

PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZ MACHADO

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

A Lei de Meios, para o exercício de 2016 de nº 0 de 01 de Janeiro de 1900, estimou a receita em 49.450.000,00 e fixou a despesa em 46.960.000,00. Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		46.960.000,00
+ Créditos Suplementares:	14.010.289,70	
+ Créditos Especiais:	3.865.181,87	17.875.471,57
- Reduções:		4.594.078,88
DESPESA AUTORIZADA:		60.241.392,69

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 427 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 14.010.289,70, e 29 crédito(s) especiais no valor de R\$ 3.865.181,87, 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:		4.594.078,88
Despesa a Maior		13.281.392,69
TOTAL:		17.875.471,57

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 55.326.244,20, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 5.876.244,20, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	49.450.000,00
Arrecadacao a Maior	5.876.244,20
Receita Arrecadada	55.326.244,20

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
RECEITAS	49.450.000,00	55.326.244,20	5.876.244,20
RECEITAS CORRENTES	56.005.000,00	60.116.402,76	4.111.402,76
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.329.300,00	2.980.881,40	651.581,40
IMPOSTOS	2.128.000,00	2.806.924,08	678.924,08
TAXAS	201.300,00	173.957,32	-27.342,68
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	150.000,00	139.345,94	-10.654,06
CONTRIBUIÇÃO P/ CUSTEIO SERV ILUMINAÇÃO	150.000,00	139.345,94	-10.654,06
RECEITA PATRIMONIAL	313.300,00	726.002,86	412.702,86
RECEITAS IMOBILIÁRIAS	21.000,00	4.850,52	-16.149,48
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	292.300,00	721.152,34	428.852,34
RECEITA AGROPECUÁRIA	29.000,00	7.351,81	-21.648,19
RECEITA DA PRODUÇÃO VEGETAL	17.000,00	963,61	-16.036,39
RECEITA DA PRODUÇÃO ANIMAL E DERIVADOS	12.000,00	6.388,20	-5.611,80
RECEITA DE SERVIÇOS	60.000,00	900,00	-59.100,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	52.970.400,00	55.740.162,35	2.769.762,35
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	52.970.400,00	55.740.162,35	2.769.762,35
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	153.000,00	521.758,40	368.758,40
MULTAS E JUROS DE MORA	58.000,00	40.192,14	-17.807,86
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	13.000,00	404.443,23	391.443,23
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	82.000,00	76.223,03	-5.776,97
RECEITAS DIVERSAS	0,00	900,00	900,00
RECEITAS DE CAPITAL	100.000,00	1.922.318,29	1.822.318,29
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	50.000,00	0,00	-50.000,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	50.000,00	0,00	-50.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000,00	0,00	-50.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	50.000,00	0,00	-50.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	1.922.318,29	1.922.318,29
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	0,00	208.261,40	208.261,40
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	0,00	1.714.056,89	1.714.056,89

PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZ MACHADO**Balanco da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta**

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
DEDUÇÕES DA RECEITA	-6.655.000,00	-6.712.476,85	-57.476,85
DESCONTOS CONCEDIDOS	-27.000,00	-27.210,29	-210,29
DEDUÇÃO DE RECEITA PARA A FORMAÇÃO DO FL	-6.628.000,00	-6.685.266,56	-57.266,56
DEDUÇÃO DE RECEITA PARA A FORMAÇÃO DO I	-6.628.000,00	-6.685.266,56	-57.266,56
Totais:	49.450.000,00	55.326.244,20	5.876.244,20

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 49.054.895,79 correspondem a 88,6648% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2013	2.299.375,16	41.479.166,39	486.923,93	44.265.465,48
2014	4.861.247,12	45.342.447,33	1.711.581,92	51.915.276,37
2015	5.432.741,46	49.810.374,85	643.596,69	55.886.713,00
2016	4.349.030,12	49.054.895,79	1.922.318,29	55.326.244,20

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 0 foi de R\$ 46.960.000,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 56.889.296,78, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	55.093.573,15	52.585.926,55	-2.507.646,60
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	27.131.312,22	26.136.190,40	-995.121,82
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	20.000,00	0,00	-20.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	27.942.260,93	26.449.736,15	-1.492.524,78
DESPESAS DE CAPITAL	5.147.819,54	4.303.370,23	-844.449,31
INVESTIMENTOS	4.617.819,54	3.991.826,09	-625.993,45
AMORTIZACAO DA DIVIDA	530.000,00	311.544,14	-218.455,86
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
Total	60.241.392,69	56.889.296,78	-3.352.095,91

A maior contratação de dispêndio deu-se em OUTRAS DESPESAS CORRENTES : R\$ 26.449.736,15 , que representa 46,4933 % 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	32.065.216,54	3.772.227,96	35.837.444,50
2014	38.691.451,35	4.615.255,61	43.306.706,96
2015	45.909.456,31	5.814.953,95	51.724.410,26
2016	52.585.926,55	4.303.370,23	56.889.296,78

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	46.960.000,00
Créditos Suplementares:	14.010.289,70
Créditos Especiais:	3.865.181,87
- Reduções:	4.594.078,88
Total	60.241.392,69

Balço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	46.960.000,00
Créditos Suplementares:	14.010.289,70
Créditos Especiais:	3.865.181,87
- Reduções:	4.594.078,88
Total	60.241.392,69

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	56.889.296,78
Despesa a Menor	-3.352.095,91

RECEITA ARRECADADA

	55.326.244,20
(-) Receita Prevista	49.450.000,00
RECEITA A MAIOR	5.876.244,20

PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZ MACHADO**Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta**

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	7.091.247,46
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	55.326.244,20
Transferências Financeiras Recebidas	1.187.328,77
Interferências Financeiras	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	883.375,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	818,77
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.568.302,31
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	2.070.348,32
Inscrição de Restos a Pagar Processados	280.476,30
RP PROCESSADOS PAGOS	2.324,46
TOTAL	72.410.465,59
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	56.889.296,78
Transferências Financeiras Concedidas	2.351.678,90
Interferências Financeiras	0,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	668.238,12
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	818,77
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.567.953,43
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	1.561.662,28
RP PROCESSADOS PAGOS	747.419,45
Saldo em 31/12/2016	4.623.397,86
TOTAL	72.410.465,59

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZ MACHADO**Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta****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	4.623.397,86
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	499.227,04
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	19.366,80
Total do Ativo Circulante	5.141.991,70
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.979.623,54
INVESTIMENTOS	293.236,90
IMOBILIZADO	50.440.188,54
Total do Ativo Não-Circulante	56.713.048,98
TOTAL DO ATIVO	61.855.040,68
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	291.881,06
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	352.480,58
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	3.976,66
Total do Passivo Circulante	648.338,30
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A LONGO PRAZO	1.046.588,12
Total do Passivo Não-Circulante	1.046.588,12
TOTAL DO PASSIVO	1.694.926,42
ATIVO FINANCEIRO	4.642.764,66
ATIVO PERMANENTE	57.212.276,02
PASSIVO FINANCEIRO	4.198.151,01
PASSIVO PERMANENTE	1.338.469,18
SALDO PATRIMONIAL	56.318.420,49

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	2.228.979,59
Nova Formação da Dívida	1.938,82
Amortização Verificada no Exercício	-892.449,23
Saldo para o exercício seguinte	1.338.469,18

Balanco da Execucao Orcamentaria e Financeira - Administracao Direta

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 4.198.151,01 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	4.194.174,35
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	3.976,66
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	4.198.151,01

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

Saldo do exercício anterior	4.337.313,41 D
Nova formação da dívida	8.230.671,07 D
(-) Amortização do exercício	8.369.833,47 D
Saldo do exercício de 2015	4.198.151,01 D

PREFEITURA MUNICIPAL DE CRUZ MACHADO**Balanco da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta****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	3.469.647,53
IMPOSTOS	3.078.856,76
TAXAS	390.790,77
CONTRIBUIÇÕES	139.345,94
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	139.345,94
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	13.102,33
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	13.102,33
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.348.876,58
JUROS E ENCARGOS DE MORA	627.724,24
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	721.152,34
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	52.164.542,85
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.187.328,77
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	44.448.131,03
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS	6.529.083,05
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	5.333,12
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	5.333,12
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	406.243,23
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	406.243,23
TOTAL	57.547.091,58
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	26.168.323,40
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	20.277.029,62
ENCARGOS PATRONAIS	5.389.331,38
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	501.962,40
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	25.439.026,81
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	13.372.478,24
SERVIÇOS	12.066.548,57
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.938,82
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	1.938,82
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	2.351.678,90
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2.351.678,90
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	941.382,37
PREMIAÇÕES	14.521,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	926.861,37
TOTAL	54.902.350,30
RESULTADO PATRIMONIAL	2.644.741,28

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.

CRUZ MACHADO, 30/03/2017

Antonio Luis Szaykowski
Prefeito Municipal

Jefferson Rodrigues Mazur
Contador PR-056342/O-8

Kelly Fernanda Romeike Nadolny
Controlador(a) Interno