

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

A Lei de Meios, para o exercício de 2018 de nº 0 de 01 de Janeiro de 1900, estimou a receita em 12.500.000,00 e fixou a despesa em 12.500.000,00. Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		12.500.000,00
+ Créditos Suplementares:	5.819.164,85	
+ Créditos Especiais:	349.250,00	6.168.414,85
- Reduções:		1.902.750,00
DESPESA AUTORIZADA:		16.765.664,85

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 180 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 5.819.164,85, e 9 crédito(s) especiais no valor de R\$ 349.250,00, 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:		1.902.750,00
Despesa a Maior		4.265.664,85
TOTAL:		6.168.414,85

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 16.068.863,22, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 3.568.863,22, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	12.500.000,00
Arrecadação a Maior	3.568.863,22
Receita Arrecadada	16.068.863,22

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	14.801.400,00	18.807.928,62	4.006.528,62
Receitas Correntes	14.757.400,00	17.649.539,48	2.892.139,48
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	460.700,00	621.210,01	160.510,01
Impostos	366.500,00	511.047,17	144.547,17
Taxas	93.200,00	110.162,84	16.962,84
Contribuição de Melhoria	1.000,00	0,00	-1.000,00
Contribuições	90.000,00	143.298,49	53.298,49
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação	90.000,00	143.298,49	53.298,49
Receita Patrimonial	134.900,00	151.045,32	16.145,32
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	15.000,00	2.551,12	-12.448,88
Valores Mobiliários	119.900,00	148.494,20	28.594,20
Receita de Serviços	161.800,00	152.469,85	-9.330,15
Outros Serviços	161.800,00	152.469,85	-9.330,15
Transferências Correntes	13.910.000,00	16.530.791,38	2.620.791,38
Transferências da União e de suas Entidades	7.535.500,00	8.670.324,60	1.134.824,60
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	5.557.500,00	6.963.779,45	1.406.279,45
Transferências de Outras Instituições Públicas	817.000,00	896.687,33	79.687,33
Outras Receitas Correntes	0,00	50.724,43	50.724,43
Demais Receitas Correntes	0,00	50.724,43	50.724,43
Receitas de Capital	44.000,00	1.158.389,14	1.114.389,14
Alienação de Bens	44.000,00	300.988,65	256.988,65
Alienação de Bens Móveis	44.000,00	300.988,65	256.988,65
Transferências de Capital	0,00	857.400,49	857.400,49
Transferências da União e de suas Entidades	0,00	174.602,40	174.602,40
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	0,00	682.798,09	682.798,09
DEDUÇÕES DA RECEITA E RECURSOS ARRECADADOS	-2.301.400,00	-2.739.065,40	-437.665,40
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.301.400,00	-2.739.065,40	-437.665,40
(R)IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	-8.023,24	-8.023,24
(R)DEDUÇÕES DA RECEITA DE IMPOSTOS	0,00	-4.642,24	-4.642,24
Taxas	0,00	-3.381,00	-3.381,00
Receitas de Serviços	0,00	-17,56	-17,56
Outros Serviços	0,00	-17,56	-17,56
(R)DEDUÇÕES RECEITA TRANSFERÊNCIA CORRENTE	-2.301.400,00	-2.731.024,60	-429.624,60
(R)Transferências da União e de suas Entidades	-1.216.400,00	-1.370.040,28	-153.640,28

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
(R)Transferências dos Estados e do Distrito Federa	-1.085.000,00	-1.360.984,32	-275.984,32
Totais:	12.500.000,00	16.068.863,22	3.568.863,22

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 16.530.791,38 correspondem a 102,8747% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2015	1.046.895,75	12.655.254,50	360.952,58	14.063.102,83
2016	1.033.998,88	14.450.067,84	429.092,32	15.913.159,04
2017	1.100.328,69	14.906.833,09	157.286,03	16.164.447,81
2018	-1.620.317,30	16.530.791,38	1.158.389,14	16.068.863,22

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 0 foi de R\$ 12.500.000,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 14.973.203,36, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	13.862.069,85	12.741.247,37	-1.120.822,48
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.723.071,36	7.339.196,50	-383.874,86
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	5.000,00	0,00	-5.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.133.998,49	5.402.050,87	-731.947,62
DESPESAS DE CAPITAL	2.893.595,00	2.231.955,99	-661.639,01
INVESTIMENTOS	2.853.595,00	2.204.718,87	-648.876,13
AMORTIZACAO DA DIVIDA	40.000,00	27.237,12	-12.762,88
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	10.000,00	0,00	-10.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	10.000,00	0,00	-10.000,00
Total	16.765.664,85	14.973.203,36	-1.792.461,49

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 7.339.196,50 , que representa 49,0155 % 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	10.851.941,02	811.994,37	11.663.935,39
2016	11.242.975,92	951.529,76	12.194.505,68
2017	11.804.758,02	641.287,91	12.446.045,93
2018	12.741.247,37	2.231.955,99	14.973.203,36

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA		
Créditos Orçamentários		12.500.000,00
Créditos Suplementares:		5.819.164,85
Créditos Especiais:		349.250,00
- Reduções:		1.902.750,00
Total		16.765.664,85
DESPESA REALIZADA		
Orçamentária		14.973.203,36
Despesa a Menor		-1.792.461,49
RECEITA ARRECADADA		16.068.863,22
(-) Receita Prevista		12.500.000,00
RECEITA MAIOR		3.568.863,22

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

RECEITA ARRECADADA	16.068.863,22
(-) Receita Prevista	12.500.000,00
RECEITA MAIOR	3.568.863,22

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	3.496.497,62
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	16.068.863,22
Transferências Financeiras Recebidas	3.212.508,05
Interferências Financeiras	2.988,98
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	9.953,94
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.006.807,49
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	164.700,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00
TOTAL	23.962.319,30
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	14.973.203,36
Transferências Financeiras Concedidas	3.212.508,05
Interferências Financeiras	2.988,98
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	13.163,50
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.004.798,10
Saldo em 31/12/2018	4.755.657,31
TOTAL	23.962.319,30

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, Indireta e Fundacional

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	4.755.657,31
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	352.515,26
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	12.209,56
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	110.831,24
Total do Ativo Circulante	5.231.213,37
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	36.675,14
IMOBILIZADO	12.991.845,98
Total do Ativo Não-Circulante	13.028.521,12
TOTAL DO ATIVO	18.259.734,49
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	907.651,25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	11.785,91
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	324.846,96
Total do Passivo Circulante	1.244.284,12
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	363.893,46
Total do Passivo Não-Circulante	363.893,46
TOTAL DO PASSIVO	1.608.177,58
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.651.556,91
TOTAL	18.259.734,49
ATIVO FINANCEIRO	4.758.866,87
ATIVO PERMANENTE	13.500.867,62
PASSIVO FINANCEIRO	600.342,72
PASSIVO PERMANENTE	1.606.168,19
SALDO PATRIMONIAL	16.053.223,58

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	402.916,49
Nova Formação da Dívida	0,00
Amortização Verificada no Exercício	-27.237,12
Saldo para o exercício seguinte	375.679,37

Balanco da Execucao Orcamentaria e Financeira - Administracao Direta, Indireta e Fundacional

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 600.342,72 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	598.333,33
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	2.009,39
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	600.342,72

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

Saldo do exercício anterior	433.633,33 D
Nova formação da dívida	1.198.744,61 D
(-) Amortização do exercício	1.032.035,22 D
Saldo do exercício de 2018	600.342,72 D

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

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	752.141,22
IMPOSTOS	594.426,46
TAXAS	157.714,76
CONTRIBUIÇÕES	196.775,97
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	53.477,48
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	143.298,49
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	339.202,70
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	339.202,70
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	150.797,92
JUROS E ENCARGOS DE MORA	2.303,72
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	148.494,20
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	20.495.699,92
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.212.508,05
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	17.283.191,87
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	19.555,05
GANHOS COM ALIENAÇÃO	19.555,05
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	750.729,38
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	500.448,17
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	250.281,21
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	7.839.387,82
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	6.471.247,12
ENCARGOS PATRONAIS	1.368.140,70
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	176.370,13
APOSENTADORIAS E REFORMAS	141.317,13
PENSÕES	35.053,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	5.349.997,85
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2.573.356,11
SERVIÇOS	2.099.929,07
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	676.712,67
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	6.323.042,56
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.212.508,05
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.731.024,60
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	188.999,19
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	190.510,72
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	98.119,85
PERDAS COM ALIENAÇÃO	98.119,85
TRIBUTÁRIAS	163.185,29
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	21.784,09
CONTRIBUIÇÕES	141.401,20
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	310.564,37
PREMIAÇÕES	4.043,78
INCENTIVOS	306.520,59
TOTAL	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	2.444.234,29

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

OLIDES RITA DALL'ORSOLETTA
Prefeita Municipal

OSVALDIR DA CAS
Contador CRC/SC 12.516/0-8

