

## **MUNICÍPIO DE PONTÃO**

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Pontão RS, 21 de Janeiro de 2019

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 2018, 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 038/2017, de 21 de Dezembro de 2017 fixou para o exercício de 2018 uma despesa de acordo com os seguintes valores, inclusive com as alterações ocorridas ao longo do exercício:

Despesa Fixada	30.221.440,00
(+)Créditos Suplementares	3.919.121,28
(+)Créditos Especiais	1.274.623,48
(-)Reduções Orçamentárias	4.204.707,42
<b>Dotação Total</b>	<b>31.210.477,34</b>

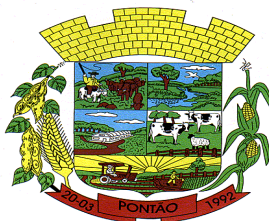
#### **1.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS**

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

Redução de Dotações	4.204.707,42
Arrecadação à Maior	80.084,84
Superávit Financeiro	432.782,58
Auxílios e Convênios	416.856,08
<b>Total</b>	<b>5.134.430,92</b>

#### **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

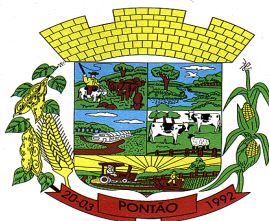
Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

<b>RECEITA DO MUNICÍPIO</b>			
<b>TÍTULOS</b>	<b>PREVISTA</b>	<b>REALIZADA</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>25.805.500,00</b>	<b>23.730.453,15</b>	<b>-2.075.046,85</b>
Receita Tributária	1.209.400,00	981.096,76	-228.303,24
Receita de Contribuições	50.000,00	51.630,52	1.630,52
Receita Patrimonial	120.500,00	51.276,93	-69.223,07
Receita Agropecuária			0,00
Receita Industrial			0,00
Receita de Serviços	509.000,00	298.335,81	-210.664,19
Receita de Transf. Correntes	23.827.600,00	22.260.626,16	-1.566.973,84
Outras Receitas Correntes	89.000,00	87.486,97	-1.513,03
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>4.244.940,00</b>	<b>2.343.955,19</b>	<b>-1.900.984,81</b>
Operações de Crédito	900.000,00	446.185,88	-453.814,12
Alienação de Bens	150.000,00	111.700,00	-38.300,00
Amortização de Empréstimos	36.000,00	7.236,70	-28.763,30
Transferências de Capital	2.867.920,00	1.763.769,20	-1.104.150,80
Outras Receitas de Capital	291.020,00	15.063,41	-275.956,59
<b>RECEITAS COR.INTRA.ORÇAM.</b>			<b>0,00</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL INTRA-ORÇ.</b>			
<b>Dedução Receitas p/FUNDEB</b>	<b>-3.549.000,00</b>	<b>-3.357.580,90</b>	<b>191.419,10</b>
<b>Outras Deduções</b>	<b>0,00</b>	<b>-63.179,08</b>	<b>-63.179,08</b>
<b>TOTAL REALIZADO</b>	<b>26.501.440,00</b>	<b>22.653.648,36</b>	<b>-3.847.791,64</b>

<b>RECEITA RPPS</b>			
<b>TÍTULOS</b>	<b>PREVISTA</b>	<b>REALIZADA</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.935.000,00</b>	<b>2.085.971,70</b>	<b>-849.028,30</b>
Receita de Contribuições	700.000,00	664.388,97	-35.611,03
Receita Patrimonial	2.165.000,00	1.421.582,73	-743.417,27
Dedução Receitas		-23.956,50	-23.956,50
<b>RECEITAS COR.INTRA.ORÇAM.</b>	<b>1.850.000,00</b>	<b>1.873.396,33</b>	<b>23.396,33</b>
<b>TOTAL REALIZADO</b>	<b>4.785.000,00</b>	<b>3.935.411,53</b>	<b>-849.588,47</b>



## MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

<b>RECEITA CONSOLIDADA</b>			
<b>TÍTULOS</b>	<b>PREVISTA</b>	<b>REALIZADA</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>28.740.500,00</b>	<b>25.816.424,85</b>	<b>-2.924.075,15</b>
Receita Tributária	1.209.400,00	981.096,76	-228.303,24
Receita de Contribuições	750.000,00	716.019,49	-33.980,51
Receita Patrimonial	2.285.500,00	1.472.859,66	-812.640,34
Receita Agropecuária			0,00
Receita Industrial			0,00
Receita de Serviços	509.000,00	298.335,81	-210.664,19
Receita de Transf. Correntes	23.827.600,00	22.260.626,16	-1.566.973,84
Outras Receitas Correntes	159.000,00	87.486,97	-71.513,03
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>6.094.940,00</b>	<b>4.217.351,52</b>	<b>-1.877.588,48</b>
Operações de Crédito	900.000,00	446.185,88	-453.814,12
Alienação de Bens	150.000,00	111.700,00	-38.300,00
Amortização de Empréstimos	36.000,00	7.236,70	-28.763,30
Transferências de Capital	2.867.920,00	1.763.769,20	-1.104.150,80
Outras Receitas de Capital	291.020,00	15.063,41	-275.956,59
<b>RECEITAS COR.INTRA.ORÇAM.</b>			<b>0,00</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL INTRA-ORÇ.</b>	<b>1.850.000,00</b>	<b>1.873.396,33</b>	<b>23.396,33</b>
<b>Dedução Receitas p/FUNDEB</b>	<b>-3.549.000,00</b>	<b>-3.357.580,90</b>	<b>191.419,10</b>
<b>Outras Deduções da Receita</b>		<b>-87.135,58</b>	<b>-87.135,58</b>
<b>TOTAL REALIZADO</b>	<b>31.286.440,00</b>	<b>26.589.059,89</b>	<b>-4.697.380,11</b>

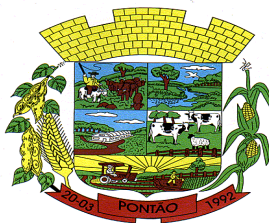
Todas as receitas e fontes de receitas, de competência municipal, foram devidamente instituídas e são objeto de arrecadação, através de procedimentos administrativos regulares pela Fazenda Municipal.

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

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

<b>CONSOLIDADO</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>AUTORIZADA</b>	<b>REALIZADA(Empenhada)</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>23.504.179,81</b>	<b>20.494.095,14</b>
Pessoal e Encargos	14.935.067,94	13.007.153,60
Juros e Encargos da Dívida	50.000,00	38.782,50
Outras Despesas Correntes	8.519.111,87	7.448.159,04
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.677.297,53</b>	<b>3.871.727,69</b>
Investimentos	5.336.650,69	2.751.181,04



## **MUNICÍPIO DE PONTÃO**

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Amortização da Dívida	1.329.941,88	1.120.291,69
Inversões Financeiras	10.704,96	254,96
Reserva de Contingência	0,00	
Reservas do RPPS	2.094.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>33.275.477,34</b>	<b>24.365.822,83</b>

### **1.5 - CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA**

A execução orçamentária alcançou os seguintes valores:

<b>DESPESA REALIZADA</b>	
Despesa Autorizada	<b>33.275.877,34</b>
Despesa Total Realizada/Empenhada	<b>24.365.822,83</b>

<b>RECEITA REALIZADA</b>	
Receita Prevista	<b>31.286.440,00</b>
Receita Arrecadada	<b>26.589.059,89</b>

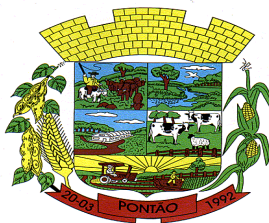
## **2 - GESTÃO ECONÔMICA FINANCEIRA**

### **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.

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

<b>SALDO ANTERIOR</b>		<b>20.923.698,98</b>
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA		26.589.059,89
Transferências Recebidas EXTRA-ORÇAMENTÁRIA		1.077.713,88
Depósitos e Consignações (Rec.Extra-Orç.)	2.587.423,21	2.587.423,21
Restos a Pagar	597.170,02	597.170,02
Saldo do Caixa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SOMA</b>		<b>51.775.065,98</b>
<b>MENOS</b>		
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		



## MUNICIPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Empenhada		<b>24.365.822,83</b>
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	345.709,88	
Transferências Concedidas	1.077.713,88	1.423.423,76
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>		
Depósitos e Consignações (Desp.Extra-Orç.)	2.390.319,80	2.390.319,80
Outras Operações	<b>0,00</b>	
SOMA		28.179.566,39
Saldo em Caixa		<b>0,00</b>
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE		23.595.499,59
<b>TOTAL</b>		<b>51.775.065,98</b>

### 2.2 - BALANÇO PATRIMONIAL

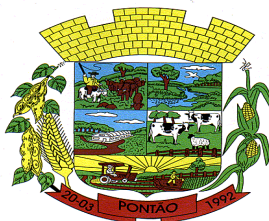
O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente o Patrimônio Municipal demonstrando a situação dos bens e as obrigações da Fazenda Pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município de conformidade com o Balanço é o seguinte:

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>a) Quadro Principal</b>			
ATIVO		ATIVO	
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>26.450.600,21</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.181.574,03</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.552.357,42	OBRIG.TRAB.PREV..ASS..PAG.CURT.PRAZ	1.808.915,97
CREDITOS A CURTO PRAZO	2.656.473,03	EMPREST.FINANC. A CURTO PRAZO	1.111.932,94
DEM.CRED.VAL.CUR.PR.	219.731,53	FORNECED. CONTAS PAGAR CURTO PRAZO	20.188,41
INVEST.APLIC.TEMP. A CURTO PRAZO	22.022.038,23	OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO	0
ESTOQUES	<b>0,00</b>	DEMAIS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	240.536,71
<b>ATIVO NAO CIRCULANTE</b>	<b>18.182.340,10</b>	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>19.667.148,37</b>
<b>ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>198.711,32</b>	EMPREST. FINANC. A LONGO PRAZO	543.483,17
		PROVISOES A LONGO PRAZO	19.123.665,20
CREDITOS A LONGO PRAZO	78.450,82	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>22.848.722,40</b>
INVESTIMENTOS A LONGO PRAZO	6.921,22	<b>Patrimônio Líquido</b>	
ESTOQUES	113.339,28	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>109.881,57</b>	PATRIMONIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>17.873.747,21</b>	RESULTADOS ACUMULADOS	21.784.217,91
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.784.217,91
<b>TOTAL</b>	<b>44.632.940,31</b>	<b>TOTAL</b>	<b>44.632.940,31</b>

#### b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Principal

ATIVO FINANCEIRO		PASSIVO FINANCEIRO	
	<b>23.574.395,65</b>		<b>860.117,04</b>
Contas escrituráveis da Classe 1 com atributo F	23.574.395,65	Contas escrituráveis do Grupo 2.1 com atributo F	277.256,90
		Creditos Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)	0,00
		Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar não Processad	0,00



## MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

		RP nao Processado a Liquidar (6.3.1.1.0.00.00)	19.825,25
		RP nao Processados inscricao no Exercicio (6.3.1.7.1.00.00)	563.034,89
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>21.058.544,66</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>22.571.465,50</b>
Contas escrituraveis da Classe 1 com atributo P	21.058.544,66	Contas escrituraveis do Grupo 2.1 com atributo P	2.904.317,13
		Contas escrituraveis do Grupo 2.2 com atributo P	19.667.148,37
<b>TOTAL</b>	<b>44.632.940,31</b>	<b>TOTAL</b>	<b>23.431.582,54</b>
		<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>21.201.357,77</b>

### 2.3 - 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.

<b>Saldo Anterior</b>	<b>643.483,17</b>
Nova Formação da Dívida	0,00
(-)Amortização no Exercício	100.000,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>543.483,17</b>

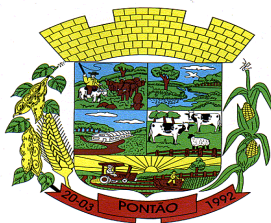
#### 2.3.2 - DÍVIDA FLUTUANTE

<b>Saldo Anterior</b>	<b>3.445.968,60</b>
Nova Formação da Dívida	28.116.900,24
(-)Amortização no Exercício	28.382.753,24
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>3.180.115,60</b>

### 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:

<b>DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>	
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>	
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>31.031.725,79</b>
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	1.438.905,44
Contribuições	2.589.415,82
Venda de Bens Direiros e Serviços	15.171,39



## MUNICÍPIO DE PONTÃO

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.465.039,67
Transferencias e Delegações Recebidas	24.054.161,52
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.469.031,95

<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>28.620.554,17</b>
Pessoal e Encargos	12.344.487,41
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	815.577,48
Uso de Bens, Serviços e consumo de capital fixo	7.117.426,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	133.371,63
Transferências e Delegações Concedidas	4.858.094,97
Desvalorização e Perdas de Ativos	99.500,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.252.096,68

<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>2.411.171,62</b>
---	---------------------

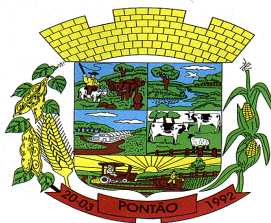
### 3. INFORMAÇÕES SOBRE EDUCAÇÃO E SAÚDE

#### 3.1 - DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 5.598.273,84 o que corresponde a 30,57% 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 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 89,98% dos recursos recebidos do Fundeb na Remuneração dos Profissionais do Magistério **atendendo** o dispositivo legal supracitado.



## **MUNICIPIO DE PONTÃO**

Av. Julio de Mailhos, 1613 – Centro

Fone: (0XX54)3308.1900

Estado do Rio Grande do Sul

Gabinete do Prefeito

### **3.2 - INFORMAÇÕES SOBRE A SAÚDE - ASPS**

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 2.557.967,44 o que corresponde a 13,97% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, não cumpriu o limite de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

### **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 (01/2015 a 12/2015) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está abaixo** do limite prudencial de 57%,. apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 50,02% para o Executivo.

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 GRASELLI**  
**PREFEITO MUNICIPAL**