

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

RELATORIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO

EXERCÍCIO DE 2016

Senhor Presidente:

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Capivari do Sul – RS, relativo ao Exercício de 2016, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação Econômico-Financeira do Município, atendendo ao que determina o art. 2º, inciso III, letra “a”, da Resolução nº 1.052/2015, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado.

EXECUÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual, nº 972, de 16 de dezembro de 2015, estimou a Receita em R\$ 17.395.696,98 (Dezessete Milhões, Trezentos e Noventa e Cinco Mil, Seiscentos e Noventa e Seis Reais e Noventa e Oito Centavos) e fixou a Despesa em igual valor.

Entretanto, a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do período veio a alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.....	R\$ 17.395.696,98
Superávit Financeiro	R\$ 165.171,12
Créditos Especiais Por Arrecadação a Maior.....	R\$ 308.416,04
Arrecadação a Maior.....	R\$ 60.836,81
Créditos Especiais Por Superávit Financeiro.....	R\$ 792.313,15
Reabertura de Créditos Especiais	R\$ 284.000,00
	<u>R\$ 1.610.737,12</u>
	R\$ 19.006.434,10
DESPESA AUTORIZADA.....	R\$ 19.006.434,10

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária, efetivamente arrecadada foi de R\$ **21.014.549,27**, verificando-se que houve uma previsão adicional de R\$ 865.263,49, referente aos repasses oriundos da Repatriação. O montante da dedução para formação do Fundeb foi de R\$ (2.682.951,15) e as deduções da receita corrente referente a restituições foi de R\$ (122.204,58), do qual resultou no total da receita líquida de **R\$ 18.209.393,54**.

O comportamento das Receitas estabelecidas pela Lei Orçamentária Anual - LOA no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

<i>Receitas Correntes</i>	<i>Orçada</i>	<i>Previsão Adicional</i>	<i>Realizada</i>	<i>Diferença</i>
Receita Tributária	2.003.330,28	0,00	2.081.540,79	-78.210,51
Receita de Contribuição	63.179,73	12.163,40	76.172,79	-829,66
Receita Patrimonial	287.432,64	2.178,59	398.472,78	-108.861,55
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	17.300.686,60	111.160,86	17.810.803,12	-398.955,66
Outras Receitas Correntes	491.978,53	0,00	504.384,79	-12.406,26
(-) Dedução Receita Corrente	-2.753.588,80	0,00	-2.805.155,73	51.566,93
Total Receita Corrente	17.393.018,98	125.502,85	18.066.218,54	-547.696,71
Receita de Capital	2.678,00	243.750,00	143.175,00	103.253,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	243.750,00	121.875,00	121.875,00
Alienação de Bens	2.678,00	0,00	21.300,00	-18.622,00
<i>Receitas Intra-Orçamentárias</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total Geral da Receita	17.395.696,98	369.252,85	18.209.393,54	-444.443,71

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2016 no montante de R\$ 17.395.696,98. A receita efetivada no período de Janeiro a Dezembro de 2016 foi de R\$ 18.209.393,54, tendo sido arrecadado, portanto, 102,50% da meta anual atualizada acumulada. Comparada à projeção para o período, constante na programação

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

financeira que era de 100%, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávit orçamentário de 2,50%.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu o montante de R\$ 2.081.540,79, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 2.003.330,28 representa uma realização de 103,90 % da meta anual.

No que diz respeito à arrecadação de IPTU, o montante que ingressou totaliza R\$ 563.915,61. A previsão de arrecadação para o ano é de R\$ 881.594,14, o que corresponde 63,97 % da meta estabelecida para o ano de 2016. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual havia uma projeção de R\$ 139.800,00 para o exercício, realizou uma arrecadação de R\$ 365.532,56 que equivale a 261,47% da meta previsto para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período de Janeiro a Dezembro foi de R\$ 611.500,46, o que representa 142,99% da previsão anual que é de R\$ 427.649,95 conforme programação financeira.

As taxas totalizam um o ingresso de R\$ 231.590,84, que corresponde a 76,75% da meta anual que é de R\$ 301.736,19.

RECEITAS TRIBUTÁRIAS - PREVISTAS E REALIZADAS EXERCICIO 2016					
Receita	Previsão Atualizada		Realizada		Percentual %
TRIBUTÁRIA	R\$	2.003.330,28	R\$	2.081.540,79	103,90%
IMPOSTOS	R\$	1.701.594,09	R\$	1.849.949,95	108,72%
IPTU	R\$	881.594,14	R\$	563.915,61	63,97%
IRRF	R\$	252.550,00	R\$	309.001,32	122,35%
ITBI	R\$	139.800,00	R\$	365.532,56	261,47%
ISSQN	R\$	427.649,95	R\$	611.500,46	142,99%
TAXAS	R\$	301.736,19	R\$	231.590,84	76,75%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

As Receitas de Contribuições acumularam até o termino do exercício em análise, o valor R\$ 76.172,79 correspondendo a 101,10 % da previsão anual.

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que totalizou R\$ 7.281.350,41 no período em análise, que em comparação a projeção que era de R\$ 6.985.256,00 acumulou um superávit de R\$ **296.094,41**. Dos R\$ 7.281.350,41 que ingressaram R\$ 214.877,48 e R\$ 302.359,39 referisse a cota extra de Julho e Dezembro respectivamente. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Em análise da cota referente à Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir, ingressou o montante de R\$ 34.292,76, atingindo 99,94 da meta estabelecida que era de R\$ 34.311,98. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que indicou aumento gradativo dos repasses da União aos Municípios.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município totalizaram o montante de R\$ 5.276.615,62 correspondendo a 107,47% da meta anual estabelecida. O comportamento dessa receita está diretamente ligado a queda das atividades econômicas no Estado.

O quadro abaixo demonstra a participação do município nas Receitas do Estado:

PARTICIPAÇÃO NAS RECEITAS DO ESTADO - PREVISTO E REALIZADO EXERCICIO 2016					
Receita	Previsão Atualizada		Realizada		Percentual %
TOTAL	R\$	5.474.788,59	R\$	5.860.037,29	107,04%
ICMS	R\$	4.909.779,29	R\$	5.276.615,62	107,47%
IPVA	R\$	457.785,26	R\$	505.025,86	110,32%
IPI EXPORTAÇÃO	R\$	65.818,25	R\$	65.818,25	64,25%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente orçada em 17.395.696,98, (Dezessete Milhões, Trezentos e Noventa e Cinco Mil, Seiscentos e Noventa e Seis Reais com Noventa e Oito Centavos) foi alterada conforme os créditos adicionais, para R\$ 18.112.747,00.

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2016, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total liquidada/receita total realizada demonstrou um superávit na execução orçamentária de R\$ 1.221.499,67.

As Despesas Liquidadas pelo executivo acumulou até 31 de dezembro de 2016, totalizaram R\$ 16.987.893,87. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 15.972.928,65. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.014.965,22.

Em relação a despesas de dividas o Município realizou o pagamento parcelas que totalizaram R\$ 60.544,745, do parcelamento do debito junto a Receita Federal referente à INSS o qual realizou o pagamento de 12.

Receitas Arrecadadas		Despesas Liquidadas		Superavit/Deficit
Receitas Correntes	R\$ 20.871.374,27	Despesas Correntes	R\$ 15.972.928,65	
(-) Dedução das Receitas	-R\$ 2.805.155,73			
Total Receita Corrente	R\$ 18.066.218,54	Total Receita Corrente	R\$ 15.972.928,65	R\$ 2.093.289,89
Receita Capital	R\$ 143.175,00	Despesa Capital	R\$ 1.014.965,22	-R\$ 871.790,22
Total Receita Capital	R\$ 143.175,00	Total Despesa Capital	R\$ 1.014.965,22	-R\$ 871.790,22
TOTAL	R\$ 18.209.393,54		R\$ 16.987.893,87	R\$ 1.221.499,67

DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

O superávit financeiro em 31 de dezembro de 2016, considerando o Ativo Financeiro (R\$ 4.054.026,43) – Passivo Financeiro (R\$ 891.022,83), valores estes apurados no Balanço Patrimonial no montante de R\$ 3.163.00,60, sendo R\$ 1.356.589,02 provenientes do recurso Livre e o restante composto pelas seguintes destinações legais, aqui denominados recursos vinculados:

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

Informações do Recurso		Saldo Bancos 31/12/2016	Saldo a Pagar do exercício		Saldo de restos a Pagar		ExtraOrçamentário	Resultado
Recurso	Descrição		Liquidado	Não Liquidado	Ex. Anteriores	Exercício 2015	Saldo	Deficit/Superavit
1	Livre	R\$ 1.716.341,64	R\$ 156.404,44	R\$ 86.517,39	R\$ 14.839,60		R\$ 101.991,19	R\$ 1.356.589,02
20	Manutenção e Desenv. Ensino	R\$ 111.777,33	R\$ 74.129,10	R\$ 14.701,50		R\$ -	R\$ -	R\$ 22.946,73
31	FUNDEB	R\$ 56.337,33	R\$ 188,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.149,33
40	AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS	R\$ 290.850,56	R\$ 219.848,17	R\$ 35.035,20	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 35.967,19
1000	FUNDO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	R\$ 780,40	R\$ -	R\$ 697,56	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 82,84
1001	CIDE - CONTRIBUIÇÃO	R\$ 19.920,57	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 19.920,57
1006	FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIM	R\$ 8.764,78	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 8.764,78
1046	Pavim. De ruas e av. Quilombo e Portugal	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 14.839,60	R\$ -	R\$ -	-R\$ 14.839,60
1089	CONVENIO INCRNA 121606/2009	R\$ 84.959,85	R\$ -	R\$ 11.167,86	R\$ -	R\$ 63.703,99	R\$ -	R\$ 10.088,00
1094	NOSSAS CASAS - SIHADUR	R\$ 4,40	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4,40
1105	FUNDO NACIONAL ASSISTENCIA SOCIAL	R\$ 27.831,35	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 27.831,35
1118	FUNDERGS	R\$ 1.153,49	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.153,49
1119	AGENCIA DE CORREIOS SANTA ROSA	R\$ 23.112,05	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 23.112,05
1120	MODERNIZAÇÃO DE BIBLIOTECAS	R\$ 0,70	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,70
1123	REVITALIZAÇÃO PARQUE	R\$ 130.066,14	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 130.066,14
1126	AQUIS. PATRULHA MECANICA/EQUIP.	R\$ 36.761,71	R\$ 29.545,83	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.215,88
1201	Alienação de Bens Livre	R\$ 126.185,61	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 126.185,61
2000	FNDE - PROGRAMA NACIONAL DE TRANSPORTE	R\$ 2.669,38	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.669,38
2001	TRANSPORTE ESCOLAR ESTADUAL	R\$ 18.761,83	R\$ 13.652,60	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.109,23
2002	FNDE - ALIMENÇÃO ESCOLAR - PNAE	R\$ 2.316,51	R\$ 2.205,77	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 110,74
2003	SALÁRIO EDUCAÇÃO - ESTADUAL	R\$ 758,35	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 758,35
2004	SALÁRIO EDUCAÇÃO - FEDERAL	R\$ 101.313,06	R\$ 1.400,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 99.913,06
2013	FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	R\$ 11.358,82	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 11.358,82
2015	FNDE - CAMINHOS DA ESCOLA	R\$ 158,55	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 158,55
2022	FEAS/FMAS	R\$ 1.566,63	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.566,63
2091	TRANSFERENCIA IGD - SUAS	R\$ 19.956,37	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 19.956,37
2096	FAMILIA IGD	R\$ 23.232,96	R\$ -	R\$ 4.800,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 18.432,96
2098	OASF	R\$ 287,90	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 287,90
2120	ALIENAÇÃO DE BENS EDUCAÇÃO	R\$ 826,69	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 826,69
2145		R\$ 1.419,92	R\$ 345,85	R\$ 1.072,02	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2,05
2146	Manut. Da EDUCAÇÃO Infantil FNDE	R\$ 17.938,66	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 17.938,66
2147	Plano ações articuladas/PAR	R\$ 1,91	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1,91
4001	ALVARAS SANITARIOS	R\$ 1.862,22	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.862,22
4004	CARTÃO SUS	R\$ 212,21	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 212,21
4011	INCENTIVO A ATENÇÃO BASICA	R\$ 315.180,36	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 315.180,36
4027	ASSISTENCIA SOCIAL	R\$ 0,75	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,75
4760	VIGILANCIA SANITARIA FEDERAL	R\$ 24.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 24.000,00
4037	FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	R\$ 285,94	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 285,94
4050	FARMACIA BASICA ESTADUAL	R\$ 2.012,49	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.012,49
4090	PSF ESTADUAL	R\$ 32.305,65	R\$ 358,70	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 31.946,95
4090	PSF ÍNDIGINA	R\$ 28.679,80	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 28.679,80
4102	ALIENAÇÃO DE BENS SAUDE	R\$ 1.741,26	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.741,26
4190	VIGILANCIA AMBIENTAL	R\$ 13,26	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 13,26
4232	CONSULTA POPULAR 09/10 E 10/11	R\$ 18,49	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 18,49
4292	AQUISIÇÃO DE AMBULANCIA, CARROS, VAN	R\$ 2.368,82	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.368,82
4293	Aquisição de Equipamentos (Saúde)	R\$ 6.551,87	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.551,87
4510	PAB FIXO FEDERAL	R\$ 10.120,47	R\$ 216,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.904,47
4520	PSF FEDERAL	R\$ 68.114,84	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 68.114,84
4521	PMAQ	R\$ 188.008,67	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 188.008,67
4566	PAIF	R\$ 9.091,08	R\$ 987,27	R\$ 1.862,50	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.241,31
4590	TETO FINANCEIRO DE MÉDIA E ALT	R\$ 146.907,48	R\$ -	R\$ 40.379,29	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 106.528,19
4690	FAEC - SIH / SUS	R\$ 569,38	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 569,38
4710	TETO FINANCEIRO DE VIGILANCIA	R\$ 273.702,94	R\$ 109,23	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 273.593,71
4730	CAMPANHA DE VACINAÇÃO FEDERAL	R\$ 130,77	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 130,77
4770	FARMACIA BÁSICA FIXA FEDERAL	R\$ 4.045,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.045,00
4780	FARMACIA BASICA VARIÁVEL	R\$ 265,63	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 265,63
4890	QUALIFICAÇÃO E GESTÃO DO SUS	R\$ 405,40	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 405,40
4931	AQUIS. DE EQUIP. E MAT. PERMANENTE	R\$ 13.449,52	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.449,52
4935	CONST. E AMPLIAÇÃO DE UNIDADES BASICAS	R\$ 28.030,26	R\$ -	R\$ 24,17	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 28.006,09
8001	EXTRA-ORÇAMENTARIO LIVRE	R\$ 14.219,57	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 14.219,57
8020	EXTRA-ORÇAMENTARIO MDE	R\$ 11.913,94	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 11.913,94
8031	EXTRA-ORÇAMENTARIA FUNDEB	R\$ 19.120,05	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 19.120,05
8040	EXTRA-ORÇAMENTARIO ASPS	R\$ 13.282,86	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.282,86
		R\$ 4.054.026,43	R\$ 499.390,96	R\$ 196.257,49	R\$ 29.679,20	R\$ 63.703,99	R\$ 101.991,19	R\$ 3.163.003,60

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

ATIVO IMOBILIZADO

Em atendimentos as normas vigentes de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, o município realizou o inventário de Bens Patrimoniais. A situação e evolução patrimonial são demonstradas no quadro abaixo:

ATIVO NÃO CIRCULANTE						
2014						
	Situação 31/12/2013	Reavaliação	Impairment	Depreciação	Aquisições 2014	Saldo Patrimonial em 31/12/2014
IMOBILIZADO	R\$ 9.798.203,29	R\$ 20.601.945,36	-R\$ 4.139.387,82	-R\$ 538.276,60	R\$ 2.387.004,16	R\$ 28.109.488,39
BENS MOVEIS	R\$ 4.758.508,15	R\$ 1.020.637,00	-R\$ 2.669.073,32	-R\$ 279.887,56	R\$ 1.026.504,51	R\$ 3.856.688,78
BENS IMOVEIS	R\$ 5.039.695,14	R\$ 19.581.308,36	-R\$ 1.470.314,50	-R\$ 258.389,04	R\$ 1.360.499,65	R\$ 24.252.799,61

2015

	Saldo Patrimonial em 31/12/2014	Reavaliação	Impairment	Deprec. acumulada	Aquisições 2015	Saldo Patrimonial em 31/12/2015
IMOBILIZADO	R\$ 28.109.488,39	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-R\$ 610.932,10	R\$ 2.387.004,16	R\$ 29.332.408,69
BENS MOVEIS	R\$ 3.856.688,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-R\$ 352.543,02	R\$ 247.982,97	R\$ 3.752.128,73
BENS IMOVEIS	R\$ 24.252.799,61	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-R\$ 258.389,08	R\$ 1.585.869,43	R\$ 25.580.279,96

2016

	Saldo Patrimonial em 31/12/2015	Reavaliação	Impairment	Deprec. acumulada	Aquisições 2016	Saldo Patrimonial em 31/12/2016
IMOBILIZADO	R\$ 29.332.408,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 641.392,04	R\$ 1.427.869,74	R\$ 30.118.886,39
BENS MOVEIS	R\$ 3.752.128,73	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 383.003,00	R\$ 255.822,43	R\$ 3.624.948,16
BENS IMOVEIS	R\$ 25.580.279,96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 258.389,04	R\$ 1.172.047,31	R\$ 26.493.938,23

CUMPRIMENTO DAS METAS

As metas previstas na LDO foram atendidas dentro das possibilidades financeiras e orçamentárias desta Gestão. A execução das metas pode ser verificada na tabela abaixo:

Programa	Descrição	Dotação atualizada	Valor Liquidado	Percentual %
0	Operação Especial	R\$ 273.990,00	R\$ 251.157,52	91,67%
1	Execução da Ação Legislativa	R\$ 893.687,10	R\$ 825.854,79	92,41%
2	Planejamento Governamental	R\$ 15.000,00	R\$ 10.627,46	70,85%
6	Divulgação Oficial e Institucional	R\$ 3.207,46	R\$ 849,99	26,50%
10	Administração Governamental	R\$ 3.335.624,90	R\$ 3.211.601,59	96,28%
27	Serviço de Proteção a Criança e ao Adolescente	R\$ 120.479,01	R\$ 109.585,50	90,96%
29	Assistência Social Geral	R\$ 33.894,00	R\$ 28.410,02	83,82%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

30	Assistência Social Comunitária	R\$ 495.804,58	R\$ 435.621,22	87,86%
58	Melhoramento da Infra	R\$ 669.559,37	R\$ 348.243,43	52,01%
63	Proteção ao Meio Ambiente	R\$ 21.290,39	R\$ 19.982,67	93,86%
64	Limpeza Publica	R\$ 352.810,00	R\$ 349.701,52	99,12%
69	Vias Urbanas	R\$ 32.749,33	R\$ 21.774,00	66,49%
72	Mecanização Agrícola	R\$ 31.804,81	R\$ 31.804,81	100,00%
76	Desenvolvimento da Produção Vegetal	R\$ 1.556,63	R\$ 73,37	4,71%
103	Desporto Comunitário	R\$ 102.381,00	R\$ 99.872,55	97,55%
110	Piso de Atenção Básica Fixo	R\$ 163.194,92	R\$ 110.689,58	67,83%
111	Piso Atenção Básica Variável	R\$ 689.336,28	R\$ 502.685,67	72,92%
112	Assist. Farmacêutica Básica Fixa	R\$ 35.867,19	R\$ 30.161,12	84,09%
114	Vigilância Epdem. Ambiental em Saúde	R\$ 201.092,43	R\$ 6.369,16	3,17%
115	Vigilância Sanitária	R\$ 87.657,00	R\$ 6.415,98	7,32%
116	Médica e Alta Complex. Custeio	R\$ 258.949,62	R\$ 145.484,62	56,18%
118	Saúde para Todos	R\$ 1.215.677,13	R\$ 1.172.444,64	96,44%
139	Proteção Animal	R\$ 1.814,00	R\$ 994,00	54,80%
140	Iluminação Publica	R\$ 333.684,00	R\$ 325.626,93	97,59%
147	Qualificação e Valorização Servidor Público	R\$ 8.529,00	R\$ 8.529,00	100,00%
151	Transito e Segurança Pública	R\$ 9.941,40	R\$ 9.941,40	100,00%
154	Manut. Das Ativ. Da Saúde	R\$ 3.468.347,76	R\$ 3.209.502,51	92,54%
156	Saúde Publica	R\$ 260.760,66	R\$ 260.736,49	99,99%
159	Manutenção das Atividades da Educação	R\$ 5.394.905,94	R\$ 5.006.823,93	92,81%
161	Manut. Das Ativ. Do Desporto e Laser	R\$ 1.070,00	R\$ 394,96	36,91%
170	Manutenção das Atividades da Cultura	R\$ 109.870,00	R\$ 101.663,28	92,53%
171	Qualif. E Valorização do Serviço Público	R\$ 10.050,45	R\$ 9.069,95	90,24%
180	Criação de Parque Cultural	R\$ 328.706,21	R\$ 328.706,21	100,00%
183	GUD - Gerenciamento de Usuários com Deficiência	R\$ 23.400,00	R\$ 6.494,00	27,75%
999	Reserva de Contingência	R\$ 19.740,53	R\$ 0,00	0,00%
	TOTAL:	R\$ 19.006.433,10	R\$ 16.987.893,87	89,38%

RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros. Caso essa diferença seja positiva, tem-se um “superávit primário”; caso seja negativa, tem-se um “déficit primário”.

Conforme demonstra o quadro abaixo, verifica-se um resultado superavitário. Logo, conclui – se que não houve aumento do endividamento, garantindo o resultado nominal previsto, e também não houve custeio de despesas primárias com receitas financeiras.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

Resultado Primário

Receitas Primárias	Realizada Até o final do exercício	
Receitas Primárias Correntes	R\$	17.745.859,66
Receitas Tributárias	R\$	1.959.336,21
Receitas de Contribuição	R\$	76.172,79
Receita Patrimonial Líquida	R\$	78.113,90
Transferências Correntes	R\$	15.127.851,97
Demais receitas Correntes	R\$	504.384,79
Receita de Capital	R\$	14.175,00
Total Receitas Primárias	R\$	17.867.734,66
Despesas Primárias		
Despesas Primárias Correntes	R\$	15.972.532,37
Pessoal e encargos	R\$	9.560.232,20
Outras despesas correntes	R\$	6.412.300,17
Despesa de Capital	R\$	1.014.965,22
Investimentos	R\$	954.816,76
Resultado Primário		940.385,53

RESULTADO NOMINAL

Resultado nominal: O resultado nominal apresenta a variação da dívida fiscal líquida em determinado período, ou seja, a evolução da dívida. Demonstra a necessidade ou não de empréstimos do setor público junto a terceiros para cobrir as suas despesas.

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA

	SALDO 31/12/2015	SALDO 31/10/2016	SALDO 31/12/2016
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	R\$ 58.150,24	R\$ 250,12	R\$ -
DEDUÇÕES (II)	R\$ 4.179.543,15	R\$ 4.831.026,78	R\$ 4.735.542,83
Disponibilidade de caixa bruta	R\$ 3.278.335,45	R\$ 3.511.919,73	R\$ 4.052.520,18
Demais haveres financeiros	R\$ 901.207,70	R\$ 1.319.107,05	R\$ 683.022,65
(-) Restos a pagar Processados	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	R\$ (4.121.392,91)	R\$ (4.830.776,66)	R\$ (4.735.542,83)
RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	R\$ -	R\$ -	R\$ -
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III+IV-V)	R\$ (4.121.392,91)	R\$ (4.830.776,66)	R\$ (4.735.542,83)
RESULTADO NOMINAL	-	614.149,92	

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

CONTROLE INTERNO

Relativamente ao Controle Interno, instado com a função de auxiliar o Executivo Municipal e, dentro das necessidades desta Colenda Corte, através de seus auditores, colocou-se a disposição para fornecer as informações que fossem requeridas. Podemos dizer que sua participação foi dinâmica e sempre dirigida a sugerir e alertar fatos examinados, na grande maioria através de protocolo e consideradas, sendo que seus relatórios encontram - se anexos.

PREVIDÊNCIA SERVIDORES

Todos os servidores de Capivari do Sul são contribuintes e beneficiários do RGPS – Regime Geral da Previdência Social- INSS, não havendo por isso Regime Próprio de Previdência Social estabelecido e conseqüentemente, futuros compromissos do erário quanto à folha de inativos e/ou pensionistas. Complementamos informando que todos os encargos previdenciários estão sendo rigorosamente recolhidos em dia.

REVISÃO SALARIAL

Em 22 de Março de 2016, através da Lei Municipal nº 977, foi concedida revisão geral anual conforme trata o art. 37, inciso X da Constituição Federal, no percentual de 10 % (dez por cento) para os servidores, bem como aos contratados na forma do art. 37, IX, da Constituição Federal, dos poderes Executivo e Legislativo, correspondente ao período de fevereiro de 2015 a janeiro de 2016.

LIMITES ESTABELECIDOS PARA DESPESAS COM PESSOAL

Quanto a despesas de pessoal e encargos, o Poder Executivo comprometeu no exercício findo 42,14% da sua Receita Corrente Líquida, dos 54%, segundo dados verificados no demonstrativo de Gestão Fiscal (SIAPC) já encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, há de se desconsiderar o montante referente à revisão salarial que totalizou **R\$ 838.985,95** conforme as Disposições do Inc. X 37, da Constituição Federal e a LC 101, 22, INC. I. Portanto o percentual a ser considerado para fins de limite para Gestão Fiscal é 49,19, conforme detalha o quadro a seguir:

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL														
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA														
APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM COTEJO COM AS DESPESAS COM PESSOAL														

DEMONSTRATIVO DA														ESTIMATIVA	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ATUALIZADA - JANEIRO A DEZEMBRO 2016														PARA O ANO	
cfe. LRF n.º 10/00 Art. 53, inc. I	jan/16	fev/16	mar/16	abr/16	mai/16	jun/16	jul/16	ago/16	set/16	out/16	nov/16	dez/16	TOTAIS	Previsão	%
CNPJ 01610.503/000141	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		atualizada	
RECEITAS CORRENTES (I)	1504.058,83	1547.227,08	1681.056,24	1462.204,85	1846.857,41	1592.462,90	1858.568,28	1615.742,27	1280.954,80	1727.255,41	1976.684,50	2.656.097,12	20.749.169,69	20.051.712,10	103,48%
Receita Tributária	166.880,39	64.374,88	506.929,85	104.611,76	80.402,21	141.321,63	94.371,62	142.031,42	135.072,66	298.733,57	91.228,47	133.377,75	1.959.336,21	1.782.931,75	109,89%
IPTU			325.515,13	16.841,62	13.476,57	23.307,59	21.029,09	17.728,65	14.564,56	11.359,24	12.246,03	13.940,39	470.008,87	661.956,61	71,08%
ISS	64.826,11	32.163,33	54.076,97	53.091,10	33.892,64	72.551,73	35.803,36	68.772,29	40.897,37	56.326,17	43.919,82	55.179,57	6.115,00,46	427.649,95	142,99%
ITBI	73.327,97	1682,47	6.588,34	3.454,13	4.683,60	7.583,38	3.849,03	9.748,07	39.601,37	201.582,52	5.969,27	7.462,41	365.532,56	139.800,00	261,47%
IRRF	27.403,64	26.871,74	22.812,35	23.620,82	22.579,85	15.989,76	24.409,63	26.324,93	23.439,24	23.216,54	21.596,12	50.736,70	309.001,32	252.550,00	122,35%
Outras Receitas Tributárias	1322,67	3.657,34	97.937,06	7.604,09	5.769,55	21.889,17	9.280,51	19.457,48	16.570,12	6.249,10	7.497,23	6.058,68	203.293,00	301.736,19	67,37%
Receita de Contribuições				23.809,27	7.155,13	1.024,04	7.324,91	13.169,59	6.533,04	6.032,25	6.010,46	5.114,10	76.172,79	75.343,13	101,10%
Receita Patrimonial	21.194,14	34.589,18	27.743,65	20.128,12	24.961,82	43.596,98	31.562,50	44.604,98	28.641,06	31.620,57	30.946,38	58.883,40	398.472,78	289.611,23	137,59%
Receita Agropecuária													-	-	0,00%
Receita Industrial													-	-	0,00%
Receita de Serviços													-	-	0,00%
Transferências Correntes	1.309.822,31	1.431.372,11	1.136.286,47	1.291.048,63	1.725.142,78	1.387.639,28	1.375.475,47	1.394.231,46	1.097.805,08	1.380.408,77	1.839.108,74	2.442.462,02	17.810.803,12	17.411.847,46	102,29%
Cota-Parte do FPM	563.688,85	705.656,90	428.629,14	464.672,02	722.451,82	559.787,43	405.852,46	503.313,30	409.294,26	496.840,27	906.478,07	1.114.685,89	7.281.350,41	6.985.256,00	104,24%
Cota-Parte do ICMS	310.874,22	357.164,39	368.945,47	346.307,77	571.735,12	510.815,79	387.869,88	567.904,92	378.043,01	423.544,85	530.556,75	522.852,75	5.276.615,62	4.909.779,27	107,47%
Cota-Parte do IPVA	100.037,77	14.220,68	56.292,42	138.244,22	615.323,93	26.616,07	36.739,70	3.911,55	1.808,00	3.747,36	4.528,06	65.200,20	505.025,86	457.785,26	110,32%
Cota-Parte do ITR	730,37	18.998,95	175,27	514,62	2.080,59	8.203,65	54,29	15.295,32	1.282,69	16.161,27	30.729,85	31.144,76	270.829,63	176.370,36	163,56%
Transf. Lei Kandir - 87/1996	18.872,91	13.155,15	2.857,50	2.857,50	2.857,50	2.857,50	2.857,50	2.857,50	2.857,50	2.857,50	2.857,50	2.857,50	34.292,76	34.311,98	99,94%
Transf. Da LC 61/1969 (IP-Exp)													-	-	0,00%
Transferências do FUNDEB	214.432,71	176.818,55	193.631,20	212.567,38	205.318,93	172.923,21	166.963,79	177.019,08	171.333,30	177.968,21	202.684,48	228.249,68	2.296.910,52	2.487.465,56	92,34%
Outras Transferências Correntes	104.185,48	17.166,79	85.755,47	125.915,12	159.165,19	106.435,63	375.137,85	131.752,89	133.186,32	113.831,31	161.274,03	477.471,24	2.145.778,32	2.360.879,03	90,89%
Outras Receitas Correntes	6.161,99	16.890,91	10.096,27	22.607,07	9.195,47	18.880,97	349.833,78	217.042,82	12.902,96	10.460,25	9.390,45	16.259,85	504.384,79	491.978,53	102,52%
DEDUÇÕES (II)	154.746,34	263.092,33	284.597,10	253.669,01	214.567,19	229.270,25	167.678,38	217.493,43	160.271,02	223.852,85	229.097,43	406.883,73	2.805.219,06	2.533.190,27	110,74%
Contrib. Plano Seg. Social Servidor													-	-	0,00%
Ded. de Receita Corrente			12.521,96	609,20			63,33			73,42			12.204,58		
Ded. de Receita para Formação do FUNDEB	154.746,34	263.092,33	163.075,14	253.059,81	214.567,19	229.270,25	167.615,05	217.493,43	160.271,02	223.779,43	229.097,43	406.883,73	2.682.951,15	2.533.190,27	-105,91%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II) - P / STN													18.066.218,54	17.518.521,83	103,13%
+ PERDAS ACUMULADAS PARA O FUNDEB	56.686,37	86.273,78	30.556,06	40.482,43	9.248,26	56.347,04	651,26	40.474,35	11.062,28	45.811,22	26.412,95	178.634,05	386.040,63		
- IRRF NÃO CONSIDERADO NA RCL PELO TCE/RS	27.300,14	26.779,76	22.774,85	23.580,79	22.554,23	15.961,85	24.311,02	26.213,01	23.454,98	23.187,49	21.420,59	50.564,23	308.102,94		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III-III) - P / TCE/RS													18.144.156,23		

**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

APURAÇÃO DAS DESPESAS COM PESSOAL

DEMONSTRATIVO DA													
DESPESA COM PESSOAL (LIQUIDADO) - JANEIRO A DEZEMBRO/2016													
cte. LRF n.º 101/00 Art. 53, inc. I	jan/16	fev/16	mar/16	abr/16	mai/16	jun/16	jul/16	ago/16	set/16	out/16	nov/16	dez/16	TOTAIS
CNPJ 01.610.503/0001-41	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
DESPESAS C/PESSOAL BRUTA P/ STN	742.450,37	632.598,71	673.550,70	716.522,14	668.909,93	669.629,62	667.149,85	685.377,46	662.336,73	672.188,95	1.219.007,46	865.482,82	8.875.204,74
VENC. E VANTAGENS FIXAS P.CIVIL	602.352,62	519.085,05	548.614,21	575.009,97	539.287,13	542.651,69	546.935,97	563.014,47	539.432,82	550.171,53	1.093.317,26	568.441,59	7.188.314,31
VENCIMENTOS E SALÁRIOS	602.352,62	519.085,05	548.614,21	575.009,97	539.287,13	542.651,69	546.935,97	563.014,47	539.432,82	550.171,53	1.093.317,26	568.441,59	7.188.314,31
(-) Revisão anual (inc.X,37,CF e LC101, 22, inc.I	42.921,24	36.987,92	54.861,42	57.501,00	53.928,71	54.265,17	54.693,60	56.301,45	53.943,28	55.017,15	109.331,73	56.844,16	686.596,83
(-) IRRF NÃO CONSIDERADO NA RCL PELO TCE/RS	27.300,14	19.887,66	21.551,68	21.063,12	19.893,93	19.407,90	21.637,67	21.531,59	21.511,14	21.223,06	21.420,59	42.742,95	279.171,43
venc. e vant. fixas -servidores com expurgo	532.131,24	462.209,47	472.201,11	496.445,85	465.464,49	468.978,62	470.604,70	485.181,43	463.978,40	473.931,32	962.564,94	468.854,48	6.222.546,05
SUBSÍDIOS													-
subsídios de agentes políticos													-
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	132.789,27	112.163,36	124.936,49	123.609,41	122.675,28	120.629,14	120.213,88	122.362,99	121.614,42	122.017,42	124.823,73	246.465,01	1.594.300,40
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	132.789,27	112.163,36	124.936,49	123.609,41	122.675,28	120.629,14	120.213,88	122.362,99	121.614,42	122.017,42	124.823,73	246.465,01	1.594.300,40
INSS - Servidores	132.789,27	112.163,36	124.936,49	123.609,41	122.675,28	120.629,14	120.213,88	122.362,99	121.614,42	122.017,42	124.823,73	246.465,01	1.594.300,40
(-) aumento de Encargos Patronais decorrentes de Revisão anual (inc.X,37,CF e LC101, 22, inc.I	9.462,03	7.992,31	12.493,65	12.360,94	12.267,53	12.062,91	12.021,39	12.236,30	12.161,44	12.201,74	12.482,37	24.646,50	152.389,12
INSS - Agentes políticos	123.327,24	104.171,05	112.442,84	111.248,47	110.407,75	108.566,23	108.192,49	110.126,69	109.452,98	109.815,68	112.341,36	221.818,51	1.441.911,28
DESPESA COM PESSOAL P/ TCE	655.458,48	566.380,51	584.643,95	607.694,32	575.872,24	577.544,85	578.797,20	595.308,12	573.431,38	583.747,00	1.074.906,30	690.672,99	7.645.190,65
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§º 1º-LRF) - indenizações trabalhistas	7.308,48	1.350,30		17.902,76	6.947,52	6.348,79			1.289,49	-	866,47	50.576,22	92.590,03
Licença Premio Indenizada													19.266,68
DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE CÁLCULO DO LIMITE PARA O TCE (COM O EXPURGO DAS REVISÕES SALARIAIS SENDO: ATÉ 02/16 = 7,1256% A PARTIR DE 03/2016 - REVISÃO DE 10%													7.645.190,65
DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE CÁLCULO DE LIMITES PARA A STN (ESTE CÁLCULO DESCONSIDERA AS DISPOSIÇÕES DO INC. X,37,CF e a LC 101,22, INC. I COMO EXPURGO)													8.782.614,71
ÍNDICES PARA TCE/RS													42,14%
51,30%													-9,16%
54,00%													-11,86%
ÍNDICES PARA STN													48,61%
51,30%													-2,69%
54,00%													-5,39%

NOTA: Para adequação à fórmula de cálculo aplicada pelo TCE/RS: Para RCL não é consideradas as receitas do IRRF. A fórmula não é aplicada pela STN, o que explica e obriga demonstrar a diferença de índices.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

GASTOS COM EDUCAÇÃO

A Lei Orçamentária anual nº 972/2015 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, em **R\$ 15.250.381,27**(Quinze Milhões, Duzentos e Cinquenta Mil, Trezentos e Oitenta e Um Reais com Vinte e Sete Centavos).

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, caput do artigo 69 da Lei nº 9.394/1996 e Lei Orgânica Municipal, o percentual a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino (M.D.E.) é 25%, equivalente a **R\$ 3.812.595,32** (Três Milhões, Oitocentos e Doze Mil, Quinhentos e Noventa e Cinco Centavos com Trinta e Dois Centavos) em relação à previsão da receita.

Analisados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município, em conformidade com o art. 70 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, dispendeu, efetivamente, no período de janeiro a dezembro de 2016, tendo por base as despesas liquidadas até o final do exercício, incluídas os restos a pagar, deduzindo as despesas liquidadas com o Plus do Fundeb e as despesas liquidadas com rendimentos da MDE+Fundeb o montante de R\$ 5.008.654,22, o qual representa 31,67% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo ao artigo 212 da Constituição Federal, conforme se demonstra a seguir:

a)Recursos Vinculados cfe. art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/1996:

FUNTE	PREVISTO LOA 2016	REC.VINCULADOS 25% (R\$)	ARRECAÇÃO (R\$)	REC.VINCULADOS 25% (R\$)
I P T U	R\$ 881.594,14	R\$ 220.398,54	R\$ 563.915,61	R\$ 140.978,90
I T B I	R\$ 365.532,56	R\$ 91.383,14	R\$ 365.532,56	R\$ 91.383,14
I S S Q N	R\$ 611.500,46	R\$ 152.875,12	R\$ 611.500,46	R\$ 152.875,12
I R R F	R\$ 309.001,32	R\$ 77.250,33	R\$ 309.001,32	R\$ 77.250,33
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 126.222,00	R\$ 31.555,50	R\$ 103.998,47	R\$ 25.999,62
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	R\$ 14.162,20	R\$ 3.540,55	R\$ 6.302,74	R\$ 1.575,69
F P M	R\$ 6.985.256,00	R\$ 1.746.314,00	R\$ 7.281.350,41	R\$ 1.820.337,60
COTA EXTRA FPM 1% JULHO	R\$ 228.813,00	R\$ 57.203,25	R\$ 214.877,48	R\$ 53.719,37
COTA EXTRA FPM 1% DEZEMBRO	R\$ 304.633,00	R\$ 76.158,25	R\$ 302.359,39	R\$ 75.589,85
I T R	R\$ 176.370,36	R\$ 44.092,59	R\$ 270.829,63	R\$ 67.707,41
LC 87/96	R\$ 34.311,98	R\$ 8.578,00	R\$ 34.292,76	R\$ 8.573,19
I C M S	R\$ 4.909.779,27	R\$ 1.227.444,82	R\$ 5.276.615,62	R\$ 1.319.153,91
I P V A	R\$ 457.785,26	R\$ 114.446,32	R\$ 505.025,86	R\$ 126.256,47
I P I / EXPORTAÇÃO	R\$ 65.818,25	R\$ 16.454,56	R\$ 65.818,25	R\$ 16.454,56
(R) IPTU	-R\$ 220.398,53	-R\$ 55.099,63	-R\$ 93.906,74	-R\$ 23.476,69
S O M A =====	R\$ 15.250.381,27	R\$ 3.812.595,32	R\$ 15.817.513,82	R\$ 3.954.378,46

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

b) Gastos Totais com a Educação:

O gasto com a educação, conforme o Parecer Coletivo 001/2003 e a Resolução nº 918/2011, do Tribunal de Contas do Estado, compreendendo a despesa liquidada na função 12, no período de janeiro a dezembro de 2016, compreende o constante no balancete da Secretaria Municipal da Educação e Cultura, acrescido da liquidação dos Restos a Pagar de exercícios anteriores pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Recurso/Subfunção	Valor Liquidado
20 MDE – ENSINO FUNDAMENTAL	2.084.316,23
20 MDE – ENSINO MEDIO	9.973,80
20 MDE – ENSINO PROFISSIONAL	8.529,00
20 MDE – ENSINO SUPERIOR	108.280,13
20 MDE - ENSINO INFANTIL	2.372,92
31 FUNDEB – ENSINO FUNDAMENTAL	2.419.052,93
31 FUNDEB – ENSINO PROFISSIONAL	9.069,95
TOTAL Liquidado	4.641.594,96
(+) Perdas com Fundeb	386.040,63
(-) Desp. Lip. Com rendimentos da MDE+FUNDEB	18.981,37
Total dos Gastos com Educação (MDE+FUNDEB)	5.008.654,22

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	15.817.543,82
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%) ou (% da Lei Orgânica)	3.846966,56
Total das despesas liquidadas (Função 12)	4.641.594,96
(=) Valor Total Aplicado	R\$ = 5.008.654,22 31,67%

d) Aplicação dos Recursos da MDE e do FUNDEB no Mercado Financeiro:

Considerando o disposto no art. 20 da Lei Federal 11.494/2007, constatou-se que os recursos financeiros do FUNDEB disponíveis nas contas bancárias específicas foram aplicados em operações financeiras de curto prazo, com a finalidade de preservar o poder de compra desses recursos. O mesmo ocorreu com os recursos depositados nas contas bancárias dos recursos MDE, sendo que os ganhos auferidos com essas aplicações atingiram o montante de R\$ 13.726,80 e

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

R\$ 5.254,57 respectivamente, e foram utilizados em despesas consideradas como Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

e) Utilização Mínima dos Recursos do FUNDEB:

Considerando o disposto no § 2º do art. 21 da Lei Federal 11.494/2007, firmou-se o entendimento que, no mínimo 95% (noventa e cinco por cento) dos recursos recebidos do FUNDEB devem ser aplicados dentro do próprio exercício financeiro em que forem arrecadados. Assim, para verificação do cumprimento desse dispositivo legal elaborou-se o seguinte quadro:

(a) Valor recebido de recursos do FUNDEB+ Aplicações	2.310.637,32
(b) Valor total das despesas liquidadas à conta dos recursos do FUNDEB em 2016	2.419.255,93
Percentual aplicado no ano ((B / A) *100)	104,70%

O município aplicou ainda os recursos recebidos proveniente das transferências legais e voluntárias conforme quadro abaixo:

FONTE RECURSO	VALOR RECEBIDO	VALOR APLICADO
Salário Educação Federal	202.751,50	112.350,88
FNDE – Programa Nacional De Transporte	31.598,64	31.728,30
FNDE – Alimentação Escolar -PNAE	57.247,08	71.647,20
Transporte Escolar Estadual	119.800,23	117.309,78
TOTAIS:	411.397,45	333.036,16

As fontes dos quais os gastos foram superiores aos valores recebidos, justifica-se em virtude do acúmulo de saldo dos exercícios anteriores. Assim como os saldos remanescentes serão utilizados no exercício de 2017.

GASTOS COM SAÚDE

A Lei Orçamentária anual nº 972/2015 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, em **R\$ 15.250.381,27**(Quinze Milhões, Duzentos e Cinquenta Mil, Trezentos e Oitenta e Um Reais com Vinte e Sete Centavos).

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

De acordo com o artigo art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é 15.%, equivalente a **R\$ 2.390.761,13** em relação à previsão da receita.

Analizados os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que, tendo por base as despesas liquidadas, o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2016, o montante de R\$ 4.368.294,09 o qual representa 27,62% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o disposto na Lei Complementar nº 141/2012, conforme se demonstra a seguir:

a) Recursos Vinculados cfe art. 198, § 2º, III da CF:

FORTE	PREVISTO LOA 2016	REC.VINCULADOS 15% (R\$)	ARRECAÇÃO (R\$)	REC.VINCULADOS 15% (R\$)
IP TU	R\$ 881.594,14	R\$ 132.239,12	R\$ 563.915,61	R\$ 84.587,34
IT BI	R\$ 365.532,56	R\$ 54.829,88	R\$ 365.532,56	R\$ 54.829,88
ISSQN	R\$ 611.500,46	R\$ 91.725,07	R\$ 611.500,46	R\$ 91.725,07
IRRF	R\$ 309.001,32	R\$ 46.350,20	R\$ 309.001,32	R\$ 46.350,20
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 126.222,00	R\$ 18.933,30	R\$ 103.998,47	R\$ 15.599,77
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	R\$ 14.162,20	R\$ 2.124,33	R\$ 6.302,74	R\$ 945,41
FPM	R\$ 6.985.256,00	R\$ 1.047.788,40	R\$ 7.281.350,41	R\$ 1.092.202,56
COTA EXTRA FPM 1% JULHO	R\$ 228.813,00	R\$ 34.321,95	R\$ 214.877,48	R\$ 32.231,62
COTA EXTRA FPM 1% DEZEMBRO	R\$ 304.633,00	R\$ 45.694,95	R\$ 302.359,39	R\$ 45.353,91
ITR	R\$ 176.370,36	R\$ 34.321,95	R\$ 270.829,63	R\$ 40.624,44
LC 87/96	R\$ 34.311,98	R\$ 45.694,95	R\$ 34.292,76	R\$ 5.143,91
ICMS	R\$ 4.909.779,27	R\$ 26.455,55	R\$ 5.276.615,62	R\$ 791.492,34
IPVA	R\$ 457.785,26	R\$ 5.146,80	R\$ 505.025,86	R\$ 75.753,88
IPI / EXPORTAÇÃO	R\$ 65.818,25	R\$ 736.466,89	R\$ 65.818,25	R\$ 9.872,74
(R) IPTU	-R\$ 220.398,53	R\$ 68.667,79	-R\$ 93.906,74	-R\$ 14.086,01
S O M A =====	R\$ 15.250.381,27	R\$ 2.390.761,13	R\$ 15.817.513,82	R\$ 2.372.627,07

b) Aplicação dos Recursos:

De acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município em 2016, compreendendo as despesas liquidadas em saúde, acrescido da liquidação dos Restos a Pagar de exercícios anteriores, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

Subfunção/Recurso	Valor Liquidado
Administração Geral 040 – ASPS	832.648,43
Atenção Básica 040 – ASPS	724.251,77
Assist. Hospitalar e Ambulatorial 040 - ASPS	2.819.860,62
T O T A L Liquidado ----->	4.376.760,82

c) Despesas não computáveis:

Do total liquidado na saúde, deverão ser excluídas as seguintes despesas uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o art. 4º da Lei Complementar nº 41/2012:

Especificação	Valor
Despesa gasta com Rateio pela participação Consórcio Público	0,00
Despesa liquidada com rendimentos da ASPS	8.466,73
T O T A L ----->	8.466,73

d) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	15.817.513,82
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	2.372.627,07
Total das despesas liquidadas na saúde	4.376.760,82
(-) Despesas realizadas com recursos de auxílios e convênios	0,00
(-) Despesas não computáveis (item C)	0,00
(-) Despesas liquidadas com rendimentos ASPS	8.466,73
(=) Valor Total Aplicado	4.368.294,09
	27,62%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do ano de 2016, estando esta Prefeitura Municipal a sua disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessário.

Capivari do Sul, 30 de Janeiro de 2017.

MARCO ANTONIO MONTEIRO CARDOSO
PREFEITO