	Empenhado
4510-PAB Fixo	1.089.868,58
4520-Saúde da Família - PSF	1.166.954,62
4521-Atenção Básica	22.952,15
4580 - Compensação Especificidades Regionais	165.698,38
4590-Teto Financeiro	1.478.199,61
4620- SAMU	151.156,13
4690- FAEC SIA	338.339,86
4710-Vigilância Epidemiológica	361.273,51
4760 - Vigilância Sanitária	40.353,27
4770-Farmácia Básica Fixa	218.585,61
4931 - Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	82.272,80
4941 - Qualificação da Gestão Descentralizada do SUS	13.068,57
Subtotal	5.128.723,09
Convênios do Estado	
4011-Incentivo Atenção Básica	350.874,76
4050-Farmácia Básica	140.595,36
4090-PSF	309.447,92
4160 - Primeira Infância Melhor	31.092,14
4170 - Salvar	67.585,51



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

4230 - Apoio a Rede Hospitalar	124.590,00
4242 - Ampliação do Hospital	438.343,42
4292 - Aquisição Ambulâncias, Carros, Unidades Móveis, etc.	9.948,54
4595 - Reformas	446.102,34
Sub- Total	1.918.579,99
Total Geral União e Estado	7.047.303,08

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	68.018. 231,18
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (21%)	14.283. 828,55
Total das despesas na saúde	165706 . 02,49
(-) Rendimentos de Aplicação ASPS	- 4.945,61
(=) Valor Total Aplicado	16.565. 656,88
% Aplicado	24,35%

PRESTAÇÕES DE CONTAS

Foram efetuadas as prestações de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual de Saúde, referente às verbas repassadas diretamente pelo Fundo Nacional e Estadual de Saúde para o Fundo Municipal de Saúde referente aos convênios, acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, para a execução de programas e projetos específicos.

Estão sendo realizadas audiências públicas trimestrais para avaliação (Lei Federal nº 8.080/1990 e Decreto nº 1.651/1995, artigo 9º).



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Atenciosamente

Santo Antônio da Patrulha, 30 de janeiro de 2018.

Daíson Maciel da Silva
PREFEITO MUNICIPAL