



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

2016



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

MENSAGEM AO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

1. Obedecendo à Resolução nº 1.052, de 09 de dezembro de 2015, que dispõe sobre os documentos que deverão ser entregues ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, dentro dos prazos determinados, para exame dos processos de contas de governo, temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias o RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA relativo ao exercício financeiro de 2016.
2. Os dados foram extraídos, principalmente, das informações gerenciais produzidas pelo Setor Contábil do Município, dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária do 6º Bimestre/2016 e 6º Bimestre/2015, dos Relatórios de Gestão Fiscal do 2º Semestre/2016 e 2º Semestre/2015, dos Relatórios de Validação e Encaminhamento-RVE, gerados pelo Programa Autenticador de Dados-PAD, relativo aos exercícios 2015 e 2016.
3. Neste relatório estão apresentadas informações relacionadas à elaboração e execução do orçamento, as aberturas de créditos adicionais, o confronto entre os valores de receita previstos e realizados, o resultado patrimonial, as despesas realizadas com ações e serviços públicos de saúde-ASPS, as despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino-MDE, a utilização dos recursos recebidos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica-FUNDEB, a situação do endividamento do Município, a receita corrente líquida, os gastos com pessoal, a dívida consolidada do Município e outras informações relevantes.

Atenciosamente,

CARLOS JANDREY
Prefeito Municipal

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Sumário

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	3
1.1 ORÇAMENTO.....	4
1.2. RECEITAS	4
1.3 DESPESAS	7
1.3.1 Alterações Orçamentárias Realizadas.....	7
1.3.2 Despesas da Administração Direta	8
1.3.3 Despesas do Poder Executivo	12
1.4 RECEITAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	13
2 GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA.....	14
2.1 BALANÇO FINANCEIRO.....	14
2.2 BALANÇO PATRIMONIAL.....	16
2.3 DÍVIDA PÚBLICA	19
2.3.1 Dívida Fundada	19
2.3.2 Dívida Flutuante.....	21
2.3.3 Resultado Nominal.....	22
2.4 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	23
3. GASTOS COM EDUCAÇÃO E SAÚDE.....	27
3.1 MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE.....	27
3.2 FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB.....	27
3.3 AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPs.....	28
4. DESPESAS COM PESSOAL.....	30
5. PRINCIPAIS AÇÕES REALIZADAS	31

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

Exercício 2016

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual do exercício 2016 (Lei Municipal 2.648, de 09 de dezembro de 2015) estimou, para administração direta, a receita em **R\$ 62.200.000,00** e fixou a despesa em igual valor, sendo que deste montante, o valor destinado ao Poder Executivo foi de **R\$ 59.320.000,00** destinados ao Poder Executivo e **R\$ 2.880.000,00** ao Poder Legislativo, respeitando-se, assim, ao princípio do equilíbrio orçamentário.

Salienta-se que ao orçamento total do Município deve ser incluído o valor relativo ao orçamento do Instituto Municipal de Previdência e Assistência do Servidor Público de Ibirubá-IMPASI, que foi autorizado no montante de **R\$ 9.500.000,00**. No entanto, a execução orçamentária do IMPASI, por se tratar de autarquia legalmente instuída, com administração e contabilidade própria, não está inserida nas informações deste relatório.

1.2. RECEITAS

A receita efetivamente arrecadada foi de **R\$ 62.597.366,59**, verificando-se, portanto, uma arrecadação a maior de **R\$ 397.366,59** com relação à receita inicialmente prevista.

O comportamento da receita orçamentária do exercício em análise traduz-se no quadro abaixo:



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

QUADRO 1 – RECEITAS ARRECADADAS NO EXERCÍCIO 2016

DESCRIÇÃO DA CONTA	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	71.523.200,00	68.510.075,91	-3.013.124,09
Receita Tributária	10.230.000,00	10.015.334,89	-214.665,11
Receita Contribuições	680.000,00	681.441,43	1.441,43
Receitas Patrimoniais	452.200,00	609.401,23	157.201,23
Receita Agropecuária	10.000,00	5.071,20	-4.928,80
Receita de Serviços	268.000,00	73.937,16	-194.062,84
Receita de Transferências Correntes	59.076.000,00	56.476.644,74	-2.599.355,26
Outras Receitas Correntes	807.000,00	648.245,26	-158.754,74
RECEITAS DE CAPITAL	16.500,00	3.020.218,72	3.003.718,72
Operações de Crédito	0,00	1.573.982,00	1.573.982,00
Alienação de Bens Móveis e Imóveis	16.500,00	0,00	-16.500,00
Transferências de Capital	0,00	1.446.236,72	1.446.236,72
SUBTOTAL	71.539.700,00	71.530.294,63	-9.405,37
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	9.339.700,00	8.932.928,04	-406.771,96
(-) Dedução da receita tributária	704.700,00	849.728,09	145.028,09
(-) Dedução da receita de transferências	8.635.000,00	8.083.199,95	-551.800,05
TOTAL	62.200.000,00	62.597.366,59	397.366,59

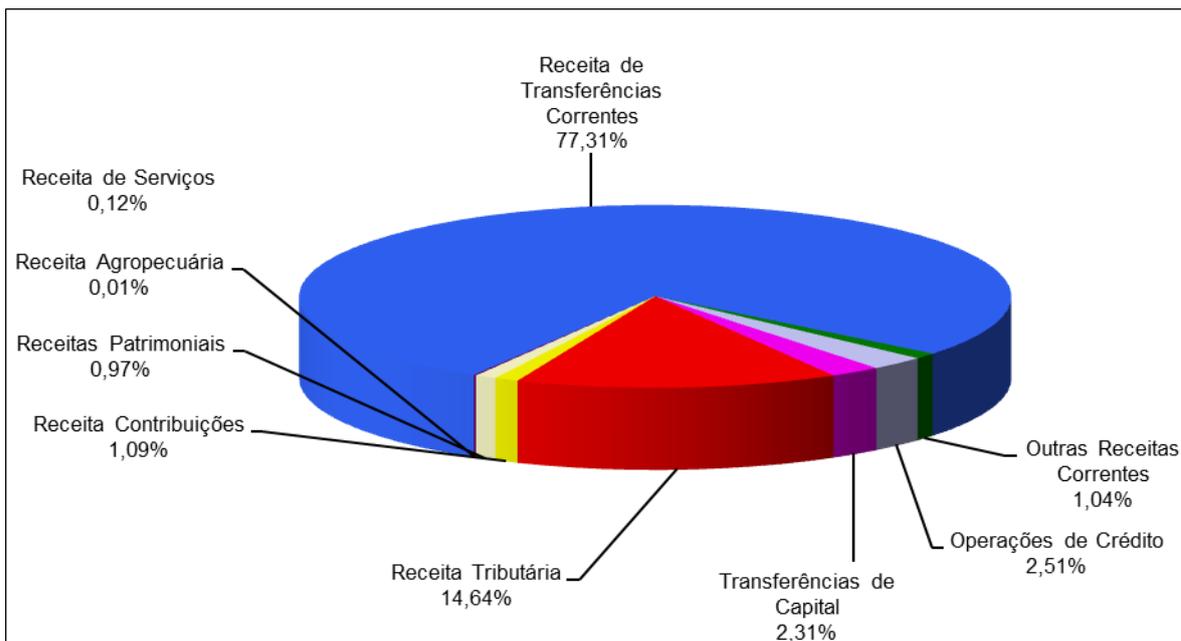
As transferências correntes recebidas da União e do Estado, no montante líquido de **R\$ 48.393.444,79**, correspondem a **77,31%** do total arrecadado. As receitas tributárias, por sua vez, representam **14,64%** do total da receita arrecadada no exercício de 2016. A participação de cada fonte no total da receita do Município, **desconsiderando-se as deduções incidentes sobre eles de forma individual**, é verificada mais facilmente através do gráfico abaixo:



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

GRÁFICO 1 – COMPOSIÇÃO DA RECEITA ARRECADADA NO EXERCÍCIO DE 2016



O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as receitas próprias, foi o seguinte:

QUADRO 2 – EVOLUÇÃO DA RECEITA NOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS (2014 A 2016)

EXERCÍCIO	RECEITAS PRÓPRIAS (valor bruto)	RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS ¹ (valor bruto)	RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	TOTAL DAS RECEITAS ²	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	RECEITA LÍQUIDA	EVOLUÇÃO DAS RECEITAS
2014	8.952.250,53	47.534.361,82	0,00	56.486.612,35	6.773.485,87	49.713.126,48	
2015	11.429.383,90	50.548.979,31	0,00	61.978.363,21	8.011.871,08	53.966.492,13	8,56%
2016	13.607.413,17	57.922.881,46	1.573.982,00	71.530.294,63	8.932.928,04	62.597.366,59	15,99%

1 Valor das transferências correntes e de capital, não sendo consideradas as deduções ocorridas.

2 Valor total das receitas, não consideradas as deduções ocorridas.

Analisando o quadro acima, pode-se identificar elevação na participação das receitas próprias em comparação com o total da receita arrecadada, conforme já verificado

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

no exercício de 2015. Isso se deve, em grande parte, à frustração na arrecadação das receitas de transferências, especialmente da cota-parte do ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços) e do FPM (Fundo de Participação dos Municípios), o que pode ser atribuído à diminuição da atividade econômica no País em decorrência da crise iniciada a partir do ano 2014. Necessário observar, ainda, que no exercício de 2016 o Município passou a contabilizar a transferência de recursos do ITR (Imposto Territorial Rural) como receita tributária, conforme faculdade depreendida do Plano de Contas elaborado pelo TCE/RS (conta 1.1.1.2.01.01.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL – MUNICÍPIOS CONVENIADOS) devido à existência de convênio entre o Município e a União.

1.3 DESPESAS

1.3.1 Alterações Orçamentárias Realizadas

Inicialmente, a Lei Orçamentária Anual fixou as despesas do Poder Executivo em R\$ **59.320.000,00**. Durante a execução orçamentária, algumas mudanças foram necessárias para que as ações programadas pudessem ser executadas de maneira efetiva.

Com a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, decorrentes de suplementações e aberturas de créditos especiais, os valores inicialmente programados foram modificados, como pode ser observado no quadro abaixo:

QUADRO 3 – DESPESA AUTORIZADA NO EXERCÍCIO 2016 – PODER EXECUTIVO

DESPESA FIXADA ¹	R\$	59.320.000,00
Créditos suplementares por superávit financeiro	R\$	1.259.414,66
Créditos suplementares por excesso de arrecadação	R\$	675.028,52
Créditos suplementares por redução de verba	R\$	10.047.025,24
Créditos suplementares por operação de crédito	R\$	1.000.000,00

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Créditos suplementares por auxílios e convênios	R\$	1.091.872,05
Créditos especiais por operação de crédito	R\$	1.207.448,81
(-) Reduções Orçamentárias	R\$	9.547.025,24
Valor agregado ao orçamento a partir das alterações orçamentárias realizadas	R\$	5.733.764,04
TOTAL DESPESA AUTORIZADA	R\$	65.053.764,04

1 A diferença existente entre os créditos suplementados por redução de verba e as reduções orçamentárias realizadas (R\$ 500.000,00), corresponde a créditos reduzidos no orçamento do Poder Legislativo e suplementados no Poder Executivo, resultado de parte da economia orçamentária verificada naquele órgão. Tal operação foi autorizada pela Lei Municipal 2.688, de 17 de novembro de 2016.

No decorrer do exercício examinado, foram autorizados créditos adicionais, que somaram **R\$ 15.280.789,28**, utilizando-se os recursos abaixo discriminados, em conformidade com o art. 43 da Lei 4.320/1964:

QUADRO 4 – ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS NO EXERCÍCIO 2016 – PODER EXECUTIVO

Créditos suplementares por superávit financeiro	R\$	1.259.414,66
Créditos suplementares por excesso de arrecadação	R\$	675.028,52
Créditos suplementares por redução de verba	R\$	10.047.025,24
Créditos suplementares por operação de crédito	R\$	1.000.000,00
Créditos suplementares por auxílios e convênios	R\$	1.091.872,05
Créditos especiais por operação de crédito		1.207.448,81
TOTAL DOS CRÉDITOS ABERTOS NO EXERCÍCIO	R\$	15.280.789,28

1.3.2 Despesas do Poder Executivo

A despesa orçamentária inicialmente autorizada em Lei, para a Administração Direta, foi de **R\$ 62.200.000,00**. Ao Poder Executivo, a despesa autorizada foi de **R\$ 59.320.000,00** e ao Legislativo, **R\$ 2.880.000,00**.

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Considerando-se a despesa realizada (despesa liquidada) por ambos os Poderes da Administração Direta, esta alcançou a cifra de **R\$ 61.179.250,09**. Deste valor, **R\$ 1.924.939,39** correspondem a despesas realizadas pelo Poder Legislativo. A execução da despesa pelo Poder Executivo, por seu turno, somou **R\$ 59.254.310,70**, conforme informações dispostas no quadro a seguir:

QUADRO 5 – DESPESAS REALIZADAS NO EXERCÍCIO 2016 – PODER EXECUTIVO

DESCRIÇÃO	AUTORIZADA ¹ (dotação atualizada)	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DIFERENÇA ENTRE A DESPESA AUTORIZADA E EMPENHADA	% DO GRUPO DE DESPESA SOBRE O TOTAL
DESPESAS CORRENTES	57.594.825,71	55.254.017,61	54.686.025,29	2.340.808,10	90,25%
Pessoal e Encargos Sociais	29.155.567,41	28.852.657,15	28.852.657,15	302.910,26	47,13%
Juros e Encargos da dívida	259.500,00	253.610,06	253.610,06	5.889,94	0,41%
Outras Despesas Correntes	28.179.758,30	26.147.750,40	25.579.758,08	2.032.007,90	42,71%
DESPESAS DE CAPITAL	7.458.938,33	5.966.460,49	4.568.285,41	1.492.477,84	9,75%
Investimentos	6.835.392,45	5.343.113,58	3.944.938,50	1.492.278,87	8,73%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	623.545,88	623.346,91	623.346,91	198,97	1,02%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	65.053.764,04	61.220.478,10	59.254.310,70	3.833.285,94	100,00%

1 A despesa autorizada é o resultado do valor constante no orçamento e as variações decorrentes de reduções e suplementações realizadas através de créditos adicionais especiais e suplementares.

Analisando a despesa empenhada, verifica-se que a maior concentração de dispêndios financeiros está no grupo das despesas com Pessoal e Encargos Sociais, seguido de Outras Despesas Correntes, que representam **47,13%** e **42,71%**, respectivamente, do

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

total das despesas empenhadas no exercício. Os investimentos realizados, incluindo obras e aquisição de equipamentos e materiais permanentes, somam **R\$ 5.966.460,49**, o que representa **9,75%** do total das despesas empenhadas no exercício de 2016.

O comportamento da despesa empenhada pelo Poder Executivo nos três últimos exercícios, classificadas de acordo com a categoria econômica, é apresentado a seguir:

QUADRO 6 – EVOLUÇÃO DA DESPESA POR CATEGORIA ECÔNOMICA NOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS (2014 A 2016) – PODER EXECUTIVO

EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS				EVOLUÇÃO DAS DESPESAS
	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL DAS DESPESAS	
2014	37.468.755,53	8.463.886,19	3.029.841,91	48.962.483,63	
2015	43.417.756,74	7.394.790,34	3.698.150,93	54.510.698,01	11,33%
2016	50.659.538,25	5.966.460,49	4.594.479,36	61.220.478,10	12,31%

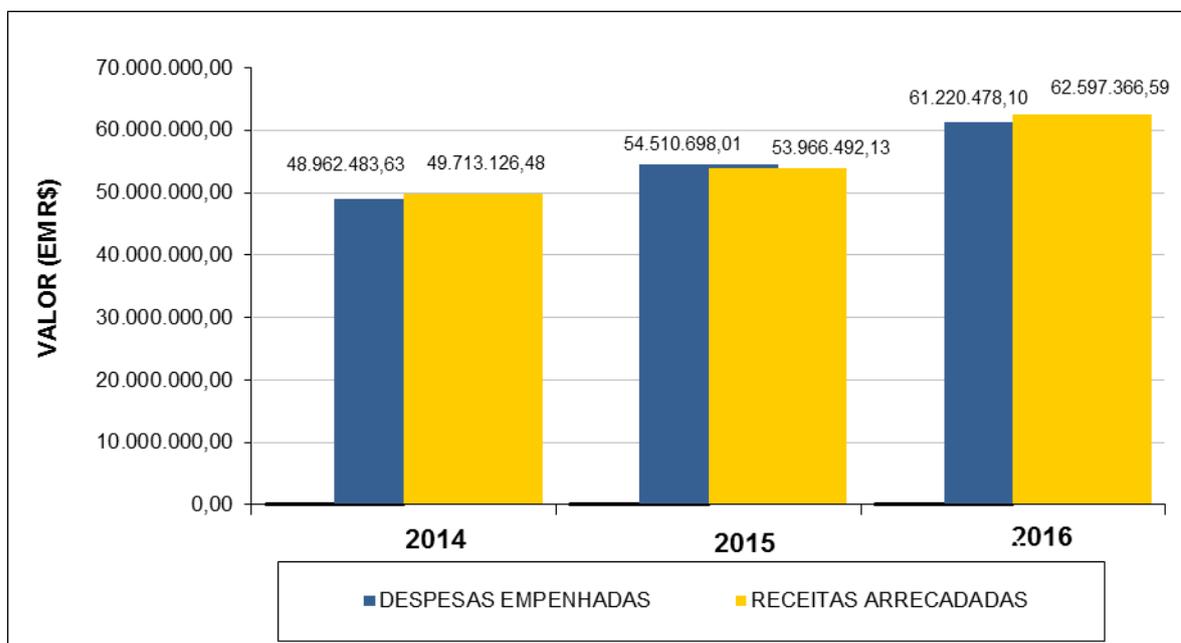
O comportamento das receitas e despesas no período de 2014 a 2016 pode ser verificado através do gráfico abaixo:

GRÁFICO 2 – COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA E DA DESPESA EMPENHADA NOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS (2014 A 2016) – PODER EXECUTIVO



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016



Com base nos dados expostos acima, verifica-se que nos últimos três exercícios (2014 a 2016), a receita do Município cresceu **25,92%** passando de **R\$ 49.713.126,48** no ano de 2014 para **R\$ 62.597.366,13**. A variação da despesa empenhada no mesmo período foi de **25,04%**, passando de **R\$ 48.962.483,63** para **R\$ 61.220.478,10**.

Importante destacar, com relação à despesa empenhada, que até o exercício de 2014, não eram inscritos restos a pagar não processados, ou seja, a despesa empenhada e não liquidada até 31 de dezembro era cancelada. Tal procedimento não pode ser considerado incorreto, mas produzia um falso superávit financeiro (diferença entre as disponibilidades financeiras e as obrigações a pagar), pois os recursos financeiros que não estavam comprometidos, em tese, eram utilizados para abertura de créditos adicionais que dariam cobertura àquelas despesas estornadas no final do exercício anterior. A partir de 2014 (**com reflexo maior em 2015**), o sistema de contabilidade do Município passou a inscrever os restos a pagar não processados, especialmente aqueles relacionados a obras em



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

execução, o que ocasionou um aumento considerável nas despesas empenhadas quando comparadas com as receitas arrecadadas. Salienta-se, contudo, que a inscrição desse tipo de restos a pagar não impacta as informações do ponto de vista financeiro e patrimonial, visto que, no momento do registro desses valores, não existe a obrigação de pagamento para o Município, já que a despesa carece de implemento de condição (entrega do material, prestação do serviço ou execução de obra) para que o fornecedor, então, tenha direito ao recebimento do valor estipulado.

Outro fato que não pode passar despercebido, ao proceder-se a análise da execução orçamentária do exercício 2016, é a receita realizada pelo Município através de operações de crédito, a qual alcançou o montante de **R\$ 1.573.982,00**. Esta receita foi utilizada para realização de obras de infraestrutura urbana e de contribuíram, por conseguinte, para a manutenção do equilíbrio orçamentário frente aos investimentos realizados no exercício.

1.3.3 Grau de execução das despesas

Com relação à execução da despesa, considerando-se as alterações ocorridas, verifica-se que foi liquidado, pelo Poder Executivo, **R\$ 59.254.310,70**, representando 91,09% do total da despesa autorizada. O grau de execução da despesa, pelo Poder Executivo, pode ser visualizado no quadro abaixo:

QUADRO 7 – UTILIZAÇÃO DA DESPESA AUTORIZADA 2016 – PODER EXECUTIVO

Grupo de Despesa		Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% de Execução da Despesa
Pessoal e Encargos	R\$	24.499.067,41	24.258.177,79	24.258.177,79	99,02%
Juros e Amortização da Dívida	R\$	259.500,00	253.610,06	253.610,06	97,73%
Outras Despesas Correntes	R\$	28.179.758,30	26.147.750,40	25.579.758,08	90,77%

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Investimentos	R\$	6.835.392,45	5.343.113,58	3.944.938,50	57,71%
Inversões Financeiras	R\$	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	R\$	623.545,88	623.346,91	623.346,91	99,97%
Despesas Intraorçamentárias	R\$	4.656.500,00	4.594.479,36	4.594.479,36	98,67%
TOTAL	R\$	65.053.764,04	61.220.478,10	59.254.310,70	91,09%

Observa-se que os investimentos tiveram baixo grau de execução comparado com a despesa autorizada. Contribuiu para esta situação o fato de que algumas obras foram licitadas e contratadas nos últimos meses do exercício, com a previsão de ingresso de recursos oriundos do Regime Especial de Regularização Cambial e Tributária (RERCT), instituído pela Lei Federal 13.254, de 16 de janeiro de 2016. Também, parte das obras programadas para serem executadas com recursos de operação de crédito junto ao Banco Regional de Desenvolvimento do Extremo Sul (BRDE), autorizada pela Lei Municipal 2.658, de 29 de dezembro de 2015, encontram-se em andamento, sendo que as empresas contratadas estão executando as obras mas ainda não implementaram as condições para que a despesa fosse liquidada.

1.4 RECEITAS E DESPESAS PRIMÁRIAS

O objetivo de confrontar as despesas e receitas primárias realizadas pelo Município é avaliar a necessidade de medidas adicionais para o cumprimento da meta estabelecida no Anexo de Metas Fiscais. Em verdade, a verificação deve ser feita de forma bimestral e, caso



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

observado que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais, deverá ser promovida limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela Lei de Diretrizes Orçamentárias.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município de Ibirubá fixou como meta de resultado primário, para o exercício de 2016, o montante de **R\$ 699.800,00**. O resultado obtido no período foi de **- R\$ 160.337,02 (negativo)**, ou seja, a meta estabelecida não foi alcançada.

Conforme pode ser verificado nas informações relativas às receitas arrecadadas, houve frustração em algumas fontes, especialmente àquelas relacionadas com transferências de impostos (FPM e ICMS). Entendemos que caso a previsão inicial não fosse afetada pela atual crise econômica, o resultado seria alcançado com certa facilidade.

Também é necessário destacar que, apesar do não atingimento da meta do resultado primário, as dívidas estão sendo quitadas de forma regular, sem nenhum atraso verificado no período. Isso porque, além da utilização de receitas não primárias para pagamento dos serviços da dívida (receitas patrimoniais de aplicações financeiras, por exemplo), havia recursos de superávit financeiro à disposição, os quais serviram para equilibrar o fluxo financeiro e possibilitar o pagamento das obrigações do Município.

2 GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para demonstração da gestão das disponibilidades financeiras desenvolvida ao longo de um período, uma vez que evidencia os



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

movimentos de caixas e equivalentes de caixa resultantes das operações de receita e despesa orçamentária e das operações que por sua natureza independem da autorização para movimentação (operações extraorçamentárias), além dos saldos existentes no início e no final do exercício.

Através desse demonstrativo, é possível apurar o resultado financeiro do exercício, ou seja, pode-se verificar o aumento ou diminuição das disponibilidades de caixa em um determinado período. O resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio na gestão das contas públicas. Contudo, conforme aponta o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público-MCASP (6ª Edição), deve-se ter claro que uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, pois pode decorrer, por exemplo, da elevação do endividamento público. Da mesma forma, a variação negativa não significa, necessariamente, um mau desempenho, pois pode decorrer de uma redução no endividamento. Portanto, a análise deve ser feita conjuntamente com o Balanço Patrimonial, considerando os fatores mencionados e as demais variáveis orçamentárias e extraorçamentárias.

As operações financeiras, resultantes e independentes da execução orçamentária, processaram-se conforme o demonstrativo resumido a seguir:

**QUADRO 8 – RESUMO DAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS NOS EXERCÍCIO DE 2015 E 2016
– PODER EXECUTIVO**

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2016	EXERCÍCIO 2015
SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	3.492.707,12	3.937.686,25
INGRESSOS DE RECURSOS	69.226.408,41	59.598.698,42
Receita Orçamentária	62.597.366,59	53.966.492,13
Receita Extra-Orçamentária	6.629.041,82	5.632.206,29
DISPÊNDIOS REALIZADOS	68.761.787,98	60.043.677,55

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Despesa Paga no Exercício	58.188.095,65	53.427.659,22
Pagamento de Restos a Pagar	2.078.922,09	1.020.120,71
Extra-Orçamentária1	8.494.770,24	5.595.897,62
SALDO NO FINAL DO EXERCÍCIO	3.957.327,55	3.492.707,12
COMPOSIÇÃO DAS DISPONIBILIDADES EM 31/12	EXERCÍCIO 2016	EXERCÍCIO 2015
RECURSO LIVRE	1.277.905,06	1.374.197,44
RECURSOS VINCULADOS	2.679.422,49	2.118.509,68
TOTAL	3.957.327,55	3.492.707,12

O saldo das disponibilidades financeiras registrado em 31/12/2016, de **R\$ 3.957.327,55** acima detalhado, confere com o constante no ativo disponível do Balanço Patrimonial, levantado na mesma data.

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar, qualitativa e quantitativamente, o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando a origem e a aplicação dos recursos à disposição da Fazenda Pública Municipal.

A situação do patrimônio do Município, extraída do Balanço Patrimonial, está resumida no quadro a seguir:



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

QUADRO 9 – COMPOSIÇÃO PATRIMONIAL EM 31/12/2016 – PODER EXECUTIVO

CONTAS DO ATIVO	2016	2015
CIRCULANTE	7.014.935,74	6.441.889,50
Caixa e equivalentes de caixa	3.957.327,55	3.492.707,12
Créditos a curto prazo	2.395.721,03	2.235.867,55
Demais créditos e valores a curto prazo	43.793,54	28.616,43
Investimentos e aplicações temporárias	0,00	119.698,80
Estoques	616.968,66	564.999,60
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	1.124,96	0,00
NÃO CIRCULANTE	28.429.206,89	24.861.988,11
Realizável a longo prazo	421.410,38	1.079.172,97
Investimentos	296.216,57	111.384,35
Imobilizado	27.710.079,94	23.671.430,79
Bens Móveis	9.677.105,55	9.170.639,87
Bens Imóveis	20.363.412,67	15.807.713,18
(-) Depreciação acumulada	-2.330.438,28	-1.306.922,26
Intangível	1.500,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	35.444.142,63	31.303.877,61
CONTAS DO PASSIVO	2016	2015
CIRCULANTE	5.504.336,21	4.891.522,41
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	2.038.838,20	1.922.591,89
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	500.036,64	250.000,08
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	1.888.875,51	2.296.088,35
Obrigações fiscais a curto prazo	13.266,72	63.231,22
Provisões a curto prazo	633.448,00	0,00

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Demais obrigações a curto prazo	429.871,14	359.610,87
Consignações	324.603,30	267.763,58
Depósitos judiciais	1.007,05	
Cauções e garantias	104.260,79	91.847,29
NÃO CIRCULANTE	2.896.295,95	2.184.862,01
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	1.468.040,80	1.796.595,49
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	1.428.255,15	374.999,80
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	13.266,72
TOTAL DO PASSIVO	8.400.632,16	7.076.384,42
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2016	2015
Patrimônio social	19.094.982,94	19.094.982,94
Ajuste de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Resultados acumulados	7.948.527,53	5.132.510,25
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	27.043.510,47	24.227.493,19

A análise do Balanço Patrimonial permite algumas verificações. Primeiramente, identifica-se uma variação proporcional entre os valores dos grupos ativo circulante e passivo circulante registrados nos exercícios de 2015 e 2016, o que possibilita a conclusão de que, no curto prazo, a liquidez corrente não sofreu grande modificação. Já ao proceder-se a análise dos valores de longo prazo, comparando-se os dois exercícios, vislumbra-se um menor grau de liquidez, o que decorre especialmente de dois fatores: o primeiro é relacionado ao ativo realizável a longo prazo, que em decorrência da baixa arrecadação de dívida ativa recebida em 2016, sofreu ajustes para perdas prováveis nos créditos existentes,

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

reduzindo o grupo de forma considerável; já no passivo não circulante encontram-se os reflexos das operações de crédito contratadas no exercício, sendo que apenas uma parcela de amortização, dessas operações contratadas no exercício, foi paga até 31 de dezembro. Em contraponto, verifica-se um aumento no ativo imobilizado, demonstrando que seu financiamento se deu, em parte, com o produto desses financiamentos.

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

2.3.1 Dívida Fundada

A dívida fundada compreende compromissos contraídos para empreendimento de obras, através de financiamentos de longo prazo, obrigações com precatórios judiciais, parcelamentos de obrigações fiscais, como débitos com a previdência e com o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público-PASEP, de exigibilidade superior a doze meses. Em 31/12/2016, o somatório destas dívidas foi de **R\$ 4.510.322,06**, conforme o quadro demonstrativo abaixo:

QUADRO 10 – DEMONSTRATIVO DO MOVIMENTO DA DIVIDA CONSOLIDADA 2016

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2015	(+) NOVAS DÍVIDAS CONTRAÍDAS NO EXERCÍCIO	(-) AMORTIZAÇÕES NO EXERCÍCIO	SALDO EM 31/12/2016
PARCELAMENTO INSS 240 MESES	2.000.062,64	0,00	268.504,44	1.731.558,20
PARCELAMENTO INSS 60 MESES	71.480,63	0,00	20.921,16	50.559,47
PARCELAMENTO PASEP 130 MESES	39.732,84	0,00	26.466,12	13.266,72
PARCELAMENTO PASEP 120 MESES	36.765,10	0,00	36.765,10	0,00

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

FINANCIAMENTO BADESUL 48 MESES (2013)	624.999,88	0,00	249.999,97	374.999,91
FINANCIAMENTO BADESUL 48 MESES (2015)	0,00	1.000.000,00	20.690,12	979.309,88
FINANCIAMENTO BRDE 78 MESES (2016)	0,00	573.982,00	0,00	573.982,00
PRECATÓRIOS A PAGAR	0,00	786.645,88	0,00	786.645,88
TOTAL	2.773.041,09	2.360.627,88	623.346,91	4.510.322,06

Considerando a receita corrente líquida do Município, apurada conforme metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional-STN, que foi de **R\$ 52.690.516,62** em 2015 e **R\$ 59.577.147,87** em 2016, a dívida consolidada representou, nos mesmos exercícios, **5,26 e 7,57%**, apresentando um crescimento de 1,31% no período.

É necessário destacar, com relação ao parcelamento denominado no quadro acima como “PARCELAMENTO INSS 240 MESES”, que o Setor Contábil não possui informações fidedignas relativas ao valor amortizado e a amortizar. Foi tentado, junto à Delegacia da Receita Federal de Cruz Alta/RS, informações sobre o parcelamento, mas não houve sucesso na demanda. Em dezembro, o valor da parcela, que é debitada automaticamente na transferência do Fundo de Participação dos Municípios-FPM, foi de **R\$ 23.218,55**. Este valor tem sido considerado, em sua integralidade como amortização da dívida. Entretanto, é possível que quando as informações acerca do parcelamento forem disponibilizadas pela Receita Federal do Brasil, sejam necessários alguns ajustes no saldo da dívida.

Ademais, todos os parcelamentos têm sido pagos regularmente na data de seus respectivos vencimentos e nos montantes estipulados contratualmente, não tendo sido registrados atrasos ou outras ocorrências que pudessem comprometer a gestão da dívida do Município.

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

2.3.2 Dívida Flutuante

A dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida, os serviços de dívidas a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria, compreendendo, em regra, todos os compromissos exigíveis em prazo inferior a 12 meses.

Ao final do exercício de 2016, o montante da dívida flutuante do Município, apurada conforme disposto na Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, somou **R\$ 1.532.101,07**, detalhada conforme o quadro abaixo:

QUADRO 11 – DEMONSTRATIVO DAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO 2016 – PODER EXECUTIVO

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2015	INSCRIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2016
Restos a pagar processados 2015	821.214,57	0,00	785.199,69	36.014,88
Restos a pagar processados 2016	0,00	1.066.215,05	0,00	1.066.215,05
Consignações	267.763,58	6.544.010,84	6.487.171,12	324.603,30
Cauções	91.847,29	15.430,37	3.016,87	104.260,79
Depósitos Judiciais	0,00	7.049,35	6.042,30	1.007,05
Aquisição parcelada de Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras contas a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.180.825,44	7.632.705,61	7.281.429,98	1.532.101,07

O comportamento das obrigações da dívida flutuante, no exercício de 2016, pode ser resumida conforme o quadro a seguir:

QUADRO 12 – RESUMO DO MOVIMENTO DAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO NO EXERCÍCIO DE 2016 – PODER EXECUTIVO

DESCRIÇÃO	VALOR
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	1.180.825,44
(+) Nova Formação da Dívida	7.632.705,61
(-) Amortização no Exercício	7.281.429,98

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

(=)SALDO DA DÍVIDA FLUTUANTE EM 31/12/2016

1.532.101,07

2.3.3 Resultado Nominal

O objetivo da verificação do Resultado Nominal, conforme explicita o Manual de Demonstrativos Fiscais, elaborado pela Secretaria do Tesouro Nacional-STN, é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida em determinado período. No exercício, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior ao de referência.

A meta estabelecida na LDO relativa ao exercício de 2016, para o resultado nominal, era de **R\$ 2.750.000,00**. Ou seja, pelas disposições das diretrizes orçamentárias para o exercício, poderia ocorrer aumento da dívida fiscal líquida até o montante fixado na referida Lei. Esse aumento foi previsto em virtude da iminente contratação das operações de crédito junto ao BADESUL e ao BRDE, as quais, de fato, se concretizaram em 2016. Também, porque previa-se que, em decorrência do encerramento de mandato, os recursos de caixa seriam utilizados para realização de despesas ainda dentro do atual exercício.

Com base nas informações apresentadas anteriormente, verificamos que o resultado nominal apurado foi de **R\$ 2.130.652,59**. Esse valor significa que houve um crescimento do montante da dívida fiscal líquida do Município, dentro da meta de resultado nominal fixado na LDO. O montante da dívida fiscal líquida passou de – **R\$ 119.482,89** (correspondendo à dívida fiscal líquida negativa) para **R\$ 2.011.169,70**.



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

2.4 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Conforme dispõe a Lei Federal 4.320/1964, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público-MCASP, por sua vez, estabelece que o resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O resultado apurado neste demonstrativo é levado ao Balanço Patrimonial, onde afetará a composição do Patrimônio Líquido, de forma positiva (casos as variações aumentativas sejam maiores que as variações diminutivas) ou negativa (quando as variações aumentativas são menores que as variações diminutivas).

De forma sintetizada, as variações patrimoniais quantitativas estão apresentadas no quadro a seguir:

QUADRO 13 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO E PATRIMONIAL 2016

DESCRIÇÃO	2016	2015
Receitas Orçamentárias arrecadadas	62.597.366,59	53.966.492,13
Despesas Orçamentárias liquidadas ¹	61.179.250,09	54.248.873,79
(=) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	1.418.116,50	-282.381,66
DESCRIÇÃO	2016	2015
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	61.502.620,03	55.590.073,67

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.718.977,48	8.763.017,99
Contribuições	715.522,41	689.250,43
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	148.402,38	226.155,52
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.162.733,18	748.067,89
Transferências e Delegações Recebidas	49.483.723,53	44.879.233,47
Valorização e Ganhos com Ativos	46.047,27	93.050,54
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	227.213,78	191.297,83
DESCRIÇÃO	2016	2015
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	58.463.605,53	51.737.697,29
Pessoal e Encargos	28.387.533,22	22.652.428,46
Benefícios e Previdenciários e Assistenciais	87.732,41	112.798,32
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.704.101,27	22.416.878,33
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	253.863,72	192.504,02
Transferências e Delegações Concedidas	4.674.521,36	3.984.455,50
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo	1.575.327,18	177.072,88
Tributárias	540.320,45	484.809,91
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	240.205,94	1.716.749,87
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	3.039.014,50	3.852.376,38

1 Na despesa liquidada, para fins de apuração do resultado orçamentário, foram somadas às despesas do Poder Executivo aquelas realizadas pelo Poder Legislativo, que atingiram R\$ 1.924.939,39. Isso porque as despesas do Legislativo são financiadas com as receitas orçamentárias obtidas pelo Poder Executivo, que efetue repasses mensais (duodécimo) para que a Câmara desenvolva suas atividades.

O resultado orçamentário demonstrado acima evidencia que a arrecadação de receitas em 2016 foi suficiente para cobrir as despesas liquidadas dos Poderes Executivo e Legislativo. No entanto, para uma acurada análise do resultado obtido, deve ser desconsiderada o montante de receitas arrecadadas no exercício e que se referiam a valores inscritos em créditos a receber no exercício de 2015, utilizados, no atual exercício, para pagamento de restos a pagar não processados também daquele período. O valor recebido,

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

em 2016, relativo a créditos inscritos em 2015, somou R\$ 994.311,72. Dessa forma, pode-se considerar que o resultado orçamentário “líquido” foi de **R\$ 423.804,78**.

Com relação ao resultado patrimonial, inicialmente, é salutar destacar que a convergência da contabilidade pública aos padrões internacionais impôs novas técnicas para o registro das variações patrimoniais, como, por exemplo, a provisão para despesas trabalhistas (férias e 13º salário), provisões e ajustes para perdas prováveis na realização dos ativos e a necessária evidenciação do valor dos bens móveis e imóveis do Município, que, até então, não haviam sido reavaliados e não vinham registrando as despesas com depreciação.

A convergência da contabilidade pública às normas internacionais aproximou os seus mecanismos àqueles utilizados nas entidades privadas. Também, essa nova realidade fez com que a avaliação do patrimônio público pudesse ser realizada com base nas informações da contabilidade patrimonial, distanciando-se do campo orçamentário.

No exercício de 2016, o Poder Executivo alcançou um resultado patrimonial de **R\$ 3.039.014,48**, o que significa que as variações aumentativas foram maiores que as variações diminutivas. Isso demonstra que o patrimônio público do Município foi aumentado através da realização de suas operações. Ao compararmos esse resultado patrimonial com o resultado obtido através da execução orçamentária, verificamos que existe considerável diferença. Tal fato decorre, especialmente, da realização de despesas de capital, às quais, em regra, representam despesas sob o ponto de vista orçamentário, mas, no campo patrimonial, não produzem uma variação diminutiva, sendo agregadas ao ativo imobilizado.



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10

PÁG 26



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

3. GASTOS COM EDUCAÇÃO E SAÚDE

3.1 MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

Com relação aos gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE, o Município dispendeu, no exercício de 2016, o valor de **R\$ 14.081.918,57**, o qual representa **27,96%** das receitas resultante de impostos, compreendidas as transferências constitucionais, que totalizou, no mesmo exercício, **R\$ 50.366.678,21**, atendendo ao disposto no artigo 212 da Constituição Federal, conforme disposto no quadro abaixo:

QUADRO 14 – DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO – MDE EM 2016

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receita de Impostos e Transferências	50.366.678,21
Total das Despesas Liquidadas no Órgão 06 – Secretaria de Educação, Cultura, Turismo e Desporto, <u>na Função 12 - Educação</u>	16.723.127,01
(-) Plus do FUNDEB	1.047.707,18
(-) Receitas de Aplicações Financeiras do FUNDEB/MDE	42.838,41
(-) Despesas em educação com recursos de transferências	1.550.662,85
(=) Valor Total Aplicado	14.081.918,57
Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos em MDE (valor em %)	27,96%

3.2 FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB

Quanto ao cumprimento da Lei Federal 11.494, de 20 de junho de 2007, em vigor desde janeiro de 2008, referente à aplicação de parcela não inferior a 60,00% dos recursos



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

do FUNDEB no pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública, no exercício de 2016, verificou-se a aplicação de **63,04%**, conforme demonstrativo a seguir:

QUADRO 15 – DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DE RECEITAS DO FUNDEB EM PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO EM 2016

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Receita recebida do FUNDEB (inclusive rendimento de aplicação)	9.240.449,01
Pagamentos dos profissionais do Magistério	5.824.776,40
% FUNDEB PARA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO	63,04%

3.3 AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS

O Município realizou gastos computáveis como ações e serviços públicos de saúde - ASPS, no valor de **R\$ 11.150.901,21**, montante que confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, impõe um índice de aplicação de **22,60%**, no exercício de 2016.

QUADRO 16 – DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS EM SAÚDE – ASPS EM 2016

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas de Impostos	50.366.678,21
Valor Mínimo a Ser Aplicado em ASPS	7.555.001,73
DESPESAS REALIZADAS	
(+) Total das Despesas Liquidadas na Função 10 - Saúde	14.815.835,70
(-) Despesas em saúde financiadas com outros recursos	3.564.379,77

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



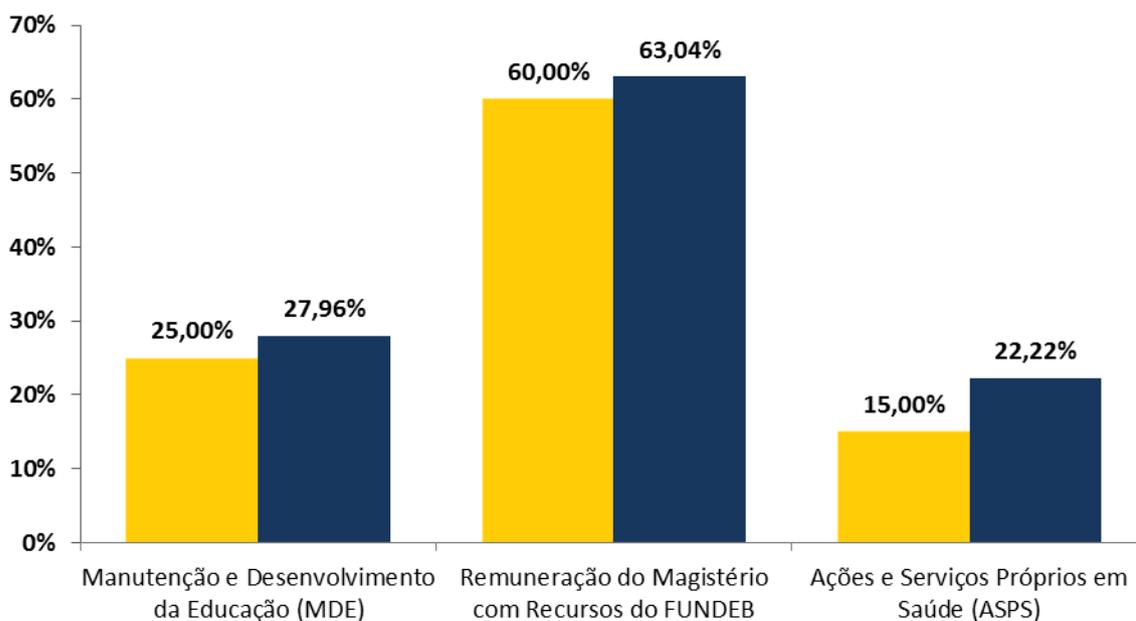
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

(=) Aplicações em saúde com recursos próprios	11.251.455,93
(-) Despesas em saúde financiadas com recursos de aplicações ASPS	8.817,42
(-) Despesas em saúde não computadas para o cálculo de ASPS (aplicação via consórcio)	51.333,42
(=) Aplicação em ASPS	11.191.305,09
Índice de Aplicação	22,22%

Verifica-se, com base nos quadros apresentados acima, que o Município de Ibirubá atendeu aos índices mínimos de aplicação de recursos nas áreas de educação e saúde. Essa situação de regularidade pode ser evidenciada graficamente, confrontando-se os percentuais mínimos exigidos e os valores realizados pelo Município, conforme figura abaixo:

GRÁFICO 3 – DEMONSTRATIVO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS x VALORES APLICADOS EM 2016



CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

4. DESPESAS COM PESSOAL

A Lei Complementar 101/2000, conhecida como Lei de Responsabilidade Fiscal, impôs aos entes da federação limites quanto aos gastos com pessoal. Para os municípios, o art. 19 da aludida norma, estabelece que o limite para despesas com pessoal seja de, no máximo, 60% da receita corrente líquida (RCL). Deste montante, o Poder Executivo municipal está autorizado a gastar 54% e o restante, de 6%, refere-se ao limite de gastos do Poder Legislativo.

Durante o exercício de 2016, as despesas líquidas com pessoal do Poder Executivo do Município de Ibirubá alcançaram o montante de **R\$ 24.255.020,85**. Para fins de apuração do percentual dos gastos realizados, devem ser somados a esse valor os dispêndios com pessoal efetuados pelo Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores de Ibirubá-IMPASI, que foi de **R\$ 100.162,01**, totalizando uma despesa de **R\$ 24.355.182,86**. No mesmo exercício, a receita corrente líquida do Município foi de **R\$ 58.566.951,16**, o que produz um índice de despesas com pessoal de **41,59%**.

Cabe destacar que o índice apresentado foi calculado conforme metodologia do Tribunal de Contas do Estado – TCERS e que existe divergência com outros relatórios que utilizam a metodologia da Secretaria do Tesouro Nacional-STN.



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

5. PRINCIPAIS AÇÕES REALIZADAS

Durante este ano a Administração Municipal deu seguimento à realização dos objetivos traçados no seu Plano de Governo e materializados no Plano Plurianual (2013/2017). Nas áreas de educação (incluindo ações ligadas à cultura, turismo e desporto) e saúde foi investido, até 31 de dezembro, o valor de **R\$ 32.897.339,40** (trinta e dois milhões, oitocentos e noventa e sete mil e trezentos e trinta e nove reais e quarenta centavos). Na Secretaria de Trabalho, Assistência Social e Habitação, os investimentos somam **R\$ 2.144.767,80** (dois milhões, cento e quarenta e quatro mil e setecentos e setenta e sete reais e oitenta centavos).

A Administração Municipal manteve como prioridade a melhoria da infraestrutura de nosso Município, com fortes investimentos na área urbana e também no interior do Município. Em calçamentos, asfaltos e conservação de ruas e estradas, foram investidos, aproximadamente, **R\$ 2.651.554,55** (dois milhões, seiscentos e cinquenta e um mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta e cinco centavos). Além desse valor, foram realizadas ações em manutenção e conservação das pontes e pontilhões existentes, no montante de **R\$ 349.208,97** (trezentos e quarenta e nove mil, duzentos e oito reais e noventa e sete centavos).

Também foram realizados importantes eventos durante o exercício de 2016. Em fevereiro, foi comemorado o **aniversário de 61 anos do Município de Ibirubá**, com a realização de shows e ampla participação da comunidade local e regional. Em novembro, houve a realização da **EXPOIBI**, em parceria com a ACISA – Associação Comercial, Industrial, Prestação de Serviços e Agropecuária de Ibirubá, gerando lazer e importantes negócios para os empreendedores locais. Ainda, durante o mês de dezembro, foi realizado o **Natal Show**, com participação de entidades assistenciais do Município, com diversas atrações artísticas e culturais.

A estrutura administrativa do Município está sendo constantemente melhorada, com a implantação de novas rotinas administrativas e utilização de ferramentas tecnológicas que permitem melhor controle e maior eficiência na utilização dos recursos públicos.

CENTRO ADMINISTRATIVO OLAVO STEFANELLO

Rua Tiradentes, 700 – Ibirubá/RS – CEP 98.200-000 Fone (54) 3324-8500 Site www.ibiruba.rs.gov.br

CNPJ 87.564.381/0001-10



MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
Exercício 2016

Por fim, ressaltamos que as dificuldades econômicas pelas quais passa nosso país, desde o ano de 2014, influenciaram de forma negativa os resultados orçamentários e financeiros apurados pelo Município no exercício de 2016. Houve frustração na arrecadação de importantes receitas, como as transferências de Cota-Parte do ICMS e do Fundo de Participação dos Municípios. No entanto, com a utilização de saldos financeiros acumulados em exercícios anteriores, e restrição de algumas despesas, foi possível manter uma situação de equilíbrio econômico e financeiro, considerando-se, neste caso, os recursos disponíveis e as obrigações existentes nesta data.

Ibirubá/RS, 31 de dezembro de 2016.

CARLOS JANDREY
Prefeito Municipal

LILIAN NARA TREIN LANDWOIGT
Secretária de Fazenda

EDER LUIS DONATO
Contador
CRC RS 084.102/O-7

VINÍCIUS FEISTEL VALÉRIO
Contador
CRC RS 078.637/O-4