A Lei de Meios, para o exercício de 2018 de nº 2529/17 de 15 de Dezembro de 2017, estimou a receita em 37.611.243,60 e fixou a despesa em 28.397.507,84.
Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício. veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		28.397.507,84
+ Créditos Suplementares:	9.230.719,29	
+ Créditos Especiais:	53.956,87	9.284.676,16
- Reduções:		2.750.481,33
DESPESA AUTORIZADA:		34.931.702,67

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 400 crédito(s) suplementares que somaram R$ 9.230.719,29, e 2 crédito(s) especiais no valor de R$ 53.956,87, 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:	2.750.481,33
Despesa a Maior	6.534.194,83
TOTAL:	9.284.676,16

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 39.811.954,06, verificando-se uma arrecadação a maior de R$ 2.200.710,46, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	37.611.243,60
Arrecadacao a Maior	2.200.710,46
Receita Arrecadada	39.811.954,06

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	43.788.243,60	46.233.646,62	2.445.403,02
Receitas Correntes	43.528.243,60	44.565.677,64	1.037.434,04
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.666.000,00	3.520.293,31	-145.706,69
Impostos	3.000.000,00	2.957.396,09	-42.603,91
Taxas	580.000,00	562.108,80	-17.891,20
Contribuição de Melhoria	86.000,00	788,42	-85.211,58
Contribuições	250.000,00	326.211,27	76.211,27
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminaç	250.000,00	326.211,27	76.211,27
Receita Patrimonial	375.000,00	251.988,52	-123.011,48
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	45.000,00	25.558,47	-19.441,53
Valores Mobiliários	330.000,00	226.430,05	-103.569,95
Receita de Serviços	88.676,58	70.664,23	-18.012,35
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	65.000,00	23.332,23	-41.667,77
Outros Serviços	23.676,58	47.332,00	23.655,42
Transferências Correntes	39.072.820,22	40.193.206,26	1.120.386,04
Transferências da União e de suas Entidades	11.134.635,90	9.933.998,20	-1.200.637,70
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	23.813.184,32	25.556.254,07	1.743.069,75
Transferências de Instituições Privadas	0,00	579.867,72	579.867,72
Transferências de Outras Instituições Públicas	4.100.000,00	4.083.814,06	-16.185,94
Transferências de Pessoas Físicas	25.000,00	39.272,21	14.272,21
Outras Receitas Correntes	75.746,80	203.314,05	127.567,25
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	38.400,00	38.400,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	12.000,00	117.248,93	105.248,93
Demais Receitas Correntes	63.746,80	47.665,12	-16.081,68
Receitas de Capital	260.000,00	1.667.968,98	1.407.968,98
Alienação de Bens	250.000,00	0,00	-250.000,00
Alienação de Bens Móveis	200.000,00	0,00	-200.000,00
Alienação de Bens Imóveis	50.000,00	0,00	-50.000,00
Amortização de Empréstimos	10.000,00	1.778,70	-8.221,30
Transferências de Capital	0,00	1.666.190,28	1.666.190,28
Transferências da União e de suas Entidades	0,00	509.025,00	509.025,00

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	0,00	951.270,92	951.270,92
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	205.894,36	205.894,36
DEDUÇÕES DA RECEITA E RECURSOS ARRECADADO	-6.177.000,00	-6.421.692,56	-244.692,56
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-6.177.000,00	-6.421.692,56	-244.692,56
(R)IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MEL	0,00	-4.366,90	-4.366,90
(R)DEDUCOES DA RECEITA DE IMPOSTOS	0,00	-4.366,90	-4.366,90
(R)DEDUCOES RECEITA TRANSFERÊNCIA CORRE	-6.177.000,00	-6.417.325,66	-240.325,66
(R)Transferências da União e de suas Entidades	-1.477.000,00	-1.382.086,00	94.914,00
(R)Transferências dos Estados e do Distrito Federa	-4.700.000,00	-5.035.239,66	-335.239,66
Totais:	37.611.243,60	39.811.954,06	2.200.710,46

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R$ 40.193.206,26 correspondem a 100,9576% do total arrecadado.
O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
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	4.290.012,18	37.146.754,40	2.697.366,03	44.134.132,61
2018	-2.049.221,18	40.193.206,26	1.667.968,98	39.811.954,06

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 2529/17 foi de R$ 28.397.507,84.
A Despesa realizada alcançou R$ 30.052.524,98, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R$	Realizada R$	Diferenças R$
DESPESAS CORRENTES	28.172.268,18	26.456.854,33	-1.715.413,85
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.060.016,23	13.628.611,27	-431.404,96
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	100.000,00	90.638,56	-9.361,44
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.012.251,95	12.737.604,50	-1.274.647,45
DESPESAS DE CAPITAL	6.659.434,49	3.595.670,65	-3.063.763,84
INVESTIMENTOS	5.586.434,49	2.575.107,89	-3.011.326,60
INVERSOES FINANCEIRAS	173.000,00	128.000,00	-45.000,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	900.000,00	892.562,76	-7.437,24
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	-100.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	100.000,00	0,00	-100.000,00
Total	34.931.702,67	30.052.524,98	-4.879.177,69

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R$ 13.628.611,27 , que representa 45,3493 % 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	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
2018	26.456.854,33	3.595.670,65	30.052.524,98

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	28.397.507,84
Créditos Suplementares:	9.230.719,29
Créditos Especiais:	53.956,87
- Reduções:	2.750.481,33
Total	34.931.702,67
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	30.052.524,98
Despesa a Menor	-4.879.177,69
RECEITA ARRECADADA	39.811.954,06
(-) Receita Prevista	37.611.243,60
RECEITA A MAIOR	2.200.710,46

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	4.967.969,87
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	39.811.954,06
Transferências Financeiras Recebidas	1.036.840,37
Interferências Financeiras	2.000,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	197.014,02
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.178.200,35
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	363.821,80
Inscrição de Restos a Pagar Processados	427.606,32
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	8.215,78
TOTAL	48.993.622,57
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	30.052.524,98
Transferências Financeiras Concedidas	9.030.408,15
Interferências Financeiras	2.000,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	186.897,69
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.169.954,47
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	361.520,29
RP PROCESSADOS PAGOS	89.147,61
Saldo em 31/12/2018	7.101.169,38
TOTAL	48.993.622,57

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	7.101.169,38
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	61.500,90
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	2.140,27
ESTOQUES	153.066,05
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	14.231,56
Total do Ativo Circulante	7.332.108,16
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.254.306,99
INVESTIMENTOS	1.023.839,00
IMOBILIZADO	66.256.058,69
Total do Ativo Não-Circulante	68.534.204,68
TOTAL DO ATIVO	75.866.312,84
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZ(	1.001.131,55
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	832.197,21
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	400.668,77
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	36.687,57
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	48.404,83
Total do Passivo Circulante	2.319.089,93
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZ(	1.137.195,86
PROVISÕES A LONGO PRAZO	481.171,95
Total do Passivo Não-Circulante	1.618.367,81
TOTAL DO PASSIVO	3.937.457,74
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	71.928.855,10
TOTAL	75.866.312,84
ATIVO FINANCEIRO	7.103.309,65
ATIVO PERMANENTE	68.763.003,19
PASSIVO FINANCEIRO	812.765,36
PASSIVO PERMANENTE	3.488.514,18
SALDO PATRIMONIAL	71.565.033,30

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	2.877.532,67
Nova Formação da Dívida	190.287,88
Amortização Verificada no Exercício	-983.201,32
Saldo para o exercício seguinte	2.084.619,23

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R$ 812.765,36 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	803.300,53
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	9.464,83
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	812.765,36

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

Saldo do exercício anterior	558.882,76 D
Nova formação da dívida	3.952.829,79 D
(-) Amortização do exercício	3.698.947,19 D
Saldo do exercício de 2018	812.765,36 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	3.478.489,71
IMPOSTOS	2.902.183,93
TAXAS	575.518,66
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	787,12
CONTRIBUIÇÕES	317.378,55
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	317.378,55
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	97.874,87
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	97.874,87
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	281.716,96
JUROS E ENCARGOS DE MORA	55.286,91
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	226.430,05
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	41.744.719,23
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.042.787,97
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	40.083.091,33
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	579.867,72
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	38.972,21
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.127.054,83
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.127.054,83
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.800.217,76
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.800.217,76
TOTAL	50.847.451,91
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	16.941.891,48
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	14.568.833,21
ENCARGOS PATRONAIS	2.358.859,50
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	14.198,77
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	278.478,68
APOSENTADORIAS E REFORMAS	16.270,66
PENSÕES	11.630,47
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	175.414,67
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	75.162,88
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	10.974.264,67
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.064.572,38
SERVIÇOS	6.649.755,46
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	1.259.936,83
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	215.162,88
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	190.287,88
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	24.875,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	16.566.768,27
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	9.033.246,33
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	6.417.325,66
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1.042.706,85
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	73.489,43
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	647.294,36
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	647.294,36
TRIBUTÁRIAS	409.393,24
CONTRIBUIÇÕES	409.393,24
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	699.198,08
PREMIAÇÕES	16.700,10
INCENTIVOS	440.937,80
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	207.964,29

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	33.595,89	
TOTAL	46.732.451,66	
RESULTADO PATRIMONIAL		4.115.000,25

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.

ITA, 30/01/2019

Jairo Luiz Sartoretto
Prefeito Municipal

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