

**Exmo. Sr.  
Presidente do Tribunal de Contas  
Do Estado do Rio Grande do Sul  
Porto Alegre - RS.**

**Senhor Presidente:**

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência, o Balanço Geral do Município de Cristal do Sul -RS, relativo ao Exercício de 2018, Gestão do Prefeito, Cezar De Pelegrin.

**1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:**

**Orçamento:**

A Lei do Orçamento para o exercício de 2018 estimou a receita em R\$ 15.491.700,00 e fixou a despesa do Executivo em R\$ 14.626.700,00.

A abertura de Créditos adicionais do Poder Executivo no decorrer do Exercício foi a seguinte:

- Despesa Fixada	R\$	14.626.700,00
- Créditos Suplementares	R\$	3.620.327,31
- Créditos Especiais	R\$	2.232.837,23
- Reduções Orçamentárias	R\$	3.686.427,24
- Despesa Autorizada	R\$	16.793.437,30

Os atos de abertura dos créditos adicionais relativo ao exercício de 2018, estão no BLM e fazem parte integrante da prestação de contas do exercício de 2018.

**ANÁLISE DA RECEITA:**

A receita orçamentária orçada foi de R\$: 15.491.700,00 e a receita arrecadada foi de R\$ 14.872.270,53, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 619.429,47.

O comportamento da receita no Exercício considerando, traduz-se no quadro abaixo:

<b>Título</b>	<b>Prevista</b>	<b>Arrecadada</b>	<b>Diferença</b>
Impostos e taxas	410.000,00	431.774,73	(+) 21.774,73
Receita de Contribuições	42.000,00	35.528,26	(-) 6.471,74
Receita Patrimonial	120.500,00	25.242,32	(-) 95.257,68
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	40.000,00	28.462,70	(-) 11.537,30
Transferências Correntes	15.389.000,00	15.159.821,76	(-) 229.178,24
Outras Receitas Correntes	93.700,00	119.066,77	(+) 25.366,77
Operações de Crédito	1.000.000,00	161.070,77	(-) 838.929,23
Alienação de Bens	140.000,00	241.750,00	(+) 74.750,00
Amort. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00

Transferências de Capital	491.700,00	814.194,23	(+) 322.494,23
Dedução Receitas Correntes	(-)2.235.200,00)	(-)2.144.641,01	(-) 90.558,99
<b>TOTAL</b>	<b>15.491.700,00</b>	<b>14.872.270,53</b>	<b>(-) 619.429,47</b>

As transferências da União e do Estado somam o montante de R\$ 13.837.845,80 correspondem a 93,04 % do total arrecadado.

O comportamento da Receita nos três últimos exercícios foi a seguinte:

<b>Exercício</b>	<b>Receita Própria</b>	<b>Transferências</b>	<b>Total</b>
2016	2.526.097,96	11.529.119,79	14.055.217,75
2017	676.700,82	12.385.453,20	13.062.154,03
2018	1.034.424,73	13.837.845,80	14.872.270,53

### **ANÁLISE DA DESPESA:**

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 16.793.437,30 alterou em funções dos créditos adicionais, conforme mapa de créditos em anexo.

A Despesa realizada alcançou R\$ 14.333.718,76 importância que se distribuiu da seguinte forma:

<b>Título</b>	<b>Autorizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Diferença</b>
Pessoal e Encargos Sociais	6.719.534,09	6.501.920,14	217.613,55
Juros e Encargos da Dívida	34.200,00	31.034,31	3.165,69
Outras Despesas Correntes	6.234.317,69	5.592.913,40	641.404,29
Investimentos	3.440.202,84	1.876.976,83	1.563.226,01
Inversões Financeiras	139.000,00	138.968,40	31,60
Amortização da Dívida	196.932,68	191.905,28	5.027,40
Reserva de Contingência	29.250,00	0,00	29.250,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.793.437,30</b>	<b>14.333.718,76</b>	<b>2.459.718,54</b>

A maior concentração de dispêndios se deu em despesas correntes R\$ 12.125.868,25 que representa 84,59 % do total.

O comportamento da despesa realizada dos três últimos exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital, foi a seguinte:

<b>Exercício</b>	<b>Correntes</b>	<b>Capital</b>	<b>Total</b>
2016	10.513.424,69	1.852.050,14	12.365.474,83
2017	11.678.402,82	2.345.485,16	14.023.887,98
2018	12.125.868,25	2.207.850,51	14.333.718,76

## **Gestão Financeira e Econômica:**

### 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 orçamentária, além daquele que, por sua natureza independem da Lei de Orçamento.

As operações financeiras se processam no demonstrativo a seguir:

- Saldo do início do exercício:	R\$	551.810,36
- Receita Realizada:	R\$	14.872.270,53
- Transferências Recebidas	R\$	41.307,20
- Extra-Orçamentária:	R\$	2.926.670,53
<b>- Soma</b>	<b>R\$</b>	<b>18.392.058,62</b>

Menos:

Despesa Realizada:

Orçamentária:	R\$	14.333.718,76
Transf. Financeiras Concedidas	R\$	660.000,00
Extra-Orçamentária:	R\$	1.981.513,80
<b>Soma:</b>	<b>R\$</b>	<b>16.975.232,56</b>

**Saldo em 31/12/2018**                      **R\$**                      **1.416.826,06**

O saldo acima confere com o constante nos relatórios do Balanço.

## **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 considerando as origens e aplicações dos recursos a disposição do Poder Público Municipal.

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

### Ativo

Ativo Circulante..... R\$ 2.430.130,00

### Passivo

Passivo Circulante..... R\$ 400.336,63

A representação do Patrimônio, resume-se em:

### Ativo Não Circulante:

Investimento .....R\$ 71.487,85

Bens Móveis .....	R\$	4.473.159,87
Bens Imóveis .....	R\$	10.949.595,01
Créditos .....	R\$	189.523,80
<b>SOMA .....</b>	<b>R\$</b>	<b>15.683.766,53</b>

Passivo Não Circulante:

Emprestimos e Financ. a Longo Prazo .....	R\$	512.402,92
---	-----	------------

Os valores do Ativo e do Passivo, conduzem ao resultado Patrimonial do Exercício.

Soma do Ativo.....	R\$	18.113.896,53
Soma do Passivo.....	R\$	912.739,55
<b>Patrimônio Líquido.....</b>	<b>R\$</b>	<b>17.201.156,98</b>

**Dívida Pública:**

Dívida Fundada:

A dívida fundada compreende a dívida com exigibilidade superior a 12 meses, contraída para atender financiamento e parcelamento de encargos Sociais, que importa em R\$ 512.402,92

O saldo da dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do exercício anterior .....	R\$	375.514,24
Emissão do Período .....	R\$	328.846,27
Amortização do Período .....	R\$	191.957,99
Saldo para exercício seguinte .....	R\$	512.402,92

Dívida Flutuante:

A dívida flutuante liquidada da Prefeitura no montante de R\$: 400.336,63 encontra-se assim discriminada:

Restos a pagar.....	R\$	311.734,92
Depósitos.....	R\$	88.549,40
Emprestimos/ contratos.....	R\$	52,31

Demonstração das Variações Patrimoniais:

As alterações experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no balanço econômico, que analisadas podem ser traduzidas assim:

Variações de origem Orçamentárias:

Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$	16.512.502,05
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	15.433.995,36
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>R\$</b>	<b>1.078.506,69</b>

**RELATÓRIO FÍSICO, FINANCEIRO e GERENCIAL DO MDE/FUNDEB EXERCÍCIO DE 2018**

CEZAR DE PELEGRIN, Prefeito Municipal de Cristal do Sul, RS, apresenta a Vossa Excelência o Relatório, Financeiro e Gerencial, referente ao **exercício de 2018**, sobre as ações, projetos e atividades, executados no decorrer do exercício, relativos à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, com elucidação dos projetos e atividades previstos e aqueles efetivamente executados.

**EXECUÇÃO – EDUCAÇÃO/FUNDEB/MDE**

**RECEITA**

**ORÇAMENTO:**

A quantidade de recursos recebidos proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária é de R\$ 11.715.107,90 e que, de acordo com artigo 212 da Constituição Federal e artigo 69 da Lei 9394/1996, os 25 % da receita Equivalem a R\$ 2.928.776,97

A receita relativa ao retorno do FUNDEB referente ao exercício de 2018 é de R\$ 1.511.609,99

**DESPESAS**

**ORÇAMENTO:**

A despesa autorizada com os Programas que efetivamente são reconhecidos como gastos computáveis no ensino básico pela Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional somaram R\$ 3.696.542,04

**DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E ESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO – MDE**

<b>Fontes de Receita – Base de Cálculo</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>Percentual (%)</b>
Receita De Impostos	11.715.107,90	<b>100%</b>
<b>Cálculo do Valor Mínimo a ser Aplicado na MDE</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>Percentual (%)</b>
Total das Receitas (Base de Cálculo) x 25 % =	2.928.776,97	<b>25 %</b>

<b>Valor Efetivamente Aplicado:</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>Percentual (%)</b>
Total das Despesas liquidadas e Contabilizadas – Sec. Educação	2.983.050,11	
<b>Ajustes</b>		
(+) Perdas Com Fundeb	624.560,20	
(-) Rendimentos MDE e FUNDEB	1.483,63	
<b>Valor Aplicado na MDE - Após Ajuste</b>	<b>3.606.126,68</b>	<b>30,78 %</b>
<b>(=) Valor Aplicado à Maior</b>	<b>677.349,71</b>	<b>5,78 %</b>

### **APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DE PROFESSORES DO ENSINO FUNDAMENTAL**

Com relação ao cumprimento do art. 22 da Lei 11494/2007, relativo à aplicação de 60% dos recursos do Fundeb na remuneração dos Profissionais do magistério, temos a afirmar que o Município aplicou 89,07% na remuneração dos Professores, conforme demonstra a seguir:

	<b>Valor – R\$</b>
Valor Mínimo a aplicar: 60 % do retorno do Fundeb	907.837,63
Valor aplicado	1.347.700,92
<b>(=) DIFERENÇA valor aplicado à maior</b>	<b>439.863,29</b>

Após a análise dos valores investidos na manutenção e Desenvolvimento do Ensino, ficou evidenciado que o Município de Cristal do Sul, no Exercício de 2018, aplicou na Educação **30,78 %**, dos recursos provenientes de impostos.

### **RELATÓRIO FÍSICO, FINANCEIRO E GERENCIAL RECURSOS APLICADOS EM SAÚDE / 2018.**

**CEZAR DE PELEGRIN**, Prefeito Municipal de Cristal do Sul, RS, apresenta o relatório bem como as informações, físicos, financeira e gerencial, sobre recursos aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde, nos termos do disposto na Emenda Constitucional Nº 29/2000, relativo ao exercício de 2018, com os projetos e as atividades realizadas relativos a aplicações em Saúde em vista dos recursos previstos e os efetivamente executados.

#### **PREVISÃO**

#### **ORÇAMENTO**

A receita Arrecadada no exercício de 2018 proveniente da arrecadação de impostos, compreendidas as transferências foi de R\$ 11.715.107,90, conforme emenda constitucional nr. 29/2000.

#### **EXECUÇÃO**

#### **DA DESPESA**

#### **ORÇAMENTO**

As despesas autorizadas para os programas considerados como gastos com Saúde nos termos das leis em vigor as quais são consideradas como computáveis somaram um valor de R\$ 4.286.063,31

### **DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE**

<b>Fontes de Receita – Base de Cálculo</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>Percentual (%)</b>
Receita de Transf. Intergovernamentais	11.715.107,90	<b>100 %</b>
<b>Total das Receitas (Base de Cálculo)</b>	11.715.107,90	<b>100 %</b>

<b>Cálculo do Valor Mínimo a ser Aplicado na Saúde</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>Percentual (%)</b>
Total das Receitas (Base de Cálculo) x 15 % =	1.757.266,18	<b>15 %</b>

<b>Valor Efetivamente Aplicado:</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>Percentual (%)</b>
Total das Despesas Contabilizadas – Sec. Saúde	<b>3.898.773,95</b>	
<b>Ajustes</b>		
(-) Rendimentos ASPS	45,29	
(-) Despesas de Convênios e Auxílios	1.338.932,93	
(-) despesas não liquidadas	169.606,86	
(-) Modalidade de aplicação 71	1.128,54	
<b>(-) Soma dos Ajustes</b>	<b>1.509.713,62</b>	
<b>Valor Aplicado na Saúde - Após Ajuste</b>	<b>2.389.060,33</b>	<b>20,39 %</b>
<b>(=) Valor Aplicado à Maior</b>	<b>631.794,15</b>	<b>5,39 %</b>

Após a análise dos valores investidos na Secretaria Municipal da Saúde, ficou evidenciado que o Município de Cristal do Sul, no exercício de 2018, aplicou na Saúde **20,39 %**, dos recursos provenientes de impostos.

#### **Considerações Finais:**

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão financeira e econômica do exercício de 2018. Colocamo-nos a disposição através da Contadoria Geral do Município, para quaisquer esclarecimentos ou informações adicionais que se fizerem necessários.

**Cristal do Sul/RS, 29 de Janeiro de 2019.**

---

**CEZAR DE PELEGRIN**  
**Prefeito Municipal Gestão 2018**