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

A Lei de Meios, para o exercício de 2017 de nº 2490/16 de 06 de Dezembro de 2016, estimou a receita em 36.880.000,00 e fixou a despesa em 36.880.000,00.
Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício. veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		36.880.000,00
+ Créditos Suplementares:	10.705.799,11	
+ Créditos Especiais:	22.240,00	10.728.039,11
- Reduções:		4.295.125,34
DESPESA AUTORIZADA:		43.312.913,77

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 500 crédito(s) suplementares que somaram R$ 10.705.799,11, e 2 crédito(s) especiais no valor de R$ 22.240,00, 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:	4.295.125,34
Despesa a Maior	6.432.913,77
TOTAL:	10.728.039,11

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 41.701.034,63, verificando-se uma arrecadação a maior de R$ 4.821.034,63, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	36.880.000,00
Arrecadacao a Maior	4.821.034,63
Receita Arrecadada	41.701.034,63

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	42.855.000,00	47.396.965,89	4.541.965,89
RECEITAS CORRENTES	42.545.000,00	44.594.658,66	2.049.658,66
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.945.000,00	3.144.899,57	199.899,57
IMPOSTOS	2.350.000,00	2.678.323,80	328.323,80
TAXAS	515.000,00	457.351,48	-57.648,52
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	80.000,00	9.224,29	-70.775,71
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	650.000,00	742.220,93	92.220,93
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	400.000,00	472.151,95	72.151,95
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIC	250.000,00	270.068,98	20.068,98
RECEITA PATRIMONIAL	245.000,00	470.651,42	225.651,42
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	195.000,00	438.456,61	243.456,61
RECEITA DE CONCESSÕES E PERMISSÕES	50.000,00	32.194,81	-17.805,19
RECEITA DE SERVIÇOS	54.881,13	56.118,40	1.237,27
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	38.273.118,87	39.415.356,36	1.142.237,49
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	38.148.118,87	37.893.740,21	-254.378,66
Transferências de Instituições Privadas	0,00	1.194.363,08	1.194.363,08
Transf. de Pessoas	25.000,00	21.782,78	-3.217,22
Transf. de Conv.	100.000,00	305.470,29	205.470,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	377.000,00	765.411,98	388.411,98
Multas e Juros de Mora	107.000,00	112.422,47	5.422,47
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	150.000,00	555.111,29	405.111,29
RECEITA DA DIVIDA ATIVA	110.000,00	97.832,10	-12.167,90
RECEITAS DIVERSAS	10.000,00	46,12	-9.953,88
RECEITAS DE CAPITAL	310.000,00	2.802.307,23	2.492.307,23
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	1.227.372,88	1.227.372,88
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	0,00	1.227.372,88	1.227.372,88
ALIENAÇÃO DE BENS	300.000,00	141.500,00	-158.500,00
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	100.000,00	141.500,00	41.500,00
ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	200.000,00	0,00	-200.000,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	10.000,00	2.348,20	-7.651,80
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	1.431.086,15	1.431.086,15
Transf. de Instituições Privadas	0,00	210.553,50	210.553,50
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	1.220.532,65	1.220.532,65
DEDUÇÕES DA RECEITA	-5.975.000,00	-5.695.931,26	279.068,74
DEDUÇÕES DA RECEITA	-5.975.000,00	-5.695.931,26	279.068,74

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
DEDUÇÕES DA RECEITA TRIBUTÁRIA.	0,00	-2.718,93	-2.718,93
DEDUÇÃO DE IMPOSTOS	0,00	-2.718,93	-2.718,93
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	0,00	-248,68	-248,68
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIC	0,00	-248,68	-248,68
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-5.975.000,00	-5.692.963,65	282.036,35
Dedução das Receitas de Transferências	-5.975.000,00	-5.692.963,65	282.036,35
Totais:	36.880.000,00	41.701.034,63	4.821.034,63

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R$ 33.722.392,71 correspondem a 80,8670% do total arrecadado.
O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2014	4.249.693,56	33.558.879,40	4.118.324,45	41.926.897,41
2015	4.050.969,62	34.614.737,12	1.208.170,44	39.873.877,18
2016	4.738.695,53	36.254.532,90	2.727.147,98	43.720.376,41
2017	5.176.334,69	33.722.392,71	2.802.307,23	41.701.034,63

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 2490/16 foi de R$ 36.880.000,00.
A Despesa realizada alcançou R$ 39.171.809,72, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R$	Realizada R$	Diferenças R$
DESPESAS CORRENTES	38.000.460,58	35.614.737,65	-2.385.722,93
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.247.378,57	17.535.580,91	-711.797,66
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	125.038,16	125.038,16	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	19.628.043,85	17.954.118,58	-1.673.925,27
DESPESAS DE CAPITAL	5.212.453,19	3.557.072,07	-1.655.381,12
INVESTIMENTOS	4.589.555,48	2.944.174,40	-1.645.381,08
INVERSOES FINANCEIRAS	10.000,00	0,00	-10.000,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	612.897,71	612.897,67	-0,04
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	-100.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	100.000,00	0,00	-100.000,00
Total	43.312.913,77	39.171.809,72	-4.141.104,05

A maior contratação de dispêndio deu-se em OUTRAS DESPESAS CORRENTES : R$ 17.954.118,58 , que representa 45,8343 % 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	30.220.277,71	5.709.679,28	35.929.956,99
2015	30.704.927,86	3.490.348,74	34.195.276,60
2016	32.978.074,74	4.284.712,52	37.262.787,26
2017	35.614.737,65	3.557.072,07	39.171.809,72

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	36.880.000,00
Créditos Suplementares:	10.705.799,11
Créditos Especiais:	22.240,00
- Reduções:	4.295.125,34
Total	43.312.913,77

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	36.880.000,00
Créditos Suplementares:	10.705.799,11
Créditos Especiais:	22.240,00
- Reduções:	4.295.125,34
Total	43.312.913,77
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	39.171.809,72
Despesa a Menor	-4.141.104,05
RECEITA ARRECADADA	41.701.034,63
(-) Receita Prevista	36.880.000,00
RECEITA A MAIOR	4.821.034,63

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	5.301.810,98
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	41.701.034,63
Transferências Financeiras Recebidas	7.829.458,59
Interferências Financeiras	0,53
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	379.698,30
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.884.261,46
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	331.884,13
Inscrição de Restos a Pagar Processados	128.889,48
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	156,89
RP PROCESSADOS PAGOS	240,37
TOTAL	58.557.435,36

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	6.711.587,47
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	523.135,34
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	22.398,43
ESTOQUES	240.751,52
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	17.669,55
Total do Ativo Circulante	7.515.542,31
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.244.978,84
INVESTIMENTOS	1.023.839,00
IMOBILIZADO	66.195.074,37
Total do Ativo Não-Circulante	68.463.892,21
TOTAL DO ATIVO	75.979.434,52
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.406.337,50
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	781.932,84
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	308.739,53
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	37.550,43
Total do Passivo Circulante	2.534.560,30
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.203.037,05
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	781.932,86
PROVISÕES A LONGO PRAZO	273.207,66
Total do Passivo Não-Circulante	2.258.177,57
TOTAL DO PASSIVO	4.792.737,87
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	71.186.696,65
TOTAL	75.979.434,52
ATIVO FINANCEIRO	6.723.999,79
ATIVO PERMANENTE	69.255.434,73
PASSIVO FINANCEIRO	605.287,22
PASSIVO PERMANENTE	4.466.822,64
SALDO PATRIMONIAL	70.907.324,66

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	2.059.426,96
Nova Formação da Dívida	1.556.041,54
Amortização Verificada no Exercício	-737.935,83
Saldo para o exercício seguinte	2.877.532,67

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R$ 643.436,81 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	641.068,95
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	2.367,86
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	643.436,81

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

Saldo do exercício anterior	1.757.346,06 D
Nova formação da dívida	4.082.970,90 D
(-) Amortização do exercício	5.196.880,15 D
Saldo do exercício de 2017	643.436,81 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	3.360.413,92
IMPOSTOS	2.800.361,59
TAXAS	558.939,06
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.113,27
CONTRIBUIÇÕES	783.341,49
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	482.138,06
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	301.203,43
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	100.977,59
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	100.977,59
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	714.698,73
JUROS E ENCARGOS DE MORA	276.242,12
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	438.456,61
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	47.584.033,99
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.929.990,03
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	38.437.898,10
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1.194.363,08
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	21.782,78
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.145.789,67
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.143.246,92
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.542,75
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.843.612,02
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	34.685,10
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.808.926,92
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	20.036.858,91
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	16.545.452,29
ENCARGOS PATRONAIS	3.412.277,83
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	79.128,79
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	265.289,82
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	265.289,82
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	16.015.267,13
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	4.053.433,67
SERVIÇOS	10.670.803,74
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	1.291.029,72
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	328.668,66
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	328.668,66
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	14.643.012,47
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.929.990,03
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	5.687.481,25
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	907.198,15
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	104.330,84
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	14.012,20
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.152.666,57
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	313.744,92
PERDAS COM ALIENAÇÃO	83.772,34
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	755.149,31
TRIBUTÁRIAS	410.418,65
CONTRIBUIÇÕES	410.418,65
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.029.432,87
PREMIAÇÕES	15.060,80
INCENTIVOS	428.948,33
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	268.650,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	273.207,66

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 DIMINUTIVAS		
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		43.566,08
TOTAL		0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	3.651.252,33	

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.

ITA, 31/12/2017

Jairo Luiz Sartoretto	Elton José Thomas
Prefeito Municipal	Contador CRC-SC 019277/O-9