



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO.

Senhor Presidente.

Cumprindo o disposto no Artigo 113 letra "a" da Resolução 544 de 20/07/2000-TCE, temos a satisfação de encaminhar o Relatório Circunstanciado sobre a Gestão de 2017.

O presente relatório apresenta diversas demonstrações técnicas, estruturadas de acordo com as normas em vigor, estabelecidas para os anexos componentes do Balanço, procurando oferecer informações e subsídios indispensáveis ao órgão de fiscalização.

Também apresenta as metas físico-financeiras, previstas e alcançadas conforme prenuenciado na Lei de Orçamento, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual de Investimentos, bem como demais informações financeiras relativas à execução orçamentária.

A seguir passamos a expor os principais pontos da gestão econômico-financeira e patrimonial relativas ao exercício em análise:

1. Orçamento

A lei orçamentária nº 4.704 de 22 de novembro de 2016, orçou a receita para o exercício de 2017 em R\$ 91.750.000,00 (noventa e um milhões e setecentos e cinquenta mil reais) e fixou a despesa em igual valor.

2. Execução Orçamentária

Receita

A receita inicial prevista para o exercício foi de R\$ 91.750.000,00; tendo ocorrido previsão adicional de arrecadação, reestimando-a em R\$ 108.783.497,66. Efetivamente a receita arrecadada alcançou o montante de R\$ 100.800.485,09, conforme demonstra o balancete da receita.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TEUTÔNIA

Despesa

A despesa inicial prevista para o exercício foi de R\$ 91.750.000,00 e as autorizações de créditos adicionais somaram o montante de R\$ 34.539.414,94; sendo que R\$ 13.459.162,62 foram créditos suplementares e R\$ 21.080.252,32 tratam-se de Créditos Especiais. As fontes de recursos indicadas foram: Superávit Financeiro no montante de R\$3.076.828,15; Excesso de Arrecadação no valor de R\$ 12.033.497,66; e Redução Orçamentária no valor de R\$14.429.089,03 e Operação de crédito no montante de R\$ 5.000.000,00.

A despesa empenhada no exercício foi de R\$ 90.968.106,86, despesa liquidada foi de R\$ 88.831.995,68, e a despesa paga foi de R\$87.830.469,61, conforme demonstra o balancete da despesa.

3. Análise Orçamentária

Da Receita

A tabela abaixo traduz o comportamento da receita no exercício 2017. Conforme pode ser observado, as receitas correntes somaram a importância de R\$ 89.055.090,46; as receitas de capital somaram R\$ 1.525.758,82 e as deduções da receita foram iguais a R\$ 9.036.026,17. Dessa forma, a receita total arrecada foi de R\$ 85.761.620,32.

QUADRO1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Atual (R\$)	Realiz. no Período (R\$)	% Real. Ano
1 – Receitas Correntes	105.387.425,73	102.601.947,15	97,35%
Receita Tributária	13.222.170,41	13.683.176,11	103,48%
Receita de Contribuições	3.275.000,00	3.432.153,28	104,79%
Receita Patrimonial	1.341.699,77	2.293.201,00	170,92%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TEUTÔNIA

Receita Industrial	10.000,00	0,00	
Receita de Serviços	3.427.000,00	3.373.754,62	98,45%
Transferências Correntes	81.608.555,55	76.610.723,27	93,87%
Outras Rec. Correntes	2.503.000,00	3.208.938,87	128,20%
2 – Receitas de Capital	8.757.071,93	1.934.762,04	22,09%
Operações de Crédito	5.000.000,00	0,00	
Alienação de Bens	525.400,00	245.859,11	46,79%
Amort. de Empréstimos	20.000,00	76.562,93	382,81%
Transfer. De Capital	3.211.671,93	1.612.340,00	50,20%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	
Rec. Correntes Intraorç.	4.400.000,00	5.620.638,52	127,74%
3 (-) Deduç. da Receita	(9.761.000,00)	(9.356.862,62)	95,86%
Total da Receita	108.783.497,66	100.800.485,09	92,66%

Fonte: Secretaria da Fazenda

Da Despesa

A despesa empenhada no exercício de 2017 somou a importância de R\$90.968.106,86, sendo que R\$87.107.542,95, tratam-se de despesas correntes e R\$ 3.860.563,91 são despesas de capital. Além disso, foram inscritos em restos a pagar processados R\$ 1.001.526,07e em restos a pagar não processados R\$2.136.111,18 .

	Despesa Atualizada(R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	Despesa Liquidada (R\$)	Despesa Paga (R\$)
Despesas Correntes (A)	98.801.849,55	87.107.542,95	87.107.542,95	86.378.105,60
Pessoal e Encargos Sociais	51.255.175,33	46.001.115,89	46.001.115,89	45.842.658,09
Juros e Encargos da Dívida	750.000,00	695.358,97	695.358,97	695.358,97
Outras Despesas Correntes	46.846.674,22	40.411.068,19	40.411.068,19	39.840.088,64
Despesas de Capital (B)	11.458.476,36	3.860.563,91	1.724.452,73	1.452.364,01
Investimentos	11.083.476,36	3.488.714,29	1.352.603,11	1.080.514,39
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	375.000,00	371.849,62	371.849,62	371.849,62
Reserva de Contingência (C)	825.000,00			
Despesas (Intraorç.) (D)	5.762.800,00	5.602.593,06	5.602.593,06	5.602.593,06
TOTAL (A + B+C+D)	110.260.325,91	90.968.106,86	88.831.995,68	87.830.469,61

No exercício de 2017 as secretarias que mais realizaram gastos foram às secretarias de Educação, Saúde e Obras, respectivamente. Na tabela abaixo o resumo das despesas realizadas pelas secretarias neste exercício.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TEUTÔNIA

	Empenhada (RS)	Liquidada (RS)	Paga (RS)
Câmara Municipal de Vereadores	1.603.387,44	1.603.387,44	1.585.824,84
Gabinete do Prefeito	2.009.353,09	2.009.353,99	1.987.410,88
Secretaria Municipal de Administração	2.911.264,19	2.911.264,19	1.987.410,88
Secretaria Municipal da Fazenda	2.545.446,15	2.545.446,15	2.887.205,83
Secretaria Municipal de Obras, Viação e Transportes	11.364.210,13	11.167.810,13	10.947.737,42
Secretaria Municipal de Saúde	26.337.133,29	26.337.133,29	26.274.966,13
Secretaria Municipal de Educação	28.256.839,87	26.790.069,91	26.763.961,61
Secretaria Municipal de Indústria Comércio e Turismo	2.892.344,01	2.632.827,81	2.416.508,74
Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente	5.505.873,89	5.505.873,89	5.334.548,51
Secretaria Mun. da Juventude, Cultura Esporte e Lazer	1.783.585,62	1.570.160,60	1.426.272,44
Secretaria Municipal de Assist. Social e Habitação	1.827.359,07	1.827.359,07	1.813.482,09
Secretaria Mun. de Planejamento e Mobilidade urbana	1.609.932,97	1.609.932,97	1.602.013,37
Regime Próprio de Previdência Social	2.321.376,24	2.321.376,24	2.321.376,24
Total	90.968.106,86	88.831.995,68	87.830.469,61

4. Balanço Orçamentário

O balanço orçamentário do exercício de 2017 apresentou um superávit de R\$ 9.832.378,23 conforme pode ser observado na tabela abaixo.

Receitas	Previsão Atualizada (RS)	Execução (RS)	Diferenças (RS)
Receitas Correntes	95.626.425,73	93.247.572,73	2.378.853,00
Receitas de Capital	8.757.071,93	1.932.273,84	6.824.798,09
Total	104.383.497,66	95.179.846,57	9.203.651,09
Superávit exercício anterior		3.076.828,25	3.076.828,25
Rec Correntes Intraorçamentárias	4.400.000,00	5.620.638,52	-1.220.638,52
Total	108.783.497,66	100.800.485,09	11.059.840,82

Despesas	Previsão Atualizada (RS)	Execução (RS)	Diferenças (RS)
Despesas Correntes	93.039.049,55	81.504.949,89	11.534.099,66
Despesas de Capital	11.458.476,36	3.860.563,91	7.597.912,45
Total	104.497.525,91	85.365.513,80	19.132.012,11
Despesas Correntes Intraorçamentárias	5.762.800,00	5.602.593,06	160.206,94
Reserva de Contingência	1.600.000,00		1.600.000,00
Superávit		9.832.378,23	9.832.378,23
Total	111.860.325,91	100.800.485,09	11.059.840,82

5. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receitas e despesas orçamentárias, além daquelas que, por natureza, independem de autorização legislativa, apresentando o saldo no início e no final do exercício.

As operações financeiras desenvolvidas durante o ano se processaram conforme demonstrativo a seguir:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TEUTÔNIA

Saldo Inicial	13.963.584,93		
Receita Realizada		Despesa Realizada	
Orçamentária	100.800.485,09	Orçamentária	90.968.106,86
Extra-Orçamentária	10.480.794,13	Extra-Orçamentária	8.204.663,27
Transferências Recebidas	3.296.978,47	Transferências	3.296.978,47
		Saldo p/ exercício 2017	26.072.094,02
Total	128.541.842,62	Total	128.541.842,62

6. Superávit Financeiro

É a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, analisando separadamente os recursos por vinculações, conforme demonstra o quadro a seguir:

Descrição Conta	Recurso	Saldo Financeiro 31/12/2017	Restos a pagar	Restos Processados	Superávit/Deficit
RECURSO LIVRE	1	R\$ 4.021.319,22	R\$ 253.700,69	R\$ 649.808,93	R\$ 3.117.809,60
MANUT.DESENV.DO ENSINO - MDE	20	R\$ 529.599,82	R\$ 300,00	R\$ 20.143,01	R\$ 509.156,81
FUNDEB	31	R\$ 6.504,37	R\$ 0,00	R\$ 4.801,40	R\$ 1.702,97
ACOES SERV.PUB. DE SAUDE-ASPS	40	R\$ 280.953,42	R\$ 43,33	R\$ 50.728,55	R\$ 230.181,54
RECURSO RPPS	50	R\$ 17.127.967,51	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 17.127.967,51
SALARIO EDUCACAO	1002	R\$ 481.420,99	R\$ 0,00	R\$ 1.163,89	R\$ 480.257,10
TRANSP.ESCOLAR-ESTADUAL	1003	R\$ 1,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1,07
TRANSP.ESCOLAR-FEDERAL	1005	R\$ 605,42	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 605,42
MERENDA ESCOLAR-FEDERAL	1007	R\$ 157.785,65	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 157.785,65
MULTAS DE TRANSITO - ESTADUAL	1016	R\$ 2.072,61	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.072,61
FUNDO MUNIC.MEIO AMBIENTE	1024	R\$ 54.976,89	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 54.976,89
CONSTRUCAO DE CRECHE-FEDERAL	1032	R\$ 323.681,60	R\$ 1.466.769,96	R\$ 0,00	-R\$ 1.143.088,36
FUNDO MUNIC.CRIANCA E ADOLESCENTE	1046	R\$ 187.264,75	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 187.264,75
PROG.DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA	1062	R\$ 19.888,77	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 19.888,77
CIDE - ESTADUAL	1068	R\$ 64.286,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 64.286,07
GESTÃO BOLSA FAMILIA	1081	R\$ 45.979,41	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45.979,41
FEAS	1082	R\$ 2.623,18	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.623,18
ALIENACAO DE BENS	1091	R\$ 66.221,42	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 66.221,42
BLOCO SUAS	1119	R\$ 12.660,34	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.660,34
Q.POLIESPORITVA LOT CASTRO778410/12/ME	1132	R\$ 0,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,07
FNDE ONIBUS ESCOLAR	1133	R\$ 152.974,83	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 152.974,83
INFRAESTRUTURA ESPORTE E LAZER 782908/13	1141	R\$ 0,00	R\$ 53.581,30	R\$ 0,00	-R\$ 53.581,30
BLOCO PSB	1149	R\$ 117.118,57	R\$ 0,00	R\$ 576,77	R\$ 116.541,80
PROPOSTA 30868/15	1155	R\$ 8.443,40	R\$ 0,00	R\$ 52.237,86	-R\$ 43.794,46
PROPOSTA 30871/15	1156	R\$ 117.027,71	R\$ 174.111,31	R\$ 64.267,91	-R\$ 121.351,51
PSEMC-FNAS	1159	R\$ 40.729,75	R\$ 0,00	R\$ 109,14	R\$ 40.620,61
CONV 831740/2016	1160	R\$ 123.016,68	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 123.016,68
CONV 833382/2016	1162	R\$ 149.910,61	R\$ 0,00	R\$ 146.250,00	R\$ 3.660,61
CONV 832055/20166	1163	R\$ 0,00	R\$ 249.600,00	R\$ 0,00	-R\$ 249.600,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TEUTÔNIA

CONV 832055/2016	1164	R\$ 126.113,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 126.113,57
VIGILANCIA SANITARIA	4001	R\$ 113.472,88	R\$ 0,00	R\$ 1.855,46	R\$ 111.617,42
INCENTIVO ATENCAO BASICA	4011	R\$ 64.627,97	R\$ 0,00	R\$ 338,00	R\$ 64.289,97
FARMACIA BASICA	4050	R\$ 83.842,42	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 83.842,42
ESF - ESTADUAL	4090	R\$ 47.430,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 47.430,45
PRIMEIRA INFANCIA MELHOR - PIM	4160	R\$ 12.190,99	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.190,99
SALVAR	4170	R\$ 10.232,10	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 10.232,10
EPIDEMIOLOGIA	4190	R\$ 18,20	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 18,20
PAB FIXO	4510	R\$ 217.894,50	R\$ 0,00	R\$ 8.134,45	R\$ 209.760,05
ESF - SAUDE DA FAMILIA	4520	R\$ 40.949,85	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 40.949,85
PMAQ	4521	R\$ 4.557,97	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 4.557,97
PACS - AGENTES COM. DE SAUDE	4530	R\$ 54.346,33	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 54.346,33
LIMITE FINANC MEDIA ALTA COMPLEX AMBULAT	4590	R\$ 79.197,15	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 79.197,15
SAMU - FEDERAL	4620	R\$ 2.623,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.623,48
FAEC	4690	R\$ 5.360,63	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.360,63
TETO FINANCEIRO	4710	R\$ 55.994,47	R\$ 0,00	R\$ 1.110,70	R\$ 54.883,77
CAMPANHAS DE VACINACAO	4730	R\$ 1.997,70	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.997,70
PAB VISA	4760	R\$ 8.222,23	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 8.222,23
FARMACIA BASICA FIXA	4770	R\$ 46.023,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 46.023,69
RECURSO CONSTR. ACADEMIAS	4929	R\$ 9.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 9.000,00
AQUISIÇÃO DE EQUIP. E MAT. PERMANENTE	4931	R\$ 911.889,05	R\$ 15.690,00	R\$ 0,00	R\$ 896.199,05
ATENÇÃO À SAÚDE MENTAL	4986	R\$ 908,08	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 908,08
RECURSO EXTRA-ORÇAMENTARIO	8001	R\$ 80.166,18	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 80.166,18
Total Geral.....:		R\$ 26.072.094,02	R\$ 2.213.796,59	R\$ 1.001.526,07	R\$ 22.856.771,36

Fonte: Relatórios entregues ao Tribunal de Contas do Estado, em especial o Relatório de Verificação - RVE e o Relatório de Gestão Fiscal - RGF, relativos ao encerramento do exercício de 2016, disponível em www.tce.rs.gov.br.

Vale ressaltar que a insuficiência financeira verificada em alguns recursos vinculados diversos, foram registrados no balanço do Município, por tratarem-se de recursos a receber de contratos de repasse e convênios, conforme segue quadro demonstrativo:

Créditos a Receber Entidades Federais	R\$ 1.646.135,27
Fundo Estadual da Saúde	R\$ 627.280,87

7. 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 as origens e aplicações dos recursos à disposição da Azienda Pública.

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

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	34.726.774,21	PASSIVO CIRCULANTE	3.124.409,14



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TEUTÔNIA

Caixa e Equivalentes caixa	8.955.477,63	Obrigações Trabalh. e Previdenciárias	1.014.402,73
Créditos a Curto Prazo	3.295.636,48	Empréstimos e Financiamentos CP	1.063.473,59
Demais créditos e valores a CP	2.525.690,91	Fornecedores e Contas a Pagar CP	852.435,18
Estoques	2.833.352,80	Obrigações Fiscais a CP	68.318,50
Variações Patrimoniais Diminutivas Patr.	0,00	Demais Obrigações a CP	125.779,14
Investimentos e Aplíc.Temporárias	17.116.616,39		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	200.857.431,53	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	16.510.964,63
Ativo Realizável a LP	4.568.236,89	Empréstimos e Financiamentos LP	7.149.691,75
Investimentos	130.278,85	Provisões a Longo Prazo	9.361.272,88
Imobilizado	196.158.915,79		
Bens Móveis e Imóveis	8.131.834,77	PATRIMONIO LÍQUIDO	215.948.831,97
(-) Depreciação, exaustão, amortização	-771.560,66	Patrimônio Social e Capital Social	17.416.859,11
		(-)Ajustes de Avaliação Patrimonial	(3.651.67,26)
		Resultado Acumulado	202.183.580,62
TOTAL ATIVO	235.584.205,74	TOTAL PASSIVO	235.584.205,74

O resultado apurado na composição do patrimônio foi de R\$17.452.202,79 ; gerando assim um Patrimônio Líquido de R\$ 215.948.831,97

8. Aplicação dos Recursos na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino – MDE

Conforme os dados do quadro abaixo, no exercício de 2017, foi aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino 25,94 %

Despesa Liquidada	24.474.736,34
Despesas com Ensino Fundamental (MDE E FUNDEB)	18.715.184,33
Despesas com Ensino Infantil (MDE E FUNDEB)	4.878.464,62
Educação Especial (MDE E FUNDEB)	631.087,40
Restos a Pagar	249.999,99
(-) Deduções	(8.730.704,04)
(-) Desp. Liq. Com ganho do FUNDEB	8.623.335,11
(-) Desp. Liq. Com Rend. Da MDE e FUNDEB	107.368,93
TOTAL APLICADO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	15.744.032,30
ÍNDICE DE APLICAÇÃO	25,94%
Receita Acumulada de Janeiro/17 até Dezembro/17*	60.686.734,92

* Esta receita é composta pelas receitas de FPM, ICMS, IPI EXPORTAÇÃO, LC 87/96, IPTU, ITBI, ISSQN, ITR, IPVA, DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS E MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS, IRRF E MULTAS E JUROS DE MORA DE IMPOSTOS.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE TEUTÔNIA

9. Aplicação dos Recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde

A aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde no exercício de 2016 foi 24,21 %, conforme evidencia o quadro a seguir.

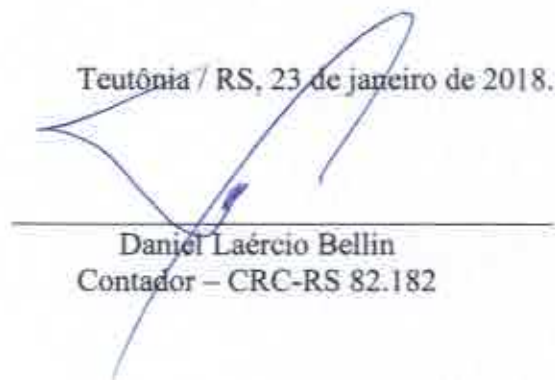
Despesa Liquidada (Recursos ASPS)	17.549.797,29
Administração Geral	346.535,08
Atenção básica	15592.311,37
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	607.740,00
Suporte Profilático e Terapêutico	734.190,97
Alimentação e Nutrição	425,60
Tecnologia da Informação	85.000,00
Restos a Pagar liquidados e pagos	1.265,36
(-) Exclusões	
(-) Participação em Consórcios	246.187,20
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos ASPS	7.407,55
TOTAL APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	17.113.873,63
ÍNDICE DE APLICAÇÃO	28,20%
Receita Acumulada de Janeiro/17 até Dezembro/17*	60.686.734,92

*Esta receita é composta pelas receitas de FPM, ICMS, IPI EXPORTAÇÃO, LC 87/96, IPTU, ITBI, ISSQN, ITR, IPVA, DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS E MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS, IRRF E MULTAS E JUROS DE MORA DE IMPOSTOS.

10. Despesas com Pessoal

No exercício de 2017, as despesas com pessoal, para fins da apuração do limite de gastos, conforme a Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000), somaram o montante de R\$38.860.173,19. Esse valor representa 44,79 % da Receita Corrente Líquida, a qual foi de R\$ 86.764.746,05 no exercício em análise.


Jonatan Bronstrup
Prefeito Municipal

Teutônia / RS, 23 de janeiro de 2018.

Daniel Laércio Bellin
Contador – CRC-RS 82.182