



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 2021

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 2021**, 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 2021 nº 7.654 de 28/12/2021 estimou a Receita Municipal Líquida em R\$ 242.625.116,00 e fixando a Despesa em igual valor, sendo demonstrada na seguinte forma: No Poder Executivo: Despesa Orçamentária em R\$ 169.639.808,00 e Interferências Passivas em R\$ 72.985.308,00; 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		242.625.116,00
(+) Créditos Adicionais	106.861.093,73	
Suplementares	83.780.721,54	
Especiais	19.744.414,07	
Extraordinários	335.958,12	
(-) Reduções	57.103.702,50	
Despesa Autorizada		289.382.507,23

Fonte: Orcamento>Suplementações>Relatório de Suplementação 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\$ 46.757.391,23 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 2021, foram autorizadas as abertura de créditos adicionais que totalizaram a soma de R\$ 103.861.093,73 dos quais, os Créditos Suplementares somam o valor de R\$ 83.780.721,54 e os Créditos Especiais que por sua vez somam o valor de R\$ 19.744.414,07 e extraordinários de R\$ 335.958,12 tendo sido utilizado para cobertura dos mesmos a Redução de dotações orçamentárias na ordem de R\$ 57.103.702,50 e o produto de maior arrecadação e de convênios e auxílios verificada no decorrer do corrente exercício na ordem de R\$ 19.744.414,07.

ORÇAMENTO					
DOTAÇÃO INICIAL	MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA				DOTAÇÃO ATUALIZADA
	CRÉDITOS ADICIONAIS			REDUÇÃO	
	SUPLEMENTAR	ESPECIAL	EXTRAORDINARIO		
242.625.116,00	83.780.721,54	19.744.414,07	335.958,12	57.103.702,50	289.382.507,23



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\$ 255.127.679,52 sendo o seu comportamento traduzido a seguir:

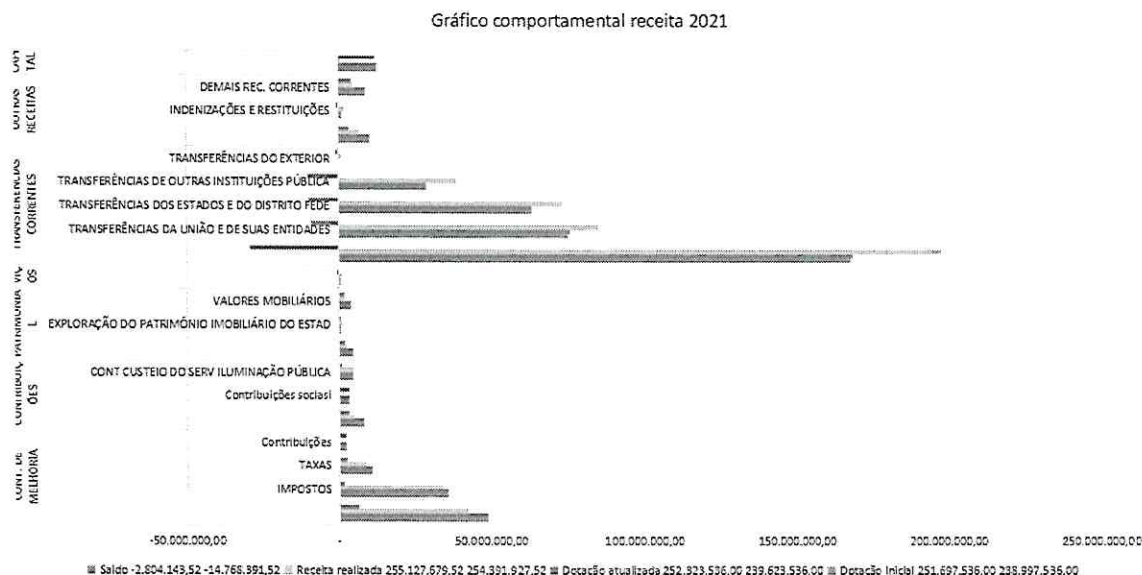
RECEITAS (EXCETO INTRA- ORÇAMENTÁRIA)			Dotação Inicial	Dotação atualizada	Receita realizada	Saldo
			251.697.536,00	252.323.536,00	255.127.679,52	-2.804.143,52
RECEITAS CORRENTES			238.997.536,00	239.623.536,00	254.391.927,52	-14.768.391,52
	IMP. TAXAS E CONT. DE MELHORIA		48.584.550,00	48.584.550,00	42.365.539,63	6.219.010,37
	IMPOSTOS		35.621.684,00	35.621.684,00	34.085.893,49	1.535.790,51
	TAXAS		10.762.866,00	10.762.866,00	8.279.646,14	2.483.219,86
	Contribuições		2.200.000,00	2.200.000,00		2.200.000,00
	CONTRIBUIÇÕES		7.854.160,00	7.854.160,00	4.485.935,12	3.368.224,88
	Contribuições sociais		3.110.002,00	3.110.002,00	0,00	3.110.002,00
	CONT. CUSTEO DO SERV. ILUMINAÇÃO PÚBLICA		4.744.158,00	4.744.158,00	4.485.935,12	258.222,88
	PATRIMONIAL		4.553.543,00	4.553.543,00	2.533.050,23	2.020.492,77
	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTAD		631.112,00	631.112,00	503.341,49	127.770,51
	VALORES MOBILIÁRIOS		3.922.431,00	3.922.431,00	2.029.708,74	1.892.722,26
	SERVIÇOS		52.094,00	52.094,00	708.389,22	-656.295,22
	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		167.686.031,00	168.312.031,00	197.586.024,17	-29.273.993,17
	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES		75.178.012,00	75.804.012,00	84.938.421,16	-9.134.409,16
	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDE		63.567.057,00	63.567.057,00	73.377.930,97	-9.810.873,97
	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICA		28.940.962,00	28.940.962,00	38.912.858,07	-9.971.896,07
	TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		-	0,00	356.813,97	-356.813,97
	OUTRAS RECEITAS		10.267.158,00	10.267.158,00	6.712.989,15	3.554.168,85
	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		1.186.258,00	1.186.258,00	1.717.419,78	-531.161,78
	DEMAIS REC. CORRENTES		9.080.900,00	9.080.900,00	4.995.569,37	4.085.330,63
	CAPITAL		12.700.000,00	12.700.000,00	735.752,00	11.964.248,00
	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		12.700.000,00	12.700.000,00	735.752,00	11.964.248,00
	Intra		927.580,00	927.580,00	-	927.580,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS(I)			251.697.536,00	252.323.536,00	255.127.679,52	-2.804.143,52
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO(III)=(I+II)			251.697.536,00	252.323.536,00	255.127.679,52	-2.804.143,52
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO (IV)						
TOTAL(V)=(III+IV)			251.697.536,00	252.323.536,00	255.127.679,52	-2.804.143,52



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\$ 197.586.024,17 correspondendo a **77,45%** (setenta e sete ponto quarenta e cinco por cento) da receita realizada total, ficando desta forma o percentual de **22,55%** (vinte e dois ponto cinquenta e cinco por cento) de outras receitas arrecadadas do Município.

Verifica-se também que gerou um superavit na receita realizada na ordem de R\$ 2.804.143,52 a maior do que a previsão. No entanto, salientamos que houve neste exercício, algumas receitas que obtiveram menor arrecadação em proporção ao valor estimado. Sendo as que impactaram no superavit, foram as transferências correntes: FPM, ICMS, IPVA, FUNDEB.





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

01.4 - ANÁLISE DA DESPESA

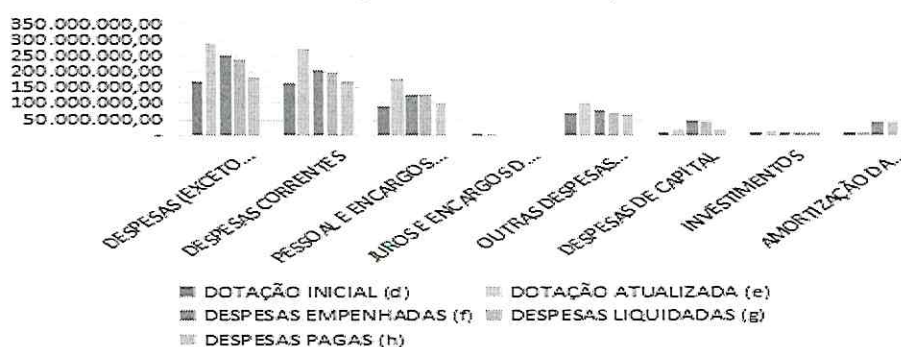
A Despesa inicialmente autorizada para o exercício sofreu alterações em face da abertura dos Créditos Adicionais, tendo atingido o montante de R\$ 289.382.507,23 sendo o seu comportamento traduzido no quadro a seguir:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS	SALDO DA DOTAÇÃO (i=e-h)
	INICIAL	ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAM)(VIII)	169.639.808,00	289.382.507,23	253.275.713,48	240.690.871,94	183.215.918,80	36.106.793,75
DESPESAS CORRENTES	163.906.593,00	273.818.706,84	208.204.054,68	198.698.585,77	167.847.573,17	65.614.652,16
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	91.562.828,00	175.506.174,61	127.343.626,68	127.305.580,73	99.785.946,29	48.162.547,93
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	72.333.765,00	98.302.532,23	80.860.428,00	71.393.005,04	68.061.626,88	17.442.104,23
DESPESAS DE CAPITAL	3.857.215,00	15.560.800,39	45.071.658,80	41.992.286,17	15.368.345,63	-29.510.858,41
INVESTIMENTOS	1.337.215,00	12.283.398,39	3.921.760,04	1.000.401,89	1.000.401,89	8.361.638,35
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.520.000,00	3.277.402,00	41.149.898,76	40.991.884,28	14.367.943,74	-37.872.496,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.876.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)(IX)			0,00	0,00	0,00	
SUBTOTAL DAS DESPESAS(VI)	169.639.808,00	289.382.507,23	253.275.713,48	240.690.871,94	183.215.918,80	36.106.793,75

A maior concentração dos dispêndios públicos verificou-se no elemento Despesas com Pessoal e Encargos, onde atingiu as cifras de R\$ 127.305.580,73 chegando a 52,89% (cinquenta e dois ponto oitenta e nove por cento) da despesa total liquidada, excluída as Transferências Financeiras concedidas ao Legislativo no montante de R\$ 10.517.765,94, com valor líquido de R\$ 113.385.291,21 totalizando o percentual de líquido de 47,11%(quarenta e sete ponto onze por cento).

A despesa com pessoal atingiu o montante de R\$ 127.305.580,73 frente a receita corrente líquida apurada de R\$ 255.127.679,52, ficando no percentual de 49,89% (quarenta e nove ponto oitenta e nove por cento).

Gráfico comportamental despesa 2021





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

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.

INGRESSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	255.127.679,52	227.390.592,06
Ordinária	126.390.863,53	106.905.296,98
Vinculada	128.736.815,99	120.485.295,08
Recursos Vinculados à Educação	55.043.285,53	42.882.765,65
Recursos Vinculados à Saúde	66.737.535,45	61.912.508,96
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	-	0
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	0
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	0
Outras Destinações de Recursos	6.955.995,11	15.690.020,47
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)	137.735.057,80	123.055.872,83
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	12.584.841,54	12.612.575,11
Inscrição de Restos a Pagar Processados	57.474.953,14	45.264.504,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	56.143.494,72	52.404.510,30
Outros Recebimentos Extraorçamentários	11.531.768,40	12.774.283,36
Saldo do Exercício Anterior (IV)	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	-	0,00
TOTAL(V) = (I+II+III + IV)	439.498.616,42	376.892.594,55
DISPÊNDIOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)	253.275.713,48	235.918.494,25
Ordinária	126.609.374,79	116.834.594,95
Vinculada	126.666.338,69	119.083.899,30
Recursos Destinados à Educação	48.060.522,36	42.946.739,96
Recursos Destinados à Saúde	72.749.090,80	67.263.563,49
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	-	-
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	-
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	5.856.725,53	8.873.595,85
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	10.517.765,94	13.612.948,71
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	10.517.765,94	13.612.948,71
Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária	-	-
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RP	-	-
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RG	-	-
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	88.707.239,84	80.725.272,49
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	7.835.038,10	7.320.738,69
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	12.414.628,83	11.789.425,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	54.609.277,04	52.339.699,13
Outros Pagamentos Extraorçamentários	13.848.295,87	9.275.409,12
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	86.997.897,16	46.635.879,10
Caixa e Equivalentes de Caixa	86.997.897,16	46.635.879,10
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	439.498.616,42	376.892.594,55



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	124.004.976,51
(-) PASSIVO CIRCULANTE	141.701.335,01
Saldo Financeiro verificado	(17.696.358,50)

Em relação ao Ativo Permanente.

TÍTULOS	VALOR
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE	173.951.554,69
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE	197.044.208,70
Saldo Patrimonial Verificado	(23.092.654,01)

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 2021	
(+) ATIVO CIRCULANTE LÍQUIDO	(17.696.358,50)
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE LÍQUIDO	(23.092.654,01)
(=) SALDO PATRIMONIAL (Ajustado financeiramente)	(40.789.012,51)

O valor descrito de R\$ (40.789.012,51) (quarenta milhões, setecentos e oitenta e nove mil e doze reais e cinquenta e um 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\$ 14.956.144,68 (quatorze milhões novecentos e cinquenta e seis mil cento e quarenta e quatro reais e sessenta e oito centavos) passando o mesmo de R\$ 25.832.864,83 (vinte e cinco milhões oitocentos e trinta e dois mil oitocentos e sessenta e quatro reais e oitenta e três centavos) para o montante de R\$ 40.789.012,51 (quarenta milhões setecentos e oitenta e nove mil e doze reais e cinquenta e um centavos) 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\$ 197.044.208,70** 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.

A posição destas dívidas em 31 de dezembro de 2021 é a seguinte:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	197.044.208,70	220.562.172,20
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO	182.459.410,77	213.670.886,23
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	182.459.410,77	213.670.886,23



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

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	4.622.573,76	5.798.567,83
EMPRÉST./FINANC. A LONGO PRAZO – INTERNO	4.622.573,76	5.798.567,83
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	8.871.478,43	1.092.718,14
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	8.871.478,43	1.092.718,14
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA	0,00	0,00
(-) CUSTO DIFERIDO	0,00	0,00
	197.044.208,70	220.562.172,20

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 31/12/2021
826/2017	01/2016 à 03/2017	200	43
889/2017	01/2005 à 10/2012	200	43
890/2017	11/2012 à 12/2015	200	43
866/2017	12/2001 à 04/2012	200	43
698/2018	04/2017 à 13/2017	60	34
256/2020	01/2018 à 13/2018	60	23
546/2020	01/2019 à 09/2020	60	5

- ✓ 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 pagas até 31/12/2020
✓ 001/2018	2016 e 2017	200	40
✓ 001/2019	2018	60	26



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

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

Acordo	Composição	Nº de parcelas	Parcelas pagas até 31/12/2020
002/2019	2018	60	26
001/2020	01/2019 à 09/2020	24	5
002/2020	01/2019 à 09/2020	24	5

Segue abaixo escrituração dos acordos individualizados conforme sua exigência:

DESCRIÇÃO DA CONTA	REC	SIS	ISF	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 C
PASSIVO CIRCULANTE.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTE.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTRA OFSS.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 C
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCE.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 C
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCE.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 826/2017.....	0001	P	P	1.670.852,97 C	3.841.024,48	4.840.574,55	2.870.403,04 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 868/2017.....	0001	P	P	825.307,02 C	2.721.004,01	3.865.977,84	1.970.180,85 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 889/2017.....	0001	P	P	3.684.149,97 C	8.380.229,93	10.742.763,69	6.046.583,73 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 890/2017.....	0001	P	P	1.590.002,96 C	3.956.616,97	5.608.890,77	3.230.276,76 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 258/2019.....	0001	P	P	3.895.602,39 C	7.757.573,97	10.701.167,30	6.838.215,72 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 698/2018.....	0001	P	P	2.737.644,24 C	8.773.813,81	9.341.391,43	3.325.221,80 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2018.....	0001	P	P	1.270.296,88 C	1.427.033,52	1.651.200,18	1.434.553,52 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2019.....	0001	P	P	338.027,20 C	405.930,03	475.414,72	408.403,80 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2019.....	0001	P	P	146.818,51 C	400.175,92	824.316,53	491.050,12 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 826/2017 (F).....	0001	P	F	559.615,54 C	1.108.432,99	3.092.017,07	2.483.200,32 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 868/2017(F).....	0001	P	F	397.599,58 C	956.722,21	2.323.404,43	1.764.281,80 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 889/2017 (F).....	0001	P	F	1.223.572,14 C	2.891.094,44	6.864.321,82	5.297.299,52 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 890/2017(F).....	0001	P	F	673.511,08 C	1.630.841,46	3.725.502,38	2.768.292,00 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 256/2019(F).....	0001	P	F	1.292.800,17 C	5.128.795,02	8.355.742,83	4.519.757,68 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 698/2018 (F).....	0001	P	F	1.475.944,91 C	4.247.574,00	6.560.255,77	3.814.620,08 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2018 (F).....	0001	P	F	0,00	810.235,18	1.538.597,93	728.362,75 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2019 (F).....	0001	P	F	0,00	262.181,40	473.347,43	211.166,03 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2019 (F).....	0001	P	F	0,00	289.957,59	511.310,81	221.302,22 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 546/2020.....	0001	P	P	5.925.316,78 C	6.765.958,01	8.091.139,41	7.240.498,18 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 546/2020 (F).....	0001	P	F	0,00	7.083.252,28	10.027.852,86	3.844.600,58 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2020.....	0001	P	P	1.285.850,34 C	3.086.218,01	2.144.829,72	344.507,05 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2020 (F).....	0001	P	F	0,00	440.507,96	1.614.861,85	1.174.353,89 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2020.....	0001	P	P	1.350.253,28 C	3.378.590,00	2.397.102,97	358.866,16 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2020 (F).....	0001	P	F	0,00	585.376,97	1.811.506,28	1.226.129,31 C
GERAL.....				30.334.311,96 C	76.459.139,85	108.498.070,15	62.373.242,26 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.....				208.004.907,35 C	87.127.514,60	56.646.686,14	177.524.078,89 C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE.....				208.004.907,35 C	87.127.514,60	56.646.686,14	177.524.078,89 C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTE.....				208.004.907,35 C	87.127.514,60	56.646.686,14	177.524.078,89 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR.....				208.004.907,35 C	87.127.514,60	56.646.686,14	177.524.078,89 C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTRA OFSS.....				208.004.907,35 C	87.127.514,60	56.646.686,14	177.524.078,89 C
RPPS - DÉBITO PARCELADO.....				208.004.907,35 C	87.127.514,60	56.646.686,14	177.524.078,89 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 826/2017.....	0001	P	P	28.624.345,90 C	4.641.194,64	3.667.906,01	27.651.057,27 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 866/2017.....	0001	P	P	20.466.204,94 C	4.067.267,68	3.179.184,13	19.578.121,39 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 889/2017.....	0001	P	P	62.404.556,30 C	18.291.015,45	18.423.478,90	60.537.019,75 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 890/2017.....	0001	P	P	28.920.096,90 C	5.866.890,77	10.456.364,48	33.509.570,81 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 256/2019.....	0001	P	P	14.222.276,72 C	11.812.927,25	0,00	2.409.349,47 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 689/2018.....	0001	P	P	8.076.045,87 C	9.576.045,87	1.500.000,00	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2018.....	0001	P	P	16.090.427,19 C	1.651.290,16	2.465.165,25	16.904.302,28 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2019.....	0001	P	P	1.067.133,15 C	771.226,10	0,00	295.907,05 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2019.....	0001	P	P	1.099.248,26 C	783.349,08	37.732,73	353.631,91 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 546/2020.....	0001	P	P	23.701.267,13 C	24.733.002,61	17.316.854,64	16.265.119,16 C
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 001/2020.....	0001	P	P	1.705.502,76 C	2.525.502,76	800.000,00	0,00
AMORTIZ. SISPREM- ACORDO 002/2020.....	0001	P	P	1.627.802,23 C	2.427.802,23	800.000,00	0,00
GERAL.....				208.004.907,35 C	87.127.514,60	56.646.686,14	177.524.078,89 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 60 parcelas pagas, constando nesse item os valores excluídos a composição do passivo circulante.

2.3.1.3- OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

Termo de reacordo com confissão de dívida e compensação de valores assinada entre Município De Sant' Ana do Livramento e o Lanificio 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 também de 2021.

2.3.2. Relatório Analítico Do Passivo Circulante

Os valores da dívida flutuante do Município importam neste final de exercício em R\$ 141.701.335,01 apresentando a seguinte composição:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	141.701.335,01	83.834.718,47
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	124.756.465,35	68.919.337,66
PESSOAL A PAGAR	0	0
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0	0
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0	0
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0	0
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	131.627,38	
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	7.345.212,27	6.978.134,11
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS	7.345.212,27	6.978.134,11
FORNECEDOR/CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS	0	0
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0
OBRIGAÇÕES FISCAIS-CURTO PRAZO COM UNIÃO	0	0
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	9.468.030,01	7.937.246,70
VALORES RESTITUÍVEIS	9.468.030,01	7.937.246,70
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		



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

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.

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 2022.

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

TÍTULOS	Saldo Exercício Atual	Saldo Exercício Anterior
DIVIDA FUNDADA INTERNA	197.044.208,70	220.562.172,20
DÍVIDA FLUTUANTE	141.701.335,01	83.834.718,47
DIVIDA PATRIMONIAL	338.745.543,71	304.396.890,67
Restos a Pagar não Processados	12.584.841,54	12.801.927,53
DIVIDA TOTAL FINANCEIRA	351.330.385,25	317.198.818,20



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

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	286.182.013,27	343.302.108,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	55.749.012,11	77.445.200,16
Contribuições	4.485.935,12	3.687.735,56
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	534.915,33	362.037,38
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	9.069.353,77	36.880.670,94
Transferências e Delegações Recebidas	202.990.297,13	184.423.646,22
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	6.153.063,90	28.875.307,88
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	7.199.435,91	11.627.510,41
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	286.182.013,27	343.302.108,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	299.004.797,67	361.550.128,07
Pessoal e Encargos	130.934.401,61	164.795.630,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	120.770,69	102.740,68
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	61.287.211,81	57.224.802,56
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	32.854.202,55	23.939.690,51
Transferências e Delegações Concedidas	16.123.066,50	14.510.168,86
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	4.718.600,02	92.622.201,15
Tributárias	46.166.307,44	2.435.876,92
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.800.237,05	5.919.017,26
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	299.004.797,67	361.550.128,07
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-12.822.784,40	- 18.248.019,52

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\$ 55.759.642,12 ao qual importa em **21,85%** (vinte e um ponto oitenta e cinco por cento) de recursos aplicados pela Secretaria de Educação com relação à receita orçamentária total do Executivo, na ordem de R\$ 255.127.679,52 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 17,27% (dezessete ponto vinte e sete por cento), considerados a despesa liquidada com Fundeb e MDE, na ordem R\$ 29.475.575,39 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	170.626.195,98
1 - 1 PERCENTUAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM MDE : 25%	42.656.548,99
2 - APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO – ART. 122 da CF = (a + b + c + d + e + f)	43.771.081,43
a) DESPESA EM EDUCAÇÃO INFANTIL	12.073.451,35
b) DESPESA EM ENSINO FUNDAMENTAL	20.849.586,50
c) DESPESA EM ADMINISTRAÇÃO GERAL	8.687.844,66
d) DESPESA EM ENSINO MÉDIO	0,00
e) DESPESA EM EDUCAÇÃO ESPECIAL	737.115,60
f) DESPESA EM EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	1.423.083,32
e) Despesas Liquidadas de Restos a Pagar – TCE	
2 - 1 - DEDUÇÕES DA DESPESA (f + g + h)	13.616.036,40
f) PLUS DO FUNDEB = (f1 – f2)	13.267.860,05
f-1) Valor financeiro recebido	13.267.860,05
f-2) Valor financeiro em conta bancária	0
g) RECEITA RENDIMENTOS FINANC – MDE/FUNDEB	348.176,35
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)	29.475.575,39
3 - INDICE LEGAL NA APLICAÇÃO EM MDE = (2.2 / 1) %	17,27 %

O Município efetuou uma receita bruta na ordem de R\$ 255.127.679,52 sendo que a receita Base de Cálculo para Aplicação do Art. 212 da CF importa em R\$ 170.626.195,98 ao qual destina o valor mínimo de 25% para aplicação em Educação no valor de R\$ 42.656.548,99.

A despesa empenhada em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino no período, foi no valor bruto de R\$ 43.771.081,43 que realizada as deduções respectivas na ordem de R\$ 14.295.506,04 fica a aplicação líquida de R\$ 29.475.575,39, portanto, inferior em R\$ 13.180.973,60 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, bem como o município realizou o concurso público no final de 2020 para magistério, cujas nomeações foram realizadas a partir de junho de 2021.

Dentro dos valores aplicados em manutenção e desenvolvimento da educação, temos a destinação dos valores brutos de R\$ 32.120.090,39 para o Fundeb e R\$ 11.650.991,04 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\$ 674.976,00. Todos estes recursos totalizam a aplicação geral de despesa empenhada junto a Secretaria de Educação na ordem de R\$ 55.759.642,12.

VALOR DA APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO NO ANO DE 2021		
1 Valor Empenhado no recurso	Fundeb	32.120.090,39
2 Valor Empenhado no recurso	MDE	11.650.991,04



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

Sub Total	43.771.081,43
3 Valor Empenhado Diversos	11.988.560,59
Total Geral	55.759.642,02

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	170.626.195,98
PERCENTUAL LEGAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM ASPS: 15%	25.593.929,40
2 - APLICAÇÃO EM SAÚDE – E.C nº 29 / 2000 = (a + b + c + d)	29.844.142,33
a) Atenção Básica	29.779.862,55
b) Suporte profilático e Terapêutico	4.980,00
c) Vigilância Sanitária	0
d) Vigilância epidemiológica	59.299,78
d.1) DESPESAS DE RESTOS A PAGAR –Liquidados	0
DEDUÇÕES DA DESPESA	16.155,92
e) DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO SUS/FES	0
f) RECEITA DE RENDIMENTOS FINANCEIROS – ASPS	16.155,92
g) CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA ESPECIAL – SISPREM	0,00
h) TOTAL = (e+f+g)	16.155,92
i) TOTAL LIQUIDO DA APLICAÇÃO = (a+b+c+d-g)	29.827.986,41
j) INDICE LEGAL APURADO NA APLICAÇÃO EM ASPS = (i / 1 x 100)	17,48%

Com relação aos recursos administrados pela Secretaria de Saúde, temos a aplicação total dos valores empenhados na ordem de R\$ 79.171.095,30 sendo que os empenhos liquidados são na ordem de R\$ 74.666.542,62.

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



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

R\$ 29.844.142,33, sendo que, R\$ 29.433.115,89 relativos ao exercício de 2021 e R\$ 411.026,44 à restos à pagar. Deste valor procedemos as deduções na ordem de R\$ 16.155,92 conforme relatório acima, resultando no valor líquido de R\$ 29.827.986,41.

Com a base de cálculo de arrecadação para a saúde na ordem de R\$ 170.626.195,98 e tendo como aplicação mínima legal de 15%, apuramos o valor de R\$ 25.076.361,38 como limite mínimo em saúde com ASPS.

Como aplicamos o valor líquido de R\$ 29.827.986,41 conforme demonstrativo depreende-se então uma aplicação a maior em ASPS – Ações e Serviços Públicos de Saúde na ordem de R\$ 4.751.625,03 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 2021, foi apurado o percentual de 17,48 % (dezessete ponto quarenta e oito por cento).

Esclarecemos que nos valores alocados como ASPS, esta 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 mínimo 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\$ 77.638.425,34 conforme quadro abaixo.

VALOR DA APLICAÇÃO EM SAÚDE NO ANO DE 2021			
1	Valor Liquidado no recurso 2021	ASPS	29.433.115,89
	Valor Liquidado no recurso- Restos à pagar		411.026,44
2	Valor Liquidado no recurso	Outros	45.233.426,73



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

Valor Liquidado no recurso- Restos à pagar	2.560.856,28
Total Geral	77.638.425,34

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\$ 10.452.513,00 representando o percentual de 7 % da receita base de cálculo do Executivo, já corrigida, na ordem de R\$ 151.988.343,02 do ano anterior, conforme dispõem a Emenda Constitucional nº 25 de 14/02/2000.
- 2- O Poder Legislativo Municipal recebeu no período de 2021 os repasses legais constitucionais em datas aprazadas pelo montante de R\$ 10.452.513,00. E realizou as seguintes devoluções durante o exercício de 2021:

Documento Câmara	Data	Finalidade	Valor
Ofício 053/2021/CM-CT	29/01/2021	Santa Casa	120.000,00
Memorando 08/2021/GPC	18/05/2021	Bolha de Respiração Controlada	8.161,51
Memorando 05/2021/GPC	12/05/2021	Lar de Meninas	40.000,00
Ofício 384/2021	29/07/2021	CTG Rincão da Carolina	20.000,00
Ofício 460/2021/CM-FC	10/08/2021	Cavalgada	20.000,00
Ofício 573/2021/CM-FC	29/11/2021	APAE e outros	100.000,00
Ofício 591/2021/CM-FC	10/12/2021	Vila Brigadiana	200.000,00
Total			508.161,51

- 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 **50,26%** (cinquenta ponto vinte e seis por cento) do total da receita corrente líquida consolidada do município, ao que montam o valor de R\$ **143.109.510,88** com despesa de



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

peçoal 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\$ 284.755.265,49**.

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	143.105.510,88
Pessoal Inativo e Pensionistas	0
Outras Despesas Pessoal decorrentes de Contratos Terceirização	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL)	143.105.510,88

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA -últimos 12 meses	284.755.265,49
Índice de despesa de pessoal apurado - líquida	50,26%

Com relação ao impacto financeiro da despesa de Pessoal e Encargos efetivamente aplicada no período de 2021, monta o valor líquido de R\$ **143.105.510,88** o que representa o percentual de 50,26 % (cinquenta ponto vinte e seis por cento) da nossa receita corrente líquida;

- 4- O valor da Dívida Flutuante Municipal no exercício obteve um acréscimo na ordem de R\$ 57.474.953,14 oriundo da reclassificação do longo prazo para o curto prazo e inscrição dos Restos a Pagar processados.

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	141.701.315,01	83.834.718,47
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	124.756.465,35	68.919.337,66
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	7.345.212,27	6.978.134,11
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	9.468.030,01	7.937.246,70



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

- 5- Os investimentos efetuados no exercício de 2021 representam um total de o índice de 0,42 % da despesa empenhada total do Executivo, montando o valor de R\$ 1.000.401,89 contra o índice de 1,92 % do exercício de 2020.
- 6- O valor representado pela Reserva de Contingência na ordem de R\$ 1.876.000,00 serviu para cobertura de insuficiência de saldo orçamentário.
- 7- Considerando a execução da receita orçamentária arrecadada na ordem de R\$ 255.127.679,52 com a despesa orçamentária empenhada na ordem de R\$ 253.275.713,48 observa-se que houve no exercício um superávit orçamentário na Administração do Executivo na ordem de R\$ 1.851.966,04 demonstrando assim um equilíbrio orçamentário nos controles do Executivo.
- 8- Também se verifica que na Gestão do Executivo, a ocorrência de um decréscimo patrimonial na ordem de R\$ 12.822.784,40 originado da execução orçamentária e pela Variações Patrimoniais do período, resultando um Patrimônio negativo no período de R\$ 40.789.012,51;

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADOS ACUMULADOS		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(2.133.321,43)	10.066.587,76
SUPERÁVITS/DÉFICITS EXERCÍCIO ANTERIOR	(25.832.906,68)	(17.651.474,92)
SUPERÁVITS/DÉFICIT EXERCÍCIO	(49.777.196,05)	(77.949.028,74)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(40.789.012,51)	(25.832.906,68)

Houve uma redução na dívida fundada pública municipal, representado pelo passivo em longo prazo, na ordem de R\$ 23.517.963,50 que era de R\$ 220.562.172,20 e passou para R\$ 197.044.208,70 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.



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

Títulos	Anterior	Débitos	Créditos	Exercício Seguinte
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	213.670.886,23	88.447.368,90	57.235.893,52	182.459.410,77
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	4.754.201,14	135.575,71	3.948,13	4.622.573,76
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.044.366,69	1.912.965,03	9.740.076,77	8.871.478,43
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	1.092.718,14	6.073.434,02	6.071.461,62	1.090.745,74
RESULTADO DIFERIDO	-	-	-	-
TOTAL	220.562.172,20	96.569.343,66	73.051.380,04	197.044.208,70

- 9- Quanto à dívida ativa do executivo, relativa à IPTU, ISSQN e Outras Receitas, houveram recebimentos no exercício de 2021 na ordem de R\$ 3.508.736,80 representando o percentual de 1,37 % do total da receita arrecadada em 2021, contra 2,62 % do exercício de 2020. Embora tenha sido menor o percentual, o município continua com ações de resgate e cobrança da dívida ativa municipal;
- 10- 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 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 contabilidade geral municipal;
- 11- 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 contabilidade geral através de seus sistemas de informática em conjunto com informações contidas pelo SIAPC / PAD e o SICONFI do 6º bimestre de 2021.



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

Ao ressaltarmos no presente relatório os principais aspectos Econômico-financeiros do exercício de 2021, 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, 15 de março de 2022.


Ana Luiza Moura
Prefeita Municipal
Sant'Ana do Livramento - RS


Mauro Dias Fernandes
Contador CRC/RS 56892