

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO **MUNICÍPIO DE RESTINGA SECA**

EXERCÍCIO DE 2016

Cumpre-se remeter a este Colendo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, o presente relatório para evidenciar as metas atingidas, conforme consta na Lei Orçamentária Anual, LDO e PPA, bem como informações físico, financeiras sobre recursos aplicados em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino-MDE/FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A - RECEITA

A Lei Municipal nº 3.143/2015, relativa ao orçamento de 2016, estimou uma receita de R\$ 39.799.400,00 a qual foi encaminhada ao Legislativo Municipal com a devida Metodologia e Memória de Cálculo.

A realização dessa receita, no entanto, ficou superior a sua previsão inicial, graças principalmente as duas parcelas extras de repasse da repatriação do FPM nos meses de novembro e dezembro que juntas, somaram o montante de R\$ 1.348.155,40, além disso tivemos a transferência de recursos provenientes de emendas e convênios que somaram o montante de R\$ 1.589.764,06 não computados na previsão inicial, por se tratar de transferências voluntárias que na época da elaboração da proposta orçamentária não estavam ainda definidas e aprovadas.

Da mesma forma houve um crescimento nas receitas vinculadas a saúde, tanto na esfera federal quanto na estadual.

Com isso, o exercício de 2016 encerrou com uma arrecadação superior a sua previsão na cifra de R\$ 6.540.468,90.

B - DESPESA

A Despesa executada no exercício de 2016 objetivou a atingir as metas definidas no Orçamento Anual, amparado pelo Plano Plurianual de Investimentos e pela Lei de Diretrizes Orçamentárias.

As despesas fixas e de manutenção aumentaram em decorrência do natural aumento dos preços e dos reajustes dos contratos, também aumentaram as contribuições para o Fundo de Previdência Próprio do Município e as demais despesas.

Ao longo do exercício de 2016 houve uma maior preocupação com a redução dos gastos em decorrência do final de mandato, pois as metas e ações em sua maioria já haviam sido executadas nos exercícios anteriores.

Ressalta-se ainda, que o último repasse da repatriação do FPM ocorreu no final da tarde do dia 30 de dezembro de 2016, não possibilitando dessa forma, a execução de despesas, pois o expediente bancário já estava encerrado.

INFORMAÇÕES FÍSICO, FINANCEIRAS SOBRE RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO MDE E FUNDEF/FUNDEB

A) AÇÕES REALIZADAS

- Realização de cursos de formação continuada para professores e funcionários da rede municipal de ensino;
- Realização de atividades e projetos, envolvendo trabalhos com alunos das Escolas Municipais de Ensino Fundamental, no turno inverso;
- Concessão de adiantamento para as Escolas Municipais;
- Realização de convocações, suplementações e contratações através do processo seletivo para complementar o quadro de profissionais da Secretaria de Educação, Educação Infantil e Ensino Fundamental;
- Realização de compra de vagas em creche particular para suprir necessidades de vagas na educação infantil;
- Contratação de profissionais do CIEE para atuação no ensino fundamental e infantil;
- Prestação de serviço de transporte escolar para alunos da educação básica;
- Oferecimento de cursos de graduação, pós graduação e formação continuada na modalidade de ensino a distância, através do Pólo Educacional Superior;
- Aquisição de itens para a merenda escolar, contemplando os alunos matriculados nas escolas municipais;
- Realização de reformas e manutenção nas escolas municipais;
- Aquisição de material permanente para as Escolas Municipais de Ensino Fundamental;
- Aquisição de materiais de consumo para administração da Secretaria de Educação;
- Contratação de serviços de terceiros para atuar nas escolas municipais.

B) EXECUÇÃO FINANCEIRA

RECEITA

Durante o exercício de 2016 o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, e transferências constitucionais e dívida ativa fora o seguinte conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA	VALOR ARRECADADO	25% CFE LEI ORGÂNICA
IPTU	811.392,19	202.848,05
IRRF	443.305,71	110.826,43
ITBI	514.695,91	128.673,98
ISSQN	1.064.704,42	266.176,11
FPM	13.004.120,52	3.251.030,13
ITR	297.924,32	74.481,08
L.C 87/96	69.817,64	17.454,41
ICMS	10.760.321,43	2.690.080,36
IPVA	1.225.836,05	306.459,01
IPI/EXPORTAÇÃO	134.231,22	33.557,81
MULTAS E JUROS IPTU	7.376,86	1.844,22
MULTAS E JUROS ISSQN	6.468,90	1.617,23
MULTAS E JUROS DA DÍVIDA ATIVA DO IPTU	40.713,20	10.178,30
MULTAS E JUROS DA DÍVIDA ATIVA DO ISSQN	635,52	158,88
DÍVIDA ATIVA DO IPTU	89.570,47	22.392,62
DÍVIDA ATIVA DO ISSQN	2.585,94	646,49
DEDUÇÕES RECEITA IMPOSTOS	(244.644,13)	(61.161,04)
TOTAL	28.229.056,17	7.057.264,04

Cabe agora deduzir os gastos que tiveram sua cobertura com os recursos oriundos de convênios e contratos, bem como as transferências para programas de educação como podemos verificar no quadro a seguir

TRANSFERÊNCIAS SALÁRIO EDUCAÇÃO	471.811,55
TRANSFERÊNCIAS PDDE	800,00
TRANSFERÊNCIAS AO PNAE	137.992,36
PROGRAMA BRASIL CARINHOSO	89.990,14
TRANSFERÊNCIAS PRADEM	2.597,06
TRANSFERÊNCIAS PNATE	69.040,59
TOTAL DEDUÇÕES	772.231,70

DESPESA

A despesa liquidada no exercício de 2016 em atividades e projetos relacionados à manutenção e desenvolvimento do ensino foi a seguinte conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO DA SUBFUNÇÃO	TOTAL LIQUIDADO
Administração Geral	782.376,95
Previdência Básica	6.253,75
Previdência do Regime Estatutário	288.146,85
Alimentação e Nutrição	343.153,56
Ensino Fundamental	6.021.063,58
Ensino Profissional	2.555,90
Ensino Superior	183.950,36
Educação Infantil	1.763.411,89
TOTAL	9.390.912,84

Agora será necessário computar as despesas que deverão ser excluídas do cálculo da aplicação em MDE:

Montante da despesa liquidada com recursos do PLUS do FUNDEB	793.293,07
Montante da despesa liquidada com Rendimentos da MDE e FUNDEB	9.286,76
TOTAL A SER EXCLUÍDO	802.579,83

Com base nos quadros anteriores podemos então calcular o percentual de aplicação em MDE pelo Município:

<i>Total Despesas com MDE em 2016</i>	<i>8.405.882,82</i>
<i>(-) Total Despesa Liquidada com Recursos do PLUS do FUNDEB.</i>	<i>793.293,07</i>
<i>(-) Total da despesa Liquidada com Rendimentos da MDE e FUNDEB</i>	<i>9.286,76</i>
TOTAL APÓS AS DEDUÇÕES	7.603.302,99
PERCENTUAL APLICADO EM MDE	26,93%

Diante dos dados expostos, os quais foram extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, temos a comprovação da aplicação dos recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino conforme dados mencionados.

O repasse total da receita proveniente do FUNDEB, acrescida dos rendimentos da aplicação financeira fora de R\$ 5.725.972,16 e desse montante R\$ 4.065.474,31 foram aplicados na remuneração dos profissionais do Magistério que atuaram na educação infantil e fundamental, o que fez um percentual de **71,00%**.

O restante dos R\$ 1.660.497,85 foi aplicado em projetos e atividades do Ensino Fundamental e Infantil, perfazendo 29,00%.

Também é possível visualizar através do quadro anterior que o Município realizou gastos computáveis na ordem de R\$ 7.603.302,99 gastos esses que confrontados com a receita realizada (impostos + transferências) atingiu um percentual de **26,93%**.

Diante dessas constatações podemos afirmar que Município de Restinga Seca aplicou em Manutenção e Desenvolvimento de Ensino percentual acima do mínimo obrigatório exigido na Constituição e na Lei de Diretrizes e Bases da Educação, o que permitiu o cumprimento das metas definidas no Orçamento para 2016.

INFORMAÇÕES FÍSICO, FINANCEIRAS SOBRE RECURSOS APLICADOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

O acompanhamento das informações físico, financeiras sobre os recursos aplicados em ASPs são encaminhados quadrimestralmente através do Relatório Gestão.

DADOS FÍSICOS

As atividades desenvolvidas ao longo do exercício de 2016 objetivaram a atingir as metas definidas e os indicadores físicos necessários, assim tivemos:

- Realização de consultas médicas;
- Transporte de pacientes para tratamentos fora do Município;
- Atendimentos domiciliares em pacientes impossibilitados de se locomoverem;
- Agendamento de consultas e exames;
- Subvenção para o hospital;
- Aquisição de medicamentos para distribuição domiciliar e para manutenção nas unidades de saúde;
- Aquisição de materiais para as Unidades de Saúde;
- Repasse para o Samu;
- Demais ações e atividades voltadas ao atendimento da atenção básica e de média e alta complexidade.

B) EXECUÇÃO FINANCEIRA

RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS EM 2016 E QUE SERVEM DE BASE PARA O CÔMPUTO DA APLICAÇÃO EM ASPs.

RECEITA	VALOR ARRECADADO	15% CFE EC Nº 29/2000
IPTU	811.392,19	121.708,83
IRRF	443.305,71	66.495,86
ITBI	514.695,91	77.204,39
ISSQN	1.064.704,42	159.705,66
FPM	13.004.120,52	1.950.618,08
ITR	297.924,32	44.688,65
L.C 87/96	69.817,64	10.472,65
ICMS	10.760.321,43	1.614.048,21
IPVA	1.225.836,05	183.875,41
IPI/EXPORTAÇÃO	134.231,22	20.134,68
MULTAS E JUROS IPTU	7.376,86	1.106,53
MULTAS E JUROS ISSQN	6.468,90	970,34
MULTAS E JUROS DA DÍVIDA ATIVA DO IPTU	40.713,20	6.106,98

MULTAS E JUROS DA DÍVIDA ATIVA DO ISSQN	635,52	95,33
DÍVIDA ATIVA DO IPTU	89.570,47	13.435,57
DÍVIDA ATIVA DO ISSQN	2.585,94	387,89
DEDUÇÕES RECEITA IMPOSTOS	(244.644,13)	(36.696,62)
TOTAL	28.229.056,17	4.234.358,44

DESPESA

DESPESAS MUNICIPAIS COM SAÚDE DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA

TOTAL LIQUIDADADO NO RECURSO ASPS NO EXERCÍCIO DE 2016.....R\$ 4.262.677,32
 PERCENTUAL APLICADO.....15,10%

Portanto a despesa com recursos próprios em Ações e Serviços Públicos de Saúde atingiu a cifra de R\$ 4.262.677,32 perfazendo um percentual de **15,10%**.

Dessa forma, o Município de Restinga Seca cumpriu com o percentual de aplicação em saúde no exercício de 2016, por aplicar percentual não inferior aos quinze por cento obrigatórios.

Sendo o que tínhamos para apresentar quanto ao relatório circunstanciado, subscrevemo-nos,

Atenciosamente,

Restinga Seca, 30 de dezembro de 2016.

MAURO SCHÜNKE
 PREFEITO MUNICIPAL

Foi deduzida do cálculo da receita corrente líquida a receita correspondente ao plano de saúde dos servidores, por ser considerada uma receita compensatória.