A Lei de Meios, para o exercício de 2017 de nº 2490/16 de 06 de Dezembro de 2016, estimou a receita em 34.612.606,80 e fixou a despesa em 26.942.906,80.
Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício. veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		26.942.906,80
+ Créditos Suplementares:	8.380.690,88	
+ Créditos Especiais:	0,00	8.380.690,88
- Reduções:		3.329.985,34
DESPESA AUTORIZADA:		31.993.612,34

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 427 crédito(s) suplementares que somaram R$ 8.380.690,88, e 0 crédito(s) especiais no valor de R$ 0,00, 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:	3.329.985,34
Despesa a Maior	5.050.705,54
TOTAL:	8.380.690,88

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 38.438.201,35, verificando-se uma arrecadação a maior de R$ 3.825.594,55, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	34.612.606,80
Arrecadacao a Maior	3.825.594,55
Receita Arrecadada	38.438.201,35

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	40.587.606,80	44.134.132,61	3.546.525,81
RECEITAS CORRENTES	40.277.606,80	41.436.766,58	1.159.159,78
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	250.000,00	270.068,98	20.068,98
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIC	250.000,00	270.068,98	20.068,98
RECEITA PATRIMONIAL	160.000,00	307.111,34	147.111,34
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	110.000,00	274.916,53	164.916,53
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	36.640.725,67	37.146.754,40	506.028,73
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	36.515.725,67	35.625.138,25	-890.587,42
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	227.000,00	511.813,89	284.813,89
Multas e Juros de Mora	107.000,00	112.422,47	5.422,47
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	301.513,20	301.513,20
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	2.697.366,03	2.387.366,03
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	1.326.144,95	1.326.144,95
Transf. de Instituições Privadas	0,00	210.553,50	210.553,50
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	1.115.591,45	1.115.591,45
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
DEDUÇÕES DA RECEITA TRIBUTÁRIA.	0,00	-2.718,93	-2.718,93

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
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:	34.612.606,80	38.438.201,35	3.825.594,55

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R$ 31.453.790,75 correspondem a 81,8295% do total arrecadado.
O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2014	3.503.231,90	32.276.834,98	3.633.364,40	39.413.431,28
2015	3.264.507,05	33.057.836,23	1.208.170,44	37.530.513,72
2016	3.910.445,56	33.983.685,48	2.504.277,98	40.398.409,02
2017	4.287.044,57	31.453.790,75	2.697.366,03	38.438.201,35

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 2490/16 foi de R$ 26.942.906,80.
A Despesa realizada alcançou R$ 28.576.254,63, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R$	Realizada R$	Diferenças R$
DESPESAS CORRENTES	26.870.193,02	25.139.143,13	-1.731.049,89
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.091.894,57	12.700.136,06	-391.758,51
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	125.038,16	125.038,16	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.653.260,29	12.313.968,91	-1.339.291,38
DESPESAS DE CAPITAL	5.023.419,32	3.437.111,50	-1.586.307,82
INVESTIMENTOS	4.400.521,61	2.824.213,83	-1.576.307,78
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	31.993.612,34	28.576.254,63	-3.417.357,71

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R$ 12.700.136,06 , que representa 44,4430 % 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	22.674.814,38	5.043.070,07	27.717.884,45
2015	22.818.948,17	3.299.828,64	26.118.776,81
2016	24.058.145,27	4.050.013,07	28.108.158,34
2017	25.139.143,13	3.437.111,50	28.576.254,63

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	26.942.906,80
Créditos Suplementares:	8.380.690,88
Créditos Especiais:	0,00
- Reduções:	3.329.985,34
Total	31.993.612,34

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	26.942.906,80
Créditos Suplementares:	8.380.690,88
Créditos Especiais:	0,00
- Reduções:	3.329.985,34
Total	31.993.612,34
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	28.576.254,63
Despesa a Menor	-3.417.357,71
RECEITA ARRECADADA	38.438.201,35
(-) Receita Prevista	34.612.606,80
RECEITA A MAIOR	3.825.594,55

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	3.331.626,41
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	38.438.201,35
Transferências Financeiras Recebidas	248.948,71
Interferências Financeiras	0,53
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	353.450,40
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.029.754,93
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	326.370,45
Inscrição de Restos a Pagar Processados	89.147,61
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	156,89
RP PROCESSADOS PAGOS	34,07
TOTAL	44.817.691,35
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	28.576.254,63
Transferências Financeiras Concedidas	7.580.509,88
Interferências Financeiras	0,53
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	361.405,10
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.049.222,10
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	804.932,99
RP PROCESSADOS PAGOS	477.396,25
Saldo em 31/12/2017	4.967.969,87
TOTAL	44.817.691,35

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

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	4.967.969,87
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	523.135,34
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	12.256,60
ESTOQUES	143.839,77
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	13.598,04
Total do Ativo Circulante	5.660.799,62
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.244.978,84
INVESTIMENTOS	1.023.839,00
IMOBILIZADO	64.222.015,41
Total do Ativo Não-Circulante	66.490.833,25
TOTAL DO ATIVO	72.151.632,87
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	984.547,56
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	781.932,84
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	276.718,53
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	36.401,52
Total do Passivo Circulante	2.079.600,45
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	4.337.778,02
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	67.813.854,85
TOTAL	72.151.632,87
ATIVO FINANCEIRO	4.980.226,47
ATIVO PERMANENTE	67.171.406,40
PASSIVO FINANCEIRO	558.882,76
PASSIVO PERMANENTE	4.057.597,97
SALDO PATRIMONIAL	67.535.152,14

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$ 558.882,76 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	557.663,81
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	1.218,95
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	558.882,76

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

Saldo do exercício anterior	1.484.699,76 D
Nova formação da dívida	3.183.208,82 D
(-) Amortização do exercício	4.109.025,82 D
Saldo do exercício de 2017	558.882,76 D

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	301.203,43
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	551.158,65
JUROS E ENCARGOS DE MORA	276.242,12
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	274.916,53
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	37.708.259,26
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	322.817,26
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	36.169.296,14
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1.194.363,08
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	21.782,78
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.100.880,24
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.098.573,79
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.306,45
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.002.119,82
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.002.119,82
TOTAL	46.125.012,91
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	14.597.282,71
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	12.157.052,42
ENCARGOS PATRONAIS	2.388.791,30
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	51.438,99
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	136.526,79
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	136.526,79
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	10.683.405,94
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.130.446,88
SERVIÇOS	6.348.127,59
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	1.204.831,47
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	328.668,66
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	328.668,66
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	14.250.585,01
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	7.607.172,77
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	5.687.481,25
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	864.400,15
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	91.530,84
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	970.577,80
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	313.744,92
PERDAS COM ALIENAÇÃO	75.309,94
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	581.522,94
TRIBUTÁRIAS	410.418,65
CONTRIBUIÇÕES	410.418,65
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.027.112,87
PREMIAÇÕES	12.740,80
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	42.404.578,43	
RESULTADO PATRIMONIAL		3.720.434,48

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
Prefeito Municipal

Elton José Thomas
Contador CRC-SC 019277/O-9