



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

MUNICÍPIO DE TORRES

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência os Balanços da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de **2015**, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução nº 1.052/2015, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício de **2015**, de nº. **4.738/2014** estimou a receita em **R\$ 135.298.051,95 (cento e trinta e cinco milhões, duzentos e noventa e oito mil, cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos)**, e fixou a despesa em **R\$ 135.298.051,95 (cento e trinta e cinco milhões, duzentos e noventa e oito mil, cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos)**.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, nos termos do art. 41, da Lei nº 4.320/1964, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

	VALORES EM R\$
DESPESA FIXADA	135.298.051,95
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	34.029.080,97
(-) REDUÇÕES	28.930.204,78
SUBTOTAL	140.396.928,14
CRÉDITOS ESPECIAIS:	
ABERTOS NO EXERCÍCIO	1.143.698,82
SUBTOTAL	1.143.698,82
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	0,00
DESPESA AUTORIZADA	141.540.626,96

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais, que somaram **R\$ 35.172.779,79 (trinta e cinco milhões, cento e setenta e dois mil, setecentos e setenta e nove reais e setenta e nove centavos)**, sendo os suplementares, no montante de **R\$ 34.029.080,97 (trinta e quatro milhões, vinte e nove mil, oitenta reais e noventa e sete centavos)**, e os especiais, que totalizaram **R\$ 1.143.698,82 (um milhão, cento e quarenta e três mil, seiscentos e noventa e oito reais e oitenta e dois centavos)**, utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4.320, de 17 de março de 1964:

	VALORES EM R\$
EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	2.521.864,02
REDUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	28.930.204,78
SIPERÁVIT FINANCEIRO	3.413.455,92
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	0,00
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	396.255,07
TOTAL DE CRÉDITOS ADICIONAIS	35.172.779,79



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária e Intra - Orçamentária efetivamente arrecadada foi de **R\$ 118.114.619,57 (cento e dezoito milhões, cento e quatorze mil, seiscentos e dezenove reais e cinquenta e sete centavos)** verificando-se uma arrecadação a menor de **R\$ 17.183.432,38 (dezesete milhões, cento e oitenta e três mil, quatrocentos e trinta e dois reais e trinta e oito centavos)**.

O comportamento da receita no exercício considerado consta no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	119.334.521,58	110.502.385,49	(8.832.136,09)
Receita Tributária	40.144.340,08	36.253.449,38	(3.890.890,70)
Receita de Contribuições	4.452.726,93	5.342.739,47	890.012,54
Receita Patrimonial	3.790.997,44	7.820.233,97	4.029.236,53
Receita de Serviços	25.785,09	30.853,97	5.068,88
Transferências Correntes	60.112.905,78	54.623.487,61	(5.489.418,17)
Outras Receitas Correntes	10.807.766,26	6.431.621,09	(4.376.145,17)
RECEITAS DE CAPITAL	17.510.617,75	4.448.274,40	(13.062.343,35)
Operações de Crédito	4.700.000,00	2.930.791,79	(1.769.208,21)
Alienação Bens	30.000,00	153.515,28	123.515,28
Amortização de Empréstimos	560.967,75	682.442,33	121.474,58
Transferências de Capital	12.219.650,00	681.525,00	(11.538.125,00)
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
REC. COR. INTRA – ORÇAM.	8.265.350,86	12.285.024,40	4.019.673,54
Rec. Contrib. Intra-Orçam.	8.265.350,86	12.210.526,67	3.945.175,81
Outras Rec. Cor. Intra-Orçam	0,00	74.497,73	74.497,73
DEDUÇÕES DA RECEITA	(9.812.438,24)	(9.121.064,72)	691.373,52
TOTAL	135.298.051,95	118.114.619,57	(17.183.432,38)

As transferências Correntes e de Capital Líquidas da União e do Estado, no montante de **R\$ 48.852.279,05 (quarenta e oito milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, duzentos e setenta e nove reais e cinco centavos)**, corresponderam a 41,36 % do total arrecadado.

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias, foi o seguinte:

EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL
2013	54.670.092,49	48.723.906,95	103.393.999,44
2014	61.503.929,64	49.249.237,36	110.753.167,03
2015	69.262.340,55	48.852.279,05	118.114.619,57

Houve, assim, consecutivamente um **Acréscimo** de arrecadação de **14,24%** em relação ao primeiro ano e de **6,65%** em relação ao segundo ano.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em **R\$ 135.298.051,95 (cento e trinta e cinco milhões, duzentos e noventa e oito mil, cinquenta e um reais e noventa e cinco centavos)**, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para **R\$ 141.540.626,96 (cento e quarenta e um milhões, quinhentos e quarenta mil, seiscentos e vinte e seis reais e noventa e seis centavos)**, e a despesa realizada alcançou **R\$ 107.326.759,53 (cento e sete milhões, trezentos e vinte e seis mil, setecentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e três centavos)**, importância que se distribuiu da forma seguinte:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	96.631.348,37	86.434.280,60	10.197.067,77
Pessoal e Encargos Sociais	61.871.494,19	57.486.560,28	4.384.933,91
Juros e Encargos da Dívida	703.037,87	702.716,43	321,44
Outras Despesas Correntes	34.056.816,31	28.245.003,89	5.811.812,42
DESPESAS DE CAPITAL	27.220.630,63	8.208.862,84	19.011.767,79
Investimentos	21.654.969,02	4.355.127,05	17.299.841,97
Inversões financeiras	2.006.000,00	300.505,29	1.705.494,71
Amortização da Dívida	3.559.661,61	3.553.230,50	6.431,11
RESERVA DE CONTING.E DO RPPS	4.734.167,19	0,00	4.734.167,19
DESP. COR. INTRA-ORÇAMENT.	12.792.480,77	12.521.902,01	270.578,76
Pessoal e Encargos Sociais	12.792.480,77	12.521.902,01	270.578,76
DESP. CAP. INTRA-ORÇAMENT.	162.000,00	161.714,08	285,92
Amortização da Dívida	162.000,00	161.714,08	285,92
TOTAL	141.540.626,96	107.326.759,53	34.213.867,43

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais, que somou **R\$ 70.008.462,29 (setenta milhões, oito mil, quatrocentos e sessenta e dois reais e vinte nove centavos)**, e representa **65,23 %** do total executado.

O comportamento da despesa realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte:

DESPESA REALIZADA			
EXERCÍCIO	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2013	77.942.304,46	10.158.867,53	88.101.171,99
2014	93.535.998,34	27.188.757,23	120.724.755,57
2015	98.956.182,61	8.370.576,92	107.326.759,53

Houve um acréscimo de **21,82 %** em relação ao primeiro ano, e um decréscimo de **11,10%** em relação ao segundo ano consecutivamente.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três exercícios anteriores a receita arrecadada obteve um incremento de **14,24 %**, enquanto que a despesa aumentou em **21,82 %**.

1.5 – CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

	VALORES EM R\$
DESPESA AUTORIZADA	141.540.626,96
(-) DESPESA REALIZADA	107.326.759,53
DESPESA A MENOR	34.213.867,43
RECEITA PREVISTA	135.298.051,95
(-) RECEITA ARRECADADA	118.114.619,57
RECEITA A MENOR	17.183.432,38



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

2 - GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração de gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	60.628.982,73
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	118.114.619,57
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	29.993.131,18
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS	1.261.726,76
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	23.512.667,21
SOMA	233.511,127,45
MENOS:	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	107.326.759,53
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	29.993.131,18
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS	1.906.369,25
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	21.978.278,62
SOMA	161.204.538,58
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015	72.306.588,87

O saldo acima confere com o constante do Ativo Circulante Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo do RPPS e Prefeitura municipal do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2015, conforme Conciliação Bancária.

2.2 – 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 azienda pública.

A situação do Patrimônio Circulante do Município, segundo este Balanço, é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE	97.008.990,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.284.757,24
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	21.421.787,13
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	2.304.535,58
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	61.021.831,63
PASSIVO CIRCULANTE	14.187.910,03
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A PAGAR	5.084.025,17
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	2.052.157,77
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.379.023,62
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	672.703,47
ATIVO CIRCULANTE LÍQUIDO	82.821.080,71



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

Por seu turno, a representação do Patrimônio Não-Circulante resume-se assim:

ATIVO NÃO – CIRCULANTE	91.981.463,90
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	12.409.451,31
INVESTIMENTOS	65.870,97
IMOBILIZADO	79.477.064,85
INTANGÍVEL	29.076,77
PASSIVO NÃO – CIRCULANTE	62.944.744,02
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A PAGAR	2.369.643,63
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	8.539.664,71
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	2.457.536,93
PROVISÕES A LONGO PRAZO	49.577.898,75
ATIVO NÃO – CIRCULANTE LÍQUIDO	29.036.719,88

Os valores do Ativo Circulante Líquido e Ativo Não - Circulante Líquido conduzem ao Patrimônio Líquido do Exercício:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	111.857.800,59
---------------------------	-----------------------

2.3 – DÍVIDA PÚBLICA

2.3.1 - DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, desdobrados em Curto e Longo Prazo, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou o financeiro de obras e serviços públicos, montou a **R\$ 16.921.447,52 (dezesseis milhões, novecentos e vinte e um mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e cinquenta e dois centavos)**, previamente autorizado por lei, nos termos das disposições da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR E CIRCULAÇÃO	16.925.262,33
EMIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.413.852,80
RESGATE NO EXERCÍCIO	4.417.667,61
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	16.921.447,52

Esta dívida sofreu um **decréscimo** em relação ao ano anterior. Em **2014**, representava **15,28%** da receita arrecadada daquele ano. Agora, sua relação é de **14,33%**.

2.3.2 – DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante da Prefeitura, no montante de **R\$ 21.396.874,34 (vinte um milhões, trezentos e noventa e seis mil, oitocentos e setenta e quatro reais e trinta e quatro centavos)**, encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	20.724.170,87
DEPÓSITOS	672.703,47
TOTAL GERAL	21.396.874,34



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	20.618.347,85
INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	26.768.280,73
BAIXA NO EXERCÍCIO	25.989.754,24
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	21.396.874,34

Esta dívida sofreu quantitativamente um **acréscimo** em relação ao ano anterior. Em termos percentuais, no ano de **2014**, representava **18,62%** da receita arrecadada daquele ano. Agora, sua relação é de **18,12%**.

2.4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	175.381.509,95
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	42.399.130,31
CONTRIBUIÇÕES	17.583.982,25
EXPLORAÇÃO E VENDAS DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	61.765,08
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	31.200.851,94
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	81.068.319,13
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	1.310,46
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.066.150,78
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	159.508.146,60
PESSOAL E ENCARGOS	62.572.673,26
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	9.819.523,78
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	24.490.160,87
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	978.398,66
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	30.461.502,05
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	16.878.120,81
TRIBUTÁRIAS	1.035.623,68
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	13.272.143,49
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	15.873.363,35

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

INCORPORAÇÃO DE ATIVO	8.105.065,82
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	3.714.944,58
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO	2.930.791,79
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	835.957,61

SÍNTESE:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	175.381.509,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	159.508.146,60
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	15.873.363,35



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA
**2.5 – DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO
DO ENSINO – MDE/FUNDEB**

Com relação à receita auferida, e aos gastos realizados no **MDE** e **FUNDEB** durante o exercício de **2015** temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADO	ART. 212 DA CF - 25%
IPTU	18.227.980,90	4.556.995,23
IRRF	2.954.608,31	738.652,08
ITBI	5.552.593,48	1.388.148,37
ISSQN	4.427.413,01	1.106.853,25
FPM	17.886.898,29	4.471.724,57
ITR	11.999,70	2.999,93
ICMS – DES. EXPORT. LEI 87/96	76.714,21	19.178,55
ICMS	10.676.313,80	2.669.078,45
IPVA	4.350.869,38	1.087.717,35
IPI – EXPORTAÇÃO	205.636,61	51.409,15
MULTAS E JUROS DE MORA IPTU	122.359,30	30.589,83
MULTAS E JUROS DE MORA ISSQN	164.747,09	41.186,77
MULTAS E JUR. MORA D. A. IPTU	1.499.472,57	374.868,14
MULTAS E JUR. MORA D. A. ISSQN	55.392,20	13.848,05
RECEITA DA D. ATIVA IPTU	2.394.489,36	598.622,34
RECEITA DA D. ATIVA ISSQN	133.398,55	33.349,64
(-) DEDUÇÕES - IPTU	2.027.006,81	506.751,70
(-) DEDUÇÕES – IRRF	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES – ITBI	156.997,30	39.249,33
(-) DEDUÇÕES – ISSQN	40.483,89	10.120,97
(-) DED. MULTA/JURO MORA IPTU	855,57	213,89
(-) DED. MULTA/JURO MORA ISS	76,70	19,18
(-) DED. MULTA/JURO MORA DIV AT IPTU	1.754,89	438,72
(-) DED. MULTA/JURO MORA DIV AT ISS	89,84	22,46
(-) DED. REC DIV ATIV DO IPTU	1.893,83	473,46
(-) DED. REC DIV ATIV DO ISS	133,53	33,38
TOTAL	66.511.594,40	16.627.898,60

Fora às receitas destinadas constitucionalmente para este Município, também foram arrecadadas as seguintes:

RECEITAS	VALORES EM R\$
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	944.400,53
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE – ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	417.732,00
TRANSFERÊNCIAS DO PROGRAMA PNATE	103.206,51
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE	155.183,35
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	12.299.858,08
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS PARA TRANSPORTE ESCOLAR ESTADO	438.528,00
SUBTOTAL	14.358.908,47
APLICAÇÃO FINANCEIRA RECURSOS FUNDEB	49.080,37
APLICAÇÃO FINANCEIRA RECURSOS DO MDE	30.188,24
APLICAÇÃO FINANCEIRA FNDE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	9.137,61
APLICAÇÃO FINANCEIRA PNATE	3.849,31
APLICAÇÃO FINANCEIRA SALÁRIO EDUCAÇÃO	5.744,09



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

APLICAÇÃO FINANCEIRA – FNDE INFRAEST ESC – PROINFÂNCIA	573,79
APLICAÇÃO FINANCEIRA CONVÊNIO TRANSPORTE ESCOLAR ESTADO	1.298,63
APLICAÇÃO FINANCEIRA FNDE PRÓ-INFÂNCIA – CONVÊNIO 702531/10	2.236,37
APLICAÇÃO FINANCEIRA - REC FNDE – PROGRAMA – PAR 8024/13	136,17
APLICAÇÃO FINANCEIRA – AQUISIÇÃO MOBILIÁRIO ESCOLAR – PAR 201301644	2.299,84
APLICAÇÃO FINANCEIRA – FNDE MANUT NOVAS TURMAS EDUC INF RES 16/13	1.369,37
APLICAÇÃO FINANCEIRA – IMPLANT AD ESTRUT ESP ESC FNDE PAC I	8.063,89
SUBTOTAL	113.977,68
TOTAL	31.100.784,75

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos colocados à disposição da Secretaria de Educação foi de **R\$ 31.100.784,75 (trinta e um milhões, cem mil, setecentos e oitenta e quatro reais e setenta e cinco centavos)**, Durante o exercício foram realizadas despesas computáveis e não computáveis conforme tabela discriminativa abaixo:

PROJETO/ATIVIDADE	25%	CONVÊN./VINCUL.	LIVRE	FUNDEB
2019	300,00	0,00	0,00	0,00
2214	2.561.897,24	0,00	0,00	0,00
2236	6.878,21	0,00	0,00	0,00
2261	344.775,95	0,00	0,00	0,00
1007	53.131,25	0,00	0,00	0,00
1257	2.679,64	0,00	0,00	0,00
2015	480.666,81	0,00	0,00	0,00
2027	57.873,08	492.384,77	0,00	0,00
2221	6.513.391,75	0,00	0,00	0,00
1006	16.371,65	42.610,11	0,00	0,00
1255	12.241,52	0,00	0,00	0,00
2011	189.784,17	0,00	0,00	0,00
2013	585.654,13	0,00	0,00	0,00
2029	420,00	3.003,50	0,00	0,00
2222	1.392.236,36	0,00	0,00	0,00
2223	921.276,56	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	15.311,86	0,00	0,00
2262	0,00	0,00	0,00	0,00
2263	0,00	0,00	4.065,00	0,00
2166	0,00	130.822,00	227.940,82	0,00
2023	0,00	109.506,09	60.473,02	0,00
2024	0,00	147.532,29	41.523,45	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	114.893,04
2126	0,00	0,00	0,00	121.514,19
2215	0,00	0,00	0,00	5.833.333,35
2216	0,00	0,00	0,00	643.593,85
2217	0,00	0,00	0,00	1.944.017,73
2218	0,00	0,00	0,00	1.610.918,11
2219	0,00	0,00	0,00	1.784.268,90
2220	0,00	0,00	0,00	299.717,82
1217	0,00	0,00	0,00	0,00
1256	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	728.937,25	0,00	0,00
2026	0,00	2.376,72	0,00	0,00
2167	0,00	99.008,38	0,00	0,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

2177	0,00	5.227,77	0,00	0,00
2330	0,00	11.316,71	0,00	0,00
2014	0,00	212.866,90	0,00	0,00
2169	0,00	26.028,95	0,00	0,00
SUBTOTAL	13.139.578,32	2.026.933,30	334.002,29	12.352.256,99
TOTAL	13.139.578,32	2.026.933,30	334.002,29	12.352.256,99

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ 66.511.594,40 (sessenta e seis milhões, quinhentos e onze mil, quinhentos e noventa e quatro reais e quarenta centavos)** que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de **R\$ 25.491.835,31 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e noventa e um mil, oitocentos e trinta e cinco reais e trinta e um centavos)**, gastos estes que atingiram o percentual de **38,33%**.

2.6 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE.

RECEITA	ARRECADADO	EC Nº. 29/2000 - 15%
IPTU	18.227.980,90	2.734.197,14
IRRF	2.954.608,31	443.191,25
ITBI	5.552.593,48	832.889,02
ISSQN	4.427.413,01	664.111,95
FPM	17.885.566,37	2.682.834,96
ITR	11.999,70	1.799,96
ICMS – DES. EXPORT. LEI 87/96	76.714,21	11.507,13
ICMS	10.676.313,80	1.601.447,07
IPVA	4.350.869,38	652.630,41
IPI – EXPORTAÇÃO	205.636,61	30.845,48
MULTAS E JUROS DE MORA IPTU	122.359,30	18.353,90
MULTAS E JUROS DE MORA ISSQN	164.747,09	24.712,06
MULTAS E JUR. MORA D. A. IPTU	1.499.472,57	224.920,89
MULTAS E JUR. MORA D. A. ISSQN	55.392,20	8.308,83
RECEITA DA D. ATIVA IPTU	2.394.489,36	359.173,40
RECEITA DA D. ATIVA ISSQN	133.398,55	20.009,78
(-) DEDUÇÕES - IPTU	2.027.006,81	304.051,02
(-) DEDUÇÕES – IRRF	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES – ITBI	156.997,30	23.549,60
(-) DEDUÇÕES – ISSQN	40.483,89	6.072,58
(-) DED. MULTA/JURO MORA IPTU	855,57	128,34
(-) DED. MULTA/JURO MORA ISS	76,70	11,51
(-) DED. MULTA/JURO MORA DIV AT IPTU	1.754,89	263,23
(-) DED. MULTA/JURO MORA DIV AT ISS	89,84	13,48
(-) DED. REC DIV ATIV DO IPTU	1.893,83	284,07
(-) DED. REC DIV ATIV DO ISS	133,53	20,03
TOTAL	66.510.262,45	9.976.539,37



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

Além das receitas demonstradas, também foram destinadas ao Município para aplicação na Saúde as seguintes verbas:

RECEITAS	VALORES EM R\$
PAB FIXO	839.576,87
PAB VIGILÂNCIA SANITÁRIA	41.367,02
PAB FARMÁCIA BÁSICA	163.372,55
PAB PSF	391.290,00
PAB PACS	486.720,00
PAB EPIDEMIOLOGIA	65.187,28
REC PROG REQUALIFICAÇÃO UBS – REFORMAS	422.132,61
REC PROGRAMA NUC DE APOIO SAÚDE DA FAMÍLIA – NASF	240.000,00
PROGRAMA VIGILÂNCIA EM SAÚDE – PQAVS	19.520,98
CAPS – CENTRO ATENDIMENTO PSICOSSOCIAL	367.965,00
TRANSFERÊNCIA – FNS – SIA/SUS	760.902,04
DST/AIDS	68.750,00
FARMÁCIA POPULAR	37.500,00
RECEITA SAMU 192 (MAC)	685.500,00
RECEITA PROGRAMA SAÚDE BUCAL	80.280,00
RECEITA PROGRAMA – PMAQ	170.000,00
REC INC PONTUAL VIG SAÚDE – IPVS	11.712,59
REC PROGRAMA PSE NA ESCOLA	1.000,00
REC AQUIS EQUIP ESTRUT SERV AT BÁSICA	250.000,00
FARMÁCIA BÁSICA ESTADUAL	38.003,91
PSF INCENTIVO ESTADO	216.000,00
PIM – PROGRAMA PRIMEIRA INFÂNCIA MELHOR	25.500,00
REC PROGRAMA SALVAR/SAMU	740.392,54
REC PROGRAMA INCENT AT BÁSICA	81.536,40
REC PROGRAMA CONT DIABETES MELLITUS	10.105,06
REC PROGRAMA INCENTIVO PACS	37.518,00
REC EPIDEMIOLOGIA – INC DENGUE	4.636,86
REC PSF INDÍGENA	21.000,00
REC PROGRAMA – PPV ENF CRACK	10.500,00
REC PROGRAMA SAMU – VERÃO NUMA BOA	3.000,00
REC PROGRAMA VERÃO NUMA BOA – PA	45.000,00
REC TRANSFERÊNCIA PRONTO ATENDIMENTO – CONV TRÊS CACHOEIRAS	72.000,00
SUBTOTAL	6.407.969,71
CONTRAPARTIDA MUNICIPAL DA FARMÁCIA BÁSICA	170.674,15
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DOS RECURSOS VINCULADOS AO ASPS	14.001,21
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DOS DEMAIS RECURSOS DA SAÚDE	422.572,34
SUBTOTAL	607.247,70
TOTAL	7.015.217,41

Como é possível verificar, foram colocadas à disposição da Secretaria Municipal de Saúde, parte da arrecadação constitucional, mais as transferências de convênios e recursos do Município, totalizando um montante de **R\$ 16.991.756,78 (dezesseis milhões, novecentos e noventa e um mil, setecentos e cinquenta e seis reais e setenta e oito centavos)**.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

Durante o exercício foram realizadas despesas relacionadas na saúde nos diversos projetos e atividades como demonstra a tabela a seguir:

PROJETO/ATIVIDADE	15%	CONVÊNIOS/VINCUL.	LIVRE
2070	2.407,24	0,00	0,00
2237	0,00	0,00	0,00
2266	2.110.137,59	0,00	0,00
2267	446.154,66	0,00	0,00
1024	25.352,14	0,00	0,00
2037	40.678,43	476.007,55	0,00
2039	272.497,00	676.086,23	0,00
2040	6.492,57	26.367,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00
2046	0,00	1.503.878,48	0,00
2048	5.025,36	54.439,36	0,00
2051	0,00	46.172,63	0,00
2053	0,00	0,00	0,00
2057	0,00	278.150,09	0,00
2060	170.674,15	234.728,57	0,00
2069	1.033.726,67	5.611,40	0,00
2112	0,00	40.103,21	0,00
2118	8.557,43	137.769,39	0,00
2119	2.508,81	74.678,77	0,00
2265	8.889.813,99	0,00	0,00
2165	0,00	161.507,10	0,00
1206	0,00	63.959,77	0,00
1263	0,00	0,00	0,00
1301	0,00	0,00	0,00
1303	0,00	0,00	0,00
1305	0,00	28.413,06	0,00
2042	0,00	759.773,06	0,00
2043	0,00	49.967,89	0,00
2045	0,00	0,00	0,00
2066	0,00	998.444,19	0,00
2106	0,00	4.504,73	0,00
2178	0,00	0,00	0,00
2180	0,00	0,00	0,00
2268	0,00	19.677,62	0,00
2269	0,00	85.747,34	0,00
2270	0,00	910.014,97	0,00
2272	0,00	0,00	0,00
2273	0,00	0,00	0,00
2274	0,00	10.178,70	0,00
2287	0,00	0,00	0,00
2288	0,00	0,00	0,00
2289	0,00	0,00	0,00
2290	0,00	0,00	0,00
2331	0,00	109.266,94	0,00
2332	0,00	147.935,60	0,00
1317	0,00	0,00	0,00
1318	0,00	0,00	0,00
1319	0,00	0,00	0,00
1320	0,00	0,00	0,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

2334	0,00	0,00	0,00
2336	0,00	55.087,34	0,00
2337	0,00	0,00	0,00
2338	0,00	61.231,63	0,00
2339	0,00	26.237,00	0,00
2340	0,00	311,94	0,00
2341	0,00	5.642,90	0,00
2342	0,00	159.912,00	0,00
2343	0,00	112.683,40	0,00
2344	0,00	3.647,87	0,00
2345	0,00	2.125,00	0,00
2346	0,00	0,00	0,00
2347	0,00	0,00	0,00
2348	0,00	0,00	0,00
2349	0,00	0,00	0,00
2350	0,00	0,00	0,00
2351	0,00	76.835,45	0,00
2354	0,00	0,00	0,00
2355	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL	13.014.026,04	7.407.098,18	0,00
TOTAL	13.014.026,04	7.407.098,18	0,00

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ 66.510.262,45 (sessenta e seis milhões, quinhentos e dez mil, duzentos e sessenta e dois reais e quarenta e cinco centavos)**, e aplicou em ações relacionadas com saúde o total de **R\$ 13.014.026,04 (treze milhões, quatorze mil, vinte e seis reais e quatro centavos)**, que representa **19,57%**.

3 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos de gestão financeira e econômica do exercício de **2015**, estando esta municipalidade à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Consideramos oportuno destacar, por imperioso, os seguintes pontos da nossa gestão, relativamente ao exercício de 2015:

- a) A expressão do Patrimônio Líquido, que totaliza um Ativo Real Líquido de **R\$ 111.857.800,59 (cento e onze milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil, oitocentos reais e cinquenta e nove centavos)**;
- b) O decréscimo da Dívida Fundada, que hoje representa **14,33%** da receita arrecadada no exercício ora encerrado;
- c) O Resultado Patrimonial do Período, no total de **R\$ 15.873.363,35 (quinze milhões, oitocentos e setenta e três mil, trezentos e sessenta e três reais e trinta e cinco centavos)**;
- d) Investimento na Educação na ordem de **38,33%** sobre a arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa de origem tributária;
- e) Investimento na Área de Saúde na ordem de **19,57%** sobre a arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa de origem



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

tributária;

- f) Despesas com pessoal representando o percentual de **52,52%** em relação à receita corrente líquida;
- g) Do montante suplementado, **R\$ 16.439.205,91 (dezesesseis milhões, quatrocentos e trinta e nove mil, duzentos e cinco reais e noventa e um centavos)**, correspondem a despesas do grupo de Natureza da Despesa 1 – Pessoal e Encargos Sociais, pagamento de despesas decorrentes de precatórios judiciais, amortização, juros e encargos da dívida e despesas com recursos provenientes de operação de crédito, alienação de bens e transferências voluntárias da União e do Estado, nos termos do art. 7º, § único, incisos I a III, da Lei Municipal nº. 4.836/15, que Estima a Receita e Fixa a Despesa do Município de Torres para o Exercício de 2015, não comprometendo o limite determinado;
- h) Na evolução dos restos a pagar por recursos vinculados e das disponibilidades financeiras existentes no encerramento do exercício, constata-se que há insuficiência financeira no montante de **R\$ 5.531.299,73 (cinco milhões, quinhentos e trinta e um mil, duzentos e noventa e nove reais e setenta e três centavos)** que em relação aos valores inscritos, que somam **R\$ 20.724.170,87 (vinte milhões, setecentos e vinte e quatro mil, cento e setenta reais e oitenta e sete centavos)**, segundo o Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante, sendo a mesma, em relação à insuficiência financeira, percentualmente $((26,69/22,69)-1) = 17,63\%$ (**dezessete vírgula sessenta e três termos percentuais**) superior àquela apurada no final do mandato anterior, encerrado no exercício de 2012, fato que demonstra, de certa forma, à adoção de medidas que objetivem o alcance do equilíbrio financeiro da entidade, segundo demonstração a baixo:

Exercícios	Restos Totais	Restos c/Insuficiência	% da Insuficiência
2012	10.461.284,33	2.373.889,11	22,69%
2015	20.724.170,87	5.531.299,73	26,69%

- i) Importante informar que o Município deixou de arrecadar em relação à cota-parte FPM a soma de **R\$ 1.424.209,76 (um milhão, quatrocentos e vinte quatro mil, duzentos e nove reais e setenta e seis centavos)**, em relação ao ICMS **R\$ 524.616,00 (quinhentos e vinte quatro mil, seiscentos e dezesseis reais)**, e, em relação ao Fundo Estadual de Saúde (FES), **R\$ 1.510.963,42 (um milhão, quinhentos e dez mil, novecentos e sessenta e três reais e quarenta e dois centavos)**, totalizando **R\$ 3.459.789,18 (três milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, setecentos e oitenta e nove reais e dezoito centavos)**, dados estes apresentados pela FAMURS, devidamente justificados e encaminhados pelo Município ao Tribunal de Contas do Estado, por meio do Ofício nº 011/2016 – PMT, protocolado sob nº **54191** – Documentos complementares – Gestão Fiscal, na data de 22 de fevereiro de 2016;



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES
DIRETORIA CONTÁBIL – SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

- j) Considerando os dados acima, apresentamos o seguinte cenário de Restos a Pagar com insuficiência:

Total de Restos a Pagar com Insuficiência	5.531.299,73
(-) Ajuste queda na arrecadação FPM	1.424.209,76
(-) Ajuste queda na arrecadação ICMS	524.616,00
(-) Ajuste queda na arrecadação FES	1.510.963,42
Total Restos a Pagar Com Insuficiência Ajustado	2.071.510,55

- k) Face o exposto na letra “j”, demonstramos em relação a Insuficiência financeira, que percentualmente $((10,00/22,69) - 1) = 55,93\%$ (**cinquenta e cinco vírgula noventa e três termos percentuais**) inferior àquela apurada no final do mandato anterior, encerrado no exercício de 2012, fato que demonstra a ratificação da adoção de medidas que objetivem o alcance do equilíbrio financeiro da entidade, segundo demonstração a baixo:

Exercícios	Restos Totais	Restos c/Insuficiência	% da Insuficiência
2012	10.461.284,33	2.373.889,11	22,69%
2015	20.724.170,87	2.071.510,55	10,00%

- l) O município declarou situação anormal de emergência na área urbana e rural afetada por desastre, nos termos do Decreto nº 52, de 14/02/2014 e Decreto nº 81, de 19/03/2014. Em razão da situação em questão, o Município apresentou prejuízos na ordem de **R\$ 7.105.935,56 (sete milhões, cento e cinco mil, novecentos e trinta e cinco reais e cinquenta e seis centavos)**, segundo dados do Sistema Nacional de Proteção e Defesa Civil – SINPDEC, contribuindo diretamente para a insuficiência financeira apresentada no exercício de 2015;

- m) Na evolução da Dívida Consolidada, apurada no encerramento do exercício, no valor de **R\$ 16.921.447,52 (dezesesseis milhões, novecentos e vinte e um mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e cinquenta e dois centavos)**, segundo o Anexo 16 – Demonstração da Dívida Fundada, destacamos o decréscimo de 0,02%, em relação ao saldo do exercício anterior;

- n) Destaca-se a arrecadação de Transferências de Capital, na ordem de **R\$ 681.525,00 (seiscentos e oitenta e um mil, quinhentos e vinte e cinco reais)** contribuindo significativamente na arrecadação, e, conseqüentemente na execução de projetos que proporcionam uma melhora na qualidade de vida dos munícipes;

- o) Destaca-se que houve arrecadação de Operações de Créditos Internas no exercício, no montante de **R\$ 2.930.791,79 (dois milhões, novecentos e trinta mil, setecentos e noventa e um reais e setenta e nove centavos)** contribuindo para o montante da Dívida Fundada.

Torres, 26 de fevereiro de 2016.

Nilvia Pinto Pereira,
Prefeita Municipal.