



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXECUTIVO 2020

Em atenção ao disposto no Art. 113, letra “a”, da Resolução 544/2000 do RITCE regulamentado e alterações pela Resolução nº 960/2012, tenho a satisfação de apresentar a V. Sa. o relatório do Balanço Geral da Administração Direta, relativo ao **Exercício de 2020**, acompanhado da presente exposição, que visa demonstrar a situação Econômica/Financeira do Município, conforme resolução do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, como segue abaixo.

01 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

01.1 – ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício financeiro de 2020 nº 7.569 de 30/12/2019 estimou a Receita Municipal Líquida em R\$ 228.626.828,00 e fixando a Despesa em igual valor, sendo demonstrada na seguinte forma: No Poder Executivo: Despesa Orçamentária em R\$ 174.420.165,00 e Interferências Passivas em R\$ 54.206.663,00; No Poder Legislativo: Despesa Orçamentária em R\$ 8.799.000,00 e Interferências Passivas em R\$ 1.201.000,00 totalizando o valor de R\$ 10.000.000,00

Entretanto, no Poder Executivo com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício, estas cifras foram alteradas, conforme demonstra o quadro a seguir:

Despesa Fixada no Executivo		228.626.828,00
(+) Créditos Adicionais	111.557.169,66	
Suplementares	77.069.367,62	
Especiais	31.228.737,88	
Extraordinários	3.259.064,16	
(-) Reduções	77.069.367,62	
Despesa Autorizada		263.114.630,04

Fonte: Orcamento>Suplementações>Relatório de Suplementaçõ orc2_suplementacao002.php



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Verifica-se que houve um incremento no Orçamento no montante de R\$ 34.487.802,04 oriundos do produto de provável maior arrecadação de receitas do FPM, ICMS, IPVA bem como os provenientes de Receitas de Convênios e Auxílios recebidos no exercício no montante descrito.

01.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício financeiro de 2020, foram autorizadas as abertura de créditos adicionais que totalizaram a soma de R\$ 111.557.169,66 dos quais, os Créditos Suplementares somam o valor de R\$ 77.069.367,62 e os Créditos Especiais que por sua vez somam o valor de R\$ 31.228.737,88 e extraordinários de R\$ 3.259.064,16 tendo sido utilizado para cobertura dos mesmos a Redução de dotações orçamentárias na ordem de R\$ 77.069.367,62 e o produto de maior arrecadação e de convênios e auxílios verificada no decorrer do corrente exercício na ordem de R\$ 31.228.737,88.

ORÇAMENTO					
DOTAÇÃO INICIAL	MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA				DOTAÇÃO ATUALIZADA
	CRÉDITOS ADICIONAIS			REDUÇÃO	
	SUPLEMENTAR	ESPECIAL	EXTRAORDINARIO		
228.626.828,00	77.069.367,62	31.228.737,88	3.259.064,16	77.069.367,62	263.114.630,04



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

01.3 - ANÁLISE DA RECEITA

A Receita realizada no exercício em questão atingiu o montante de R\$ 227.390.592,06 sendo o seu comportamento traduzido a seguir:

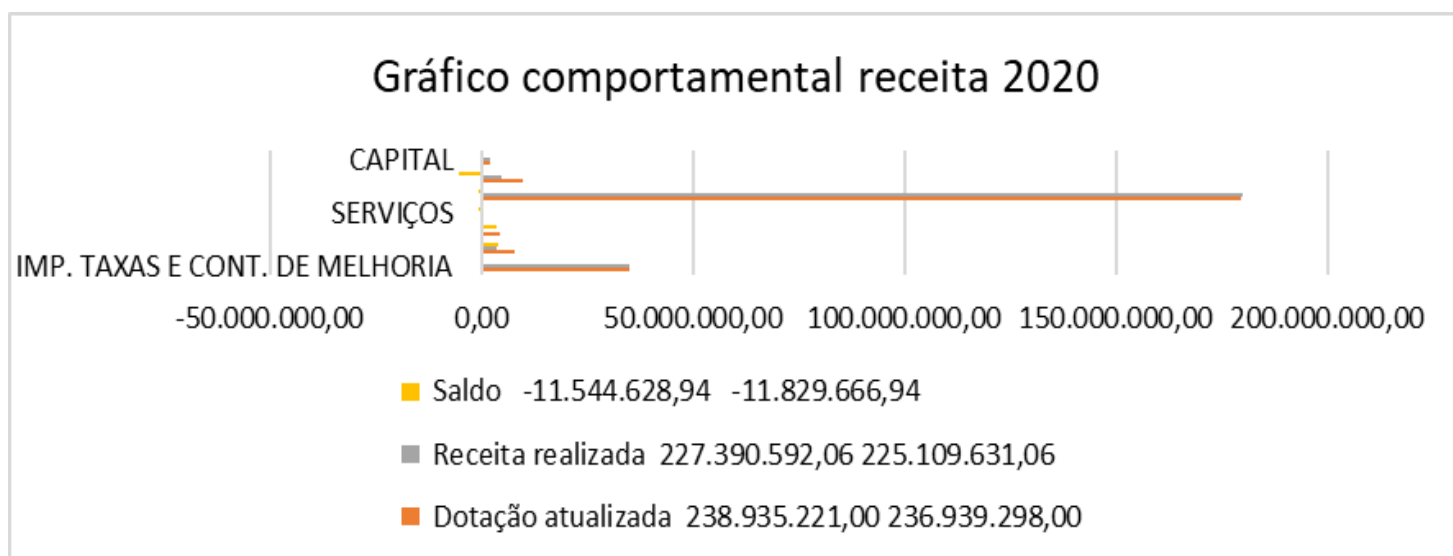
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)(I)	Dotação Inicial	Dotação atualizada	Receita realizada	Saldo
		238.785.221,00	238.935.221,00	227.390.592,06
RECEITAS CORRENTES	236.789.298,00	236.939.298,00	225.109.631,06	-11.829.666,94
RECEITA IMPOSTOS TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	35.101.801,00	35.101.801,00	35.140.030,09	-38.229,09
IMPOSTOS	26.004.016,00	26.004.016,00	28.045.285,76	-2.041.269,76
TAXAS	9.097.785,00	9.097.785,00	7.094.744,33	2.003.040,67
Contribuições		0,00	0,00	-
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	7.768.616,00	7.768.616,00	3.630.863,14	4.137.752,86
Contribuições sociasi	2.996.148,00	2.996.148,00	0,00	2.996.148,00
CONT CUSTEIO DO SERV ILUMINAÇÃO PÚBLICA	4.772.468,00	4.772.468,00	3.630.863,14	1.141.604,86
RECEITA PATRIMONIAL	4.445.511,00	4.445.511,00	755.732,86	3.689.778,14
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTAD	607.971,00	607.971,00	393.975,67	213.995,33
VALORES MOBILIÁRIOS	3.837.540,00	3.837.540,00	361.757,19	3.475.782,81
RECEITA DE SERVIÇOS	50.187,00	50.187,00	600.660,47	-550.473,47
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	179.531.894,00	179.681.894,00	180.164.244,88	-482.350,88
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	88.725.432,00	88.725.432,00	90.918.964,46	-2.193.532,46
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDE	63.804.771,00	63.954.771,00	59.076.660,31	4.878.110,69
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICA	27.001.691,00	27.001.691,00	30.168.620,11	-3.166.929,11
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	9.891.289,00	9.891.289,00	4.818.099,62	-5.073.189,38
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	9.891.289,00	9.891.289,00	4.818.099,62	-5.073.189,38
RECEITAS DE CAPITAL	1.995.923,00	1.995.923,00	2.280.961,00	-285.038,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.102.301,00	1.102.301,00	2.280.961,00	-1.178.660,00
Intra	893.622,00	893.622,00		893.622,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS(I)	238.785.221,00	238.935.221,00	227.390.592,06	-11.544.628,94
REFINANCIAMENTO(II)	-	0	0	
	-	0	0	
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO(III)=(I+II)	238.785.221,00	238.935.221,00	227.390.592,06	-11.544.628,94
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO (IV)				
TOTAL(V)=(III+IV)	238.785.221,00	238.935.221,00	227.390.592,06	-11.544.628,94



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

As receitas da União e do Estado, alocadas como Transferências Correntes no estrutural 17.00 e 24.00 e deduzidas as receitas do FUNDEB e outras deduções, por sua vez atingiram o montante de R\$ 180.164.244,88 correspondendo a **79,23** (setenta e nove ponto vinte e três por cento) da receita realizada total, ficando desta forma o percentual de **20,77 %** (vinte ponto setenta e sete por cento) de outras receitas arrecadadas do Município.

Verifica-se também que gerou um déficit na receita realizada na ordem de R\$ 11.544.628,94 a menor do que a previsão. No entanto, salientamos que houve neste exercício, algumas receitas que houve maior arrecadação em proporção ao valor estimado, mesmo assim a grande maioria ficou abaixo do previsto.





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

01.4 - ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada para o exercício sofreu alterações em face da abertura dos Créditos Adicionais, tendo atingido o montante de R\$ 263.113.794,34 sendo o seu comportamento traduzido no quadro a seguir:

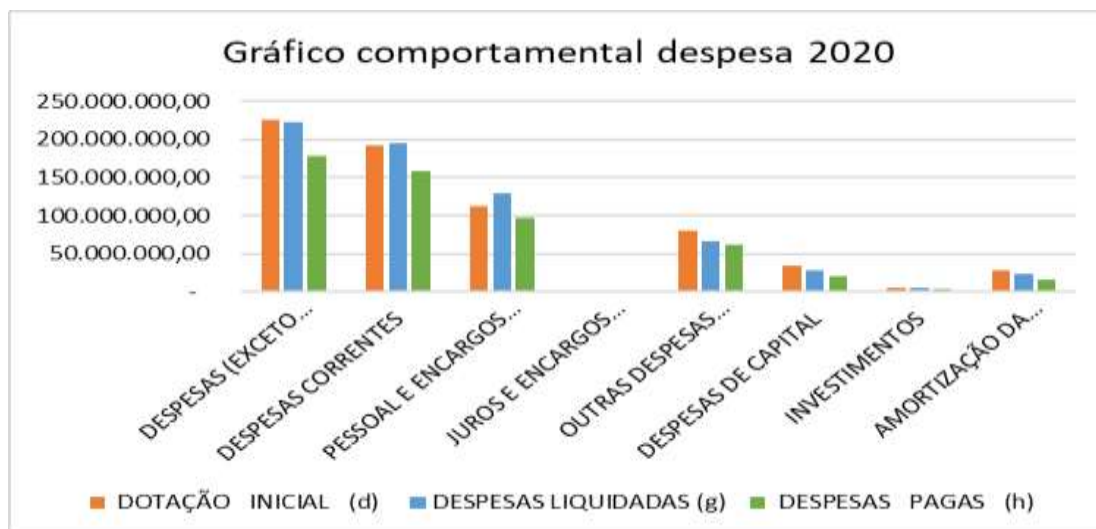
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS	SALDO DA DOTAÇÃO
	INICIAL	ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i=e-h)
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAM)(VIII)	226.128.828,00	263.113.794,34	235.918.494,25	223.116.566,72	178.041.415,08	27.195.300,09
DESPESAS CORRENTES	191.875.055,00	225.263.632,16	203.908.935,62	194.906.381,01	158.269.992,07	21.354.696,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	112.338.726,00	135.616.369,12	128.896.552,12	128.605.424,76	96.746.880,18	6.719.817,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	10.000,00	10.000,00				10.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	79.526.329,00	89.637.263,04	75.012.383,50	66.300.956,25	61.523.111,89	14.624.879,54
DESPESAS DE CAPITAL	34.253.773,00	37.850.162,18	32.009.558,63	28.210.185,71	19.771.423,01	5.840.603,55
INVESTIMENTOS	5.537.773,00	10.624.162,18	4.891.442,39	4.275.930,29	3.952.137,97	5.732.719,79
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	28.716.000,00	27.226.000,00	27.118.116,24	23.934.255,42	15.819.285,04	107.883,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	0	0	-	0,00
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)(IX)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS(VI)	226.128.828,00	263.113.794,34	235.918.494,25	223.116.566,72	178.041.415,08	27.195.300,09

A maior concentração dos dispêndios públicos verificou-se no elemento Despesas com Pessoal e Encargos, onde atingiu as cifras de R\$ 128.605.424,76 chegando a 57,64 (cinquenta e sete ponto sessenta e quatro por cento) da despesa total liquidada, excluída as Transferências Financeiras concedidas ao Legislativo e as deduções previstas pelo TCE-RS no montante de R\$ 22.912.680,75, com valor líquido de R\$ 105.692.744,01 totalizando o percentual de líquido de 47,37%(quarenta e sete ponto trinta e sete por cento).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

A despesa com pessoal atingiu o montante de R\$ 98.946.759,66 frente a receita corrente líquida apura de R\$ 217.702.620,58, ficando no percentual de 45,45%.



02 - GESTÃO FINANCEIRA

02.1 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se na peça básica para a demonstração da gestão financeira, desenvolvida ao longo de um período de doze meses, conjugando operações de Receita e Despesa orçamentária, além daquelas que por natureza independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício. Demonstra a efetiva movimentação dos recursos arrecadados e as despesas executadas, conjugando seus valores com a demonstração financeira descrita a seguir.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

INGRESSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	227.390.592,06	193.435.466,13
Ordinária	106.905.296,98	92.269.234,67
Vinculada	120.485.295,08	101.166.231,46
Recursos Vinculados à Educação	42.882.765,65	41.921.664,15
Recursos Vinculados à Saúde	61.912.508,96	48.836.345,91
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	-	0
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	0
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	0
Outras Destinações de Recursos	15.690.020,47	10.408.221,40
Transferências Financeiras Recebidas (II)	-	-
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	-	0
Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária	-	0
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPP	-	0
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGP	-	0
Recebimentos Extraorçamentários (III)	123.055.872,83	104.178.549,86
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	12.801.927,53	14.009.976,25
Inscrição de Restos a Pagar Processados	45.075.151,64	41.568.278,44
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	52.404.510,30	46.782.295,29
Outros Recebimentos Extraorçamentários	12.774.283,36	1.817.999,88
Saldo do Exercício Anterior (IV)	26.446.129,66	23.903.611,02
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.446.129,66	23.903.611,02
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	0,00
TOTAL(V) = (I+II+III + IV)	376.892.594,55	321.517.627,01
DISPÊNDIOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)	235.918.494,25	222.196.733,63
Ordinária	116.834.594,95	106.823.292,70
Vinculada	119.083.899,30	115.373.440,93
Recursos Destinados à Educação	42.946.739,96	44.035.502,18
Recursos Destinados à Saúde	67.263.563,49	60.762.035,12
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	-	0
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	0
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	0
Outras Destinações de Recursos	8.873.595,85	10.575.903,63
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	13.612.948,71	9.020.863,44
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	13.612.948,71	9.020.863,44
Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária	-	0
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RP	-	0
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RG	-	0
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	80.725.272,49	63.853.900,28
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	7.320.738,69	9.219.950,02
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	11.789.425,55	5.873.156,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	52.339.699,13	47.719.076,70
Outros Pagamentos Extraorçamentários	9.275.409,12	1.041.716,84
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	46.635.879,10	26.446.129,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	46.635.879,10	26.446.129,66
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	376.892.594,55	321.517.627,01



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

O saldo Financeiro acima verificado confere com o constante do Ativo Circulante no grupo: Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Patrimonial, conforme Anexo nº 14 da Lei nº 4.320/64.

Os valores descritos como receita orçamentária, corresponde aos valores da Receita Corrente e Receita de Capital, excluídas as deduções efetuadas do FUNDEB e outras deduções da Receita Corrente.

Os valores descritos como receita extraorçamentária, correspondem aos valores movimentados no passivo financeiro na coluna créditos, tais como receitas de depósitos, consignações, cauções e de fundos, conforme demonstrado no Passivo Circulante.

Os valores descritos como despesa extraorçamentária, correspondem aos valores movimentados no passivo financeiro da coluna débitos, relativos a Depósitos, Consignações, Fundos e Restos a Pagar de exercícios anteriores, conforme demonstrado no Passivo Circulante.

Os valores descritos como Interferência Passiva, correspondem aos valores das Transferências Financeiras realizadas com a remessa de recursos municipais a outros órgãos do Município, tais como Poder Legislativo e DAE - Departamento de Água e Esgotos, conforme demonstrado no balancete de verificação do exercício.

02.2 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra a situação financeira da entidade e deve expressar de forma quantitativa e qualitativamente, o Patrimônio do Município, demonstrando a posição do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, e informando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando-se a origem e aplicação dos recursos à disposição da Azienda Pública.

Assim, colocando a situação do patrimônio do Município segundo este documento que é a seguinte:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Em relação ao Ativo Circulante:

TÍTULOS	VALOR
(+) ATIVO CIRCULANTE	75.508.472,34
(-) PASSIVO CIRCULANTE	84.606.592,08
Saldo Financeiro verificado	(9.098.119,74)

Em relação ao Ativo Permanente.

TÍTULOS	VALOR
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE	203.055.511,65
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE	220.562.172,20
Saldo Patrimonial Verificado	(17.506.660,55)

Com base nos demonstrativos elencados, vimos que os valores do Ativo Circulante Líquido e os do Ativo Não Circulante Líquido, nos conduzem ao resultado patrimonial do exercício, ou seja, o Patrimônio Contábil do Município, conforme demonstrado a seguir:

RESUMO PATRIMONIAL 2020	
(+) ATIVO CIRCULANTE LÍQUIDO	(9.098.119,74)
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE LÍQUIDO	(17.506.660,55)
(=) SALDO PATRIMONIAL (Ajustado financeiramente)	(26.604.780,29)

O valor descrito de R\$ (26.604.780,29) (vinte e seis milhões, seiscentos e quatro mil setecentos e oitenta reais e vinte e nove centavos) é representado contabilmente como Patrimônio Real Líquido da Administração Municipal.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Com relação ao Saldo Patrimonial Líquido do Município, observa-se que obteve um decréscimo no exercício na ordem de R\$ 8.374.057,87 (oito milhões trezentos e setenta e quatro mil cinquenta e sete reais e oitenta e sete centavos) passando o mesmo de R\$ (17.458.848,81) para o montante de R\$ (25.832.906,68) resultado das variações verificadas no financeiro e patrimonial, todos demonstrados no quadro Demonstrativo do Balanço Patrimonial da Lei 4.320/64.

02.3 - DÍVIDA PÚBLICA

A dívida pública são compromissos assumidos pelo Município gerados em sua gestão, destinados a manutenção ou a investimentos realizados, que podem ser cumpridos a curto prazo, denominados de dívida flutuante, e a longo prazo, denominados de dívida fundada.

O Município mantém essas dívidas descritas em sua contabilidade junto ao passivo, com registros periódicos de sua movimentação financeira.

Os valores da **dívida fundada** interna pública municipal que compreende os compromissos de exigibilidade contraídos para atender a desequilíbrios orçamentários ou a financiamentos de obras, serviços públicos, parcelamentos previdenciários e financeiros e outras dívidas contratuais, atingiu no município o montante de R\$ 220.562.172,20 decorrentes de parcelamentos contraídos junto à RGE Sul, e devidamente autorizadas em Lei e da Dívida Previdenciária junto ao INSS e SISPREM - Sistema de Previdência Municipal, todos devidamente parcelados.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

A posição destas dívidas em 31 de dezembro de 2020 é a seguinte:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	220.562.172,20	191.656.133,82
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO	213.670.886,23	181.143.012,71
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	213.670.886,23	184.715.749,62
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	5.798.567,83	4.804.399,37
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO – INTERNO	5.798.567,83	4.804.399,37
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	1.092.718,14	1.044.366,69
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	1.092.718,14	1.044.366,69
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA	0,00	0,00
(-) CUSTO DIFERIDO	0,00	0,00
	220.562.172,20	191.656.133,82



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

2.3.1. Relatório analítico do passivo não circulante

2.3.1.1- ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR

- SISPREM

Atualmente o município possui 12 acordos de parcelamentos vigentes com os SISPREM.

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à **patronal** conforme acordos abaixo parcelados a contar de setembro/2017:

Acordo	Composição	Nº de parcelas	Parcelas pagas até 31/12/2020
826/2017	01/2016 a 03/2017	200	34
889/2017	01/2005 a 10/2012	200	34
890/2017	11/2012 a 12/2015	200	34
866/2017	12/2001 a 04/2012	200	35
698/2018	04/2017 a 13/2017	60	25
256/2020	01/2018 a 13/2018	60	14
546/2020	01/2019 a 09/2020	60	1

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à **assistência** conforme acordos abaixo parcelados em até 200 vezes a contar de março/2018:

Acordo	Composição	Nº de parcelas	Parcelas paga até 31/12/2020
001/2018	2016 e 2017	200	34
001/2019	2018	60	20

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à patronal sobre a **receita corrente líquida** conforme acordos abaixo parcelados em 60 vezes a contar de abril/2020:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Acordo	Composição	Nº de parcelas	Parcelas paga até 31/12/2020
002/2019	2018	60	20
001/2020	01/2019 à 09/2020	24	1
002/2020	01/2019 à 09/2020	24	1

Segue abaixo escrituração dos acordos individualizados conforme sua exigência:

DESCRIÇÃO DA CONTA	REC	SIS	ISF	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C
PASSIVO CIRCULANTE.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTE.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTRA OFSS.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCE.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCE.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C
PARCELAMENTOS SISPREM.....	0001	P	P	20.887.507,60 C	21.244.175,57	356.667,97	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 826/2017.....	0001	P	P	0,00	3.199.114,14	4.899.967,11	1.670.852,97 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 866/2017.....	0001	P	P	0,00	2.333.338,86	3.158.645,88	825.307,02 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 889/2017.....	0001	P	P	0,00	5.436.339,28	9.119.489,25	3.684.149,97 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 890/2017.....	0001	P	P	0,00	3.763.990,64	5.343.993,60	1.580.002,96 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 256/2019.....	0001	P	P	0,00	1.808.351,53	5.703.953,92	3.895.602,39 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 698/2018.....	0001	P	P	0,00	1.583.308,76	4.320.953,00	2.737.644,24 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2018.....	0001	P	P	0,00	1.014.773,72	2.285.070,80	1.270.296,88 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2019.....	0001	P	P	0,00	199.678,91	538.606,11	338.927,20 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 003/2019.....	0001	P	P	0,00	147.312,88	294.231,19	146.918,51 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 826/2017.....	0001	P	F	0,00	474.078,43	1.033.693,97	559.615,54 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 866/2017.....	0001	P	F	0,00	46.989,78	443.589,36	397.599,58 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 889/2017.....	0001	P	F	0,00	82.115,11	1.305.687,25	1.223.572,14 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 890/2017.....	0001	P	F	0,00	48.233,57	721.744,65	673.511,08 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 256/201.....	0001	P	F	0,00	515.551,36	1.808.351,53	1.292.800,17 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 689/201.....	0001	P	F	0,00	107.363,85	1.583.308,76	1.475.944,91 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2018.....	0001	P	F	0,00	532.827,31	532.827,31	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2019.....	0001	P	F	0,00	199.678,91	199.678,91	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 003/2019.....	0001	P	F	0,00	148.817,78	148.817,78	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 546/2020.....	0001	P	P	0,00	0,00	5.925.316,78	5.925.316,78 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2020.....	0001	P	P	0,00	264.205,37	1.550.101,71	1.285.896,34 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2020.....	0001	P	F	0,00	264.205,37	264.205,37	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2020.....	0001	P	P	0,00	277.448,96	1.627.802,24	1.350.353,28 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2020.....	0001	P	F	0,00	277.448,96	277.448,96	0,00
GERAL.....				20.887.507,60 C	43.967.348,85	53.414.153,21	30.334.311,96 C



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

DESCRIÇÃO DA CONTA	REC	SIS	ISF	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....				177.419.102,61 C	224.606.401,06	255.192.205,80	208.004.907,35 C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE.....				177.419.102,61 C	224.606.401,06	255.192.205,80	208.004.907,35 C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTE.....				177.419.102,61 C	224.606.401,06	255.192.205,80	208.004.907,35 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR.....				177.419.102,61 C	224.606.401,06	255.192.205,80	208.004.907,35 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTRA OFSS.....				177.419.102,61 C	224.606.401,06	255.192.205,80	208.004.907,35 C
RPPS - DÉBITO PARCELADO.....				177.419.102,61 C	224.606.401,06	255.192.205,80	208.004.907,35 C
SISPREM - PARCELAMENTOS DO RPPS.....	0001	P	P	177.419.102,61 C	192.112.148,23	14.893.043,82	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 826/2017.....	0001	P	P	0,00	3.408.185,98	32.032.531,88	28.624.345,90 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 866/2017.....	0001	P	P	0,00	2.423.338,68	22.889.541,82	20.466.204,94 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 889/2017.....	0001	P	P	0,00	6.908.122,20	69.312.678,50	62.404.556,30 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 890/2017.....	0001	P	P	0,00	3.457.361,40	32.377.458,30	28.920.096,90 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 256/2019.....	0001	P	P	0,00	3.590.495,03	17.812.771,75	14.222.276,72 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 689/2018.....	0001	P	P	0,00	2.506.834,78	10.582.880,85	8.076.046,87 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2018.....	0001	P	P	0,00	602.921,63	18.893.348,82	18.090.427,19 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2019.....	0001	P	P	0,00	0,00	1.067.133,15	1.067.133,15 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2019.....	0001	P	P	0,00	0,00	1.099.248,26	1.099.248,26 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 546/2020.....	0001	P	P	0,00	6.419.093,18	30.120.360,31	23.701.267,13 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2020.....	0001	P	P	0,00	1.550.101,71	3.255.604,47	1.705.502,76 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2020.....	0001	P	P	0,00	1.627.802,24	3.255.604,47	1.627.802,23 C
GERAL.....				177.419.102,61 C	224.606.401,06	255.192.205,80	208.004.907,35 C

- INSS

Valor retido no 1º decêndio FPM durante o exercício relativo a contratos de parcelamento com o INSS somam R\$ 1.630.668,13 com a estimativa média mensal de R\$ 135.889,00.

2.3.1.2- EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO – INTERNO

Valor mensal referente ao parcelamento junto à empresa fornecedora de energia elétrica **RGE** assinado em 03/02/2017 que prevê o pagamento de 165 parcelas de R\$ 65.813,59, atualmente com 48 parcelas pagas, constando nesse item os valores excluídos a composição do passivo circulante.

2.3.1.3- OUTRAS OBRIGAÇÕES AS LONGO PRAZO

Termo de acordo com confissão de dívida e compensação de valores assinada entre Município De Sant' Ana do Livramento e o Lanifício Do Rio Grande Do Sul Thomaz Albornoz S/A assinado em 17/10/2017 conforme processo: 0025/1.03.0017673-2 no valor de R\$ 3.650.690,57.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

O presente termo acordou o pagamento de 73 parcelas no dia 17 de cada mês de R\$ 50.000,00 corrigidas monetariamente pelo IGP-M e juros moratórios de 1% a contar da data de assinatura do acordo. O contrato prevê que nos meses de março e novembro será efetuado o pagamento de duas parcelas com os referidos acréscimos.

Durante o exercício de 2020 o presente acordo não estava sendo cumprido devido às questões de dificuldades financeiras, de forma que, os pagamentos foram suspensos para negociação junto ao credor sobre flexibilização de prazos, valores ou mesmo um novo acordo. No entanto, esta contadoria não recebeu nenhuma informação sobre alteração e consideramos esses valores como pendentes de pagamento durante o exercício.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

2.3.2. Relatório Analítico Do Passivo Circulante

Os valores da dívida fluante do Município importam neste final de exercício em R\$ 83.834.718,47 apresentando a seguinte composição:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	83.834.718,47	77.049.124,14
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	68.919.337,66	56.511.671,75
PESSOAL A PAGAR	0	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	0	0,00
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0	0,00
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.978.134,11	10.916.145,621
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS	6.978.134,11	10.916.145,621
FORNECEDOR/CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS	0	789.764,28
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS-CURTO PRAZO COM UNIÃO	0	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	7.937.246,70	8.831.542,49
VALORES RESTITUÍVEIS	7.937.246,70	8.831.542,49
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00

2.3.2.1- OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO

Este item abrange os valores dos parcelamentos juntos ao RPPS, porém, somente as parcelas exigíveis nos 12 meses após a emissão das demonstrações contábeis.

2.3.2.2- FORNECEDORES A PAGAR

Este item abrange os valores devidos a fornecedores, porém, somente as parcelas exigíveis nos 12 meses após a emissão das demonstrações contábeis.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
2.3.2.3- DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Este item abrange os valores dos valores consignados de terceiros em posse do executivo que serão repassados na abertura do exercício 2020.

Demonstramos a seguir a totalização da Dívida Pública do Executivo na seguinte composição:

TÍTULOS	Saldo Exercício Atual	Saldo Exercício Anterior
DIVIDA FUNDADA INTERNA	220.562.172,2	191.656.133,82
DÍVIDA FLUTUANTE	83.834.718,47	77.049.124,14
DIVIDA PATRIMONIAL	304.396.890,67	268.705.257,96
Restos a Pagar não Processados	12.801.927,53	14.009.976,25
DIVIDA TOTAL FINANCEIRA	317.198.818,20	282.715.234,21

02.4 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Neste resumo apresentamos as movimentações ocorridas durante o exercício, das variações patrimoniais orçamentárias e independentes da execução orçamentária, que irão nos informar o resultado final da gestão patrimonial.

A demonstração das variações patrimoniais informa as alterações efetivas sofridas pelo Patrimônio durante o exercício, que na realidade indica os recursos financeiros efetivamente obtidos e por outro lado, os recursos aplicados nas várias atividades executadas pela administração.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	343.302.108,55	208.772.401,64
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	77.445.200,16	37.213.771,97
Contribuições	3.687.735,56	3.611.260,21
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	362.037,38	449.667,77
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	36.880.670,94	830.403,23
Transferências e Delegações Recebidas	184.423.646,22	154.680.055,66
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	28.875.307,88	6.953.622,69
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	11.627.510,41	5.033.620,11
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	343.302.108,55	208.772.401,64



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	361.550.128,07	252.322.292,01
Pessoal e Encargos	164.795.630,13	128.619.274,71
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	102.740,68	98.718,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	57.224.802,56	62.050.891,44
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	23.939.690,51	39.715.426,16
Transferências e Delegações Concedidas	14.510.168,86	10.120.737,04
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	92.622.201,15	5.051.202,00
Tributárias	2.435.876,92	2.140.395,15
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.919.017,26	4.525.647,38
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	361.550.128,07	252.322.292,01
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	- 18.248.019,52	- 43.549.890,37

A diferença apurada, seja positiva, negativa ou nula, entre as variações patrimoniais, esta integrada ao saldo patrimonial da entidade administrativa.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
03 – GESTÃO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO

Com referência aos recursos administrados pela Secretaria de Educação, temos a aplicação de recursos na despesa empenhada total do ano, ordem de R\$ 53.854.520,97 ao qual importa em 23,70% (vinte e três ponto setenta por cento) de recursos aplicados pela Secretaria de Educação com relação à receita orçamentária total do Executivo, na ordem de R\$ 227.220.092,06 cumprindo assim o “caput” do Art. 191 da Lei Orgânica Municipal, com exceção do parágrafo único deste artigo, ao qual destina no mínimo 10% (dez por cento) em aplicação à manutenção, conservação, ampliação e construção das escolas públicas municipais onde não houve aplicação em investimento.

Em relação aos recursos aplicados em Educação conforme determina o Art. 212 da Constituição Federal, o Poder Executivo, obteve uma participação inferior aos limites mínimos obrigatórios, executando a aplicação geral em educação na ordem de 20,85% (vinte ponto oitenta e cinco por cento), considerados a despesa liquidada com Fundeb e MDE, na ordem R\$ 26.517.748,58 já precedidos dos ajustes legais do Fundeb.

CALCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
1 - RECEITA BASE DE IMPOSTO E TRANSFERÊNCIAS AO ENSINO	127.160.108,81
1 - 1 PERCENTUAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM MDE : 25%	31.790.027,20
2 - APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO – ART. 122 da CF = (a + b + c + d + e+f)	43.556.216,75
a) DESPESA EM EDUCAÇÃO INFANTIL	2.129.561,98
b) DESPESA EM ENSINO FUNDAMENTAL	7.667.589,35
c) DESPESA EM ADMINISTRAÇÃO GERAL	33.341.044,99
d) DESPESA EM ENSINO MÉDIO	96.993,90
e) DESPESA EM EDUCAÇÃO ESPECIAL	172.925,41
f) DESPESA EM EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	148.101,12
e) Despesas Liquidadas de Restos a Pagar – TCE	
2 - 1 - DEDUÇÕES DA DESPESA (f + g + h)	17.038.468,07
f) PLUS DO FUNDEB = (f1 – f2)	17.025.733,21
f-1) Valor financeiro recebido	17.025.733,21
f-2) Valor financeiro em conta bancária	0
g) RECEITA RENDIMENTOS FINANC – MDE/FUNDEB	12.734,86
h) CONTRIBUIÇÃO PREVIDENC. ESPECIAL – SISPREM	0,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

2 - 2 - TOTAL LIQUIDO DA APLICAÇÃO (2 - 2.1)	26.517.748,58
3 - INDICE LEGAL NA APLICAÇÃO EM MDE = (2.2 / 1) %	20,85 %

O Município efetuou uma receita bruta na ordem de R\$ 227.220.092,06 sendo que a receita Base de Cálculo para Aplicação do Art. 212 da CF importa em R\$ 127.160.108,81 ao qual destina o valor mínimo de 25% para aplicação em Educação no valor de R\$ 31.790.027,20.

A despesa liquidada em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino no período, foi no valor bruto de R\$ 27.246.161,96 que realizada as deduções respectivas na ordem de R\$ 17.038.468,07 fica a aplicação líquida de R\$ 26.517.748,58, portanto, inferior em R\$ 5.272.278,62 ao limite legal. Outrossim, entendemos que o não atingimento do índice se deve as limitações impostas pela pandemia mundial que resultou, por exemplo, na não utilização do transporte escolar.

Dentro dos valores aplicados em manutenção e desenvolvimento da educação, temos a destinação dos valores brutos de R\$ 27.246.161,96 para o Fundeb e R\$ 16.310.054,79 para o MDE além de outros recursos vinculados à educação que não fazem parte no computo geral do índice legal.

Ainda dentro dos recursos orçamentários administrados pela Secretaria de Educação que constituem gastos vinculados ao computo do índice de aplicação do art. 122, temos ainda, a aplicação no Ensino Fundamental, Ensino Infantil, Ensino Médio e Superior que são geridos com recursos livres e outros recursos vinculados da educação, bem como recursos de MDE e Fundeb que não foram liquidados no ano e que montam a aplicação de R\$ 245.951,01. Todos estes recursos totalizam a aplicação geral de despesa empenhada junto a Secretaria de Educação na ordem de R\$ 53.854.520,97



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

VALOR DA APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO NO ANO DE 2020			
1	Valor Liquidado no recurso	Fundeb	27.246.161,96
2	Valor Liquidado no recurso	MDE	16.310.054,79
	Sub Total		43.556.216,75
3	Valor liquidado Diversos		10.298.304,22
	Total Geral		53.854.520,97

04 – GESTÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE

Em cumprimento a Emenda Constitucional nº 29/2000, que estabelece normas para assegurar recursos mínimos ao cumprimento das Ações e Serviços Públicos de Saúde aos Municípios, destaca-se o esforço da administração para a observância dessas normas e obrigações.

CALCULO DO LIMITE MÍNIMO COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	
1 - TOTAL DA RECEITA BASE DE IMPOSTO E TRANSFERÊNCIAS A SAÚDE	127.160.108,81
PERCENTUAL LEGAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM ASPS: 15%	19.074.016,32
2 - APLICAÇÃO EM SAÚDE - E.C nº 29 / 2000 = (a + b + c + d)	29.337.425,43
a) Atenção Básica	29.260.479,18
b) Suporte profilático e Terapêutico	76.945,25
c) Vigilância Sanitária	0
d) Vigilância epidemiológica	0
d) DESPESAS DE RESTOS A PAGAR –Liquidados	0
DEDUÇÕES DA DESPESA	106,59
e) DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO SUS/FES	0
f) RECEITA DE RENDIMENTOS FINANCEIROS – ASPS	106,59
g) CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA ESPECIAL – SISPREM	0,00
h) TOTAL = (e+f+g)	106,59
i) TOTAL LIQUIDO DA APLICAÇÃO = (a+b+c+d-g)	29.337.318,84
j) INDICE LEGAL APURADO NA APLICAÇÃO EM ASPS = (i / 1 x 100)	23,07%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Com relação aos recursos administrados pela Secretaria de Saúde, temos a aplicação total dos valores empenhados na ordem de R\$ 74.866.179,78 sendo que os empenhos liquidados são na ordem de R\$ 69.376.380,51.

Nos valores liquidados em que os apuramos os recursos próprios aplicados em Saúde, denominados de ASPS - Ações e Serviços Públicos de Saúde, são na ordem de R\$ 29.337.425,43, sendo que, R\$ 28.353.777,56 relativos ao exercício de 2020 e R\$ 983.647,87 à restos à pagar. Deste valor procedemos as deduções na ordem de R\$ 106,59 conforme relatório acima, resultando no valor líquido de R\$ 29.337.318,84.

Com a base de cálculo de arrecadação para a saúde na ordem de R\$ 127.160.108,8 e tendo como aplicação mínima legal de 15%, apuramos o valor de R\$ 19.074.016,32 como limite mínimo em saúde com ASPS.

Como aplicamos o valor líquido de R\$ 29.337.318,84 conforme demonstrativo depreende-se então uma aplicação a maior em ASPS – Ações e Serviços Públicos de Saúde na ordem de R\$ 10.263.302,52 que foi coberta com recursos próprios municipais.

O percentual mínimo legal a ser aplicado em saúde pelo município como ASPS, deve ser de no mínimo **15 %**, e que no corrente exercício de 2020, foi apurado o percentual de **23,07 %** (vinte e três ponto sete décimos por cento).

Esclarecemos que nos valores alocados como ASPS, está excluído e não computados os recursos vinculados ao Fundo Municipal de Saúde Federal - SUS e Fundo Estadual de Saúde – FES, que são verbas vinculadas e não entram no computo dos gastos mínimos em saúde do município.

Ainda dentro dos recursos orçamentários administrados pela Secretaria de Saúde que constituem gastos vinculados ao computo do índice de aplicação da E.C. 29, temos também a aplicação em Saúde de recursos oriundos do SUS – Governo Federal e SUS/FES – Governo Estadual que são geridos com recursos vinculados e outros recursos originários de convênios ou aporte municipal próprio. Todos estes recursos totalizam a aplicação geral junto a Secretaria de Saúde na ordem de R\$ 73.099.055,51 conforme quadro abaixo.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

VALOR DA APLICAÇÃO EM SAÚDE NO ANO DE 2020			
1	Valor Liquidado no recurso 2020	ASPS	28.353.777,56
	Valor Liquidado no recurso- Restos a pagar		983.647,87
2	Valor Liquidado no recurso	Outros	41.022.602,95
	Valor Liquidado no recurso- Restos a pagar		2.739.027,13
Total Geral			73.099.055,51

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Colocamos como observação as seguintes informações, que ajudam a melhor visualizar a situação da Administração Pública Municipal do Executivo, como segue:

- 1- As transferências realizadas ao Poder Legislativo, a título de Duodécimo montam o valor de R\$ 10.468.950,07 representando o percentual de 7 % da receita base de cálculo do Executivo, já corrigida, na ordem de R\$ 149.556.429,64 do ano anterior, conforme dispõem a Emenda Constitucional nº 25 de 14/02/2000.
- 2- O Poder Legislativo Municipal recebeu no período de 2020 os repasses legais constitucionais em datas apazadas pelo montante de R\$ 10.135.657,10 assim constituído:
 - 2.1 R\$ 60.000,00- Ofício 084- 19/03/2020-CM (destinados a Santa Casa para sanar dificuldades financeiras enfrentadas pela entidade)
 - 2.2 R\$ 100.000,00- Ofício 127- 08/06/2020- CM (Livre destinação)
 - 2.3 R\$ 158.232,23 (parcelamento do INSS/Legislativo descontado da parcela do FPM e guia previdenciária)
 - 2.4 R\$ 9.817.422,87(repasse direto)



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

- 3- As despesas com pessoal civil e encargos patronais no período consolidado com as indiretas, para efeito de cumprimento da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal, repercutem o índice de **47%** (quarenta e sete por cento) do total da receita corrente líquida consolidada do município, ao que montam o valor de R\$ **115.335.698,17** com despesa de pessoal e encargos, já feita às deduções de contribuição previdenciária especial ao Sisprem, ao qual é calculado sobre a **Receita Corrente Líquida consolidada do município**, na ordem de **R\$ 245.419.285,41**

Despesa com Pessoal – Consolidada (Prefeitura e autarquias)	Despesa Executada com Pessoal
	Despesas - Últimos 12 Meses
	LIQUIDADAS (a)
Despesa com Pessoal (Últimos 12 Meses)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	
Pessoal Ativo	115.335.698,17
Pessoal Inativo e Pensionistas	0
Outras Despesas Pessoal decorrentes de Contratos Terceirização	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL)	115.335.698,17

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA -últimos 12 meses	245.419.285,41
Índice de despesa de pessoal apurado - líquida	47%

Com relação ao impacto financeiro da despesa de Pessoal e Encargos efetivamente aplicada no período de 2020, monta o valor líquido de R\$ **115.335.698,17** o que representa o percentual de 47 % (quarenta e sete por cento) da nossa receita corrente líquida;

- 4- O valor da Dívida Flutuante Municipal no exercício obteve um acréscimo na ordem de R\$ 54.127.361,15 oriundo da reclassificação do longo prazo para o curto prazo e inscrição dos Restos a Pagar processados.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	83.834.718,47	77.049.124,14
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	68.919.337,66	56.511.671,75
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.978.134,11	10.916.145,621
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	7.937.246,70	9.621.306,77

- 5- Os investimentos efetuados no exercício de 2020 representam um total de o índice de 1,92 % da despesa empenhada total do Executivo, montando o valor de R\$ 4.275.930,29 contra o índice de 2,04 % do exercício de 2019.
- 6- O valor representado pela Reserva de Contingência na ordem de R\$ 2.700.000,00 serviu para cobertura de insuficiência de saldo orçamentário.
- 7- Considerando a execução da receita orçamentária arrecadada na ordem de R\$ 227.390.592,06 com a despesa orçamentária empenhada na ordem de R\$ 235.918.494,25 observa-se que houve no exercício um déficit orçamentário na Administração do Executivo na ordem de R\$ 8.527.902,19 demonstrando assim um desequilíbrio orçamentário nos controles do Executivo.
- 8- Também se verifica que na Gestão do Executivo, a ocorrência de um decréscimo patrimonial na ordem de R\$ 9.145.931,48 originado da execução orçamentária e pela Variações Patrimoniais do período, resultando um Patrimônio negativo no período de R\$ 26.604.780,29;

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADOS ACUMULADOS		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	10.066.587,76	(257.022,64)
SUPERÁVITS/DÉFICITS EXERCÍCIO ANTERIOR	17.651.474,92	26.348.064,20
SUPERÁVITS/DÉFICIT EXERCÍCIO	(19.019.893,13)	(43.549.890,37)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(26.604.780,29)	(17.458.848,81)



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Houve um aumento na dívida fundada pública municipal, representado pelo passivo em longo prazo, na ordem de R\$ 28.906.038,38 que era de R\$ 191.656.133,82 e passou para R\$ 220.562.172,20 em virtude da reclassificação dos valores referentes aos parcelamentos ativos que constavam no passivo não circulante e foram reclassificados devido aos parcelamentos vincendos nos próximos doze meses e novos parcelamentos oriundo de dívidas de 2019 e parcial de 2020 com o SISPREM.

Títulos	Anterior	Débitos	Créditos	Exercício Seguinte
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	184.715.749,62	226.260.443,48	255.215.580,09	213.670.886,23
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	4.804.399,37	905.776,2	855.577,97	4.754.201,14
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.044.366,69	0	0	1.044.366,69
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	1,091.618,14	4.800.305,62	4.801.405,62	1.092.718,14
RESULTADO DIFERIDO	-			-
TOTAL	191.656.133,82	231.966.525,30	260.872.563,68	220.562.172,2

- 9- Os ajustes, decorrentes de omissões e erros de exercícios já encerrados foram efetuados na conta de Resultados de Exercícios anteriores e são decorrentes de pagamento da despesa cujo fato gerador foi distinto do exercício de 2020 e a regularização da devolução de saldo financeiro de convênios cuja despesa não havia sido contabilizada.
- 10- Quanto à dívida ativa do executivo, relativa à IPTU, ISSQN e Outras Receitas, houveram recebimentos no exercício de 2020 na ordem de R\$ 5.954.581,05 representando o percentual de 2,62 % do total da receita arrecadada em 2020, contra 2,79 % do exercício de 2019. Embora tenha sido menor o percentual, o município continua com ações de resgate e cobrança da dívida ativa municipal;
- 11- Em relação ao patrimônio municipal, foram feitas solicitações formais, uma delas inclusive com cópia a UCCI, e não obtivemos retorno dos relatórios atualizados do inventário de patrimônio público o que resulta distorção dos



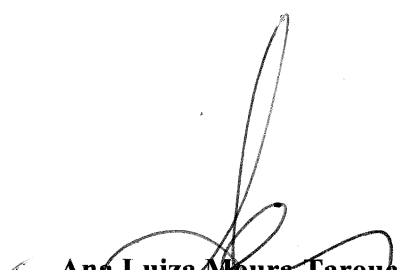
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

parâmetros utilizados para demonstrar os bens municipais. Sugerimos que sejam tomadas as providências junto a empresa de informática que possui módulos específicos de controle patrimonial e especialização dos recursos humanos disponíveis no setor de patrimônio para que desenvolva ações de controle e levantamento dos bens públicos municipais, através da criação de comissões de levantamento e avaliação dos mesmos para inclusão no sistema de cadastro informatizado do município, o que ainda não foi disponibilizado a contadoria geral municipal;

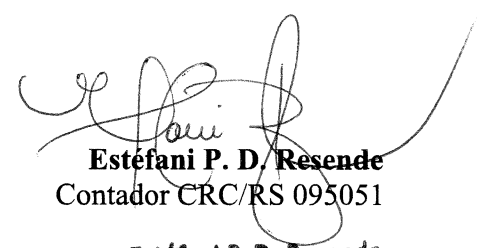
- 12- Com relação aos relatórios contábeis e financeiros emitidos pela Secretaria de Educação e pela Secretaria da Saúde, esclarecemos que os mesmos são elaborados em dados extraídos pela contadoria geral através de seus sistemas de informática em conjunto com informações contidas pelo SIAPC / PAD e o SICONFI do 6º bimestre de 2020.

Ao ressaltarmos no presente relatório os principais aspectos Econômico-financeiros do exercício de 2020, procurando fazê-lo de forma sintética, conforme disciplina e determina à resolução do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, ficando este Departamento de Contabilidade a disposição de Vossa Senhoria para todo e qualquer esclarecimento que porventura se fizer necessário.

Sant'Ana do Livramento, 27 de janeiro de 2021.



Ana Luiza Moura Tarouco
Prefeita Municipal
Ana Luiza M. Tarouco
Prefeita Municipal
Sant'Ana do Livramento - RS



Estéfani P. D. Resende
Contador CRC/RS 095051

Estéfani P. D. Resende
CRC/RS 095051/0-4
Matrícula 225851