

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

Art.2º, Inciso III, Alínea “a”, da Resolução nº 1052/2015 do TCE/RS

Atendendo instruções contidas no artigo 2º, Inciso III, alínea “a” da Resolução nº 1.052/2015, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresentamos o **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO** sobre a gestão, **Exercício de 2017**, quanto às metas atingidas, conforme consta na Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual, bem como informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE/FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos da Saúde-ASPS.

1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

1.1- ORÇAMENTO:

A Lei de Meios para o exercício de 2017 de nº 1202/2016, de 24/11/2016, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 14.276.419,00 (Quatorze milhões, duzentos e setenta e seis mil e quatrocentos e dezenove reais).

Entretanto, com a abertura de créditos adicionais e reduções orçamentárias no decorrer do exercício, a despesa ficou atualizada, conforme demonstra no quadro abaixo:

Despesa Fixada	14.276.419,00
Créditos Adicionais Suplementares	2.044.355,28
Créditos Adicionais Especiais	466.266,97
(-) Reduções Orçamentárias	(1.284.619,93)
Total da Despesa Autorizada	15.502.421,32

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 2.510.622,25, através de recursos de superávit financeiro, excesso de arrecadação e por reduções orçamentárias, com base nas Leis e Decretos Municipais. Segue abaixo o demonstrativo dos recursos oriundos para cobertura dos créditos adicionais:

Créditos Adicionais por Superávit Financeiro	765.364,87
Créditos Adicionais por Excesso de Arrecadação	460.637,45
Créditos Adicionais por Redução de Verba	1.284.619,93
TOTAL.....	2.510.622,25



1.3- ANÁLISE DA RECEITA:

A receita orçamentária líquida e efetiva arrecadada no exercício de 2017 foi de R\$ 14.756.092,49 (Quatorze milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, noventa e dois reais e quarenta e nove centavos), conforme abaixo mencionado:

Discriminação/Conta	Orçada	Realizada	Diferença
Receita Tributária	709.000,00	810.605,916	+ 101.605,91
Receita de Contribuições	410.000,00	407.972,28	- 2.027,72
Receita Patrimonial	1.059.300,00	1.334.135,91	+ 274.835,91
Receita de Serviços	234.500,00	254.905,42	+20.405,42
Transferências Correntes	13.069.423,00	13.026.813,38	- 42.609,42
Outras Receitas Correntes	99.300,00	110.297,99	+ 10.997,99
RECEITAS CORRENTES(1).....	15.981.523,00	15.944.730,89	+ 363.207,89
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	34.000,00	51.150,00	+ 17.150,00
Amortização de Empréstimos	10.000,00	6.717,27	- 3.282,73
Transferências de Capital	0,00	183.070,04	+183.070,04
Outras Receitas de Capital	0,00	4.332,58	+ 4.332,58
RECEITAS DE CAPITAL(2).....	44.000,00	245.269,89	+ 201.269,89
Receitas de Contribuições Intra-Orçamentárias	930.000,00	867.219,88	- 62.780,12
RECEITAS INTRA-ORÇAMENT. (3).....	930.000,00	867.219,88	- 62.780,12
TOTAL DA RECEITA BRUTA(4)=(1+2+3).....	16.555.523,00	17.057.220,66	+ 501.697,66
Deduções das Receitas p/formação do FUNDEB (5)	- 2.194.104,00	- 2.141.890,98	- 52.213,02
Deduções das Receitas Correntes (6)	85.000,00	- 159.237,19	+ 74.237,19
TOTAL DA DEDUÇÕES (8) = (5+6+7)	- 2.279.104,00	- 2.301.128,17	- 22.024,17
TOTAL GERAL DA RECEITA(9)=(4-8).....	14.276.419,00	14.756.092,49	+ 479.673,49

Salienta-se que as Transferências Correntes da União e do Estado, no montante de R\$ 13.026.813,38 correspondem a 88,28% do total geral da receita líquida. As receitas mais expressivas são do FPM, no valor de R\$ 7.543.934,69, incluído o valor de cota-extra, que representa 57,91% e o ICMS, no valor de R\$ 3.474.138,65, que representa a 26,67% do total geral das Transferências Correntes, respectivamente.

O comportamento da receita arrecadada nos últimos 5 (cinco) anos – exercícios de 2013 a 2017, distinguindo-se as receitas correntes e de capital, as receitas intra-orçamentárias e as deduções, apresentam os seguintes resultados:

Exercício	Receitas Arrecadadas			Deduções	Receita Líquida	%
	Receitas Correntes	Receitas de Capital	Receitas Intra-Orçamentárias			
2013	11.341.280,80	584.642,13	511.270,60	1.745.415,64	10.691.777,89	-



2014	13.234.507,03	1.127.034,87	606.470,60	1.855.484,84	13.112.527,66	+ 22,64%
2015	12.948.615,87	974.178,85	651.293,28	1.929.362,99	12.644.725,01	- 3,57%
2016	15.928.614,52	1.040.801,73	760.682,68	2.275.182,68	15.454.916,25	+ 22,22%
2017	15.944.730,89	245.269,89	867.219,88	2.301.128,17	14.756.092,49	- 4,52%

1.4- ANALISE DA DESPESA:

A despesa inicialmente autorizada no exercício de 2017 foi de R\$ 14.276.419,00. Com os créditos adicionais orçamentários autorizados foi alterada para R\$ 15.502.421,32. A despesa empenhada foi de R\$ 12.815.482,72. Verifica-se uma despesa empenhada a menor do que a autorizada no valor de R\$ 2.686.938,60, o que representa 17,33%.

O quadro a seguir demonstra a situação da despesa realizada no exercício:

DESPESAS	AUTORIZADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
Pessoal e Encargos Sociais	6.263.672,24	6.175.358,65	88.313,99
Juros e Encargos da Dívida	47.000,00	45.640,64	1.359,36
Outras Despesas Correntes	5.608.898,68	5.112.444,62	496.454,06
Total de Despesas Correntes –Exceto Intra-Orçamentárias (1).....	11.919.571,32	11.333.443,91	586.127,41
Investimentos	839.900,00	442.126,81	397.773,19
Amortização da Dívida	173.000,00	172.692,12	307,88
Total de Despesas de Capital (2).....	1.012.900,00	614.818,93	398.081,07
Reserva de Contingência	1.000,00	0,00	1.000,00
Reserva do RPPS	1.688.000,00	0,00	1.688.000,00
Total de Reserva de Contingência e Reserva do RPPS (3).....	1.689.000,00	0,00	1.689.000,00
Despesas Correntes Intra-Orçamentárias (4).....	880.950,00	867.219,88	13.730,12
TOTAL GERAL DA DESPESA (1+2+3+4)...	15.502.421,32	12.815.482,72	2.686.938,60

O comportamento da despesa realizada nos 5 (cinco) últimos exercícios, destacando as despesas correntes e as de capital e os respectivos percentuais de acréscimos e ou/decrécimos de um ano para o outro, foi o seguinte:

Exercício	Despesa Realizada (empenhada)		Total	Percentuais
	Despesas Correntes	Despesas de Capital		
2013	8.453.261,75	1.236.383,19	9.689.644,94	-
2014	10.280.598,86	1.956.199,59	12.236.798,45	+ 26,29%
2015	10.388.095,50	2.232.387,85	12.620.483,35	+ 3,14%



2016	11.170.251,33	1.360.683,40	12.530.934,73	- 0,71%
2017	12.200.663,79	614.818,93	12.815.482,72	+ 2,27%

1.5- CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA:

No ano de 2017, a execução orçamentária, destacando-se as correntes e de capital, alcançaram as cifras seguintes:

Receita Realizada	14.756.092,49
Despesas Realizada (empenhada)	12.815.482,72
Superávit Orçamentário	1.940.609,77

2- INFORMAÇÕES ACERCA DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB:

2.1- DA RECEITA:

Durante o exercício de 2017, o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos e transferências constitucionais, dívida ativa e encargos da dívida ativa, ficou assim constituída:

Discriminação das Receitas	Orçada em 2017	Arrecadada em 2017	Valor dos 25% Art.212/CF
IPTU	270.000,00	326.626,33	81.656,58
IRRF	142.000,00	187.988,61	46.997,15
ITBI	120.000,00	98.830,51	24.707,63
ISS	110.000,00	124.228,99	31.057,25
FPM-COTA MENSAL	7.162.826,00	6.918.993,96	1.729.748,49
FPM- 1% COTA DEZEMBRO	320.778,00	307.589,82	76.897,46
FPM-1% COTA JULHO	277.852,00	317.350,91	79.337,73
ITR	26.000,00	30.220,17	7.555,04
LC 87/96	21.607,00	21.511,08	5.377,77
ICMS	3.495.727,00	3.474.138,65	868.534,66
IPVA	205.000,00	212.082,96	53.020,74
IPI/EXP	59.363,00	52.509,85	13.127,46
DÍVIDA ATIVA – IPTU	10.000,00	9.381,61	2.345,40
DÍVIDA ATIVA – ISS	1.000,00	89,63	22,41
MULTAS/JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA – IPTU	500,00	1.251,25	312,81
MULTAS/JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA – ISS	300,00	22,19	5,55
MULTAS/JUROS DE MORA – IPTU	500,00	326,43	81,61
MULTAS/JUROS DE MORA – ISS	500,00	240,61	60,15



(-) Dedução do IPTU	85.000,00	(150.138,40)	(37.534,60)
TOTAL.....	12.308.953,00	11.933.245,16	2.983.311,29

2.2- DA DESPESA:

Os gastos na Função 12 – Educação (despesa empenhada, liquidada e paga)) atingiu o montante de R\$ 2.130.688,65 (Dois milhões, cento e trinta mil, seiscentos e oitenta e oito reais e sessenta e cinco centavos), assim distribuídos por nível de ensino:

12.306- Alimentação e Nutrição	150.777,49
12.361- Ensino Fundamental	1.046.608,21
12.362- Ensino Médio	21.411,65
12.364- Ensino Superior	871,87
12.365- Educação Infantil	897.019,43
12.367- Educação Especial	14.000,00
TOTAL.....	2.130.688,65

2.3- DO FUNDEB:

O Município de Lagoa dos Três Cantos é contribuinte do FUNDEB. O quadro abaixo demonstra o valor que o Município contribuiu a este Fundo de Educação no ano de 2017.

CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB	RETORNO PROPORCIONAL AO Nº DE ALUNOS	VALOR DA PERDA COM O FUNDEB
R\$ 2.141.890,98	R\$ 542.246,21	R\$ 1.599.644,77

2.4- DO CUMPRIMENTO DO ART.212 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL:

As despesas realizadas com a execução orçamentária dos programas da Educação Infantil, Ensino Fundamental e Educação Especial, depois de formalizados os ajustes necessários que compõe os gastos constitucionais para formalização do percentual mínimo da MDE, alcançaram o valor de R\$ 3.420.242,30 (Três milhões, quatrocentos e vinte mil, duzentos e quarenta e dois reais e trinta centavos), perfazendo o percentual 28,66% e que ficou assim constituído:

Educação Infantil – c/recurso 020 MDE	555.231,78
Educação Infantil – c/recurso 031 FUNDEB	339.961,58
Ensino Fundamental – c/recurso 020 MDE	683.180,43
Ensino Fundamental – Restos a Pagar/2016 –c/recurso 020 MDE	10.644,31
Ensino Fundamental – c/recurso 031 FUNDEB	220.428,08



Educação Especial	14.000,00
Perda com FUNDEB	1.599.644,77
(-) Rendimentos s/Aplicação Financeira MDE	(1.425,48)
(-) Rendimentos s/Aplicação Financeira FUNDEB	(1.423,17)
1- Total de Gastos Constitucionais com Educação (MDE + FUNDEB)	3.420.242,30
2- Valor Mínimo a Aplicar de 25% cfe.Quadro -Item 2.1	2.983.311,29
3- Valor gasto a maior (1 – 2)	436.931,01
4- Base da Receita Educação (MDE e FUNDEB – cfe.Quadro -Item 2.1)	11.933.245,16
5- PERCENTUAL (1 /4)	28,66%

3- INFORMAÇÕES ACERCA DAS APLICAÇÕES EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS:

3.1- DA RECEITA:

O quadro abaixo demonstra inicialmente as receitas arrecadadas e previstas para o orçamento municipal de 2017 em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS, equivalente a 15% (quinze por cento) das receitas mencionadas:

Discriminação das Receitas	Orçada em 2017	Arrecadada em 2017	Valor dos 15% EC 29/2000
IPTU	270.000,00	326.626,33	48.993,95
IRRF	142.000,00	187.988,61	28.198,29
ITBI	120.000,00	98.830,51	14.824,58
ISS	110.000,00	124.228,99	18.634,35
FPM-COTA MENSAL	7.162.826,00	6.918.993,96	1.037.849,09
FPM- 1% COTA DEZEMBRO	320.778,00	307.589,82	46.138,47
FPM-1% COTA JULHO	277.852,00	317.350,91	47.602,64
ITR	26.000,00	30.220,17	4.533,03
LC 87/96	21.607,00	21.511,08	3.226,66
ICMS	3.495.727,00	3.474.138,65	521.120,80
IPVA	205.000,00	212.082,96	31.812,44
IPI/EXP	59.363,00	52.509,85	7.876,48
DÍVIDA ATIVA – IPTU	10.000,00	9.381,61	1.407,24
DÍVIDA ATIVA – ISS	1.000,00	89,63	13,44
MULTAS/JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA – IPTU	500,00	1.251,25	187,69
MULTAS/JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA – ISS	300,00	22,19	3,33
MULTAS/JUROS DE MORA – IPTU	500,00	326,43	48,96
MULTAS/JUROS DE MORA – ISS	500,00	240,61	36,09
(-) Dedução do IPTU	85.000,00	(150.138,40)	(22.520,76)
TOTAL.....	12.308.953,00	11.933.245,16	1.789.986,77



3.2- DA DESPESA:

A despesa realizada (empenhada, liquidada e paga) no exercício de 2017 em Saúde (Função 10), atingiu o montante de R\$ 3.105.866,14 (Três milhões, cento e cinco mil, oitocentos e sessenta e seis reais e quatorze centavos), conforme mencionado no Quadro I.

O Quadro II demonstra a movimentação das alterações orçamentárias dos recursos da saúde, bem como o percentual aplicado em relação à despesa autorizada no exercício de 2017.

Já no quadro III pode ser verificado a composição dos recursos aplicados na ASPS e o respectivo percentual, após efetuado todos os ajustes necessários e não computáveis, para fins de atendimento a EC/29/00.

Quadro I

Gasto Total com Saúde (Função 10 Saúde)	Recursos Próprios ASPS	Recursos Vinculados UNIÃO/ESTADO
3.105.866,14	2.570.786,05	535.080,09
100%	82,77%	17,23%

Quadro II

Despesas	Recursos Próprios (1)	Recursos Vinculados (2)	Total (1+2)
Despesa Fixada	2.428.790,00	559.400,00	2.988.190,00
Créditos Adicionais	296.300,00	149.473,32	445.773,32
(-) Reduções Orçamentárias	(97.500,00)	(34.500,00)	(132.000,00)
Total da Despesa Atualizada	2.627.590,00	666.373,32	3.301.963,32
Despesa Orçamentária(Liquidada)	2.570.786,05	535.080,09	3.105.866,14
% da Despesa Executada em relação à Despesa Autorizada	97,84%	80,30%	94,06%

Quadro III

ITENS	EXECUTADO EM 2017
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	11.933.245,16
Despesa Orçamentária empenhada, liquidada e paga com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	2.570.786,05
Despesas de Restos a Pagar/2016 com Recurso 040-ASPS	44.054,16
(-) Rendimento de aplicação financeira de recursos ASPS	(2.140,80)
Gasto considerado para cômputo do percentual com ASPS	2.612.699,41
Percentual de Recursos Próprios aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS no ano de 2017.....	21,89%



3.3- EVOLUÇÃO PERCENTUAIS APLICADO EM ASPs:

No quadro a seguir está demonstrado a evolução do percentual mínimo da despesa própria com saúde, relativo aos 06 (seis) últimos exercícios – 2012 a 2017:

PERCENTUAL / ANO	2012	2013	2014	2015	2016	2017
% Aplicado	17,93%	19,12%	19,53%	17,41%	18,34%	21,89%
% Mínimo a Aplicar conforme a EC 29/00	15%	15%	15%	15%	15%	15%

4- DAS METAS PREVISTAS NO PPA, LDO E LEI ORÇAMENTÁRIA:


O cumprimento dos programas de governo e suas ações alcançaram, no exercício que se encerrou em 31/12/2017 a execução orçamentária do exercício em pauta, bem como alcançou todos os objetivos propostos em sua proposta inicial para o referido período.

5- CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por fim, destacamos que todas as ações desenvolvidas estão retratadas nas demonstrações contábeis e orçamentárias e os aspectos mais relevantes da execução orçamentária encontram-se apresentadas nesta exposição circunstanciada. Todavia, colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessários como cumprimento do mandamento constitucional de prestar contas.

Atenciosamente.

Lagoa dos Três Cantos – RS, 24 de Janeiro de 2018.


DIONÍSIO PEDRO WAGNER
Prefeito Municipal de Lagoa dos Três Cantos

Dionísio Pedro Wagner
CPF 515 430.360-15
Prefeito Municipal

