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

A Lei de Meios, para o exercício de 2018 de nº 2529/17 de 15 de Dezembro de 2017, estimou a receita em 40.140.000,00 e fixou a despesa em 40.140.000,00.
Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício. veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		40.140.000,00
+ Créditos Suplementares:	10.186.176,70	
+ Créditos Especiais:	53.956,87	10.240.133,57
- Reduções:		3.209.177,82
DESPESA AUTORIZADA:		47.170.955,75

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 458 crédito(s) suplementares que somaram R$ 10.186.176,70, 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:	3.209.177,82
Despesa a Maior	7.030.955,75
TOTAL:	10.240.133,57

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 42.681.976,19, verificando-se uma arrecadação a maior de R$ 2.541.976,19, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	40.140.000,00
Arrecadacao a Maior	2.541.976,19
Receita Arrecadada	42.681.976,19

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	46.317.000,00	49.103.668,75	2.786.668,75
Receitas Correntes	45.987.000,00	47.435.699,77	1.448.699,77
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	650.000,00	873.298,42	223.298,42
Contribuições Sociais	400.000,00	547.087,15	147.087,15
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminaç	250.000,00	326.211,27	76.211,27
Receita Patrimonial	545.000,00	352.064,83	-192.935,17
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	45.000,00	25.558,47	-19.441,53
Valores Mobiliários	500.000,00	326.506,36	-173.493,64
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	40.801.576,62	42.263.464,38	1.461.887,76
Transferências da União e de suas Entidades	12.673.209,10	11.819.079,32	-854.129,78
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	24.003.367,52	25.741.431,07	1.738.063,55
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	235.746,80	355.914,60	120.167,80
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	38.400,00	38.400,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	172.000,00	269.849,48	97.849,48
Demais Receitas Correntes	63.746,80	47.665,12	-16.081,68
Receitas de Capital	330.000,00	1.667.968,98	1.337.968,98
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	70.000,00	1.666.190,28	1.596.190,28

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
Transferências da União e de suas Entidades	50.000,00	509.025,00	459.025,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	20.000,00	951.270,92	931.270,92
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:	40.140.000,00	42.681.976,19	2.541.976,19

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R$ 42.263.464,38 correspondem a 99,0195% do total arrecadado.
O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
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	5.179.302,30	39.415.356,36	2.802.307,23	47.396.965,89
2018	-1.249.457,17	42.263.464,38	1.667.968,98	42.681.976,19

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 2529/17 foi de R$ 40.140.000,00.
A Despesa realizada alcançou R$ 40.591.238,30, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R$	Realizada R$	Diferenças R$
DESPESAS CORRENTES	39.552.499,86	36.898.750,65	-2.653.749,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.209.057,15	18.434.026,66	-775.030,49
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	100.000,00	90.638,56	-9.361,44
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20.243.442,71	18.374.085,43	-1.869.357,28
DESPESAS DE CAPITAL	7.518.455,89	3.692.487,65	-3.825.968,24
INVESTIMENTOS	6.445.455,89	2.671.924,89	-3.773.531,00
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	47.170.955,75	40.591.238,30	-6.579.717,45

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R$ 18.434.026,66 , que representa 45,4138 % 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	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
2018	36.898.750,65	3.692.487,65	40.591.238,30

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	40.140.000,00
Créditos Suplementares:	10.186.176,70
Créditos Especiais:	53.956,87
- Reduções:	3.209.177,82
Total	47.170.955,75
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	40.591.238,30
Despesa a Menor	-6.579.717,45
RECEITA ARRECADADA	42.681.976,19
(-) Receita Prevista	40.140.000,00
RECEITA A MAIOR	2.541.976,19

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	6.711.587,47
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	42.681.976,19
Transferências Financeiras Recebidas	10.067.248,52
Interferências Financeiras	2.000,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	230.976,60
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.050.910,81
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	379.927,72
Inscrição de Restos a Pagar Processados	452.891,62
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	8.215,78
TOTAL	63.585.734,71
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	40.591.238,30
Transferências Financeiras Concedidas	10.067.248,52
Interferências Financeiras	2.000,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	220.738,42
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.042.379,59
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	366.910,90
RP PROCESSADOS PAGOS	128.889,48
Saldo em 31/12/2018	9.166.329,50
TOTAL	63.585.734,71

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	9.166.329,50
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	61.500,90
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	13.706,92
ESTOQUES	276.760,90
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	21.227,69
Total do Ativo Circulante	9.539.525,91
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.254.306,99
INVESTIMENTOS	1.023.839,00
IMOBILIZADO	68.235.384,77
Total do Ativo Não-Circulante	70.513.530,76
TOTAL DO ATIVO	80.053.056,67
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZ	1.391.753,94
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	832.197,21
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	438.928,85
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	36.687,57
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	49.839,08
Total do Passivo Circulante	2.749.406,65
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	4.367.774,46
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	75.685.282,21
TOTAL	80.053.056,67
ATIVO FINANCEIRO	9.168.503,64
ATIVO PERMANENTE	70.884.553,03
PASSIVO FINANCEIRO	855.590,83
PASSIVO PERMANENTE	3.876.875,63
SALDO PATRIMONIAL	75.320.590,21

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$ 855.590,83 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	844.691,75
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	10.899,08
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	855.590,83

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

Saldo do exercício anterior	605.287,22 D
Nova formação da dívida	4.866.931,47 D
(-) Amortização do exercício	4.616.627,86 D
Saldo do exercício de 2018	855.590,83 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	3.478.489,71
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	381.793,27
JUROS E ENCARGOS DE MORA	55.286,91
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	326.506,36
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	52.848.223,68
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	10.076.034,30
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	42.153.349,45
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	579.867,72
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	38.972,21
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.128.644,69
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.128.644,69
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.388.316,04
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.388.316,04
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	22.790.754,79
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	19.487.386,41
ENCARGOS PATRONAIS	3.275.487,44
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	27.880,94
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	336.866,50
APOSENTADORIAS E REFORMAS	16.270,66
PENSÕES	11.630,47
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	221.127,27
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	87.838,10
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	16.248.284,35
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.852.409,10
SERVIÇOS	11.045.371,04
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	1.350.504,21
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	17.765.575,11
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	10.076.034,30
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	6.417.325,66
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	1.126.460,91
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	98.312,99
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	47.441,25
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	647.294,36
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	647.294,36
TRIBUTÁRIAS	442.126,10
CONTRIBUIÇÕES	442.126,10
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	699.198,08
PREMIAÇÕES	16.700,10
INCENTIVOS	440.937,80
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	207.964,29

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 DIMINUTIVAS		
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		33.595,89
TOTAL		0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	4.495.458,64	

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