



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

AO TRIBUNAL DE CONTAS

Tenho a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de 2018, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução 1.099/2018 e suas alterações, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei de Orçamento para o exercício de 2018, de nº 2.480/2017, aprovada em 19 de dezembro de 2017, estimou a receita em R\$ **28.502.582,00** e fixou a despesa em R\$ **28.502.582,00**.

Entretanto a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

		R\$ 1,00
DESPESA FIXADA		28.502.582,00
SUPLEMENTAÇÕES	14.147.263,34	
(-) REDUÇÕES	7.325.988,07	
DESPESA AUTORIZADA		35.323.857,27

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 73 créditos adicionais que somaram R\$ 14.147.263,34 sendo, suplementares no montante de R\$ 13.066.990,42 especiais que totalizaram R\$ 226.849,70 e provenientes de Auxílios e Convênios num total de R\$ 857.423,22, todos utilizados conforme os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

R\$ 1,00

Superávit Financeiro	2.402.336,32
Excesso de Arrecadação	3.430.506,03
Anulação de Dotações	7.325.988,07
Auxílios e Convênios	853.423,22
Operações de Crédito	0,00

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 33.315.691,32 verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 4.813.109,32. O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

R\$ 1,00

Discriminação	Previsão Anual (LOA)	Receita Realizada	Diferença
1 - Receitas Correntes	29.710.727,00	34.281.468,12	4.570.741,12
Receita Tributária	3.108.999,00	3.511.353,22	402.354,22
Receita de Contribuições	1.059.213,00	1.009.150,90	-50.062,10
Receita Patrimonial	2.130.582,00	2.408.467,21	277.885,21
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	5.000,00	122.102,42	117.102,42
Transferências Correntes	22.947.033,00	27.060.802,37	4.113.769,37
Outras Rec. Correntes	459.900,00	169.592,00	-290.308,00
7 - Receitas Correntes Intra-Orç.	2.327.617,00	2.378.045,11	50.428,11
8 - Receitas Capital Intra-Orç.	0,00	28.672,00	28.672,00
2 - Receitas de Capital	649.729,00	1.425.645,67	775.916,67
Operações de Crédito	161.606,00	0,00	-161.606,00
Alienação de Bens	0,00	562.388,47	562.388,47
Amortização de Empréstimos	469.500,00	146.200,42	-323.299,58
Transferências de Capital	0,00	681.042,08	681.042,08



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

Outras Receitas de Capital	18.623,00	36.014,70	17.391,70
9 (-) Dedução da Receita	4.185.491,00	4.798.139,58	612.648,58
Dedução Receita FUNDEB	3.439.082,00	3.948.423,00	509.341,00
Demais Deduções da Receita	746.409,00	849.716,58	103.307,58
Total da Receita	28.502.582,00	33.315.691,32	4.813.109,32

Fonte: Contabilidade

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias, está representado abaixo:

EXERCÍCIOS	RECEITA REALIZADA			
	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL	% TOTAL
2016	8.289.680,34	21.678.615,90	29.968.296,24	100,00%
2017	8.898.648,30	21.878.480,48	30.777.128,78	2,70%
2018	10.161.099,33	23.154.291,99	33.315.391,32	11,17%

R\$ 1,00

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 11,17 % em relação ao primeiro ano considerado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 28.502.582,00 foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 35.323.857,27.

A despesa realizada alcançou R\$ 30.008.866,51 importância que se distribuiu da forma seguinte:

Títulos	Autorização	Realizada	Diferença
Despesas Correntes	29.122.507,96	28.221.152,33	901.355,63
Pessoal e Encargos Sociais	17.714.770,86	17.429.928,18	284.842,68
Juros e Encargos da Dívida	44.381,66	44.381,12	0,54
Outras Despesas Correntes	11.363.355,44	10.746.843,03	616.512,41

R\$ 1,00



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

Despesas de Capital	2.497.097,31	1.787.714,18	709.383,13
Investimentos	2.411.593,31	1.702.343,16	709.250,15
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	85.504,00	85.371,02	132,98
Reserva de Contingência	3.704.252,00	0,00	3.704.252,00
(2) Despesa Total	35.323.857,27	30.008.866,51	5.314.990,76

Fonte: Contabilidade

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas correntes R\$ 28.221.152,33 que representam 94,04 % do total.

O comportamento das despesas realizadas nos três últimos exercícios, destacando-se as despesas correntes das despesas de capital foram o seguinte:

R\$ 1,00

EXERCÍCIOS	DESPESA REALIZADA			
	CORRENTES	CAPITAIS	TOTAL	%
2016	21.999.146,55	4.332.978,56	26.332.125,11	100,00%
2017	24.869.306,28	3.348.365,47	28.217.671,75	7,16%
2018	28.221.152,33	1.787.714,18	30.008.866,51	13,96%

Houve um aumento de 13,96% em relação ao primeiro ano considerado. Verifica-se, então, na execução orçamentária dos três exercícios anteriores, que a receita arrecadada obteve um incremento de 11,17% enquanto que a despesa aumentou 13,96%, e apesar das despesas representarem um desprendimento maior que as receitas esta situação ocorreu em virtude de superávit do exercício anterior utilizado no exercício para melhorias e investimentos, evidenciando a desnecessidade de ajustes financeiros para manter o equilíbrio orçamentário e financeiro do Município.

1.5 CUMPRIMENTO DAS METAS CONSTANTES NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

Em análise da execução Orçamentária, ocorreram assunção de compromisso nas metas estabelecidas na Lei Municipal n. 2.480 de 19 de Dezembro de 2017, com exceção as seguintes:



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

Metas não atingidas no exercício de 2018
1.002 – Revitalização da Praça Pedro Gartner.
1.003-Aquisição de Veículo para a Fazenda e Planejamento. Não houve a necessidade de realização de despesas nesta rubrica.
1.014 – Ação de monitoramento no centro da cidade: Meta não realizada em detrimento da escassez de recursos financeiros e devido a falta de aprovação de projeto junto a União.
1.022 – Construção de casas populares: Meta não realizada pela falta de aprovação de projetos habitacionais em convênios com União e Estado.
1.031 – Construção de Complexos esportivos. Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.
1.050 – Construção de Módulos Sanitários Domiciliares: Não houve demanda nesta área.
1.101-Aquisição de Veículo para Gabinete do Prefeito. Não houve a necessidade de realização de despesas nesta rubrica.
2.014 – Manutenção de veículos da Secretaria da Fazenda. Não houve a necessidade de realização de despesas nesta rubrica.
2.042 – Programa de eletrificação rural: Não houve demanda nesta área.
2.069 – Manutenção dos órgãos de aconselhamento da educação: Não houve a necessidade de realização de despesas com o referido conselho.
2.119 – Manutenção dos órgãos de aconselhamento a saúde e saneamento: Não houve a necessidade de realização de despesas com o referido conselho.
2.121 - Manutenção dos órgãos de aconselhamento ao desenvolvimento social: Não houve a necessidade de realização de despesas com o referido conselho.
2.133 – Cursos de capacitação profissional - Não houve a necessidade de realização de despesas nesta rubrica.
2.137 - Manutenção dos órgãos de aconselhamento ao desenvolvimento. Não houve a necessidade de realização de despesas com o referido conselho.
2.140 – Programa de recuperação ambiental: Não houve a necessidade de realização de despesas nesta rubrica.
2.142 – Programa troca-troca de sementes e insumos.
2.147 – Manutenção dos órgãos de aconselhamento a agricultura: Não houve a necessidade de realização de despesas com o referido conselho.
2.197 – Manutenção de despesas com campanha de vacinação: Despesas desta ação de governo foram inseridas em outros programas de assistência a população, sem a necessidade de desprendimento nesta rubrica.
2.208 – Viveiro Municipal: Não houve despesa nesta ação de governo.
2.210 – Manutenção dos órgãos de aconselhamento a cultura: Não houve a necessidade de realização de despesas com o referido conselho.
2.216 – Promoção do Turismo: Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.
2.219 – Manutenção das atividades do Museu Municipal. Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.
2.239 – Promoção das agroindústrias e produtos coloniais: Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.
2.242 – Incentivo financeiro adicional aos Agentes Com.de Saúde. Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.
2.253 – Convênio com entidades de apoio a pessoas em situação de risco social. Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.
2.257- Manutenção de despesas com serviços voluntários: Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.
2.260 – Manutenção de órgãos de aconselhamento a administração: Não houve a necessidade de realização de despesas com o referido conselho.
2.281- Projeto Mais Médicos: Foram realizadas outras atividades conjuntas, com vistas ao cumprimento desta meta onde as ações não resultaram em despesas nesta dotação orçamentária.

2. ANÁLISE FINANCEIRA E FISCAL

2.1 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da Fazenda Pública.

Em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, a variação patrimonial ocorreu no exercício conforme segue:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	R\$ 2.958.030,00
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 3.343.266,52
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	R\$ 139.585,14



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	R\$	1.991.914,60
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	R\$	27.814.167,81
VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORP. DE PASSIVOS	R\$	844.405,42
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$	108.532,85
SOMA	R\$	37.199.902,34
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
PESSOAL E ENCARGOS	R\$	14.004.962,87
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	R\$	2.783.760,29
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	R\$	10.575.223,51
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	R\$	20.884,96
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	R\$	4.942.748,21
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPOR. DE PASSIVOS	R\$	774.538,80
TRIBUTÁRIAS	R\$	318.654,77
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	1.793.289,48
SOMA	R\$	35.214.062,89
(=) Resultado do Exercício (superávit)	R\$	1.985.839,45

2.2 - DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE/FUNDEB

2.2.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita auferida, e aos gastos realizados no MDE e FUNDEB durante o exercício de 2018 temos as seguintes considerações:

FONTE	ARRECADAÇÃO	RECURSOS VINCUL. (MÍNIMO 25%)
ITR	572.059,95	143.014,99
IPTU	714.997,59	178.749,40
IRRF	725.334,85	181.333,71
ITBI	244.729,24	61.182,31
ISS	745.321,21	186.330,30
ICMS	9.905.498,13	2.476.374,53



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

IPVA	1.105.155,19	276.288,80
IPI-EXPORTAÇÃO	686.346,86	171.586,72
FPM	7.413.358,43	1.853.342,11
FPM-COTA EXTRA	650.485,63	162.621,41
LEI COMP. 87/96	59.698,12	14.924,53
S O M A =====>	22.822.985,20	5.705.748,80

Fonte: Anexo VIII RREO

Durante o exercício foram realizadas despesas computáveis e não computáveis conforme tabela abaixo:

R\$ 1,00

		DESPESAS COMPUTÁVEIS		DESP. NÃO COMPUTÁVEIS
PROJETO / ATIVIDADE		MDE	FUNDEB	OUTRAS FONTES
1.077	Aquisição de Veículo para o Transporte Escolar	182.830,73	0,00	56.569,27
2.051	Manut. Prédios Escol. - Ensino Fundamental	31.397,30	0,00	11.417,77
2.052	Manut. Atividades da Secretaria de Educação	410.269,25	0,00	7.071,50
2.053	Manut. e Desenvolv. Ensino Fundamental	542.962,03	227.187,98	64.050,66
2.054	Manut. Programa de Mer. Escolar - E. Fund.	0,00	0,00	148.104,44
2.055	Manut. Programa de Mer. Escolar - E. Infant./Pré-Escola	0,00	0,00	38.838,70
2.056	Manut. do Transporte Escolar - E. Fundam.	891.367,73	54.268,91	277.711,31
2.057	Manut. de Prédios Escolares - E. Infantil	12.002,69	0,00	4.967,14
2.058	Manut. e Desenv. da Educação Infantil	116.432,06	0,00	2.049,24
2.059	Manut. do Transporte Escolar - E. Infantil	77.685,49	0,00	5.851,71
2.063	Manut. e Desenvolv. Ensino Fund.- Rem.Profes.	0,00	2.650.165,10	0,00
2.076	Manut.e Conservação de Veículos da Sec.Mun.de Educação e Cultura	20.289,65	0,00	0,00
2.079	Manut.do Programa de Merenda Escolar-Educação Infantil (CRECHE)	0,00	0,00	48.644,53



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

2.080	Manut.do Programa de Merenda Escolar- Educação Infantil (AEE)	0,00	0,00	4.358,19
2.246	Manut. e Desenvolv. Da Educ.Infantil.- Rem.Profes.em Efet.Exerc.	0,00	310.060,74	0,00
2.247	Professores em efetivo exercício-E.I.CRECHE	0,00	249.895,06	0,00
2.275	Manut. e Desenvolv. Da Educ.Infantil.- CRECHE	130.752,68	423.181,70	3.882,42
	TOTAL	2.415.989,61	3.914.759,49	673.516,88

R\$ 1,00

CÁLCULO DO SUPERÁVIT DO FUNDEB	
Transferências de Recursos do FUNDEB	3.906.607,32
Contribuição ao FUNDEB – Transferência para o Fundo	3.948.423,00
DÉFICIT	41.815,68

DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS

R\$ 1,00

	Valores Despendidos	Art. 212 da CF 25%
MÍNIMO A APLICAR NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		5.705.746,30
1 - MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		
365 - EDUCAÇÃO INFANTIL	1.320.010,42	
Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		983.137,50
Despesas Custeadas com Recursos de Impostos (MDE)		336.872,92
361 - ENSINO FUNDAMENTAL	4.580.179,78	
Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		2.931.621,99
Despesas Custeadas com Recursos de Impostos (MDE)		1.648.557,79
368- EDUCAÇÃO BÁSICA	430.558,90	
Despesas Custeadas com Recursos de Impostos (MDE)		430.558,90
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE		
Receita de Aplicações Financeiras recursos do MDE (-)		1.487,17
Receita de Aplicações Financeiras recursos do FUNDEB (-)		8.152,17



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

Déficit das Transferências do FUNDEB(+)		41.815,68
ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE		32.176,34
TOTAL DOS RECURSOS APLICADOS (MDE + FUNDEB)		6.330.749,10
VALOR APLICADO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		6.362.925,44
PERCENTUAL APLICADO		27,88 %

CONCLUSÃO:

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 22.822.985,20 . Também é possível visualizar, através do demonstrativo das despesas orçamentárias, que o Município realizou gastos computáveis na ordem de R\$ 6.330.749,10 sendo gastos com recursos do FUNDEB na ordem de R\$ 3.914.759,49, gastos com recursos do MDE na ordem de R\$ 2.415.989,61, gastos não computáveis com recursos de convênios e com recursos Livres, na ordem de R\$ 673.516,88, perfazendo um gasto orçamentário total de R\$ 7.004.265,98. Deduzindo-se deste montante os gastos com recursos de convênios, o valor do rendimento das aplicações financeiras do FUNDEB, e os recursos não computáveis, e somando o déficit da arrecadação do FUNDEB, tem-se o valor líquido de R\$ 6.362.925,44, que confrontando com a receita realizada (Impostos + Transferências), resulta no percentual de 27,88%. Desta forma verifica-se que o Município de Condor cumpriu com o disposto no artigo 212 da Constituição Federal no exercício de 2018.

2.3. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE:

2.3.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

FONTE	ARRECADAÇÃO	RECURSOS VINCUL. (MÍNIMO 15%)
ITR	572.059,95	85.808,99
IPTU	714.997,59	107.249,64
IRRF	725.334,85	108.800,23
ITBI	244.729,24	36.709,39
ISS	745.321,21	111.798,18
ICMS	9.905.498,13	1.485.824,72
IPVA	1.105.155,19	165.773,28



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

IPI-EXPORTAÇÃO	686.346,86	102.952,03
FPM	7.413.358,43	1.112.005,26
FPM-COTA EXTRA	650.485,63	97.572,84
LEI COMP. 87/96	59.698,12	8.954,72
S O M A =====>	22.822.985,20	3.423.449,28

Durante o exercício foram realizadas despesas relacionadas na saúde nos diversos projetos e atividades como demonstra a tabela a seguir:

		R\$ 1,00	
		DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS	DESP. COMPUTÁVEIS
PROJETO / ATIVIDADE		CONVÊNIOS /TRANSF.	REC.LIVRES
			ASPS
1.056	Construção de Unidades Básicas de Saúde	85.945,99	0,00
1.070	Aquisição de Veículos e Unidades Móveis de Saúde	96.820,89	0,00
1.100	Apoio Financeiro a Soc.Hosp.Benef.de Condor	0,00	100.000,00
2.096	Manutenção do Sistema Municipal de Saúde	1.705.655,77	0,00
2.097	Programa de Incentivo as Ações de Vigilância Sanitária	24.041,46	0,00
2.098	Manutenção dos Prédios/Ambulatoriais e Unidades de Saúde	36.298,31	0,00
2.099	Programa de Medicamentos	77.548,86	0,00
2.100	Manutenção das Atividades da Secretaria de Saúde e Saneamento	0,00	1.250,00
2.102	Aquisição de Equipamentos Hospitalares, Médicos, Odontológicos, Ambulatoriais.	168.970,70	0,00
2.105	Manutenção e Conservação de Veículos	30.552,54	0,00
2.226	Manutenção do Programa de Epidemiologia	11.664,17	0,00
2.283	Transferência para despesas do Consórcio CISA Município participante	0,00	0,00
TOTAL		2.237.498,69	101.250,00
			5.860.142,07



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Gabinete do Prefeito

CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 22.822.985,20 e aplicou em Ações e Serviços Públicos de Saúde, com despesas orçamentárias, o valor de R\$ 5.860.142,07 que representam 25,68% da receita de impostos, e dívida ativa tributária de impostos. Desta forma, verifica-se que o Município de Condor cumpriu com o disposto na Emenda Constitucional nº 29/2000 no exercício de 2018. Cabe salientar ainda, que o município despendeu R\$ 2.237.498,69 de recursos oriundos de Convênios e Transferências da União e dos Estados, e R\$ 101.250,00 de recursos próprios Livres.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2018, estando este setor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Condor, 31 de Dezembro de 2018.

Valmir Land
Prefeito Municipal