

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

A Lei de Meios, para o exercício de 2018 de nº 0 de 01 de Janeiro de 1900, estimou a receita em 548.300,00 e fixou a despesa em 3.117.500,00. Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		3.117.500,00
+ Créditos Suplementares:	1.555.600,00	
+ Créditos Especiais:	224.250,00	1.779.850,00
- Reduções:		740.750,00
DESPESA AUTORIZADA:		4.156.600,00

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 46 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 1.555.600,00, e 6 crédito(s) especiais no valor de R\$ 224.250,00, usados para cobertura dos créditos em referência, os recursos abaixo discriminados, de acordo com o Artigo 43, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Reduções:	740.750,00
Despesa a Maior	1.039.100,00
TOTAL:	1.779.850,00

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 1.185.666,04, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 637.366,04, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	548.300,00
Arrecadação a Maior	637.366,04
Receita Arrecadada	1.185.666,04

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	548.300,00	1.185.666,04	637.366,04
Receitas Correntes	530.300,00	1.034.666,04	504.366,04
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.800,00	13.510,51	-289,49
Taxas	13.800,00	13.510,51	-289,49
Receita Patrimonial	33.000,00	21.497,67	-11.502,33
Valores Mobiliários	33.000,00	21.497,67	-11.502,33
Transferências Correntes	483.500,00	999.657,86	516.157,86
Transferências da União e de suas Entidades	483.500,00	930.360,61	446.860,61
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	0,00	69.297,25	69.297,25
Receitas de Capital	18.000,00	151.000,00	133.000,00
Alienação de Bens	18.000,00	46.000,00	28.000,00
Alienação de Bens Móveis	18.000,00	46.000,00	28.000,00
Transferências de Capital	0,00	105.000,00	105.000,00
Transferências da União e de suas Entidades	0,00	105.000,00	105.000,00
Totais:	548.300,00	1.185.666,04	637.366,04

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 999.657,86 correspondem a 84,3119% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2015	43.961,61	492.255,69	192,58	536.409,88
2016	46.380,59	703.547,75	0,00	749.928,34
2017	47.597,67	782.636,49	0,00	830.234,16
2018	35.008,18	999.657,86	151.000,00	1.185.666,04

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 0 foi de R\$ 3.117.500,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 3.739.531,29, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	3.597.800,00	3.221.393,25	-376.406,75
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.984.300,00	1.846.067,90	-138.232,10
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.613.500,00	1.375.325,35	-238.174,65

Balço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 0 foi de R\$ 3.117.500,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 3.739.531,29, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS DE CAPITAL	558.800,00	518.138,04	-40.661,96
INVESTIMENTOS	558.800,00	518.138,04	-40.661,96
Total	4.156.600,00	3.739.531,29	-417.068,71

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 1.846.067,90 , que representa 49,3663 % do total.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital foi a seguinte:

DESPESAS REALIZADAS			
	Correntes	Capital	Total
2015	3.145.059,76	19.964,60	3.165.024,36
2016	3.000.186,11	29.142,04	3.029.328,15
2017	3.266.922,44	82.334,00	3.349.256,44
2018	3.221.393,25	518.138,04	3.739.531,29

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA		
Créditos Orçamentários		3.117.500,00
Créditos Suplementares:		1.555.600,00
Créditos Especiais:		224.250,00
- Reduções:		740.750,00
Total		4.156.600,00
DESPESA REALIZADA		
Orçamentária		3.739.531,29
Despesa a Menor		-417.068,71
RECEITA ARRECADADA		1.185.666,04
(-) Receita Prevista		548.300,00
RECEITA MAIOR		637.366,04

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as 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 fim do exercício.

As operações financeiras se processam conforme Demonstrativo a seguir:

Saldos do início do exercício	638.635,48
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	1.185.666,04
Transferências Financeiras Recebidas	2.802.798,85
Interferências Financeiras	2.988,98
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	9.425,75
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	294.010,35
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	164.700,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00
TOTAL	5.098.225,45
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	3.739.531,29
Transferências Financeiras Concedidas	0,00
Interferências Financeiras	2.988,98
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	9.429,57
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	293.531,93
Saldo em 31/12/2018	1.052.743,68
TOTAL	5.098.225,45

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2018.

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição das Aziendas Públicas.

ATIVO CIRCULANTE	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.052.743,68
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	3,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	28.112,18
Total do Ativo Circulante	1.080.859,68
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	221,32
IMOBILIZADO	643.204,76
Total do Ativo Não-Circulante	643.426,08
TOTAL DO ATIVO	1.724.285,76
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	199.971,38
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	478,42
Total do Passivo Circulante	200.449,80
TOTAL DO PASSIVO	200.449,80
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.523.835,96
TOTAL	1.724.285,76
ATIVO FINANCEIRO	1.052.747,50
ATIVO PERMANENTE	671.538,26
PASSIVO FINANCEIRO	165.178,42
PASSIVO PERMANENTE	199.971,38
SALDO PATRIMONIAL	1.359.135,96

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Fundada corresponde a compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender a financiamento de obras e serviços Públicos.

Apresenta a seguinte situação:

Dívida Fundada	
Saldo do exercício anterior	0,00
Nova Formação da Dívida	0,00
Amortização Verificada no Exercício	0,00
Saldo para o exercício seguinte	0,00

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 165.178,42 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	164.700,00
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	478,42
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	165.178,42

O saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2018

Saldo do exercício anterior	0,00 D
Nova formação da dívida	458.710,35 D
(-) Amortização do exercício	293.531,93 D
Saldo do exercício de 2018	165.178,42 D

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações sofridas pelo Patrimônio estão demonstradas no anexo nº 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais) e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	13.510,51
TAXAS	13.510,51
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	21.497,67
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	3.802.456,71
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2.802.798,85
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	999.657,86
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	63.184,58
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	164.056,55
TOTAL	4.064.706,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	1.953.697,16
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.587.349,91
ENCARGOS PATRONAIS	366.347,25
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.437.396,26
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	867.483,23
SERVIÇOS	510.844,25
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	59.068,78
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	16.225,00
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	16.225,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	15.841,00
PERDAS COM ALIENAÇÃO	15.841,00
TOTAL	3.423.159,42
RESULTADO PATRIMONIAL	641.546,60

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, financeira e Econômica do exercício de 2018, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

LACERDOPOLIS, 03/05/2019

EDGAR BRANDINI
Secretario Municipal de Saude

OSVALDIR DA CAS
Contador 12.516/SC

