

RELATÓRIO DO PREFEITO DO MUNICÍPIO DE ROSÁRIO DO SUL EXERCÍCIO 2019

Encaminha as Contas da Prefeita Municipal Zilase Jobim Argemi Rossignollo
01/01/2019 à 31/12/2019.

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 2019, 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 2019, de nº 3.842/2019 de 24/01/2019, estimou a Receita da Administração Direta em R\$ 124.433.999,03 e fixou a Despesa em R\$ 124.433.999,03.

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	124.433.999,03
+ Créditos Suplementares	10.254.901,30
+ Créditos Especiais	3.470.622,08
(-) Reduções	-10.957.135,70
Total da Despesa Autorizada	127.202.386,71

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R\$ 13.725.523,38, 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	201.658,09
Excesso de arrecadação	682.908,27
Anulação de Dotações	10.957.135,70
Operações de Crédito	1.818.912,76
Suplementações entre entidades	64.908,56
TOTAL DOS RECURSOS UTILIZADOS	13.725.523,38

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\$ 108.852.659,28 (cento e oito milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e nove reais e vinte e oito centavos), verificando-se uma arrecadação à menor de R\$ 15.581.339,75 (Quinze milhões, quinhentos e oitenta e um mil, trezentos e trinta e nove reais e setenta e cinco centavos) da prevista. O comportamento da receita no exercício considerado está no quadro a seguir:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	117.727.615,79	113.134.936,90	-4.592.678,89
Receita Tributária	13.799.908,50	11.860.374,58	-1.939.533,92
Receita de Contribuições	5.500.162,17	4.828.387,16	-671.775,01
Receita Patrimonial	1.131.107,26	2.374.498,60	1.243.391,34
Receita de Serviço	461.805,28	11.846,85	-449.958,43
Transferências Correntes	88.734.756,04	86.097.097,35	-2.637.658,69
Outras Receitas Correntes	8.099.876,54	7.962.732,36	-137.144,18

RECEITAS DE CAPITAL	2.258.694,10	2.575.571,16	316.877,06
Operação de Crédito	40.656,71	287.277,38	246.620,67
Alienação de Bens	262.541,00	-	-262.541,00
Transferências de Capital	1.955.496,39	2.288.293,78	332.797,39
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	16.312.422,58	6.669.521,17	-9.642.901,41
Deduções da Receita	-11.864.733,44	-13.527.369,95	-1.662.636,51
TOTAL REC. LIQUIDA	124.433.999,03	108.852.659,28	-15.581.339,75

As transferências correntes líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 73.559.094,81 (setenta e três milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, noventa e quatro reais e oitenta e um centavos), corresponde a 67,58% 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
2017	24.592.866,56	62.159.263,20	86.752.129,76
2018	31.327.077,85	70.979.131,48	102.306.209,33
2019	33.005.270,69	75.847.388,59	108.852.659,28

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 25,48 % em relação ao primeiro ano considerado.

ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 124.433.999,03 foi alterada conforme os Créditos Adicionais já citados para R\$ 127.202.386,71.

A despesa liquidada realizada alcançou R\$ 97.123.569,19; importância que se distribui da seguinte forma:



TÍTULOS	REALIZADA
DESPESAS CORRENTES	87.445.471,13
Pessoal e Encargos Sociais	62.308.414,98
Juros e Encargos da Dívida	85.637,42
Outras Despesas Correntes	25.051.418,73
DESPESAS DE CAPITAL	9.678.098,06
Investimentos	2.221.795,83
Amortização da Dívida	7.456.302,23
TOTAL	97.123.569,19

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais, no valor de R\$ 62.308.414,98 (sessenta e dois milhões, trezentos e oito mil, quatrocentos e quatorze reais e noventa e oito centavos), que representa 71,25% na categoria Despesas Correntes e de 64,15% na categoria Despesa Total.

DESPESA REALIZADA

ANOS	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2017	78.010.573,25	9.267.319,89	87.277.893,14
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

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 25,48%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 11,28% em relação ao primeiro ano considerado.

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RESUMO:

RECEITA CORRENTE	106.277.088,12	DESPESA CORRENTE	87.445.471,13
RECEITA DE CAPITAL	2.575.571,16	DESPESA DE CAPITAL	9.678.098,06
		SUPERÁVIT	11.729.090,09
TOTAL	108.852.659,28	TOTAL	108.852.659,28

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)	85.776.509,76
Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses	36.032.850,05 = 42,01% s/RCL
Limite de alerta - artigo 59, § 1º, II da LRF	41.687.383,74 = 48,60% s/RCL
Limite prudencial - artigo 22, § único da LRF	44.003.349,51 = 51,30% s/RCL
Limite legal - artigo 20, III, "b" da LRF	46.319.315,27 = 54% s/RCL

Verifica-se que o limite de despesa com pessoal no exercício de 2019, 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	59.060.543,63
Ativo Não Circulante	158.579.515,76
TOTAL ATIVO	217.640.059,39
Passivo Circulante	18.806.690,06
Passivo Não Circulante	182.878.019,90
Passivo Real	201.684.709,96
Saldo Patrimonial	15.955.349,43
TOTAL PASSIVO	217.640.059,39

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

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 31/12/2019, 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)	128.815.715,21
Variações Patrimoniais Diminutivas (Consolidado)	191.651.495,43
(=) Resultado Patrimonial do Período	-62.835.780,22
Prefeitura	
Variações Patrimoniais Aumentativas	109.972.673,49

Variações Patrimoniais Diminutivas	92.464.850,24
(=) Resultado Patrimonial do Período	17.507.823,25
RPPS	
Variações Patrimoniais Aumentativas	18.843.041,72
Variações Patrimoniais Diminutivas	99.186.645,19
(=) Resultado Patrimonial do Período	-80.343.603,47

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 2019, o montante de **R\$ 18.372.639,12** (dezoito milhões, trezentos e setenta e dois mil, seiscentos e trinta e nove reais e doze centavos), o qual representa **25,14%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais no exercício de 2019 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	115.202,83
20	Proteção e Benefícios ao Trabalhador	26.481,37
20	Ensino Fundamental	1.799.584,74
20	Educação Infantil	4.434.937,75
31	Proteção e Benefícios ao Trabalhador	190.220,04
31	Ensino Fundamental	11.497.535,46
Total		18.063.962,19
(+) Perda com o FUNDEB		322.940,09
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB		14.263,16
Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)		18.372.639,12
Percentual aplicado com base na Receita Ajustada		25,14%

Fonte: PAD

DESEMPENHO DO FUNDEB

O Município, no exercício econômico e financeiro de 2019, em função do número de alunos matriculados na Educação Básica tem como receitas do FUNDEB, os valores demonstrados a seguir:

Transferências do FUNDEB	12.215.062,45
Dedução de Receita para o FUNDEB	12.538.002,54
Perda com o Fundeb	322.940,09

Fonte: SIAPC

APLICAÇÃO DOS RECURSOS COM O PAGAMENTO DO MAGISTÉRIO

Verificamos que foram aplicados 78,75% 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

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 2019, o montante de **R\$ 12.808.563,81** (Doze milhões, oitocentos e oito mil, quinhentos e sessenta e três reais e oitenta e um centavos), o qual representa **17,53%** 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:

	Total Receita Ajustada	Valor mínimo 15%
Total da Receita Computada	73.080.361,33	10.962.054,20

DESPESA CONSTITUCIONAL COM SAÚDE

Valores	Liquidado
40 – Atenção Básica	10.647.776,17
40 – Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.148.444,30
40 – Suporte Profilático e Terapêutico	12.469,42
Total Geral	12.808.689,89

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	73.080.361,33
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	10.962.054,20
Valor Total Aplicado	12.808.563,81
% Aplicado	17,53

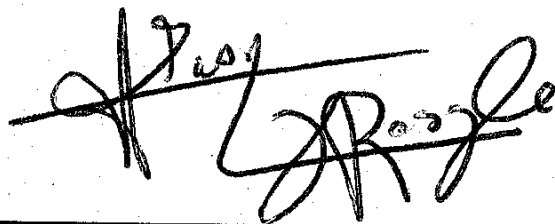
CONSIDERAÇÕES FINAIS

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 2019 estando o Departamento de Contabilidade à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Atenciosamente

Rosário do Sul, 24 de janeiro de 2020.



Zilase Jobim Argemi Rossignollo
Prefeita Municipal de Rosário do Sul