



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

EXPOSIÇÃO CIRCUNSTANCIADA DA SITUAÇÃO ECONÔMICA-
FINANCEIRA DA PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO

AGOSTO/2022

Atendendo ao disposto no inc. I do art. 22 da lei 4.320/64, que dispõe sobre a forma da proposta orçamentária a ser encaminhada ao legislativo pelo poder executivo, segue relatório circunstanciado da situação econômico financeira do município de Sant'Ana do Livramento com posição em 31/08/2022.

1. Saldos de créditos especiais

O art. 40 da lei 4.320/64 contempla os créditos adicionais para o atendimento de situações imprevistas que não foram contempladas na lei de orçamento. Nesse sentido, os créditos especiais, de acordo com o inc. II do art. 40 são os destinados para as despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica e são autorizados por lei e abertos por decreto do poder executivo.

Nos primeiros oito meses do exercício corrente foram autorizados a abertura de créditos especiais no montante de R\$ 13.805.840,49 (treze milhões, oitocentos e cinco mil, oitocentos e quarenta reais e quarenta e nove centavos) sendo R\$ 11.470.582,05 (onze milhões, quatrocentos e setenta mil, quinhentos e oitenta e dois reais e cinco centavos) por superávit financeiro e R\$ 2.335.258,44 (dois milhões, trezentos e trinta e cinco mil, duzentos e cinquenta e oito reais e quarenta e quatro centavos) por redução conforme quadro abaixo.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

TOTAL POR TIPO DE SUPLEMENTAÇÃO

DESCRICAÇÃO	SUPLEMENTADO	REDUZIDO
CREDITOS ESPECIAIS POR SUPERAVIT FINANCEIRO	11.470.582,05	0,00
CREDITOS ESPECIAIS POR REDUCAO	2.335.258,44	2.335.258,44
	13.805.840,49	2.335.258,44

Fonte: Orcamento>Suplementações>Relatório de Suplementação orc2_suplementacao002.php Emissor: Estefani Pinto Diogo Resende Exerc: 2022
Data: 31-08-2022 - 08:43:04

2. Projeção da receita

Para o exercício de 2022, foi projetada a receita total de R\$ 298.177.909,00. Os valores arrecadados até o momento somam o montante de R\$ 211.144.965,21 o equivalente a 70,81% do valor previsto. Até o momento, a arrecadação devia ter alcançado o percentual proporcional ao exercício de 66,6%, percentual equivalente ao quarto bimestre/2022. Considerando a análise pelo recurso 001- Livre, o percentual arrecadado é de 61,04%.

Utilizando a média já arrecadada é possível projetar que a arrecadação alcance o valor previsto.

3. Projeção da despesa

3.1. Projeção de restos a pagar- Anos Inscritos até 31/12/2022

No final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas devem ser inscritas em restos a pagar. A lei 4.320/64 separa os restos a pagar em processados e não processados; processados àqueles cuja despesa já alcançou a fase de liquidação e os não processados àqueles que não foram liquidados. Nesse contexto, o saldo dos restos a pagar dos exercícios anteriores soma o montante de R\$ 25.295.521,42.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

Dados cadastrais dos empenhos			Saldos a pagar anteriores		Movimentação dos restos a pagar no período					Saldo a pagar finais		
Empenho	Emissão	Credor	RP não proc	RP proc	Anulação		Liquidação	Pagamento		A liquidar	Liquidados	Geral
					RP não proc	RP proc		RP não proc	RP proc			
Subtotal			614.301,16	1.002.008,56	0,00	0,00	595.094,34	595.094,34	1.002.008,56	19.206,62	0,00	19.206,62
Total			16.337.123,70	93.993.269,79	634.270,69	67.763.829,86	9.464.480,91	9.298.444,76	7.338.326,85	6.238.372,19	19.057.149,23	25.295.521,42

Fonte: Empenho>Relatórios de Movimentação>Execução de Res emp2_relemprestoeexecuconotas002.php Emissor: Estefani Pinto Diogo Resende
Exerc: 2022 Data: 31-08-2022 - 09:06:59

Do saldo supracitado, os valores devidos ao SISPREM, valores estes que não foram reparcelados somam o montante de R\$ 11.525.217,79 referentes a débitos do exercício de 2021.

3.2. Projeção de Restos a pagar 2022

Para o exercício de 2022, as despesas empenhadas e não pagas são no montante de R\$ 39.080.854,36, valor este que até o final do exercício sofrerá variação em virtude dos valores a serem empenhados nos próximos meses.

Do saldo supracitado, os valores devidos ao SISPREM, valores estes que não foram pagos referentes a 2022 somam o montante de R\$ 14.044.871,59 relativos à folha de pagamento mensal de saldos que não foram objeto de parcelamento.

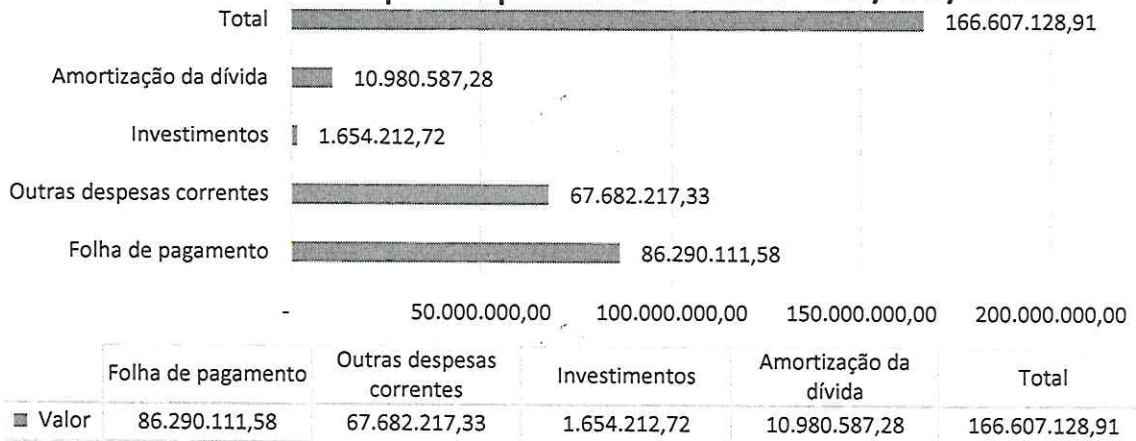
Abaixo segue gráfico da variação da despesa nos primeiros 8 meses:

Evolução mensal da despesa- Jan à Ago/2022		
janeiro	41.879.905,08	Variação
fevereiro	20.140.114,79	-21.739.790,29
março	20.303.614,98	163.500,19
abril	19.861.221,49	-442.393,49
maio	18.257.853,48	-1.603.368,01
junho	24.033.505,76	5.775.652,28
julho	20.553.161,92	-3.480.343,84
agosto	1.577.751,41	-18.975.410,51
		-1.577.751,41
Total ano	166.607.128,91	

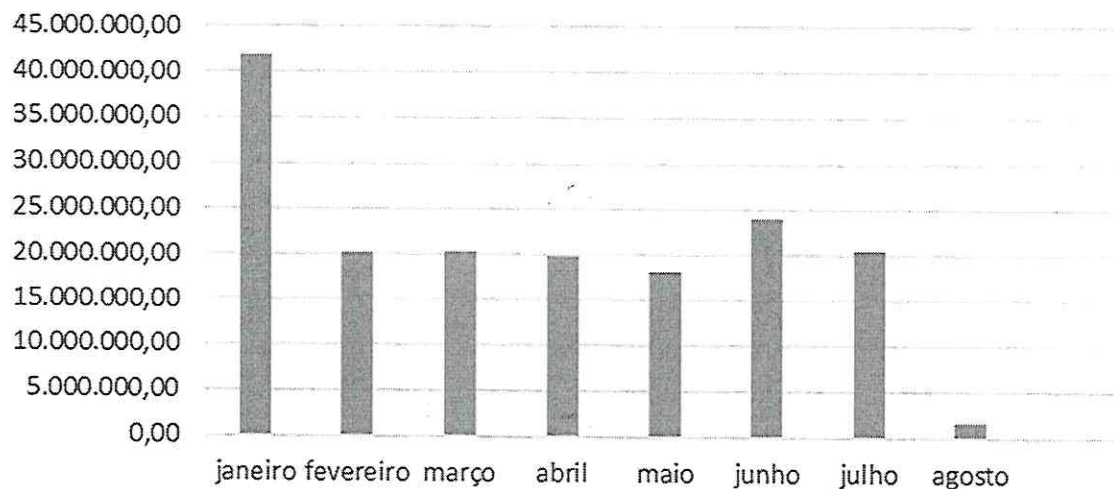


ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

Despesa por elemento- 31/08/2022



Evolução Mensal da despesa- Jan á Ago/2022



Observa-se uma variação relevante no primeiro trimestre devido aos empenhos globais que são emitidos baseados na estimativa da despesa para todo o exercício. Os valores referentes a folha de pagamento representam o percentual de 51,79 % dos valores empenhados, seguido das despesas correntes que atingem 40,62%, os valores de



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL**

amortização da dívida no percentual de 6,59 %, sendo o restante, o equivalente a 0,99% aplicado em investimentos.

Considerando a variação visualizada acima e a média mensal de empenhos de R\$ 20.825.891,11 é possível projetar para os últimos quatro meses do exercício o valor a ser empenhado de R\$ 83.303.564,46.

Há de se levar em conta que nos meses de novembro e dezembro as secretarias revisam seus empenhos e solicitam a anulação de empenhos que não serão utilizados e que compõem esse cálculo. Por outro lado, de acordo com a disponibilidade financeira do ente e o cronograma de desembolso essas despesas serão pagas interferindo diretamente no valor dos restos a pagar em 2022. Outra variável a ser considerada é a retração dos empenhos no encerramento do exercício.

Caso houvesse a inscrição de restos a pagar na data de 31/08/2022 o montante seria de R\$ 39.080.854,36. Da posse desses dados é possível projetar um aumento de 50% no montante dos restos a pagar no exercício de 2022 em R\$ 19.540.427,18, totalizando a projeção para 31/12/2022 de R\$ 58.621.281,54.

4. Outros compromissos financeiros exigíveis

Para manter o equilíbrio nas contas públicas faz-se necessário efetuar um planejamento adequado que leve em consideração o comprometimento financeiro além do curto prazo. Segue abaixo explanação por item dos compromissos financeiros exigíveis para o exercício de 2022.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

- **AES SUL- RGE**

Valor mensal referente ao parcelamento junto à empresa fornecedora de energia elétrica assinado em 03/02/2017 que prevê o pagamento de 165 parcelas de R\$ 65.813,59, atualmente com 68 parcelas pagas.

- **PRECATÓRIOS TJ-RS**

O município de Sant' Ana do Livramento sob o Regime Especial de pagamento de precatórios conforme a emenda complementar 62/2009 efetuou em 18 de agosto de 2017 acordo NA NOTA DE EXPEDIENTE Nº 2428-10/000045-9 para pagamento dos precatórios com aportes mensais.

Atualmente o município possui a obrigação média mensal compreendida em 1,5% da Receita Corrente Líquida no valor médio aproximado de R\$ 331.460,00 para repasse ao Tribunal de Justiça que efetivamente efetua o pagamento de precatórios.

Ressaltamos que o valor médio utilizado acima leva em consideração a RCL atual de 2022, de forma que a projeção deverá ser baseada na RCL projetada para 2023.

- **LANIFÍCIO TOMAZ ALBORNOZ**

Termo de reacordo 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.

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. Atualmente o presente acordo possui 26

EXPOSIÇÃO CIRCUNSTANCIADA DA SITUAÇÃO ECONÔMICA- FINANCEIRA DA PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

parcelas pagas e está pendente de pagamento 46 parcelas vencidas desde 17/10/2019 no valor atualizado mensal de R\$ 144.660,22.

• **PARCELAMENTOS SISPREM**

Atualmente o município possui 10 acordos de parcelamentos vigentes com os SISPREM que perfazem o montante mensal de R\$ 1.767.314,89. Segue abaixo a descrição:

✓ Parcelamento de débitos relativos à **patronal** conforme acordos abaixo:

Acordo	Composição	Valor da parcela na data da consolidação*	Nº de parcelas	Parcela atual	Última parcela paga	Parcela em atraso
474/2022	01/2014 à 09/2021	249.764,61	240	2	2	0
477/2022	698/2018, 256/2019,546/2020	281.727,88	240	2	2	0
478/2022	826/2017, 889/2017,890/2017	707.282,71	240	2	2	0
543/2022	866/2017	111.974,69	240	2	2	0
544/2022	256/2011, 268/2012	15.340,08	240	2	2	0
	Total mensal	R\$ 1.366.089,97				

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

Acordo	Composição	Valor da parcela na data da consolidação*	Nº de parcelas	Parcela atual	Última parcela paga	Parcela em atraso
001/2018	2016 e 2017	R\$ 82.259,34	200	55	52	3
001/2019	2018	R\$ 25.013,07	60	39	31	8

EXPOSIÇÃO CIRCUNSTANCIADA DA SITUAÇÃO ECONÔMICA- FINANCEIRA DA PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

002/2019	2019	R\$ 29.127,18	60	39	26	13
001/2020	2019/2020	R\$ 129.175,14	24	22	18	4
	Total mensal	R\$ 265.574,73				

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à patronal sobre a **receita corrente líquida** conforme acordos abaixo perfazendo o valor mensal variável conforme atualização monetária aproximada de R\$ 163.254,27:

Acordo	Composição	Valor da parcela na data da consolidação*	Nº de parcelas	Parcela atual	Última parcela paga	Parcela em atraso
002/2020	2019/2020	R\$ 135.650,19	24	22	18	4
	Total mensal	R\$ 135.650,19				

*Os valores são objeto de atualização na data do pagamento

• **Parcelamentos INSS**

Atualmente o município possui obrigação junto ao INSS retido diretamente na parcela do 1º decêndio FPM relativo aos contratos de parcelamentos no valor mensal (dados conforme pagamentos em 31/08/2022) aproximado de R\$ 287.399,73:

- RFB-PREV-PARC 60: R\$ 12.151,00
- RFB-PREV-PAR 136: R\$ 222.480,39
- RFB-RET DARF: R\$ 50.935,34
- PGFN 1263385: R\$ 1.833,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

5. PROJEÇÃO DE ADIMPLEMENTO DOS COMPROMISSOS FINANCEIROS

É redundante mencionar a crise financeira que afeta o país e seus reflexos nas finanças dos municípios, onde a despesa cresce e a receita não acompanha. No atual cenário econômico, ainda que, muitas sejam as obrigações financeiras, a gestão dos recursos prima pela adimplência dos compromissos assumidos por parcelamento e folha dos servidores públicos.

O cerne da gestão da dívida pública municipal é a busca de um endividamento sustentável, com foco na redução dos custos da dívida a médio e longo prazos, fato este que foi possibilitado através dos reparcelamentos efetuados junto a previdência municipal neste exercício. Nesse sentido, dentre os objetivos, destaca-se a manutenção de um endividamento que figure como mecanismo de promoção do bem-estar social, assegurado o pagamento do serviço da dívida ao longo do tempo sem comprometer o equilíbrio das finanças municipais e a execução de despesas prioritárias.

Atrelado a isso, a gestão busca a redução dos saldos de restos a pagar de exercícios anteriores cujo montante pago nestes oito meses foi de R\$ 16.636.771,61, bem como o pagamento das despesas já liquidadas com a maior brevidade conforme a disponibilidade financeira.


Dessa forma, a gestão está comprometida com os pagamentos dos parcelamentos efetuados junto ao SISPREM e com as obrigações do exercício corrente assim como a amortização da dívida geral.




ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL

Com esse cenário em mente, o adimplemento dos compromissos financeiros será de acordo com as prioridades elencadas pelo gestor e de acordo com a disponibilidade financeira acompanhada pela redução das despesas.

Sant'Ana do Livramento, 21 de setembro de 2022.


Estéfani P. D. Resende
CRC-RS 095.051/O


Cláudia Helena D. S. Fonseca
CRC/RS 057.256/O


Bianca Gonçalves
Secretária/Adjunta da Fazenda