

## RELATÓRIO DO PREFEITO DO MUNICÍPIO DE ROSÁRIO DO SUL EXERCÍCIO 2020

Encaminha as Contas da Prefeita Municipal Zilase Jobim Argemi Rossignollo  
01/01/2020 à 31/12/2020.

Senhor Estilac Xavier  
Digníssimo Presidente do  
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de 2020, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução nº 591/2002 e da Resolução 1052/2015 desse Egrégio Tribunal de Contas.

### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

#### ORÇAMENTO

A Lei de Meio para o exercício de 2020, de nº 3.920/2020 de 03/01/2020, estimou a Receita da Administração Direta em R\$ 140.514.362,74 e fixou a Despesa em R\$ 140.514.362,74.

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	140.514.362,74
+ Créditos Suplementares	13.759.064,40
+ Créditos Especiais	19.937.901,87
+ Créditos Extraordinários	4.748.740,89
(-) Reduções	-15.898.062,44
<b>Total da Despesa Autorizada</b>	<b>163.062.007,46</b>

## CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R\$ 38.445.707,16, sendo utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Superávit Financeiro .....	584.913,12
Excesso de arrecadação .....	2.427.844,47
Anulação de Dotações .....	15.898.062,44
Operações de Crédito .....	19.384.887,13
Suplementações entre entidades .....	150.000,00
<b>TOTAL DOS RECURSOS UTILIZADOS .....</b>	<b>38.445.707,16</b>

Obs: Foram relacionados, em anexo – Anexo 2 (Despesa), os créditos adicionais abertos durante o exercício, cujas cópias estamos remetendo ao Tribunal de Contas, conforme a Resolução nº 544/2000.

## ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO

A Receita Orçamentária Líquida efetivamente arrecadada foi de R\$ 121.098.966,38 (cento e vinte e um milhões, noventa e oito mil, novecentos e sessenta e seis reais e trinta e oito centavos), verificando-se uma arrecadação à menor de R\$ 19.415.396,36 (Dezenove milhões, quatrocentos e quinze mil, trezentos e noventa e seis reais e trinta e seis centavos) da prevista. O comportamento da receita no exercício considerado está no quadro a seguir:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>131.540.440,18</b>	<b>125.394.424,35</b>	<b>-6.146.015,83</b>
Receita Tributária	18.979.067,12	11.290.748,84	-7.688.318,28
Receita de Contribuições	6.554.167,80	5.822.442,43	-731.725,37
Receita Patrimonial	2.458.217,64	2.406.144,69	-52.072,95
Receita de Serviço	461.705,28	60,00	-461.645,28
Transferências Correntes	91.701.457,48	95.041.473,84	3.340.016,36
Outras Receitas	11.385.824,86	10.833.554,55	-552.270,31

*A*

2  
*B*

Correntes			
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>4.283.957,83</b>	<b>4.314.404,70</b>	<b>30.446,87</b>
Operação de Crédito	40.656,71	2.472.321,88	2.431.665,17
Alienação de Bens	262.541,00	-	-262.541,00
Transferências de Capital	3.980.760,12	1.842.082,82	-2.138.677,30
<b>Receitas Correntes</b>	<b>16.236.946,87</b>	<b>5.861.989,77</b>	
<b>Intra-Orçamentárias</b>			<b>-10.374.957,10</b>
<b>Deduções da Receita</b>	<b>-11.546.982,14</b>	<b>-14.471.852,44</b>	<b>2.924.870,30</b>
<b>TOTAL REC. LIQUIDA</b>	<b>140.514.362,74</b>	<b>121.098.966,38</b>	<b>-19.415.396,36</b>

As transferências correntes líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 82.559.297,87 (oitenta e dois milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, duzentos e noventa e sete reais e oitenta e sete centavos), corresponde a 68,18% 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
<b>2018</b>	31.327.077,85	70.979.131,48	102.306.209,33
<b>2019</b>	33.005.270,69	75.847.388,59	108.852.659,28
<b>2020</b>	36.697.585,69	84.401.380,69	121.098.966,38

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 18,37 % em relação ao primeiro ano considerado.

#### ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 140.514.362,74 foi alterada conforme os Créditos Adicionais já citados para R\$ 163.062.007,46.

A despesa liquidada realizada alcançou R\$ 112.034.353,58; importância que se distribui da seguinte forma:

TÍTULOS	REALIZADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>95.007.148,28</b>
Pessoal e Encargos Sociais	69.764.442,73
Juros e Encargos da Dívida	209.864,85
Outras Despesas Correntes	25.032.840,70
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>17.027.205,30</b>
Investimentos	6.974.197,10
Amortização da Dívida	10.053.008,20
<b>TOTAL</b>	<b>112.034.353,58</b>

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais, no valor de R\$ 69.764.442,73 (sessenta e nove milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e setenta e três centavos), que representa 73,43% na categoria Despesas Correntes e de 62,27% na categoria Despesa Total.

#### DESPESA REALIZADA

ANOS	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2018	81.994.593,87	8.443.498,08	90.438.091,95
2019	87.445.471,13	9.678.098,06	97.123.569,19
2020	95.007.148,28	17.027.205,30	112.034.353,58

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 18,37%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 23,88% em relação ao primeiro ano considerado.

#### CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

##### RESUMO:

RECEITA CORRENTE	116.784.561,68	DESPESA CORRENTE	95.007.148,28
RECEITA DE CAPITAL	4.314.404,70	DESPESA DE CAPITAL	17.027.205,30
		SUPERÁVIT	9.064.612,80
<b>TOTAL</b>	<b>121.098.966,38</b>	<b>TOTAL</b>	<b>121.098.966,38</b>

## 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)	93.688.273,58
Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses	40.744.955,04 = 43,49% s/RCL
Limite de alerta - artigo 59, § 1º, II da LRF	45.532.500,96 = 48,60% s/RCL
Limite prudencial - artigo 22, § único da LRF	48.062.084,35 = 51,30% s/RCL
Limite legal - artigo 20, III, "b" da LRF	50.591.667,73 = 54% s/RCL

Verifica-se que o limite de despesa com pessoal no exercício de 2020, ficou abaixo do limite de alerta conforme inciso II do § 1º do art.59 da Lei Complementar nº 101/2000.

## GESTÃO FINANCEIRA-ECONÔMICA

### BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Circulante	62.296.782,17
Ativo Não Circulante	174.014.718,35
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>236.311.500,52</b>
Passivo Circulante	19.829.488,39
Passivo Não Circulante	209.935.739,05
<b>Passivo Real</b>	<b>229.765.227,44</b>
Saldo Patrimonial	6.546.273,08
<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>236.311.500,52</b>

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

### 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 31/12/2020, 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.

Variações Patrimoniais Aumentativas (Consolidado)	138.923.669,50
Variações Patrimoniais Diminutivas (Consolidado)	145.700.527,73
<b>(=) Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>-6.776.858,23</b>
<b>Prefeitura</b>	
Variações Patrimoniais Aumentativas	116.995.192,10

Variações Patrimoniais Diminutivas	99.915.374,61
<b>(=) Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>17.079.817,49</b>
<b>RPPS</b>	
Variações Patrimoniais Aumentativas	21.928.477,40
Variações Patrimoniais Diminutivas	45.785.153,12
<b>(=) Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>-23.856.675,72</b>

## RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO GERENCIAL DOS RECURSOS MDE/FUNDEB

Analisados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2020, o montante de **R\$ 20.376.403,44** (vinte milhões, trezentos e setenta e seis mil, quatrocentos e três reais e quarenta e quatro centavos), o qual representa **27,95%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais no exercício de 2020 atendendo ao art. 212 da Constituição Federal, conforme demonstrado a seguir:

### DESPESA CONSTITUCIONAL DO MDE E FUNDEB

Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
20	Administração Geral	41.365,08
20	Ensino Fundamental	728.496,91
20	Educação Infantil	6.027.789,85
31	Ensino Fundamental	13.447.378,97
<b>Total</b>		<b>20.245.030,81</b>
(+ Perda com o FUNDEB		133.169,10
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB		1.796,47
<b>Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)</b>		<b>20.376.403,44</b>
<b>Percentual aplicado com base na Receita Ajustada</b>		<b>27,95%</b>

Fonte: PAD

### DESEMPENHO DO FUNDEB

O Município, no exercício econômico e financeiro de 2020, em função do número de alunos matriculados na Educação Básica tem como receitas do FUNDEB, os valores demonstrados a seguir:

Transferências do FUNDEB	12.349.006,87
Dedução de Receita para o FUNDEB	12.482.175,97
<b>Perda com o Fundeb</b>	<b>133.169,10</b>

Fonte: SIAPC

## APLICAÇÃO DOS RECURSOS COM O PAGAMENTO DO MAGISTÉRIO

Verificamos que foram aplicados 88,29% dos recursos do FUNDEB no pagamento dos profissionais do Magistério.

## 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

Analizados os gastos com as Ações e Serviços Públicos na área da Saúde, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2020, o montante de **R\$ 15.693.745,89** (Quinze milhões, seiscentos e noventa e três mil, setecentos e quarenta e cinco reais e oitenta e nove centavos), o qual representa **21,53%** 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:

	<b>Total Receita Ajustada</b>	<b>Valor mínimo 15%</b>
<b>Total da Receita Computada</b>	<b>72.904.824,01</b>	<b>10.935.723,60</b>

### DESPESA CONSTITUCIONAL COM SAÚDE

Valores	Liquidado
40 – Atenção Básica	13.420.940,36
40 – Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.263.463,17
40 – Suporte Profilático e Terapêutico	4.290,00
40 – Vigilância Sanitária	5.550,00
<b>Total Geral</b>	<b>15.694.243,53</b>
(-) Despesa Liquidada com rendimentos	- 497,64
<b>Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS)</b>	<b>15.693.745,89</b>

7

## APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	72.904.824,01
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	10.935.723,60
<b>Valor Total Aplicado</b>	<b>15.693.745,89</b>
<b>% Aplicado</b>	<b>21,53</b>

### CONSIDERAÇÕES FINAIS

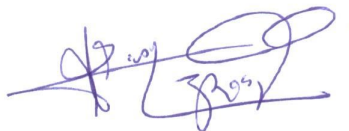
O Demonstrativo dos Limites – RGF, no tocante aos Restos a Pagar com Insuficiência Financeira, código do recurso 1028 – Operação de Crédito FINISA, onde o mesmo consta com a referida insuficiência tanto nos Não Processados como os Processados, foi verificado que o referido contrato não fora registrado em créditos a receber, foi um erro material a falta de lançamento contábil, fato que causou o desequilíbrio.

Os resultados demonstrados neste relatório permitem-nos avaliar as Despesas com Pessoal, Investimentos em Saúde e Educação assim comprovando o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.


Foram ressaltados os principais aspectos de gestão financeira e econômica do exercício de 2020 estando o Departamento de Contabilidade à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Atenciosamente


Rosário do Sul, 31 de Dezembro de 2020.



Zilase Jobim Argemi Rossignollo  
Prefeita Municipal de Rosário do Sul



André Wagner Oliveira de Oliveira  
Secretaria Municipal da Fazenda  
Assessor Administrativo  
Portaria nº 1295/2007



Jauri Silveira Ribeiro  
Contador  
CPF: 909.202.010-91