



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 2017, 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, incluindo o Fundo de Previdência Social do Município.

01. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

01.01. ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício de 2017 de nº 2286/16, estimou a Receita da Administração Direta em R\$.29.748.400,00 e fixou a Despesa em R\$.29.175.042,75

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

Despesa Fixada.....	R\$. 29.175.042,75
Créditos Adicionais.....	R\$. 3.720.883,96
(-) Reduções.....	R\$. 2.383.778,16
Despesa Autorizada.....	R\$. 30.512.148,55

01.02. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$.26.397.115,63 verificando-se uma arrecadação a menor de R\$.3.351.284,37

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

Títulos	Prevista	Arrecadada	Diferença
RECEITAS CORRENTES			
Receita Tributária.....	2.265.440,05	2.064.305,95	-201.134,10
Receita de Contribuições	677.943,00	699.754,21	21.811,21
Receita Patrimonial.....	1.312.148,71	1.958.590,11	646.441,40
Receita de Serviços.....	143.560,25	39.676,99	- 103.883,26
Transferências Correntes...	21.949.661,65	17.582.733,89	- 4.366.927,76
Outras Receitas Correntes.	1.063.032,78	706.547,05	-356.485,73



Estado do Rio Grande do Sul

Município de Ibiraiaras

Receita Intra-Orçamentária	2.336.613,56	2.410.937,43	74.323,87
RECEITAS DE CAPITAL			
Transf. de Capital.....	0,00	934.570,00	934.570,00
Totais.....R\$.	29.748.400,00	26.397.115,63	-3.351.284,37

As Transferências Correntes da União e do Estado, no montante de R\$.17.582.733,89 correspondem a 66,61% do total arrecadado.

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

RECEITA REALIZADA					
Ano	Próprias	%	Transferências	%	Total
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
2017. R\$.	7.879.811,74	30	18.517.303,89	70	26.397.115,63

01.03. ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa foi inicialmente autorizada em R\$.29.175.042,75 e alterada conforme créditos adicionais já citados para R\$.30.512.148,55.

A Despesa Realizada alcançou R\$.22.849.649,03, importância que se distribuiu da seguinte forma:

Titulos	Autorizada	Realizada	Diferença
DESPESAS CORRENTES			
Pessoal e Encargos Sociais.	14.007.792,12	12.658.815,94	1.348.976,18
Juros e Encargos da Dívida.	21.000,00	3.023,63	17.976,37
Outras Despesas Correntes.	9.047.707,70	6.714.491,21	2.333.216,49
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos.....	2.951.983,86	1.066.914,32	1.885.069,54
Inversões Financeiras.....	20.000,00	0,00	20.000,00
Amortização da Dívida.....	99.500,00	99.340,61	159,39
RESERVAS	2.420.695,24	0,00	2.420.695,24



Estado do Rio Grande do Sul

Município de Ibiraiaras

A maior concentração de dispêndio deu-se nas Despesas com Pessoal e Encargos Sociais R\$.12.658.815,94 que representaram o equivalente a 55,40%.

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

DESPESA REALIZADA					
Ano	Correntes	%	Capital	%	Total
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
2017...R\$.	19.376.330,78	95	1.166.254,93	05	22.849.649,03

01.04. CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Despesa Autorizada.....	R\$ 28.568.678,92
Despesa Realizada.....	R\$. 22.849.649,03
Receita Prevista.....	R\$. 29.748.400,00
Receita Arrecadada.....	R\$. 26.397.115,63
Receita Arrecadada maior que a Despesa Realizada.....	R\$. 3.547.466,60

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\$.16.417.978,77
RECEITA REALIZADA	
Orçamentária.....	R\$. 26.397.115,63
Extra Orçamentária + Transf Financeiras.....	R\$. 4.448.711,15
Soma.....	R\$. 30.845.826,78



Estado do Rio Grande do Sul

Município de Ibiraiaras

Menos

DESPESA REALIZADA

Orçamentária.....	R\$. 22.849.649,03	
Extra Orçamentária + Transf Financeiras... ..	R\$. 5.309.134,50	
Soma.....	R\$. 28.158.783,53	

Saldo em 31/12/2017.....R\$. 19.105.022,02

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência em 31/12/2017, 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\$.20.075.136,42	
Não Circulante.....	R\$.22.191.212,98	R\$.42.266.349,40

PASSIVO

Circulante.....	R\$. 843.065,88	
Não Circulante.....	R\$.20.657.203,68	R\$.21.500.269,56

PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....R\$.20.766.079,84

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\$.27.916.738,22	
Variações Patrimoniais Diminutivas.....	R\$. 27.612.784,84	
Resultado Patrimonial.....	R\$. 303.953,38	



Estado do Rio Grande do Sul

Município de Ibiraiaras

03. GESTÃO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO

03.01. APLICAÇÃO DOS 25% EM EDUCAÇÃO

No exercício de 2017 foi aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o valor líquido de **R\$.4.674.361,33** representando **25,74%** 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\$.18.159.630,66

Valor a ser aplicado na Manutenção e Desenvolv. do Ensino (25%).....R\$. 4.539.907,67

Despesas com MDE por Vinculação

Vinculadas as Receitas de Impostos

Despesas com Ensino Fundamental.....R\$. 1.137.308,82

Despesas com Educação Infantil.....R\$. 288.398,06

Educação Especial.....R\$. 150.036,91

Serviço da Dívida Interna.....R\$. 0,00

(-) Rendimento de Aplicações Financeiras dos Recursos MDE.....R\$. 1.847,45

Soma....R\$. 1.573.896,34

Vinculadas ao Fundeb

Pagamento de Professores e Encargos do Ensino Fundamental.....R\$. 1.391.932,00

Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....R\$. 769.127,14

Outras Despesas com Educação Infantil.....R\$. 0,00

Outras Despesas com Ensino Fundamental.....R\$. 0,00

Perda com o Fundeb (Contribuição).....R\$. 944.721,23

(-) Despesas custeadas com recursos do superávit do exerc anterior.....R\$. 0,00

(-) Rendimento de Aplicações Financeiras dos Recursos do Fundeb.....R\$. 5.315,38

Soma....R\$. 3.100.464,99

Valor Líquido Total aplicado na Manut. e Desenvolv. do Ensino.....R\$. 4.674.361,33

Percentual Aplicado com Recursos da MDE e FUNDEB.....: 25,74%

Valor aplicado a maior que o mínimo de 25%.....R\$. 134.453,66

03.02. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB

De acordo com o Balancete da Receita, o valor total dos recursos recebidos do Fundeb foi de R\$.2.155.743,76. Sendo assim, deve ser aplicado na remuneração de professores em



Estado do Rio Grande do Sul

Município de Ibiraiaras

efetivo exercício de magistério, o valor mínimo de R\$.1.293.446,26

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\$. 1.391.932,00
Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....	R\$. 769.127,14
(-) Despesas custeadas com recursos de rendimentos financeiros.....	R\$. 5.315,38
Total aplicado com Professores em Efetivo Exerc de Magistério.....	...R\$.2.155.743,76

Desta forma, observa-se que os gastos com Professores em Efetivo Exercício de Magistério, representaram **100%** 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 **20,57%**.

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\$.18.159.630,66
Valor a ser aplicado nos gastos com Saúde (15%).....	R\$. <u>2.723.944,60</u>
Manutenção do Setor de Saúde com Recursos Próprios.....	R\$. 3.094.782,09
Manutenção do Hosp São José c/ Rec de Transferências da Prefeitura.....	R\$. 641.924,08
(-) Despesas custeadas com recursos de rendimentos financeiros.....	R\$. 1.439,28
Valor Aplicado com Recursos Próprios.....	...R\$. 3.735.266,89
Percentual Aplicado com Recursos Próprios.....	20,57%
Valor aplicado a maior que o mínimo de 15%.....	...R\$. 1.011.322,29



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 2017, estando este setor a disposição para esclarecimentos que se fizerem necessários, quando da análise deste Balanço Geral.

Ibiraiaras, 31 de dezembro de 2017.

Ivete Beatriz Zamarchi Luchezi
Prefeita Municipal

Giovanni Rigotti
CRC/RS nº.50.042