

Balço da Execuão Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

A Lei de Meios, para o exercício de 2016 de nº 0 de 01 de Janeiro de 1900, estimou a receita em 18.250.000,00 e fixou a despesa em 18.250.000,00. Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		18.250.000,00
+ Créditos Suplementares:	5.195.454,65	
+ Créditos Especiais:	104.395,13	5.299.849,78
- Reduções:		3.004.227,44
DESPESA AUTORIZADA:		20.545.622,34

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 489 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 5.195.454,65, e 9 crédito(s) especiais no valor de R\$ 104.395,13, 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:		3.004.227,44
Despesa a Maior		2.295.622,34
TOTAL:		5.299.849,78

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 20.413.105,71, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 2.163.105,71, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	18.250.000,00
Arrecadação a Maior	2.163.105,71
Receita Arrecadada	20.413.105,71

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	20.966.293,30	23.114.704,18	2.148.410,88
RECEITAS CORRENTES	20.854.292,30	22.327.877,16	1.473.584,86
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.984.241,04	2.192.339,58	208.098,54
IMPOSTOS	1.529.800,00	1.723.426,23	193.626,23
TAXAS	453.941,04	468.913,35	14.972,31
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	500,00	0,00	-500,00
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	315.000,00	415.130,24	100.130,24
RECEITA PATRIMONIAL	243.635,48	222.980,00	-20.655,48
RECEITAS IMOBILIÁRIAS	10.800,00	5.550,40	-5.249,60
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	205.675,48	175.820,81	-29.854,67
RECEITA DE CONCESSÕES E PERMISSÕES	2.160,00	16.891,26	14.731,26
Receita da Cessão de Direitos	25.000,00	24.717,53	-282,47
RECEITA DE SERVIÇOS	200,00	29.152,80	28.952,80
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	18.156.070,98	19.153.598,97	997.527,99
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	18.145.570,98	18.585.601,89	440.030,91
Transferências de Instituições Privadas	10.000,00	0,00	-10.000,00
Transf. de Pessoas	500,00	0,00	-500,00
Transf. de Conv.	0,00	567.997,08	567.997,08
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	155.144,80	314.675,57	159.530,77
Multas e Juros de Mora	102.262,80	125.598,47	23.335,67
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	216,00	95.450,96	95.234,96
RECEITA DA DIVIDA ATIVA	52.656,00	55.795,37	3.139,37
RECEITAS DIVERSAS	10,00	37.830,77	37.820,77
RECEITAS DE CAPITAL	112.001,00	786.827,02	674.826,02
ALIENAÇÃO DE BENS	102.001,00	78.100,00	-23.901,00
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	102.000,00	78.100,00	-23.900,00
ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	1,00	0,00	-1,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	10.000,00	11.264,17	1.264,17
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	697.462,85	697.462,85
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	697.462,85	697.462,85

Balço da Execuão 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	-2.716.293,30	-2.701.598,47	14.694,83
DEDUÇÕES DA RECEITA	-2.716.293,30	-2.701.598,47	14.694,83
DEDUÇÕES DA RECEITA TRIBUTÁRIA.	-93.000,00	-96.734,14	-3.734,14
DEDUÇÃO DE IMPOSTOS	-93.000,00	-85.020,49	7.979,51
DEDUÇÃO DE TAXAS	0,00	-11.713,65	-11.713,65
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-2.619.793,30	-2.600.402,20	19.391,10
Dedução das Receitas de Transferências	-2.619.793,30	-2.600.402,20	19.391,10
DEDUÇÃO DE OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-3.500,00	-4.462,13	-962,13
Dedução de Juros e Multas	-3.500,00	-4.462,13	-962,13
Totais:	18.250.000,00	20.413.105,71	2.163.105,71

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 16.553.196,77 correspondem a 81,0910% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2013	1.882.706,02	14.995.012,00	1.082.600,23	17.960.318,25
2014	2.296.649,10	16.090.039,56	2.249.982,74	20.636.671,40
2015	2.814.095,42	16.393.156,63	1.196.012,39	20.403.264,44
2016	3.073.081,92	16.553.196,77	786.827,02	20.413.105,71

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 0 foi de R\$ 18.250.000,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 19.063.413,97, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	18.933.216,91	17.721.954,90	-1.211.262,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.038.569,95	9.533.635,06	-504.934,89
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	31.553,36	31.553,36	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.863.093,60	8.156.766,48	-706.327,12
DESPESAS DE CAPITAL	1.578.820,43	1.341.459,07	-237.361,36
INVESTIMENTOS	1.569.927,06	1.332.565,70	-237.361,36
AMORTIZACAO DA DIVIDA	8.893,37	8.893,37	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	33.585,00	0,00	-33.585,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	33.585,00	0,00	-33.585,00
Total	20.545.622,34	19.063.413,97	-1.482.208,37

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 9.533.635,06 , que representa 50,0101 % 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
2013	13.420.558,64	1.474.223,64	14.894.782,28
2014	15.945.550,27	3.782.382,36	19.727.932,63
2015	17.131.675,40	1.927.593,72	19.059.269,12
2016	17.721.954,90	1.341.459,07	19.063.413,97

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	18.250.000,00
Créditos Suplementares:	5.195.454,65
Créditos Especiais:	104.395,13
- Reduções:	3.004.227,44
Total	20.545.622,34

Balço 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	18.250.000,00
Créditos Suplementares:	5.195.454,65
Créditos Especiais:	104.395,13
- Reduções:	3.004.227,44
Total	20.545.622,34

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	19.063.413,97
Despesa a Menor	-1.482.208,37

RECEITA ARRECADADA

	20.413.105,71
(-) Receita Prevista	18.250.000,00
RECEITA A MAIOR	2.163.105,71

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

O Balço 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	1.205.626,27
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	20.413.105,71
Transferências Financeiras Recebidas	3.897.190,28
Interferências Financeiras	24.938,84
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	163.568,06
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.700.500,95
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	201.324,32
Inscrição de Restos a Pagar Processados	18.865,61
TOTAL	27.625.120,04
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	19.063.413,97
Transferências Financeiras Concedidas	3.897.190,28
Interferências Financeiras	24.938,84
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	163.568,06
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.700.968,14
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	247.475,00
RP PROCESSADOS PAGOS	229.910,35
Saldo em 31/12/2016	2.297.655,40
TOTAL	27.625.120,04

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2016.

Balço da Execuão 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	2.297.655,40
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	60.116,32
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	25.732,52
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	213,47
ESTOQUES	12.000,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	6.260,25
Total do Ativo Circulante	2.401.977,96
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	661.217,10
INVESTIMENTOS	4.222,85
IMOBILIZADO	33.473.852,37
Total do Ativo Não-Circulante	34.139.292,32
TOTAL DO ATIVO	36.541.270,28
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	808.043,61
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	18.865,61
Total do Passivo Circulante	826.909,22
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	505.050,84
Total do Passivo Não-Circulante	505.050,84
TOTAL DO PASSIVO	1.331.960,06
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	35.209.310,22
TOTAL	36.541.270,28
ATIVO FINANCEIRO	2.297.655,40
ATIVO PERMANENTE	34.243.614,88
PASSIVO FINANCEIRO	221.657,91
PASSIVO PERMANENTE	1.313.094,45
SALDO PATRIMONIAL	35.006.517,92

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Fundada corresponde a compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraidos para atender a financiamento de obras e serviços Públicos.

Apresenta a seguinte situação:

Dívida Fundada	
Saldo do exercício anterior	534.738,69
Nova Formação da Dívida	199.436,04
Amortização Verificada no Exercício	-241.852,35
Saldo para o exercício seguinte	492.322,38

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

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 221.657,91 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	221.657,91
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	0,00
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	221.657,91

O saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2016

Saldo do exercício anterior	552.702,12 D
Nova formação da dívida	1.976.679,85 D
(-) Amortização do exercício	2.307.724,06 D
Saldo do exercício de 2015	221.657,91 D

Balço da Execuão 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	2.178.188,11
IMPOSTOS	1.688.661,10
TAXAS	489.527,01
CONTRIBUIÇÕES	415.130,24
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	415.130,24
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	51.594,46
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	51.594,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	288.360,88
JUROS E ENCARGOS DE MORA	26.745,08
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	215,33
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	175.820,81
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – FINANCEIRAS	85.579,66
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	23.746.552,14
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.958.950,98
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	19.745.253,16
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	42.348,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	173.710,67
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	173.710,67
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	798.313,97
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	527.624,82
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	270.689,15
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	10.708.365,36
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	8.487.914,86
ENCARGOS PATRONAIS	2.219.669,80
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	780,70
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	103.406,34
BENEFÍCIOS DE PRESTAÇÃO CONTINUADA	1.007,15
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	17.381,71
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	85.017,48
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	7.550.832,27
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2.212.774,90
SERVIÇOS	4.388.482,87
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	949.574,50
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	66.110,28
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	31.553,36
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	34.556,92
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	7.249.622,15
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	3.958.950,98
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.610.962,20
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	494.538,97
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	71.002,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	80.032,92
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	34.135,08
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	103.661,48
REAVLIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	58.511,42
PERDAS COM ALIENAÇÃO	45.150,06
TRIBUTÁRIAS	224.669,02
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	39.454,20
CONTRIBUIÇÕES	185.214,82
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.350,98
PREMIAÇÕES	4.934,98



Balanco da Execucao Orcamentaria e Financeira - Administracao 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	416,00
TOTAL	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	1.639.832,59

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, financeira e Econômica do exercício de 2016, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

Luzerna, 30/05/2017

DREONE MENDES
CONTADOR - CRC/SC 36.461

MOISES DIERSMANN
PREFEITO MUNICIPAL