



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

A Lei de Meios, para o exercício de 2017 de nº 64715 de 18 de Novembro de 2015, estimou a receita em 25.560.000,00 e fixou a despesa em 25.560.000,00.

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

DESPESA FIXADA:		25.560.000,00
+ Créditos Suplementares:	3.396.587,00	
+ Créditos Especiais:	66.000,00	3.462.587,00
- Reduções:		3.396.587,00
DESPESA AUTORIZADA:		25.626.000,00

## CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 238 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 3.396.587,00, e 1 crédito(s) especiais no valor de R\$ 66.000,00, 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:		3.396.587,00
Despesa a Maior		66.000,00
TOTAL:		3.462.587,00

## ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 24.014.757,23, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 1.545.242,77, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	25.560.000,00
Arrecadação a Menor	-1.545.242,77
Receita Arrecadada	24.014.757,23

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	25.560.000,00	24.014.757,23	-1.545.242,77
RECEITAS CORRENTES	28.280.000,00	27.181.720,50	-1.098.279,50
RECEITA TRIBUTARIA	1.103.200,00	921.429,61	-181.770,39
IMPOSTOS	962.000,00	855.180,17	-106.819,83
TAXAS	141.200,00	66.249,44	-74.950,56
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	190.000,00	116.577,64	-73.422,36
Contribuição p/ o Custeio dos Serviços de Iluminação	190.000,00	116.577,64	-73.422,36
RECEITA PATRIMONIAL	237.500,00	137.193,32	-100.306,68
RECEITAS DE VALORES MOBILIARIOS	222.500,00	99.175,17	-123.324,83
OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS	15.000,00	38.018,15	23.018,15
RECEITA DE SERVIÇOS	300,00	0,00	-300,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	26.505.000,00	25.844.325,86	-660.674,14
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	23.107.000,00	22.327.061,46	-779.938,54
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.398.000,00	3.517.264,40	119.264,40
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	244.000,00	162.194,07	-81.805,93
MULTAS E JUROS DE MORA	64.000,00	23.481,21	-40.518,79
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	25.000,00	22.891,93	-2.108,07
RECEITA DA DIVIDA ATIVA	125.000,00	81.646,56	-43.353,44
RECEITAS DIVERSAS	30.000,00	34.174,37	4.174,37
RECEITAS DE CAPITAL	680.000,00	3.000,00	-677.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	680.000,00	3.000,00	-677.000,00
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	0,00	3.000,00	3.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	680.000,00	0,00	-680.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITAS	-3.400.000,00	-3.169.963,27	230.036,73
FUNDEB	-3.400.000,00	-3.169.963,27	230.036,73
DEDUÇÕES DO FUNDEB - RECEITAS CORRENTE	-3.400.000,00	-3.169.963,27	230.036,73



## Balço 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 DA RECEITA CORRENTE - ESTA			125.479,96
Totais:	25.560.000,00	24.014.757,23	-1.545.242,77

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 25.844.325,86 correspondem a 107,6185% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2014	1.270.235,19	22.937.636,37	308.744,31	24.516.615,87
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	-1.832.568,63	25.844.325,86	3.000,00	24.014.757,23

## ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 64715 foi de R\$ 25.560.000,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 23.809.022,74, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	24.925.090,00	23.353.676,31	-1.571.413,69
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.050.150,00	13.520.569,10	-529.580,90
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	1.000,00	0,00	-1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.873.940,00	9.833.107,21	-1.040.832,79
DESPESAS DE CAPITAL	700.910,00	455.346,43	-245.563,57
INVESTIMENTOS	431.910,00	205.588,19	-226.321,81
AMORTIZACAO DA DIVIDA	269.000,00	249.758,24	-19.241,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
Total	25.626.000,00	23.809.022,74	-1.816.977,26

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 13.520.569,10 , que representa 56,7876 % 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
2014	19.455.625,22	2.295.000,09	21.750.625,31
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

## CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

## DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	25.560.000,00
Créditos Suplementares:	3.396.587,00
Créditos Especiais:	66.000,00
- Reduções:	3.396.587,00
Total	25.626.000,00

## DESPESA REALIZADA

Orçamentária	23.809.022,74
Despesa a Menor	-1.816.977,26

## RECEITA ARRECADADA

(-) Receita Prevista	25.560.000,00
RECEITA A MENOR	-1.545.242,77



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

RECEITA ARRECADADA	24.014.757,23
(-) Receita Prevista	25.560.000,00
RECEITA A MENOR	-1.545.242,77

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	1.036.318,44
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	24.014.757,23
Transferências Financeiras Recebidas	1.312.131,60
Interferências Financeiras	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	126.066,95
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.645.125,44
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	567.870,55
TOTAL	28.702.270,21
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	23.809.022,74
Transferências Financeiras Concedidas	1.113.800,00
Interferências Financeiras	0,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	126.066,95
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.639.623,14
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS	43.257,39
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	524.391,63
Saldo em 31/12/2017	1.446.108,36
TOTAL	28.702.270,21

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2017.



## 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	1.446.108,36
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.877,80
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	2.500,69
Total do Ativo Circulante	1.456.486,85
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.846.831,45
INVESTIMENTOS	232.039,67
IMOBILIZADO	10.014.126,14
Total do Ativo Não-Circulante	12.092.997,26
TOTAL DO ATIVO	13.549.484,11
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	275.215,64
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	355.521,86
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	350.502,51
Total do Passivo Circulante	981.240,01
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.962.898,66
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.694.636,52
Total do Passivo Não-Circulante	3.657.535,18
TOTAL DO PASSIVO	4.638.775,19
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.910.708,92
TOTAL	13.549.484,11
ATIVO FINANCEIRO	1.446.108,36
ATIVO PERMANENTE	12.103.375,75
PASSIVO FINANCEIRO	981.240,01
PASSIVO PERMANENTE	3.657.535,18
SALDO PATRIMONIAL	8.910.708,92

---

## 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	3.540.515,51
Nova Formação da Dívida	366.777,91
Amortização Verificada no Exercício	-249.758,24
Saldo para o exercício seguinte	3.657.535,18



---

**DÍVIDA FLUTUANTE**

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 981.240,01 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	630.737,50
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	350.502,51
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	981.240,01

O saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2017

Saldo do exercício anterior	975.516,18 D
Nova formação da dívida	2.462.754,23 D
(-) Amortização do exercício	2.457.030,40 D
Saldo do exercício de 2016	981.240,01 D

---



## Balanco 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	1.054.088,14
IMPOSTOS	954.542,66
TAXAS	99.545,48
CONTRIBUIÇÕES	116.577,64
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	116.577,64
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	811.820,40
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	811.820,40
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	269.697,04
JUROS E ENCARGOS DE MORA	170.524,60
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	99.172,44
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	23.188.077,06
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS	1.312.131,60
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	21.871.684,59
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	4.260,87
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.175.054,22
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	2,73
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.175.051,49
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	13.681.706,58
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	10.538.266,17
ENCARGOS PATRONAIS	3.111.896,94
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	31.543,47
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	10.056.286,05
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	4.293.936,66
SERVIÇOS	5.762.349,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	2.260,33
JUROS E ENCARGOS DE MORA	2.125,33
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	135,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	2.176.583,30
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.113.800,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	807.879,12
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	254.904,18
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	27.644,86
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	27.644,86
TRIBUTARIAS	176.983,47
CONTRIBUIÇÕES	176.983,47
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	702.178,57
INCENTIVOS	8.812,40
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	693.366,17
TOTAL	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	791.671,34

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, financeira e Econômica do exercício de 2017, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

NATIVIDADE DA SERRA, 31/12/2017

MARIA LOURDES DE OLIVEIRA CARVALHO  
PREFEITO MUNICIPAL

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