

PREFEITURA MUNICIPAL DE GARRUCHOS
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
SETOR DE CONTABILIDADE

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis
da Administração Direta do Exercício Financeiro de 2019.

A Administração Direta compreende os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 06 Secretarias Municipais, do Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais e o Poder Legislativo.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária de 2019, de nº 2160/2019 estimou a Receita e Fixou a despesa em R\$ 20.959.940,00

No decorrer do exercício, com a abertura de créditos adicionais, teve as seguintes alterações, conforme demonstrativo abaixo:

| | |
|------------------------|---------------|
| Despesas Fixada | 19.879.540,00 |
| Créditos Suplementares | 2.779.658,21 |
| Créditos Especiais | 1.539.074,58 |
| Reduções | 1.709.899,58 |
| Total | 22.488.373,21 |

ANALISE DA RECEITA

A Receita efetivamente arrecadada no exercício de 2019 foi de R\$ 22.958.680,02, verificando uma arrecadação a maior de R\$ 1.998.740,02 conforme demonstrado na planilha abaixo:

| TÍTULOS | PREVISTO | ARRECADADO | DIFERENÇA |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|
| REC. TRIBUTÁRIA | 1.549.740,00 | 2.049.655,83 | 499.915,83 |
| REC. CONTRIBUIÇÕES | 580.200,00 | 588.529,15 | 8.329,15 |
| REC. PATRIMONIAL | 3.349.200,00 | 3.141.223,02 | (207.976,98) |
| REC. AGROPECUÁRIA | 1.100,00 | 50,00 | (1.050,00) |
| REC. DE SERVIÇOS | 49.980,00 | 115.567,12 | 65.587,12 |
| TRANSF. CORRENTES | 14.161.320,00 | 15.604.465,67 | 1.443.145,67 |
| OUTRAS REC. CORRENTES | 34.600,00 | 26.752,02 | (7.847,98) |
| REC. INTRAORÇAMENTÁRIA | 1.233.800,00 | 1.252.737,21 | 18.937,21 |
| RECEITA DE CAPITAL | 0,00 | 179.700,00 | 179.700,00 |
| TOTAL | 20.959.940,00 | 22.958.680,02 | 1.998.740,02 |

De acordo com o quadro verificamos uma arrecadação a maior, destacando-se a receita Patrimonial que somou a importância de R\$ 3.141.223,02, sendo deste valor R\$ 3.054.035,06 de rendimentos do RPPS e a as transferências Correntes que somaram a importância de R\$ 15.604.465,67.

Do valor arrecadado R\$ 4.895.301,42 se referem a recursos do Fundo de Aposentadoria dos Servidores Municipais, sendo a arrecadação líquida do Executivo de R\$ 18.063.378,60.

1 - 3 - ANÁLISE DA DESPESA
ANALISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente prevista para o exercício de 2019 foi de R\$ 19.879.540,00 sendo alterada com os créditos suplementares e especiais para R\$ 22.488.373,21..

A Despesa autorizada no exercício alcançou a soma de R\$ 17.324.177,52, distribuída da seguinte forma, sendo deste valor R\$ 299.018,51 inscritos em restos a pagar.

DESpesas CORRENTES

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 10.301.562,54 |
| Transferências a Consorcios | 34.232,00 |
| Juros e Encargos da divida | 5.799,39 |
| Outras Despesas Correntes | 4.940.658,26 |
| Sub-Total | 15.282.252,19 |

DESPESSA INTRAORÇAMENTÁRIA

| | |
|----------------------------|--------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.242.330,08 |
|----------------------------|--------------|

DESpesas DE CAPITAL

| | |
|--------------------|---------------|
| Investimentos | 789.551,97 |
| Amortização Divida | 10.043,28 |
| Sub-total | 799.595,25 |
| Total | 17.324.177,52 |

A maior concentração de gastos deu-se nas despesas de Pessoal e Encargos, no valor de R\$ 11.543.892,62, que representa 66,63% do total da despesa.

Comparando a Receita e a Despesa verificou-se um superávit financeiro de R\$ 5.634.151,16. Retirando as receitas e despesas do RPPS e a despesa da Câmara, temos a seguinte situação:

| | |
|------------------------|-------------------|
| Valor Arrecadado – | R\$ 18.063.378,60 |
| Valor Gasto | R\$ 16.159.227,44 |
| Superávit Verificado – | R\$ 1.904.151,16 |

GESTÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários;
- as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes de execução orçamentária;
- o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções; Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com o saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Podemos destacar neste demonstrativo que estão incluídos no saldo de 31 de dezembro, os valores pertencentes ao Fundo de Aposentadoria dos Servidores Municipais, que totalizam R\$ 36.331.618,45.

| | |
|--|----------------------|
| Saldo Inicial | 34.649.303,52 |
| Receita Realizada | 22.958.680,02 |
| Transferências Recebidas | |
| Outros Recebimentos Extra-Orçamentários | 1.238.468,71 |
| Apropriações e Retenções | 3.346.639,16 |
| Restos a Pagar Processados e não Processados | 299.018,51 |
| Total | 62.492.109,92 |
| Despesa Realizada | 17.324.177,52 |
| Transferências Concedidas | 1.080.414,75 |
| Pagamentos de Restos | 369.420,95 |

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| Pagamentos Extraorçamentários | 3.313.986,95 |
| Outros Pagamentos Extras | 1.274.227,57 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2018 | 39.129.882,148 |
| Total | 62.492.109,92 |

O saldo acima confere com o constante no Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2019.

O Balanço Patrimonial expressa qualitativamente e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando os Bens, Direitos e Obrigações em determinado período, o qual considera as Origens e Aplicações dos recursos a disposição da Fazenda Pública Municipal, composto por:

| | |
|--|----------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | |
| Caixa e Equivalente a Caixa | 2.799.522,63 |
| Créditos e Valores a Receber | 480.535,57 |
| Ajuste com Perdas de Credito a Curto Prazo | (125.199,56) |
| Fundos de Investimento | 36.330.359,55 |
| Estoques | 164.031,52 |
| TOTAL | 39.649.249,71 |
| PASSIVO CIRCULANTE | |
| Obrigações a Curto Prazo | 32.833,41 |
| Fornecedores e Contas a Pagar | 55.884,78 |
| Outras Obrigações | 265.777,02 |
| TOTAL | 354.495,21 |
| Superávit Verificado | 39.294.754,50 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | |
| Divida Ativa a Longo Prazo | 3.222.598,65 |
| Provisão para Perdas Divida Ativa | (2.229.103,02) |
| Investimentos | 153.441,00 |
| Imobilizado | 10.084.085,82 |

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Depreciação, Amortização | (3.033.980,24) |
| Total | 8.197.042,21 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | |
| Provisões Matemáticas Previdenciárias | 36.330.359,55 |
| Total | 36.330.359,55 |
| Patrimônio Social | 17.697.275,05 |
| Resultados Acumulados | (6.535.837,89) |
| Total do Patrimônio Líquido | 11.161.437,16 |

DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO

Os ativos imobilizados foram depreciados até 31 de dezembro de 2019.

DIVIDA PÚBLICA

No final do Exercício de 2019 o Município possuía dívida no valor de R\$ 116.275,52, referente a devolução de convenio para o governo Estadual.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

No decorrer do exercício de 2019 tivemos as seguintes variações patrimoniais.

Variações Patrimoniais Aumentativas, ou seja, Arrecadação de Impostos, Contribuições, Bens e Direitos, variações financeiras, transferências, ganhos com ativos e demais variações, totalizando um valor de R\$ 28.834.943,01.

Por outro lado temos as variações Diminutivas, ou seja, gastos com pessoal e encargos, com bens e serviços, com transferências, com desvalorização de ativos e demais variações negativas, totalizando um valor de R\$ 31.108.025,09.

Com isso, tivemos no decorrer do exercício de 2019, uma
variação patrimonial negativa de R\$ 2.273.082,08.

Garruchos RS, 28 de Janeiro de 2020.


Afonso Miguel Arenhardt
Contador CRC-RS 43.357