



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Relatório Circunstanciado do Prefeito Moisés Batista Pedone de Souza
Exercício 2017

Conforme prevê o artigo 2º da Resolução número 1052 de 09 de dezembro de 2015, desta Egrégia Corte de contas, encaminho o Relatório sobre a gestão das atividades públicas realizadas no Município, relativo ao exercício de 2017, no que se refere à Administração Direta.

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

- a. Relatório e parecer do responsável pela UCCI sobre as contas de governo;
- b. Cópia das atas de encerramento dos inventários de bens e valores, elaboradas pela comissão inventariante;
- c. 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;
- d. 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, nos termos do artigo 15 da Resolução nº 963, de 19 de dezembro de 2012;
- e. Declaração firmada pela contabilista e ratificada pelo Prefeito, informando sobre a realização de conciliações bancárias e seus respectivos resultados; e
- f. 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 2017, de nº 3520, 14 de dezembro de 2016, estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 49.229.000,00**.

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

DESPESA FIXADA	R\$ 49.229.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 12.234.264,42
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 627.568,50
(-) REDUÇÕES	R\$ 8.555.419,77
TOTAL	R\$ 53.535.413,15

Créditos Adicionais

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram **R\$ 12.861.832,92 (doze milhões, oitocentos e sessenta e um mil, oitocentos e trinta e dois reais e noventa e dois centavos)**.

Análise da Receita Consolidada

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício 2017 foi de **R\$ 44.211.561,20 (quarenta e quatro milhões, duzentos e onze mil, quinhentos e sessenta e um reais e vinte centavos)**, assim composta:



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Títulos	Previsão R\$	Execução R\$	Diferença R\$
RECEITAS CORRENTES	45.726.390,00	45.152.018,62	(574.371,38)
RECEITA TRIBUTÁRIA	4.164.200,00	3.648.492,38	(515.707,62)
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.500.000,00	2.319.818,59	819.818,59
RECEITA PATRIMONIAL	4.128.430,00	3.434.996,14	(693.433,86)
RECEITA DE SERVIÇOS	72.200,00	96.396,67	24.196,67
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.337.260,00	35.024.342,12	(312.917,88)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	524.300,00	627.972,72	103.672,72
RECEITAS CORRENTES INT. - ORÇ.	3.871.000,00	3.745.662,60	(125.337,40)
RECEITAS DE CAPITAL	4.954.410,00	822.222,52	(4.132.187,48)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	300,00	111.126,70	110.826,70
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	16.000,00	9.211,62	(6.788,38)
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4.928.910,00	693.388,24	(4.235.521,76)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	9.200,00	8.495,96	(704,04)
DEDUÇÕES DE RECEITA	5.322.800,00	5.508.342,54	185.542,54
DEDUÇÃO- COMPENSAÇÃO	-	266,36	266,36
DED - DESCONTOS CONCEDIDOS	75.000,00	53.566,97	(21.433,03)
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	5.182.800,00	4.990.450,81	(192.349,19)
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	65.000,00	144.056,87	79.056,87
DEDUÇÃO - OUTRAS	-	320.001,53	320.001,53
SOMA	49.229.000,00	44.211.561,20	(5.017.438,80)

Do total arrecadado no período o montante de R\$ 45.152.018,62 (quarenta e cinco milhões, cento e cinquenta e dois mil, dezoito reais e sessenta e dois centavos) correspondem às receitas correntes, considerando as suas deduções o valor fica em R\$ 39.643.676,08 (trinta e nove milhões, seiscentos e quarenta e três mil, seiscentos e setenta e seis reais e oito 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 Patrimonial houve uma diferença no montante de R\$ 669.254,21 (seiscentos e sessenta e nove mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e vinte e um centavos) referente à Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência, observa-se também que a arrecadação da Receita Tributária foi frustrada em R\$ 515.707,62 (quinhentos e quinze mil, setecentos e sete reais e sessenta e dois centavos), boa parte do valor refere-se a



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

queda na arrecadação de receita relativa a ITR e ITBI. Observa-se também, um valor expressivo nas Transferências Correntes, o município não teve a previsão da receita referente ao Fundo de Participação dos Municípios concretizada em sua totalidade, gerando uma frustração de R\$ 374.674,70 (trezentos e setenta e quatro mil, seiscentos e setenta e quatro reais e setenta centavos).

Nas receitas de capital destacamos o vulto referente a transferências de capital, a expectativa do município atingiu o valor de R\$ 4.928.910,00, sendo arrecadado apenas R\$ 693.388,24, porém este valor que não foi arrecadado ingressará aos cofres públicos, tendo em vista que os convênios que geraram tais expectativas estão em andamento (já assinados), sendo eles: FUNASA – Rede de iluminação – Convênio 0139/2009, FUNASA – Rede de Esgoto – Convênio 0569/2007, FNDE – PAR Escola – Proc. 23400004524201476 – Doc PAR 3220, Revitalização da Praça P. Luiz Velho – Contrato Repasse 101096034/2013 Siconv 794809/2013, FUNASA – PAC – Convênio 0217/2017, M. Turismo Constr. Prédio Multiuso – caixa contrato 101257733/2013 Convênio siconv 799587/2013 e Corsan – Convênio 0569/20117 e Convênio 0139/2009.

Análise quanto ao Desempenho da Arrecadação 2017

→ Execução da Receita:

A previsão orçamentária do município de Mostardas, relativo à receita foi fixada em R\$ 49.229.000,00 (quarenta e nove milhões e duzentos e vinte e nove mil reais) e sua execução atingiu o montante de R\$ 44.211.561,20 (quarenta e quatro milhões, duzentos e onze mil, quinhentos e sessenta e um reais e vinte centavos), ficando abaixo da previsão inicial em 10,19%. Sendo assim, poderíamos dizer que as metas previstas não foram atingidas na sua totalidade.

→ Quociente de Execução da Receita Acumulada no Ano:

<u>2017</u>			
Receita Realizada	→	<u>44.211.561,20</u>	= 0,89875
Receita Prevista		49.229.000,00	



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Análise Horizontal da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2016 com as receitas de 2017, o que possibilita comparar o comportamento das receitas nos períodos.

Títulos	Receita Arrecadada em 2016 R\$	Receita Arrecadada em 2017 R\$	Variação
RECEITAS CORRENTES	44.299.756,29	45.152.018,62	101,92%
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.545.596,45	3.648.492,38	102,90%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.446.575,80	2.319.818,59	160,37%
RECEITA PATRIMONIAL	4.242.538,45	3.434.996,14	80,97%
RECEITA DE SERVIÇOS	63.598,65	96.396,67	151,57%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	34.532.170,05	35.024.342,12	101,43%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	469.276,89	627.972,72	133,82%
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	1.807.654,09	3.745.662,60	207,21%
RECEITAS DE CAPITAL	1.158.044,46	822.222,52	71,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	
ALIENAÇÃO DE BENS	130.950,00	111.126,70	84,86%
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	11.226,77	9.211,62	82,05%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.007.667,63	693.388,24	68,81%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	8.200,06	8.495,96	103,61%
DEDUÇÕES DE RECEITA	5.170.396,08	5.508.342,54	106,54%
DEDUÇÕES - COMPENSAÇÃO	160,79	266,36	165,66%
DED. DESCONTOS CONCEDIDOS	73.620,54	53.566,97	72,76%
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	4.907.931,58	4.990.450,81	101,68%
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	76.592,26	144.056,87	188,08%
DEDUÇÃO - OUTROS	112.090,91	320.001,53	285,48%
SOMA	42.095.058,76	44.211.561,20	105,03%

Observa-se que as receitas correntes no exercício de 2017 aumentaram 1,92% em relação ao mesmo período do ano anterior. Nas receitas correntes o acréscimo de destaque ocorreu na conta Receita de Contribuições, passando de R\$ 1.446.575,80 (um milhão, quatrocentos e quarenta e seis mil, quinhentos e setenta e cinco reais e oitenta centavos) em 2016 para R\$ 2.319.818,59 (dois milhões, trezentos e dezenove mil, oitocentos e dezoito reais e cinquenta e nove centavos) no mesmo período em 2017, nesta receita o valor de maior significância refere-se à compensação previdenciária que atingiu o montante de R\$ 686.263,08, referente a maio de



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

2015 a novembro/2017, houve também o recebimento de contribuição sobre serviços de iluminação pública, no valor R\$ 85.829,70 (oitenta e cinco mil, oitocentos e vinte e nove reais e setenta centavos), cujo projeto de lei foi aprovado em 2017. Ainda analisando as Receitas correntes, percebe-se um aumento nas Receitas de serviço, este aumento concentra-se boa parte no serviços de cemitério, referente a compra, parcelamento e taxas relacionadas a sepulturas, totalizando uma arrecadação superada em R\$ 25.936,99 (vinte cinco mil, novecentos e trinta e seis reais e noventa e nove centavos), em relação a receita prevista. Nesta conta obteve-se um superação de expectativa, também, quanto a inscrição de pessoas físicas em processos seletivos realizados pelo município, ultrapassando R\$ 2.050,00 (dois mil e cinquenta reais) a receita prevista. Quanto a Receita Patrimonial a queda refere-se Remuneração dos investimentos do Regime Próprio de Previdência Social.

Analisando as Receitas Intra-orçamentárias verifica-se um expressivo aumento na arrecadação, alcançando o percentual de 107,21%, que deve-se ao pagamento da Contribuição Patronal de servidores para o Regime Próprio de Previdência que foi pago dentro de sua competência, incluindo o valor de R\$ 1.714.058,28 (um milhão, setecentos e quatorze mil, cinquenta e oito reais e vinte e oito centavos) não quitados no exercício de 2016 que foi parcelado e está sendo pago em dia.

Quanto à receita de capital, houve um decréscimo significativo nas transferências de capital decorrentes da união, cujo percentual atinge 31,19% em relação ao arrecadado no ano anterior. Houve queda na amortização de empréstimos, tendo em vista a inadimplência dos munícipes.

Destaco que no período de 2017 não houve realização de operação de crédito.

Na receita alienação de bens houve um queda de arrecadação pois efetuou-se leilão de máquinas, veículos e sucatas em número inferior ao exercício de 2016.

Analisando as deduções da receita há dois índices que se destacam o incremento na dedução por renúncia pois houve concessão de benefício para quitação do IPTU. E o aumento em outras deduções no percentual de 185,48%, referente a perda da carteira de investimentos do Regime Próprio de Previdência.

→ Análise Vertical da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2016 e receitas de 2017, comparando o total da receita arrecadada com cada receita do período mencionado.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Títulos	Receita Arrecadada em 2016 R\$	Variação	Receita Arrecadada em 2017 R\$	Variação
RECEITAS CORRENTES	44.299.756,29	105,24%	45.152.018,62	102,13%
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.545.596,45	8,42%	3.648.492,38	8,25%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.446.575,80	3,44%	2.319.818,59	5,25%
RECEITA PATRIMONIAL	4.242.538,45	10,08%	3.434.996,14	7,77%
RECEITA DE SERVIÇOS	63.598,65	0,15%	96.396,67	0,22%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	34.532.170,05	82,03%	35.024.342,12	79,22%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	469.276,89	1,11%	627.972,72	1,42%
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	1.807.654,09	4,29%	3.745.662,60	8,47%
RECEITAS DE CAPITAL	1.158.044,46	2,75%	822.222,52	1,86%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0%	-	0,00%
ALIENAÇÃO DE BENS	130.950,00	0,32%	111.126,70	0,25%
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	11.226,77	0,03%	9.211,62	0,02%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.007.667,63	2,40%	693.388,24	1,57%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	8.200,06	0,02%	8.495,96	0,02%
DEDUÇÕES DE RECEITA	5.170.396,08	12,28%	5.508.342,54	12,46%
DEDUÇÕES - RESTITUIÇÕES	160,79	0,00%	266,36	0,00%
RED. DESCONTOS CONCEDIDOS	73.620,54	0,17%	53.566,97	0,12%
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	4.907.931,58	11,66%	4.990.450,81	11,29%
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	76.592,26	0,18%	144.056,87	0,33%
DEDUÇÃO POR RESTITUIÇÃO	112.090,91	0,27%	320.001,53	0,72%
SOMA	42.095.058,76	100,00%	44.211.561,20	100,00%

Nesta análise a receita que se destaca é a conta transferências Correntes que atingiram em seu montante o valor de R\$ 35.024.342,12 (trinta e cinco milhões, vinte quatro mil, trezentos e quarenta e dois reais e doze centavos), correspondendo a 79,22% do total arrecadado.

Análise da Despesa Consolidada

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 49.229.000,00 (quarenta e nove milhões e duzentos e vinte e nove 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).



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Títulos	Autorizada R\$
DESPESAS CORRENTES	38.771.936,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	27.384.586,00
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	63.400,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.323.950,00
DESPESAS DE CAPITAL	5.637.064,00
INVESTIMENTOS	5.311.364,00
INVERSÃO FINANCEIRAS	5.000,00
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	320.700,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	4.820.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	4.820.000,00
TOTAL	49.229.000,00

→ Despesa Empenhada:

As despesa orçamentárias empenhadas no Poder Executivo e Legislativo no período de janeiro a dezembro de 2017 totalizaram R\$ 45.534.677,87 (quarenta e cinco milhões, quinhentos e trinta e quatro mil, seiscentos e setenta e sete reais e oitenta e sete centavos), abaixo detalhadas:

Títulos	Realizada R\$
DESPESAS CORRENTES	38.842.612,83
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.083.092,71
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	8.886,69
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.750.633,43
DESPESAS DE CAPITAL	6.692.065,04
INVESTIMENTOS	6.161.701,09
INVERSÃO FINANCEIRAS	-
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	530.363,95
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-
TOTAL	45.534.677,87

Destacamos que a maior concentração de dispêndio nas despesas correntes deu-se em despesas com pessoal e encargos sociais no montante de R\$ 28.091.979,40 (vinte e oito milhões, noventa e um mil, novecentos e setenta e nove reais e quarenta centavos).

→ Análise Horizontal da Despesa Empenhada: apresenta-se análise horizontal das despesas orçamentárias do exercício 2016 com o exercício 2017 que possibilita verificar o comportamento das despesas nos períodos citados.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Títulos	Despesa Empenhada em 2016 R\$	Despesa Empenhada em 2017 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	37.525.091,24	38.842.612,83	103,51%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	26.483.732,36	28.083.092,71	106,04%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	174.400,76	8.886,69	5,10%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.866.958,12	10.750.633,43	98,93%
DESPESAS DE CAPITAL	1.632.102,18	6.692.065,04	410,03%
INVESTIMENTOS	811.525,00	6.161.701,09	759,27%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	820.576,68	530.363,95	64,63%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	
SOMA	39.157.193,42	45.534.677,87	116,29%

No comparativo destaca-se a queda de gastos na conta de juros, no percentual de 94,9%, referente a atrasos no pagamento da despesa com cartão combustível e pagamento de juros referente a operação de crédito, 13º salário que ocorreram no exercício de 2016 e não ocorreram no exercício de 2017; Aumento na contratação de pessoal em 6,04% em relação ao exercício anterior. Quanto a Despesa com Capital, houve um crescimento elevado na conta investimentos, sendo a maior parte, R\$ 5.196.486,66 (cinco milhões, cento e noventa e seis mil, quatrocentos e oitenta e seis reais e sessenta e seis centavos), referente a obras em andamento, sendo a mais volumosa a construção da estação de tratamento de esgoto, investiu-se um valor saliente em veículos de tração mecânica no montante de R\$ 570.900,00, referente à aquisição de ônibus escolares, ambulâncias, carros e caminhonete.

→ Análise Vertical da Despesa Empenhada: apresenta-se análise vertical das despesas orçamentárias do exercício 2016 e do exercício 2017 comparando o total da despesa orçamentária com cada despesa empenhada nos períodos mencionados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2016 R\$	Variação	Despesa Empenhada em 2017 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	37.525.091,24	95,83%	38.842.612,83	85,30%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	26.483.732,36	67,63%	28.083.092,71	61,67%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	174.400,76	0,45%	8.886,69	0,02%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.866.958,12	27,75%	10.750.633,43	23,61%
DESPESAS DE CAPITAL	1.632.102,18	4,17%	6.692.065,04	14,70%
INVESTIMENTOS	811.525,00	2,07%	6.161.701,09	13,53%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-		-	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	820.576,68	2,10%	530.363,95	1,16%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-		-	
SOMA	39.157.193,42	100,00%	45.534.677,87	100,00%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Destaca-se a despesa com Pessoal e encargos Sociais, que representa, em 2017, 61,67% da despesa orçamentária total do ano.

→ Despesa Liquidada:

As despesas orçamentárias liquidadas no Poder executivo e Legislativo, no ano de 2017, totalizaram R\$ 39.516.211,03 (trinta e nove milhões, quinhentos e dezesseis mil, duzentos e onze reais e três centavos), compostos da seguinte forma:

Títulos	Despesa Liquidada R\$
DESPESA CORRENTE	38.324.922,65
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.077.400,07
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	8.886,69
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.238.635,89
DESPESAS DE CAPITAL	1.191.288,38
INVESTIMENTOS	660.924,43
INVERSÕES FINANCEIRAS	-
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	530.363,95
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-
SOMA	39.516.211,03

Foram liquidados R\$ 38.324.922,65 (trinta e oito milhões, trezentos e vinte e quatro mil, novecentos e vinte e dois reais e sessenta 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 2016 para 2017, conforme quadro:

Títulos	Despesa Liquidada em 2016 R\$	Despesa Liquidada em 2017 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	37.427.274,78	38.324.922,65	102,40%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	26.483.732,36	28.077.400,07	106,02%
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	174.400,76	8.886,69	5,10%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.769.141,66	10.238.635,89	95,07%
DESPESAS DE CAPITAL	1.289.032,81	1.191.288,38	92,42%
INVESTIMENTOS	468.456,13	660.924,43	141,09%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	820.576,68	530.363,95	64,63%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	
SOMA	38.716.307,59	39.516.211,03	102,07%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

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 2016 R\$	Variação	Despesa Liquidada em 2017 R\$	Variação
DESPESA CORRENTE	37.427.274,78	96,67%	38.324.922,65	96,99%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	26.483.732,36	68,40%	28.077.400,07	71,05%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	174.400,76	0,45%	8.886,69	0,02%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.769.141,66	27,82%	10.238.635,89	25,91%
DESPESAS DE CAPITAL	1.289.032,81	3,33%	1.191.288,38	3,01%
INVESTIMENTOS	468.456,13	1,21%	660.924,43	1,67%
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	0,00%	-	0,00%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	820.576,68	2,12%	530.363,95	1,34%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	0,00%	-	0,00%
SOMA	38.716.307,59	100,00%	39.516.211,03	100,00%

Analisando o demonstrativo acima verifica-se que o maior gasto do município se concentra em Pessoal e Encargos Sociais, totalizando 71,05% 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 existência de déficit.

<u>Quociente do Resultado Orçamentário do Exercício de 2017</u>				
<u>Receita Realizada</u>	=	<u>44.211.561,20</u>	→	0,970943
<u>Despesa Empenhada</u>		<u>45.534.677,87</u>		

Na análise dos valores acumulados no período de 01 de janeiro de 2017 a 31 de dezembro de 2017 verificamos que o resultado apresenta déficit. No exercício de 2017 para cada R\$ 1,00 de despesa faltou de R\$ 0,03 da receita para cobertura da despesa.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Comparativo das Receitas Arrecadadas e Despesas Empenhadas	
Nomenclatura	Acumulado no ano de 2017 R\$
Receitas Correntes	45.152.018,62
Receitas Correntes Int.-Orç.	3.745.662,60
Receita de Capital	822.222,52
Dedução de Receita	-5.508.342,54
Total das Receitas	44.211.561,20
Despesas Correntes	38.842.612,83
Despesas de Capital	6.692.065,04
Total das Despesas	45.534.677,87
Déficit Orçamentário	-1.323.116,67

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RECEITA PREVISTA	R\$ 49.229.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$ 44.211.561,20
RECEITA A MENOR	R\$ 5.017.438,80

DESPESA FIXADA	R\$ 49.229.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES + ESPECIAIS	R\$ 12.861.832,90
(-) REDUÇÕES	R\$ 8.555.419,77
TOTAL	R\$ 53.535.413,13
DESPESA EMPENHADA	R\$ 45.534.677,87

DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	R\$ -1.323.116,67
----------------------	-------------------

→ Conclusão das análises realizadas com Receitas e Despesas:

Comparando o comportamento das receitas e despesas no exercício de 2017 se conclui que:

- Houve uma arrecadação superior nas Receitas correntes em relação ao montante despendido nas despesas correntes;
- Foi investido um valor muito superior em despesas de capital em relação ao valor arrecadado em receita de capital;
- O valor arrecadado não superou o valor do dispêndio, observa-se uma receita inferior em relação ao total da despesa;



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

- O município apresentou um déficit orçamentário no valor de R\$ 1.323.116,67.

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\$ 42.095.058,76
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 1.634.843,78
(+) Recebimentos Extraordinários	R\$ 10.729.435,22
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 39.157.193,42
(-) Transferências Financeiras Concedidas	R\$ -
(-) Pagamentos Extraordinários	R\$ 11.428.017,02
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 3.874.127,32

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 2017 encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado o Total da Despesa Líquida com pessoal do executivo nos últimos 12 meses comprometeu 47,31% 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\$ 7.424.304,52 (sete milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, trezentos e quatro reais e cinquenta e dois centavos) no MDE + FUNDEB, o que corresponde a **26,52%** da receita resultante de impostos e transferências. Foram investidos R\$ 405.571,10 (quatrocentos e cinco mil, quinhentos e setenta e um reais e dez 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\$ 6.781.039,38 (seis milhões, setecentos e oitenta e um mil, trinta e nove reais e oitenta e trinta e oito centavos) nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, representando **24,22%** da receita resultante de impostos e transferências. No montante foram investidos R\$ 704.632,56 (setecentos e quatro mil, seiscentos e trinta e dois reais e cinquenta e seis centavos) a mais em comparação ao exercício anterior.



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

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A insuficiência no recurso livre e mde, foi em razão do grande número de escolas atendidas pelo município e a extensão de área territorial da sede do município, afetando a manutenção dos veículos e do transporte escolar em virtude da precariedade das estradas principalmente da RSC 101, que se encontra em péssimas condições, como é de conhecimento de todos.

Em relação ao ASPS, o município deu cobertura à saúde dos recursos não repassados pelo estado conforme of. Circular/FES nº 055/2018, de 11/01/2018, onde diz que o município deixou de arrecadar o montante de R\$ 925.366,19.

Considero também a distância do município à capital e regionais para atendimento de pacientes que precisam de deslocamento, já que as especialidades estão a mais de 100km de distância, fazendo com que o poder público tenha uma despesa elevadíssima com transportes, principalmente com combustíveis, já que em 2017 várias vezes os mesmos sofreram acréscimos elevados, assim como manutenção de veículos. Ressalta-se que devido ao aumento de consultas do SUS nos grandes centros e regionais, a Prefeitura obrigou-se a adquirir passagem da empresa no qual há concessão de trecho Mostardas/Porto Alegre e vice-versa, a fim de atender a demanda.

Vale lembrar que quando assumimos a gestão em 1º de janeiro de 2017, o município tinha apenas uma ambulância que, no dia 02 de janeiro de 2017, sofreu uma pane mecânica e passamos a ter que locar veículo para atender a comunidade. Durante o ano, realizamos dois processos licitatórios nos quais adquirimos duas ambulâncias zero quilometro. Sendo uma no primeiro semestre e a outra após o acidente da ambulância antiga, que teve perda total apontado pela seguradora, nos gerando mais gastos com locação até o recebimento do segundo veículo adquirido.

Outro fato importante a destacar foi a precariedade da frota recebida da gestão anterior. Investimos em torno de R\$ 972.000,00, já que muitos destes veículos estavam a mais de três anos sem manutenção, inclusive alguns em estado de abandono, na área de educação e saúde.

Destaco que os dados referentes a Restos a pagar deixaram de ser representados neste Relatório Circunstanciado por estarem contidos na remessa SIAPC/PAD, RGF, porém cabe salientar que no exercício de 2016 o Restos a Pagar com insuficiência financeira somaram o montante de R\$ 1.896.151,99 e no exercício de 2017 R\$ 722.183,63.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Sendo que houve uma queda expressiva no déficit de R\$ 1.173.968,36, porém se o Estado estivesse cumprido com suas obrigações e repassado o montante devido, o ente teria fechado suas contas com um superávit de R\$ 203.182,56.

O não comprometimento do Estado para com os municípios vem causando grandes transtornos pois os mesmos acabam cobrindo este déficit com recurso do ASPS< como demonstrado neste relatório onde o ente desembolsou o montante de 24,22% das receitas, sendo que a legislação obriga ser 15%.

Outra queda expressiva que tivemos foi do FPM que se arrecadou R\$ 202.324,01 a menos do previsto, juntamente com o ITR com queda de R\$ 244.310,96, que colaboraram para o devido déficit. Porém à administração se mantém focada para que até o primeiro semestre de 2018 o déficit tenha um equilíbrio financeiro.

Mostardas, 30 de janeiro de 2018.



MOISES BATISTA PEDONE DE SOUZA
PREFEITO MUNICIPAL