



A Lei de Meios, para o exercício de 2019 de nº 753/18 de 05 de Dezembro de 2018, estimou a receita em 27.997.300,00 e fixou a despesa em 27.997.300,00.

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

DESPESA FIXADA:		27.997.300,00
+ Créditos Suplementares:	3.364.848,34	
+ Créditos Especiais:	1.582.900,00	4.947.748,34
- Reduções:		3.462.748,34
DESPESA AUTORIZADA:		29.482.300,00

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 349 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 3.364.848,34, e 9 crédito(s) especiais no valor de R\$ 1.582.900,00, 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:		3.462.748,34
Despesa a Maior		1.485.000,00
TOTAL:		4.947.748,34

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 27.767.199,75, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 230.100,25, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	27.997.300,00
Arrecadacao a Menor	-230.100,25
Receita Arrecadada	27.767.199,75

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	27.997.300,00	27.767.199,75	-230.100,25
Receitas Correntes	31.410.400,00	30.971.805,08	-438.594,92
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.245.000,00	1.129.973,26	-115.026,74
Impostos	1.092.500,00	973.361,78	-119.138,22
Taxas	152.500,00	156.611,48	4.111,48
Contribuições	150.000,00	119.674,41	-30.325,59
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação	150.000,00	119.674,41	-30.325,59
Receita Patrimonial	156.800,00	63.634,94	-93.165,06
Valores Mobiliários	107.800,00	29.807,33	-77.992,67
Demais Receitas Patrimoniais	49.000,00	33.827,61	-15.172,39
Receita de Serviços	200,00	0,00	-200,00
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	200,00	0,00	-200,00
Transferências Correntes	29.790.400,00	29.496.449,05	-293.950,95
Transferências da União e de suas Entidades	12.829.400,00	13.196.642,31	367.242,31
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	13.761.000,00	13.008.359,35	-752.640,65
Transferências de Outras Instituições Públicas	3.200.000,00	3.291.447,39	91.447,39
Outras Receitas Correntes	68.000,00	162.073,42	94.073,42
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.000,00	64.687,98	58.687,98
Demais Receitas Correntes	62.000,00	97.385,44	35.385,44
Receitas de Capital	263.700,00	400.000,00	136.300,00
Transferências de Capital	263.700,00	400.000,00	136.300,00
Transferências da União e de suas Entidades	253.700,00	0,00	-253.700,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	10.000,00	400.000,00	390.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITAS	-3.676.800,00	-3.604.605,33	72.194,67
FUNDEB	-3.676.800,00	-3.604.605,33	72.194,67
DEDUÇÕES DO FUNDEB - RECEITAS CORRENTES	-3.676.800,00	-3.604.605,33	72.194,67



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
DEDUÇÕES DO FUNDEB - RECEITAS CORF			72.194,67
Totais:	27.997.300,00	27.767.199,75	-230.100,25

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 29.496.449,05 correspondem a 106,2277% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
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	1.231.475,41	28.045.757,90	648.360,67	29.925.593,98
2019	-2.129.249,30	29.496.449,05	400.000,00	27.767.199,75

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 753/18 foi de R\$ 27.997.300,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 27.388.438,63, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	27.253.100,00	26.263.608,12	-989.491,88
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	15.283.450,00	14.946.068,47	-337.381,53
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.969.650,00	11.317.539,65	-652.110,35
DESPESAS DE CAPITAL	2.228.948,34	1.124.830,51	-1.104.117,83
INVESTIMENTOS	1.754.248,34	650.455,67	-1.103.792,67
AMORTIZACAO DA DIVIDA	474.700,00	474.374,84	-325,16
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	251,66	0,00	-251,66
RESERVA DE CONTINGENCIA	251,66	0,00	-251,66
Total	29.482.300,00	27.388.438,63	-2.093.861,37

A maior contratação de dispêndio deu-se em Pessoal E Encargos Sociais : R\$ 14.946.068,47 , que representa 54,5707 % 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
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
2019	26.263.608,12	1.124.830,51	27.388.438,63

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	27.997.300,00
Créditos Suplementares:	3.364.848,34
Créditos Especiais:	1.582.900,00
- Reduções:	3.462.748,34
Total	29.482.300,00

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	27.388.438,63
Despesa a Menor	-2.093.861,37

RECEITA ARRECADADA

(-) Receita Prevista	27.997.300,00
RECEITA A MENOR	-230.100,25



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

RECEITA ARRECADADA	27.767.199,75
(-) Receita Prevista	27.997.300,00
RECEITA MENOR	-230.100,25

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	1.853.581,14
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	27.767.199,75
Transferências Financeiras Recebidas	1.496.511,42
Interferências Financeiras	10.156,80
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	120.402,27
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.778.260,54
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.724.448,90
TOTAL	34.750.560,82
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	27.388.438,63
Transferências Financeiras Concedidas	1.496.511,42
Interferências Financeiras	6.508,09
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	298.098,39
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.915.258,44
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	1.118.060,09
Saldo em 31/12/2019	2.705.381,88
TOTAL	34.928.256,94

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2019.



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	2.705.381,88
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	184.074,85
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.877,80
Total do Ativo Circulante	2.897.334,53
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.567.139,89
INVESTIMENTOS	905.129,46
IMOBILIZADO	11.696.953,69
Total do Ativo Não-Circulante	15.169.223,04
TOTAL DO ATIVO	18.066.557,57
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.190.800,36
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	711.344,66
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	7.265,51
Total do Passivo Circulante	1.909.410,53
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	2.097.749,82
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	3.531.822,77
Total do Passivo Não-Circulante	5.629.572,59
TOTAL DO PASSIVO	7.538.983,12
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.527.574,45
TOTAL	18.066.557,57
ATIVO FINANCEIRO	2.883.078,00
ATIVO PERMANENTE	15.183.479,57
PASSIVO FINANCEIRO	1.909.410,53
PASSIVO PERMANENTE	5.629.572,59
SALDO PATRIMONIAL	10.527.574,45

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	4.023.746,41
Nova Formação da Dívida	2.080.201,02
Amortização Verificada no Exercício	-296.678,72
Saldo para o exercício seguinte	5.807.268,71



DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 1.731.714,41 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	1.724.448,90
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	7.265,51
DÉBITOS DA TESOUREARIA	0,00
TOTAL	1.731.714,41

O saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2019

Saldo do exercício anterior	1.262.464,15 D
Nova formação da dívida	3.977.084,28 D
(-) Amortização do exercício	3.507.834,02 D
Saldo do exercício de 2019	1.731.714,41 D



Balço 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	1.118.871,64
IMPOSTOS	962.260,16
TAXAS	156.611,48
CONTRIBUIÇÕES	119.674,41
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	119.674,41
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	1.942.447,15
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.942.447,15
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	577.624,77
JUROS E ENCARGOS DE MORA	541.982,57
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	35.642,20
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	26.079.578,66
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS	2.345.805,34
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	23.280.360,46
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	340.962,86
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	112.450,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	10.027,44
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	10.027,44
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.770.171,85
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	42,96
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.770.128,89
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	12.709.238,50
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	12.590.091,65
ENCARGOS PATRONAIS	119.146,85
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	23.576,60
APOSENTADORIAS E REFORMAS	23.576,60
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	12.110.890,08
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	5.225.818,39
SERVIÇOS	6.885.071,69
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.185.965,01
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	1.169.563,88
JUROS E ENCARGOS DE MORA	612,85
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	15.788,28
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	2.919.470,50
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.496.511,42
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1.422.959,08
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	151.901,62
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	151.901,62
TRIBUTARIAS	2.561.867,88
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	281,24
CONTRIBUIÇÕES	2.561.586,64
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	786.680,65
PREMIAÇÕES	6.907,85
INCENTIVOS	501,60
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	779.271,20
TOTAL	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	168.805,08

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, financeira e Econômica do exercício de 2019, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

NATIVIDADE DA SERRA, 31/12/2019

MARIA LOURDES DE OLIVEIRA CARVALHO
PREFEITO MUNICIPAL

FABIANA APARECIDA LEMES GIL
CONTADOR- 1SP-274817/O-4