



1

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA GESTÃO DO MUNICÍPIO

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal relativo ao **Exercício de 2016**, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômica-financeira do município de São Gabriel, conforme prevê o art. 2º, III, "a" da Resolução nº 1.052 de 2015, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA


1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária anual nº 3.723 de 22 de dezembro de 2015, estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 166.275.948,21** (Cento e sessenta e seis milhões, duzentos e setenta e cinco mil, novecentos e quarenta e oito reais e vinte e um centavos).

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras como demonstra o quadro que segue:

Despesa Fixada		R\$	166.275.948,21
Créditos Suplementares	R\$	37.576.022,40	
(-) Reduções	R\$	37.071.400,00	
Créditos Especiais	R\$	0,00	
Transf. Exerc. Anteriores			
Abertos no Exercício			
Sub-total			
Total da Despesa Autorizada		R\$	166.780.570,61

Fonte: Anexo 12 – Lei 4.320/64 e Demonstrativo das alterações Orçamentárias.





2

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ **37.576.022,40** (Trinta e sete milhões, quinhentos e setenta e seis mil, vinte e dois reais e quarenta centavos) e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4.320, de 17 de março de 1964:

Excesso de Arrecadação	R\$	604.622,40
Reduções/Suplementações Orçamentárias entre entidades	R\$	0,00
Reduções/Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	R\$	36.971.400,00
TOTAL DOS RECURSOS	R\$	37.576.022,40


Fonte: Demonstrativo dos Créditos Adicionais.

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ **122.606.767,88** (Cento e vinte e dois milhões, seiscentos e seis mil, setecentos e sessenta e sete reais e oitenta e oito centavos), verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ **R\$ 49.378.564,33** (Quarenta e nove milhões, trezentos e setenta e oito mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e trinta e três centavos).

O comportamento da receita no exercício de 2016 traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	R\$ 116.980.912,89	R\$ 121.549.475,15	R\$ 4.568.562,26
Receita Tributária	R\$ 13.737.452,00	R\$ 15.707.162,96	R\$ 1.969.710,96
Receita de Contribuições	R\$ 2.508.011,00	R\$ 2.551.966,77	R\$ 43.955,77
Receita Patrimonial	R\$ 965.916,00	R\$ 2.545.968,14	R\$ 1.580.052,14
Receita Agropecuária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita Industrial	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita de Serviços	R\$ 24.605,00	R\$ 307.436,31	R\$ 282.831,31
Transferências	R\$ 110.455.544,69	R\$ 112.189.357,84	R\$ 1.733.813,15





5

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

Correntes			
Outras Receitas Correntes	R\$ 3.963.751,00	R\$ 4.149.267,36	R\$ 185.516,36
(-) Deduções FUNDEB	(R\$ 14.674.366,80)	(R\$ 15.901.684,23)	(R\$ 1.227.317,43)
Receita Intra-Orçamentária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 55.004.419,32	R\$ 1.057.292,73	(R\$ 53.939.524,21)
Operações de Crédito	R\$ 1.995.576,00	R\$ 527.327,11	(R\$ 1.468.248,89)
Alienação de Bens	R\$ 21.883,00	R\$ 55.850,00	R\$ 33.967,00
Transferências de Capital	R\$ 52.976.960,32	R\$ 471.718,00	(R\$ 52.505.242,32)
Amortização de Impréstimos	R\$ 10.000,00	R\$ 2.397,62	(R\$ 7.602,38)
Outras Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 171.985.332,21	R\$ 122.606.767,88	(R\$ 49.378.564,33)

Fonte: Demonstrativo da Receita Orçamentária.

Obs: Receita Prevista (01/01/2016) - Receita Arrecadada (31/12/2016)

As Transferências Correntes, no montante de **R\$ 96.287.673,61** (Noventa e seis milhões, duzentos e oitenta e sete mil, seiscentos e setenta e três reais e sessenta e um centavos), corresponderam a **78,53%** do total arrecadado.

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

EXERCÍCIO	RECEITA REALIZADA				%
	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	OUTRAS RECEITAS	TOTAL	
2014	R\$ 13.736.222,78	R\$ 77.774.989,24	R\$ 10.544.374,78	R\$ 102.055.586,80	100,00%
2015	R\$ 15.578.615,66	R\$ 85.197.254,64	R\$ 7.643.598,77	R\$ 108.419.469,07	106,24%
2016	R\$ 21.168.384,18	R\$ 96.287.673,61	R\$ 5.150.710,09	R\$ 122.606.767,88	120,14%



4

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

Houve assim, um aumento de arrecadação de **13,90%** em relação ao exercício anterior.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em **R\$ 166.275.948,21** (Cento e sessenta e seis milhões, duzentos e setenta e cinco mil, novecentos e quarenta e oito reais e vinte e um centavos) foi alterada conforme créditos adicionais já citados para **R\$ 166.780.570,61** (Cento e sessenta e seis milhões, setecentos e oitenta mil, quinhentos e setenta reais e sessenta e um centavos).

A despesa Processada (liquidada) alcançou **R\$ 116.112.970,19** (Cento e dezesseis milhões, cento e doze mil, novecentos e setenta reais e dezenove centavos), importância esta que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	R\$ 131.718.867,59	R\$ 107.014.267,84	(R\$ 24.704.599,75)
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 66.405.938,79	R\$ 61.979.196,68	(R\$ 4.426.742,11)
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1.379.000,00	R\$ 1.215.508,99	(R\$ 163.491,01)
Outras Despesas Correntes	R\$ 63.933.928,80	R\$ 43.819.562,17	(R\$ 20.114.366,63)
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 34.911.703,02	R\$ 9.098.702,35	(R\$ 25.813.000,67)
Investimentos	R\$ 27.697.633,02	R\$ 2.138.451,07	(R\$ 25.559.181,95)
Inversões Financeiras	R\$ 3.390,00	R\$ 85,03	(R\$ 3.304,97)
Amortização da Dívida	R\$ 7.210.680,00	R\$ 6.960.166,25	(R\$ 250.513,75)
RESERVA DO RPPS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 150.000,00	R\$ 0,00	(R\$ 150.000,00)
TOTAL	R\$ 166.780.570,61	R\$ 116.112.970,19	(R\$ 50.667.600,42)

Fonte: Anexo 2 – Lei 4.320/64.

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas de Pessoal e Encargos Sociais no valor de **R\$ 61.979.196,68** (Sessenta e um milhões, novecentos e setenta e nove mil, cento e noventa e seis reais e



5

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

sessenta e oito centavos), que representam **53,38 %** do total, seguido das Outras Despesas Correntes **R\$ 43.819.562,17** (Quarenta e três milhões, oitocentos e dezenove mil, quinhentos e sessenta e dois reais e dezessete centavos), que representam **37,74 %** do total.

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

EXERCÍCIO	DESPESA REALIZADA			%
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	
2014	R\$ 81.289.865,17	R\$ 6.686.760,98	R\$ 87.976.626,15	100,00%
2015	R\$ 87.184.453,67	R\$ 10.264.790,56	R\$ 97.449.244,23	110,77%
2016	R\$ 107.014.267,84	R\$ 9.098.702,35	R\$ 116.112.970,19	131,98%


Houve um acréscimo de **21,21%** em relação ao exercício anterior.

O município busca efetuar ações no sentido de aumentar a arrecadação, como intensificar a fiscalização para o crescimento das receitas próprias, como também, esforços no sentido de melhorar os índices que são base para as transferências constitucionais, uma vez que o município tem elevada dependência das transferências correntes. Em relação à dívida ativa, realiza as cobranças administrativamente e judicialmente.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA AUTORIZADA	R\$ 166.780.570,61
DESPESA REALIZADA	R\$ 116.112.970,19
DESPESA A MENOR	(R\$ 50.667.600,42)
RECEITA PREVISTA	R\$ 171.985.332,21
RECEITA ARRECADADA	R\$ 122.606.767,88
RECEITA A MENOR	(R\$ 49.378.564,33)





PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

6

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 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 receita e despesa orçamentárias, além daquelas que, por natureza, independem de autorização na Lei de meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo disposto na sequência:

Saldo anterior do ativo disponível (caixa e bancos)	R\$ 13.313.598,49
(+) Receita orçamentária realizada	R\$ 122.606.767,88
(+) Receita Extra – Orçamentária	R\$ 40.595.782,95
(+) Transf. Financeira Recebida	R\$ 0,00
(-) Despesa orçamentária realizada (empenhada)	R\$ 120.338.771,30
(-) Transf. Financeira Concedida	R\$ 7.246.637,88
(-) Despesa Extra – Orçamentária	R\$ 38.164.930,28
(=) Saldos das disponibilidades em 31/12 (caixa e bancos)	R\$ 10.765.809,86

Fonte: Anexo 13 – Lei 4.320/64.

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível e Ativo Vinculado em C/C Bancária do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2016, conforme Termo de Conferência de Caixa.

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 Fazenda pública.



7

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

A situação do Patrimonial do município, segundo este Balanço, é a seguinte:

Ativo Circulante	R\$ 24.553.036,49
Ativo Não Circulante	R\$ 84.594.560,13
Total do Ativo	R\$ 109.147.596,62
(-) Passivo Circulante	R\$ 25.987.379,25
(-) Passivo Não Circulante	R\$ 60.675.886,77
(=) Patrimônio Líquido	R\$ 22.484.330,60

Fonte: Anexo 14 – Lei 4.320/64.

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

A) DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou o financiamento de obras e serviços públicos, montou a **R\$ 43.360.964,91** (Quarenta e três milhões, trezentos e sessenta mil, novecentos e sessenta e quatro reais e noventa e um centavos), previamente autorizado por Lei, nos termos das disposições do diploma legal 4.320/64.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

TÍTULOS	SALDO INICIAL	EMIÇÃO	RESGATE	SALDO FINAL
Totais	R\$ 41.922.847,05	R\$ 12.063.214,33	R\$ 10.625.096,47	R\$ 43.360.964,91

Fonte: Anexo 16 – Lei 4.320/64.

Esta dívida aumentou em relação à do ano anterior.



8

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante da Prefeitura, no montante de **R\$ 28.567.379,25** (Vinte e oito milhões, quinhentos e sessenta e sete mil, trezentos e setenta e nove reais e vinte e cinco centavos).

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$	18.613.016,78
(+) NOVA FORMAÇÃO DA DÍVIDA	R\$	166.161.378,63
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	R\$	156.207.016,16
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	R\$	28.567.379,25

Fonte: Anexo 17 – Lei 4.320/64.

2.4 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIAS		
RECEITA EFETIVA:		R\$ 173.523.980,16
IMPOSTOS, TAXAS E CONTR. DE MELHORIA	R\$ 21.907.907,38	
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 2.555.865,06	
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SEV. E DIR	R\$ 595.886,68	
VARIAÇÕES PATR. AUMENTATIVAS FINANC.	R\$ 24.285.566,47	
TRANSF. E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	R\$ 114.257.661,43	
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINC. DE PASSIVOS	R\$ 4.135.949,29	
OUTRAS VARIAÇÕES PATR. AUMENTATIVAS	R\$ 5.785.143,85	
DESPESA EFETIVA		R\$ 218.642.503,53
PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 68.199.046,45	
BENEFÍCIOS PREVID. E ASSISTENCIAIS	R\$ 1.836.874,33	
USO DE BENS, SERV. CONS. DE CAPITAL FIXO	R\$ 48.508.968,50	
VARIAÇÕES PATRIM. DIMINUTIVAS FINANC.	R\$ 7.679.121,04	



9

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

TRANSF. E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	R\$ 24.194.709,67	
DESVALOR. E PERDAS COM ATIVOS E INCORP. DE PASSIVO	R\$ 64.516.167,96	
TRIBUTÁRIAS	R\$ 2.900.331,43	
OUTRAS VARIAÇÕES PATR. DIMINUTIVAS	R\$ 807.284,15	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-R\$ 45.118.523,37

Fonte: Anexo 15 – Lei 4.320/64.

2.5 DEMONSTRAÇÃO DA GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS À MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

O município no exercício de 2016 cumpriu os limites constitucionais no que se refere aos gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, tendo aplicado a importância de o montante de **R\$ 26.776.012,51** (Vinte e nove milhões, setecentos e setenta e seis mil, doze reais e cinquenta e um centavos), o qual representa **29,58%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo ao art. 212 da Constituição Federal.

2.6 DEMONSTRATIVO DA GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS AS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS

O município no exercício de 2016 cumpriu os limites constitucionais no que se refere aos gastos em serviços públicos de saúde a importância de **R\$ 14.852.660,81** (Quatorze Milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e sessenta reais e oitenta e um centavos), o qual representa **16,41%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo desta forma, o art. 77 do ADCT e também ao art. 198, § 2º, III da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

CONSIDERAÇÕES FINAIS

É possível visualizar através das informações prestadas, que o município de São Gabriel arrecadou o montante de **R\$ 122.606.767,88** (Cento e vinte e dois milhões, seiscentos e seis mil, setecentos e sessenta e sete reais e oitenta e oito centavos) e realizou despesas processadas na ordem de **R\$ 116.112.970,19** (Cento e dezesseis milhões, cento e doze mil, novecentos e setenta reais e dezenove centavos), gastos estes, que atingiram um percentual de **94,70%** do total da receita arrecadada.

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2016, estando este Poder a sua disposição para esclarecimentos que forem necessários. Cabe salientar que o município de São Gabriel, conforme disposto no relatório de Gestão Fiscal emitido pelo PAD -TCE, atingiu os gastos constitucionais previsto com Saúde e Educação, ficou dentro do limite máximo estabelecido para com despesa de pessoal, tendo encaminhado todos os relatórios legais exigidos pelo TCE-RS. Registro ainda que no ano de 2016 foi realizado trabalho de conferência das obrigações e repasses do município para com o IPRESG, em contraponto a Legislação Municipal e constatou-se o não cumprimento de Legislação vigente em outra administração o que se traduziu em um crédito a receber do IPRESG, no valor de R\$ 8.760.914,80 (Oito milhões, setecentos e sessenta mil, novecentos e quatorze reais e oitenta centavos) e que não ficou registrado contabilmente.

São Gabriel, 30 de janeiro de 2017.



Betine Montagner
Prefeito Municipal – Gestão 2013/2016