



*Um novo Espumoso.
Uma nova visão.*

Prefeitura Municipal de
Espumoso

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

DO PREFEITO DO MUNICÍPIO DE ESPUMOSO, EXERCÍCIO 2019.

O Sr. Prefeito Municipal, conforme Resolução nº 1.099/2018, art. 2º, inciso III, alínea a, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul - TCE-RS, apresentou aqui o relatório circunstanciado sobre sua gestão, indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, contendo, também, informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS. Destaca-se que foram mantidos os investimentos nas áreas básicas como saúde e educação, superando os percentuais constitucionais, de 15% e 25% respectivamente.

O relatório é uma prova do esforço da Administração Municipal, representada por seu gestor, que deve, acima de tudo, planejar e construir uma cidade com mais qualidade de vida e igualdade de oportunidades para todos.



Prefeitura Municipal de
Espumoso

*Um novo Espumoso.
Uma nova visão.*

1. Resultados das Metas Previstas no Plano Plurianual

A Avaliação das metas físicas do Município de Espumoso é apresentada neste documento, por meio da análise dos resultados das ações realizadas no decorrer do exercício 2019, organizadas em 43 Programas Estratégicos, constantes no Plano Plurianual, instituído pela Lei Municipal nº 3809 de 2017, e construídas de acordo com as diretrizes do atual modelo de gestão.

Cód.	Programas PPA 2018 - 2021	Previsão LOA 2019	Execução LOA 2019	%
008	Planejamento Governamental	R\$ 425.100,00	R\$ 481.409,80	13%
010	Supervisão e Coord. Administrativa	R\$ 451.000,00	R\$ 346.590,35	-23%
013	Super. Coord. Recursos Humanos Adm. Pública	R\$ 1.707.663,00	R\$ 1.648.127,92	-3%
015	Edificação Pública	R\$ 3.000,00	R\$ 122.350,84	3978%
016	Administração Governamental	R\$ 2.474.296,00	R\$ 3.170.333,00	28%
018	Administração dos Recursos Financeiros	R\$ 794.971,00	R\$ 937.814,23	18%
034	Justiça e Segurança Pública	R\$ 26.121,00	R\$ 30.911,37	18%
035	Educação para o Transito	R\$ 921.233,00	R\$ 782.411,10	-15%
036	Defesa contra Sinistros	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-100%
037	Defesa Civil do Município	R\$ 50.000,00	R\$ 17.194,58	-66%
039	Serviço de Assistência ao Deficiente	R\$ 3.648,00	R\$ 0,00	-100%
040	Serviço de Proteção a Criança e ao Adolescente	R\$ 196.500,00	R\$ 212.294,63	8%
041	Assistência ao Educando	R\$ 168.662,00	R\$ 316.739,62	88%



Um novo Espumoso.
Uma nova visão.

Prefeitura Municipal de
Espumoso

042	Assistência Social em Geral	R\$ 1.005.853,00	R\$ 858.802,78	-15%
043	Assistência Social Comunitária	R\$ 7.266,00	R\$ 9.136,90	26%
044	Previdência Social a Serv. Segurados do INSS	R\$ 950.100,00	R\$ 374.365,36	-61%
047	Assistência Básica	R\$ 8.107.491,00	R\$ 9.574.639,34	18%
052	Normatização, Controle e Fisc. da Vig. Sanitária	R\$ 77.764,00	R\$ 182.383,18	135%
056	Orientação e Complementação Alimentar	R\$ 151.230,00	R\$ 124.394,18	-18%
066	Administração do Sistema Educacional	R\$ 1.095.788,00	R\$ 1.135.764,71	4%
067	Acesso, Manut. e Qualif. do Ensino Fundamental	R\$ 7.837.203,00	R\$ 8.446.889,76	8%
069	Acesso, Manut. e Qualif. do Ensino Médio	R\$ 279.411,00	R\$ 115.487,36	-59%
070	Manutenção e Desenv. do Ensino Superior	R\$ 60.000,00	R\$ 15.762,46	-74%
071	Acesso, Manut. e Qualif da Educação Infantil	R\$ 3.053.644,00	R\$ 3.252.470,38	7%
074	Desenvolvimento Cultural	R\$ 329.289,00	R\$ 708.359,00	115%
077	Melhoramento da Infraestrutura urbana	R\$ 521.415,00	R\$ 5.866.988,69	1025%
078	Política Habitacional	R\$ 45.000,00	R\$ 3.000,00	-93%
079	Abastecimento de Água	R\$ 210.000,00	R\$ 169.838,50	-19%
081	Sistemas de Esgoto	R\$ 60.400,00	R\$ 90.384,05	50%
082	Proteção ao meio Ambiente	R\$ 107.118,00	R\$ 104.832,92	-2%
084	Limpeza Pública	R\$ 1.515.355,00	R\$ 1.636.021,20	8%
103	Inspeção de Produtos de Origem Animal	R\$ 87.478,00	R\$ 62.207,49	-29%
106	Assistência e Acomp. da Prod. Agrícola Familiar	R\$ 600,00	R\$ 0,00	-100%
107	Desenvolvimento e Planejamento Rural	R\$ 170.100,00	R\$ 71.856,40	-58%
117	Previdência Social	R\$ 4.974.800,00	R\$ 5.717.769,86	15%
122	Serviço de Transporte Aéreo	R\$ 200,00	R\$ 0,00	-100%
123	Serviço de Transporte Rodoviário	R\$ 73.820,00	R\$ 82.903,30	12%



Prefeitura Municipal de
Espumoso

*Um novo Espumoso.
Uma nova visão.*

124	Construção, Rest. e Conservação de Rodovias	R\$ 2.615.500,00	R\$ 3.086.314,93	18%
127	Apoio ao Desenv. do Desporto Comunitário	R\$ 291.113,00	R\$ 2.227.746,16	-
128	Apoio ao desenvolvimento do Lazer Comunitário	R\$ 0,00	132.363,60	665%
131	Iluminação Pública	R\$ 140.865,00	R\$ 873.314,19	520%
140	Ações de Vigilância contra a Dengue	R\$ 0,00	R\$ 7.688,20	-
141	Apoio a Infraestruturas Econômicas e Sociais	R\$ 809.500,00	R\$ 792.430,00	-2%
999	Reserva de Contingencia	R\$ 3.744.321,00	R\$ 0,00	-100%
000	Ações Não Integrantes do PPA	R\$ 5.650.299,00	R\$ 3.717.627,15	-34%
Total		R\$ 51.195.117,00	R\$ 57.507.919,49	12%

Como é possível observar nesse demonstrativo, diversos Programas, como os relacionados ao desenvolvimento do desporto comunitário, ao saneamento básico, a infraestrutura urbana, saúde e educação, superaram as previsões da Lei Orçamentária Anual em razão da demanda e importância reservada pela Administração aos mesmos no exercício de 2019.

1.1. Créditos Adicionais

A abertura de créditos adicionais no decorrente exercício veio alterar os valores fixados na Lei Orçamentária Anual, como demonstra o quadro que segue:



Prefeitura Municipal de
Espumoso

*Um novo Espumoso.
Uma nova visão.*

DESPESA FIXADA	R\$ 51.195.117,00
Créditos Suplementares	R\$ 16.383.874,68
Créditos Especiais	R\$ 9.620.043,46
Créditos Extraordinários	R\$ 0,00
(-) Redução de Dotações	(R\$ 14.904.858,78)
DESPESAS AUTORIZADAS	R\$ 62.294.176,36

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ 24.485.043,58 sendo suplementares no montante de R\$ 13.753.292,84 e especiais no montante de R\$ 9.620.043,46 abaixo discriminados de acordo com o artigo 43 de Lei 4.320 de 17 de Março de 1964.

Auxílios e Convênio	R\$ 2.492.386,48
Superávit Financeiro	R\$ 1.280.086,75
Excesso de Arrecadação	R\$ 1.729.389,82
Anulação de Dotação	R\$ 13.603.180,53
Operação de Créditos	R\$ 5.380.000,00
Créditos Especiais Reabertos	R\$ 0,00
TOTAL:	R\$ 24.485.043,58

2. Das metas previstas na lei de diretrizes orçamentárias – LDO

Em relação às metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2019 a arrecadação efetivamente realizada foi maior em 13,73%, cuja razão preponderante foi a realização de operação de crédito e as transferências de capital que não estavam previstas.



*Um novo Espumoso.
Uma nova visão.*

Prefeitura Municipal de
Espumoso

Quanto à despesa, a Administração Municipal, buscou medidas de redução e controle dos gastos públicos, através de redução de gastos sem prejudicar a prestação de serviços essenciais. Essa iniciativa vislumbrou garantir o quanto possível um equilíbrio fiscal para dar continuidade à busca de recursos externos e assim aumentar a capacidade de investimento no Município, possibilitando superar a meta de resultado primário prevista na LDO/2019.

Os principais resultados fiscais, traduzidos pela apuração do Resultado Primário e do Resultado Nominal são apresentados no quadro abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	METAS PREVISTAS LDO	METAS REALIZADAS LOA	%
Receita Primária (I)	45.779.422,60	52.066.225,34	13,73%
Despesa Primária (II)	48.361.543,73	48.299.442,47	- 0,28%
Resultado Primário (I-II)	- 2.582.121,13	3.766.782,87	- 245,88%
Resultado Nominal	-2.582.121,13	-1.772.693,42	- 31,33%

3. Do Desempenho das Receitas e Despesas conforme Lei Orçamentária Anual

3.1 Receita Orçamentária

A Receita orçamentária teve o seguinte desempenho no exercício que se encerrou:

Discriminação	Prevista LOA 2019	Realizada LOA 2019	%
1 – Receita Correntes	54.552.393,00	62.457.142,77	14,49%
Receita Tributária	8.512.573,00	9.504.950,77	11,65%
Receita de Contribuição	1.887.000,00	1.626.643,80	-13,79%
Receita Patrimonial	1.834.100,00	5.266.144,58	187,12%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	-
Receita Industrial	0,00	0,00	-
Receita de Serviços	1.000,00	8.517,98	751,79%



Um novo Espumoso.
Uma nova visão.

Prefeitura Municipal de
Espumoso

Transferências Correntes	41.769.720,00	45.700.489,93	9,41%
Outras Receitas Correntes	548.000,00	350.395,71	-36,05%
2 – Rec. Intra Orçamentária	4.443.000,00	5.320.941,45	19,76%
3 – Receitas de Capital	0,00	6.066.405,69	-
Operações de Crédito	0,00	3.380.000,00	-
Alienação de Bens	0,00	0,00	-
Amortização e Empréstimos	0,00	0,00	-
Transferências de Capital	0,00	2.686.405,69	-
4 (-) Dedução da Receita	-5.718.832,00	-6.386.445,62	11,67%
Total da Receita	52.610.117,00	66.750.711,83	26,87%

O total das receitas da Administração Direta foi de R\$ 66.750.711,83. Com isso, a Administração teve uma arrecadação de 26,87% acima da sua arrecadação prevista.

3.2 Despesa

O quadro abaixo detalha a movimentação orçamentária da despesa em relação aos valores fixados:

	Fixada LOA 2019	Empenhada LoA 2019
3. Despesas Correntes	45.152.119,33	48.890.264,68
3.1 - Pessoal e Encargos Sociais	30.368.293,00	28.788.569,30
3.2 - Juros e Encargos da Dívida	565.000,00	436.858,43
3.3 - Outras Despesas Correntes	14.218.826,33	19.664.836,95
4. Despesas de Capital	2.298.676,67	8.617.654,81
4.1 – Investimentos	625.321,67	7.549.025,88
4.2 - Inversões Financeiras	0,00	0,00
4.3 – Amortização da Dívida	1.673.355,00	1.068.628,93
Reserva de Contingência	3.744.321,00	0,00
Total da Despesa	51.195.117,00	57.507.919,49



Um novo Espumoso.
Uma nova visão.

Prefeitura Municipal de
Espumoso

A despesa da Administração Direta fixada para 2019 foi de R\$ 51.195.117,00 Os créditos adicionais foram realizados em R\$ 11.099.059,36 resultando em uma despesa autorizada de R\$62.294.176,36. Deste montante foi empenhado o valor de R\$ 57.507.919,49 e liquidado R\$ 53.329.807,81.

4. Demonstrativo das Vinculações Constitucionais de Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS

4.1 Demonstrativo da Receita

Código da conta	Especificações das contas	Receita Realizada
1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	Impostos	1.282.487,26
1.7.1.8.01.2.0.00.00.00	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal	2.009.283,09
1.7.1.8.01.3.0.00.00.00	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – 1% Cota entregue no mês de dezembro	88.673,38
1.7.1.8.01.4.0.00.00.00	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho	84.543,34
1.7.2.8.01.1.0.00.00.00	Cota-Parte do ICMS	2.329.247,55
1.7.2.8.01.2.0.00.00.00	Cota-Parte do IPVA	400.023,92
1.7.2.8.01.3.0.00.00.00	Cota-Parte do IPI – Municípios	32.713,18
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	(R) Dedução dos Impostos	-765,71
Total da Receita ASPS		6.226.197,06

4.2. Demonstrativo da Despesa

Ações	Despesa Realizada
Manutenção das Atividades da SMS	1.326.463,42
Manutenção das Atividades da Atenção Básica	5.237.166,92
Manutenção das Atividades da Assistência Hospitalar e Ambulatorial	223.165,57
Manutenção das Atividades de Suporte Profilático e Terapêutico	332.465,85



Um novo Espumoso.
Uma nova visão.

Prefeitura Municipal de
Espumoso

Manutenção das Atividades da Vigilância Epidemiológica	6.763,63
Defesa do Interesse Público no Processo judiciário – Sentenças Judiciais	436.572,43
Atenção Básica (modalidade de aplicação 71)	(58.997,96)
Total da Despesa ASPS	7.503.599,86

As Receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS foram realizadas no valor total de R\$ 41.506.994,62. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 foi de R\$ 6.226.197,06.

As despesas realizadas (liquidadas) coma fonte vinculada ASPS ocorreram no total de R\$ 7.503.599,86 Portanto, atingindo um percentual de 18,08%.

5. Recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE

5.1 Demonstrativo de apuração da Base de Cálculo Constitucional da Receita de Educação (MDE + FUNDEB)

Código da Conta	Especificações das Contas (analíticas)	Receita Realizada
1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	Impostos	2.137.462,73
1.7.1.8.01.2.0.00.00.00	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – Cota Mensal	3.348.805,18
1.7.1.8.01.3.0.00.00.00	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – 1% Cota entregue no mês de dezembro	147.788,97
1.7.1.8.01.4.0.00.00.00	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – 1% Cota entregue no mês de julho	140.905,57
1.7.2.8.01.1.0.00.00.00	Cota-Parte do ICMS	3.882.079,30
1.7.2.8.01.2.0.00.00.00	Cota-Parte do IPVA	666.707,82
1.7.2.8.01.3.0.00.00.00	Cota-Parte do IPI – Municípios	54.521,98
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	(R) Dedução dos Impostos	-1.533,16
Total da Receita MDE + FUNDEB		10.376.995,39



Prefeitura Municipal de
Espumoso

*Um novo Espumoso.
Uma nova visão.*

5.2. Demonstrativo da Despesa MDE

Ações	Despesa Realizada
Manutenção das Atividades da SME	31.061,99
Manutenção e Coordenação das Atividades do Ensino Fundamental	3.813.066,36
Manutenção e Coordenação das Atividades da Educação Infantil	911.498,05
Total da Despesa MDE	4.755.626,40

5.3 Demonstrativo da Despesa FUNDEB

Ações	Despesa Realizada
Manutenção das Atividades da SME	2.669,64
Manutenção e Coordenação das Atividades do Ensino Fundamental	4.821.502,50
Manutenção e Coordenação das Atividades da Educação Infantil	2.324.915,17
Total da Despesa FUNDEB	7.149.087,31

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE foram realizadas no valor total de R\$ 41.506.994,62. Portanto, o mínimo constitucional de 25% sobre tributos e transferências constitucionais assim como a transferência da União para o FUNDEB foi de R\$ 10.376.995,39.

As despesas realizadas (liquidadas) com a fonte vinculada à MDE/FUNDEB ocorreram no total de R\$11.904.713,71. Descontados os valores liquidados com recursos do PLUS do FUNDEB e dos rendimentos do MDE + FUNDEB, o cálculo da despesa constitucional com educação foi de R\$ 11.530.050,55. Portanto, superando o limite constitucional para a área da Educação, cujo percentual resultou em 27,78%.

Douglas Fontana

Prefeito

CPF: 003.030.550-06

E-mail: prefeitura@espumoso.rs.gov.br

Praça Arthur Ritter de Medeiros, s/n | Cep 99400-000 | Fone: (54)3383-4450 / 3383-4494