



MUNICIPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Pontão RS, 24 de Janeiro de 2018

Ao

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

PORTO ALEGRE - RS

Tenho a satisfação de apresentar à Vossa Senhoria, o Relatório Circunstanciado do balanço geral da administração direta, deste município, relativa ao exercício financeiro de 2017, acompanhada da presente exposição com a finalidade de demonstrar a real situação financeira do Município.

As metas programadas no Plano Plurianual de Investimentos e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, foram realizadas de conformidade com a previsão e de acordo com o fluxo de caixa do exercício encerrado.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - ORÇAMENTO

A lei nº 1023/2016, de 29 de Dezembro de 2014 fixou para o exercício de 2017 uma despesa de acordo com os seguintes valores, inclusive com as alterações ocorridas ao longo do exercício:

Despesa Fixada	26.075.230,00
(+)Créditos Suplementares	4.261.689,50
(+)Créditos Especiais	819.834,38
(-)Reduções Orçamentárias	3.438.801,72
Dotação Total	27.717.952,16

1.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais suplementares os quais foram realizados com os recursos de cobertura provenientes de:

Redução de Dotações	3.438.801,72
Arrecadação à Maior	872.058,22
Superávit Financeiro	420.663,94
Op.de Crédito	0
Auxílios e Convênios	350.000,00
Total	5.081.523,88

1.3 - ANÁLISE DA RECEITA

A receita orçamentária prevista e a efetivamente arrecadada está demonstrada através dos seguintes comparativos, no exercício em epígrafe:



MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

RECEITA DO MUNICÍPIO			
TÍTULOS	PREVISTA	REALIZADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	22.506.770,00	22.435.395,35	-71.374,65
Receita Tributária	868.600,00	928.141,65	59.541,65
Receita de Contribuições	50.000,00	46.682,98	-3.317,02
Receita Patrimonial	37.850,00	88.741,90	50.891,90
Receita Agropecuária			0,00
Receita Industrial			0,00
Receita de Serviços	181.100,00	240.693,11	59.593,11
Receita de Transf. Correntes	21.124.420,00	20.882.260,31	-242.159,69
Outras Receitas Correntes	244.800,00	248.875,40	4.075,40
RECEITAS DE CAPITAL	2.703.140,00	1.049.410,14	-1.653.729,86
Operações de Crédito	600.000,00	621.270,89	21.270,89
Alienação de Bens	150.000,00	0,00	-150.000,00
Amortização de Empréstimos	9.000,00	5.733,82	-3.266,18
Transferências de Capital	1.944.140,00	422.075,59	-1.522.064,41
Outras Receitas de Capital		329,84	329,84
RECEITAS COR.INTRA.ORÇAM.			0,00
RECEITA DE CAPITAL INTRA-ORÇ.			
Dedução Receitas p/FUNDEB	-3.085.680,00	-3.135.497,50	-49.817,50
Outras Deduções	-32.000,00	-62.865,97	-30.865,97
TOTAL REALIZADO	22.092.230,00	20.286.442,02	-1.805.787,98

RECEITA RPPS			
TÍTULOS	PREVISTA	REALIZADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	2.826.000,00	2.530.457,67	-295.542,33
Receita Tributária			0,00
Receita de Contribuições	626.000,00	662.445,21	36.445,21
Receita Patrimonial	2.200.000,00	1.868.012,46	-331.987,54
Dedução Receitas		-117.652,90	-117.652,90
RECEITAS COR.INTRA.ORÇAM.	1.157.000,00	1.730.883,48	573.883,48
TOTAL REALIZADO	3.983.000,00	4.143.688,25	160.688,25



MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

RECEITA CONSOLIDADA			
TÍTULOS	PREVISTA	REALIZADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	25.332.770,00	24.965.853,02	-366.916,98
Receita Tributária	868.600,00	928.141,65	59.541,65
Receita de Contribuições	676.000,00	709.128,19	33.128,19
Receita Patrimonial	2.237.950,00	1.956.754,36	-281.195,64
Receita de Serviços	181.000,00	240.693,11	59.693,11
Receita de Transf. Correntes	21.124.420,00	20.882.260,31	-242.159,69
Outras Receitas Correntes	244.800,00	248.875,40	4.075,40
RECEITAS DE CAPITAL	3.860.140,00	2.780.293,62	-1.079.846,38
Operações de Crédito	600.000,00	621.270,89	21.270,89
Alienação de Bens	150.000,00	0,00	-150.000,00
Amortização de Empréstimos	9.000,00	5.733,82	-3.266,18
Transferências de Capital	1.944.140,00	422.075,59	-1.522.064,41
Outras Receitas de Capital		329,84	329,84
RECEITA DE CAPITAL INTRA-ORÇ.	1.157.000,00	1.730.883,48	573.883,48
Dedução Receitas p/FUNDEB	-3.085.680,00	-3.135.497,50	-49.817,50
Outras Deduções da Receita	-32.000,00	-180.518,87	-148.518,87
TOTAL REALIZADO	26.075.230,00	24.430.130,27	-1.645.099,73

Todas as receitas e fontes de receitas, de competência municipal, foram devidamente instituídas e são objeto de arrecadação, através de procedimentos administrativos regulares pela Fazenda Municipal.

O município objetivou a cobrança de receitas atinentes à dívida ativa municipal através da execução judicial ou através de procedimentos de notificações administrativas, para posterior execução judicial.

1.4 - ANÁLISE DA DESPESA



MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Maílhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

A despesa foi realizada de acordo com as autorizações da lei de meios e os créditos abertos ao longo do exercício, assim distribuídos:

CONSOLIDADO		
TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA(Empenhada)
DESPESA CORRENTE	19.918.179,05	18.458.515,38
Pessoal e Encargos	12.174.148,62	11.457.109,90
Juros e Encargos da Dívida	143.210,49	143.210,49
Outras Despesas Correntes	7.600.819,94	6.858.194,99
DESPESAS DE CAPITAL	5.190.361,48	3.424.677,54
Investimentos	3.645.058,50	1.098.986,67
Amortização da Dívida	1.019.766,84	1.014.699,34
Inversões Financeiras	49.447,77	38.287,77
Reservas do RPPS	3.085.500,00	
TOTAL	27.717.952,16	20.610.489,16

1.5 - CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou os seguintes valores:

DESPESA REALIZADA	
Despesa Autorizada	27.717.952,16
Despesa Total Realizada/Empenhada	20.610.489,16

RECEITA REALIZADA	
Receita Prevista	26.075.230,00
Receita Arrecadada	24.430.130,27

2 - GESTÃO ECONÔMICA FINANCEIRA

2.1 - BALANÇO FINANCEIRO

O balanço Financeiro, constitui peça básica para melhor demonstrar a Gestão Geral financeira, desenvolvida ao longo do exercício, uma vez conjugadas as operações de Receita e Despesa Orçamentária, além daquelas que por sua natureza, independem de autorização expressa na Lei-de-meios, em especial no início e fim do exercício.



MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Maílhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

As operações relativas ao exercício Financeiro, se processaram de conformidade com o demonstrativo a seguir:

SALDO ANTERIOR		13.476.645,11
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA		19.869.185,59
Transferências Recebidas		935.918,13
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Depósitos e Consignações (Rec.Extra-Orç.)	1.979.930,52	1.979.930,52
Restos a Pagar	831.102,90	831.102,90
Saldo do Caixa		
SOMA		37.092.782,25
MENOS		
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
Empenhada		19.474.605,10
Transferências Concedidas	935.918,13	935.918,13
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		
Depósitos e Consignações (Desp.Extra-Orç.)	2.649.319,93	2.649.319,93
Outras Operações	0,00	
SOMA		23.059.843,16
Saldo em Caixa		0,00
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE		14.032.939,09
TOTAL		37.092.782,25

2.2 - DÍVIDA PÚBLICA

2.3.1 - DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contratadas para atender ao desequilíbrio orçamentário ou Financeiro de obras e serviços públicos, conforme demonstrativo, assim se encontram.

Saldo Anterior	101.302,78
Nova Formação da Dívida	633.265,79
(-)Amortização no Exercício	91.085,40
Saldo para o Exercício Seguinte	643.483,17

2.3.2 - DÍVIDA FLUTUANTE

Saldo Anterior	2.496.454,88
----------------	--------------



MUNICIPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Maílhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Nova Formação da Dívida	26.006.117,99
(-)Amortização no Exercício	25.056.604,27
Saldo para o Exercício Seguinte	3.445.968,60

2.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio não sendo demonstradas no Balanço Econômico e analisadas podem ser demonstradas conforme especificação a seguir:

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVA	
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	21.031.291,32
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	1.211.308,45
Contribuições	46.682,98
Venda de Bens Direiros e Serviços	249.672,11
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	84.777,08
Transferencias e Delegações Recebidas	18.168.838,40
Valorização e Ganhos com Ativos	0
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.270.012,30
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	19.856.134,10
Pessoal e Encargos	11.860.231,15
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
Uso de Bens, Serviços e consumo de capital fixo	6.576.428,70
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	72.294,74
Transferências e Delegações Concedidas	1.332.563,01
Desvalorização e Perdas de Ativos	98.965,28
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.616,50
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.175.157,22



MUNICIPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Maílhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

3. INFORMAÇÕES SOBRE EDUCAÇÃO E SAÚDE

3.1 - DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 4.971.233,16 o que corresponde a 29,21% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Em função do número de alunos matriculados no ensino

PREFEITURA MUNICIPAL DE : PONTÃO - RS

QUADRO 10 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A MANUT.E DESENV.ENSINO

RECEITAS	PREVISAO (a)	ARRECAÇÃO	
		Até o Quadrimestre (b)	% (a/b)
Receita resultante de impostos	17.160.600,00	17.021.515,11	99,19
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais	17.160.600,00	17.021.515,11	99,19
TOTAL DAS RECEITAS	17.160.600,00	17.021.515,11	99,19
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	4.290.150,00	4.255.378,78	99,19
DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO POR	PREVISAO	DESPESAS LIQUIDADAS	
SUBFUNÇÃO	(a)	(b)	(a/b)
ENSINO FUNDAMENTAL	4.416.295,00	4.265.785,80	96,59
ENSINO MÉDIO			0,00
EDUCAÇÃO ESPECIAL	29.665,00	964,12	3,25
ENSINO SUPERIOR	16.000,00		-100,00
EDUCAÇÃO INFANTIL	93.460,00	1.386,02	1,48
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	16.000,00		-100,00
SERVIÇO DA DÍVIDA INTERNA			0,00
Outras Subfunções	0,00	0,00	0,00
(+/-) Perda / Ganhos com o Fundef	485.680,00	705.310,03	145,22
Contribuição Patronal ao RPPS	0,00	0,00	0,00
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	-1.000,00	-2.212,81	221,28
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	5.056.100,00	4.971.233,16	98,32
DEDUÇÕES (Não Computáveis)		0,00	
TOTAL DAS DESPESAS COMPUTÁVEIS	5.056.100,00	4.971.233,16	
		29,21	100,00

cc



MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Maílhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

fundamental, o Município foi **deficitário** em relação ao F U N D E B. Assim, a **perda** deverá ser **computado** nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Também, em cumprimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, temos que o Município, no acumulado do exercício, aplicou 85,10% dos recursos recebidos do Fundeb na Remuneração dos Profissionais do Magistério **atendendo** o dispositivo legal supracitado.

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período	% Real/Progr.
Valores Recebidos do Fundeb	2.600.000,00	2.430.187,41	93,47%
Valores Transferidos para o FUNDEB	3.085.680,00	3.135.497,50	101,61%
Perdas com o FUNDEB	-485.680,00	-705.310,09	145,22%

3.2 - INFORMAÇÕES SOBRE A SAÚDE - ASPS

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 2.664.854,63 o que corresponde a 18,83% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do limite de 15% estabelecido na Emenda Constitucional n° 29/2000.

PREFEITURA MUNICIPAL DE : PONTÃO - RS			
QUADRO 11 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A SAÚDE - ASPS			
RECEITAS	PREVISAO (a)	ARRECAÇÃO	
		Até o Quadrimestre (b)	% (a/b)
Receita resultante de impostos			0,00%
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais	17.160.600,00	17.021.515,11	99,19%
TOTAL DAS RECEITAS	17.160.600,00	17.021.515,11	99,19%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	2.574.090,00	2.553.227,27	99,19%



MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Deduções	6.000,00	5.122,35	
valor a aplicar em ASPS		2.548.104,92	
DESPESAS COM SAÚDE POR SUBFUNÇÃO	PREVISAO (a)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Quadrimestre (b)	% (a/b)
ADMINISTRAÇÃO GERAL	2.000,00	1.980,37	99,02%
ATENÇÃO BÁSICA	3.017.751,29	2.822.536,19	93,53%
ASSIST.HOSPITALAR E AMBULATORIAL			0,00%
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPEUTICO	0,00	0,00	0,00%
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	85.000,00	82.626,94	97,21%
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA			0,00%
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	0,00	0,00	0,00%
Outras Subfunções	0,00	0,00	0,00%
Contribuição Patronal ao RPPS	0,00	0,00	0,00%
(-) Outras desp.custeadas c/outros Rec.Vinc.a Saúde	0,00	0,00	0,00%
(-) Rendimento de Aplicação Finmanceira	0,00	-1.180,24	0,00%
TOTAL APLICADO NO PERÍODO	3.102.751,29	2.905.963,26	93,66%
PERCENTUAL APLICADO			17,07

4. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo/Tribunal de Contas do Estado considerando os poderes executivo e legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (01/2017 a 12/2017) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está abaixo** do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 47,84% para o Executivo e de 3,64% para o Legislativo, totalizando 51,48%.

QUADRO 9 - DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DOS 12 ÚLTIMOS MÊSES :		19.711.286,77		
PODER	Despesa Liquidada	% LCR	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	9.430.245,37	47,84	51,30%	54,00%
Despesas com pessoal do Legislativo	717.150,79	3,64	5,70%	6,00%



MUNICIPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Total das Despesas com Pessoal	10.147.396,16	51,48	57,00%	60,00%
--------------------------------	---------------	-------	--------	--------

Os demonstrativos físicos complementares fazem parte do relatório específico do Gestor da Educação e integram a Tomada de Contas, nos termos do art. 96º da Res. 544/2000.


NELSON JOSÉ GRASSELLI
PREFEITO MUNICIPAL