



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

**Relatório Circunstanciado do Prefeito Moisés Batista Pedone de Souza
Exercício 2018**

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 2018, 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 2018, de nº 3682, 12 de dezembro de 2017, estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 50.330.000,00**.

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

DESPESA FIXADA	R\$ 50.330.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 10.188.639,02
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 2.077.582,26
(-) REDUÇÕES	R\$ 7.989.135,04
TOTAL	R\$ 54.607.086,24

Créditos Adicionais

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram **R\$ 12.266.221,38 (doze milhões, duzentos e sessenta e seis mil, duzentos e vinte e um reais e trinta e oito centavos)**.

Análise da Receita Consolidada

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício 2018 foi de **R\$ 48.329.748,30 (quarenta e oito milhões, trezentos e vinte e nove mil, setecentos e quarenta e oito reais e trinta centavos)**, assim composta:



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Títulos	Previsão R\$	Execução R\$	Diferença R\$
RECEITAS CORRENTES	49.080.587,00	48.848.549,87	(232.037,13)
RECEITA TRIBUTÁRIA	5.116.877,00	4.317.901,77	(798.975,23)
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.392.100,00	1.950.874,59	(441.225,41)
RECEITA PATRIMONIAL	4.501.268,00	3.867.233,23	(634.034,77)
RECEITA DE SERVIÇOS	124.090,00	90.443,53	(33.646,47)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	36.740.542,00	38.433.336,17	1.692.794,17
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	205.710,00	188.760,58	(16.949,42)
RECEITAS CORRENTES INT. - ORÇ.	3.800.000,00	3.776.353,00	(23.647,00)
RECEITAS DE CAPITAL	2.813.327,00	2.151.118,55	(662.208,45)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.000.000,00	-	(1.000.000,00)
ALIENAÇÃO DE BENS	75.000,00	2.103,39	(72.896,61)
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	8.400,00	16.871,55	8.471,55
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.729.927,00	2.132.143,61	402.216,61
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
DEDUÇÕES DE RECEITA	5.363.914,00	6.446.273,12	(626.581,08)
DEDUÇÃO- COMPENSAÇÃO	-	123,18	123,18
DED - DESCONTOS CONCEDIDOS	-	379,06	379,06
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	5.288.914,00	5.454.830,34	165.916,34
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	75.000,00	136.470,44	61.470,44
DEDUÇÃO POR RETIFICAÇÃO	-	221.936,43	(221.936,43)
DEDUÇÃO - OUTRAS	-	632.533,67	(632.533,67)

Do total arrecadado no período o montante de R\$ 48.848.549,87 (quarenta e oito milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, quinhentos e quarenta e nove reais e oitenta e sete centavos) correspondem às receitas correntes, considerando as suas deduções o valor fica em R\$ 42.402.277,70 (quarenta e dois milhões, quatrocentos e dois mil, duzentos e setenta e sete reais e setenta centavos).

Entre as várias receitas correntes destacam-se as transferências correntes. Dentre as transferências correntes a receita que se sobressai, por conter o maior valor de quebra de expectativa quanto à arrecadação é a Receita Tributária houve uma diferença no montante de R\$ 798.975,23 (setecentos e noventa e oito mil, novecentos e setenta e cinco reais e vinte e três centavos), grande parte referente a frustração na arrecadação do



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Imposto sobre Propriedade Territorial Rural que ficou negativo em R\$ 451.319, 44 (quatrocentos e cinquenta e um mil, trezentos e dezenove reais e quarenta e quatro centavos), observa-se também que a arrecadação da Receita Patrimonial foi frustrada em R\$ 634.034,77 (seiscentos e trinta e quatro mil, trinta e quatro reais e setenta e sete centavos), esse valor negativo refere-se a diferença entre a arrecadação efetivada contra a frustrada, esta frustração foi no montante de R\$ 1.023.729,17 (um milhão, vinte e três mil, setecentos e vinte e nove reais e dezessete centavos), referente a Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa - RPPS. Observa-se também, um fracasso expressivo nas Receitas de Contribuição no montante de R\$ 441.225,41 (quatrocentos e quarenta e um mil, duzentos e vinte e cinco reais e quarenta e um centavos), gerado pela diferença entre a arrecadação e frustração das receitas de contribuições, sendo a receita com maior diferença na receita de contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social no montante de R\$ 512.853,21 (quinhentos e doze mil, oitocentos e cinquenta e três reais e vinte e um centavos).

Nas Receitas de Capital destacamos o vulto referente a Operação de Crédito, onde o município previu uma contratação no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) que não foi concretizada no exercício de 2018.

Análise quanto ao Desempenho da Arrecadação 2018

→ Execução da Receita:

A previsão orçamentária do município de Mostardas, relativo à receita foi fixada em R\$ 50.330.000,00 (cinquenta milhões e trezentos e trinta mil reais) e sua execução atingiu o montante de R\$ 48.329.748,30 (quarenta e oito milhões, trezentos e vinte e nove mil, setecentos e quarenta e oito reais e trinta centavos), ficando abaixo da previsão inicial em 3,975%. Sendo assim, poderíamos dizer que as metas previstas não foram atingidas na sua totalidade.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Quociente de Execução da Receita Acumulada no Ano:

2018			
<u>Receita Realizada</u>	→	<u>48.329.748,30</u>	= 0,96025
<u>Receita Prevista</u>		<u>50.330.000,00</u>	

→ Análise Horizontal da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2017 com as receitas de 2018, o que possibilita comparar o comportamento das receitas nos períodos.

Títulos	Receita Arrecadada em 2017 R\$	Receita Arrecadada em 2018 R\$	Variação
RECEITAS CORRENTES	45.152.018,62	48.848.549,87	108,19%
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.648.492,38	4.317.901,77	118,35%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.319.818,59	1.950.874,59	84,10%
RECEITA PATRIMONIAL	3.434.996,14	3.867.233,23	112,58%
RECEITA DE SERVIÇOS	96.396,67	90.443,53	93,82%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.024.342,12	38.433.336,17	109,73%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	627.972,72	188.760,58	30,06%
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	3.745.662,60	3.776.353,00	100,82%
RECEITAS DE CAPITAL	822.222,52	2.151.118,55	261,62%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	
ALIENAÇÃO DE BENS	111.126,70	2.103,39	1,89%
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	9.211,62	16.871,55	183,16%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	693.388,24	2.132.143,61	307,50%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	8.495,96	-	0,00%
DEDUÇÕES DE RECEITA	5.508.342,54	6.446.273,12	117,03%
DEDUÇÕES - COMPENSAÇÃO	266,36	123,18	46,25%
DED. DESCONTOS CONCEDIDOS	53.566,97	379,06	0,71%
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	4.990.450,81	5.454.830,34	109,31%
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	144.056,87	136.470,44	94,73%
DEDUÇÃO POR RETIFICAÇÃO		221.936,43	
DEDUÇÃO - OUTROS	320.001,53	632.533,67	197,67%
SOMA	44.211.561,20	48.329.748,30	109,31%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Observa-se que as receitas correntes no exercício de 2018 aumentaram 8,19% em relação ao mesmo período do ano anterior. Nas receitas correntes o acréscimo de destaque ocorreu na conta Receita Tributárias, passando de R\$ 3.648.492,38 (três milhões, seiscentos e quarente e oito mil, quatrocentos e noventa e dois reais e trinta e oito centavos) em 2017 para R\$ 4.317.901,77 (quatro milhões, trezentos e dezessete mil, novecentos e um reais e setenta e sete centavos) no mesmo período em 2018, nesta receita o valor de maior significância refere-se ao Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana que atingiu o montante de R\$ 814.832,61 (oitocentos e quatorze mil, oitocentos e trinta e dois reais e sessenta e um centavos), 2018 R\$ 223.665,88 (duzentos e vinte e três mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e oitenta e oito centavos). Nesta conta obteve-se uma superação de expectativa devido a promoção sua contribuição vale prêmios.

Quanto à receita de capital, houve um acréscimo significativo nas transferências de capital decorrentes da união, cujo percentual atinge 207,50% em relação ao arrecadado no ano anterior. Parte deste índice reflete o aumento relacionado a frota municipal, através de Emendas Parlamentares adquirimos um micro ônibus, ambulância e veículos.

Destaco que no período de 2018 não houve realização de operação de crédito.

Analisando as deduções da receita há um índice que se destaca outras deduções da receita, referente a remuneração dos investimentos do RPPS.

→ Análise Vertical da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2017 e receitas de 2018, comparando o total da receita arrecadada com cada receita do período mencionado.

Títulos	Receita Arrecadada em 2017 R\$	Variação	Receita Arrecadada em 2018 R\$	Variação
RECEITAS CORRENTES	45.152.018,62	102,13%	48.848.549,87	101,07%
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.648.492,38	8,25%	4.317.901,77	8,93%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.319.818,59	5,25%	1.950.874,59	4,04%
RECEITA PATRIMONIAL	3.434.996,14	7,77%	3.867.233,23	8,00%
RECEITA DE SERVIÇOS	96.396,67	0,22%	90.443,53	0,19%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.024.342,12	79,22%	38.433.336,17	79,52%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	627.972,72	1,42%	188.760,58	0,39%
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	3.745.662,60	8,47%	3.776.353,00	7,81%
RECEITAS DE CAPITAL	822.222,52	1,86%	2.151.118,55	4,45%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0,00%	-	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	111.126,70	0,25%	2.103,39	0,00%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	9.211,62	0,02%	16.871,55	0,03%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	693.388,24	1,57%	2.132.143,61	4,41%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	8.495,96	0,02%	-	0,00%
DEDUÇÕES DE RECEITA	5.508.342,54	12,46%	6.446.273,12	13,34%
DEDUÇÕES - RESTITUIÇÕES	266,36	0,00%		0,00%
RED. DESCONTOS CONCEDIDOS	53.566,97	0,12%	379,06	0,00%
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	4.990.450,81	11,29%	5.454.830,34	11,29%
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	144.056,87	0,33%	136.470,44	0,28%
DEDUÇÃO POR RESTITUIÇÃO	320.001,53	0,72%	221.936,43	0,46%
DEDUÇÕES - COMPENSAÇÃO			123,18	0,00%
DEDUÇÃO - OUTROS			632.533,67	1,31%
SOMA	44.211.561,20	100,00%	48.329.748,30	100,00%

Nesta análise a receita que se destaca é a conta transferências Correntes que atingiram em seu montante o valor de R\$ 38.433.336,17 (trinta e oito milhões, quatrocentos e trinta e três mil, trezentos e trinta e seis reais e dezessete centavos), correspondendo a 79,52% do total arrecadado.

Análise da Despesa Consolidada

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 50.330.000,00 (cinquenta milhões, trezentos e trinta mil reais) foi alterada conforme os créditos adicionais para R\$ 53.535.413,15 (cinquenta e três milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e treze reais e quinze centavos).

Títulos	Autorizada R\$
DESPESAS CORRENTES	42.296.630,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.644.627,00
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	31.400,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.620.603,00
DESPESAS DE CAPITAL	4.162.270,00
INVESTIMENTOS	3.729.170,00
INVERSÃO FINANCEIRAS	100,00
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	433.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	3.871.100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	3.871.100,00
TOTAL	50.330.000,00



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Despesa Empenhada:

As despesa orçamentárias empenhadas no Poder Executivo e Legislativo no período de janeiro a dezembro de 2018 totalizaram R\$ 43.422.218,71 (quarenta e três milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, duzentos e dezoito reais e setenta e um centavos), abaixo detalhadas:

Títulos	Realizada R\$
DESPESAS CORRENTES	40.974.649,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.280.087,71
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	64,84
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.694.496,95
DESPESAS DE CAPITAL	2.447.569,21
INVESTIMENTOS	2.243.267,10
INVERSÃO FINANCEIRAS	0,00
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	204.302,11
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00
TOTAL	43.422.218,71

Destacamos que a maior concentração de dispêndio nas despesas correntes deu-se em despesas com pessoal e encargos sociais no montante de R\$ 29.280.087,71 (vinte e nove milhões, duzentos e oitenta mil, oitenta e sete reais e setenta e um centavos).

→ Análise Horizontal da Despesa Empenhada: apresenta-se análise horizontal das despesas orçamentárias do exercício 2017 com o exercício 2018 que possibilita verificar o comportamento das despesas nos períodos citados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2017 R\$	Despesa Empenhada em 2018 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	38.842.612,83	40.974.649,50	105,49%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.083.092,71	29.280.087,71	104,26%
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	8.886,69	64,84	0,73%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.750.633,43	11.694.496,95	108,78%
DESPESAS DE CAPITAL	6.692.065,04	2.447.569,21	36,57%
INVESTIMENTOS	6.161.701,09	2.243.267,10	36,41%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,00%
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	530.363,95	204.302,11	38,52%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	0,00%
SOMA	45.534.677,87	43.422.218,71	95,36%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Análise Vertical da Despesa Empenhada: apresenta-se análise vertical das despesas orçamentárias do exercício 2017 e do exercício 2018 comparando o total da despesa orçamentária com cada despesa empenhada nos períodos mencionados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2017 R\$	Variação	Despesa Empenhada em 2018 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	38.842.612,83	85,30%	40.974.649,50	94,36%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.083.092,71	61,67%	29.280.087,71	67,43%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	8.886,69	0,02%	64,84	0,00%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.750.633,43	23,61%	11.694.496,95	26,93%
DESPESAS DE CAPITAL	6.692.065,04	14,70%	2.447.569,21	5,64%
INVESTIMENTOS	6.161.701,09	13,53%	2.243.267,10	5,17%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	0,00%	-	0,00%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	530.363,95	1,16%	204.302,11	0,47%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	0,00%		0,00%
SOMA	45.534.677,87	100,00%	43.422.218,71	100,00%

Destaca-se a despesa com Pessoal e encargos Sociais, que representa, em 2018, 67,43% da despesa orçamentária total do ano.

→ Despesa Liquidada:

As despesas orçamentárias liquidadas no Poder executivo e Legislativo, no ano de 2018, totalizaram R\$ 41.879.803,67 (quarenta e um milhões, oitocentos e setenta e nove mil, oitocentos e três reais e sessenta e sete centavos), compostos da seguinte forma:

Títulos	Despesa Liquidada R\$
DESPESA CORRENTE	40.626.880,25
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.274.224,38
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	64,84
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.352.591,03
DESPESAS DE CAPITAL	1.252.923,42
INVESTIMENTOS	1.048.621,31
INVERSÕES FINANCEIRAS	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	204.302,11
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-
SOMA	41.879.803,67



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Foram liquidados R\$ 40.626.880,25 (quarenta milhões, seiscentos e vinte e seis mil, oitocentos e oitenta reais e vinte 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 2017 para 2018, conforme quadro:

Títulos	Despesa Liquidada em 2017 R\$	Despesa Liquidada em 2018 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	38.324.922,65	40.626.880,25	106,01%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.077.400,07	29.274.224,38	104,26%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	8.886,69	64,84	0,73%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.238.635,89	11.352.591,03	110,88%
DESPESAS DE CAPITAL	1.191.288,38	1.252.923,42	105,17%
INVESTIMENTOS	660.924,43	1.048.621,31	158,66%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	0,00%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	530.363,95	204.302,11	38,52%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	0,00%
SOMA	39.516.211,03	41.879.803,67	105,98%

Destacam-se as contas investimentos, com um aumento na variação, considerando o ano anterior e queda na conta juros e encargos da dívida e amortização da dívida.

→ Análise Vertical da Despesa Liquidada:

Títulos	Despesa Liquidada em 2017 R\$	Variação	Despesa Liquidada em 2018 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	38.324.922,65	96,99%	40.626.880,25	97,01%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.077.400,07	71,05%	29.274.224,38	69,90%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	8.886,69	0,02%	64,84	0,00%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.238.635,89	25,91%	11.352.591,03	27,11%
DESPESAS DE CAPITAL	1.191.288,38	3,01%	1.252.923,42	2,99%
INVESTIMENTOS	660.924,43	1,67%	1.048.621,31	2,50%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	0,00%	-	0,00%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	530.363,95	1,34%	204.302,11	0,49%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	0,00%	-	0,00%
SOMA	39.516.211,03	100,00%	41.879.803,67	100,00%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Analisando o demonstrativo acima verifica-se que o maior gasto do município se concentra em Pessoal e Encargos Sociais, totalizando 69,90% da despesa total liquidada. Nota-se que a variação nos dois períodos foram 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>48.329.748,30</u>	→ 1,1130
<u>Despesa Empenhada</u>		<u>43.422.218,71</u>	

Na análise dos valores acumulados no período de 01 de janeiro de 2018 a 31 de dezembro de 2018 verificamos que o resultado apresenta superávit. No exercício de 2018 para cada R\$ 1,00 de despesa sobrou de R\$ 0,11 da receita para cobertura da despesa.

Comparativo das Receitas Arrecadadas e Despesas Empenhadas	
Nomenclatura	Acumulado no ano de 2018 R\$
Receitas Correntes	48.848.549,87
Receitas Correntes Int.-Orç.	3.776.353,00
Receita de Capital	2.151.118,55
Dedução de Receita	-6.446.273,12
Total das Receitas	48.329.748,30
Despesas Correntes	40.974.649,50
Despesas de Capital	2.447.569,21
Total das Despesas	43.422.218,71
Superávit Orçamentário	4.907.529,59



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RECEITA PREVISTA	R\$ 50.330.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$ 48.329.748,30
RECEITA A MENOR	R\$ 2.000.251,70

DESPESA FIXADA	R\$ 50.330.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES + ESPECIAIS	R\$ 12.266.221,28
(-) REDUÇÕES	R\$ 7.989.135,04
TOTAL	R\$ 54.607.086,24
DESPESA EMPENHADA	R\$ 43.422.218,71

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	R\$ 4.907.529,59
------------------------	------------------

→ Conclusão das análises realizadas com Receitas e Despesas:

Comparando o comportamento das receitas e despesas no exercício de 2018 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;
- 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\$ 4.907.529,59.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

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\$ 40.192.279,31
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 200.408,65
(+) Recebimentos Extraordinários	R\$ 9.517.323,47
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 36.275.129,66
(-) Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 1.743.000,00
(-) Pagamentos Extraordinários	R\$ 8.579.255,89
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 3.312.625,88

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.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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



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

LIMITES DE DESPESAS COM PESSOAL

De acordo com o Relatório de Gestão Fiscal correspondente ao 2º Semestre de 2018 encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado o Total da Despesa Líquida com pessoal do executivo nos últimos 12 meses comprometeu 48,12% 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\$ 7.880.673,90 (sete milhões, oitocentos e oitenta mil, seiscentos e setenta e três reais e noventa centavos) no MDE + FUNDEB, o que corresponde a **25,84%** da receita resultante de impostos e transferências. Foram investidos R\$ 456.369,38 (quatrocentos e cinquenta e seis mil, trezentos e sessenta e nove reais e trinta e oito centavos) a mais em relação ao exercício anterior.

Recursos Aplicados nas Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 6.747.320,42 (seis milhões, setecentos e quarenta e sete mil, trezentos e vinte reais e quarenta e dois centavos) nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, representando **22,13%** 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, com muitos esforços de toda a equipe e também dos servidores, atingimos em 2018 superávit de R\$ 452.992,05 no recurso livre.

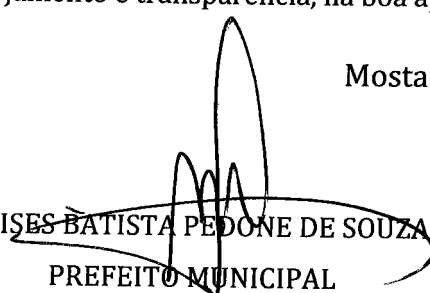
Mesmo com os dados acima o Município aplicou o montante de 25,84% da receita, resultado de impostos e transferências, na educação.

Na saúde o Município aplicou 22,13% da receita resultante de impostos e transferências, valor este bem acima do mínimo exigido que é de 15%. Vale destacar que somente em 2018 o governo do Estado do RS deixou de repassar a este município a importância de R\$ 380.427,27, que foi coberto com recursos livres do Município. Sendo assim, se o governo estadual tivesse cumprido com suas obrigações, este ente teria aumentado seu superávit financeiro o que resultaria em melhoria do atendimento para a população.

Ressalta-se que durante o exercício de 2018, o Município manteve-se investindo alto em saúde. Foram adquiridos veículos, ambulância e micro-ônibus, visando assim uma melhor atenção e atendimento aos nossos usuários.

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

Mostardas, 24 de janeiro de 2019.


MOÍSES BATISTA PEDONE DE SOUZA
PREFEITO MUNICIPAL