



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 2017, 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 2017 estimou a receita em R\$ 35.682.829,36 e fixou a despesa em R\$ 35.682.829,36 , menos a Camara Municipal, ficou fixada a despesa da Prefeitura em R\$ 34.514.681,37.

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\$	34.514.681,37
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$	6.154.673,57
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$	1.356.231,38
CRÉDITOS ESPECIAIS REABERTOS	R\$	
(-) REDUÇÕES	R\$	5.609.250,95
DESPESA AUTORIZADA	R\$	36.416.335,37



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\$ 7.510.904,95, sendo suplementares no montante de R\$ 6.154.673,57, e especiais que totalizaram R\$ 1.356.231,38, sendo utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da lei 4320, de 17 de março de 1964.

Superávit Financeiro.....R\$	431.477,81
Excesso de Arrecadação.....R\$	1.470.176,19
Anulação de Dotações.....R\$	5.609.250,95
Reabertura	R\$
Auxílios e Convênios	R\$
TOTAL	R\$ 7.510.904,95

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 29.433.605,24, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 6.249.224,12.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	37.954.978,50	32.174.872,45	-5.780.106,05
<i>Receita Tributária</i>	3.094.664,67	2.191.320,51	-903.344,16
<i>Receitas de Contribuições</i>	1.654.813,62	3.104.715,85	1.449.902,23
<i>Receita Patrimonial</i>	1.378.470,53	2.108.071,69	729.601,16
<i>Receita de Serviços</i>	279.809,07	288.257,39	8.448,32
<i>Transferências Correntes</i>	30.361.815,07	23.788.729,30	-6.573.085,77
<i>Receitas Diversas</i>	1.185.405,54	693.777,71	-491.627,83
RECEITA DE CAPITAL	1.018.846,81	840.382,00	-178.464,81
<i>Operações de Crédito</i>			
<i>Alienação de Bens</i>	18.556,30		-18.556,30
<i>Transferências De Capital</i>	1.000.290,51	840.382,00	-159.908,51
DEDUÇÕES DA RECEITA	-3.290.995,95	-3.581.649,21	-290.653,26
TOTAL	35.682.829,36	29.433.605,24	-6.249.224,12



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

As Transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 23.788.729,30, correspondem a 81,00 % do total arrecadado.

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

Exercícios	RECEITA REALIZADA			%
	PRÓPRIAS	TRANSFERENCIAS	TOTAL	
2015	4.843.962,00	19.702.484,29	24.546.446,29	
2016	5.048.371,09	21.709.011,60	26.757.382,69	100%
2017	5.644.875,94	23.788.729,30	29.433.605,24	110,00%
%	19,00%	81,00%	100,00%	10%

Houve, assim, um acréscimo arrecadação de 10% em relação ao primeiro ano imediatamente antecedente.

ANALISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$, foi alterada conforme créditos adicionais já citados para R\$ 34.514.681,37

A despesa empenhadas alcançou R\$ 25.192.892,04, importância que se distribuiu da forma seguinte:



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

Pessoal e Encargos	17.101.757,34
Outras Despesas Correntes	6.941.858,60
Investimentos	709.042,60
Inversões Financeiras	0,00
Juros e Encargos da Dívida	88.629,18
Amortização da Dívida	351.604,32
TOTAL	25.192.892,04

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas Correntes, no valor de R\$ 24.132.245,12 que representam 96,00 % do total.

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

DESPESA AUTORIZADA:

Créditos Ordinários	R\$ 34.514.681,37	
Créditos Suplementares	R\$ 6.154.673,57	
Créditos Especiais	R\$ 1.356.231,38	
Créditos Especiais Reabertos	R\$	
(-) Reduções Orçamentárias	R\$ 5.609.250,95	R\$ 36.416.335,37
DESPESA REALIZADA	R\$ 25.192.892,04	R\$ 11.223.443,33
RECEITA PREVISTA		R\$ 35.682.829,36
(-) RECEITA ARRECADADA		R\$ 29.433.605,24
RECEITA A MENOR		R\$ 6.249.224,12

Verifica-se que houve uma economia orçamentária de R\$ 11.223.443,33 e uma queda de arrecadação de R\$ 6.249.224,12.



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\$ 15.543.547,55
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 29.433,605,24
EXTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 3.945.269,50
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 25.192.892,04
EXTRAORÇAMENTÁRIA	R\$ 4.060.432,07
TRANSFERÊNCIA DUODÉCIO CAMARA	R\$ 946.702,37
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO/2017	R\$ 18.722.395,29

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 2017.



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

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 19.385.582,54
Caixa e Equivalência de Caixa	R\$ 18.722.395,81
Créditos a Curto Prazo	R\$ 663.186,73

PASSIVO CIRCULANTE	RS 2.695.402,86
Obrigações a Curto Prazo	R\$ 2.264.068,15
Empréstimos e Financ. a C.P	R\$ 431.334,71

ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO	R\$ 16.690.179,68
---------------------------------	--------------------------

Por seu turno, a representação do Patrimônio Permanente resume-se assim:

ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 12.826.398,90
Créditos a Longo Prazo	R\$ 458.589,18
Imobilizado	R\$ 12.367.809,72

PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 4.511.310,02
Empréstimos e Financ. a L. Prazo	R\$ 276.328,98
Provisões Matemát. Previdenciárias	R\$ 4.076.566,61
Precatórios de Terceiros	R\$ 158.414,43

PASSIVO PERMANENTE LÍQUIDO	R\$ 8.315.088,88
-----------------------------------	-------------------------

Os valores do ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO E DO PASSIVO PERMANENTE LÍQUIDO conduzem ao Patrimônio Líquido de **R\$ 25.005.268,56**



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

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DIVIDA FUNDADA

A Divida 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\$ 866.078,12, previamente autorizado por lei, nos termos das disposições do diploma legal 4320/64.

O saldo desta divida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCICIO ANTERIOR	R\$ 1.037.475,16
SALDO PARA O EXERCICIO SEGUINTE	R\$ 866.078,12

Esta divida é composta de R\$ 707.666,69 saldo de financiamento junto ao BADESUL e R\$ 158.414,43, referente a Precatórios.

b) DIVIDA FLUTUANTE

A Divida Flutuante da Prefeitura, no montante de R\$1.444.041,06 encontra-se assim, discriminada:

Restos a Pagar não Processados	R\$ 380.753,37
Restos a Pagar Processados	R\$ 744.089,83
Depósitos de diversas origens	R\$ 16.070,79
Cauções	R\$ 1.450,70
Consignações	R\$ 301.676,37

2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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



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

VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIA

RECEITA EFETIVA

VPA de Origem Orçamentária R\$ 29.433.605,24

DESPESA EFETIVA

VPD de Origem Orçamentária R\$ 24.919.471,41

SUPERÁVIT PATRIMONIAL

Da Gestão Orçamentária R\$ 4.514.133,83

VARIAÇÕES INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

VPA - VARIAÇÕES POSITIVAS R\$ 7.426.967,86

VARIAÇÕES NEGATIVAS R\$ 516.042,48

630.709,12

DÉFICIT PATRIMONIAL

INDEPENDENTE DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA R\$ 6.910.925,38

SINTESE

Resultado Patrimonial da Gestão Orçamentária R\$ 4.514.133,83

Resultado Patrimonial Independente da Ex. Orçamenta R\$ 6.910.925,38

Resultado do Exercício R\$ **11.425.059,21**

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

Com relação à receita auferida, e os gastos realizados no MDE e FUNDEB durante o exercício de 2017 temos as seguintes considerações:



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

Receita	Arrecadado	CFE, art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	451.590,26	112.897,57
ISS	795.466,04	198.866,51
ITBI	285.121,77	71.280,44
IPVA	551.471,80	137.867,95
ICMS	8.116.809,07	2.029.202,27
IPI EXP	122.541,13	30.635,28
FPM	7.543.934,74	1.885.983,69
IRRF	443.615,47	110.903,87
ICMS DESON.LC 87/96	50.266,80	12.566,70
DIVIDA ATIVA TRIB. IMP.	243.691,15	60.922,79
ITR	359.900,50	89.975,13
DEDUÇÃO DA RECEITA	-158.216,09	-39.554,02
TOTAL	18.806.192,64	4.701.548,16

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

Origem	Arrecadação
Salário Educação	277.664,30
FNDE/PNAE–Merenda Escolar	74.790,00
Transporte Escolar-RS	238.599,62
FNDE/PNATE	49.955,10
PDDE	1.560,00
Apoio as Creches - Custeio	
Programa Passe Livre	1.231,20
TOTAL	643.800,22



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

E ainda, foi destinado para a Educação o montante de R\$ 1.122.038,14 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\$ 6.467.386,52.

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

Projeto/Atividade	Despesas	Não Computáveis	
	Computáveis	Convênios	
Vale Alimentação SMED - Livre	98.283,11		
Manut Ativ Secret Educ - Livre	1.023.755,03		
Man Ens Fundam FUNDEB	2.741.881,43		
Manut Loc Transp Esc – FUNDEB	21.542,83		
Man Transp Escolar - MDE	447.373,92		
Manut do Ens Pré-Escolar - FUNDEB	569.311,26		
Manut Desenvolv Ensino -MDE	1.834.659,68		
Programa Passe Livre		3.738,58	
Apoio as Creches - Custeios			
Merenda Escolar FNDE		82.683,71	
Salario Educação		268.812,24	
Transf Escolar PNATE		51.274,43	
Manut Transp Esc-SECRS		180.816,90	
FNDE – Pro Infancia		52.717,72	
PDDE			
TOTAL	Livre	1.122.038,14	640.043,58
	MDE/Fundeb	5.614.769,12	



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

É necessário, destacar também, que para o cálculo do percentual aplicado na educação fica excluído o valor de R\$ 77.494,52, referente ganho com o FUNDEB ,e o valor de R\$ 6.422,92, 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\$ 18.806.192,64 e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R\$ 6.736.807,26, mais R\$ 16.133,02 de restos a pagar não processados pagos em 2017, excluído o valor de R\$ 83.924,44 , referente a ganho com o FUNDEB e rendimentos de aplicações financeiras , ficou em R\$ 6.669.015,84, o que equivale a 35,46 % ,já considerado o valor de R\$ 1.122.038,14 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	451.590,26	67.738,54
ISS	795.466,04	119.319,91
ITBI	285.121,77	42.768,27
IPVA	551.471,80	82.720,77
ICMS	8.116.809,07	1.217.521,36
IPI EXP	122.541,13	18.381,17
FPM	7.543.934,74	1.131.590,21
IRRF	443.615,47	65.542,32
ICMS DESON.LC 87/96	50.266,80	7.540,02
DIVIDA ATIVA TRIB. IMP.	243.691,15	36.553,67
ITR	359.900,507	53.985,08
DEDUÇÃO DA RECEITA	-158.216,09	-23.732,41
TOTAL	18.806.192,64	2.820.658,90



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

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

CONVENIOS	Arrecadação
PAB Fixo e Variável	1.723.764,53
SUS SAI/SIH	267.418,03
Transf. Rec do Estado p/ Saúde	613.368,66
TOTAL	2.604.551,22

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\$ 5.425.210,12.

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	1.340.979,37		
Manut Conselho Municipal de Saúde	13.456,78		
Manut Veículos da Sec Saúde	193.172,57		
Manut. do Consorcio da Saúde - CIS	7.687,68		
Manut da Farmácia Básica Municipal	12.095,33		
Manut Atividades do Hospital	2.451.703,88		
Contratação por Tempo Determinado	35.707,43		
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	44.997,24		
Manut da Farmácia do Hospital - SUS		43.365,53	
Custeio Ativid. Hospital –Recursos SUS		262.020,20	
Saúde Perto de Você		28.855,36	
PAB Fixo		291.030,38	
PAB PSF Progr Saúde da Família		351.055,11	
PAB – Farmácia Básica Fixa		43.002,71	
PAB Vigilância Epidemiológica		57.063,52	
PAB – Saúde Bucal		104.900,18	
PAB PACS Agentes Comunitários		136.562,16	
PMAQ- Melhor Acesso Qualidade		130.623,27	



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

Prog. Atenção Básica a Saúde		297.329,68	
Programa de Incentivo ao PSF		179.985,48	
PIM – Programa Infância Melhor		36.073,52	
Programa Verão Numa Boa			
Incentivo ao sistema Penitenciario		80.061,36	
Teto Financeiro - SUS		70.593,92	
CAPS-Custeio de Ações Saúde Mental			
Vacinações			
Aquis. Equipam – Cons. Pop. 2009/2010		169.460,85	
TOTAL	4.099.800,28	2.281.983,23	

CONCLUSÃO

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante R\$ 18.806.192,64 e aplicou em ações relacionadas com a saúde ,recursos do ASPS no total de R\$ 4.099.800,28, mais R\$ 121.013,07 de restos a pagar não processados pagos em 2017 , totalizando R\$ 4.220.813,35, que representam 22,44% , sendo aplicado 7,44% a mais que o limite constitucional que é de 15 %., ainda foram aplicados os recursos de convênios que importaram em R\$ 2.281.983,23 , perfazendo o total de R\$ 6.502.796,58 de recursos aplicados na área da Saúde.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste Relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2017, estando a Contadoria Geral deste município à sua disposição para prestar os esclarecimentos que se fizerem necessários.

São Vicente do Sul, 18 de janeiro de 2017.

Gilberto Brolo Minussi
Contador
CRC 060548 – RS

Paulo Sergio Rodrigues Flores
Prefeito Municipal
CPF: 619.054.530-00