

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO FINANCEIRAS DE 2019

Atendendo instruções contidas no artigo 2º, Inciso III, alínea “a” da Resolução nº 1.099/2018, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresentamos o **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO** sobre a gestão, **Exercício de 2019**, 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 do Orçamento para o exercício de 2019 de nº 1313/2018, de 18/12/2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 17.320.365,00 (Dezessete milhões, trezentos e vinte mil e trezentos e sessenta e cinco 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	17.320.365,00
Créditos Adicionais Suplementares	2.647.669,89
Créditos Adicionais Especiais	1.788.594,58
(-) Reduções Orçamentárias	(1.308.567,12)
Total da Despesa Autorizada	20.448.062,35

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 4.436.264,47, através de recursos de superávit financeiro, excesso de arrecadação, reduções orçamentárias e operação de crédito, com base nas Leis e Decretos Municipais. Segue abaixo o demonstrativo dos recursos oriundos para cobertura dos créditos adicionais:

Superávit Financeiro	1.029.431,29
Excesso de Arrecadação	688.266,06
Redução de Verba	1.308.567,12
Operação de Crédito	1.410.000,00
TOTAL.....	4.436.264,47



1.3- ANÁLISE DA RECEITA:

A receita orçamentária líquida e efetiva arrecadada no exercício de 2019 foi de R\$ 18.946.770,04 (Dezoito milhões, novecentos e quarenta e seis mil, setecentos e setenta reais e quatro centavos) conforme abaixo mencionado:

Discriminação/Conta	Orçada	Realizada	Diferença
Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.253.800,00	1.127.577,11	- 126.222,89
Receita de Contribuições	520.000,00	497.806,38	- 22.193,62
Receita Patrimonial	1.351.500,00	1.701.312,14	+ 349.812,14
Receita de Serviços	293.600,00	251.867,70	- 41.732,30
Transferências Correntes	15.280.726,00	15.914.817,97	+ 634.091,97
Outras Receitas Correntes	127.000,00	132.167,90	+ 5.167,90
RECEITAS CORRENTES(1).....	18.826.626,00	19.625.549,20	+ 798.923,20
Operações de Crédito	0,00	541.549,19	+ 541.549,19
Alienação de Bens	52.000,00	84.300,00	+ 32.300,00
Amortização de Empréstimos	10.000,00	9.356,89	- 643,11
Transferências de Capital	0,00	366.626,43	+ 366.626,43
RECEITAS DE CAPITAL(2).....	62.000,00	1.001.832,51	+ 939.832,51
Receitas de Contribuições Intra-Orçamentárias	1.080.000,00	1.047.685,79	- 32.314,21
RECEITAS INTRA-ORÇAMENT. (3).....	1.080.000,00	1.047.685,79	- 32.314,21
TOTAL DA RECEITA BRUTA(4)=(1+2+3).....	19.968.626,00	21.675.067,50	+ 1.706.441,50
Deduções das Receitas p/formação do FUNDEB (5)	- 2.508.723,00	- 2.504.287,39	+ 4.435,61
Deduções das Receitas Correntes (6)	139.538,00	- 224.010,07	- 84.472,07
TOTAL DA DEDUÇÕES (8) = (5+6+7)	- 2.648.261,00	- 2.728.297,46	- 80.036,46
TOTAL GERAL DA RECEITA(9)=(4-8).....	17.320.365,00	18.946.770,04	+1.626.405,04

Ao fazer uma análise do comportamento da receita arrecadada nos últimos 3 (três) anos – exercícios de 2017 a 2019, 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			
2017	15.944.730,89	245.269,89	867.219,88	2.301.128,17	14.756.092,49	-
2018	17.779.178,89	1.140.311,38	974.209,98	2.499.112,23	17.394.588,02	+ 17,88%
2019	19.625.549,20	1.001.832,51	1.047.685,79	2.728.297,46	18.946.770,04	+ 8,92%

DR



1.4- ANÁLISE DA DESPESA:

A despesa inicialmente autorizada no exercício de 2019 foi de R\$ 17.320.365,00. Com os créditos adicionais orçamentários autorizados foi alterada para R\$ 20.448.062,35. A despesa empenhada foi de R\$ 17.293.694,49 e que se distribui da seguinte forma:

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

DESPESAS	AUTORIZADA Atualizada	EXECUTADA	DIFERENÇA
Pessoal e Encargos Sociais	8.871.191,69	8.693.736,00	177.455,69
Juros e Encargos da Dívida	4.500,00	4.476,58	23,42
Outras Despesas Correntes	7.147.120,02	6.235.232,99	911.876,03
Total de Despesas Correntes (1).....	16.022.811,71	14.933.445,57	1.089.355,14
Investimentos	2.372.148,64	2.302.684,86	69.463,78
Amortização da Dívida	58.000,00	57.564,06	435,94
Total de Despesas de Capital (2).....	2.430.148,64	2.360.248,92	69.899,72
Reserva de Contingência	102,00	0,00	102,00
Reserva do RPPS	1.995.000,00	0,00	1.995.000,00
Total de Reserva de Contingência (3).....	1.995.102,00	0,00	1.995.102,00
TOTAL GERAL DA DESPESA (1+2+3)...	20.448.062,35	17.293.694,49	3.154.356,86

Ao fazer uma análise do comportamento da despesa empenhada nos 3 (três) anos – exercícios 2017 a 2019, 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		
2017	12.200.663,79	614.818,93	12.815.482,72	-
2018	13.581.927,74	1.632.829,18	15.214.756,92	+ 18,72%
2019	14.933.445,57	2.360.248,92	17.293.694,49	+ 13,66%

1.5- CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA:

No ano de 2019, a execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Receita Realizada	18.946.770,04
Despesas Realizada (empenhada)	17.293.694,49
Superávit Orçamentário	1.653.075,55



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

2.1- DA RECEITA:

Com relação a receita realizada de recursos MDE e FUNDEB durante o exercício de 2019 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE + FUNDEB) a partir das contas	R\$ 14.080.900,37
Total dos 25% Constitucional da Educação	R\$ 3.520.225,09

2.2- DA DESPESA:

Durante o exercício de 2019 foram realizadas despesas computáveis na Educação (MDE e FUNDEB) conforme abaixo discriminado:

020-MDE – Administração Geral	417.198,09
020-MDE – Ensino Fundamental	505.375,19
020-MDE – Educação Infantil	575.621,66
020-MDE – Educação Especial	18.000,00
031-FUNDEB – Ensino Fundamental	286.523,48
031- FUNDEB – Educação Infantil	655.558,36
Sub-Total.....	2.458.276,78
Mais Perda com o FUNDEB	1.563.114,98
Menos Desp.Liq.com Rend.da MDE e FUNDEB	(924,25)
Total de Gastos Constitucionais da MDE e FUNDEB.....	4.020.467,51
PERCENTUAL APLICADO	28,55%

OBS: Conforme pode ser verificado foi aplicado 3,55% a mais do que o limite constitucional o que representa um valor de R\$ 500.242,42

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 e a respectiva perda no ano de 2019.

CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB	RETORNO PROPORCIONAL AO N° DE ALUNOS	VALOR DA PERDA COM O FUNDEB
R\$ 2.504.287,39	R\$ 941.172,41	R\$ 1.563.114,98



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

3.1- DA RECEITA:

Com relação a receita realizada de recursos ASPS durante o exercício de 2019 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da ASPS a partir das contas	R\$ 14.080.900,37
Total dos 15% Constitucional da ASPS	R\$ 2.112.135,06

3.2- DA DESPESA:

A despesa realizada empenhada no exercício de 2019 em Saúde (Função 10), atingiu o montante de R\$ 3.318.957,05 (Três milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e cinquenta e sete reais e cinco 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 2019.

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/ALIENAÇÃO
3.318.957,05	2.509.141,45	809.815,60
100%	75,60%	24,40%

Quadro II

Despesas	Recursos ASPS (1)	Recursos Vinculados (2)	Total (1+2)
Despesa Fixada	2.707.348,00	520.547,00	3.227.895,00
Créditos Adicionais	119.550,00	719.506,85	839.056,85
(-) Reduções Orçamentárias	(170.243,00)	(21.084,12)	(191.327,12)
Total da Despesa Atualizada	2.656.655,00	1.218.969,73	3.875.624,73
Despesa Orçamentária (Empenhada)	2.509.141,45	809.815,60	3.318.957,05
% da Despesa Executada em relação à Despesa Autorizada	94,45%	66,43%	85,64%



Quadro III

ITENS	EXECUTADO EM 2019
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	14.080.900,37
Despesa Orçamentária empenhada, liquidada e paga com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	2.509.141,45
(-) Despesa Liquidada com Rendimento de recursos ASPS	(1.497,59)
Gasto considerado para cômputo do percentual com ASPS	2.507.643,86
Percentual aplicados em ASPS no ano de 2019.....	17,81%

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 03 (três) últimos exercícios – 2017 a 2019:

PERCENTUAL / ANO	2017	2018	2019
% Aplicado	21,89%	18,34%	17,81%
% Mínimo a Aplicar conforme a EC 29/00	15%	15%	15%

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

No que tange ao atingimento das metas previstas no PPA, LDO e LOA podemos dizer que todas elas foram plenamente atingidas no referido exercício.

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, 22 de Janeiro de 2020.


 DIONÍSIO PEDRO WAGNER
 Prefeito Municipal de Lagoa dos Três Cantos

Dionísio Pedro Wagner
 CPF 515.430.360-15
 Prefeito Municipal

