

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO ECONÔMICA – FINANCEIRA E
PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2016 MUNICÍPIO DE ITACURUBI

Senhor Presidente:

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Itacurubi, relativo ao exercício de 2015, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução 544/2000, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.

I.1 ORÇAMENTO.

A Lei de Meios para o Exercício de 2015 de nº 1673/14 de 11 de dezembro de 2014, estimou a Receita em R\$ 20.117.000,00(VINTE MILHÕES CENTO E DEZESSETE MIL REAIS) e a Despesa em R\$ 20.117.000,00(VINTE MILHÕES CENTO E DEZESSETE MIL REAIS) que. Posteriormente, foi alterado com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.....	R\$	20.117.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 3.701.080,88	
(-)REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.....	R\$ 1.740.902,19	R\$ 1.960.178,69
DESPESAS AUTORIZADAS.....	R\$	22.077.178,69

I.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 20 Créditos Adicionais que somaram R\$ 3.701.080,88 (TRÊS MILHÕES SETECENTOS E UM MIL E OITENTA REAIS E OITENTA E OITO CENTAVOS) utilizaram os recursos abaixo discriminados, de acordo com artigo 43 da Lei 4.320/64, de 17 de março de 1.964.

Excesso de Arrecadações.....	R\$	601.426,72
Anulação de Dotações.....	R\$	1.740.902,19
Superavit Financeiro Rec.livres eVinculados.....	R\$	1.358.751,97
Total.....	R\$	3.701.080,88

Foram relacionados os Créditos Adicionais abertos durante o exercício conforme Mapa de Créditos que encontra em anexo.

I.3 ANÁLISE DA RECEITA.

A Receita Orçamentária, efetivamente arrecadada foi de R\$11.768.407,72 (ONZE MILHÕES SETECENTOS E SESSENTA E OITO MIL QUATROCENTOS E SETE REAIS E SETENTA E DOIS CENTAVOS), verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 619.805,72 (SEISCENTOS E DEZENOVE MIL OITOCENTOS E CINCO REAIS E SETENTA E DOIS CENTAVOS)

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	13.220.000,00	13.439.372,88	219.372,88 +
Receita Tributária	995.300,00	1.138.757,09	143.457,09+
Receita de Contribuições	236.000,00	305.599,29	69.599,26+
Receita Patrimonial	90.900,00	284.789,65	193.889,65 +
Receita Agropecuária	12.000,00	25.280,42	13.280,42 +
Receita de Serviços	147.485,00	198.226,94	50.741,94+
Transferências Correntes	11.686.370,00	11.356.161,83	330.208,17-
Outras Receitas Correntes	51.945,00	130.557,69	144.209,18 +

RECEITAS DE CAPITAL	6.897.000,00	175.421,74	6.721.578,26-
Operação de Crédito.	700.000,00	0,00	700.000,00-
Alienação de Bens	22.000,00	0,00	22.000,00-
Transferências de Capital	6.175.000,00	175.421,74	5.999.578,26-
	20.117.000,00	13.614.794,62	6.502,205,38-

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 13.136.436,34 (TREZE MILHÕES CENTO E TRINTA E SEIS MIL QUATROCENTOS E TRINTA E SEIS REAIS E TRINTA E QUATRO CENTAVOS), corresponderam a 95,93 % do total arrecadado.

Exercício	RECEITA REALIZADA			Percentual
	PRÓPRIAS	TRANSFERENCIAS	TOTAL	
2013	1.321.919,76	12.042.425,84	13.364.445,60	100,00%
2014	1.751.506,10	11.941.842,93	13.693.349,03	102,46%
2015	1.952.653,36	11.662.141,26	13.614.794,62	101,87%

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 1,87 % em relação ao primeiro exercício considerado.

I.4 ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa, inicialmente autorizada em R\$ 20.117.000,00 (VINTE MILHÕES CENTO E DEZESSETE MIL REAIS), foi alterada conforme os créditos adicionais anteriormente citados para R\$ 22.077.178,69 (VINTE E DOIS MILHÕES E SETENTA E SETE MIL CENTO E SETENTA E OITO REAIS E SESSENTA E NOVE CENTAVOS).

A Despesa realizada alcançou R\$ 14.476.629,08 (CATORZE MILHÕES QUATROCENTOS E E SETENTA E SEIS MIL SEISCENTOS E VINTE E NOVE REAIS E OITO CENTAVOS), importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	13.947.977,24	13.204.187,84	743.789,40
Pessoal e Encargos Sociais	7.731.112,00	7.476.455,15	254.656,85
Juros e Encargos da Dívida	5.400,00	5.328,04	71,96
Outras Despesas Correntes	6.211.465,24	5.722.404,65	489.060,59
DESPESAS DE CAPITAL	8.128.801,45	1.272.441,24	6.856.360,21
Investimentos	8.049.001,45	1.192.651,76	6.856.349,69
Amort.da Dívida	79.800,00	79.789,48	10,52
Reserva de Contingência	400,00	0,00	400,00
TOTAL	22.077.178,69	14.476.629,08	7.600.549,61

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais que foram de R\$ 7.476.455,15 (SETE MILHÕES QUATROCENTOS E SETENTA E SEIS REAIS E QUATROCENTOS E CINQUENTA E CINCO REAIS E QUINZE CENTAVOS), que representam 51,64% do total.

O comportamento da Despesa Realizada nos três últimos exercícios, destacando-se, as despesas correntes das despesas de capital foi o seguinte:

Exercício	DESPESA REALIZADA			Percentual
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	
2013	10.378.373,68	1.520.337,03	12.147.484,93	100,00%
2014	11.680.240,38	1.582.555,33	13.262.795,71	109,18%
2015	13.204.187,84	1.272.441,24	14.476.629,08	119,17%

Houve um acréscimo de 19,17% em relação ao primeiro exercício considerado.

Verifica-se, então, que na Execução Orçamentária dos três últimos exercícios a Receita Arrecadada obteve um incremento de 1,87 %, enquanto que a Despesa Realizada aumentou 19,17%.

I.5 CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A Execução Orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA

Créditos Ordinários.....	R\$ 22.077.178,69
TOTAL.....	R\$ 22.077.178,69
DESPESA REALIZADA.....	R\$ 14.476.629,08
DESPESA A MENOR.....	R\$ 7.600.549,61

RECEITA PREVISTA.....	R\$ 20.117.000,00
(-)RECEITA ARRECADADA.....	R\$ 13.614.794,62
RECEITA A MENOR	R\$ 6.502.205,38

II . GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

II.1 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 orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INICIO DO EXERCÍCIO.....	R\$ 2.416.600,66
-----------------------------------	------------------

RECEITA REALIZADA (+)

ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 13.614.794,62
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 2.739.077,74
SOMA.....	R\$ 16.353.872,36

DESPESA REALIZADA (-)

DESPESA ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 13.791.256,09
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 2.143.675,31
Transferências Concedidas.....	R\$ 757.838,61
SOMA.....	R\$ 16.692.770,01

SALDO EM 31. DE DEZEMBRO DE 2015.....	R\$ 2.077.703,01
---------------------------------------	------------------

O Saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2015, conforme Termo de Conferência de Caixa.

II.2 BALANÇO PATRIMONIAL



O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE

Disponível.....	R\$	2.077.703,01
Créditos a Receber.....	R\$	730.556,57
Bens e Valores em Circulação – ESTOQUES.....	R\$	153.780,96
Variações Patrimoniais Pagas Antecipadamente.....	R\$	-969.569,63

PASSIVO CIRCULANTE

Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo.....	R\$	12.268,85
Demais Obrigações a Curto Prazo.....	R\$	17.078,91

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Créditos a Longo Prazo.....	R\$	1.104.192,73
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo.....	R\$	675.656,89
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo.....	R\$	428.535,84
Imobilizado.....	R\$	8.010.582,40

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Resultado Diferido.....	R\$	-13.307,28
-------------------------	-----	------------

Os valores conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício?

PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	R\$	11.107.246,04
-------------------------	-----	---------------

II.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contratos para atender ao desequilíbrio orçamentário ou financeiro de obras e serviços públicos, foi toda quitada em 2015.

O saldo dessa dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....	R\$	84.853,21
INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO.....	R\$	2.589,87
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO.....	R\$	87.443,08
SALDO TRANSFERIDO P/O EXERCÍCIO SEGUINTE.....	R\$	0,00

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 151.632,65 (CENTO E CINQUENTA E UM MIL SEISCENTOS E TRINTA E DOIS REAIS E SESSENTA E CINCO CENTAVOS), encontra-se assim discriminada:

OBRIGAÇÕES A PAGAR	R\$	13.528,92
DEPÓSITOS.....	R\$	17.078,91
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO.....	R\$	121.024,82

SOMA.....	R\$	151.632,65
O Saldo da Dívida Flutuante apresenta a seguinte situação:		
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....	R\$	177.619,89
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO.....	R\$	17.229.506,90
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDAS.....	R\$	17.203.519,66

SALDO TRANSFERIDO P/O EXERCÍCIO SEGUINTE.....	R\$	151.632,65
---	-----	------------

II.4 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS.....	R\$	14.231.221,65
--	-----	---------------

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.....	R\$	1.168.891,26
Contribuições.....	R\$	305.599,26
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.....	R\$	193.373,19
Variações patrimoniais Aumentativas Financeiras.....	R\$	362.586,58
Transferências e Delegações Recebidas.....	R\$	12.141.669,89
Valorização e Ganhos com Ativos.....	R\$	920,48
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	R\$	58.180,99

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS.

Pessoal e Encargos.....	R\$	6.847.121,26
Benefícios Previdenciários e Assistências.....	R\$	121.215,39
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.....	R\$	5.949.401,87
Transferências e Delegações Concedidas.....	R\$	668.954,59
Desvalorização e Perda de Ativos.....	R\$	235.329,88
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (SUPERÁVIT).....	R\$	409.198,66
TOTAL.....	R\$	14.231.221,65

II.5 DEMOSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.

O município aplicou em 2015 o valor de R\$ 3.823.601,22 (TRÊS MILHÕES OITOCENTOS E E VINTE E TRÊS MIL SEISCENTOS E UM REAIS E VINTE E DOIS CENTAVOS) da receita prevista no art. 212 da Constituição Federal na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE correspondente a 31,80 % atendendo o percentual previsto naquela disposição legal.

AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EM 2015.

No exercício de 2015 foram aplicados R\$ 2.314.819,56 (DOIS MILHÕES TREZENTOS E QUATORZE MIL OITOCENTOS E DEZENOVE REAIS E CINQUENTA E SEIS CENTAVOS). Das receitas previstas no inciso III do art 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias nas Ações e

Serviços Públicos de Saúde-ASPS, correspondente a 19,25% atendendo o percentual previsto naquela disposição legal.

As metas anuais de Resultado Primário e Nominal para o Exercício de 2015 foram revista na elaboração da LDO para 2016 e foram atingidas.

EQUILIBRIO FINANCEIRO

Houve equilíbrio na execução do orçamento previsto para o ano de 2015.

CONSIDERAÇÕES FINAIS.

O saldo em banco da Câmara de Vereadores em 31.12.2015 será descontado em 2016.

Foram ressaltadas, neste Relatório, os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2015, estando a Contabilidade, da mesma forma a Secretaria Municipal de Fazenda Administração, a inteira disposição dessa Egrégia Corte para toda e quaisquer informações que a respeito forem julgadas necessárias.

Atenciosamente,

JOSE RUBEM LOUREIRO CORREIA

Prefeito Municipal