

# 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 2018, 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 2018 de nº 2340/17, estimou a Receita da Administração Direta em R\$.33.607.589,00 e fixou a Despesa em R\$.32.963.589,00

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

Despesa Fixada.....	R\$. 32.963.589,00
Créditos Adicionais.....	R\$. 4.612.312,09
(-) Reduções.....	R\$. 1.801.792,86
Despesa Autorizada.....	R\$. 35.774.108,23

##### 01.02. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$.29.101.540,65 verificando-se uma arrecadação a menor de R\$.4.506.048,35

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

Títulos	Prevista	Arrecadada	Diferença
RECEITAS CORRENTES			
Impostos Taxas CM.....	3.481.780,61	2.506.341,25	-975.439,36
Receita de Contribuições	820.362,85	734.874,60	-85.488,25
Receita Patrimonial.....	2.002.237,95	1.675.947,11	326.290,84
Receita de Serviços.....	192.916,27	168.075,08	-24.841,19



# Estado do Rio Grande do Sul

## Município de Ibiraiaras

Transferências Correntes...	24.001.888,77	19.383.494,99	- 4.618.393,78
Outras Receitas Correntes.	416.855,80	378.720,16	-38.135,64
Receita Intra-Orçamentária	2.691.546,75	2.659.275,46	- 32.271,29
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>			
Transf. de Capital.....	0,00	1.594.812,00	1.594.812,00
<b>Totais.....RS.</b>	<b>33.607.589,00</b>	<b>29.101.540,65</b>	<b>-4.506.048,35</b>

As Transferências Correntes da União e do Estado, no montante de R\$.19.383.494,99 correspondem a 66,61% do total arrecadado.

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

Ano	RECEITA REALIZADA				
	Próprias	%	Transferências	%	Total
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
2018. R\$.	8.123.233,66	28	20.978.306,99	72	29.101.540,65

### 01.03. ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa foi inicialmente autorizada em R\$.32.963.589,00 e alterada conforme créditos adicionais já citados para R\$.35.774.108,23.

A Despesa Realizada alcançou R\$.25.172.891,80, importância que se distribuiu da seguinte forma:

Titulos	Autorizada	Realizada	Diferença
<b>DESPESAS CORRENTES</b>			
Pessoal e Encargos Sociais.	17.557.784,35	16.265.108,30	1.292.676,05
Juros e Encargos da Dívida.	21.845,00	0,00	21.845,00
Outras Despesas Correntes.	9.231.155,57	7.105.975,31	2.125.180,26
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>			
Investimentos.....	4.719.039,05	1.491.716,68	3.227.322,37



# Estado do Rio Grande do Sul

## Município de Ibiraiaras

Inversões Financeiras.....	1.133.500,00	0,00	1.133.500,00
Amortização da Dívida.....	318.900,00	310.091,51	8.808,49
RESERVAS	2.791.884,26	0,00	2.791.884,26

A maior concentração de dispêndio deu-se nas Despesas com Pessoal e Encargos Sociais R\$.16.265.108,30 que representaram o equivalente a 64,61% do total da despesa.

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

Ano	DESPESA REALIZADA				
	Correntes	%	Capital	%	Total
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
2018...R\$.	23.371.083,61	93	1.801.808,19	07	25.172.891,80

### 01.04. CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Despesa Autorizada.....	R\$ 35.774.108,23
Despesa Realizada.....	R\$ 25.172.891,80
Receita Prevista.....	R\$ 33.607.589,00
Receita Arrecadada.....	R\$ 29.101.540,65
Receita Arrecadada maior que a Despesa Realizada.....	R\$ 3.928.648,85

### 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:

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAIARAS - RS - CNPJ 87.613.584/0001-59

Rua João Stella, 55 - CEP 95.305-000 - Ibiraiaras - RS - Fone: (54) 3355.1122

www.ibiraiaras.rs.gov.br - E-mail: administracao@pmibiraiaras.com.br



# Estado do Rio Grande do Sul

## Município de Ibiraiaras

Saldo no Início do Exercício.....R\$.19.105.022,02

### RECEITA REALIZADA

Orçamentária.....R\$. 29.101.540,65

Extra Orçamentária + Transf Financeiras.....R\$. 5.019.856,42

Soma.....R\$. 34.121.397,07

Menos

### DESPESA REALIZADA

Orçamentária.....R\$. 25.172.891,80

Extra Orçamentária + Transf Financeiras... ..R\$. 5.383.278,70

Soma.....R\$. 30.556.170,50

Saldo em 31/12/2017.....R\$. 22.670.248,59

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência em 31/12/2018, 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\$.23.527.906,04

Não Circulante.....R\$.25.247.769,68

R\$.48.775.675,72

### PASSIVO

Circulante.....R\$. 1.158.425,90

Não Circulante.....R\$.23.807.276,79

R\$.24.965.702,69

PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....R\$.23.809.973,03



# Estado do Rio Grande do Sul

## Município de Ibiraiaras

### 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\$.36.215.910,59
Variações Patrimoniais Diminutivas.....	R\$ 33.172.017,40
Resultado Patrimonial.....	R\$. 3.043.893,19

### 03. GESTÃO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO

#### 03.01. APLICAÇÃO DOS 25% EM EDUCAÇÃO

No exercício de 2018 foi aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o valor líquido de **R\$.4.149.750,43** representando **25,58%** 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\$.20.181.900,24
Valor a ser aplicado na Manutenção e Desenvolv. do Ensino (25%).....	R\$. <u>5.045.475,06</u>

#### **Despesas com MDE por Vinculação:**

##### **Vinculadas as Receitas de Impostos**

Despesas com Ensino Fundamental.....	R\$. 1.201.219,74
Despesas com Educação Infantil.....	R\$. 351.850,61
Educação Especial.....	R\$. 164.250,64
Serviço da Dívida Interna.....	R\$. 0,00
( - ) Rendimento de Aplicações Financeiras dos Recursos MDE.....	R\$. 586,37
<b>Soma....</b>	<b>R\$. 1.716.734,62</b>

##### **Vinculadas ao Fundeb**

Pagamento de Professores e Encargos do Ensino Fundamental.....	R\$. 1.284.954,59
Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....	R\$. 1.147.474,85
Outras Despesas com Educação Infantil.....	R\$. 0,00
Outras Despesas com Ensino Fundamental.....	R\$. 0,00
Perda com o Fundeb (Contribuição).....	R\$. 1.015.663,15
( - ) Despesas custeadas com recursos do superávit do exerc anterior.....	R\$. 0,00



# Estado do Rio Grande do Sul

## Município de Ibiraiaras

( - ) Rendimento de Aplicações Financeiras dos Recursos do Fundeb.....	R\$. 2.016,65
<b>Soma....R\$. 3.446.075,94</b>	
<b>Valor Líquido Total aplicado na Manut. e Desenvolv. do Ensino.....</b>	<b>R\$. 5.162.810,56</b>
<b>Percentual Aplicado com Recursos da MDE e FUNDEB.....</b>	<b>25,58%</b>
<b>Valor aplicado a maior que o mínimo de 25%.....</b>	<b>R\$. 117.335,50</b>

---

### 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\$.2.430.507,69. Sendo assim, deve ser aplicado na remuneração de professores em efetivo exercício de magistério, o valor mínimo de R\$.1.458.304,61

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\$. 1.284.954,59
Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....	R\$. 1.147.474,85
( - ) Despesas custeadas com recursos de rendimentos financeiros.....	R\$. 2.016,65
<b>Total aplicado com Professores em Efetivo Exerc de Magistério.....</b>	<b>...R\$.2.430.412,79</b>

---

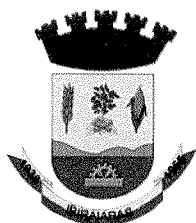
Desta forma, observa-se que os gastos com Professores em Efetivo Exercício de Magistério, representaram **100%** dos recursos recebidos, cumprindo assim a legislação vigente, que exige um mínimo de 60%.

### 04. GESTÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE

#### 04.01. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS

Conforme determinação legal, no exercício de 2018 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 **19,12%**.

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



# Estado do Rio Grande do Sul

## Município de Ibiraiaras

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\$.20.181.900,24
Valor a ser aplicado nos gastos com Saúde (15%).....	R\$. <u>3.027.285,04</u>
Manutenção do Setor de Saúde com Recursos Próprios.....	R\$. 3.130.615,73
Manutenção do Hosp São José c/ Rec de Transferências da Prefeitura.....	R\$. 806.215,40
( - ) Despesas custeadas com recursos de rendimentos financeiros.....	R\$. 721,55
<b>Valor Aplicado com Recursos Próprios.....</b>	<b>R\$. 3.936.109,58</b>
<b>Percentual Aplicado com Recursos Próprios.....</b>	<b>: 19,50%</b>
<b>Valor aplicado a maior que o mínimo de 15%.....</b>	<b>R\$. 908.824,54</b>

---

### CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltadas neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Orçamentária do exercício de 2018, estando este setor a disposição para esclarecimentos que se fizerem necessários, quando da análise deste Balanço Geral.

Ibiraiaras, 31 de dezembro de 2018.

  
**Ivete Beatriz Zamarchi Luchezi**  
Prefeita Municipal

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