

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 2020 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 2020 estimou a receita e a despesa conforme tabela abaixo:

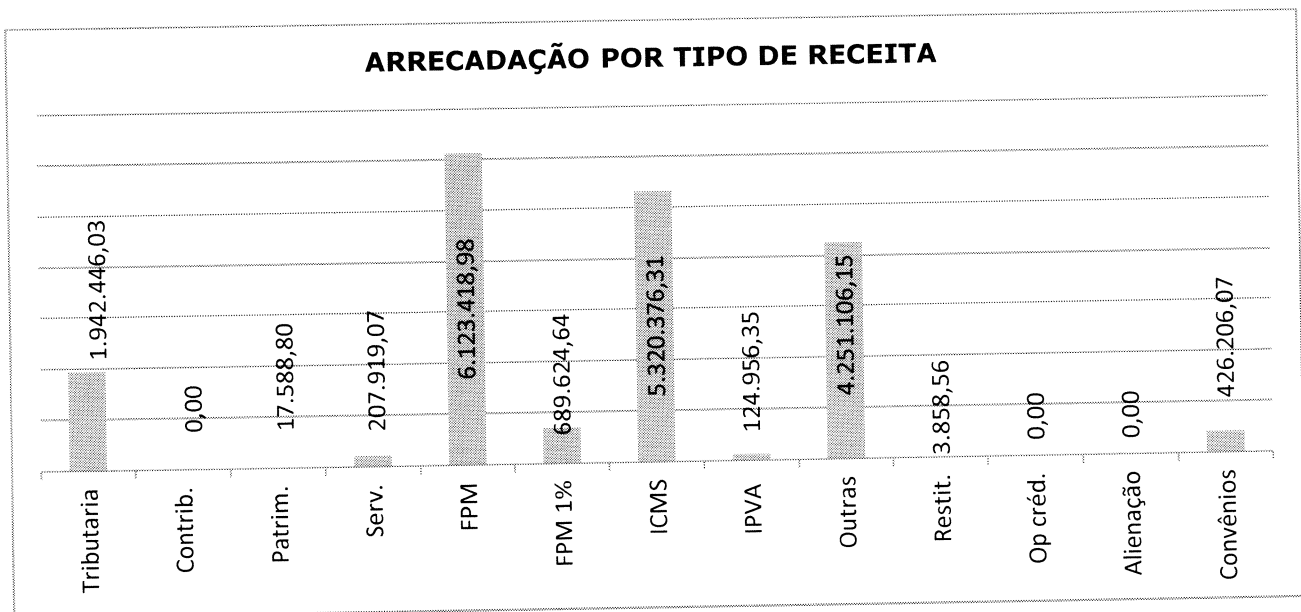
	Previsão da Receita 2020	Receita Realizada
RECEITAS CORRENTES	16.533.277,46	18.681.294,89
Receita Tributária	1.133.893,88	1.942.446,03
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	42.937,20	17.588,80
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	158.203,61	207.919,07
FPM	6.601.773,94	6.123.418,98
FPM 1%	679.964,23	689.624,64
ICMS	5.000.851,41	5.320.376,31
IPVA	123.125,94	124.956,35
Outras Receitas Correntes	2.792.527,25	4.251.106,15
Restituição de Pagto Indevido		3.858,56
RECEITAS DE CAPITAL	28.722,54	437.220,40
Operação de Crédito	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	11.014,33
Transf. De Capital Convênios	28.722,54	426.206,07
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	16.562.000,00	19.118.515,29

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

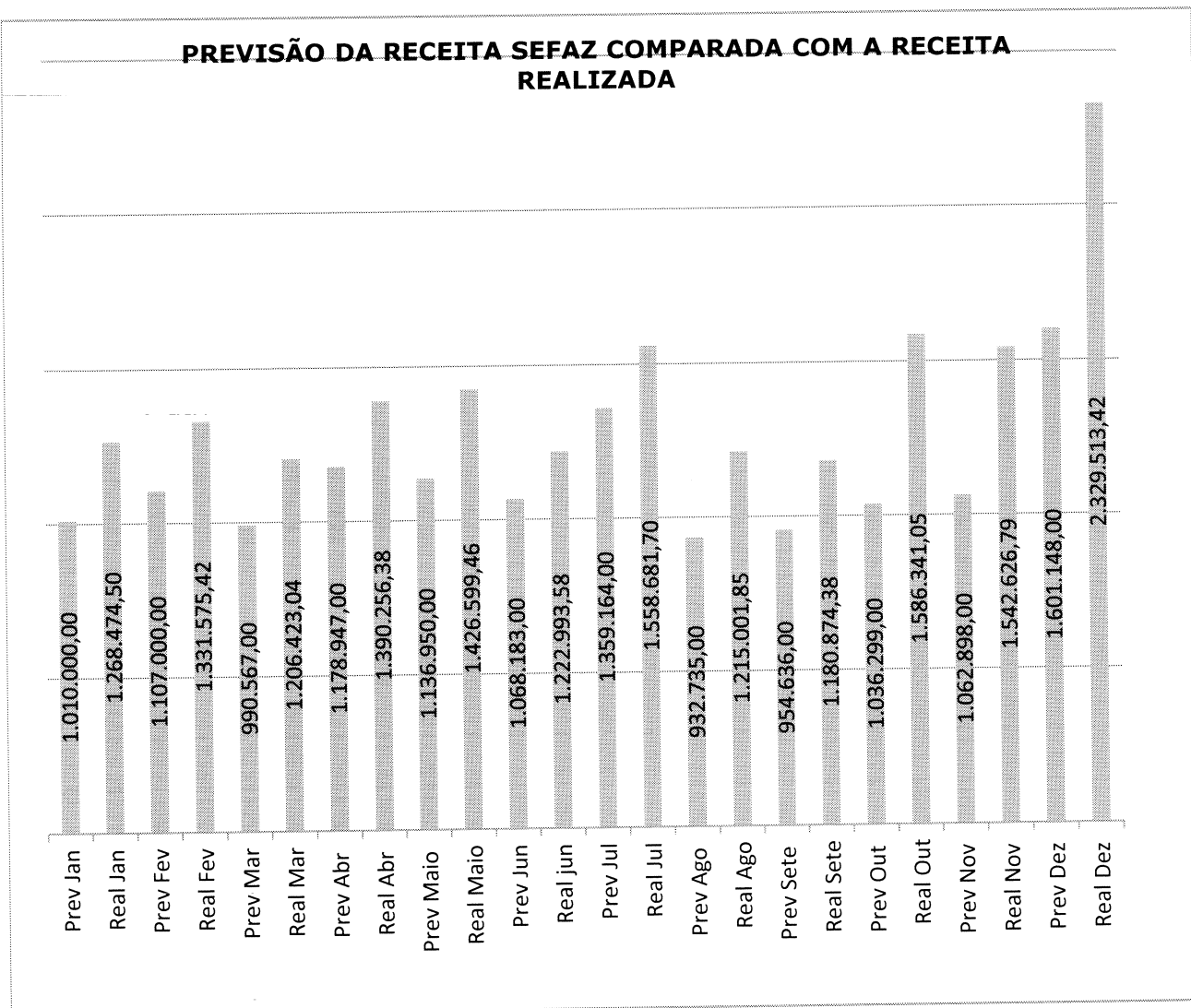
PREVISÃO DA RECEITA	RECEITA REALIZADA	VARIAÇÃO POSITIVA
16.562.000,00	19.118.515,29	13,37%

% DA RECEITA CORRENTE	97,71%
% DA RECEITA DE CAPITAL	2,29%
% TOTAL DA RECEITA	100,00%

% DA RECEITA TRIBUTÁRIA	11,25%
% DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS UNIÃO E ESTADO	88,75%
% TOTAL DA RECEITA	100,00%



PREVISÃO DA RECEITA SEFAZ COMPARADA COM A RECEITA REALIZADA



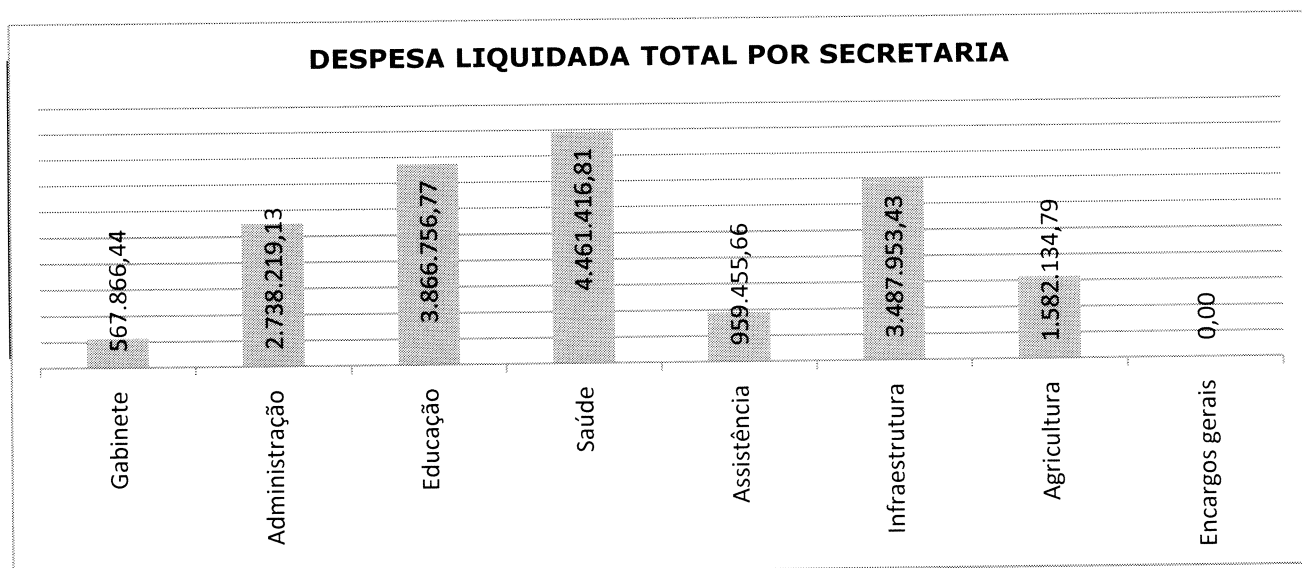
2 . EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA EXECUTIVO

As despesas do município de Capão Bonito do Sul , foram executadas da seguinte forma :

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
18.085.095,79	17.663.803,03	17.636.922,47

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

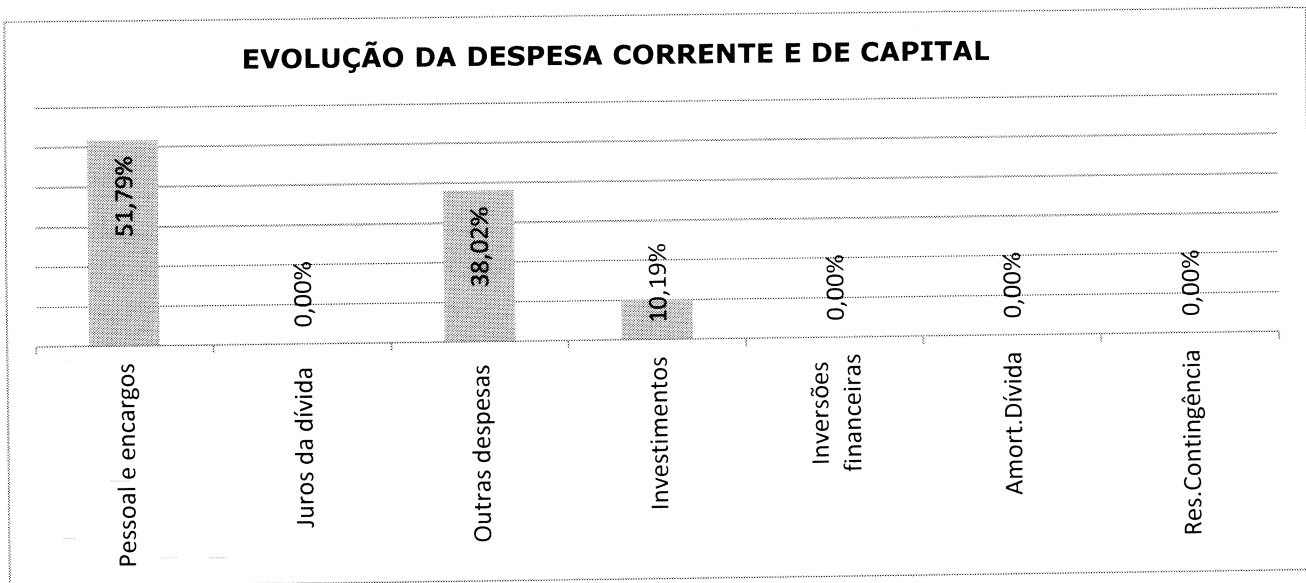
Secretaria	Despesa Liquidada	% sobre a desp liquidada total
Gabinete	567.866,44	3,21%
Administração	2.738.219,13	15,50%
Educação	3.866.756,77	21,89%
Saúde	4.461.416,81	25,26%
Assistência	959.455,66	5,43%
Infraestrutura	3.487.953,43	19,75%
Agricultura	1.582.134,79	8,96%
Encargos gerais	0,00	0,00%
Total Geral	17.663.803,03	100,00%



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

DESPEAS CORRENTES LIQUIDADAS	15.864.041,59	89,81%
3.1.00 Pessoal e encargos sociais	9.148.139,52	51,79%
3.2.00 Juros e encargos da dívida	0,00	0,00%
3.3.00 Outras despesas correntes	6.715.902,07	38,02%
DESPEAS DE CAPITAL LIQUIDADAS	1.799.761,44	10,19%
4.4.00 Investimentos	1.799.761,44	10,19%
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%
TOTAL DAS DESPEAS LIQUIDADAS	17.663.803,03	100,00%

EVOLUÇÃO DA DESPESA CORRENTE E DE CAPITAL



2.1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA MDE

A Lei Orçamentária Anual estimou 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	17.057.845,76
Percentual mínimo da receita a ser aplicado em educação	25,00%
Valor para ser aplicado em educação conforme Art.212 CF	4.264.461,44
Total aplicado em Educação Infantil e Fundamental	4.835.367,78
% da receita aplicado em Educação Infantil e Fundamental	28,35%
Valor aplicado a maior em Educação Infantil e Fundamental	570.906,34

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	1.710.813,48
Aplicação do Fundeb para pagamento de profissionais do magistério 60%	1.254.000,69
Aplicação do Fundeb para pagamento de outras despesas	492430,60
% de aplicação do Fundeb para pagamento de profissionais do magistério	73,30%
% de aplicação do Fundeb para pagamento de outras despesas	28,78%

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	17.057.845,76
Percentual mínimo da receita a ser aplicado em saúde - ASPs	15,00%
Valor para ser aplicado em educação conforme Art.212 CF	2.558.676,86
Total aplicado em saúde - ASPs	3.186.704,67
% da receita aplicado em saúde - ASPs	18,68%
Valor aplicado a maior em saúde - ASPs	628.027,81

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	19.408.372,74
Total da despesa com pessoal dos últimos 12 meses	8.298.583,08
% do gasto com pessoal nos ultimos 12 meses	42,76%
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	1.454.498,40	0,00	273.923,24	1.180.575,16
MDE	37.554,58	0,00	0,00	37.554,58
ASPS	26.882,97	0,00	16.180,00	10.702,97
Fundeb	38.692,79	0,00	13.472,97	25.219,82
Vinculados	1.460.108,20	97.776,97	144.597,11	1.217.734,12
Total	3.017.736,94	97.776,97	448.173,32	2.471.786,65

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

Restos a pagar processados em 01/01/2021	26.880,56
Restos a pagar não processados em 01/01/2021	421.292,76
Total de restos a pagar em 01/01/2021	448.173,32

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	661.496,44
Remuneração de recursos do RPPS	197.367,04
Contribuição patronal ao RPPS	1.019.989,08
Outras receitas	99.948,62
Totas das receitas previdenciárias	1.978.801,18

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Despesas com benefícios previdenciários	198.195,20
Despesa diversas de manutenção do RPPS	42.604,12
Totas das despesas previdenciárias	240.799,32

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Superávit previdenciário	1.738.001,86
--------------------------	--------------



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
16.562.000,00	19.118.515,29	13,37%

RECEITA CORRENTE	97,71%
RECEITA DE CAPITAL	2,29%
TOTAL	100,00%

RECEITA TRIBUTÁRIA (MUNICÍPIO)	11,25%
TRANSF. CORRENTES(UNIÃO/ESTADO)	88,75%
TOTAL	100,00%

DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
18.085.095,79	17.663.803,03	17.636.922,47

DESPESA CORRENTE LIQUIDADADA	89,81%
DESPESA DE CAPITAL LIQUIDADADA	10,19%
TOTAL	100,00%

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO	28,35%
-----------------------	--------

FUNDEB - GASTO C/ PGTO PROF.	73,30%
------------------------------	--------

APLICAÇÃO EM SAÚDE	18,68%
--------------------	--------

DESPESA COM PESSOAL	42,76%
---------------------	--------

SALDO FINANCEIRO FINAL	2.471.786,65
------------------------	--------------

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

Superávit previdenciário	1.738.001,86
--------------------------	--------------



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, 27 DE JANEIRO DE 2021



FELIPPE JUNIOR RIETH
PREFEITO MUNICIPAL