



**Prestação de Contas do Prefeito Municipal de São Leopoldo – RS
Exercício Financeiro de 2015.**

RELATÓRIO

Atendendo instruções contidas no artigo 71, Parágrafo Único da Resolução nº. 1028/2015 e artigo 2, Inciso III, alínea “a” da Resolução nº. 1052/2015 apresentamos o relatório circunstanciado sobre a gestão, Exercício de 2015, quanto às metas atingidas, conforme consta na Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual, bem como informações físico-financeiras sobre recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) e em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS).

1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2015, de número 8.215 de 15 de dezembro de 2014, estimou a Receita em R\$ 629.437.484,08 (Seiscentos e vinte e nove milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e oito centavos) e fixou a Despesa no valor de R\$ 510.182.675,08 (Quinhentos e dez milhões, cento e oitenta e dois mil, seiscentos e setenta e cinco reais e oito centavos); e o valor de R\$ 119.254.809,00 (Cento e dezenove milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil e oitocentos e nove reais) foi autorizado para transferências financeiras para a Administração Indireta.

Entretanto a abertura de créditos adicionais do exercício em análise ocorreu nas seguintes proporções:

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO**

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

Despesa Fixada	510.182.675,08
Créditos Suplementares	91.459.360,83
Créditos Especiais	12.481.503,76
(-) Reduções	80.922.523,24
Despesa Autorizada	533.201.016,43

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício em análise foram autorizados créditos suplementares e especiais. Os créditos suplementares somaram R\$ 91.459.360,83 (Noventa e um milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, trezentos e sessenta reais e oitenta e três centavos) e os créditos especiais o montante de R\$ 12.481.503,76 (Doze milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, quinhentos e três reais e setenta e seis centavos) e foram utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei Federal 4.320 de 17.03.64.

CRÉDITOS UTILIZADOS

Auxílios e Convênios	3.552.490,84
Superávit Financeiro	5.753.850,51
Redução de Créditos	85.596.523,24
Arrecadação a maior	6.038.000,00
Reserva de Contingências	0,00
Operação de Crédito	3.000.000,00
Total dos Recursos	103.940.864,59

REDUÇÕES

Dotações Orçamentárias autorizadas	80.922.523,24
Reserva de Contingências	0,00
Red para suplementação na Adm Indireta	4.674.000,00
Total das Reduções	85.596.523,24



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 458.686.830,63 (Quatrocentos e cinquenta e oito milhões, seiscentos e oitenta e seis mil, oitocentos e trinta reais e sessenta e três centavos).

O comportamento da receita no exercício considerado está descrito no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	% ARREC	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	537.585.251,95	497.610.513,36	108%	39.974.738,59
Receita Tributária	116.794.468,11	108.721.019,27	23,7%	8.073.448,84
Receita Contribuições	7.490.260,00	13.116.501,08	2,9%	(5.626.241,08)
Receita Patrimonial	1.596.730,97	8.698.607,39	1,9%	(7.101.876,42)
Receita de Serviço	443.383,67	290.774,66	0,1%	152.609,01
Transf. Correntes	385.645.596,14	337.927.158,76	73,7%	47.718.437,38
Outras Rec. Correntes	25.614.813,06	28.856.452,20	6,3%	(3.241.639,14)
RECEITA DE CAPITAL	124.081.851,12	9.335.088,74	2%	114.746.762,38
Operações de Crédito	17.328.331,50	4.160.817,26	0,9%	13.167.514,24
Alienação de Bens	17.910.416,00	421.740,45	0,1%	17.488.675,55
Transf. De Capital	88.843.103,62	4.752.531,03	1,0%	84.090.572,59
RECEITA INTRA-ORÇAM.	-	-	0,0%	-
DEDUÇÕES DA RECEITA	(32.229.618,99)	(48.258.771,47)	-11%	16.029.152,48
TOTAL	629.437.484,08	458.686.830,63	100,0%	170.750.653,45

As transferências correntes e de capital totalizaram 74,70% do montante arrecadado em 2015, que corresponde a R\$ 342.679.689,79 (Trezentos e quarenta e dois milhões, seiscentos e setenta e nove mil, seiscentos e oitenta e nove reais e setenta e nove centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 510.182.675,08 (Quinhentos e dez milhões, cento e oitenta e dois mil, seiscentos e setenta e cinco reais e oito centavos), foi alterada conforme os créditos adicionais já citados.

A despesa realizada totalizou o valor de R\$ 398.128.594,73 (Trezentos e noventa e oito milhões, cento e vinte e oito mil, quinhentos e noventa e quatro reais e setenta e três centavo) mais as transferências financeiras no valor de R\$ 86.143.499,69 (Oitenta e seis milhões, cento e quarenta e três mil, quatrocentos e noventa e nove reais e sessenta e nove centavos). Estas importâncias se distribuíram da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADAS	REALIZADAS	% REAL.	AUTOR. - REALIZ.
DESPESAS CORRENTES	367.958.017,88	359.377.657,16	90,3%	8.580.360,72
Pessoal e Encargos Sociais	188.957.385,11	199.389.228,38	50,1%	(10.431.843,27)
Juros e Encargos da Dívida	4.000.001,00	4.182.399,43	1,1%	(182.398,43)
Outras Despesas Correntes	175.000.631,77	155.806.029,35	39,1%	19.194.602,42
DESPESA DE CAPITAL	142.024.657,20	38.750.937,57	9,7%	103.273.719,63
Investimentos	124.024.657,20	21.607.150,50	5,4%	102.417.506,70
Amortização da Dívida.	18.000.000,00	17.143.787,07	4,3%	856.212,93
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	200.000,00	-	0,0%	200.000,00
TOTAL	510.182.675,08	398.128.594,73	100,0%	112.054.080,35

1.5 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Transferências Financeiras Concedidas – Hospital Centenário	76.539.821,48
Transferência Financeiras Concedidas – Câmara Municipal	9.603.678,21
Total Transferência	86.143.499,69



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

A maior concentração de dispêndio deu-se em pessoal e encargos sociais, R\$ 199.389.228,38 (Cento e noventa e nove milhões, trezentos e oitenta e nove mil, duzentos e vinte e oito reais e trinta e oito centavos), ou seja, 50,1% da despesa realizada.

O comportamento da despesa realizada nos últimos cinco anos destacando-se as despesas correntes das de capital foi o seguinte:

EXERCÍCIO	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2010	210.986.547,25	58.247.108,88	269.233.656,13
2011	238.751.509,30	62.648.250,03	301.399.759,33
2012	258.482.194,40	65.267.072,08	323.749.266,48
2013	309.404.245,84	49.264.858,17	358.669.104,01
2014	351.104.923,38	42.255.889,99	393.360.813,37

2 GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro constitui-se em peças básicas para demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações da receita e despesa orçamentária, além daqueles que, por natureza, independem de autorização na lei, com saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

INGRESSOS	
SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	32.090.745,44
RECEITAS	683.806.418,98
Orçamentárias	458.686.830,63
Transferências Financeiras Recebidas	64.998.699,70
Recebimentos Extra-orçamentárias	160.120.888,65
TOTAL INGRESSOS	715.897.164,42
DISPÊNDIOS	
DESPESAS	675.090.856,54



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

Orçamentária	398.128.594,73
Transferências Financeiras Concedidas	139.026.447,29
Pagamentos Extra-orçamentárias	137.935.814,52
SALDO NO FINAL DO EXERCÍCIO	40.806.307,88
TOTAL DISPÊNDIOS	715.897.164,42

O saldo acima confere com o constante do ativo disponível do balanço patrimonial, bem como a existência verificada em 31.12.15, conforme o boletim da tesouraria.

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o patrimônio do município, demonstra a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e aplicação dos recursos disponíveis.

A situação do patrimônio financeiro do município seguindo-se este balanço é o seguinte:

RESULTADO PATRIMONIAL	
ATIVO	375.519.367,69
Ativo Circulante	190.331.938,18
Ativo Não Circulante	185.187.429,51
PASSIVO	375.519.367,69
Passivo Circulante	184.665.972,62
Passivo Não Circulante	243.617.325,33
Patrimonio Líquido	(52.763.930,26)
SALDO PATRIMONIAL	(77.710.669,11)
RESULTADO FINANCEIRO	
	(107.052.072,97)
RESULTADO PERMANENTE	
	29.341.403,86

2.3 DÍVIDA PÚBLICA



2.3.1 DÍVIDA FUNDADA

A dívida fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou o financiamento de obras ou serviços públicos, totalizou no final do período o valor de R\$ 214.367.603,56 (Duzentos e quatorze milhões, trezentos e sessenta e sete mil, seiscentos e três reais e cinquenta e seis centavos).

A dívida fundada está previamente autorizada por Lei, nos termos das disposições do diploma legal 4.320/64.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do Exercício Anterior	R\$	196.039.600,72
(-) Amortização no Exercício	R\$	(62.489.789,32)
Nova Formação de Dívida	R\$	80.817.792,16
Saldo Para o Exercício Seguinte	R\$	214.367.603,56

2.3.2 DÍVIDA FLUTUANTE

A dívida flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 122.138.329,59 (Cento e vinte e dois milhões, cento e trinta e oito mil, trezentos e vinte e nove reais e cinquenta e nove centavos), é o somatório dos saldos de Restos a Pagar, Depósitos e Outras Obrigações.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do Exercício Anterior	R\$	119.518.796,06
(-) Amortização no Exercício	R\$	(471.062.000,72)
Nova Formação de Dívida	R\$	473.681.534,25
Saldo Para o Exercício Seguinte	R\$	122.138.329,59

2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO
Estado do Rio Grande do Sul
Secretaria da Fazenda

Os atos e fatos que alteraram o patrimônio da Prefeitura estão demonstrados, analisados e podem ser assim traduzidos nas análises apresentadas a seguir.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL

VARIACAO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	643.385.661,43
IMPOSTOS TAXAS E CONTRIB. MELHORIA	134.030.420,04
CONTRIBUICOES	14.333.899,67
EXPLORACAO E VENDA DE BENS SERVICOS E DIREITOS	737.912,64
VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	3.460.319,63
TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	373.485.878,24
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS	103.969.413,92
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	13.367.817,29

VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	654.618.752,62
PESSOAL E ENCARGOS	232.683.286,18
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	1.518.566,07
USO DE BENS SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	92.144.694,34
VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	31.600.682,86
TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	161.628.927,63
DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS	123.869.108,75
TRIBUTARIAS	3.410.372,64
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	7.763.114,15
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-11.233.091,19

3 RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO MDE/FUNDEB

Os valores decorrentes das Receitas Realizadas, os valores investidos na Educação e os valores dos auxílios recebidos estão detalhados na movimentação



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

dos lançamentos de Receita, Despesa e na Contabilidade, bem como estão atrelados aos respectivos vínculos do MDE e do FUNDEB, detalhados, inclusive, nos demonstrativos informatizados do SIAPC.

3.1 DESPESAS REALIZADAS COM MDE

Os valores referentes à movimentação com recursos para a Educação – MDE, sinteticamente realizaram-se nos seguintes valores:

RECEITA		DESPESA LIQUIDADADA	
IPTU	28.476.735,10	Liquidações	135.148.850,79
IRRF	16.749.037,41	Rep. IAPS - Inativos	-
ITBI	11.051.086,89	TOTAL DESPESA	135.148.850,79
ISSQN	40.557.610,59		
FPM	59.122.897,68	DEDUÇÕES	
ITR	13.502,81	Parcela FUNDEB	61.086.054,32
L.C. 87/96	628.856,39	Rendimento APL	87.307,40
ICMS	87.505.694,49	TOTAL DE DEDUÇÕES	61.173.361,72
IPI EXP.	1.685.687,19		
IPVA	22.257.886,96	APLICAÇÃO MDE	
DÍVIDA ATIVA	12.690.260,52	26,15%	73.975.489,07
MULTA/JUROS	6.731.805,52		
DEDUÇÃO DA RECEITA	(4.620.238,05)	APLICAÇÃO MÍNIMA	
TOTAL	282.850.823,50	25%	70.712.705,88

Em relação a Receita base para o MDE no montante de R\$ 282.850.823,50, o Município aplicou R\$ 73.975.489,07, valor este superior ao mínimo R\$ 70.712.705,88.

Constatou-se que as despesas com educação ficaram em 26,15%, portanto acima do percentual mínimo exigido pela Constituição, em pleno atendimento ao seu artigo 212.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

3.2 APLICAÇÃO FUNDEB 60%

Conforme demonstrativo abaixo, foi gasto com professores um percentual de 70,97% dos repasses do FUNDEB.

ORIGEM	VALOR R\$ 1,00	%
Receitas do FUNDEB	94.705.017,37	99,9%
Juros da aplicação dos recursos do FUNDEB	87.307,40	0,1%
Total	94.792.324,77	100%

APLICAÇÃO	Valor R\$	Percentual
Remunerações profissionais do magistério	67.275.843,17	70,97%
Manutenção do Ensino Fundamental	56.266.170,38	59,4%
Manutenção do Educação Infantil	10.366.123,16	10,9%
Manutenção da Educação Especial	643.549,63	0,7%

4 RECURSOS APLICADOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS)

A aplicação de recursos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde está atrelada aos parâmetros estabelecidos e disciplinados na Lei de Plano Plurianual de Investimentos e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e está de acordo com as demais normas legais e disciplinares sobre os recursos desta natureza.

Todas as despesas realizadas e Receitas auferidas foram também objeto de Prestação de Contas ao Estado, através da Municipalização da Saúde, através de relatórios específicos, os quais demonstram de forma analítica, toda sua movimentação e, inclusive, foram objeto de análise e aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LEOPOLDO

Estado do Rio Grande do Sul

Secretaria da Fazenda

Descrição	Valor
Receita conforme EC 29	282.850.823,50
Percentual 15% sobre a receita	42.427.623,53
Valor da Despesa p/aplicação em Saúde	102.493.845,19
Percentual aplicado em Saúde	36,24%

Analisando o quadro acima, conclui-se que o Município cumpriu com o que determina a Emenda Constitucional nº. 29, isto é, aplicou mais de 15% das receitas proveniente de impostos em Saúde.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por fim, destacamos que todas as ações desenvolvidas estão retratadas nas demonstrações contábeis e orçamentárias e alguns aspectos da execução orçamentária foram comentados nesta exposição circunstanciada. Todavia, colocamo-nos a disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessária como cumprimento do mandamento de prestar contas.

São Leopoldo, 10 de março de 2016.


Aníbal Moacir da Silva
Prefeito Municipal