

## **RELATÓRIO DE GESTÃO**

### **SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL DA PREFEITURA**

#### **MUNICIPAL DE BREJETUBA-ES**

#### **EXERCÍCIO DE 2017**

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2017, das contas da Prefeitura, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial do Município de Brejetuba-ES, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal nº. 4.320/64 de 17 de março de 1964, Lei Complementar Federal nº. 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

### **1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

#### **1.1- ORÇAMENTO**

O orçamento aprovado para o exercício de 2017, através da Lei Municipal nº. 738 de 28 de dezembro de 2016 estimou a receita da Unidade Gestora Prefeitura Municipal em R\$ 30.472.391,00 e fixou a despesa em R\$ -----.

#### **1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

<b>Detalhamento</b>	<b>Prevista</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>Variações</b>	<b>%</b>
<b>Receitas</b>	<b>33.097.500,00</b>	<b>108,61</b>	<b>34.052.792,14</b>	<b>112,39</b>	<b>955.292,14</b>	<b>2,89</b>
<b>Correntes</b>						
Receita Tributária	1.179.000,00	3,87	1.360.156,13	4,49	181.156,13	15,37
Receita de Contribuições	305.000,00	1,00	302.126,29	1,00	-2.873,71	-0,94
Receita Patrimonial	281.000,00	0,92	222.389,60	0,73	-58.610,40	-20,86
Receita de Serviços	3.000,00	0,01	0,00	0,00	-3.000,00	-100,00
Transferências Correntes	31.015.000,00	101,78	32.009.836,72	105,65	994.836,72	3,21
Outras Receitas Correntes	314.500,00	1,03	158.283,40	0,52	-156.216,60	-49,67
(-) Dedução do FUNDEB	3.761.000,00	12,34	3.855.200,28	12,72	94.200,28	2,50
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.135.891,00</b>	<b>3,73</b>	<b>100.600,00</b>	<b>0,33</b>	<b>-1.035.291,00</b>	<b>-91,14</b>

Operações de Crédito	10.000,00	0,03	0,00	0,00	-10.000,00	-100,00
Alienação de Bens	160.000,00	0,53	100.600,00	0,33	-59.400,00	-37,13
Transferências de Capital	950.891,00	3,112	0,00	0,00	-950.891,00	-100,00
Outras Receitas de Capital	15.000,00	0,05	0,00	0,00	-15.000,00	-100,00
<b>Total</b>	<b>30.472.391,00</b>	<b>100,00</b>	<b>30.298.191,86</b>	<b>100,00</b>	<b>-174.199,14</b>	<b>-0,57</b>

As Receitas Correntes arrecadadas superaram em 2,89% à previsão e as Receitas de Capital tiveram um resultado negativo da ordem 91,14%. No confronto da receita prevista com a arrecadada houve um déficit de 0,57%.

## **2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

### **2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES**

A Lei Orçamentária Anual nº. 738/2016, conforme disposto no artigo 8º, autorizou a abertura de crédito suplementar em percentual de 10,00% do valor da despesa fixada.

Entretanto a Lei Municipal nº. 747/2017 alterou a Lei 738/2016, fixando o percentual de suplementação de 25,00%.

Ao tornar insuficientes os créditos adicionais suplementares autorizados pela Lei nº. 747/2017, a Câmara Municipal autorizou através da Lei Municipal nº. 750/2017 o percentual de suplementação de 35,00%.

Os créditos autorizados podem ser assim demonstrados:

<b>Créditos Orçamentários</b>	<b>Valor (R\$)</b>
<b>Créditos Orçamentários</b>	<b>24.604.035,00</b>
Ordinários	24.604.035,00
<b>(+) Créditos Adicionais</b>	<b>7.317.931,93</b>
Suplementares por Anulação Dotação	6.830.431,93
Recursos de Convênios	487.500,00
<b>(-) Anulações de Créditos</b>	<b>6.830.431,93</b>
Orçamentários/Suplementares	6.830.431,93
<b>(=) Créditos Autorizados (Despesa Autorizada)</b>	<b>25.091.535,00</b>

Os créditos adicionais abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 7.317.931,93 equivalendo a 29,74% do total fixado para a Unidade Gestora Prefeitura. Para a abertura dos créditos adicionais foram utilizados os seguintes recursos:

<b>Recursos para abertura de Créditos Adicionais</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>%</b>
Anulação de Dotação	6.830.431,93	27,76
Proveniente de Recursos de Convênios	487.500,00	1,98
<b>Total dos Créditos Adicionais</b>	<b>7.317.931,93</b>	<b>29,74</b>

Os recursos por anulação de dotação orçamentária foram da ordem de R\$ 6.830.431,93, equivalendo a 27,76% e proveniente de recursos de convênios o montante de R\$ 487.500,00, equivalendo 1,98% dos créditos adicionais abertos no exercício.

A suplementação realizada por fonte de recursos de convênios no valor de R\$ 487.500,00, faz referência as seguintes fontes de recursos:

<b>Origem dos Recursos</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Convênio SIAFI nº.805789 – (Aquisição de Patrulha Mecanizada) – Órgão Concedente: Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento.	243.750,00
Convênio SIAFI nº.809053 – (Aquisição de Patrulha Mecanizada) – Órgão Concedente: Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento	243.750,00
<b>Total</b>	<b>487.500,00</b>

## **2.2- DESPESA POR CATEGORIA E GRUPO DE DESPESA**

<b>Especificação</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>%</b>
<b>1 – Despesa Corrente</b>	<b>22.228.922,21</b>	<b>94,80</b>
1 – Pessoal	11.667.305,16	49,76
2 – Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00
3 – Outras Despesas Correntes	10.561.617,05	45,04
<b>2 – Despesa de Capital</b>	<b>1.218.288,68</b>	<b>5,20</b>
4 – Investimentos	1.071.924,80	4,57
6 – Amortização de Dívida	146.363,88	0,63
<b>Total (1+2)</b>	<b>23.447.210,89</b>	<b>100,00</b>

## **2.3- DESPESA POR FUNÇÃO E SUBFUNÇÃO**

<b>Função</b>	<b>Especificação</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>%</b>
04	Administração	4.793.182,11	20,44
08	Assistência Social	1.305.641,66	5,57
12	Educação	11.853.279,08	50,55
13	Cultura	366.381,84	1,56
15	Urbanismo	2.949.416,76	12,58
20	Agricultura	2.057.454,66	8,77
23	Comércio e Serviços	6.000,00	0,03
26	Transporte	13.575,00	0,06
27	Desporto e Lazer	102.279,78	0,44
	<b>Total</b>	<b>23.447.210,89</b>	<b>100,00</b>

## **4- RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

<b>Especificação</b>	<b>Previsão Atualizada</b>	<b>Execução</b>	<b>Diferenças</b>
Receitas	30.472.391,00	30.298.191,86	174.199,14
Despesas	25.091.535,00	23.447.210,89	1.644.324,11

Superávit (Receitas – Despesas)

6.850.980,97

De acordo com os dados apresentados acima, evidenciamos um superávit na execução orçamentária, na ordem de R\$ 6.850.980,97.

<b>Especificação</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Fixada	24.604.035,00
Atualizada	25.091.535,00
Empenhada	23.447.210,89
Saldo de Dotação	1.644.324,11
Liquidada	23.406.005,89
Empenhada a Liquidar	41.205,00
Paga	23.393.870,39
Liquidada a Pagar	12.135,50
Empenhada a Pagar	53.340,50

Ao final do exercício de 2017, ficou registrado de Restos a Pagar Não Processado o montante de R\$ 41.205,00 e Restos a Pagar Processo o montante de R\$ 12.135,50.

Do valor fixado atualizado restou um saldo orçamentário de R\$ 1.644.324,11.

### **3- ANÁLISE FINANCEIRA**

Saldo do Exercício Anterior		2.529.828,35
(+) Ingressos no Exercício		33.153.043,69
Orçamentária	30.298.191,86	
Extraorçamentária	2.644.685,83	
Transf. Financeira Recebida	210.166,00	
(-) Dispêndios Efetuados		32.466.471,89
Orçamentária	23.447.210,89	
Extraorçamentária	2.772.743,68	
Transf. Financeira Concedida	6.246.517,32	
(=) Saldo p/ o Exercício Seguinte		3.216.400,15
Receita Orçamentária		30.298.191,86
Despesa Orçamentária Realizada		23.447.210,89
Superávit da Execução		6.850.980,97
Saldo do Exercício Anterior		2.529.828,35
(+) Receita Extraorçamentária		2.644.685,83
(+) Transferências Financeiras Recebidas		210.166,00
(-) Despesa Extraorçamentária		2.772.743,68
(-) Transferências Financeiras Concedidas		6.246.517,32
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário		3.634.580,82

Saldo Financeiro Extraorçamentário	3.634.580,82
(-) Superávit da Execução	6.850.980,97
(=) Saldo Financeiro do Exercício	3.216.400,15

Despesa Orçamentária Realizada	23.447.210,89
(-) Despesa Orçamentária Paga	23.393.870,39
(=) Despesa Inscrita em Restos a Pagar	53.340,50

A análise vem deixar claro o que pareceu evidente no Balanço Orçamentário, ou seja, a existência de um Superávit de execução da ordem de R\$ 6.850.980,97 no confronto entre Receita e Despesa.

#### **4- RESTOS A PAGAR**

Poder/Órgão	Restos a Pagar Processados		Restos a Pagar Não Processados	
	Inscritos Em Exercícios Anteriores	No Exercício	Inscritos Em Exercícios Anteriores	No Exercício
<b>Poder Executivo</b>				
Sec. Munic. de Administração	0,00	12.135,50	0,00	0,00
Sec. Munic. de Finanças	0,00	0,00	0,00	27.556,00
Sec. Munic. de Infraestrutura e Desenv. Urbano	0,00	0,00	0,00	6.400,00
Sec. Munic. de Assistência Social	916,50	0,00	0,00	6.649,00
Sec. Munic. de Cultura, Esporte, Lazer e Turismo	0,00	0,00	0,00	600,00
<b>TOTAL</b>	<b>916,50</b>	<b>12.135,50</b>	<b>0,00</b>	<b>41.205,00</b>

#### **5- DÍVIDA FLUTUANTE**

MOVIMENTAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE	Valor (R\$)
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>852.339,29</b>
Restos a Pagar Processado	56.311,93
Restos a Pagar Não Processado	136.093,92
Depósito/Consignações	659.933,44
(+) Depósito de Diversas Origens	2.263.160,79
(+) Restos a Pagar Processado	12.135,50
(+) Restos a Pagar Não Processado	41.205,00
(-) Depósito de Diversas Origens	2.710.897,93
(-) Restos a Pagar Processado	54.787,34
(-) Restos a Pagar Não Processado	136.702,01
<b>(=) Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>266.453,30</b>
Restos a Pagar Processado	13.660,09
Restos a Pagar Não Processado	40.596,91

Depósito/Consignações

212.196,30

A movimentação da Dívida Flutuante evidencia um saldo atual de R\$ 266.453,30, sendo R\$ 13.660,09 de Restos a Pagar Processado, R\$ 40.596,91 de Restos Pagar Não Processado e R\$ 212.196,30 de Depósito/Consignações de diversas origens.

## **6 - ANÁLISE PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial constitui numa das importantes peças contábeis, pois evidencia a real situação do patrimônio da Entidade, constituído pelo conjunto de bens, direitos e obrigações, permitindo aferir desta forma a situação econômica e financeira do patrimônio público.

Com a finalidade de conhecer com exatidão o saldo existente dos bens patrimoniais registrados no Balanço Patrimonial foram analisados as contas contábeis evidenciadas no Balancete de Verificação no que tange as incorporações e baixas dos bens.

De modo a demonstrar a situação patrimonial do Município de Brejetuba-ES, segue abaixo o quadro demonstrativo:

<b>Ativo</b>	<b>(R\$)</b>	<b>(R\$)</b>	<b>Passivo</b>	<b>(R\$)</b>	<b>(R\$)</b>
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Caixa e Equivalentes de	3.216.400,15		Obrigações à Curto Prazo	226.559,35	
Caixa					
Créditos à Curto Prazo	386.894,48				
Estoque	7.603,21				
<b>Não Circulante</b>			<b>Não Circulante</b>		
Dívida Ativa	386.894,48		Empréstimo a Pagar à Longo Prazo	85.281,40	
Demais Créditos à Curto Prazo	11.162,62				
Imobilizado (Bens Móveis).	11.289.622,79				
Imobilizado (Bens Imóveis).	37.422.122,72				
Depreciação Acumulada	3.878.473,71				
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>48.143.491,51</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>48.455.332,26</b>		<b>TOTAL</b>	<b>48.455.332,26</b>	

A movimentação registrada no Balanço Patrimonial (Consolidado) dos lançamentos contábeis entre o Ativo e o Passivo evidenciou um saldo patrimonial no montante de R\$ 48.143.491,51.

### **6.1 - APURAÇÃO DO PATRIMÔNIO FINANCEIRO**

#### **6.1.1 - Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial**

**Grupo Patrimonial****Saldo em 31/12/2017**

Ativo Financeiro	3.227.562,77
Passivo Financeiro	267.764,35
Superávit Financeiro	2.959.698,42

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta um Superávit Financeiro de R\$ 2.959.698,42, no qual demonstra que para R\$ 1,00 (um real) de recursos disponíveis, a Prefeitura possui R\$ 0,08 de dívida a curto prazo.

**7 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA**

Decorre de empréstimos ou financiamentos que representam compromissos assumidos, cujo resgate ultrapasse 12 (doze) meses.

**7.1 – Movimentação da Dívida Fundada**

Saldo do Exercício Anterior	231.645,28
(+) Inscrição	0,00
(-) Baixas (Parcelamento com o INSS)	146.363,88
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	85.281,40

O quadro acima revela que o Município de Brejetuba-ES, registra um endividamento em 31/12/2017 na ordem de R\$ 85.281,40, proveniente de parcelamento de dívida com o INSS de retenções e contribuições não recolhidas no prazo legal.

**8- DESPESAS COM PESSOAL**

<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>PREFEITURA</b>
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL</b>	<b>Despesas Liquidadas</b>
Pessoal Ativo	<b>11.649.450,23</b>
Pessoal Inativo e Pensionista	11.649.450,23
	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do Art. 19 da LRF)</b>	
Indenização por Demissão e Incentivos a Demissão Voluntária	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>11.649.450,23</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>32.396.945,59</b>
<b>PERCENTUAL DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL</b>	<b>35,96</b>

O Poder Executivo, representado pela Unidade Gestora Prefeitura, aplicou com gastos de pessoal o percentual de 35,96% sobre a Receita Corrente Líquida.

Brejetuba-ES, 20 de março de 2018.

