



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

Órgão: EXECUTIVO MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ
Exercício: 2018
Ordenadores da Despesa: LUIZ CARLOS GAUTO DA SILVA
FLÁVIO CORSO JÚNIOR

Secretário Municipal da Fazenda: CRISTIANO RAMBO DIAS
Portaria 1496/2017
Contabilista Responsável: NELSON LUIZ DA SILVA SOUZA
TC/CRC/RS 33.273

O Executivo Municipal de Tramandaí vem pelo presente instrumento apresentar a essa Corte de Contas o Balanço Geral da Administração Direta do Município de Tramandaí, relativo ao exercício de 2018, acompanhado da presente exposição, que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução Nº 518/98, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Ilmo. Sr.
Presidente do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ

Porto Alegre - RS

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2018, de Nº 4145/2017, estimou a Despesa em R\$ 176.557.164,00

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\$ 176.557.164,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 93.286.147,51
(-) REDUÇÕES.....	R\$ 81.769.884,61

CRÉDITOS ESPECIAIS

Abertos no exercício..... R\$ 4.136.986,84

CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS..... R\$ - x -

DESPESA AUTORIZADA..... R\$ 192.210.413,74

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ 93.286.147,51, e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4.320, de 17 de março de 1964.

Discriminação	R\$
Superávit Financeiro	8.451.110,12
Excesso de Arrecadação	4.699.614,02
Anulação de Dotações	79.111.559,35
Auxílios e Convênios	1.023.864,02
Operações de Crédito	-0-
Total	93.286.147,51



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita efetivamente arrecadada foi de R\$ 194.910.232,91, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 12.377.623,91.

O comportamento da Receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADAD A	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	177.508.845,00	196.144.048,27	
Receita Tributária	48.200.044,00	46.283.093,84	- 1.916.950,16
Receita Patrimonial	12.687.550,00	16.469.860,94	+3.782.310,94
Receita de Contribuições	6.691.771,00	9.407.488,19	+2.715.717,19
Transferências Correntes	109.049.480,00	123.021.501,34	+13.972.021,34
Outras Receitas Correntes	880.000,00	962.103,96	+82.103,96
Receitas de Serviços			
RECEITAS DE CAPITAL			
Operações de Crédito	2.500.000,00		-2.500.000,00
Alienação de Bens Móveis e Imóveis			
Amortização de Empréstimos Concedidos		1.613,48	+1.613,48
Transferências de Capital		150.496,69	+150.496,69
Receitas Correntes Intraorçamentárias	11.231.729,00	13.266.498,48	+2.034.769,48
(-) Dedução p/Formação do FUNDEB	8.707.965,00	14.652.424,01	+5.944.459,01
Outras Deduções			
TOTAL	182.532.609,00	194.910.232,91	

As transferências da União e do Estado no montante de R\$ 123.021.501,34 corresponderam a 63,11% do total arrecadado.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 176.557.164,00 foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 192.210.413,74.

A despesa realizada alcançou R\$ 167.625.754,26, importância que se distribuiu da forma seguinte:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ

TÍTULOS	PREVISTA	LIQUIDADADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES			
Pessoal e Encargos Sociais	104.983.795,17	101.265.189,07	-3.718.606,10
Juros e Encargos da Dívida			
Outras Despesas Correntes	63.486.735,63	55.277.118,12	-8.209.617,51
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	15.991.752,94	7.066.517,57	-8.925.235,37
Inversões Financeiras	3.500,00	-0-	3.500,00
Amortização da Dívida	4.053.000,00	4.016.929,50	-36.070,50
Reserva de Contingência	3.691.630,00	-0-	3.691.630,00
TOTAL	192.210.413,74	167.625.754,26	24.584.659,48

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas Correntes, na ordem de R\$ 156.542.307,19, as quais representaram 93,38% do total executado.

1.5 – CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA AUTORIZADA.....R\$ 192.210.413,74

DESPESA REALIZADA.....R\$ 172.877.197,89

COMPARATIVO ENTRE DESPESA AUTORIZADA E REALIZADA:

DESPESA A MENOR.....R\$ 19.333.215,85

RECEITA PREVISTA.....R\$ 182.532.609,00

(-) RECEITA ARRECADADA.....R\$ 194.910.232,91

COMPARATIVO ENTRE RECEITA PREVISTA E ARRECADADA:

RECEITA A MAIOR.....R\$ 12.377.623,91



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ

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 sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO DO INÍCIO DO EXERCÍCIO.....R\$ 152.163.708,78

RECEITA REALIZADA

ORÇAMENTÁRIA.....R\$ 194.910.232,91

EXTRA-ORÇAMENTÁRIA

Recebimentos de Créditos.....R\$ 35.051.525,80

Transferência Financeira Recebida..... R\$ 14.186.309,23

SOMA.....R\$ 396.311.776,72

Menos (-):

DESPESA REALIZADA

ORÇAMENTÁRIA

EmpenhadaR\$ 172.877.197,89

Transf. Financeiras Concedidas.....R\$ 19.059.966,94

R\$ 191.937.164,83

EXTRA-ORÇAMENTÁRIA

Formação de Créditos.....R\$ 35.816.623,69

Pagamentos de Dívidas.....R\$

SOMA.....R\$ 227.753.788,52

SALDO EM 31 DE DEZEMBRO/2018.....R\$ 168.557.988,20

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Financeiro, em como a existência verificada em 31 de dezembro de 2018, conforme Termo de Conferência de Caixa.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ

**2.5 – DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO
E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEF**

2.5.1 - INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação à receita auferida e aos gastos realizados na MDE e FUNDEF durante o exercício de 2018, temos as seguintes considerações:

PROJETO/ ATIVIDADE	DESPESAS COMPUTÁVEIS	DESPESAS COMPUTÁVEIS		
		Convênios e Outros	FUNDEF	TOTAL
2241	R\$ 460.147,75			
2026	R\$ 3.275.639,18			
2159	R\$ 71.389,80			
2039	R\$ 216.411,40			
1092	R\$ 300.000,00			
2040	R\$ 572.811,42			
1082	R\$ 544.614,18			
2029	R\$ 6.248,14			
2027	R\$ 12.233.605,81			
2028		R\$ 89.928,13		
2080		R\$ 53.500,00		
1093		R\$ 50.205,57		
1091		R\$ 65.961,67		
1096		R\$ 129.205,89		
1097		R\$ 289.494,40		
2037		R\$ 1.808.719,75		
2034		R\$ 422.434,73		
2036		R\$ 405,67		
2242		R\$ 355.428,91		
1008		R\$ 3.500,00		
2235		R\$ 461,51		
2040		R\$ 600.637,08		
2136		R\$ 16.880,01		
1228		R\$ 450,10		
2234		R\$ 742,89		
1011		R\$ 48.173,50	R\$ 30.619.700,50	
TOTAL	R\$ 17.680.867,68	R\$ 3.936.129,81		R\$ 52.236.697,99



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAMANDAÍ

RESUMO

TOTAL DA DESPESA LIQUIDADADA MDE + FUNDEB.....R\$ 23.251.879,13

TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO.....R\$ 44.432.734,92

TOTAL DA APLICAÇÃO COM EDUCAÇÃO
(MDE + FUNDEB).....26,67%

Salientamos que todas as verbas computáveis na despesa com Educação foram aplicadas conforme determina a Lei.

3 – CONCLUSÃO:

É possível visualizar, através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 87.172.847,21 (oitenta e sete milhões, cento e setenta e dois mil, oitocentos e quarenta e sete reais e vinte e um centavos), e que o Município realizou despesas computáveis na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino na ordem de R\$ 23.251.879,13 (vinte e três milhões, duzentos e cinquenta e um mil, oitocentos e setenta e nove reais e treze centavos).

Desta forma, temos que o Município aplicou um percentual de R\$ 26,67%.

3.1 – APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

No orçamento da Secretaria da Saúde, unidade orçamentária “Fundo Municipal de Saúde – Recursos Próprios” é onde são empenhadas as despesas computáveis ao limite mínimo de aplicação em saúde que montou em R\$ 26.756.936,37, que representa 30,69% das receitas, portanto, superior ao limite mínimo exigido.

4 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2018, quanto ao atingimento das metas estabelecidas na lei exigidas, estando este setor a sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Tramandaí, 29 de janeiro de 2019.

LUIZ CARLOS GAUTO DA SILVA
Prefeito Municipal