



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**MUNICÍPIO DE CAPÃO BONITO DO SUL**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PODER EXECUTIVO**

Conforme prevê o Art.113 do Regimento Interno dessa Egrégia Corte de Contas, e conforme a disposição da Resolução 1052/2015 encaminho o relatório sobre a gestão das atividades públicas realizadas no Município de Capão Bonito do Sul, relativo ao exercício de 2019 no que se refere a Administração Direta.

**1 . EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA EXECUTIVO**

A Lei Orçamentária Anual de Capão Bonito do Sul para o exercício de 2019 estimou a receita e a despesa conforme tabela abaixo:

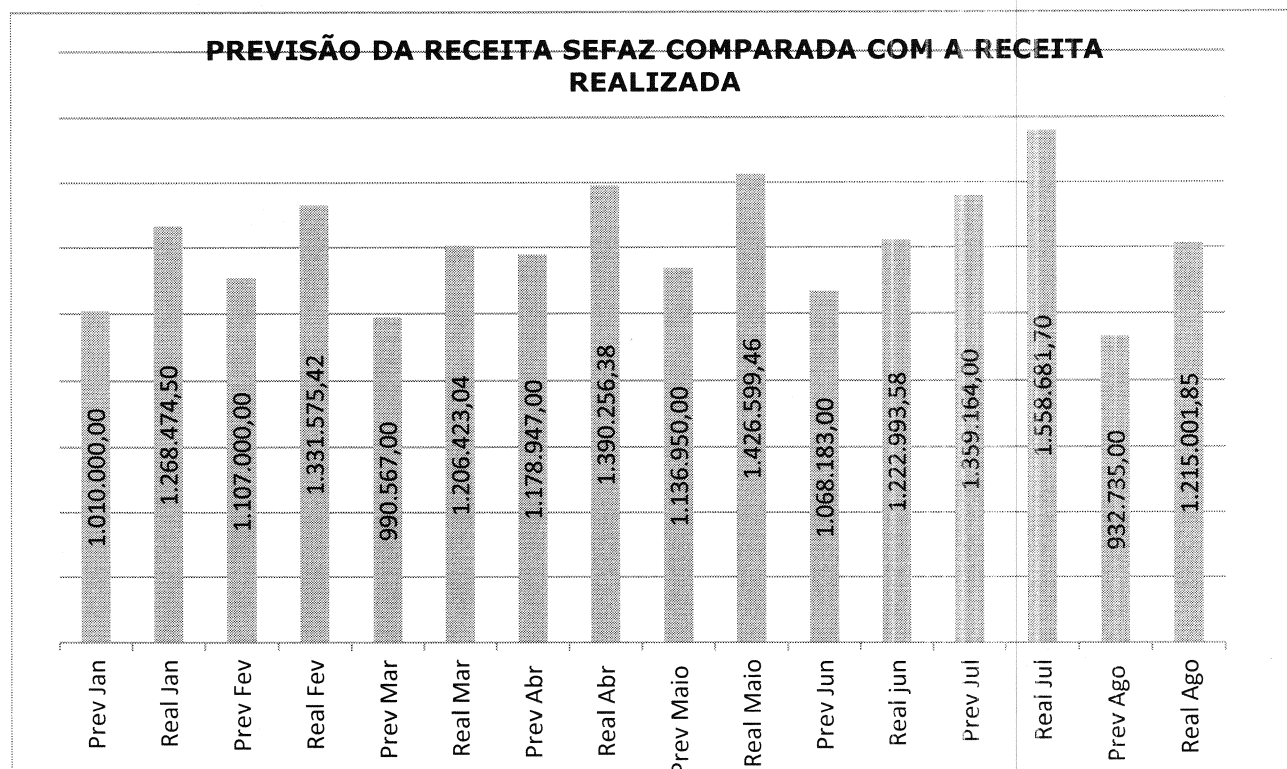
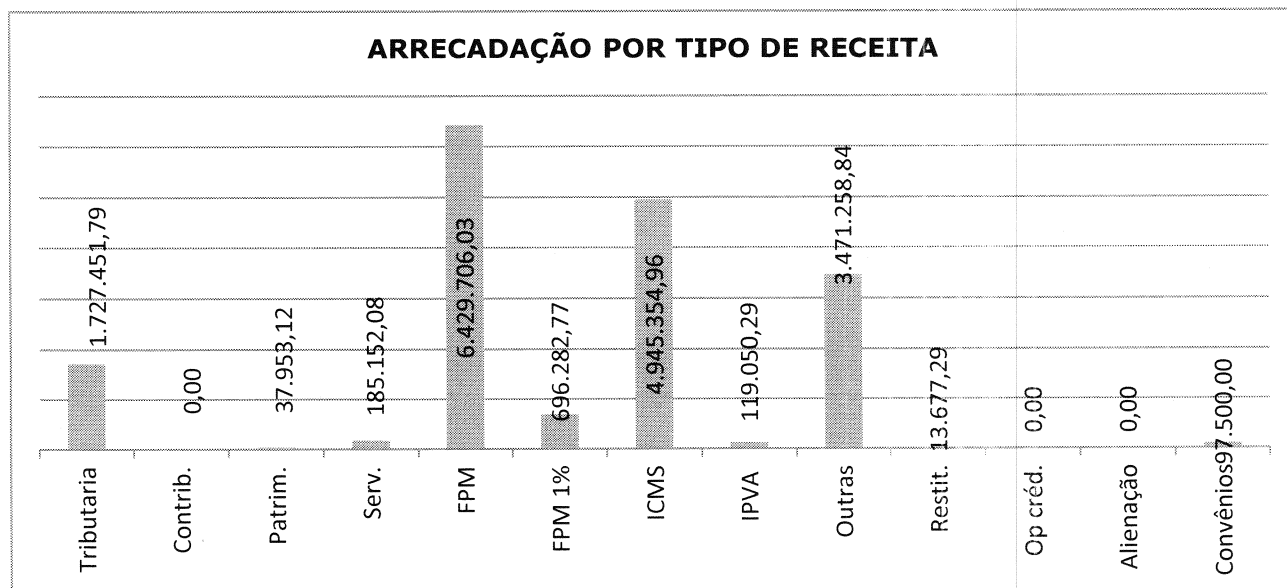
	<b>Previsão da Receita 2019</b>	<b>Receita Realizada</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	14.925.894,40	17.625.887,17
Receita Tributária	842.431,40	1.727.451,79
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	195.000,00	37.953,12
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	73.500,00	185.152,08
FPM	5.993.600,00	6.429.706,03
FPM 1%	651.000,00	696.282,77
ICMS	4.195.800,00	4.945.354,96
IPVA	193.200,00	119.050,29
Outras Receitas Correntes	2.781.363,00	3.471.258,84
Restituição de Pagto Indevido		13.677,29
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	298.105,60	97.500,00
Operação de Crédito	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
Transf. De Capital Convênios	298.105,60	97.500,00
<b>TOTAL GERAL DAS RECEITAS</b>	15.224.000,00	17.723.387,17

Analisando os dados da receita prevista e realizada do período podemos fazer uma análise sintética da execução da receita conforme tabela abaixo:

PREVISÃO DA RECEITA	RECEITA REALIZADA	VARIAÇÃO POSITIVA
15.224.000,00	17.723.387,17	14,10%

% DA RECEITA CORRENTE	99,45%
% DA RECEITA DE CAPITAL	0,55%
% TOTAL DA RECEITA	100,00%

% DA RECEITA TRIBUTÁRIA	10,79%
% DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS UNIÃO E ESTADO	89,21%
% TOTAL DA RECEITA	100,00%



2

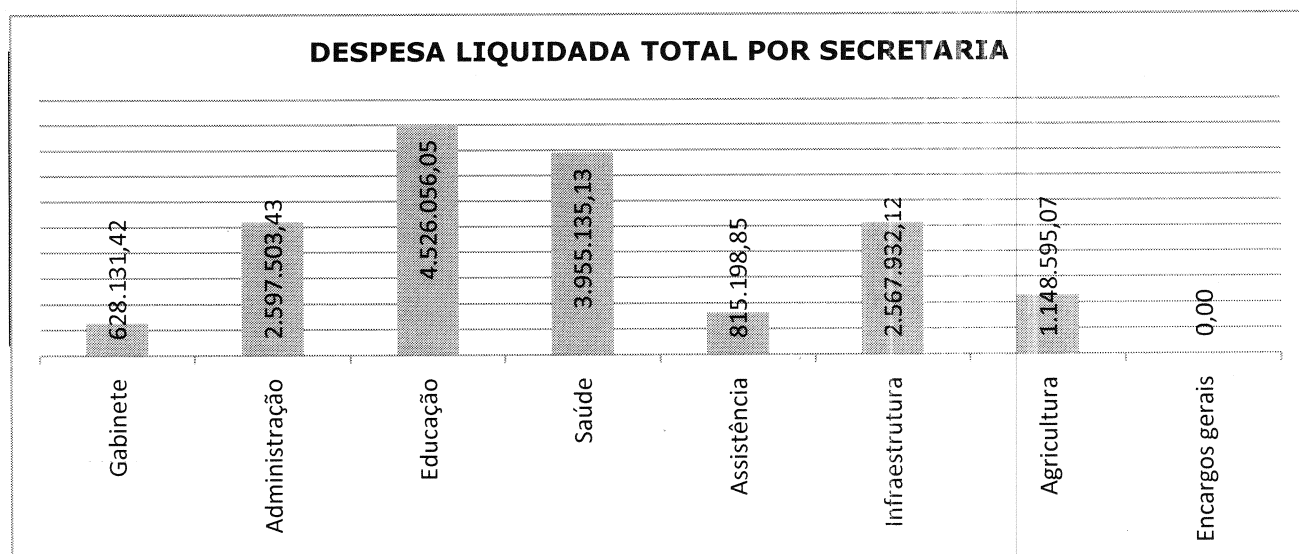
## 2 . EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA EXECUTIVO

As despesas do município de Capão Bonito do Sul , foi executada da seguinte forma :

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
16.358.552,07	16.238.552,07	16.222.833,14

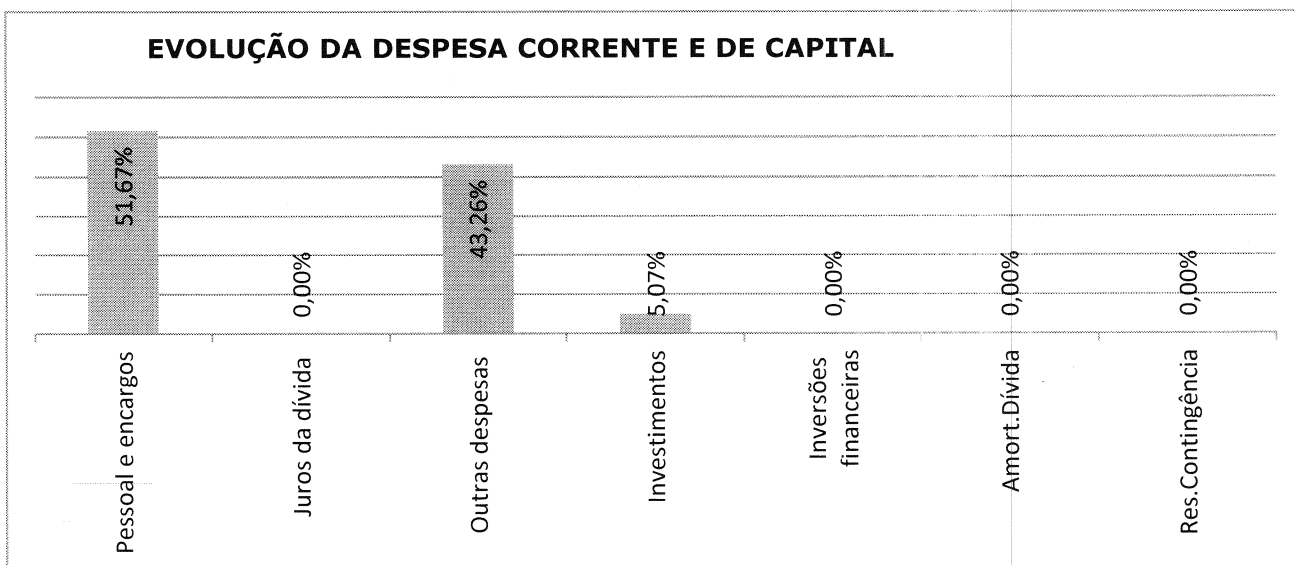
As despesas liquidadas do município de Capão Bonito do Sul , por Secretaria atingiram os seguintes valores :

Secretaria	Despesa Liquidada	% sobre a desp liquidada total
Gabinete	628.131,42	3,87%
Administração	2.597.503,43	16,00%
Educação	4.526.056,05	27,87%
Saúde	3.955.135,13	24,36%
Assistência	815.198,85	5,02%
Infraestrutura	2.567.932,12	15,81%
Agricultura	1.148.595,07	7,07%
Encargos gerais	0,00	0,00%
Total Geral	16.238.552,07	100,00%



Com relação a despesa , também fizemos um comparativo entre despesa liquidada corrente e a despesa liquidada de capital conforme tabela em anexo:

<b>DESPESAS CORRENTES LIQUIDADAS</b>	<b>15.415.235,57</b>	<b>94,93%</b>
3.1.00 Pessoal e encargos sociais	8.390.529,86	51,67%
3.2.00 Juros e encargos da dívida	0,00	0,00%
3.3.00 Outras despesas correntes	7.024.705,71	43,26%
<b>DESPESAS DE CAPITAL LIQUIDADAS</b>	<b>823.316,50</b>	<b>5,07%</b>
4.4.00 Investimentos	823.316,50	5,07%
4.5.00 Inversões financeiras	0,00	0,00%
4.6.00 Amortização da dívida	0,00	0,00%
9.0.00 Reserva contingência	0,00	0,00%
<b>TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>16.238.552,07</b>	<b>100,00%</b>



## 2.1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA MDE

A Lei Orçamentária Anual estimou a a receita proveniente de arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária , visando a execução atinente a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino . Com base na sua realização e de acordo com o art.212 da Constituição Federal , art.69 da Lei Federal nº 9394 e a previsão da Lei Orgânica Municipal, o município deverá efetuar a aplicação do percentual mínimo de 25% em educação visando seu pleno atendimento. Abaixo segue a comprovação do cumprimento da obrigação legal:

Receita para base calculo do % a ser gasto com Educação	16.736.216,54
Percentual mínimo da receita a ser aplicado em educação	25,00%
Valor para ser aplicado em educação conforme Art.212 CF	4.184.054,14
Total aplicado em Educação Infantil e Fundamental	4.767.537,94
% da receita aplicado em Educação Infantil e Fundamental	28,49%
Valor aplicado a maior em Educação Infantil e Fundamental	583.483,81

## 2.2 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA FUNDEB

As despesas realizadas com recursos provenientes do Fundeb, atenderam plenamente ao disposto do art.7º da Lei 9424 de 14 de dezembro de 1996 . Tendo em vista a aplicação do recurso na remuneração dos profissionais do magistério, o percentual foi superior ao limite mínimo estabelecido que é de 60% dos recursos repassados.

Transferências de recursos do Fundeb	1.738.070,35
Aplicação do Fundeb para pagamento de profissionais do magistério 60%	1.535.311,85
Aplicação do Fundeb para pagamento de outras despesas	238035,00
% de aplicação do Fundeb para pagamento de profissionais do magistério	88,33%
% de aplicação do Fundeb para pagamento de outras despesas	13,70%

## 2.3 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA ASPS

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita proveniente de arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária, visando as Ações e Serviços Públicos em Saúde. Com base na sua realização e de acordo com o art.77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, com redação dada pelo art. 7º da Emenda Constitucional nº 29 , o município efetuou a aplicação visando o seu pleno atendimento. Os gastos com Ações e Serviços Públicos em Saúde observaram efetivamente o limite mínimo de 15%, estabelecido pela Emenda Constitucional nº 029 de 13 de setembro de 2000, atendendo dessa forma, o art. 77 do ato das disposições transitórias e também o art.198§2º III da Constituição Federal. Todas as despesas realizadas e receitas auferidas, foram atambém objeto de prestação de contas ao Estado através de relatórios específicos, os quais demonstram de forma analítica toda a movimentação , inclusive os mesmos foram objeto de análise e aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde. Segue abaixo a tabela comprovando a aplicação mínima dos gastos em Ações e Serviços Públicos em Saúde:

Receita para base calculo do % a ser gasto com saúde - ASPS	16.736.216,54
Percentual mínimo da receita a ser aplicado em saúde - ASPS	15,00%
Valor para ser aplicado em educação conforme Art.212 CF	2.510.432,48
Total aplicado em saúde - ASPS	2.773.516,02
% da receita aplicado em saúde - ASPS	16,57%
Valor aplicado a maior em saúde - ASPS	263.083,54



## 2.4 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA COM PESSOAL

Conforme determina a Lei Complementar Federal nº 101/2000- LRF , art.54 e alínea 'a' do inciso I ao art.55 , demonstramos abaixo que a despesa com pessoal do município de Capão Bonito do Sul está dentro dos limites que a legislação determina.

Receita corrente líquida dos ultimos 12 meses	18.255.709,99
Total da despesa com pessoal dos últimos 12 meses	7.892.137,43
% do gasto com pessoal nos ultimos 12 meses	43,23%
Limite para a emissão de alerta	0,00%
Limite legal	0,00%

## 2.5 DÍVIDA FUNDADA INTERNA

O município de Capão Bonito do Sul , não possui obrigações financeiras assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito, para a amortização em prazo superior a doze meses.

## 3. EXECUÇÃO FINANCEIRA

Conforme a análise dos saldos bancários e das despesas em restos a pagar , juntamente com as despesas extra orçamentárias programadas para o próximo exercício destacamos abaixo a situação financeira do município no final do exercício corrente.

Recurso	Saldo Financeiro Bruto	Despesa Extra	Restos a pagar	Saldo Financeiro Líquido
Livre + caixa	1.231.897,29	0,00	15.718,93	1.216.178,36
MDE	33.836,87	0,00	0,00	33.836,87
ASPS	107.883,43	0,00	0,00	107.883,43
Fundeb	44.214,25	0,00	0,00	44.214,25
Vinculados	1.258.819,33	30.580,89	120.000,00	1.108.238,44
Total	2.676.651,17	30.580,89	135.718,93	2.510.351,35

A posição de restos a pagar processados e não processados no final do exercício corrente, segue conforme relação abaixo :

Restos a pagar processados em 01/01/2020	15.718,93
Restos a pagar não processados em 01/01/2020	120.000,00
Total de restos a pagar em 01/01/2020	135.718,93

## 4. RPPS

Com relação ao Regime Próprio de Previdência , abaixo demonstramos as receitas e as despesas do fundo , e conforme os dados identificamos um superávit previdenciário.

### RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS

Contribuição dos servidores para o RPPS	581.494,60
Remuneração de recursos do RPPS	149.217,08
Contribuição patronal ao RPPS	768.492,22
Totas das receitas previdenciárias	1.499.203,90

### DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Despesas com benefícios previdenciários	156.883,67
Despesa diversas de manutenção do RPPS	37.843,43
Totas das despesas previdenciárias	194.727,10

### RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Superávit previdenciário	1.304.476,80
--------------------------	--------------

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira e orçamentária do município de Capão Bonito do Sul, resultou no real cumprimento das metas fiscais onde os saldos financeiros no final do exercício corrente refletem SUFICIÊNCIA FINANCEIRA , sendo que , os compromissos assumidos foram saldados durante a execução orçamentária e financeira . O saldo financeiro existente nas contas bancárias da cobertura aos valores dos restos a pagar, resultando em SUPERÁVIT FINANCEIRO ao final do exercício. Segue abaixo de forma sintética os principais tópicos deste relatório circunstanciado:

PREVISÃO DA RECEITA	RECEITA REALIZADA	VARIAÇÃO POSITIVA
15.224.000,00	17.723.387,17	14,10%

RECEITA CORRENTE	99,45%
RECEITA DE CAPITAL	0,55%
TOTAL	100,00%

RECEITA TRIBUTÁRIA (MUNICÍPIO)	10,79%
TRANSF. CORRENTES( UNIÃO/ESTADO)	89,21%
TOTAL	100,00%

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
16.358.552,07	16.238.552,07	16.222.833,14

DESPESA CORRENTE LIQUIDADADA	94,93%
DESPESA DE CAPITAL LIQUIDADADA	5,07%
TOTAL	100,00%

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO	28,49%
-----------------------	--------

FUNDEB - GASTO C/ PGTO PROF.	88,33%
------------------------------	--------

APLICAÇÃO EM SAÚDE	16,57%
--------------------	--------

DESPESA COM PESSOAL	43,23%
---------------------	--------

SALDO FINANCEIRO FINAL	2.510.351,35
------------------------	--------------

### RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Superávit previdenciário	1.304.476,80
--------------------------	--------------

Por fim , destacamos que todas a ações desenvolvidas estão retratadas nas demonstrações contábeis e orçamentárias e os aspectos mais relevantes da execução orçamentária encontram-se apresentadas nesta exposição circunstanciada.

Todavia colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessários com o cumprimento do mandamento constitucional de prestar contas.

CAPÃO BONITO DO SUL, 23 DE JANEIRO DE 2020



**NELSON CATAPAN**  
**PREFEITO MUNICIPAL EM EXERCÍCIO**