



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Município de Ibiraiaras**

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR PRESIDENTE**

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta desta Prefeitura Municipal de Ibiraiaras, relativo ao exercício de 2016, acompanhado da presente execução, a qual visa demonstrar a situação econômico-financeira do município. No exercício em análise, utilizou-se no Município, o Orçamento Consolidado, isto é, Prefeitura, Câmara de Vereadores e Hospital Municipal São José, porém, neste relatório estaremos apresentando somente dados da Prefeitura e da Câmara.

**01. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**01.01. ORÇAMENTO**

A Lei de Meios para o exercício de 2016 de nº 2251/15, estimou a Receita da Administração Direta em R\$.26.991.000,00 e fixou a Despesa em R\$.26.555.500,00

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

Despesa Fixada.....	R\$. 26.991.000,00
Créditos Adicionais.....	R\$. 2.813.063,01
(-) Reduções.....	R\$. 1.415.359,31
Despesa Autorizada.....	R\$. 27.953.203,70

**01.02. ANÁLISE DA RECEITA**

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$.25.048.855,03 verificando-se uma arrecadação a menor de R\$.1.942.144,97

O comportamento da Receita no exercício considerado, tradu-se no quadro abaixo:

<b>Títulos</b>	<b>Prevista</b>	<b>Arrecadada</b>	<b>Diferença</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>			
Receita Tributária.....	1.969.000,00	1.845.703,97	-123.296,03
Receita de Contribuições	630.000,00	653.072,39	23.072,39
Receita Patrimonial.....	1.323.682,00	2.184.984,70	861.302,70
Receita de Serviços.....	150.000,00	50.277,02	- 99.722,98
Transferências Correntes...	23.417.974,06	20.018.377,61	-3.399.596,45
Outras Receitas Correntes.	997.637,63	1.129.944,53	132.306,90
Receita Intra-Orçamentária	2.092.706,31	2.172.728,91	80.022,60



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Município de Ibiraiaras**

(-) Dedução p/ Fundeb.....	3.590.000,00	3.051.351,54	-538.648,46
(-) Outras Deduções.....	0,00	541.246,46	541.246,46
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>			
Alienação de Bens	0,00	13.900,00	13.900,00
Transf. de Capital.....	0,00	572.463,90	572.463,90
<b>Totais.....R\$.</b>	<b>26.991.000,00</b>	<b>25.048.855,03</b>	<b>-1.942.144,97</b>

As Transferências Correntes da União e do Estado, no montante de R\$.20.018.377,61 correspondem a 79,92% do total arrecadado.

O comportamento da Receita Realizada nos últimos três exercícios, distinguindo-se as Receitas Próprias, foi a seguinte:

<b>RECEITA REALIZADA</b>					
<b>Ano</b>	<b>Próprias</b>	<b>%</b>	<b>Transferências</b>	<b>%</b>	<b>Total</b>
2014. R\$.	2.773.330,43	13	18.501.276,73	87	21.274.607,16
2015. R\$.	2.949.215,81	14	18.318.210,05	86	21.267.425,86
2016. R\$.	4.458.013,52	18	20.590.841,51	82	25.048.855,03

**01.03. ANÁLISE DA DESPESA**

A Despesa foi inicialmente autorizada em R\$.26.555.500,00 e alterada conforme créditos adicionais já citados para R\$.27.953.203,70

A Despesa Realizada alcançou R\$.21.234.922,19, importância que se distribuiu da seguinte forma:

<b>Titulos</b>	<b>Autorizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Diferença</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>			
Pessoal e Encargos Sociais.	14.279.618,31	13.466.856,67	812.761,64
Juros e Encargos da Dívida.	32.000,00	27.867,55	4.132,45
Outras Despesas Correntes.	8.175.933,10	6.057.633,14	2.118.299,96
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>			
Investimentos.....	2.869.203,28	1.094.962,15	1.774.241,13
Inversões Financeiras.....	20.000,00	0,00	20.000,00
Amortização da Dívida.....	590.750,00	587.602,68	3.147,32
<b>RESERVAS</b>	<b>1.985.699,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.985.699,01</b>



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Município de Ibiraiaras**

A maior concentração de dispêndio deu-se nas Despesas com Pessoal e Encargos Sociais R\$.13.466.856,67 que representaram o equivalente a 63,42%.

O comportamento da Despesa Realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das de Capital, foi a seguinte:

<b>DESPESA REALIZADA</b>					
<b>Ano</b>	<b>Correntes</b>	<b>%</b>	<b>Capital</b>	<b>%</b>	<b>Total</b>
2014...R\$.	16.409.975,26	80	4.005.888,83	20	20.415.864,09
2015...R\$.	17.267.711,69	94	1.137.250,91	06	18.404.962,60
2016...R\$.	19.552.357,36	92	1.682.564,83	08	21.234.922,19

**01.04. CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA**

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Despesa Autorizada.....	R\$ 27.953.203,70
Despesa Realizada.....	R\$ 21.234.922,19
Receita Prevista.....	R\$ 26.991.000,00
Receita Arrecadada.....	R\$ 25.048.855,03
Receita Arrecadada maior que a Despesa Realizada.....	R\$ 3.813.932,84

**02. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

**02.01. BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro constitui-se de peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações da despesa e da receita orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização da Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e fim do exercício.

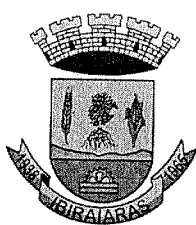
As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

Saldo no Início do Exercício..... R\$.13.328.614,85

**RECEITA REALIZADA**

Orçamentária.....R\$. 25.048.855,03

Extra Orçamentária + Transf Financeiras.....R\$. 4.238.311,83



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Município de Ibiraiaras**

Soma.....R\$. 29.287.166,86  
Menos

**DESPESA REALIZADA**

Orçamentária.....R\$. 21.234.922,19  
Extra Orçamentária + Transf Financeiras... ..R\$. 4.962.880,75  
Soma.....R\$. 26.197.802,94

Saldo em 31/12/2016.....R\$. 16.417.978,77

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência em 31/12/2016, conforme termo de conferência de caixa e extratos bancários.

**02.02. BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos a disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio do município, segundo esta peça é a seguinte:

**ATIVO**

Circulante.....R\$.17.516.974,57  
Não Circulante.....R\$.21.405.229,74 R\$.38.922.204,31

**PASSIVO**

Circulante.....R\$. 1.080.161,14  
Não Circulante.....R\$.17.379.916,71 R\$.18.460.077,85

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....R\$.20.462.126,46**

**02.03. DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

As alterações patrimoniais experimentadas pelo patrimônio da municipalidade estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podem ser assim traduzidas:

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Variações Patrimoniais Aumentativas.....R\$.27.000.250,43  
Variações Patrimoniais Diminutivas.....R\$. 26.762.396,17



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Município de Ibiraiaras**

Resultado Patrimonial.....R\$. 237.854,26

**03. GESTÃO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO**  
**03.01. APLICAÇÃO DOS 25% EM EDUCAÇÃO**

No exercício de 2016 foi aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o valor líquido de **R\$.4.727.815,06** representando **26,47%** dos impostos e transferências que servem de base para o cálculo dos gastos, conforme art. 212 da Constituição Federal, quadro este que se descreve abaixo:

Arrecadação de Impostos e Transferências.....R\$.17.860.715,96  
Valor a ser aplicado na Manutenção e Desenvolv. do Ensino (25%).....R\$. 4.465.178,99

**Despesas com MDE por Vinculação**

**Vinculadas as Receitas de Impostos**

Despesas com Ensino Fundamental.....R\$. 1.195.741,43  
Despesas com Educação Infantil.....R\$. 357.172,08  
Educação Especial.....R\$. 141.619,50  
Serviço da Dívida Interna.....R\$. 0,00  
( - ) Rendimento de Aplicações Financieras dos Recursos MDE.....R\$. 119,88

**Soma....R\$. 1.694.413,13**

**Vinculadas ao Fundeb**

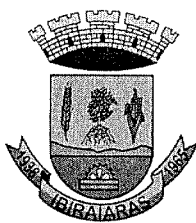
Pagamento de Professores e Encargos do Ensino Fundamental.....R\$. 1.538.331,30  
Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....R\$. 477.238,01  
Outras Despesas com Educação Infantil.....R\$. 0,00  
Outras Despesas com Ensino Fundamental.....R\$. 0,00  
Perda com o Fundeb (Contribuição).....R\$. 1.021.617,54  
( - ) Despesas custeadas com recursos do superávit do exerc anterior.....R\$. 0,00  
( - ) Rendimento de Aplicações Financieras dos Recursos do Fundeb.....R\$. 3.904,80

**Soma....R\$. 3.033.282,05**

**Valor Líquido Total aplicado na Manut. e Desenvolv. do Ensino.....R\$. 4.727.695,18**  
**Percentual Aplicado com Recursos da MDE e FUNDEB.....: 26,47%**  
**Valor aplicado a maior que o mínimo de 25%.....R\$. 262.516,19**

**03.02. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB**

De acordo com o Balancete da Receita, o valor total dos recursos recebidos do



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Município de Ibiraiaras**

Fundeb foi de R\$.2.029.734,00. Sendo assim, deve ser aplicado na remuneração de professores em efetivo exercício de magistério, o valor mínimo de R\$.1.217.840,40

Todos os gastos com recursos do Fundeb, foram contabilizados na unidade orçamentária 02 do órgão Secretaria Municipal de Educação, sendo descrito abaixo os referidos valores:

---

Pagamento de Professores e Encargos do Ensino Fundamental.....	R\$. 1.538.331,30
Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....	R\$. 477.238,01
( - ) Despesas custeadas com recursos do superávir do exerc anterior.....	R\$. 0,00
( - ) Despesas custeadas com recursos de rendimentos financeiros.....	R\$. 3.904,80
<b>Total aplicado com Professores em Efetivo Exerc de Magistério.....</b>	<b>...R\$.2.011.664,51</b>

---

Desta forma, observa-se que os gastos com Professores em Efetivo Exercício de Magistério, representaram **99,11%** dos recursos recebidos, cumprindo assim a legislação vigente, que exige um mínimo de 60%.

**04. GESTÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE**

**04.01. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS**

Conforme determinação legal, no exercício de 2016 o Município deveria aplicar em gastos com saúde, um percentual de 15% do total de impostos e transferências arrecadados, o qual foi superado, ficando em **18,00%**.

Devemos salientar que no referido exercício financeiro, o Município adotou o sistema de Orçamento Consolidado, isto é, além dos gastos da Secretaria Municipal da Saúde, temos ainda as aplicações no Hospital Municipal São José, com recursos oriundos de transferências do Município; transferências estas que não são empenhadas por parte da Prefeitura, mas somente existe a transferência financeira entre contas bancárias.

No quadro abaixo, descrevemos os valores que demonstram essas aplicações:

---

Arrecadação de Impostos e Transferências.....	R\$.17.324.746,94
Valor a ser aplicado nos gastos com Saúde (15%).....	R\$. <u>2.598.712,04</u>
Manutenção do Setor de Saúde com Recursos Próprios.....	R\$. 2.542.799,86
Manutenção do Hosp São José c/ Rec de Transferências da Prefeitura.....	R\$. 575.784,43
<b>Valor Aplicado com Recursos Próprios.....</b>	<b>R\$. 3.118.584,29</b>
<b>Percentual Aplicado com Recursos Próprios.....</b>	<b>: 18,00%</b>
<b>Valor aplicado a maior que o mínimo de 15%.....</b>	<b>R\$. 519.872,25</b>

---



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Município de Ibiraiaras**

**CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Foram ressaltadas neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Orçamentária do exercício de 2016, estando este setor a disposição para esclarecimentos que se fizerem necessários, quando da análise deste Balanço Geral.

Ibiraiaras, 31 de dezembro de 2016.

  
**Douglas Rossoni**  
Prefeito Municipal

  
**Giovanni Rigotti**  
CRC/RS nº.50.042