



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

**Relatório Circunstanciado da Gestão do Executivo do Município
de São Vicente do Sul**

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral do Município de São Vicente do Sul, relativo ao exercício de 2016, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução 1052/2015, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTO:

A Lei de Meios para o exercício de 2016 estimou a receita em R\$ 31.321.244,4 e fixou a despesa em R\$ 31.321.244,04.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA	R\$	31.321.244,04
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$	11.336.473,07
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$	2.482.762,81
CRÉDITOS ESPECIAIS REABERTOS	R\$	
(-) REDUÇÕES	R\$	11.395.659,80
DESPESA AUTORIZADA	R\$	33.744.820,12



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ 13.819.235,88, sendo suplementares no montante de R\$ 11.336.473,07, e especiais que totalizaram R\$ 2.482.762,81, sendo utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da lei 4320, de 17 de março de 1964.

Superávit Financeiro.....R\$	747.334,62
Excesso de Arrecadação.....R\$	148.662,07
Anulação de Dotações.....R\$	11.395.659,80
Reabertura	R\$ 1.196.771,39
Auxílios e Convênios	R\$ 330.808,00
TOTAL	R\$ 13.819.235,88

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 27.757.382,69, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 3.563.861,35.

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TITULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	32.674.193,24	29.405.935,04	-3.268.258,20
<i>Receita Tributária</i>	2.659.472,00	2.348.824,70	- 310.647,30
<i>Receitas de Contribuições</i>	1.483.555,00	2.525.113,88	1.041.558,88
<i>Receita Patrimonial</i>	1.337.476,00	1.997.668,56	660.192,56
<i>Receita de Serviços</i>	250.706,00	261.210,30	10.504,30
<i>Transferências Correntes</i>	25.829.081,24	21.709.011,60	-4.120.069,64
<i>Receitas Diversas</i>	1.113.903,00	564.106,00	-549.797,00
RECEITA DE CAPITAL	1.739.537,00	474.315,71	-1.265.221,29
<i>Operações de Crédito</i>	800.000,00		-800.000,00
<i>Alienação de Bens</i>	17.437,00		-17.437,00
<i>Transferências. De Capital</i>	922.100,00	474.315,71	-447.784,29



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

DEDUÇÕES DA RECEITA	-3.092.486,20	-3.122.868,06	-30.381,60
TOTAL	31.321.244,04	26.757.382,69	-4.563.861,35

As Transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 21.709.011,60, correspondem a 81,13 % do total arrecadado.

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

Exercícios	RECEITA REALIZADA			%
	PRÓPRIAS	TRANFERENCIAS	TOTAL	
2014	3.848.781,58	20.034.659,38	23.883.440,96	
2015	4.843.962,00	19.702.484,29	24.546.446,29	100%
2016	5.048.371,09	21.709.011,60	26.757.382,69	109,00%
%	18.87%	81,13%	100,00%	9%

Houve, assim, um acréscimo arrecadação de 9% em relação ao primeiro ano imediatamente antecedente.

ANALISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 31.321.244,04, foi alterada conforme créditos adicionais já citados para R\$ 33.744.820,12



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

A despesa realizada alcançou R\$ 23.182.659,33, importância que se distribuiu da forma seguinte:

Pessoal e Encargos	14.582.526,08
Outras Despesas Correntes	7.476.904,48
Investimentos	620.400,45
Inversões Financeiras	0,00
Juros e Encargos da Dívida	164.899,36
Amortização da Dívida	337.928,96
TOTAL	23.182.659,33

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas Correntes, no valor de R\$ 22.224.329,92 que representam 95,86 % do total.

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

DESPESA AUTORIZADA:

Créditos Ordinários	R\$ 31.321.244,04	
Créditos Suplementares	R\$ 11.336.473,07	
Créditos Especiais	R\$ 1.285.991,42	
Créditos Especiais Reabertos	R\$ 1.196.771,39	
(-) Reduções Orçamentárias	R\$ 11.395.659,80	R\$ 33.744.820,12
DESPESA REALIZADA	R\$ 23.182.659,33	R\$ 10.562.160,79
RECEITA PREVISTA		R\$ 31.321.244,04
(-) RECEITA ARRECADADA		R\$ 26.757.382,69
RECEITA A MENOR		R\$ 4.563.861,35

Verifica-se que houve uma economia orçamentária de R\$ 10.562.160,79 e uma queda de arrecadação de R\$ 4.563.861,35.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO DO INICIO DE EXERCICIO	R\$ 14.154.989,10
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 26.757.382,69
EXTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 3.926.600,28
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 23.182.659,33
EXTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 5.205.746,80
TRANSFERÊNCIA DUODÉCIO CAMARA	R\$ 907.018,39
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO/2016	R\$ 15.543.547,55



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

O saldo confere com o constante no Caixa e Equivalência de Caixa do Ativo Circulante do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada no Relatório Financeiro em 31 de dezembro de 2016.

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.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE	RS 16.234.019,66
Caixa e Equivalência de Caixa	R\$ 15.543.547,55
Créditos a Curto Prazo	R\$ 690.472,11
PASSIVO CIRCULANTE	RS 2.601.444,71
Obrigações a Curto Prazo	R\$ 2.071.596,55
Empréstimos e Financ. a C.P	R\$ 529.848,16
ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO	R\$ 13.632.574,95
Por seu turno, a representação do Patrimônio Permanente resume-se assim:	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 12.180.323,46
Créditos a Longo Prazo	R\$ 337.804,81
Imobilizado	R\$ 11.842.518,65



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 12.232.699,13
Empréstimos e Finac. a L. Prazo	R\$ 618.049,03
Provisões Matemát. Previdenciárias	R\$ 11.456.235,67
Precatórios de Terceiros	R\$ 158.414,43

PASSIVO PERMANENTE LÍQUIDO R\$ -52.375,67

Os valores do ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO E DO PASSIVO PERMANENTE LÍQUIDO conduzem ao Patrimônio Líquido de **R\$ 13.580.199,28**

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DIVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou o financiamento de obras e serviços públicos, montou a R\$ 642.627,00, previamente autorizado por lei, nos termos das disposições do diploma legal 4320/64.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 1.542.955,14
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	R\$ 1.037.475,16

Esta dívida é composta de R\$ 879.060,73 saldo de financiamento junto ao BADESUL e R\$ 158.414,43, referente a Precatórios.

b) DIVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 1.589.899,54 encontra-se assim, discriminada:

Restos a Pagar não Processados	R\$ 338.157,59
Restos a Pagar Processados	R\$ 960.486,96
Depósitos de diversas origens	R\$ 15.715,80
Cauções	R\$ 1.450,70
Consignações	R\$ 274.088,49



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podendo ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIA

RECEITA EFETIVA

VPA de Origem Orçamentária R\$ 26.757.382,69

DESPESA EFETIVA

VPD de Origem Orçamentária R\$ 22.950,084,48

SUPERÁVIT PATRIMONIAL

Da Gestão Orçamentária R\$ 3.807.298,21

VARIAÇÕES INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

VPA - VARIAÇÕES POSITIVAS R\$ 502.648,77

VPD - VARIAÇÕES NEGATIVAS R\$ 3.347.746,07

DÉFICIT PATRIMONIAL

INDEPENDENTE DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA R\$ -2.845.097,30

SINTESE

Resultado Patrimonial da Gestão Orçamentária R\$ 3.807.298,21

Resultado Patrimonial Independente da Ex. Orçamenta R\$ -2.845.097,30

Resultado do Exercício R\$ **962.200,91**

DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE/FUNDEB



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

Com relação à receita auferida, e os gastos realizados no MDE e FUNDEB durante o exercício de 2016 temos as seguintes considerações:

Receita	Arrecadado	CFE, art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	395.586,20	98.896,55
ISS	861.221,12	215.305,28
ITBI	498.058,99	124.514,74
IPVA	551.491,77	137.872,94
ICMS	6.801.954,70	1.700.488,67
IPI EXP	85.017,33	21.254,33
FPM	7.798.587,28	1.949.646,84
IRRF	394.807,37	98.701,84
ICMS DESON.LC 87/96	44.200,02	11.050,00
DIVIDA ATIVA TRIB. IMP.	145.026,49	36.256,62
ITR	323.506,57	80.876,64
DEDUÇÃO DA RECEITA	-77.811,62	-19.452,90
TOTAL	17.821.646,22	4.455.411,55

Excluídas as receitas destinadas constitucionalmente para este Município, também foram arrecadas as seguintes:

Origem	Arrecadação
Salário Educação	283.316,70
FNDE/PNAE–Merenda Escolar	80.786,00
Transporte Escolar-RS	72.380,23
FNDE/PNATE	62.166,32
PDDE	3.200,00
Apoio as Creches - Custeio	44.071,09
Programa Passe Livre	5.225,96
TOTAL	551.146,30



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

E ainda, foi destinado para a Educação o montante de R\$ 801.513,27 provenientes de recursos próprios (de livre movimentação).

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos colocados à disposição da Secretaria de Educação foi de R\$ 5.808.071,12.

Durante o exercício foram realizadas despesas computáveis e não computáveis conforme tabela descritiva abaixo:

Projeto/Atividade	Despesas Computáveis	Não Computáveis	
		Convênios	
Vale Alimentação SMED - Livre	64.177,40		
Manut Ativ Secret Educ - Livre	710.141,19		
Man Ens Fundam FUNDEB	3.026.462,66		
Manut Loc Transp Esc – FUNDEB	501.388,75		
Man Transp Escolar - MDE	105.052,42		
Manut do Ens Pré-Escolar - Livre	27.194,68		
Manut Desenvolv Ensino -MDE	1.665.978,74		
Programa Passe Livre		1.650,63	
Apoio as Creches - Custeios		44.711,15	
Merenda Escolar FNDE		101.997,30	
Salario Educação		325.241,76	
Transf Escolar PNATE		64.026,61	
Manut Transp Esc-SECRS		73.097,92	
FNDE – Pro Infancia		119.658,83	
PDDE		2.921,50	
TOTAL	Livre	801.513,27	733.305,70
	MDE/Fundeb	5.298.882,57	

É necessário, destacar também, que para o cálculo do percentual aplicado na educação fica excluído o valor de R\$ 278.189,74, referente ganho com o FUNDEB



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

,e o valor de R\$ 41.369,56 referente rendimentos de aplicações financeiras dos recursos do FUNDEB e do MDE.

CONCLUSÃO:

É possível visualizar através das informações prestadas que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 17.821.646,22 e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R\$ 6.100.395,84, mais R\$ 72.754,63 de restos a pagar não processados pagos em 2016, excluído o valor de R\$ 278.189,74, referente a ganho com o FUNDEB e rendimentos de aplicações financeiras, ficou em R\$ 5.856.591,17, o que equivale a 32,84 %, já considerado o valor de R\$ 801.513,27 de Recurso Livre.

2.6. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE:

2.6.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RECEITA		CFE EC Nº 29/2000 (15%)
IPTU	395.586,20	59.337,93
ISS	861.221,12	129.183,17
ITBI	498.058,99	74.708,84
IPVA	551.491,77	82.723,76
ICMS	6.801.954,70	1.020.293,22
IPI EXP	85.017,33	12.752,60
FPM	7.798.587,28	1.169.788,09
IRRF	394.807,37	59.221,11
ICMS DESON.LC 87/96	44.200,02	6.630,00
DIVIDA ATIVA TRIB. IMP.	145.026,49	21.753,97
ITR	323.506,57	48.525,98
DEDUÇÃO DA RECEITA	-77.811,62	-11.671,74
TOTAL	17.821.646,22	2.673.246,93

Além das receitas acima demonstradas, também foram destinadas ao Município para aplicação na Saúde as seguintes verbas:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

CONVENIOS	Arrecadação
PAB Fixo e Variável	844.622,98
SUS SAI/SIH	344.663,58
Transf. Rec do Estado p/ Saúde	263.711,39
TOTAL	1.452.997,95

E como é possível verificar, que foram colocadas à disposição da secretaria de Saúde com a soma de arrecadação constitucional mais as transferências de convênios o total de R\$ 4.126.244,88.

Durante o exercício foram realizadas despesas relacionadas na Saúde nos diversos projetos e atividades como demonstra a tabela a seguir:

Projeto/Atividade	Computáveis	Convênios	Outros
Manut da Secretaria de Saúde	403.065,28		
Manut Conselho Municipal de Saúde	7.379,73		
Manut Veículos da Sec Saúde	179.979,37		
Manut. do Consorcio da Saúde - CIS	13.178,88		
Manut da Farmácia Básica Municipal	30.206,69		
Manut Atividades do Hospital	1.676.725,39		
Contratação por Tempo Determinado	1.261.812,40		
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	92.598,80		
Manut da Farmácia do Hospital - SUS		43.472,08	
Custeio Ativid. Hospital –Recursos SUS		292.478,80	
Saúde Perto de Você		42.106,07	
PAB Fixo		250.334,26	
PAB PSF Progr Saúde da Família		266.137,52	
PAB – Farmácia Básica Fixa		51.021,68	
PAB Vigilância Epidemiológica		108.708,02	
PAB – Saúde Bucal		92.390,85	
PAB PACS Agentes Comunitários		178.160,16	
PMAQ- Melhor Acesso Qualidade		24.474,76	



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO VICENTE DO SUL

Prog. Atenção Básica a Saúde		117.236,01	
Programa de Incentivo ao PSF		252.607,52	
PIM – Programa Infância Melhor		9.108,00	
Programa Verão Numa Boa		38.863,61	
Incentivo ao sistema Penitenciario		131.813,30	
Teto Financeiro - SUS		173.854,71	
CAPS-Custeio de Ações Saúde Mental		1.292,60	
Vacinações		29,00	
Reforma Hospital – Cons. Pop. 2010/2011		22.315,11	
TOTAL	3.664.946,54	2.096.404,06	

CONCLUSÃO

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante R\$ 17.821.646,22 e aplicou em ações relacionadas com a saúde ,recursos do ASPS no total de R\$ 3.664.946,54, mais R\$ 306.235,16 de restos a pagar não processados pagos em 2016 , totalizando R\$ 3.971.181,70, que representam 22,28% , sendo aplicado 7,28% a mais que o limite constitucional que é de 15 %., ainda foram aplicados os recursos de convênios que importaram em R\$ 2.096.404,06 , perfazendo o total de R\$ 6.067.585,76 de recursos aplicados na área da Saúde.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste Relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2016, estando a Contadoria Geral deste município à sua disposição para prestar os esclarecimentos que se fizerem necessários.

São Vicente do Sul, 19 de janeiro de 2017.

Gilberto Brolo Minussi
Contador
CRC 060548 – RS

Fernando da Rosa Pahim
Prefeito Municipal
CPF: 000.109.510-24