



**Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS**

**Relatório Circunstanciado do Prefeito Moisés Batista Pedone de Souza
Exercício 2019**

Conforme prevê o artigo 2º, III da Resolução número 1099/2018, desta Egrégia Corte de contas, encaminho o Relatório sobre a gestão das atividades públicas realizadas no Município, relativo ao exercício de 2019, no que se refere à Administração Direta.

Destaca-se que seguem na Prestação de Contas os seguintes documentos:

- a. Relatório circunstanciado do Prefeito sobre sua gestão;
- b. Relatório e parecer do responsável pela UCCI sobre as contas de governo;
- c. Demonstrações contábeis geradas eletrônica e automaticamente pelo SIAPC/PAD;
- d. Declaração firmada pelo operador responsável pelo Sistema Base de Legislação Municipal – BLM, informando terem sido devidamente encaminhadas as leis que compõem o processo orçamentário, bem como as leis e decretos de abertura de créditos adicionais e operações de crédito;
- e. Declaração firmada pelo Prefeito de que os agentes públicos atuantes no Poder Executivo estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas;
- f. Declaração firmada pela contabilista e ratificada pelo Prefeito, informando sobre a realização de conciliações bancárias e seus respectivos resultados e
- g. Os pareceres dos conselhos que, por força de lei, devem se manifestar sobre as contas dos fundos criados em face da eventual instituição de regime previdenciário próprio.



**Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS**

**Execução Orçamentária
Orçamento**

A Lei Orçamentária para o exercício de 2019, de nº 3858, 11 de dezembro de 2018, estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 48.119.000,00**.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 15.336.357,20
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 4.425.771,00
(-) REDUÇÕES	R\$ (12.736.810,18)
TOTAL	R\$ 55.144.318,02

Créditos Adicionais

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram **R\$ 19.762.128,20 (dezenove milhões setecentos e sessenta e dois mil cento e vinte e oito reais com vinte centavos)**.

Análise da Receita Consolidada

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício 2019 foi de **R\$ 54.750.132,97 (cinquenta e quatro milhões, setecentos e cinquenta mil, cento e trinta e dois reais com noventa e sete centavos)**, assim composta:

Títulos	Previsão R\$	Execução R\$	Diferença R\$
RECEITAS CORRENTES	49.286.163,00	54.478.657,40	5.192.494,40
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.087.553,00	4.959.097,75	(128.455,25)
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.122.875,00	1.975.000,40	(147.874,60)
RECEITA PATRIMONIAL	2.298.940,00	6.067.907,59	3.768.967,59
RECEITA DE SERVIÇOS	236.607,00	182.166,51	(54.440,49)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	39.415.282,00	41.179.274,91	1.763.992,91
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	129.906,00	115.210,24	(14.695,76)



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

RECEITAS CORRENTES INT. - ORÇ.	3.982.625,00	3.949.609,85	(33.015,15)
RECEITAS DE CAPITAL	606.212,00	3.151.331,22	2.545.119,22
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	2.500.000,00	2.500.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	17.350,00	2.496,10	(14.853,90)
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	17.516,00	20.610,56	3.094,56
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	571.346,00	612.216,52	40.870,52
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	16.008,04	16.008,04
DEDUÇÕES DE RECEITA	5.756.000,00	6.829.465,50	1.073.465,50
DEDUÇÃO- COMPENSAÇÃO	-	-	-
DED - DESCONTOS CONCEDIDOS	7.147,00	1.010,66	(6.136,34)
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	5.648.853,00	5.735.947,70	87.094,70
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	100.000,00	96.613,62	(3.386,38)
DEDUÇÃO POR RETIFICAÇÃO	-	-	-
DEDUÇÃO - OUTRAS	-	-	-
SOMA	48.119.000,00	54.750.132,97	6.631.132,97

Do total arrecadado no período o montante de **R\$ 54.478.657,40 (cinquenta e quatro milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, setecentos e cinquenta e sete reais e quarenta centavos)** correspondem ao total das receitas.

As receitas correntes, considerando as suas deduções alcançaram as cifras de R\$ **47.649.191,90 (quarenta e sete milhões seiscentos e quarenta e nove mil cento e noventa e um reais com noventa centavos)**

Entre as várias receitas correntes destacam-se as transferências correntes. Dentre as transferências correntes a receita que se destaca, por conter o maior superávit em relação a expectativa foi as Transferências Correntes que teve um superávit de R\$ 1.763.992,91 (um milhão, setecentos e sessenta e três mil, novecentos e noventa e dois reais com noventa e um centavos) em relação a expectativa, neste grupo de receita a de maior expressão foi o **ICMS que arrecadou R\$ 982.851,27** (novecentos e oitenta e dois mil, oitocentos e cinquenta e um reais com vinte e sete centavos) a maior do que o previsto sendo previsto R\$ 14.611.042,00 (quatorze milhões, seiscentos e onze mil quarenta e dois reais) e arrecadado o montante de R\$ 15.593.893,27 (quinze milhões, quinhentos e noventa e três mil, oitocentos e noventa e três reais e vinte e sete centavos),



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

quanto a Receita Tributaria houve um déficit de R\$ 128.455,25 (cento e vinte e oito mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e vinte e cinco centavos), neste grupo de receita o maior déficit se deu na conta do IPTU que arrecadou o R\$ 128.494,19 (cento e vinte e oito mil, quatrocentos e noventa e quatro reais e dezenove centavos) a menor do que o previsto. No grupo das receitas de contribuições houve um déficit de R\$ 147.874,60 (cento e quarenta e sete mil, oitocentos e setenta e quatro reais com sessenta centavos) neste grupo o déficit se deu na contribuição dos servidores, devido ao grande número de aposentadoria dos mesmo. No grupo de receita patrimonial houve um superávit de R\$ 3.768.967,59 (três milhões, setecentos e sessenta e oito mil, novecentos e sessenta e sete reais com cinquenta e nove centavos), este superávit foi elevado em sua maioria pelos rendimentos do RPPS. Nas receitas de serviços houve um déficit de R\$ 54.440,19 (cinquenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta reais e dezenove centavos).

Nas Receitas de Capital destacamos as cifras referente a Operação de Crédito, onde o município realizou a contratação de uma operação de credito junto a Caixa Econômica Federal, operação FINISA, no montante de R\$ 6.800.000,00 (seis milhões e oitocentos e oitenta mil reais) sendo neste montante o valor de R\$ 2.500.000,00 (dois milhões e quinhentos mil reais) liberados já em 2019.

Desta operação será usado o montante de R\$ 1.800.000,00 (um milhão e oitocentos mil reais) para compra de máquinas e equipamentos e R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) para pavimentação de ruas.

Análise quanto ao Desempenho da Arrecadação 2019

→ Execução da Receita:

A previsão orçamentária do município de Mostardas, relativo à receita foi fixada em R\$ 48.119.000,00 (quarenta e oito milhões, cento e dezenove mil reais) e sua execução atingiu o montante de R\$ 54.750.732,97 (cinquenta e quatro milhões, setecentos e cinquenta mil, setecentos e trinta e dois reais e noventa e sete centavos), sendo arrecadado da previsão inicial em 13,7807%. Sendo assim, poderíamos dizer que as metas previstas foram atingidas na sua totalidade.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Quociente de Execução da Receita Acumulada no Ano:

2019			
<u>Receita Realizada</u>	→	<u>54.750.132,97</u>	= 1,1378070
Receita Prevista		48.119.000,00	

→ Análise Horizontal da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2018 com as receitas de 2019, o que possibilita comparar o comportamento das receitas nos períodos.

Títulos	Receita Arrecadada em 2018 R\$	Receita Arrecadada em 2019 R\$	Variação %
RECEITAS CORRENTES	48.848.549,87	54.478.657,40	11,5256
RECEITA TRIBUTÁRIA	4.317.901,77	4.959.097,75	14,8497
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.950.874,59	1.975.000,40	1,2367
RECEITA PATRIMONIAL	3.867.233,23	6.067.907,59	56,9057
RECEITA DE SERVIÇOS	90.443,53	182.166,51	101,4146
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	38.433.336,17	41.179.274,91	7,1447
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	188.760,58	115.210,24	-38,9649
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	3.776.353,00	3.949.609,85	4,5879
RECEITAS DE CAPITAL	2.151.118,55	3.151.332,22	46,4974
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0	2.500.000,00	
ALIENAÇÃO DE BENS	2.103,39	2.496,10	18,6703
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	16.871,55	20.610,56	22,1616
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.132.143,61	612.216,52	-71,2863
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	16.008,04	
DEDUÇÕES DE RECEITA	6.446.273,12	6.829.465,50	5,9444
DEDUÇÕES - COMPENSAÇÃO	123,18	-	
DED. DESCONTOS CONCEDIDOS	379,06	1.016,66	168,2056
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	5.454.830,34	5.735.947,70	5,1535
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	136.470,44	96.613,62	-29,2055
DEDUÇÃO POR RETIFICAÇÃO	221.936,43	-	
DEDUÇÃO - OUTROS	632.533,67	-	
SOMA	48.329.748,30	54.750.132,97	13,2845



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Observa-se que as receitas correntes no exercício de 2019 aumentaram 11,5256% em relação ao mesmo período do ano anterior. Nas receitas correntes o acréscimo de destaque ocorreu na conta Receita Patrimonial e nas receitas de serviços conforme demonstrado acima, onde também pode se observar que quase todas receitas tributárias tiveram uma variação positiva acima da inflação, sendo que apenas as Receitas de Contribuições registraram variação inferior o da inflação, e outras receitas correntes que apresentou uma variação negativa. A obtenção dos devidos níveis teve influencia direta com a promoção sua contribuição vale prêmios 2019.

Quanto à receita de capital, houve um acréscimo significativo devido a Operação de Crédito, onde o município realizou a contratação de uma operação de credito junto a Caixa Econômica Federal, operação FINISA, no montante de R\$ 6.800.000,00 (seis milhões e oitocentos e oitenta mil reais) sendo neste montante o valor de R\$ 2.500.000,00 (dois milhões e quinhentos mil reais) liberados já em 2019.

O valor será assim investido: O montante de R\$ 1.800.000,00 (um milhão e oitocentos mil reais) para compra de maquinas e equipamentos e R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) para pavimentação de ruas.

→ Análise Vertical da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2018 e receitas de 2019, comparando o total da receita arrecadada com cada receita do período mencionado.

Títulos	Receita Arrecadada em 2018 R\$	VARIAÇÃO %	Receita Arrecadada em 2019 R\$	VARIAÇÃO %
RECEITAS CORRENTES	48.848.549,87	101,07	54.478.657,40	99,50
RECEITA TRIBUTÁRIA	4.317.901,77	8,93	4.959.097,75	9,06
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.950.874,59	4,04	1.975.000,40	3,61
RECEITA PATRIMONIAL	3.867.233,23	8,00	6.067.907,59	11,08
RECEITA DE SERVIÇOS	90.443,53	0,19	182.166,51	0,33
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	38.433.336,17	79,52	41.179.274,91	75,21
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	188.760,58	0,39	115.210,24	0,21
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	3.776.353,00	7,81	3.949.609,85	7,21
RECEITAS DE CAPITAL	2.151.118,55	4,45	3.151.332,22	5,76
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0	0,00	2.500.000,00	4,57
ALIENAÇÃO DE BENS	2.103,39	0,00	2.496,10	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	16.871,55	0,03	20.610,56	0,03764477



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.132.143,61	4,41	612.216,52	1,12
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0,00	16.008,04	0,03
DEDUÇÕES DE RECEITA	6.446.273,12	13,34	6.829.465,50	12,47
DEDUÇÕES - COMPENSAÇÃO	123,18	0,00	-	0,00
DED. DESCONTOS CONCEDIDOS	379,06	0,00	1.016,66	0,00
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	5.454.830,34	11,29	5.735.947,70	10,48
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	136.470,44	0,28	96.613,62	0,18
DEDUÇÃO POR RETIFICAÇÃO	221.936,43	0,46	-	0,00
DEDUÇÃO - OUTROS	632.533,67	1,31	-	0,00
SOMA	48.329.748,30	100,00	54.750.132,97	100,00

Nesta análise a receita que se destaca é a conta transferências Correntes que atingiram em seu montante o valor de R\$ 41.179.274,91 (quarenta e um milhão, cento e setenta e nove mil duzentos e setenta e quatro reais e noventa e um centavos), correspondendo a 75,21% do total arrecadado.

Análise da Despesa Consolidada

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 48.119.000,00 (quarenta e oito milhões, cento de dezenove mil reais) foi alterada conforme os créditos adicionais para R\$ 54.607.086,24 (cinquenta e quatro milhões seiscientos e sete mil oitenta e seis reais e vinte e quatro centavos).

Títulos	Autorizada R\$
DESPESAS CORRENTES	44.885.483,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.706.543,00
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	48.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.130.940,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.760.943,00
INVESTIMENTOS	1.560.843,00
INVERSÃO FINANCEIRAS	100
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	200.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.472.574,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.472.574,00
TOTAL	48.119.000,00



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Despesa Empenhada:

As despesas orçamentárias empenhadas consolidadas no período de janeiro a dezembro de 2019 totalizaram R\$ 49.301.884,80 (quarenta e nove milhões, trezentos e um mil oitocentos e oitenta e quatro reais com oitenta centavos), abaixo detalhadas:

Títulos	Realizada R\$
DESPESAS CORRENTES	45.650.176,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.327.560,88
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.322.615,68
DESPESAS DE CAPITAL	3.651.668,24
INVESTIMENTOS	3.427.666,38
INVERSÃO FINANCEIRAS	0
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	224.001,86
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0
TOTAL	49.301.844,80

Destacamos que a maior concentração de dispêndio nas despesas correntes deu-se em despesas com pessoal e encargos sociais no montante de R\$ 31.327.560,88 (trinta e um milhão, trezentos e vinte e sete mil, quinhentos e sessenta reais com oitenta e oito centavos).

→ Análise Horizontal da Despesa Empenhada: apresenta-se análise horizontal das despesas orçamentárias do exercício 2018 com o exercício 2019 que possibilita verificar o comportamento das despesas nos períodos citados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2018 R\$	Despesa Empenhada em 2019 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	40.974.649,50	45.650.176,56	11,4108%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.280.087,71	31.327.560,88	6,9927%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	64,84	0	-100,0000%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.694.496,95	14.322.615,68	22,4731%
DESPESAS DE CAPITAL	2.447.569,21	3.651.668,24	49,1957%
INVESTIMENTOS	2.243.267,10	3.427.666,38	52,7980%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	0	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	204.302,11	224.001,86	9,6425%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	0	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	0	
SOMA	43.422.218,71	49.301.844,80	13,5406%

→ Análise Vertical da Despesa Empenhada: apresenta-se análise vertical das despesas orçamentárias do exercício 2018 e do exercício 2019 comparando o total da despesa orçamentária com cada despesa empenhada nos períodos mencionados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2018 R\$	Variação %	Despesa Empenhada em 2019 R\$	Variação %
DESPESA CORRENTE	40.974.649,50	94,3633	45.650.176,56	92,5932
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.280.087,71	67,4311	31.327.560,88	63,5424
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	64,84	0,0001	0	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.694.496,95	26,9321	14.322.615,68	29,0509
DESPESAS DE CAPITAL	2.447.569,21	5,6367	3.651.668,24	7,4068
INVESTIMENTOS	2.243.267,10	5,1662	3.427.666,38	6,9524
INVERSÕES FINANCEIRAS	-		0	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	204.302,11	0,4705	224.001,86	0,4543
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-		0	0,0000
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-		0	
SOMA	43.422.218,71	100,0000	49.301.844,80	100,0000

Destaca-se a despesa com Pessoal e encargos Sociais, que representa, em 2018, 67,43% da despesa orçamentária total do ano e em 2019 este índice baixou para 63,5424% do orçamento do ano.

→ Despesa Liquidada:

As despesas orçamentárias liquidadas no Poder executivo e Legislativo, no ano de 2019, totalizaram R\$ 47.848.979,92 (quarenta e sete milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, novecentos e setenta e nove mil com noventa e dois centavos), compostos da seguinte forma:



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Títulos	Despesa Liquidada R\$
DESPESA CORRENTE	45.455.526,85
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.321.470,56
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	0
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.322.615,68
DESPESAS DE CAPITAL	2.393.453,07
INVESTIMENTOS	2.169.451,21
INVERSÕES FINANCEIRAS	-
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	224.001,86
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-
SOMA	47.848.979,92

Foram liquidados R\$ 45.455.526,85 (quarenta e cinco milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e cinco centavos) para atender despesas correntes usadas na manutenção dos serviços públicos. Dentre as despesas efetuadas encontram-se os dispêndios com Pessoal e encargos sociais, despesa com maior vulto dentre as despesas correntes.

→ Análise Horizontal da Despesa Liquidada: mostra a evolução das despesas liquidadas no período de janeiro a dezembro de 2018 para 2019, conforme quadro:

Títulos	Despesa Empenhada em 2018 R\$	Despesa Empenhada em 2019 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	40.626.880,25	45.455.526,85	11,8853%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.274.224,38	31.321.470,56	6,9933%
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	64,84	0	-100,0000%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.352.591,03	14.322.615,68	26,1616%
DESPESAS DE CAPITAL	1.252.923,42	2.393.453,07	91,0295%
INVESTIMENTOS	1.048.621,31	2.169.451,21	106,8861%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,0000%
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	204.302,11	224.001,86	9,6425%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	0,0000%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	41.879.803,67	47.848.979,92	14,2531%
SOMA	43.422.218,71	49.301.844,80	13,5406%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Destacam-se as contas investimentos, com um aumento na variação.

→ Análise Vertical da Despesa Liquidada:

Títulos	Despesa Empenhada em 2018 R\$	Variação %	Despesa Empenhada em 2019 R\$	Variação %
DESPESA CORRENTE	40.626.880,25	93,5624	45.455.526,85	92,1984
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.274.224,38	67,4176	31.321.470,56	63,5300
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	64,84	0,0001	0	0,0000
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.352.591,03	26,1447	14.322.615,68	29,0509
DESPESAS DE CAPITAL	1.252.923,42	2,8854	2.393.453,07	4,8547
INVESTIMENTOS	1.048.621,31	2,4149	2.169.451,21	4,4003
INVERSÕES FINANCEIRAS	-		-	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	204.302,11	0,4705	224.001,86	0,4543
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-		-	0,0000
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	41.879.803,67	96,4479	47.848.979,92	97,0531
SOMA	43.422.218,71	100,0000	49.301.844,80	100,0000

Analisando o demonstrativo acima se verifica que o maior gasto do município se concentra em Pessoal e Encargos Sociais, totalizando 63,53% da despesa total liquidada. Nota-se que a variação nos dois períodos foi de índices aproximados, os gastos do município permaneceram nos mesmos tipos de despesa.

Confronto da Receita e Despesa

→ Análise do Resultado Orçamentário: Abaixo verificamos o quociente do resultado orçamentário, que é resultante da relação entre a receita realizada e a despesa executada, indicando a **inexistência** de déficit.

<u>Quociente do Resultado Orçamentário do Exercício de 2018</u>				
<u>Receita Realizada</u>	=	<u>54.750.132,97</u>	→	1,1105
<u>Despesa Empenhada</u>		<u>49.301.844,80</u>		

Na análise dos valores acumulados no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019 verificamos que o resultado apresenta superávit. No exercício de 2019 para cada R\$ 1,00 de despesa sobrou de R\$ 0,1105 da receita para cobertura da despesa.

Rua Bento Gonçalves, 1020 CEP: 96270-000 Mostardas
Fone: (51) 3673-1166



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Comparativo das Receitas Arrecadadas e Despesas Empenhadas	
Nomenclatura	Acumulado no ano de 2019 R\$
Receitas Correntes	54.478.657,40
Receitas Correntes Int.-Orç.	3.949.609,85
Receita de Capital	3.151.332,22
Dedução de Receita	-6.829.465,50
Total das Receitas	54.750.132,97
Despesas Correntes	45.650.176,56
Despesas de Capital	3.651.668,24
Total das Despesas	49.301.844,80
Superávit Orçamentário	5.448.288,17

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RECEITA PREVISTA	R\$	48.119.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$	54.750.132,97
RECEITA A MENOR	R\$	-6.631.132,97

DESPESA FIXADA	R\$	48.119.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES + ESPECIAIS	R\$	19.762.128,20
(-) REDUÇÕES	R\$	12.736.810,18
TOTAL	R\$	55.144.318,02
DESPESA EMPENHADA	R\$	49.301.844,80

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	R\$	5.448.288,17
------------------------	-----	--------------

→ Conclusão das análises realizadas com Receitas e Despesas:

Comparando o comportamento das receitas e despesas no exercício de 2019 se conclui que:

- Houve uma arrecadação superior nas Receitas correntes em relação ao montante despendido nas despesas correntes;
- Foi investido um valor superior em despesas de capital em relação ao valor arrecadado em receita de capital;



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

- O valor arrecadado superou o valor do dispêndio, observa-se uma receita superior em relação ao total da despesa;
- O município apresentou um superávit orçamentário no valor de R\$ 45.448.288,17.

Gestão Financeira e Econômica

Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração de gestão desenvolvida ao longo de um período, uma vez que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Apuração do Resultado Financeiro	
Receitas Orçamentárias	R\$ 44.231.746,57
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 141.688,73
(+) Recebimentos Extraordinários	R\$ 10.844.862,29
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 41.413.428,43
(-) Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 1.715.000,00
(-) Pagamentos Extraordinários	R\$ 10.013.561,44
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 2.076.307,72

As operações financeiras se processaram conforme demonstrativos, estes por integrarem a remessa do SIAPC/PAD deixam de ser reproduzido.

Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, por integrar a remessa do SIAPC/PAD, deixa de ser reproduzidos.



**Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS**

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Os efeitos das Variações Patrimoniais, por integrar a remessa do SIAPC/PAD, deixa de ser reproduzidos.

LIMITES DE DESPESAS COM PESSOAL

De acordo com o Relatório de Gestão Fiscal correspondente ao 2º Semestre de 2019 encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado o Total da Despesa Líquida com pessoal do executivo nos últimos 12 meses comprometeu 47,09% da Receita Corrente Líquida, ficando situado abaixo do limite de alerta de 48,60%.

DAS INFORMAÇÕES SOBRE VINCULAÇÕES CONSTITUCIONAIS

Recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE + FUNDEB, incluindo os Recursos do FUNDEB.

No exercício em análise foram investidos R\$ 8.227.798,82 (oito milhões, duzentos e vinte e sete mil, setecentos e noventa e oito reais com oitenta e dois centavos) no MDE + FUNDEB, o que corresponde a **25,15%** da receita resultante de impostos e transferências.

Recursos Aplicados nas Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 7.713.144,32 (sete milhões, setecentos e treze mil cento e quarenta e quatro reais com trinta e dois centavos) nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, representando **21,92%** da receita resultante de impostos e transferências.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Mesmo com a crise que atinge o Brasil e consequentemente os municípios, Mostardas possui um grande número de escolas atendidas pelo município, somado a sua extensão de área territorial, o que afeta a manutenção dos veículos tanto da saúde como do transporte escolar, em virtude da precariedade da estrada RSC 101, que se encontra em péssimas condições, como é de conhecimento de todos. O Município em 31 de dezembro de 2016 fechou suas contas com insuficiência financeira conforme apontado pelo TCE/RS no montante de R\$ 2.499.350,39 no recurso livre, além de uma dívida junto ao RPPS, totalizando em R\$ 2.625.893,09.

Em 2017, quando assumimos começamos um trabalho para maximizar os gastos públicos como forma de diminuir esta insuficiência ao final do exercício de 2017 chegamos com um déficit de R\$ 884.038,45 no recurso livre, que com muitos esforços conseguimos diminuir consideravelmente em relação a 2016, em 2018 com esforço de toda a equipe e também dos servidores atingimos um superávit de R\$ 452.992,05 no recurso livre, em 2019 mesmo com vultuosos investimento de recurso livre em obras e instalações e equipamentos e material permanente o município fechou o ano com superávit de R\$ 449.067,72 no recurso livre demonstrando mais uma vez o comprometimento com a administração publica.

Mesmo com os dados acima o Município aplicou o montante de 25,15% da receita, resultado de impostos e transferências, na educação.

Na saúde o Município aplicou 21,92% da receita resultante de impostos e transferências, valor este bem acima do mínimo exigido que seja de 15%, com isso o município investiu do seu recurso livre em saúde a mais do que o mínimo exigido o montante de RS 2.265.511,15.

Ressalta-se que durante o exercício de 2019, o Município manteve-se investindo alto em saúde. Foram adquiridos veículos, van e micro-ônibus, visando assim uma melhor atenção e atendimento aos nossos usuários.

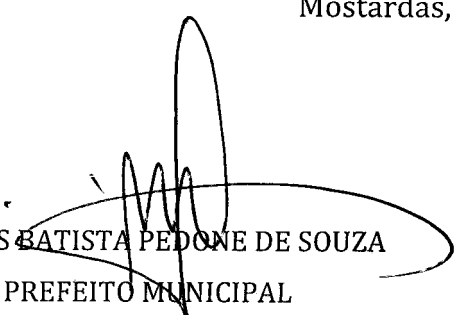


Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Também vale ressaltar o compromisso com a gestão, à saúde financeira e a transparência com o Erário público, pela administração.

Sendo assim, mantemos nosso compromisso em realizar no dia a dia uma gestão focada em planejamento, transparência e honestidade, na boa aplicação dos recursos público.

Mostardas, 17 de janeiro de 2020.



MOISES BATISTA PEDONE DE SOUZA
PREFEITO MUNICIPAL