

PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE TORRES

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Relatório Circunstanciado da Administração Direta - Prefeitura Municipal (Poder Executivo – Prefeitura e RPPS), relativo ao exercício de **2019**, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação orçamentária, patrimonial e econômico-financeira do Município, na forma da Resolução nº 1.099/2018, 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 **2019**, de nº. **5.026/2018** estimou a receita em **R\$ 206.986.781,14 (duzentos e seis milhões, novecentos e oitenta e seis mil, setecentos e oitenta e um reais e quatorze centavos)**, e fixou a despesa em **R\$ 206.986.781,14 (duzentos e seis milhões, novecentos e oitenta e seis mil, setecentos e oitenta e um reais e quatorze centavos)**, sendo fixado ao Poder Legislativo **R\$ 4.606.568,00 (quatro milhões, seiscentos e seis mil, quinhentos e sessenta e oito reais)** e fixado ao Poder Executivo (Prefeitura e RPPS) **R\$ 202.380.213,74 (duzentos e dois milhões, trezentos e oitenta mil, duzentos e treze reais e setenta e quatro 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	
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	202.380.213,74
(-) REDUÇÕES	63.248.199,87
SUBTOTAL	48.881.346,31
CRÉDITOS ESPECIAIS:	216.747.067,30
ABERTOS NO EXERCÍCIO	2.157.750,98
SUBTOTAL	2.157.750,98
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	2.157.750,98
DESPESA AUTORIZADA	0,00
	218.904.818,28

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais, que somaram **R\$ 65.405.950,85 (sessenta e cinco milhões, quatrocentos e cinco mil, novecentos e cinquenta reais e oitenta e cinco centavos)**, sendo os suplementares, no montante de **R\$ 63.248.199,87 (sessenta e três milhões, duzentos e quarenta e oito mil, cento e noventa e nove reais e oitenta e sete centavos)**, e os especiais, que totalizaram **R\$ 2.157.750,98 (dois milhões, cento e cinquenta e sete mil, setecentos e cinquenta mil e noventa e oito 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	8.459.775,51
REDUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	48.881.346,31
SUPERÁVIT FINANCEIRO	3.058.520,05
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	4.000.000,00
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	91.808,98
DOTAÇÃO TRANSFERIDA	914.500,00
TOTAL DE CRÉDITOS ADICIONAIS	65.405.950,85

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária e Intra - Orçamentária efetivamente arrecadada foi de **R\$ 182.835.181,04 (cento e oitenta e dois milhões, oitocentos e trinta e cinco mil, cento e oitenta e um reais e quatro centavos)** verificando-se uma arrecadação a menor de **R\$ 24.151.600,70 (vinte e quatro milhões, cento e cinquenta e um mil, seiscentos reais e setenta centavos)**.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	159.140.714,57	170.634.742,91	11.494.028,34
Impostos, Taxas e C. Melhoria	65.570.453,90	65.116.523,00	(453.930,90)
Receita de Contribuições	7.720.762,72	8.410.923,57	690.160,85
Receita Patrimonial	8.435.256,76	14.018.228,05	5.582.971,29
Receita de Serviços	1.117.571,00	1.650.683,03	533.112,03
Transferências Correntes	75.073.924,71	80.274.407,11	5.200.482,40
Outras Receitas Correntes	1.222.745,48	1.163.978,15	(58.767,33)
RECEITAS DE CAPITAL	43.439.112,69	8.037.890,78	(35.401.221,91)
Operações de Crédito	11.272.640,09	400.754,41	(10.871.885,68)
Alienação Bens	2.800.000,00	119.139,30	(2.680.860,70)
Amortização de Empréstimos	565.000,00	545.998,52	(19.001,48)
Transferências de Capital	28.770.886,55	2.731.223,36	(26.039.663,19)
Outras Receitas de Capital	30.586,05	4.240.775,19	4.210.189,14
REC. COR. INTRA – ORÇAM.	17.225.333,10	18.352.464,59	1.127.131,49
Rec. Contrib. Intra-Orçam.	17.225.333,10	6.667.261,89	(10.558.071,21)
Outras Rec. Cor. Intra-Orçam	0,00	11.685.202,70	11.685.202,70
DEDUÇÕES DA RECEITA	(12.818.378,62)	(14.189.917,24)	(1.371.538,62)
TOTAL	206.986.781,74	182.835.181,04	(24.151.600,70)

As transferências Correntes e de Capital Líquidas da União e do Estado, no montante de **R\$ 64.592.723,75 (sessenta e quatro milhões, quinhentos e noventa e dois mil, setecentos e vinte e três reais e setenta e cinco centavos)**, corresponderam a 41,23 % do total arrecadado.

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

EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL
2017	89.048.196,13	56.455.910,78	145.504.106,91
2018	92.058.604,36	64.592.723,75	156.651.328,11
2019	99.829.550,57	83.005.630,47	182.835.181,04

Houve, assim, consecutivamente um **Acréscimo** de arrecadação de **25,66%** em relação ao primeiro ano e de **16,71%** em relação ao segundo ano.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em **R\$ 202.380.213,74 (duzentos e dois milhões, trezentos e oitenta mil, duzentos e treze reais e setenta e quatro centavos)**, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para **R\$ 218.904.818,28 (duzentos e dezoito milhões, novecentos e quatro mil, oitocentos e dezoito reais e vinte e oito centavos)**, e a despesa realizada alcançou **R\$ 160.374.950,92 (cento e sessenta milhões, trezentos e setenta e quatro mil, novecentos e cinquenta reais e noventa e dois centavos)**, importância que se distribuiu da forma seguinte:



TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	132.849.761,38	127.484.011,18	5.365.750,20
Pessoal e Encargos Sociais	80.127.608,60	79.650.698,96	476.909,64
Juros e Encargos da Dívida	851.074,40	851.074,40	0,00
Outras Despesas Correntes	51.871.078,38	46.982.237,82	4.888.840,56
DESPESAS DE CAPITAL	55.691.905,03	13.361.208,22	42.330.696,81
Investimentos	49.733.460,65	7.425.666,84	42.307.793,81
Inversões financeiras	22.903,00	0,00	22.903,00
Amortização da Dívida	5.935.541,38	5.935.541,38	0,00
RESERVA DE CONTING.E DO RPPS	10.637.917,22	0,00	10.637.917,22
DESP. COR. INTRA-ORÇAMENT.	18.628.749,90	18.433.246,84	195.503,06
Pessoal e Encargos Sociais	18.628.749,90	18.433.246,84	195.503,06
DESP. CAP. INTRA-ORÇAMENT.	1.096.484,75	1.096.484,68	0,07
Amortização da Dívida	1.096.484,75	1.096.484,68	0,07
TOTAL	218.904.818,28	160.374.950,92	58.529.867,36

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais, que somou **R\$ 98.083.945,80 (noventa e oito milhões, oitenta três mil, novecentos e quarenta e cinco reais e oitenta centavos)**, e representa **61,16 %** do total executado.

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

EXERCÍCIO	DESPESA REALIZADA		
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2017	119.417.485,66	6.367.483,42	125.784.969,08
2018	131.280.751,97	7.863.747,06	139.144.499,03
2019	145.917.258,02	14.457.692,90	160.374.950,92

Houve um acréscimo de **27,50 %** em relação ao primeiro ano, e um acréscimo de **15,26%** em relação ao segundo ano consecutivamente.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três exercícios anteriores a receita arrecadada obteve um incremento de **25,66 %**, enquanto que a despesa aumentou em **27,50 %**.

1.5 – CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

	VALORES EM R\$
DESPESA AUTORIZADA	218.904.818,28
(-) DESPESA REALIZADA	160.374.950,92
DESPESA A MENOR	58.529.867,36
RECEITA PREVISTA	206.986.781,74
(-) RECEITA ARRECADADA	182.835.181,04
RECEITA A MENOR	24.151.600,70



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	123.457.075,02
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	182.835.181,04
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	41.762.578,28
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS	44.674,08
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	38.897.126,41
SOMA	386.996.634,83
MENOS:	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	160.374.950,92
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	45.433.886,34
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS	32.039,79
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	33.661.300,29
SOMA	239.502.177,34
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	147.494.457,49

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 2019, conforme Conciliação Bancária.

2.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Poder Executivo Municipal, 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	179.848.718,53
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	21.272.114,18
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	25.430.726,93
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	4.820.348,68
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	126.222.343,31
ESTOQUES	2.103.185,43
PASSIVO CIRCULANTE	16.324.508,12
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A PAGAR	4.701.237,55
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	553.130,76
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	8.810.936,22
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	217.441,44
PROVISÕES A CURTO PRAZO	519.270,46
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.522.491,69
ATIVO CIRCULANTE LÍQUIDO	163.524.210,41

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

ATIVO NÃO – CIRCULANTE	95.258.319,95
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.616.139,11
INVESTIMENTOS	142.870,97
IMOBILIZADO	89.484.314,87
INTANGÍVEL	14.995,00
PASSIVO NÃO – CIRCULANTE	202.118.653,37
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A PAGAR	55.868.774,59
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	7.976.725,74
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	2.975.496,14
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	722.762,48
PROVISÕES A LONGO PRAZO	134.574.894,42
ATIVO NÃO – CIRCULANTE LÍQUIDO	(106.860.333,42)

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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	56.663.876,99
---------------------------	----------------------

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\$ 71.486.767,07 (setenta e um milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, setecentos e sessenta e sete reais e sete 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	36.761.971,56
EMISSÃO NO EXERCÍCIO	43.532.419,06
RESGATE NO EXERCÍCIO	8.807.623,55
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	71.486.767,07

Esta dívida sofreu um **acréscimo** de **94,46%** em relação ao ano anterior. Em **2018**, representava **23,47%** da receita arrecadada daquele ano. Agora, sua relação é de **39,10%**.

2.3.2 – DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante do Poder Executivo, no montante de **R\$ 15.959.424,25 (quinze milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e vinte e cinco centavos)**, encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	14.558.972,78
DEPÓSITOS	1.400.451,47
TOTAL GERAL	15.959.424,25

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	12.960.709,11
INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	46.180.904,30
BAIXA NO EXERCÍCIO	43.182.189,16
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	15.959.424,25

Esta dívida sofreu quantitativamente um **acréscimo** em relação ao ano anterior de **23,14%**. Em termos percentuais, no ano de **2018**, representava **8,27%** da receita arrecadada daquele ano. Agora, sua relação é de **8,73%**.

2.4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio do Poder Executivo estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	252.541.399,96
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	61.692.835,40
CONTRIBUIÇÕES	28.030.371,43
EXPLORAÇÃO E VENDAS DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	1.541.733,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	35.583.854,33
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	123.974.210,72
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPOR. DE PASSIVOS	1.120,48
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.717.274,34
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	287.194.007,02
PESSOAL E ENCARGOS	119.004.194,19
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	19.562.133,25
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	43.047.752,66
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	2.206.201,76
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	55.180.000,85
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	13.522.591,99
TRIBUTÁRIAS	1.663.068,49
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	33.008.063,53
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(34.652.607,06)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

INCORPORAÇÃO DE ATIVO	7.377.083,13
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	7.032.026,06
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO	400.754,41
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	665.137,82

SÍNTESE:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	252.541.399,96
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	287.194.007,02
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(34.652.607,06)

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 **2019** temos as seguintes considerações:



RECEITA	ARRECADADO	ART. 212 DA CF - 25%
IRRF	5.908.119,71	1.477.029,93
IPTU – PRINCIPAL	26.085.694,59	6.521.423,65
IPTU – MULTAS E JUROS	161.518,09	40.379,52
IPTU – DÍVIDA ATIVA	5.074.899,57	1.268.724,89
IPTU – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	1.047.929,73	261.982,43
ITBI	9.424.950,59	2.356.237,65
ITBI – MULTAS E JUROS	0,00	0,00
ISS – PRINCIPAL	6.588.441,93	1.647.110,48
ISS – MULTAS E JUROS	80.651,64	20.162,91
ISS – DÍVIDA ATIVA	795.841,04	198.960,26
ISS – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	277.187,00	69.296,75
FPM	26.200.245,89	6.550.061,47
ITR	14.978,95	3.744,74
ICMS – DES. EXPORT. LEI 87/96	0,00	0,00
ICMS	14.383.614,03	3.595.903,51
IPVA	5.632.745,82	1.408.186,46
IPI – EXPORTAÇÃO	219.721,03	54.930,26
(-) DEDUÇÕES – IRRF	519,76	129,94
(-) DEDUÇÕES – IPTU – PRINCIPAL	2.896.544,83	724.136,21
(-) DEDUÇÕES – IPTU – MULTAS E JUROS	253,88	63,47
(-) DEDUÇÕES – IPTU – DÍVIDA ATIVA	350,71	87,68
(-) DEDUÇÕES – IPTU DÍV. AT. – MULTAS E JUROS	291.760,16	72.940,04
(-) DEDUÇÕES – ITBI	92.683,19	23.170,80
(-) DEDUÇÕES – ITBI – MULTAS E JUROS	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES – ISS – PRINCIPAL	20.218,34	5.054,59
(-) DEDUÇÕES – ISS – MULTAS E JUROS	66,69	16,67
(-) DEDUÇÕES – ISS – DÍVIDA ATIVA	32,73	8,18
(-) DEDUÇÕES – ISS – DÍV. AT. – MULTAS E JUROS	9.451,44	2.362,86
TOTAL	98.584.657,88	24.646.164,47

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

RECEITAS	VALORES EM R\$
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	1.390.513,18
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE – ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	400.468,00
TRANSFERÊNCIAS DO PROGRAMA PNATE	130.710,77
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	18.403.492,38
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS PARA TRANSPORTE ESCOLAR ESTADO	886.597,03
REC IMPLANT ADEQ ESTRUT ESPT ESCOL FNDE PAC II	112.199,62
SUBTOTAL	21.323.980,98
APLICAÇÃO FINANCEIRA RECURSOS FUNDEB	16.583,28
APLICAÇÃO FINANCEIRA RECURSOS DO MDE	35.759,81
APLICAÇÃO FINANCEIRA FNDE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	2.062,00
APLICAÇÃO FINANCEIRA PNATE	1.023,63
APLICAÇÃO FINANCEIRA SALÁRIO EDUCAÇÃO	8.636,51
APLICAÇÃO FINANCEIRA CONVÊNIO TRANSPORTE ESCOLAR ESTADO	1.418,97
APLICAÇÃO FINANCEIRA – FNDE MANUT NOVAS TURMAS EDUC INF RES 16/13	44,73
APLICAÇÃO FINANCEIRA – FNDE MANUT ED INF – NOVAS ESTAB RES 15/13	1.107,91
APLICAÇÃO FINANCEIRA – FNDE NOVAS TURMAS RES 01/14	325,59
APLICAÇÃO FINANCEIRA – IMPLANT ADEQ ESTRUT ESPT ESCOL FNDE PAC II	340,80
SUBTOTAL	67.303,23
TOTAL GERAL	46.037.448,68

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos colocados à disposição da Secretaria de Educação foi de **R\$ 46.037.448,68 (quarenta e seis milhões, trinta e sete mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e sessenta e oito centavos)**. Durante o exercício foram realizadas despesas computáveis e não computáveis conforme tabela discriminativa abaixo:

PROJETO/ATIVIDADE	25%	CONVÊN./VINCUL.	LIVRE	FUNDEB
1043	0,00	0,00	0,00	0,00
1060	0,00	0,00	0,00	0,00
2001	2.981.550,66	0,00	0,00	0,00
2062	1.063.903,50	22.119,36	0,00	0,00
2114	5.545,20	0,00	0,00	0,00
1044	355.062,06	180.044,91	0,00	0,00
2058	2.323.255,69	604.445,64	0,00	0,00
2060	0,00	0,00	0,00	0,00
2061	0,00	0,00	0,00	0,00
2094	5.684.098,35	11.167,87	0,00	8.102.410,38
2095	707.131,12	0,00	0,00	930.968,16
2102	215.452,01	794.324,73	0,00	0,00
2105	0,00	212.455,09	170.998,29	0,00
2108	0,00	89.436,78	0,00	0,00
2109	0,00	9.695,68	0,00	0,00
2110	0,00	3.834,67	0,00	0,00
2111	1.366.759,39	0,00	0,00	0,00
2157	315,00	0,00	0,00	0,00
1042	136.873,94	266.230,73	0,00	0,00
2096	2.162.216,10	169.086,50	0,00	4.793.223,96
2097	1.084.735,92	0,00	0,00	2.206.181,76
2098	745.378,14	0,00	0,00	2.333.413,71
2099	112.552,59	0,00	0,00	256.146,42
2100	1.276.592,07	229.928,52	0,00	0,00
2101	959.836,94	230.047,98	0,00	0,00
2103	0,00	54.760,82	0,00	0,00
2104	0,00	0,00	0,00	0,00
2106	0,00	281.155,52	155.552,85	0,00
2107	0,00	153.339,08	119.463,03	0,00
2112	235.710,92	0,00	0,00	0,00
2113	636.138,62	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL	22.053.108,22	3.312.073,88	446.014,17	18.622.344,39
TOTAL	22.053.108,22	3.312.073,88	446.014,17	18.622.344,39

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\$ 98.584.657,88 (noventa e oito milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos)** que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de **R\$ 40.675.452,61 (quarenta milhões, seiscentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e sessenta e um centavos)**, gastos estes que atingiram o percentual de **41,26%**.



2.6 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE.

Com relação à receita auferida, e aos gastos realizados no **ASPS** durante o exercício de **2019** temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADO	EC Nº. 29/2000 - 15%
IRRF	5.908.119,71	886.217,96
IPTU – PRINCIPAL	26.085.694,59	3.912.854,19
IPTU – MULTAS E JUROS	161.518,09	24.227,71
IPTU – DÍVIDA ATIVA	5.074.899,57	761.234,94
IPTU – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	1.047.929,73	157.189,46
ITBI	9.424.950,59	1.413.742,59
ITBI – MULTAS E JUROS	0,00	0,00
ISS – PRINCIPAL	6.588.441,93	988.266,29
ISS – MULTAS E JUROS	80.651,64	12.097,75
ISS – DÍVIDA ATIVA	795.841,04	119.376,16
ISS – DÍVIDA ATIVA – MULTAS E JUROS	277.187,00	41.578,05
FPM	26.200.245,89	3.930.036,88
ITR	14.978,95	2.246,84
ICMS – DES. EXPORT. LEI 87/96	0,00	0,00
ICMS	14.383.614,03	2.157.542,10
IPVA	5.632.745,82	844.911,87
IPI – EXPORTAÇÃO	219.721,03	32.958,15
(-) DEDUÇÕES – IRRF	519,76	77,96
(-) DEDUÇÕES – IPTU – PRINCIPAL	2.896.544,83	434.481,72
(-) DEDUÇÕES – IPTU – MULTAS E JUROS	253,88	38,08
(-) DEDUÇÕES – IPTU – DÍVIDA ATIVA	350,71	52,61
(-) DEDUÇÕES – IPTU DÍV. AT. – MULTAS E JUROS	291.760,16	43.764,02
(-) DEDUÇÕES – ITBI	92.683,19	13.902,48
(-) DEDUÇÕES – ITBI – MULTAS E JUROS	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES – ISS – PRINCIPAL	20.218,34	3.032,75
(-) DEDUÇÕES – ISS – MULTAS E JUROS	66,69	10,00
(-) DEDUÇÕES – ISS – DÍVIDA ATIVA	32,73	4,91
(-) DEDUÇÕES – ISS – DÍV. AT. – MULTAS E JUROS	9.451,44	1.417,72
TOTAL	98.584.657,88	14.787.698,68

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

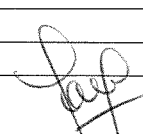
RECEITAS	VALORES EM R\$
PISO DA ATENÇÃO BÁSICA – PAB FIXO	2.863.926,46
PROGRAMA DE AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE – ACS	377.264,00
REC PISO ATENÇÃO BÁSICA VARIÁVEL – PAB	1.094.015,67
CAPS – CENTRO DE ATENDIMENTO PSICOSSOCIAL	339.660,00
TRANSF – FNS – SAI/SUS	1.137.941,18
RECEITA SAMU 192 (MAC)	766.500,00
RECEITA REDE CEGONHA	792,96
AÇÕES BÁSICAS DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA – VISA	23.031,60
PROGR NAC VIG EPIDEMIOLÓGICA CONTR DOENÇAS – PFVS	110.958,13
REC INCENT QUAL AÇÕES VIGILÂNCIA SAÚDE – PVVS	0,00
PROGRAMA DST/HIV/AIDS	68.750,00
REC ASSISTÊNCIA COMPLEMENTAR – ACE	118.750,00
PROGRAMA DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA BÁSICA	210.047,56

REC PROGRAMA FINANC AÇÕES ALIM NUT – FAN	24.000,00
REC EDUCAÇÃO E FORMAÇÃO EM SAÚDE	0,00
PROGRAMA FARMÁCIA BÁSICA	67.490,66
REC PROGRAMA CONT DIABETES MELLITUS	16.964,53
REC INCENTIVO PSF ESTADO	302.000,00
REC PROGRAMA SALVAR/SAMU	1.179.552,99
REC PROGRAMA INCENT AT BÁSICA	319.794,17
REC PSF INDÍGENA	30.000,00
REC PROGRAMA – OFICINAS TERAPÊUTICAS	15.000,00
REC PROGRAMA SAMU – VERÃO NUMA BOA	16.500,00
REC PROGRAMA VERÃO NUMA BOA – PA	158.000,00
REC CUSTEIO CENTRO DE ATENDIMENTO PSICOSSOCIAL – CAPS I	200.000,00
REC AQUIS DISP FRALDAS DOMICILIAR	20.481,00
REC PROGRAMA VERÃO NUMA BOA – DENGUE	18.406,36
REC PROGRAMA VERÃO NUMA BOA – VIGILÂNCIA SANITÁRIA	37.342,00
TRANSFERÊNCIA P A – CONV TRÊS CACHOEIRAS	324.000,00
TRANSFERÊNCIA P A – CONV TRÊS FORQUILHAS	0,00
TRANSFERÊNCIA P A – CONV DOM PEDRO DE ALCÂNTARA	80.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	299.640,00
REC ACADEMIAS DE SAÚDE – PROCESSO 25000227930201877	20.000,00
SUBTOTAL	10.240.809,27
CONTRAPARTIDA MUNICIPAL DA FAMÁCIA BÁSICA	244.612,39
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DOS RECURSOS VINCULADOS AO ASPS	18.446,38
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DOS DEMAIS RECURSOS DA SAÚDE	144.363,16
SUBTOTAL	407.421,93
TOTAL GERAL	25.435.929,88

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\$ 25.435.929,88 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, novecentos e vinte e nove reais e oitenta e oito centavos)**.

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
1002	0,00	0,00	0,00
1003	0,00	0,00	0,00
1004	0,00	0,00	0,00
1005	0,00	0,00	0,00
1006	0,00	0,00	0,00
1007	0,00	235.988,21	0,00
1013	0,00	0,00	0,00
1061	0,00	0,00	0,00
1062	0,00	0,00	0,00
2004	0,00	0,00	0,00
2005	0,00	0,00	0,00
2006	0,00	0,00	0,00
2007	0,00	0,00	0,00
2008	158.919,33	1.913.750,88	0,00
2009	1.333.234,52	451.742,05	0,00
2117	533.667,69	450.803,65	0,00
2118	76.434,79	198.747,70	0,00
2120	0,00	0,00	0,00
2121	484.697,58	900.344,95	0,00
2122	108.024,25	754.220,56	0,00





2123	315.347,65	649.282,30	0,00
2124	0,00	696,50	0,00
2125	412.893,56	815.543,90	0,00
2126	0,00	136.862,97	0,00
2127	231.154,41	411.513,47	0,00
2128	985,00	9.752,71	0,00
2129	851.434,71	691.627,24	0,00
2130	0,00	21.016,37	0,00
2131	3.208.400,82	449.755,78	0,00
2133	0,00	0,00	0,00
2134	1.212.586,87	0,00	0,00
2135	582.649,40	0,00	0,00
2138	0,00	0,00	0,00
2140	0,00	142.798,12	0,00
2141	977.017,07	417.618,95	0,00
2142	0,00	5.040,00	0,00
2143	0,00	31.076,13	0,00
2144	0,00	0,00	0,00
2146	79.546,63	227.637,47	0,00
2147	0,00	98.259,79	0,00
2148	198.219,06	42.006,89	0,00
2149	508,95	5.427,01	0,00
2150	0,00	321.374,08	0,00
2153	0,00	48.943,00	0,00
2154	0,00	42.074,18	0,00
2155	0,00	11.442,00	0,00
2159	0,00	3.610,80	0,00
2160	0,00	1.120,00	0,00
2161	405.470,40	0,00	0,00
2162	276.358,54	0,00	0,00
2163	499.476,28	0,00	0,00
2164	3.578,51	249,00	0,00
2165	360.232,27	199.590,17	0,00
2166	3.011,67	15.066,44	0,00
2167	622.442,86	106.341,15	0,00
2168	10.820,56	73.019,93	0,00
2169	0,00	27.523,50	0,00
2170	0,00	38.145,00	0,00
2171	0,00	14.268,00	0,00
2172	0,00	0,00	0,00
2173	0,00	23.208,00	0,00
2115	687.072,14	403.555,45	0,00
2116	3.843.533,52	607.351,45	0,00
1008	0,00	0,00	0,00
2010	244.612,39	311.042,49	0,00
2145	695.972,44	0,00	0,00
SUBTOTAL	18.418.303,87	11.309.438,24	0,00
TOTAL	18.418.303,87	11.309.438,24	0,00

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ 98.584.657,88 (noventa e oito milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos)**, e aplicou em ações relacionadas com saúde o total de **R\$ 18.418.303,87 (dezoito milhões, quatrocentos e dezoito mil, trezentos e três reais e oitenta e sete centavos)**, que representa **18,68%**.

3 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos de gestão orçamentária, patrimonial, financeira e econômica do exercício de **2019**, estando este Poder Executivo à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Consideramos oportuno destacar, por imperioso, os seguintes pontos da nossa gestão, relativamente ao exercício de **2019**:

- a) A expressão do Patrimônio Líquido, que totaliza um Ativo Real Líquido de **R\$ 56.663.876,99 (cinquenta e seis milhões, seiscentos e sessenta e três mil, oitocentos e setenta e seis reais e noventa e nove centavos)**;
- b) O Resultado Patrimonial do Período, no total de **R\$ (34.652.607,06) (trinta e quatro milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e sete reais e seis centavos)**;
- c) Investimento na Educação na ordem de **41,26%** sobre a arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa de origem impostos;
- d) Investimento na Área de Saúde na ordem de **18,68%** sobre a arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa de origem impostos;
- e) Despesas com pessoal representando o percentual de **44,56%** em relação à receita corrente líquida;
- f) Do montante suplementado, **R\$ 34.083.425,74 (trinta e quatro milhões, oitenta e três mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e setenta e quatro 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, transferências voluntárias, convênios e instrumentos congêneres da União e do Estado e dotações da Reserva de Contingência, nos termos do art. 7º, § único, incisos I a V, da Lei Municipal nº. 5.026/18, que Estima a Receita e Fixa a Despesa do Município de Torres para o Exercício de 2019, não comprometendo o limite determinado, considerando a Lei Municipal nº. 5.068/19, que altera a Lei Municipal nº. 5.013/18, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o Exercício Financeiro de 2019;
- g) 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\$ 4.865.178,96 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e cinco mil, cento e setenta e oito reais e noventa e seis centavos)** que em relação aos valores inscritos, que somam **R\$ 14.558.972,78 (quatorze milhões, quinhentos e cinquenta e oito mil, novecentos e setenta e dois reais e setenta e oito centavos)**, segundo o Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante, sendo a mesma, no que toca à insuficiência financeira, representando **33,42%** em relação ao montante de restos a pagar;
- h) No que toca aos restos a pagar com insuficiência financeira, destacamos o aumento dos valores pagos relacionados a precatórios, tendo em vista, principalmente, o atendimento da parte do Município, à Emenda Constitucional nº 94/2016, na qual expomos:

Discriminação	Valores em R\$
Valores dos precatórios pagos em 2018 (1)	940.138,91
Valores dos precatórios pagos em 2019 (2)	4.282.277,08
Acréscimo de valores pagos em relação à 2018 (2-1)	3.342.138,17

Considerando os dados do quadro acima, ponderamos que o acréscimo nos respectivos valores, impactaram negativamente a insuficiência financeira, pois informamos:

Discriminação	Valores em R\$
Valores dos restos a pagar com insuficiência	4.865.178,96
Acréscimo no pagamento dos precatórios	(3.342.138,17)
Valores em restos a pagar, com exclusão dos precatórios	1.523.040,79

Considerando o quadro, demonstramos que após a exclusão do acréscimo dos valores pagos relativos a precatórios, apresentamos uma insuficiência financeira de R\$ 1.523.040,79, inferior à insuficiência financeira do exercício de 2018, que era de R\$ 2.733.459,39.

- i) Na evolução da Dívida Consolidada, apurada no encerramento do exercício, no valor de **71.486.767,07 (setenta e um milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, setecentos e sessenta e sete reais e sete centavos)**, segundo o Anexo 16 – Demonstração da Dívida Fundada, destacamos o acréscimo de **94,46%**, em relação ao saldo do exercício anterior, mas enquadrando-se dentro dos limites legais impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal;
- j) O acréscimo da Dívida Fundada foi de **94,46%**, que hoje representa **39,10%** da receita arrecadada no exercício ora encerrado, sendo o seu item mais relevante, a dívida relacionada a precatórios que soma **R\$ 58.059.786,50 (cinquenta e oito milhões, cinquenta e nove mil, setecentos e oitenta e seis reais e cinquenta centavos)**;
- k) Destaca-se a arrecadação de Transferências de Capital, na ordem de **R\$ 2.731.223,36 (dois milhões, setecentos e trinta e um mil, duzentos e vinte e três reais e trinta e seis centavos)** contribuindo significativamente na arrecadação, e, conseqüentemente na execução de projetos que proporcionam uma melhora na qualidade de vida dos munícipes.

Torres, 21 de janeiro de 2020.



Carlos Alberto Matos de Souza,
Prefeito Municipal.