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

A Lei de Meios, para o exercício de 2017 de nº 85916 de 01 de Novembro de 2016, estimou a receita em 14.350.000,00 e fixou a despesa em 14.350.000,00.
Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício. veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		14.350.000,00
+ Créditos Suplementares:	2.303.152,99	
+ Créditos Especiais:	50.000,00	2.353.152,99
- Reduções:		832.771,94
DESPESA AUTORIZADA:		15.870.381,05

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 86 crédito(s) suplementares que somaram R$ 2.303.152,99, e 2 crédito(s) especiais no valor de R$ 50.000,00, 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:	832.771,94
Despesa a Maior	1.520.381,05
TOTAL:	2.353.152,99

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 14.180.709,19, verificando-se uma arrecadação a menor de R$ 169.290,81, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	14.350.000,00
Arrecadacao a Menor	-169.290,81
Receita Arrecadada	14.180.709,19

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	16.740.000,00	16.373.300,78	-366.699,22
RECEITAS CORRENTES	16.739.984,00	16.171.050,78	-568.933,22
RECEITA TRIBUTÁRIA	457.300,00	513.038,10	55.738,10
IMPOSTOS	364.600,00	420.611,03	56.011,03
TAXAS	82.700,00	90.678,01	7.978,01
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	10.000,00	1.749,06	-8.250,94
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	80.000,00	148.300,60	68.300,60
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNI	80.000,00	148.300,60	68.300,60
RECEITA PATRIMONIAL	151.960,00	115.830,15	-36.129,85
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	151.960,00	115.830,15	-36.129,85
RECEITA AGROPECUÁRIA	50.000,00	60.861,42	10.861,42
Outras Receitas Agropecuárias	50.000,00	60.861,42	10.861,42
RECEITA DE SERVIÇOS	69.000,00	30.766,47	-38.233,53
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	15.770.400,00	15.199.837,50	-570.562,50
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	15.637.600,00	14.990.538,90	-647.061,10
Transf. de Pessoas	0,00	834,35	834,35
Transf. de Conv.	132.800,00	208.464,25	75.664,25
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	161.324,00	102.416,54	-58.907,46
Multas e Juros de Mora	35.960,00	33.357,39	-2.602,61
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	16.100,00	6.963,90	-9.136,10
RECEITA DA DIVIDA ATIVA	38.100,00	48.222,65	10.122,65
RECEITAS DIVERSAS	71.164,00	13.872,60	-57.291,40
RECEITAS DE CAPITAL	16,00	202.250,00	202.234,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	16,00	202.250,00	202.234,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	16,00	202.250,00	202.234,00
DEDUÇÕES DA RECEITA	-2.390.000,00	-2.192.591,59	197.408,41
DEDUÇÕES DA RECEITA	-2.390.000,00	-2.192.591,59	197.408,41
DEDUÇÕES DA RECEITA TRIBUTÁRIA.	0,00	-7.370,41	-7.370,41
DEDUÇÃO DE IMPOSTOS	0,00	-7.307,45	-7.307,45
Dedução TAXAS	0,00	-62,96	-62,96
Dedução Receitas Agropecuarias	0,00	-26,16	-26,16

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
Dedução Outras Receitas Agropecuárias	0,00	-26,16	-26,16
Dedução de Serviços	0,00	-58,71	-58,71
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.390.000,00	-2.184.419,11	205.580,89
Dedução das Receitas de Transferências	-2.390.000,00	-2.184.419,11	205.580,89
Dedução Outras Receitas Correntes	0,00	-717,20	-717,20
Dedução Receita da Divida Ativa	0,00	-717,20	-717,20
Totais:	14.350.000,00	14.180.709,19	-169.290,81

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R$ 13.015.418,39 correspondem a 91,7826% do total arrecadado.
O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2014	734.718,64	12.448.875,97	2.258.320,43	15.441.915,04
2015	1.192.567,40	12.729.079,24	1.233.659,16	15.155.305,80
2016	1.054.770,94	15.198.192,72	431.294,36	16.684.258,02
2017	963.040,80	13.015.418,39	202.250,00	14.180.709,19

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 85916 foi de R$ 14.350.000,00.
A Despesa realizada alcançou R$ 12.934.949,59, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R$	Realizada R$	Diferenças R$
DESPESAS CORRENTES	14.914.872,80	12.556.661,28	-2.358.211,52
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.885.721,58	7.519.223,58	-366.498,00
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	20.389,21	20.389,21	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.008.762,01	5.017.048,49	-1.991.713,52
DESPESAS DE CAPITAL	928.888,25	378.288,31	-550.599,94
INVESTIMENTOS	678.888,25	151.762,51	-527.125,74
AMORTIZACAO DA DIVIDA	250.000,00	226.525,80	-23.474,20
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	26.620,00	0,00	-26.620,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	26.620,00	0,00	-26.620,00
Total	15.870.381,05	12.934.949,59	-2.935.431,46

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R$ 7.519.223,58 , que representa 58,1311 % 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
2014	10.801.363,60	2.923.825,30	13.725.188,90
2015	11.217.229,14	2.098.717,00	13.315.946,14
2016	12.704.357,73	1.410.001,72	14.114.359,45
2017	12.556.661,28	378.288,31	12.934.949,59

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	14.350.000,00
Créditos Suplementares:	2.303.152,99
Créditos Especiais:	50.000,00
- Reduções:	832.771,94
Total	15.870.381,05

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

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	14.350.000,00
Créditos Suplementares:	2.303.152,99
Créditos Especiais:	50.000,00
- Reduções:	832.771,94
Total	15.870.381,05
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	12.934.949,59
Despesa a Menor	-2.935.431,46
RECEITA ARRECADADA	14.180.709,19
(-) Receita Prevista	14.350.000,00
RECEITA A MENOR	-169.290,81

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	1.294.845,09
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	14.180.709,19
Transferências Financeiras Recebidas	3.647.404,80
Interferências Financeiras	999,42
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	98.031,94
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.232.750,35
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	54.098,78
Inscrição de Restos a Pagar Processados	6.925,83
TOTAL	20.515.765,40
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	12.934.949,59
Transferências Financeiras Concedidas	3.647.404,80
Interferências Financeiras	999,42
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	98.031,94
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.236.832,10
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	50.000,00
RP PROCESSADOS PAGOS	100.948,74
Saldo em 31/12/2017	2.446.598,81
TOTAL	20.515.765,40

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2017.

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	2.446.598,81
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	60.256,64
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	16.500,00
ESTOQUES	61.776,79
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	10.134,08
Total do Ativo Circulante	2.595.266,32
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	540.624,49
IMOBILIZADO	14.111.159,38
INTANGÍVEL	-592,89
Total do Ativo Não-Circulante	14.651.190,98
TOTAL DO ATIVO	17.246.457,30
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZ	496.272,29
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.925,83
Total do Passivo Circulante	503.198,12
TOTAL DO PASSIVO	503.198,12
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.743.259,18
TOTAL	17.246.457,30
ATIVO FINANCEIRO	2.446.598,81
ATIVO PERMANENTE	14.799.858,49
PASSIVO FINANCEIRO	61.024,61
PASSIVO PERMANENTE	496.272,29
SALDO PATRIMONIAL	16.689.160,40

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	226.850,47
Nova Formação da Dívida	20.389,21
Amortização Verificada no Exercício	-247.239,68
Saldo para o exercício seguinte	0,00

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R$ 61.024,61 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	61.024,61
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	0,00
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	61.024,61

O saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2017

Saldo do exercício anterior	155.030,49 D
Nova formação da dívida	1.540.689,97 D
(-) Amortização do exercício	1.634.695,85 D
Saldo do exercício de 2017	61.024,61 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	572.667,04
IMPOSTOS	441.563,88
TAXAS	94.155,81
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	36.947,35
CONTRIBUIÇÕES	148.300,60
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	148.300,60
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	66.753,71
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	66.753,71
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	201.183,61
JUROS E ENCARGOS DE MORA	85.353,46
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	115.830,15
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	18.847.242,30
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.647.404,80
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	15.199.003,15
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	834,35
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	40.821,37
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	40.496,70
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	324,67
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	249.329,29
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	96.739,72
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	152.589,57
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	7.315.216,15
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	6.041.527,23
ENCARGOS PATRONAIS	1.248.635,06
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	25.053,86
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	10.392,42
APOSENTADORIAS E REFORMAS	8.392,42
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	2.000,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	5.531.276,62
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	1.953.300,23
SERVIÇOS	2.658.036,55
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	919.939,84
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	20.389,21
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	20.389,21
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	6.332.932,45
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.647.404,80
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.184.419,11
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	225.890,94
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	234.135,64
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	41.081,96
TRIBUTÁRIAS	152.917,99
CONTRIBUIÇÕES	152.917,99
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	184.069,99
PREMIAÇÕES	10.287,00
INCENTIVOS	31.260,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	142.522,99
TOTAL	0,00

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:

RESULTADO PATRIMONIAL	579.103,09

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, financeira e Econômica do exercício de 2017, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

GALVAO, 18/02/2018

ADMIR EDI DALLA CORT	LEONIDIO LEVINSKI	EDNILSON ERASMO DE BITENCOURT
Prefeito Municipal	Contador CRC-SC 040198/O-3	Agente Controle Interno