

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO HERVAL
EXERCÍCIO DE 2017

MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DO HERVAL - RS

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal, relativo ao exercício de 2017, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução 962/2012, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício de 2017, estimou a receita em R\$ 14.885.132,50 e fixou a despesa em R\$ 14.885.132,50.

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\$ 14.885.132,50
CRÉDITOS SUPLEMENTARES E ESPECIAIS	R\$ 2.903.330,70
(-) REDUÇÕES	R\$ 2.290.945,36(-)

DESPESA AUTORIZADAR\$ 15.497.517,84

1.2 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ **14.504.305,78**, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 380.826,72.

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

Unidade Gestora: CONSOLIDADO

Codigo	Especificacao	Desdobramento	Fonte	Natureza Da Receita
1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES			15.600.310,84

1.1.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	543.055,49	
1.1.1.0.00.00.00.00	IMPOSTOS	521.375,96	
1.1.2.0.00.00.00.00	TAXAS	20.894,66	
1.1.3.0.00.00.00.00	CONTRIBUICAO DE MELHORIA	784,87	
1.2.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE CONTRIBUICOES	393.649,58	
1.2.1.0.00.00.00.00	CONTRIBUICOES SOCIAIS	393.649,58	
1.3.0.0.00.00.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	1.341.484,33	
1.3.2.0.00.00.00.00	RECEITAS DE VALORES MOBILIARIOS	1.313.725,81	
1.3.6.0.00.00.00.00	RECEITA DA CESSAO DE DIREITOS	27.758,52	
1.6.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE SERVICOS	164.529,74	
1.7.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES	13.075.028,54	
1.7.2.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	12.943.835,99	
1.7.6.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS DE CONVENIOS	131.192,55	
1.9.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	82.563,16	
1.9.1.0.00.00.00.00	MULTAS E JUROS DE MORA	6.717,95	
1.9.2.0.00.00.00.00	INDENIZACOES E RESTITUICOES	58.903,42	
1.9.3.0.00.00.00.00	RECEITA DA DIVIDA ATIVA	6.376,97	
1.9.9.0.00.00.00.00	RECEITAS DIVERSAS	10.564,82	
7.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES INTRA-ORCAMENTARIAS		806.633,36
7.2.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE CONTRIBUICOES	806.633,36	
7.2.1.0.00.00.00.00	CONTRIBUICOES SOCIAIS	806.633,36	
2.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS DE CAPITAL		63.000,00
2.2.0.0.00.00.00.00	ALIENACAO DE BENS	63.000,00	
2.2.1.0.00.00.00.00	ALIENACAO DE BENS MOVEIS	63.000,00	
2.2.2.0.00.00.00.00	ALIENACAO DE BENS IMOVEIS	0,00	
	Total Geral		16.469.944,20

(-) Deducao de Receita - Restituicoes

1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	161,31
1.1.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	161,31
1.1.1.0.00.00.00.00	IMPOSTOS	161,31

(-) Deducao de Receita - Descontos Concedidos

1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	12.716,44
1.1.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	8.805,40
1.1.1.0.00.00.00.00	IMPOSTOS	8.805,40
1.9.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.911,04
1.9.1.0.00.00.00.00	MULTAS E JUROS DE MORA	3.911,04

(-) Deducao de Receita para Formacao do FUNDEB

1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	1.952.760,67
1.7.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.952.760,67
1.7.2.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	1.952.760,67

Total de Deducoes..... 1.965.638,42

Total da Receita Liquida.. 14.504.305,78

Unidade Gestora: CONSOLIDADO

R e s u m o

RECEITA TRIBUTARIA	543.055,49
RECEITA DE CONTRIBUICOES	393.649,58
RECEITA PATRIMONIAL	1.341.484,33
RECEITA DE SERVICOS	164.529,74
TRANSFERENCIAS CORRENTES	13.075.028,54
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	82.563,16

Total RECEITAS CORRENTES	15.600.310,84
RECEITA DE CONTRIBUICOES	806.633,36

Total RECEITAS CORRENTES INTRA-ORCAMENTARIAS	806.633,36
ALIENACAO DE BENS	63.000,00

Total RECEITAS DE CAPITAL	63.000,00

Total Geral	16.469.944,20
(-) Deducao de Receita - Restituicoes	161,31
(-) Deducao de Receita - Descontos Concedidos	12.716,44
(-) Deducao de Receita para Formacao do FUNDEB	1.952.760,67

Total das Deducoes	1.965.638,42

Total da Receita Liquida	14.504.305,78
LAURO RODRIGUES VIEIRA - PREFEITO MUNICIPAL	EDGAR LUIZ ROMAN
CPF 44866771020	209.413.740-68
	TESOUREIRO

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 11.122.267,87, corresponderam a 76,69% do total arrecadado.

1.3 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 14.885.132,50. foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 15.497.517,84.

A despesa realizada alcançou R\$ 13.826.427,89, importância que se distribuiu da forma seguinte:

Natureza		Grupo de Natureza	
Codigo	Especificacao	Desdobramento	da Despesa
da Despesa			
3.0.00.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES		
13.036.528,85			
3.1.00.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		
8.098.683,44			
3.1.90.00.00.00.00.00	APLICACOES DIRETAS		7.163.009,90
3.1.91.00.00.00.00.00	APLICACAO DIR. DEC. OP. O., F. ENT. INT.		935.673,54
3.3.00.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES		
4.937.845,41			
3.3.20.00.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS A UNIAO		0,08
3.3.30.00.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS A ESTADOS E AO DISTRITO F		29.217,95
3.3.60.00.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS C		18.000,00
3.3.90.00.00.00.00.00	APLICACOES DIRETAS		4.890.627,38
4.0.00.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL		
789.899,04			
4.4.00.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS		
687.108,50			
4.4.90.00.00.00.00.00	APLICACOES DIRETAS		687.108,50
4.6.00.00.00.00.00.00	AMORTIZACAO DA DIVIDA		
102.790,54			
4.6.90.00.00.00.00.00	APLICACOES DIRETAS		102.790,54
Total Geral			
13.826.427,89			

1.4 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA REALIZADA:

Total R\$ 13.826.427,89

RECEITA REALIZADA..... R\$ 14.504.305,78

SUPERÁVIT (Receita-Despesa).....R\$ 677.877,89

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 NO INICIO DE EXERCÍCIO	R\$ 11.586.557,66
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 14.504.305,78
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	
Recebimentos extra.....	R\$ 1.162.680,57
Transferência financeira recebida	R\$ 429.223,51
SOMA	R\$ 28.142.767,52

Menos (-) :

DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	
Empenhada	R\$ 13.874.176,27(-)
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Pagamento de Restos a Pagar Processados	R\$ 110.654,14(-)
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 29.962,63(-)
Demais Extra-orçamentários	R\$ 1.345.043,98(-)
Transferências Financeiras concedidas	R\$ 429.223,51(-)
SOMA	R\$ 15.789.060,53(-)
SALDO EM 31/DEZEMBRO/2017	R\$ 12.353.706,99

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2017, conforme Termo de Conferência de Caixa.

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, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

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

ATIVO	
Circulante	R\$ 12.568.047,30

PASSIVO

Circulante R\$ 290.223,86
DIFERENÇA (+) R\$ 12.277.823,44

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

ATIVO

Bens Móveis e imóveis..... R\$ 12.518.754,48
Créditos R\$ 23.641,97

PASSIVO

Dívida Fundada Interna
Provisões Previdenciárias R\$ 10.443.424,95
por contratos R\$ 2.000,00
Resultado Diferido R\$ 1.118,69

RESULTADO APURADO..... R\$ **2.095.854,81**
PASSIVO

TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO R\$ 14.397.318,22

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA 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.

Operação de Crédito Interna R\$ 30.739,24
Provisões Previdenciárias Longo prazo..... R\$ 10.443.424,95

Total R\$ 10.474.164,19

**QUADRO 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

Receitas resultantes de impostos e transferências (art. 212 Constituição....	R\$ 10.908.152,05
Aplicação limite constitucional	R\$ 2.859.571,67
Valor Aplicado em MDE exercício de 2017	R\$ 3.145.515,26
Percentual aplicado MDE exercício de 2017	28,84%

FUNDEB

Retenções receitas fundeb (retenções bancários para formação fundeb).....	R\$ 1.952.760,67
Transferências Recebidas FUNDEB (retorno sobre número de alunos).....	R\$ 1.455.473,46
Resultado Líquido Transferências FUNDEB	R\$ - 497.287,21
Aplicação financeira recursos FUNDEB	R\$ 7.083,24

Pagamento Profissionais do magistério:

Educação Infantil	R\$ 287.158,96
Educação Fundamental	R\$ 1.020.742,52
Percentual aplicado pagamento Profissionais Magistério (FUNDEB).....	89,43%
Outras Despesas com FUNDEB	R\$ 130.509,07
Resultado Financeiro FUNDEB (receitas – Despesas Pagas.....	R\$ 24.146,15
Pagamento de Restos a Pagar em 2017	R\$ 42.097,42
Saldo Bancário em 31/12/2016	R\$ 42.963,48
Saldo Bancário em 31/12/2017	R\$ 25.012,21

Empenhos em restos pagar Liquidados para 2018 R\$ 6.206,47

Estes dados apresentados são os números principais verificados na aplicação do ensino, especialmente no FUNDEB no exercício de 2017.

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\$ 11.438.286,68 (onze milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, duzentos e oitenta e seis reais e sessenta e oito centavos), e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R\$ 3.145.515,26, gastos estes, que atingiram um percentual de **28,84%**.

RELATÓRIO RELATIVO A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS AS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE NO EXERCÍCIO DE 2016

Receitas referentes a impostos e transferências..... R\$ 10.908.152,05

Despesas com Saúde:

TOTAL DESPESAS COM SAÚDE REC. 040 R\$ 2.419.544,10

Percentual de aplicação em ASPS, Limite constitucional 15% ... **22,18%**

CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 10.908.152,05 e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R\$ **2.419.544,10** que representam **22,18%**.

	RECURSO	SALDO ANTERIOR	REC. EXERCÍCIO	TOTAL RECURSO	PGTO. ORÇAMEN- TÁRIO	PGTO. EXTRA	TOTAL PGTO.	SALDO
4011	Saúde Perto de Você	33.903,14	35.296,96	69.200,10	63.886,56	0,00	63.886,56	5.313,54
4050	FARMACIA BASICA ESTADO	4.539,75	8.159,65	12.699,40	500,03	0,00	500,03	12.199,37
4080	PACS - ESTADO	0,00	6.111,12	6.111,12	6.084,00	0,00	6.084,00	27,12
4090	PSF - ESTADO	10.358,43	35.683,14	46.041,57	39.328,25	0,00	39.328,25	6.713,32
4112	Lab. Regional de Prótese Dentária	0,00	1.637,95	1.637,95	0,00	0,00	0,00	1.637,95
4160	PIM - ESTADO	12.524,05	40.830,26	53.354,31	52.248,37	0,00	52.248,37	1.105,94
4190	EPIDEMOLOGIA e vacinação - ESTADO	108,48	5,61	114,09	0,00	0,00	0,00	114,09
4230	Apoio a Rede Hospitalar	313,01	16,18	329,19	0,00	0,00	0,00	329,19
4292	Aquisição de ambulância, carros, van, unidades móveis	532,64	27,54	560,18	0,00	0,00	0,00	560,18
4293	Aquisição Equipamento Mat. Permanente	28.628,38	1.287,24	29.915,62	0,00	4.495,80	4.495,80	25.419,82
4501	Média e Alta Complexidade	302,21	75.046,05	75.348,26	53.987,41	0,00	53.987,41	21.360,85
4510	PAB FIXO	2.138,85	62.543,98	64.682,83	63.278,10	700,00	63.978,10	704,73
4520	PSF - SAÚDE DA FAMÍLIA	16.683,12	187.292,00	203.975,12	198.127,92	0,00	198.127,92	5.847,20
4521	PMAQ	8.082,27	91.200,00	99.282,27	91.372,10	0,00	91.372,10	7.910,17
4540	SAÚDE BUCAL UNIÃO	4.539,08	26.760,00	31.299,08	31.299,08	0,00	31.299,08	0,00
4580	Compensação Especificidades Regionais	79,16	0,00	79,16	0,00	0,00	0,00	79,16
4710	VIGILANCIA EM SAÚDE	7.555,61	37.775,91	45.331,52	40.189,86	0,00	40.189,86	5.141,66
4760	Vigilância em Saúde Extruturação	180,82	10,26	191,08	0,00	0,00	0,00	191,08

4770	Farmácia Básica Fixa e Variavel (hiper dia, asma renite, saúde mental...	4.270,84	13.744,96	18.015,80	9.325,75	0,00	9.325,75	8.690,05
4931	Academia de Polos Academia de Saúde	282,13	16,02	298,15	0,00	0,00	0,00	298,15
4932	Manutenção USB	584,21	0,00	584,21	0,00	0,00	0,00	584,21
4975	Vigilancia, Prevenção e Controle da Dengue	1.385,59	0,00	1.385,59	0,00	0,00	0,00	1.385,59

1. METAS FISCAIS

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade de o Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de 01/01 a 31/12 de 2017, o resultado primário foi de R\$ -596.057,38. Esse valor é R\$ 140.069,62 superior ao valor inicialmente estabelecido de R\$ -736.127,00. O desempenho **favorável** demonstra que as receitas fiscais foram **suficientes** para suportar integralmente as despesas fiscais, além de gerar **excedentes**.

O **superávit** observado deveu-se, principalmente, ao comportamento **positivo** das receitas fiscais - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o Fundef, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos - que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 13.335.346,20, correspondendo a 94,78% da meta prevista. O valor verificado foi **superior** às despesas fiscais - representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos - que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 13.723.637,35. Os valores apresentados permitiram a obtenção de um Resultado Primário 80,98% **acima** da projeção para o período.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2017, estando esta administração municipal à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

São José do Herval RS, em 30 de Janeiro de 2018.

LAURO RODRIGUES VIEIRA
PREFEITO MUNICIPAL 2017