



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Relatório Circunstanciado sobre a Gestão do Prefeito Municipal de Mostardas Sr. Alexandre Galdino, incluindo o Desempenho da Arrecadação conforme art. 58 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Conforme prevê o artigo 2 da Resolução n. 1052 de 17 de dezembro de 2015, encaminho o Relatório sobre a gestão das atividades públicas realizadas no Município, relativo ao exercício de 2016, no que se refere à Administração Direta.

Execução Orçamentária

Orçamento

A Lei Orçamentária para o exercício de 2016, de nº 3407, 15 de dezembro de 2015, estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 48.700.000,00 (quarenta e oito milhões e setecentos mil reais)**.

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

DESPESA FIXADA	R\$ 48.700.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 8.002.831,81
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 1.329.370,60
(-) REDUÇÕES	R\$ 5.782.499,53
TOTAL	R\$ 52.249.702,88

Créditos Adicionais

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram **R\$ 9.332.202,41 (nove milhões, trezentos e trinta e dois mil, duzentos e dois reais e quarenta e um centavos)**.

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Análise da Receita Consolidada

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício 2016 foi de R\$ 42.095.058,76 (quarenta e dois milhões, noventa e cinco mil, cinquenta e oito reais e setenta e seis centavos), assim composta:

Títulos	Previsão	Execução	Diferença
RECEITAS CORRENTES	R\$ 44.999.864,00	R\$ 44.299.756,29	R\$ (700.107,71)
RECEITA TRIBUTÁRIA	R\$ 4.114.069,00	R\$ 3.545.596,45	R\$ (568.472,55)
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	R\$ 1.456.700,00	R\$ 1.446.575,80	R\$ (10.124,20)
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 2.866.950,00	R\$ 4.242.538,45	R\$ 1.375.588,45
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 50.200,00	R\$ 63.598,65	R\$ 13.398,65
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 35.781.645,00	R\$ 34.532.170,05	R\$ (1.249.474,95)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 730.300,00	R\$ 469.276,89	R\$ (261.023,11)
RECEITAS CORRENTES INT. - ORÇ.	R\$ 3.315.000,00	R\$ 1.807.654,09	R\$ (1.507.345,91)
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 5.781.536,00	R\$ 1.158.044,46	R\$ (4.623.491,54)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ (1.000.000,00)
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 300,00	R\$ 130.950,00	R\$ 130.650,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	R\$ 16.000,00	R\$ 11.226,77	R\$ (4.773,23)
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 4.756.036,00	R\$ 1.007.667,63	R\$ (3.748.368,37)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 9.200,00	R\$ 8.200,06	R\$ (999,94)
DEDUÇÕES DE RECEITA	R\$ 5.396.400,00	R\$ 5.170.396,08	R\$ (226.003,92)
DEDUÇÃO- RESTITUIÇÕES	R\$ -	R\$ 160,79	R\$ 160,79
DED - DESCONTOS CONCEDIDOS	R\$ 75.000,00	R\$ 73.620,54	R\$ (1.379,46)
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	R\$ 5.256.400,00	R\$ 4.907.931,58	R\$ (348.468,42)
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	R\$ 65.000,00	R\$ 76.592,26	R\$ 11.592,26
DEDUÇÃO - OUTRAS	R\$ -	R\$ 112.090,91	R\$ 112.090,91
SOMA	R\$ 48.700.000,00	R\$ 42.095.058,76	R\$ (6.604.941,24)

Do total arrecadado no período o montante de R\$ 44.299.756,29 (quarenta e quatro milhões, duzentos e noventa e nove mil, setecentos e cinquenta e seis reais e vinte e noventa centavos) correspondem às receitas correntes, considerando as suas deduções o valor fica em R\$ 39.129.360,21 (trinta e nove milhões, cento e vinte e nove mil, trezentos e sessenta reais e vinte e um centavos).

Entre as várias receitas correntes destacam-se as transferências correntes. Dentre as transferências correntes a receita que se sobressai é a cota parte do ICMS que totalizou no

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

exercício R\$ 12.617.800,28 (doze milhões, seiscentos e dezessete mil, oitocentos reais e vinte e oito centavos), menos as deduções desta receita no valor de R\$ 2.521.957,41 (dois milhões, quinhentos e vinte e um mil, novecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e um centavos), destaca-se também a cota parte do Fundo de Participação dos Municípios no montante de R\$ 10.398.116,43 (dez milhões, trezentos e noventa e oito mil, cento e dezesseis reais e quarenta e três centavos), menos as deduções desta receita no valor de R\$ 1.936.697,95 (um milhão, novecentos e trinta e seis mil, seiscentos e noventa e sete reais e noventa e cinco centavos) e a receita arrecadada líquida de recursos do FUNDEB no valor de R\$ 6.785.005,20 (seis milhões, setecentos e oitenta e cinco mil, cinco reais e vinte centavos)

Nas receitas de capital destacamos a alienação de bens no valor de R\$ 130.950,00 (cento e trinta mil, novecentos e cinquenta reais e as transferências de capital, transferências da União no montante de R\$ 987.667,63 (novecentos e oitenta e sete mil, seiscentos e sessenta e sete reais e sessenta e três centavos), distribuídos para o SUS, programas de educação, revitalização da praça e aquisição de equipamentos e máquinas agrícolas.

Análise quanto ao Desempenho da Arrecadação 2016

→ Execução da Receita:

A previsão orçamentária do município de Mostardas, relativo à receita foi fixada em R\$ 48.700.000,00 (quarenta e oito milhões e setecentos mil reais) e sua execução atingiu o montante de R\$ 42.095.058,76 (quarenta e dois milhões, noventa e cinco mil, cinquenta e oito reais e setenta e seis centavos), ficando abaixo da previsão inicial em 13,57%. Sendo assim, poderíamos dizer que as metas previstas não foram atingidas na sua totalidade.

→ Quociente de Execução da Receita Acumulada no Ano:

<u>2015</u>			
Receita Realizada	→	<u>37.285.537,54</u>	= 0,803568
Receita Prevista		46.400.000,00	

<u>2016</u>			
Receita Realizada	→	<u>42.095.058,76</u>	= 0,864374
Receita Prevista		48.700.000,00	



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Análise Horizontal da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2015 com as receitas de 2016, o que possibilita comparar o comportamento das receitas nos períodos.

Títulos	Receita Arrecadada em 2015	Receita Arrecadada em 2016	Variação
RECEITAS CORRENTES	R\$ 38.756.639,81	R\$ 44.299.756,29	14,30%
RECEITA TRIBUTÁRIA	R\$ 3.281.310,61	R\$ 3.545.596,45	8,05%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	R\$ 1.437.743,44	R\$ 1.446.575,80	0,61%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 2.898.949,03	R\$ 4.242.538,45	46,35%
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 38.833,26	R\$ 63.598,65	63,77%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 30.503.591,09	R\$ 34.532.170,05	13,21%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 596.212,38	R\$ 469.276,89	-21,29%
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	R\$ 1.934.170,59	R\$ 1.807.654,09	-6,54%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 1.157.682,45	R\$ 1.158.044,46	0,03%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 425.941,81	R\$ 0,00	-100%
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ -	R\$ 130.950,00	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	R\$ 13.620,31	R\$ 11.226,77	-17,57%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 710.305,10	R\$ 1.007.667,63	41,86%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 7.815,23	R\$ 8.200,06	4,92%
DEDUÇÕES DE RECEITA	R\$ 4.562.955,31	R\$ 5.170.396,08	13,31%
DEDUÇÕES - RESTITUIÇÕES	R\$ 2.160,17	R\$ 160,79	-92,56%
RED. DESCONTOS CONCEDIDOS	R\$ 110.316,17	R\$ 73.620,54	-33,26%
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	R\$ 4.377.271,13	R\$ 4.907.931,58	12,12%
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	R\$ 72.882,20	R\$ 76.592,26	5,09%
DEDUÇÃO - OUTROS	R\$ 325,64	R\$ 112.090,91	34321,73%
SOMA	R\$ 37.285.537,54	R\$ 42.095.058,76	12,90%

Observa-se que as receitas correntes no exercício de 2016 aumentaram 14,30% em relação ao mesmo período do ano anterior. Nas receitas correntes o acréscimo de destaque ocorreu na conta receita de serviços, passando de R\$ 38.833,26 (trinta e oito mil, oitocentos e trinta e três reais e vinte e seis centavos) em 2015 para R\$ 63.598,65 (sessenta e três mil, quinhentos e noventa e oito reais e sessenta e cinco centavos) no mesmo período em 2016, esse aumento é decorrente do número elevado de parcelamento de sepulturas junto ao município, passando de 14 parcelamentos em 2015 para 33 em 2016. Em outras receitas correntes houve redução de 21,29% referente a decréscimo na arrecadação de multas e juros.

Quanto a receita de capital, houve um aumento significativo nas transferências de capital decorrentes da união.

Destaco que no período de 2016 não houve realização de operação de crédito.

Na receita alienação de bens houve um acréscimo pois em 2015 não ocorreu leilão e no exercício de 2016 efetuou-se leilão de máquinas, veículos e sucatas.

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Analisando as deduções da receita há dois índices que se destacam a redução na dedução por restituição pois não houve concessão de benefício para quitação de dívida E o aumento em outras deduções no percentual de 34.321,73%, referente a perda da carteira de investimentos.

→ Análise Vertical da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2015 e receitas de 2016, comparando o total da receita arrecadada com cada receita do período mencionado.

Títulos	Receita Arrecada- da em 2015	Variação	Receita Arrecadada em 2016	Variação
RECEITAS CORRENTES	R\$ 38.756.639,81	103,95%	R\$ 44.299.756,29	105,24%
RECEITA TRIBUTÁRIA	R\$ 3.281.310,61	8,80%	R\$ 3.545.596,45	8,42%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	R\$ 1.437.743,44	3,86%	R\$ 1.446.575,80	3,44%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 2.898.949,03	7,77%	R\$ 4.242.538,45	10,08%
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 38.833,26	0,10%	R\$ 63.598,65	0,15%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 30.503.591,09	81,81%	R\$ 34.532.170,05	82,03%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 596.212,38	1,60%	R\$ 469.276,89	1,11%
RECEITA CORRENTES INT. - ORÇ.	R\$ 1.934.170,59	5,19%	R\$ 1.807.654,09	4,29%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 1.157.682,45	3,10%	R\$ 1.158.044,46	2,75%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 425.941,81	1,14%	R\$ 0,00	0%
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ -	0,00%	R\$ 130.950,00	0,32%
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	R\$ 13.620,31	0,04%	R\$ 11.226,77	0,03%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 710.305,10	1,91%	R\$ 1.007.667,63	2,40%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 7.815,23	0,02%	R\$ 8.200,06	0,02%
DEDUÇÕES DE RECEITA	R\$ 4.562.955,31	12,24%	R\$ 5.170.396,08	12,28%
DEDUÇÕES - RESTITUIÇÕES	R\$ 2.160,17	0,01%	R\$ 160,79	0,00%
RED. DESCONTOS CONCEDIDOS	R\$ 110.316,17	0,30%	R\$ 73.620,54	0,17%
DEDUÇÃO PARA O FUNDEB	R\$ 4.377.271,13	11,74%	R\$ 4.907.931,58	11,66%
DEDUÇÃO - RENÚNCIA	R\$ 72.882,20	0,20%	R\$ 76.592,26	0,18%
DEDUÇÃO POR RESTITUIÇÃO	R\$ 325,64	0,00%	R\$ 112.090,91	0,27%
SOMA	R\$ 37.285.537,54	100,00%	R\$ 42.095.058,76	100,00%

Nesta análise a receita que se destaca é a conta transferências Correntes que atingiram em seu montante o valor de **R\$ 34.532.170,05 (trinta milhões, quinhentos e trinta e dois mil, cento e setenta reais e cinco centavos)**, correspondendo a **82,03%** do total arrecadado.

Análise da Despesa Consolidada

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 48.700.000,00 (quarenta e oito milhões e setecentos mil reais) foi alterada conforme os créditos adicionais R\$ 52.249.702,88 (cinquen-

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

ta e dois milhões, duzentos e quarenta e nove mil, setecentos e dois reais e oitenta e oito centavos).

Títulos	Autorizada
DESPESAS CORRENTES	R\$ 37.362.774,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 25.916.225,00
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	R\$ 210.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 11.236.549,00
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 7.632.326,00
INVESTIMENTOS	R\$ 6.796.326,00
INVERSÃO FINANCEIRAS	R\$ 25.000,00
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	R\$ 811.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 3.704.900,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 3.704.900,00
TOTAL	R\$ 48.700.000,00

→ Despesa Empenhada:

As despesa orçamentárias empenhadas no Poder Executivo e Legislativo no período de janeiro a dezembro de 2016 totalizaram R\$ 39.157.193,42 (trinta e nove milhões, cento e cinquenta e sete mil, cento noventa e três reais e quarenta e dois centavos), abaixo detalhadas:

Títulos	Realizada em 2016
DESPESAS CORRENTES	R\$ 37.525.091,24
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 26.483.732,36
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	R\$ 174.400,76
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.866.958,12
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 1.632.102,18
INVESTIMENTOS	R\$ 811.525,00
INVERSÃO FINANCEIRAS	R\$ -
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	R\$ 820.576,68
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ -
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ -
TOTAL	R\$ 39.157.193,42

Destacamos que a maior concentração de dispêndio nas despesas correntes deu-se em despesas com pessoal e encargos sociais no montante de R\$ 26.483.732,36 (vinte e seis milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, setecentos e trinta e dois reais e trinta e seis centavos).

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Análise Horizontal da Despesa Empenhada: apresenta-se análise horizontal das despesas orçamentárias do exercício 2015 com o exercício 2016 que possibilita verificar o comportamento das despesas nos períodos citados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2015	Despesa Empenhada em 2016	Variação
DESPESA CORRENTE	R\$ 34.001.478,40	R\$ 37.525.091,24	10,36%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 23.435.460,92	R\$ 26.483.732,36	13,01%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 104.509,59	R\$ 174.400,76	66,88%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.461.507,89	R\$ 10.866.958,12	3,88%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 3.421.190,38	R\$ 1.632.102,18	-52,29%
INVESTIMENTOS	R\$ 2.864.982,77	R\$ 811.525,00	-71,67%
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ -	R\$ -	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 556.207,61	R\$ 820.576,68	47,53%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ -	R\$ -	
SOMA	R\$ 37.422.668,78	R\$ 39.157.193,42	4,63%

No comparativo destaca-se o aumento de gastos na conta de juros, referente a atrasos no pagamento da despesa com cartão combustível, R\$ 20.691,19 e pagamento de juros referente a operação de crédito, 13º salário, no valor de R\$ 46.420,64; aumento em amortização da dívida referente a quitação da operação de crédito referente ao pagamento do 13º salário realizada no exercício anterior Houve uma queda significativa com a aplicação em investimentos.

→ Análise Vertical da Despesa Empenhada: apresenta-se análise vertical das despesas orçamentárias do exercício 2015 e do exercício 2016 comparando o total da despesa orçamentária com cada despesa empenhada nos períodos mencionados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2015	Variação	Despesa Empenhada em 2016	Variação
DESPESA CORRENTE	R\$ 34.001.478,40	90,86%	R\$ 37.525.091,24	95,83%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 23.435.460,92	62,62%	R\$ 26.483.732,36	67,63%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 104.509,59	0,28%	R\$ 174.400,76	0,45%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.461.507,89	27,96%	R\$ 10.866.958,12	27,75%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 3.421.190,38	9,14%	R\$ 1.632.102,18	4,17%
INVESTIMENTOS	R\$ 2.864.982,77	7,66%	R\$ 811.525,00	2,07%
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ -		R\$ -	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 556.207,61	1,49%	R\$ 820.576,68	2,10%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ -		R\$ -	
SOMA	R\$ 37.422.668,78	100,00%	R\$ 39.157.193,42	100,00%



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Destaca-se a despesa com Pessoal e encargos Sociais, que representa, em 2016, 67,63% da despesa orçamentária total do ano. Nota-se que a variação nos dois períodos foram de índices aproximados, os gastos do município permaneceram nos mesmos tipos de despesa.

→ Despesa Liquidada:

As despesas orçamentárias liquidadas no Poder executivo e Legislativo, no ano de 2016, totalizaram R\$ 38.716.307,59 (trinta e oito milhões, setecentos e dezesseis mil, trezentos e sete reais e cinquenta e nove centavos), compostos da seguinte forma:

Títulos	Despesa Liquidada
DESPESA CORRENTE	R\$ 37.427.274,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 26.483.732,36
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	R\$ 174.400,76
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.769.141,66
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 1.289.032,81
INVESTIMENTOS	R\$ 468.456,13
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ -
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	R\$ 820.576,68
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ -
SOMA	R\$ 38.716.307,59

Foram liquidados R\$ 37.427.274,78 (trinta e sete milhões, quatrocentos e vinte sete mil, duzentos e setenta e quatro reais e setenta e oito 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.

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Análise Horizontal da Despesa Liquidada: mostra a evolução das despesas liquidadas no período de janeiro a dezembro de 2015 para 2016, conforme quadro:

Títulos	Despesa Liquidada em 2015	Despesa Liquidada em 2016	Variação
DESPESA CORRENTE	R\$ 33.697.458,36	R\$ 37.427.274,78	11,07%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 23.435.640,92	R\$ 26.483.732,36	13,01%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 104.509,59	R\$ 174.400,76	66,88%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.157.307,85	R\$ 10.769.141,66	6,02%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 1.985.184,85	R\$ 1.289.032,81	-35,07%
INVESTIMENTOS	R\$ 1.428.977,24	R\$ 468.456,13	-67,22%
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ -	R\$ -	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 556.207,61	R\$ 820.576,68	47,53%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ -	R\$ -	
SOMA	R\$ 35.682.643,21	R\$ 38.716.307,59	8,50%

Destacam-se as contas Juros e Encargos da Dívida e Amortização da dívida, com um aumento na variação, considerando o ano anterior e queda na conta investimentos.

→ Análise Vertical da Despesa Liquidada:

Títulos	Despesa Liquidada em 2015	Variação	Despesa Liquidada em 2016	Variação
DESPESA CORRENTE	R\$ 33.697.458,36	94,44%	R\$ 37.427.274,78	96,67%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 23.435.640,92	66%	R\$ 26.483.732,36	68%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 104.509,59	0,29%	R\$ 174.400,76	0,45%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.157.307,85	28,47%	R\$ 10.769.141,66	27,82%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 1.985.184,85	5,56%	R\$ 1.289.032,81	3,33%
INVESTIMENTOS	R\$ 1.428.977,24	4,00%	R\$ 468.456,13	1,21%
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ -		R\$ -	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 556.207,61	1,56%	R\$ 820.576,68	2,12%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ -		R\$ -	
SOMA	R\$ 35.682.643,21	100,00%	R\$ 38.716.307,59	100,00%

Analisando o demonstrativo acima verifica-se que o maior gasto do município se concentra em Pessoal e Encargos Sociais, totalizando 68% da despesa total liquidada.

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

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 superávit ou déficit.

Quociente do Resultado Orçamentário do Exercício de 2016			
Receita Realizada	=	42.095.058,76	→ 1,07
Despesa Empenhada		39.157.193,42	

Na análise dos valores acumulados no período de 01 de janeiro de 2016 a 31 de dezembro de 2016 verificamos que o resultado apresenta superávit. No exercício de 2016 para cada R\$ 1,00 de despesa houve uma "folga" de R\$ 0,07 da receita para cobertura da despesa.

Comparativo das Receitas Arrecadadas e Despesas Empenhadas	
Nomenclatura	Acumulado no ano de 2016
Receitas Correntes	R\$ 44.299.756,29
Receitas Correntes Int.-Orç.	R\$ 1.807.654,09
Receita de Capital	R\$ 1.158.044,46
Dedução de Receita	R\$ 5.170.396,08
Total das Receitas	R\$ 42.095.058,76
Despesas Correntes	R\$ 37.525.091,24
Despesas de Capital	R\$ 1.632.102,18
Total das Despesas	R\$ 39.157.193,42
Superávit/Déficit Orçamentário	R\$ 2.937.865,34

A



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RECEITA PREVISTA	R\$ 48.700.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$ 42.095.058,76
RECEITA A MENOR	R\$ 6.604.941,24

DESPESA FIXADA	R\$ 48.700.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES + ESPECIAIS	R\$ 9.332.202,41
(-) REDUÇÕES	R\$ 5.782.499,53
TOTAL	R\$ 52.249.702,88
DESPESA EMPENHADA	R\$ 39.157.193,42

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	R\$ 2.937.865,34
------------------------	------------------

→ Conclusão das análises realizadas com Receitas e Despesas:

Comparando o comportamento das receitas e despesas no exercício de 2016 com 2015 se conclui que:

- As receitas correntes aumentaram em percentual superior as despesas correntes;
- As receitas de capital aumentaram em percentual inferior as despesas de capital
- As receitas orçamentárias aumentaram em percentual superior as despesas orçamentárias.

Gestão Financeira e Econômica

Balanco Financeiro

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração de gestão desenvolvida ao longo de um período, uma vez 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

[Assinatura]



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

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

Balanco Patrimonial

O Balanco 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 Balanco, 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 .

LIMITES DE DESPESAS COM PESSOAL

De acordo com o Relatório de Gestão Fiscal correspondente ao 2º Semestre de 2016 encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado o Total da Despesa Líquida com pessoal do executivo nos últimos 12 meses comprometeu 47,84% 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\$ 7.018.733,42 (sete milhões, dezoito mil, setecentos e trinta e três reais e quarenta e dois centavos) no MDE + FUNDEB, o que corresponde a **25,68%** 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\$ 6.076.406,82 (seis milhões, setenta e seis mil, quatrocentos e seis reais e oitenta e dois centavos) nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, representando **22,23%** da receita resultante de impostos e transferências.



**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 RST 101, que se encontra em péssimas condições, como é de conhecimento de todos.

Em relação ao ASPS, o município deu cobertura a saúde dos recursos não repassados pelo estado conforme of. Circular/FES nº 433/2016, de 23/12/2016, onde diz que o município deixou de arrecadar o montante de R\$ 445.466,14, considerando também a distância do município a capital e regionais para atendimento de pacientes que precisam de deslocamento.

O montante de R\$ 1.714.058,28, de empenhos liquidados a pagar, refere se a parte patronal do RPPS, do recurso livre e ASPS que ficou acordado conforme of. Nº 216/2016 da SMF, com ciência dos futuros administradores do município e com acordo conforme of. Nº 40/2016 do conselho do RPPS, esse parcelamento não aconteceu dentro do exercício devido a dificuldade de aprovação do legislativo, que agora com a aprovação da lei nº3517/2016 que define o índice de correção das parcelas permitindo assim o parcelamento com o termo de acordo junto ao RPPS, onde os empenhos serão cancelados no exercício de 2017.

Mostardas, 20 de janeiro de 2017.


ALEXANDRE GALDINO
PREFEITO MUNICIPAL