



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

A Lei de Meios, para o exercício de 2018 de nº 716/17 de 05 de Dezembro de 2017, estimou a receita em 25.914.000,00 e fixou a despesa em 25.914.000,00.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		25.914.000,00
+ Créditos Suplementares:	4.236.817,21	
+ Créditos Especiais:	1.369.500,00	5.606.317,21
- Reduções:		3.830.817,21
DESPESA AUTORIZADA:		27.689.500,00

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 349 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 4.236.817,21, e 15 crédito(s) especiais no valor de R\$ 1.369.500,00, 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:		3.830.817,21
Despesa a Maior		1.775.500,00
TOTAL:		5.606.317,21

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 26.574.039,37, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 660.039,37, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	25.914.000,00
Arrecadação a Maior	660.039,37
Receita Arrecadada	26.574.039,37

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	25.914.000,00	26.574.039,37	660.039,37
Receitas Correntes	28.872.400,00	29.277.233,31	404.833,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.254.400,00	981.560,33	-272.839,67
Impostos	1.108.000,00	894.667,39	-213.332,61
Taxas	146.400,00	86.892,94	-59.507,06
Contribuições	130.000,00	119.645,45	-10.354,55
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação	130.000,00	119.645,45	-10.354,55
Receita Patrimonial	209.800,00	84.621,33	-125.178,67
Valores Mobiliários	165.800,00	37.943,71	-127.856,29
Demais Receitas Patrimoniais	44.000,00	46.677,62	2.677,62
Receita de Serviços	200,00	0,00	-200,00
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	200,00	0,00	-200,00
Transferências Correntes	27.222.000,00	28.045.757,90	823.757,90
Transferências da União e de suas Entidades	11.923.000,00	12.461.052,35	538.052,35
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	12.339.000,00	12.671.141,77	332.141,77
Transferências de Outras Instituições Públicas	2.960.000,00	2.913.563,78	-46.436,22
Outras Receitas Correntes	56.000,00	45.648,30	-10.351,70
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	7.000,00	15.227,77	8.227,77
Demais Receitas Correntes	49.000,00	30.420,53	-18.579,47
Receitas de Capital	460.000,00	648.360,67	188.360,67
Transferências de Capital	460.000,00	648.360,67	188.360,67
Transferências da União e de suas Entidades	10.000,00	324.840,00	314.840,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	450.000,00	323.520,67	-126.479,33
DEDUÇÕES DE RECEITAS	-3.418.400,00	-3.351.554,61	66.845,39
FUNDEB	-3.418.400,00	-3.351.554,61	66.845,39
DEDUÇÕES DO FUNDEB - RECEITAS CORRENTE	-3.418.400,00	-3.351.554,61	66.845,39



Balanco 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
DEDUÇÕES DO FUNDEB - RECEITAS COF			66.845,39
Totais:	25.914.000,00	26.574.039,37	660.039,37

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 28.045.757,90 correspondem a 105,5382% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2015	1.316.208,81	22.662.130,66	1.190.593,67	25.168.933,14
2016	1.112.092,66	24.457.357,89	650.847,87	26.220.298,42
2017	1.337.394,64	25.844.325,86	3.000,00	27.184.720,50
2018	-2.120.079,20	28.045.757,90	648.360,67	26.574.039,37

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 716/17 foi de R\$ 25.914.000,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 26.557.352,88, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	26.166.254,65	25.641.757,36	-524.497,29
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.658.320,00	14.594.356,27	-63.963,73
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.507.934,65	11.047.401,09	-460.533,56
DESPESAS DE CAPITAL	1.523.245,35	915.595,52	-607.649,83
INVESTIMENTOS	1.239.245,35	631.841,64	-607.403,71
AMORTIZACAO DA DIVIDA	284.000,00	283.753,88	-246,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
Total	27.689.500,00	26.557.352,88	-1.132.147,12

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 14.594.356,27 , que representa 54,9541 % 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	21.015.659,69	1.621.645,67	22.637.305,36
2016	22.239.256,76	1.450.894,88	23.690.151,64
2017	23.353.676,31	455.346,43	23.809.022,74
2018	25.641.757,36	915.595,52	26.557.352,88

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	25.914.000,00
Créditos Suplementares:	4.236.817,21
Créditos Especiais:	1.369.500,00
- Reduções:	3.830.817,21
Total	27.689.500,00

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	26.557.352,88
Despesa a Menor	-1.132.147,12

RECEITA ARRECADADA

RECEITA ARRECADADA	26.574.039,37
(-) Receita Prevista	25.914.000,00
RECEITA A MAIOR	660.039,37



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

RECEITA ARRECADADA	26.574.039,37
(-) Receita Prevista	25.914.000,00
RECEITA A MAIOR	660.039,37

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	1.247.776,76
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	26.574.039,37
Transferências Financeiras Recebidas	1.366.779,63
Interferências Financeiras	297.104,98
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	75.352,69
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.826.789,32
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.118.200,74
TOTAL	32.506.043,49
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	26.557.352,88
Transferências Financeiras Concedidas	1.366.779,63
Interferências Financeiras	71.194,72
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	75.352,69
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.033.028,42
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	548.754,01
Saldo em 31/12/2018	1.853.581,14
TOTAL	32.506.043,49

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.



Balanco da Execucao Orcamentaria e Financeira - Administracao 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	1.853.581,14
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.877,80
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	42.710,49
Total do Ativo Circulante	1.904.169,43
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.977.444,21
INVESTIMENTOS	573.138,26
IMOBILIZADO	11.194.740,54
Total do Ativo Não-Circulante	13.745.323,01
TOTAL DO ATIVO	15.649.492,44
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	280.180,87
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	838.019,87
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	144.263,41
Total do Passivo Circulante	1.262.464,15
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	2.325.454,26
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.698.292,15
Total do Passivo Não-Circulante	4.023.746,41
TOTAL DO PASSIVO	5.286.210,56
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.363.281,88
TOTAL	15.649.492,44
ATIVO FINANCEIRO	1.853.581,14
ATIVO PERMANENTE	13.795.911,30
PASSIVO FINANCEIRO	1.262.464,15
PASSIVO PERMANENTE	4.023.746,41
SALDO PATRIMONIAL	10.363.281,88

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	3.657.535,18
Nova Formação da Dívida	649.965,11
Amortização Verificada no Exercício	-283.753,88
Saldo para o exercício seguinte	4.023.746,41



DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 1.262.464,15 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	1.118.200,74
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	144.263,41
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	1.262.464,15

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

Saldo do exercício anterior	981.240,01 D
Nova formação da dívida	3.228.743,94 D
(-) Amortização do exercício	2.947.519,80 D
Saldo do exercício de 2018	1.262.464,15 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	1.048.112,36
IMPOSTOS	894.757,73
TAXAS	153.354,63
CONTRIBUIÇÕES	119.645,45
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	119.645,45
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	-30.402,76
VENDA DE PRODUTOS	-56.527,16
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	26.124,40
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	162.678,63
JUROS E ENCARGOS DE MORA	124.782,93
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	37.895,70
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	26.783.533,03
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS	1.366.779,63
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	25.399.091,12
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	6.910,88
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	10.751,40
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	855.077,46
GANHOS COM ALIENAÇÃO	4.000,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	560.250,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	290.827,46
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.566.000,80
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	48,01
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.565.952,79
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	15.187.249,61
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	11.667.400,16
ENCARGOS PATRONAIS	3.350.711,61
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	169.137,84
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	12.713.066,62
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	5.132.131,76
SERVIÇOS	7.580.934,86
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	89.027,41
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	88.180,51
JUROS E ENCARGOS DE MORA	846,90
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	1.626.888,30
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.376.986,87
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	249.901,43
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	16.149,84
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	2.086,77
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	14.063,07
TRIBUTARIAS	194.663,89
CONTRIBUIÇÕES	194.663,89
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25.589,09
INCENTIVOS	6.049,20
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	17.008,20
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.531,69
TOTAL	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	1.652.010,21

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.

NATIVIDADE DA SERRA, 31/12/2018

MARIA LOURDES DE OLIVEIRA CARVALHO
PREFEITO MUNICIPAL

FABIANA APARECIDA LEMES GIL
CONTADORA-1SP-274817/0-4