ENCERRAMENTO EXERCICIO 2018
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 2018, 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 2018, de nº 1091/2017, de 16 de Novembro de 2017 estimou a receita em R$ 14.200.000,00 e fixou a despesa em R$ 14.200.000,00 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$ 13.500.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES .....R$ 2.621.433,85
(-) REDUÇÕES .....R$ 1.835.440,00

CRÉDITOS ESPECIAIS:
Transferidos do ex. anterior .....R$ 0,00
Abertos no exercício ....R$ 227.538,79
(-) Diferidos ..... .R$ 0,00

CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS .....R$ 0,00

DESPESA AUTORIZADA .....R$ 14.513.532,64

LEGISLATIVO:
DESPESA FIXADA .....R$ 700.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES .....R$ 37.500,00
(-) REDUÇÕES .....R$ 37.500,00

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$ 700.000,00

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 50 créditos adicionais que somaram R$ 2.886.472,64, sendo 48 suplementares no montante de R$ 2.658.933,85, e 02 especiais que totalizaram R$ 227.538,79, e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

Superávit Financeiro	R$ 506.000,00
Excesso de Arrecadação	R$ 279.993,85
Anulação de Dotações	R$ 1.872.940,00
Operações de Crédito	R$ 0,00
Outros (auxílios e convênios)	R$ 227.538,79

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária Liquida arrecadada foi de R$ 14.219.657,03, verificando-se uma arrecadação a maior de R$ 19.657,03. Esse desempenho foi propiciado, principalmente, pelo resultado das receitas de capital, onde foi arrecadado R$ 15.385,33 a mais que o previsto, atingindo um percentual de realização equivalente a 4,93 % a mais do que a programação anual.

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

ESPECIFICAÇÃO DAS CONTAS DE RECEITA	ORÇADA	REALIZADA
RECEITAS CORRENTES		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	629.590,00	459.354,69
Contribuições	20.000,00	23.122,01
Receita Patrimonial	164.340,00	31.225,88
Receita de Serviços	108.900,00	128.268,07
Transferências Correntes	15.185.436,00	15.460.486,38

Outras Receitas Correntes	73.800,00	79.508,68
SOMA DAS RECEITAS CORRENTES	16.182.066,00	16.181.965,71
RECEITAS DE CAPITAL		
Alienação de Bens	60.000,00	0,00
Transferências de Capital	250.000,00	327.084,31
Outras Receitas de Capital	2.100,00	401,02
SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL	312.100,00	327.485,33
DEDUÇÕES DE RECEITA	-2.294.166,00	-2.289.794,01
TOTAL DAS RECEITAS	**14.200.000,00**	**14.219.657,03**
%	**100,00**	**100,14**

As transferências da União e do Estado, no montante de R$ 14.021.649,67, corresponderam a 98,61% do total Liquido arrecadado, a receita de capital, no montante de R$ 327.485,33, correspondeu a 2,30% do total Liquido arrecadado, as transferências para o Fundeb no montante de R$ 1.438.806,71, corresponderam a 10,12% do total Liquido arrecadado, as receitas de competência municipal no montante de R$ 721.479,33corresponderam a 5,07% do total Liquido arrecadado e as deduções de receitas, no montante de R$ 2.289.794,01, corresponderam a (-)16,10% 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 2018, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R$ 1.438.806,71, Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo com R$ 2.286.952,10, tendo assim uma perda com FUNDEB no exercício de 2018 de R$ 848.145,39.

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença
TRANSFERENCIAS DA UNIAO	9.678.086,00	9.787.973,28	109.887,28
TRANSFERENCIAS DOS ESTADOS	4.050.550,00	4.233.706,39	183.156,39
TRANSFERENCIAS INSTITUIÇÃO PRIVADA	6.000,00	0,00	-6.000,00

TRANFERENCIA PARA O FUNDEB	1.450.000,00	1.438.806,71	-11.193,29
TRANSFERENCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	800,00	0,00	-800,00
RECEITAS MUNICIPAIS	996.630,00	721.479,33	275.150,67
RECEITAS DE CAPITAL	312.100,00	327.485,33	15.385,33
DEDUÇÃO DE RECEITAS (-)	2.294.166,00	2.289.794,01	-4.371,99
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	14.200.000,00	14.219.657,03	19.657,03

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.
2016	14.925.417,41	445.380,25	2.150.062,40	13.220.735,26	
2017	15.084.451,01	83.054,36	2.121.218,69	13.046.286,68	1,32%
2018	16.181.965,71	327.485,33	-2.289.794,01	14.219.657,03	8,99%

Houve um decréscimo de receita de 1,32% do ano de 2016 para 2017, e um acréscimo de receita de 8,99% do ano de 2017 para 2018, obtendo um acréscimo acumulado de 7,67% em relação aos exercícios de 2016 até 2018.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa consolidada inicialmente autorizada em R$ 14.200.000,00, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 15.213.532,64.

A despesa realizada (empenhada) alcançou R$ 14.609.870,38, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	**AUTORIZADA**	**REALIZADA (empenhada)**	**DIFERENÇA**
DESPESAS CORRENTES	14.339.994,11	13.963.597,82	(376.396,29)
Pessoal e encargos sociais	8.375.026,00	8.310.540,25	(64.485,75)
Juros e encargos da divida	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	5.964.968,11	5.653.057,57	(311.910,54)

DESPESAS DE CAPITAL	873.538,53	646.272,56	(227.265,97)
Investimentos	873.538,53	646.272,56	(227.265,97)
Inversões Financeiras	0,00		
Amortização da dívida	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.213.532,64	14.609.870,38	(603.662,26)

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas Correntes - R$ 13.963.597,82 - que representam 95,58% do total da despesa, sendo desses: 56,88% em pessoal e encargos sociais, e 38,70% em outras despesas correntes. As despesas de capital no montante de R$ 646.272,56 , representam 4,42% 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.
2016	12.185.311,54	536.023,12	12.721.334,66	
2017	12.927.330,78	539.498,34	13.466.829,12	5,86%
2018	13.963.597,82	646.272,56	14.609.870,38	8,49%

Houve um acréscimo de despesa de 5,86 % do ano de 2016 para 2017, e houve um acréscimo de despesa de 8,49% do ano de 2017 para 2018, obtendo um acréscimo acumulado de 14,35% em relação aos exercícios de 2016 até 2018.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios a receita arrecadada cresceu em 7,67%, enquanto que a despesa aumentou em 8,49 %.

Esse fato demonstra ainda um equilíbrio entre receita e despesa, tendo em vista que a despesa vem numa crescente maior que a receita. No exercício de 2016 a receita foi maior que a despesa, tendo em vista que houve repasse de repatriação, nos exercícios de 2017 e 2018 a despesa foi maior que a receita, sendo utilizados os recursos provenientes de superávit e disponibilidade financeira dos exercícios anteriores. 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, e o atendimento básico a população.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária consolidada alcançou as cifras seguintes:

1. Créditos Suplementares.....R$ 2.658.933,85
2. Créditos especiais ..... .R$ 227.538,79
3. Anulação de Dotações.....R$ 1.872.940,00

4. DESPESA ORÇADA.....R$ 14.200.000,00
5. DESPESA AUTORIZADA (4+(1+2-3)).....R$ 15.213,532,64
6. DESPESA REALIZADA:.....R$ 14.609.870,38
7. DESPESA A MENOR .....R$ 603.662,26

8. RECEITA PREVISTA ..... R$ 14.200.000,00
   (-) RECEITA ARRECADADA ....R$ 14.219.657,03
9. RECEITA A MAIOR.....R$ 19.657,03

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 BALANÇO FINANCEIRO consolidado

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$ 1.157.963,54

RECEITA REALIZADA
ORÇAMENTÁRIA ....R$ 14.219.657,03

EXTRA ORÇAMENTÁRIA ..... .R$ 3.111.169,86

Menos (-) :

DESPESA REALIZADA

ORÇAMENTÁRIA.....R$ 14.609.870,38

EXTRA-ORÇAMENTÁRIA..... R$ 2.830.563,59

SALDO EM 31/DEZEMBRO/2018 ..... R$ 1.048.356,46

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL consolidado

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$ 1.048.356,46
Créditos e Valores a curto prazo .....R$ 347.444,98

Realizável a Longo Prazo..... R$ 292.473,28
Investimentos.....R$ 0,00
Imobilizado..... ..... R$ 12.678.829,85

TOTAL..... R$ 14.367.104,57

PASSIVO
Obrigações e Fornecedores a curto prazo a pagar..... R$ 563.891,87

Resultados acumulados superávit... .....R$ 13.803.212,70

TOTAL.....R$ 14.367.104,57

2.3 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, Inciso I do art. 53

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA .....R$ 14.599.136,77

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	7.301.080,87	50,01%
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$ 372.475,90
NÃO PROCESSADOS DO EXERCICIO..... R$ 202.880,99
PROCESSADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES..... R$ 12.383,13
NÃO PROCESSADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES..... R$ 184.804,91
TOTAL RESTOS A PAGAR PROCESSADOS..... R$ 384.859,03
TOTAL RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS..... R$ 387.685,90
TOTAL GERAL..... R$ 772.544,93

2.6 DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

PODER EXECUTIVO	**Saldo Inicial**	**Saldo Final**
Recursos Não vinculados	368.874,25	47.705,00
Recursos vinculados	786.250,44	987.949,82
TOTAL PODER EXECUTIVO	**1.155.124,69**	**1.035.654,82**

Desse saldo final, ainda há recursos de convênios a receber do estado no valor de R$12.634,03 e da união no valor de R$198.869,12 e R$ 121.875,00, em fontes de recursos vinculados 1002, 1098 e 1102, respectivamente.

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 31/12/2017.....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 2018 temos as seguintes considerações:

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de **R$ 12.521.226,90**, sendo deste valor a base de cálculo 25% da receita ajustada no montante de **R$ 3.130.306,72**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Receita	Arrecadação
Merenda Escolar PNAE	21.126,68
Merenda Escola PNAQ	3.712,00
PNATE	45.085,35
Salario Educação QSE	120.097,88
PDDE	7,99
Transporte Escolar Estado	115.641,72
FUNDEB	1.440.124,89
PAC - Contr. Quadra Escol.	561,77
MDE Investimento	1,42
Apoio Financeiro FPM	47.785,56
Pradem	6.191,63
TOTAL	**1.800.336,89**

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

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
20	Ensino Fundamental	2.057.735,39
20	Educação Infantil	100.913,79
31	Ensino Fundamental	1.365.131,39
31	Educação Infantil	74.993,50
TOTAL		**3.598.774,07**
(+) Perda com o FUNDEB		848.145,39
(-) Desp. Liq. com Rend. da MDE + FUNDEB		1.403,32
TOTAL		**4.445.516,14**

% de Aplicação = 35,50%

FUNDEB
Base de Cálculo para aplicação dos 60% dos Recursos do FUNDEB - Exercício de 2018

132100110102	REC. RENDIMENTOS APLIC. FINANC. - FUNDEB	R$ 1.318,18
175801110000	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	R$ 1.438.806,71
Total		**R$ 1.440.124,89**
Base da Receita - 60% do Retorno do FUNDEB		**R$ 864.074,93**

Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério - Exercício de 2018

Cód. Recurso	**Descrição da Subfunção**	**Valor**
31	Ensino Fundamental	1.361.123,63
31	Educação Infantil	74.993,50
TOTAL		**1.436.117,13**
		% de Aplicação 99,72%

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$ 4.930.643,61.

Na fonte de recurso do FUNDEB, ocorreu uma perda de R$ 848.145,39, valor esse extraído da diferença do valor arrecadado na receita Transferências de recurso do FUNDEB no código 175801110000, com as deduções para formação do FUNDEB. O valor aplicado em pagamento de profissionais do magistério atingiu um percentual de 99,72%, 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$ 12.521.226,90, e que de conformidade com o art. 212 da CF o percentual de 25% equivale à importância de R$ 3.130.306,72. O Município aplicou nos programas específicos à importância de R$ 3.598.774,07, gastos estes somados com o valor de R$ 848.145,39 referente a perda com o FUNDEB, que confrontados com a receita realizada (impostos + transferências – R$ 1.403,32 Rec. Rendimentos do Mde e Fundeb) atingiu o percentual de 35,50% 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, com programação para abertura de creche com atendimento de crianças a partir de 2 anos de idade para o exercício de 2019.

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$ 12.521.226,90**, sendo deste valor a base de cálculo 15% da receita ajustada no montante de **R$ 1.878.184,03**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Convênios/Fundo a Fundo	Arrecadação
PAB	214.953,77
PACS	85.183,87
Vigilância Sanitária	39.495,43
Farmácia Basica pab	39.673,62
ESF	115.524,17
Alienação ASPS	311,92
Farmácia Básica/fraldas	14.848,13
PIM	11.468,75
ESF Estadual	100.424,79
Incent. Atençao Basica	58.078,43
Compensação Especificidades regionais	390,45
Requalificação UBS	2.645,98
Aquisição veiculos	80.630,34
TOTAL	**763.629,65**

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

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
40	Atenção Básica (modalidade de aplicação 71)	-26.627,00
40	Atenção Básica	2.340.783,14
TOTAL		**2.314.156,14**
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS		90,12

TOTAL - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS) 2.314.066,02

% de Aplicação 18,48%

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$ 763.629,65 e os destinados constitucionalmente no valor de R$ 1.878.184,03, colocados à disposição da Secretaria de Saúde totalizaram R$ 2.641.813,68.

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$ 12.521.226,90, e que de conformidade com a Constituição Federal o percentual de 15% equivale à importância de R$ 1.878.184,03.

O Município de Jacuizinho teria que aplicar para os serviços públicos de saúde o percentual de 15% que corresponde a R$ 1.878.184,03. 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$ 2.340.783,14, descontando o valor aplicado e gasto através de rateio para consorcio público no var de R$ 26.627,00, resultando o valor aplicado em saúde de R$ 2.314.156,14, atingindo um percentual de 18,48% 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 2018, demonstrando que houve equilíbrio orçamentário e financeiro no exercício, estando este setor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Jacuizinho, em 28 de Janeiro de 2019.

VOLMIR PEDRO CAPITANIO
PREFEITO MUNICIPAL