



Prefeitura Municipal de Morro Redondo

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO - GESTÃO 2013

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta desta Prefeitura, relativo ao exercício de 2013, acompanhado de presente exposição que visa demonstrar a situação econômica-financeira do Município, na forma da Resolução 544/2000, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA

- O R Ç A M E N T O

A Lei de meios para o Exercício de 2013 de nº. 1.768/2012 de 17 de dezembro de 2012, estimou a Receita em R\$ 12.418.000,00 (doze milhões, dezoito mil reais) e fixou a Despesa em R\$ 12.418.000,00 (doze milhões, quatrocentos e dezoito mil reais).

Entretanto a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do Exercício veio alterar estas cifras, como demonstra a seguir:

DESPESA FIXADA.....	R\$ 12.418.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 3.661.100,43
CRÉDITOS ESPECIAIS.....	R\$ 1.822.175,08
(-) REDUÇÕES.....	R\$ 1.977.380,96
DESPESA AUTORIZADA.....	R\$ 15.923.894,55

- CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 50 Créditos Suplementares que somaram R\$ 3.661.100,43 e 15 Créditos Especiais que somaram R\$ 1.822.175,08, utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43, da Lei 4.320.

SUPERAVIT FINANCEIRO.....	R\$	1.575.613,83
EXCESSO DE ARRECAÇÃO.....	R\$	1.414.665,13
ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES.....	R\$	1.977.380,96
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	R\$	515.615,59
OPERAÇÃO DE CRÉDITO.....	R\$	-
TOTAL.....	R\$	5.483.275,51

- ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada em 2013 foi de R\$ 13.668.498,15 verificando-se uma arrecadação a maior durante o Exercício de R\$ 1.250.498,15

O comportamento da Receita no Exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	R\$ 12.418.000,00	R\$ 12.817.345,20	R\$ 399.345,20
Receita Tributária	R\$ 637.095,00	R\$ 771.769,08	R\$ 134.674,08
Receita de Contribuições	R\$ 48.298,00	R\$ 44.372,79	R\$ (3.925,21)
Receita Patrimonial	R\$ 302.097,79	R\$ 172.816,73	R\$ (129.281,06)
Receita Agropecuária	R\$ 3.632,00	R\$ 15,00	R\$ (3.617,00)
Receita de Serviços	R\$ 10.672,00	R\$ 26.604,42	R\$ 15.932,42
Transferências Correntes	R\$ 11.321.076,21	R\$ 11.703.413,15	R\$ 382.336,94
Outras Receitas Correntes	R\$ 95.129,00	R\$ 98.354,03	R\$ 3.225,03
RECEITA DE CAPITAL	R\$ -	R\$ 851.152,95	R\$ 851.152,95
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ 185.700,00	R\$ 185.700,00
Operação de Crédito	R\$ -	-	-
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ 665.452,95	R\$ 665.452,95
TOTAL :	R\$ 12.418.000,00	R\$ 13.668.498,15	R\$ 1.250.498,15

As Transferências da União, juntamente com as Transferências do Estado, no montante de R\$ 10.449.001,13 correspondem a 82,47% do total arrecadado.

O comportamento da Receita nos três últimos Exercícios, foi o seguinte:

EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	DE CAPITAL	TOTAL
2011	R\$ 1.039.634,39	R\$ 9.656.306,08	R\$ 882.342,25	R\$ 11.578.282,72
2012	R\$ 996.046,79	R\$ 10.449.001,13	R\$ 1.224.382,93	R\$ 12.669.430,85
2013	R\$ 1.113.932,05	R\$ 11.703.413,15	R\$ 851.152,95	R\$ 13.668.498,15

- ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada em R\$ 12.418.000,00 foi alterada, conforme Créditos Adicionais já citados, para o montante de R\$ 15.923.894,55.

A Despesa Realizada alcançou R\$ 14.028.815,28, importância que se distribui da seguinte forma:

	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
<u>DESPESAS CORRENTES</u>	R\$ 14.002.874,76	R\$ 12.200.431,40	R\$ 1.802.443,36
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 7.640.210,25	R\$ 6.847.360,74	R\$ 792.849,51
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 22.000,00	R\$ 21.161,96	R\$ 838,04
Outras Despesas Correntes	R\$ 6.340.664,51	R\$ 5.331.908,70	R\$ 1.008.755,81
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	R\$ 2.596.681,22	R\$ 1.828.383,88	R\$ 768.297,34
Investimentos	R\$ 2.439.681,22	R\$ 1.671.565,72	R\$ 768.115,50
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Amortização da Dívida	R\$ 157.000,00	R\$ 156.818,16	R\$ 181,84
<u>Reserva de Contigência</u>	R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL :	R\$ 16.599.555,98	R\$ 14.028.815,28	R\$ 2.570.740,70

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas de Pessoal e Encargos Sociais R\$ 6.847.360,74 que representam 48,81% do total.

O comportamento da Despesa Realizada no três últimos Exercícios destacando-se as Despesas Correntes e de Capital foi:

EXERCÍCIOS	DESPESA REALIZADA		TOTAL
	Correntes	De Capital	
2011	R\$ 9.596.909,14	R\$ 2.548.701,80	R\$ 12.145.610,94
2012	R\$ 10.554.659,88	R\$ 4.185.457,42	R\$ 14.740.117,30
2013	R\$ 12.200.431,40	R\$ 1.828.383,88	R\$ 14.028.815,28

Confronto da Receita e Despesa

A Execução Orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários.....	R\$ 12.418.000,00
Créditos Suplementares.....	R\$ 3.661.100,43
Créditos Especiais.....	R\$ 1.822.175,08
(-) Reduções.....	R\$ 1.977.380,96
T O T A L.....	R\$ 15.923.894,55

DESPESA REALIZADA

Créditos Orçamentária.....	R\$ 14.028.815,28
Despesa a Menor.....	R\$ 1.895.079,27
RECEITA ARRECADADA.....	R\$ 13.668.498,15
(-) Receita Prevista.....	R\$ 12.418.000,00
RECEITA A MAIOR.....	R\$ 1.250.498,15

- GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

- 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 Orçamentária, além daqueles, por natureza, independem de autorização na Lei de meios e os saldos em espécie no início e no final do Exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	R\$	3.633.261,06
<u>RECEITA REALIZADA</u>		
Orçamentária.....	R\$	13.668.498,15
Extra-Orçamentária.....	R\$	29.113.044,16
Interferências Ativas.....	R\$	616.673,39
Ajustes de Exercícios Anteriores.....	R\$	684,53
T O T A L	R\$	47.032.161,29
<u>DESPESA REALIZADA</u>		
Orçamentária - Empenhada.....	R\$	14.028.815,28
Extra Orçamentária.....	R\$	28.656.433,79
Saldo em 31 de Dezembro de 2013.....	R\$	3.730.238,83
Interferências Passivas.....	R\$	616.673,39
T O T A L	R\$	47.032.161,29

O saldo acima confere com o constante do **ativo disponível** do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31/12/2013, conforme conferência do Saldo Bancário.

- BALANÇO PATRIMONIAL

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

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

ATIVO CIRCULANTE

Disponível (Caixa e Bancos).....	R\$	3.730.238,83		
Créditos Diversos a Receber.....	R\$	2.091.240,72		
Invest.e Aplicações Temporárias a Curto Prazo.....	R\$	3.000,00		
Estoque.....	R\$	141.118,78	R\$	5.965.598,33

PASSIVO CIRCULANTE

Empr.e Financ.à Curto Prazo.....	R\$	164.243,39		
Outras Obrigações a Pagar.....	R\$	401.871,97	R\$	566.115,36

ATIVO CIRCULANTE LÍQUIDO..... R\$ 5.399.482,97

Para seu turno, a representação do Patrimônio Permanente, resume-se assim:

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Imobilizado.....	R\$	11.074.574,53		
Investimentos.....	R\$	6.479,97		
Crédito Realizável a Longo Prazo (Dívida Ativa).....	R\$	40.520,28	R\$	11.121.574,78

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Obrigações a pagar.....	R\$	-		
Obrigações Exigíveis a longo Prazo - Operação de Crédito.....	R\$	-	R\$	-

ATIVO NÃO CIRCULANTE LÍQUIDO..... R\$ 11.121.574,78

PATRIMÔNIO LÍQUIDO..... R\$ 16.521.057,75

- DÍVIDA PÚBLICA

a) Dívida Pública

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos com a celebração de contrato, possui um saldo de R\$164.243,39 em 31/12/2013, previamente autorizado por Lei nos termos das disposições do Diploma Legal 4.320/64.

O saldo desta Dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do Exercício Anterior.....	R\$	313.636,40
(+) Nova Formação da Dívida.....	R\$	-
(+) Atualização do saldo da Dívida.....	R\$	28.587,11
(-) Juros da Dívida Contratada.....	R\$	21.161,96
(-) Principal da Dívida Contratada.....	R\$	156.818,16
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE.....	R\$	164.243,39

b) Dívida Flutuante

A Dívida Flutuante da Prefeitura, no montante R\$ 1.832.255,19 encontram-se assim discriminado:

Obrigações em Circulação (Obrigações a Pagar).....	R\$	1.679.216,42
Depósitos.....	R\$	153.038,77
TOTAL.....	R\$	1.832.255,19

-DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações sofridas pelo Patrimônio da Prefeitura estão demonstrados no Anexo 15 (Demonstrativo das Variações Patrimoniais), analisadas podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

Receitas Correntes.....	R\$	14.507.147,28
Transferências Intragovernamentais.....	R\$	616.673,39
Valorização e Ganhos com Ativos.....	R\$	69.540,80
Total das Variações Ativas.....	R\$	15.193.361,47
TOTAL GERAL.....	R\$	15.193.361,47

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

Despesas Correntes.....	R\$ 11.024.370,25
Transferências Intragovernamentais.....	R\$ 616.673,39
Transferências Inter Governamentais.....	R\$ 5.342,79
Transferências a Instituições Privadas.....	R\$ 919.145,88
Desvalorização e Perdas de Ativos.....	R\$ 458.661,99
Despesas Tributárias.....	R\$ 120.503,80
Total das Variações Passivas.....	R\$ 13.144.698,10
RESULTADO PATRIMONIAL	
Superávit Verificado.....	R\$ 2.048.663,37
TOTAL GERAL.....	R\$ 15.193.361,47

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

Incorporação de Ativo.....	R\$ 1.031.547,20
Desincorporação de Passivo.....	R\$ 156.818,16
Incorporação de Passivo.....	R\$ -
Desincorporação de Ativo.....	R\$ 532.095,46