

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 2018**, 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 2018 de nº 01260/2017, de 20/12/2017, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 15.526.096,00 (Quinze milhões, quinhentos e vinte e seis mil, e noventa e seis 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	15.526.096,00
Créditos Adicionais Suplementares	2.283.727,16
Créditos Adicionais Especiais	1.587.827,13
(-) Reduções Orçamentárias	(1.304.812,48)
Total da Despesa Autorizada	18.092.837,81

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 3.871.554,29, 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	881.367,44
Créditos Adicionais por Excesso de Arrecadação	1.685.374,37
Créditos Adicionais por Redução de Verba	1.304.812,48
TOTAL.....	3.871.554,29



1.3- ANÁLISE DA RECEITA:

A receita orçamentária líquida e efetiva arrecadada no exercício de 2018 foi de R\$ 17.394.588,02 (Dezesete milhões, trezentos e noventa e quatro mil, quinhentos e oitenta e oito reais e dois centavos), conforme abaixo mencionado:

Discriminação/Conta	Orçada	Realizada	Diferença
Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	969.500,00	1.024.219,01	+ 54.719,01
Receita de Contribuições	455.000,00	460.291,14	+ 5.291,14
Receita Patrimonial	1.192.500,00	1.139.559,64	- 52.940,36
Receita de Serviços	251.000,00	244.235,26	- 6.764,74
Transferências Correntes	14.003.696,00	14.795.407,46	+ 791.711,46
Outras Receitas Correntes	76.000,00	115.466,38	+ 39.466,38
RECEITAS CORRENTES(1).....	16.947.696,00	17.779.178,89	+ 831.482,89
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	52.000,00	0,00	- 52.000,00
Amortização de Empréstimos	10.000,00	14.760,55	+ 4.760,55
Transferências de Capital	0,00	1.125.550,83	+1.125.550,83
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL(2).....	62.000,00	1.140.311,38	+ 1.078.311,38
Receitas de Contribuições Intra-Orçamentárias	930.000,00	974.209,98	+ 44.209,98
RECEITAS INTRA-ORÇAMENT. (3).....	930.000,00	974.209,98	+ 44.209,98
TOTAL DA RECEITA BRUTA(4)=(1+2+3).....	17.939.696,00	19.893.700,25	+ 1.954.004,25
Deduções das Receitas p/formação do FUNDEB (5)	- 2.308.600,00	- 2.350.481,79	- 41.881,79
Deduções das Receitas Correntes (6)	105.000,00	- 148.630,44	- 43.630,44
TOTAL DA DEDUÇÕES (8) = (5+6+7)	- 2.413.600,00	- 2.499.112,23	- 85.512,23
TOTAL GERAL DA RECEITA(9)=(4-8).....	15.596.096,00	17.394.588,02	+1.868.492,02

Ao fazer uma análise do comportamento da receita arrecadada nos últimos 5 (cinco) anos – exercícios de 2014 a 2018, distinguindo-se as receitas correntes e de capital, as receitas intra-orçamentárias e as deduções, verifica-se a seguinte situação:

Exercício	Receitas Arrecadadas			Deduções	Receita Líquida	%
	Receitas Correntes	Receitas de Capital	Receitas Intra-Orçamentárias			
2014	13.234.507,03	1.127.034,87	606.470,60	1.855.484,84	13.112.527,66	-
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%
2018	17.779.178,89	1.140.311,38	974.209,98	2.499.112,23	17.394.588,02	+ 17,88%



1.4- ANALISE DA DESPESA:

A despesa inicialmente autorizada no exercício de 2018 foi de R\$ 15.596.096,00. Com os créditos adicionais orçamentários autorizados foi alterada para R\$ 18.092.837,81. A despesa empenhada foi de R\$ 15.214.756,92.

Verifica-se uma despesa empenhada a menor do que a autorizada no valor de R\$ 2.878.080,89 o que representa 15,91%.

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

DESPESAS	AUTORIZADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
Pessoal e Encargos Sociais	8.146.128,85	7.970.305,61	175.823,24
Juros e Encargos da Dívida	17.000,00	15.552,50	1.447,50
Outras Despesas Correntes	6.431.196,91	5.596.069,63	835.127,28
Total de Despesas Correntes (1).....	14.594.325,76	13.581.927,74	1.012.398,02
Investimentos	1.584.812,05	1.460.137,06	124.674,99
Amortização da Dívida	173.000,00	172.692,12	307,88
Total de Despesas de Capital (2).....	1.757.812,05	1.632.829,18	124.982,87
Reserva de Contingência	700,00	0,00	700,00
Reserva do RPPS	1.740.000,00	0,00	1.740.000,00
Total de Reserva de Contingência e Reserva do RPPS (3).....	1.740.700,00	0,00	1.740.700,00
TOTAL GERAL DA DESPESA (1+2+3+4)...	18.092.837,81	15.214.756,92	2.878.080,89

Ao fazer uma análise do comportamento da despesa empenhada nos 5 (cinco) anos – exercícios 2014 a 2018, distinguindo-se as despesas correntes e as de capital, verifica-se a seguinte situação:

Exercício	Despesa Realizada (empenhada)		Total	Percentuais
	Despesas Correntes	Despesas de Capital		
2014	10.280.598,86	1.956.199,59	12.236.798,45	-
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%
2018	13.581.927,74	1.632.829,18	15.214.756,92	+ 18,72%

1.5- CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA:

No ano de 2018, a execução orçamentária, destacando-se as correntes e de capital, alcançaram as cifras seguintes:



Receita Realizada	17.394.588,02
Despesas Realizada (empenhada)	15.214.756,92
Superávit Orçamentário	2.179.831,10

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

2.1- DA RECEITA:

Durante o exercício de 2018, 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 2018	Arrecadada em 2018	Valor dos 25% Art.212/CF
IPTU –Principal	245.000,00	184.165,24	46.041,31
IPTU – Multas/Juros	500,00	495,30	123,83
IPTU –Divida Ativa	12.000,00	10.858,17	2.714,54
IPTU – Multas /Juros Dívida Ativa	1.000,00	2.380,23	595,06
ISS - Principal	160.000,00	121.262,29	30.315,57
ISS – Multas /Juros	500,00	730,74	182,69
ISS – Dívida Ativa	1.000,00	317,62	79,41
ISS – Multas/Juros Dívida Ativa	500,00	134,73	33,68
ITBI	140.000,00	185.610,82	46.402,71
ITR	55.294,00	31.728,06	7.932,02
LC 87/96	23.024,00	22.099,75	5.524,94
IRRF	237.000,00	252.019,02	63.004,76
FPM-Cota Mensal	7.356.695,00	7.413.358,74	1.853.339,68
FPM- Cota Dezembro	346.768,00	329.256,07	82.314,02
FPM- Cota Julho	343.215,00	321.239,56	80.309,89
ICMS	3.845.434,00	3.970.637,55	992.659,39
IPVA	210.000,00	256.560,03	64.140,00
IPI/EXPORTAÇÃO	52.554,00	58.024,09	14.506,00
TOTAL.....	13.030.484,00	13.160.878,01	3.290.219,50

2.2- DA DESPESA:

Os gastos na Função 12 – Educação (despesa empenhada, liquidada e paga)) atingiu o montante de R\$ 2.599.246,36 (Dois milhões, quinhentos e noventa e nove mil, duzentos e quarenta e seis reais e trinta e seis centavos), assim distribuídos por nível de ensino:



12.122- Administração Geral	366.810,75
12.306- Alimentação e Nutrição	172.074,57
12.361- Ensino Fundamental	864.726,27
12.362- Ensino Médio	7.885,78
12.364- Ensino Superior	13.600,00
12.365- Educação Infantil	1.158.148,99
12.367- Educação Especial	16.000,00
TOTAL.....	2.599.246,36

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 2018.

CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB	RETORNO PROPORCIONAL AO N° DE ALUNOS	VALOR DA PERDA COM O FUNDEB
R\$ 2.350.481,79	R\$ 823.983,60	R\$ 1.526.498,19

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\$ 3.733.545,92 (Três milhões, setecentos e trinta e três mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e noventa e dois centavos), perfazendo o percentual 28,37%, conforme abaixo demonstrado:

Administração Geral – c/recurso 020 MDE	366.810,75
Educação Infantil – c/recurso 020 MDE	657.965,82
Educação Infantil – c/recurso 031 FUNDEB	499.687,95
Ensino Fundamental – c/recurso 020 MDE	370.005,77
Ensino Fundamental – c/recurso 031 FUNDEB	297.697,86
Educação Especial – c/recurso 020 MDE	16.000,00
SUB-TOTAL.....	2.208.168,15
(+) Perda com FUNDEB	1.526.498,19
(-) Rendimentos s/Aplicação Financeira MDE	(482,31)
(-) Rendimentos s/Aplicação Financeira FUNDEB	(638,11)
1- Total de Gastos Constitucionais com Educação (MDE + FUNDEB)	3.733.545,92
2- Valor Mínimo a Aplicar de 25% cfe.Quadro -Item 2.1	3.290.219,50
3- Valor Gasto a Maior (1 – 2)	443.326,42
4- Base da Receita Educação (MDE e FUNDEB – cfe.Quadro -Item 2.1)	13.160.878,01
5- PERCENTUAL (1 /4)	28,37%



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 2018 em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS, equivalente a 15% (quinze por cento) das receitas mencionadas:

Discriminação das Receitas	Orçada em 2018	Arrecadada em 2018	Valor dos 15% EC 29/2000
IPTU –Principal	245.000,00	184.165,24	27.624,79
IPTU – Multas/Juros	500,00	495,30	74,30
IPTU –Divida Ativa	12.000,00	10.858,17	1.628,73
IPTU – Multas /Juros Dívida Ativa	1.000,00	2.380,23	357,03
ISS - Principal	160.000,00	121.262,29	18.189,34
ISS – Multas /Juros	500,00	730,74	109,61
ISS – Dívida Ativa	1.000,00	317,62	47,64
ISS – Multas/Juros Dívida Ativa	500,00	134,73	20,21
ITBI	140.000,00	185.610,82	27.841,62
ITR	55.294,00	31.728,06	4.759,21
LC 87/96	23.024,00	22.099,75	3.314,96
IRRF	237.000,00	252.019,02	37.802,85
FPM-Cota Mensal	7.356.695,00	7.413.358,74	1.112.003,82
FPM- Cota Dezembro	346.768,00	329.256,07	49.388,41
FPM- Cota Julho	343.215,00	321.239,56	48.185,94
ICMS	3.845.434,00	3.970.637,55	595.595,63
IPVA	210.000,00	256.560,03	38.484,00
IPI/EXPORTAÇÃO	52.554,00	58.024,09	8.703,61
TOTAL.....	13.030.484,00	13.160.878,01	1.974.131,70

3.2- DA DESPESA:

A despesa realizada empenhada no exercício de 2018 em Saúde (Função 10), atingiu o montante de R\$ 4.039.598,03 (Quatro milhões, trinta e nove mil, quinhentos e noventa e oito reais e três centavos), conforme mencionado no Quatro 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 2018.



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
4.039.598,03	2.415.013,41	1.624.584,62
100%	59,78%	40,22%

Quadro II

Despesas	Recursos Próprios (1)	Recursos Vinculados (2)	Total (1+2)
Despesa Fixada	2.608.097,00	561.816,00	3.169.913,00
Créditos Adicionais	210.400,00	1.480.487,65	1.690.887,65
(-) Reduções Orçamentárias	(167.100,00)	(32.700,00)	(199.800,00)
Total da Despesa Atualizada	2.651.397,00	2.009.603,65	4.661.000,65
Despesa Orçamentária(Empenhada)	2.415.013,41	1.624.584,62	4.039.598,03
% da Despesa Executada em relação à Despesa Autorizada	91,08%	80,84%	86,67%

Quadro III

ITENS	EXECUTADO EM 2018
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	13.160.878,01
Despesa Orçamentária empenhada, liquidada e paga com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	2.415.013,41
(-) Rendimento de aplicação financeira de recursos ASPS	(1.608,81)
Gasto considerado para cômputo do percentual com ASPS	2.413.404,60
Percentual de Recursos Próprios aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS no ano de 2018.....	18,34%

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 – 2013 a 2018:



PERCENTUAL / ANO	2013	2014	2015	2016	2017	2018
% Aplicado	19,12	19,53%	17,41%	18,34%	21,89%	18,34%
% 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 31/12/2018 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, 21 de Janeiro de 2019.


DIONÍSIO PEDRO WAGNER
Prefeito Municipal de Lagoa dos Três Cantos