ENCERRAMENTO EXERCICIO 2017
RELATÓRIO DO PREFEITO MUNICIPAL

MUNICÍPIO DE JACUIZINHO

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de 2017, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, a seguir relacionados:

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2017, de nº 1045/2016, de 21 de Novembro de 2016 estimou a receita em R$ 12.765.000,00 e fixou a despesa em R$ 12.765.000,00 para o executivo e legislativo.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras do poder executivo, como demonstram os dados que seguem:

EXECUTIVO:
DESPESA FIXADA .....R$ 12.155.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES .....R$ 2.456.700,00
(-) REDUÇÕES .....R$ 1.259.000,00

CRÉDITOS ESPECIAIS:
Transferidos do ex. anterior .....R$ 0,00
Abertos no exercício ....R$ 298.300,00
(-) Diferidos ..... .R$ 0,00

CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS .....R$ 0,00

DESPESA AUTORIZADA .....R$13.651.000,00

LEGISLATIVO:
DESPESA FIXADA .....R$ 610.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES .....R$ 95.000,00
(-) REDUÇÕES .....R$ 25.000,00

CRÉDITOS ESPECIAIS:
Transferidos do ex. anterior .....R$ 0,00
Abertos no exercício .....R$ 0,00
(-) Diferidos ..... .R$ 0,00
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS .....R$ 0,00
DESPESA AUTORIZADA .....R$ 680.000,00

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 50 créditos adicionais que somaram R$ 2.850.000,00, sendo 46 suplementares no montante de R$ 2.551.700,00, e 04 especiais que totalizaram R$ 298.300,00, e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

Superávit Financeiro	R$ 955.000,00
Excesso de Arrecadação	R$ 611.000,00
Anulação de Dotações	R$ 1.284.000,00
Operações de Crédito	R$ 0,00
Outros (auxílios e convênios)	R$ 0,00

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária Liquida arrecadada foi de R$ 13.046.286,68, verificando-se uma arrecadação a maior de R$ 281.286,68. Esse desempenho foi propiciado, principalmente, pelo resultado das receitas correntes – Transferências Correntes e Receitas Tributárias, onde foi arrecadado R$ 223.041,12 a mais que o previsto, atingindo um percentual de realização equivalente a 1,60 % a mais do que a programação anual, para as transferências correntes e para as receitas tributárias, foi arrecadado R$ 250.970,14 a mais que o previsto, atingindo um percentual de realização equivalente a 82,18% a mais do que a programação anual (essa diferença obteve-se principalmente pela receita proveniente de ITBI).

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se abaixo:

ESPECIFICAÇÃO DAS CONTAS DE RECEITA	ORÇADA	REALIZADA
RECEITAS CORRENTES	**14.546.723,45**	**15.084.451,01**
RECEITA TRIBUTÁRIA	305.365,00	556.335,14
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	20.000,00	20.016,79
RECEITA PATRIMONIAL	94.750,59	135.951,05
RECEITA DE SERVIÇOS	55.150,00	79.368,46
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13.967.847,86	14.190.888,98
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	103.610,00	101.890,59

RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	**295.605,00**	**83.054,36**
ALIENAÇÃO DE BENS	43.700,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	250.000,00	81.587,34
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	1.905,00	1.467,02
RECEITAS DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA	**-2.077.328,45**	**- 2.121.218,69**
TOTAL DAS RECEITAS	**12.765.000,00**	**13.046.286,68**
% =	100,00%	102,20%

As transferências da União e do Estado, no montante de R$ 12.652.078,63, corresponderam a 96,97% do total Liquido arrecadado, a receita de capital, no montante de R$ 83.054,36, correspondeu a 0,63% do total Liquido arrecadado, as transferências de convênios no montante de R$ 139.755,54, corresponderam a 1,07% do total Liquido arrecadado, as transferências para o Fundeb no montante de R$ 1.393.054,81, corresponderam a 10,67% do total Liquido arrecadado, as receitas de competência municipal no montante de R$ 899.562,03 corresponderam a 6,89% do total Liquido arrecadado e as deduções de receitas, no montante de R$ 2.121.218,69, corresponderam a (-)16,25% do total Liquido arrecadado.

O comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB, Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a dezembro de 2017, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R$ 1.393.054,81, Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo com R$ 2.118.883,41, tendo assim uma perda com FUNDEB no exercício de 2017 de R$ 725.828,60.

Receita	**Previsto**	**Arrecadado**	**Diferença**
TRANSFERENCIAS DA UNIAO	8.919.972,41	8.965.046,20	45.073,79
TRANSFERENCIAS DOS ESTADOS	3.579.945,45	3.687.032,43	107.086,98
TRANSFERENCIAS DE CONVENIOS	125.750,00	139.755,54	14.005,54
RECEITAS MUNICIPAIS	579.855,59	899.562,03	319.706,44
RECEITAS DE CAPITAL	295.605,00	83.054,36	-212.550,64
TRANFERENCIA PARA O FUNDEB	1.341.200,00	1.393.054,81	51.854,81
DEDUÇÃO FUNDEB(-)	2.072.965,45	2.118.883,41	45.917,96
OUTRAS DEDUÇÕES(-)	4.363,00	2.335,28	-2.027,72
TOTAL	12.765.000,00	13.046.286,68	281.286,68

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as receitas Correntes das receitas de Capital, foi a seguinte.

ANOS	RECEITAS REALIZADAS				%
	CORRENTES	CAPITAL	DEDUÇÕES	TOTAL	Acresc./decresc.
2015	13.013.728,94	632.047,70	1.896.055,04	11.749.721,60	
2016	14.925.417,41	445.380,25	2.150.062,40	13.220.735,26	12,52%
2017	15.084.451,01	83.054,36	2.121.218,69	13.046.286,68	1,32%

Houve um acréscimo de receita de 12,52% do ano de 2015 para 2016, e houve um decréscimo de receita de 1,32% do ano de 2016 para 2017, obtendo um acréscimo acumulado de 11,20% em relação aos exercícios de 2015 até 2017.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa consolidada inicialmente autorizada em R$ 12.765.000,00, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 14.331.000,00.

A despesa realizada (empenhada) alcançou R$ 13.466.829,12, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA (empenhada)	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	13.371.220,86	12.927.330,78	(443.890,08)
Pessoal e encargos sociais	8.005.687,54	7.801.067,24	(204.620,30)
Juros e encargos da divida	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	5.365.533,32	5.126.263,54	(239.269,78)
DESPESAS DE CAPITAL	959.779,14	539.498,34	(420.280,80)
Investimentos	959.779,14	539.498,34	(420.280,80)
Inversões Financeiras	0,00		
Amortização da dívida	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.331.000,00	13.466.829,12	(864.170,88)

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas Correntes - R$ 12.927.330,78 - que representam 95,99% do total da despesa, sendo desses: 57,92% em pessoal e encargos sociais, e 38,07% em outras despesas correntes. As despesas de capital no montante de R$ 539.498,34, representam 4,01% do total, sendo todo ele em Investimentos.

O comportamento da despesa realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte.

ANOS	DESPESAS REALIZADAS			%
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	Acresc./decresc.
2015	11.196.449,51	1.108.463,12	12.304.912,63	
2016	12.185.311,54	536.023,12	12.721.334,66	3,38%
2017	12.927.330,78	539.498,34	13.466.829,12	5,86%

Houve um acréscimo de despesa de 3,38 % do ano de 2015 para 2016, e houve um acréscimo de despesa de 5,86% do ano de 2016 para 2017, obtendo um acréscimo acumulado de 9,24% em relação aos exercícios de 2015 até 2017.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios a receita arrecadada cresceu em 11,20%, enquanto que a despesa aumentou em 9,24 %.

Esse fato demonstra um equilíbrio entre receita e despesa, tendo em vista que no exercício de 2015 e 2017, a despesa foi maior que a receita, sendo utilizados os recursos provenientes de superávit e disponibilidade financeira dos exercícios anteriores, e em 2016 a despesa foi menor que a receita, tendo em vista que houve repasse de repatriação. Observa-se que, em virtude da crise nacional que iniciou em 2015 houve uma retração na receita, não conseguindo o município realizar uma retração de mesma magnitude na despesa, mas ainda conseguindo manter o equilíbrio orçamentário e financeiro, sendo reduzidas algumas despesas de custeio, sem prejuízo ao atendimento a população.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária consolidada alcançou as cifras seguintes:

1. Créditos Suplementares.....R$ 2.551.700,00
2. Créditos especiais ..... .R$ 298.300,00
3. Anulação de Dotações.....R$ 1.284.000,00

4. DESPESA ORÇADA.....R$ 12.765.000,00
5. DESPESA AUTORIZADA (4+(1+2-3)).....R$ 14.331,000,00
6. DESPESA REALIZADA:.....R$ 13.466.829,12
7. DESPESA A MENOR .....R$ 864.170,88

8. RECEITA PREVISTA ..... R$ 12.765.000,00
   (-) RECEITA ARRECADADA ....R$ 13.046.286,68
9. RECEITA A MAIOR.....R$ 281.286,68

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 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 orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei orçamentária, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INICIO DE EXERCÍCIO .....R$ 1.774.812,58

RECEITA REALIZADA
ORÇAMENTÁRIA ....R$ 13.046.286,68

EXTRA ORÇAMENTÁRIA .....R$ 2.660.426,79

Menos (-) :

DESPESA REALIZADA

ORÇAMENTÁRIA.....R$ 13.466.829,12

EXTRA-ORÇAMENTÁRIA..... R$ 2.856.733,39

SALDO EM 31/DEZEMBRO/2017 ..... R$ 1.157.963,54

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

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial expressa qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, é a seguinte:

ATIVO
Disponível ..... R$ 1.155.124,69
Créditos e Valores a curto prazo .....R$ 278.687,20

Realizável a Longo Prazo..... R$ 201.469,48
Investimentos.....R$ 0,00
Imobilizado..... ..... R$ 11.912.260,33

TOTAL..... R$ 13.547.541,70

PASSIVO
Obrigações e Fornecedores a curto prazo a pagar..... R$ 483.977,62

Resultados acumulados superávit... .....R$ 13.063.564,08

TOTAL.....R$ 13.547.541,70

2.3 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, Inciso I do art. 53
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA .....R$ 13.565.823,19

2.4 DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, art. 54 e alínea ´´a´´ do Inciso I do art. 55

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% s/RCL
Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses	6.691.211,38	49,32%
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art.59		48,60 %
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22		51,30 %
Limite Legal - LRF, alínea ´´b´´ do Inciso III do art. 20		54,00 %

2.5 DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

LRF - 101/2000, art. 54 e alínea ´´b´´ do Inciso III do art. 55
INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR
PROCESSADOS DO EXERCICIO..... R$ 378.297,08
NÃO PROCESSADOS DO EXERCICIO..... R$ 0,00
PROCESSADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES..... R$ 11.083,13
NÃO PROCESSADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES..... R$ 207.870,21
TOTAL RESTOS A PAGAR PROCESSADOS..... R$ 389.380,21
TOTAL RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS..... R$ 207.870,21
TOTAL GERAL..... R$ 597.250,42

2.6 DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

PODER EXECUTIVO	**Saldo Inicial**	**Saldo Final**
Recursos Não vinculdos	908.022,58	368.874,25
Recursos vinculados	866.790,00	786.250,44
TOTAL PODER EXECUTIVO	**1.774.812,58**	**1.155.124,69**

2.7 DIVIDA A LONGO PRAZO

O Município não possui divida a longo prazo.

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR ..... R$ 0,00
(-) AMORTIZAÇÃO e ANULAÇÃO NO EXERCÍCIO ..... .R$ 0,00
SALDO DESTA DÍVIDA em 31/12/2016.....R$ 0,00

2.8. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE/FUNDEB

2.8.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita auferida, e aos gastos realizados na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2017 temos as seguintes considerações:

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de **R$ 11.752.858,22**, sendo deste valor a base de cálculo 25% da receita ajustada no montante de **R$ 2.938.214,56**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Receita	Arrecadação
Merenda Escolar PNAE	20.388,60
Merenda Escola PNAQ	3.225,60
PNATE	22.842,36

Salario Educação QSE	105.923,75
PDDE	7.060,00
Transporte Escolar Estado	106.374,82
FUNDEB	1.393.054,81
PAC - Contr. Quadra Escol.	81.587,34
TOTAL	**1.740.457,28**

Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB), por Recursos Vinculados

Cód. Recurso	**Descrição da Subfunção**	**Valor**
20	Ensino Fundamental	1.906.602,50
20	Educação Infantil	75.841,95
31	Ensino Fundamental	1.309.579,22
31	Educação Infantil	87.6112,00
TOTAL		**3.379.635,67**

(+) Perda com o FUNDEB	725.828,60
(-) Desp. Liq. com Rend. da MDE + FUNDEB	4.221,30
TOTAL	**4.101.242,97**

% de Aplicação = 34,90%

FUNDEB
Base de Cálculo para aplicação dos 60% dos Recursos do FUNDEB - Exercício de 2017

132501020000	REC. RENDIMENTOS APLIC. FINANC. - FUNDEB	R$ 4.136,41
172401000000	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	R$ 1.393.054,81
Total		**R$ 1.397.191,22**
Base da Receita - 60% do Retorno do FUNDEB		**R$ 838.314,73**

Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério - Exercício de 2017

Cód. Recurso	**Descrição da Subfunção**	**Valor**
31	Ensino Fundamental	1.309.579,22
31	Educação Infantil	87.472,59
TOTAL		**1.397.051,81**

% de Aplicação 99,99%

2.8.2. CONCLUSÃO

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos vinculados não computáveis e os destinados constitucionalmente, colocados à disposição da Secretaria de Educação foram de R$ 4.678.671,84.

Na fonte de recurso do FUNDEB, ocorreu uma perda de R$ 725.828,60, valor esse extraído da diferença do valor arrecadado na receita Transferências de recurso do FUNDEB no código 172401000000, com as deduções para formação do FUNDEB. O valor aplicado em pagamento de profissionais do magistério atingiu um percentual de 99,99%, cumprindo desta forma o percentual mínimo a ser aplicado de 60%.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme a Legislação Vigente: Receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária somou a quantia de R$ 11.752.858,22, e que de conformidade com o art. 212 da CF o percentual de 25% equivale à importância de R$ 2.938.214,56. O Município aplicou nos programas específicos à importância de R$ 3.379.635,67, gastos estes somados com o valor de R$ 725.828,60 referente a perda com o FUNDEB, que confrontados com a receita realizada (impostos + transferências – R$ 4.221,30 Rec. Rendimentos do Mde e Fundeb) atingiu o percentual de 34,90% cumprindo desta forma os mandamentos constitucionais vigentes e mantendo uma educação de qualidade para os alunos do município, mantendo o transporte escolar em todo o território do município, merenda escolar de qualidade para todos os alunos, incentivo profissional aos servidores do magistério e manutenção de todas as atividades e programas voltadas a educação para qualificar e melhorar ainda mais o ensino do município.

2.9. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE:

2.9.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de **R$ 11.752.858,22**, sendo deste valor a base de cálculo 15% da receita ajustada no montante de **R$ 1.762.928,73**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Convênios/Fundo a Fundo	Arrecadação
PAB	70.895,96
PACS	79.092,00
Vigilância Sanitária	37.458,62
Farmácia Basica pab	14.341,20
ESF	53.676,00
Alienação ASPS	0,00
Farmácia Básica	3.262,68
PIM	12.750,00
ESF Estadual	46.000,00
Incent. Atençao Basica	39.668,43
Aquis. Fraldas desc.	4.174,00
Pacs Estadual	6.084,00
TOTAL	**367.402,89**

Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS), por Recursos Vinculados

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
40	Atenção Básica (modalidade de aplicação 71)	-21.534,24
40	Atenção Básica	2.035.630,51
40	Alimentação e Nutrição	305,64
TOTAL		**2.014.401,91**
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS		277,58
TOTAL - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS)		**2.014.124,33**
	% de Aplicação	**17,14%**

2.9.2. CONCLUSÃO

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos vinculados de convênios e repasses fundo a fundo não computáveis no valor de R$ 367.402,89 e os destinados constitucionalmente no valor de R$ 1.762.928,73, colocados à disposição da Secretaria de Saúde totalizaram R$ 2.130.331,62.

Quanto aos recursos vinculados da Saúde, ressaltamos o seguinte: Receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária somou a quantia de R$ 11.752.858,22, e que de conformidade com a Constituição Federal o percentual de 15% equivale à importância de R$ 1.762.928,73.

O Município de Jacuizinho teria que aplicar para os serviços públicos de saúde o percentual de 15% que corresponde a R$ 1.762.928,73. No decorrer do exercício esses valores não foram suficientes para atender todos os encargos com os serviços de saúde, tendo o município ter que alocar valores a mais, os quais corresponderam uma despesa total de R$ 2.014.401,91, atingindo um percentual de 17,14% da arrecadação de impostos e transferências, cumprindo desta forma os mandamentos constitucionais vigentes, procurando viabilizar um melhor atendimento à população do município.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2017, demonstrando que houve equilíbrio orçamentário e financeiro no exercício, estando este setor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

VOLMIR PEDRO CAPITANIO
PREFEITO MUNICIPAL