

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

A Lei de Meios, para o exercício de 2008 de nº 0 de 01 de Janeiro de 1900, estimou a receita em 41.287.552,83 e fixou a despesa em 39.754.903,83.
 Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		39.754.903,83
+ Créditos Suplementares:	8.016.775,96	
+ Créditos Especiais:	21.096.191,45	29.112.967,41
- Reduções:		9.570.100,13
DESPESA AUTORIZADA:		59.297.771,11

Créditos Adicionais:

No exercício considerado, foram autorizados 519 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 8.016.775,96, e 54 crédito(s) especiais no valor de R\$ 21.096.191,45, usados para cobertura dos créditos em referência, os recursos abaixo discriminados, de acordo com o Artigo 43, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Reduções:		9.570.100,13
Despesa a Maior		19.542.867,28
TOTAL:		29.112.967,41

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 40.348.016,32, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 939.536,51, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	41.287.552,83
Arrecadacao a Menor	-939.536,51
Receita Arrecadada	40.348.016,32

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Receitas	45.041.201,42	44.008.769,87	-1.032.431,55
RECEITAS CORRENTES	42.479.701,42	39.665.783,41	-2.813.918,01
RECEITA TRIBUTARIA	3.961.060,00	3.848.392,57	-112.667,43
IMPOSTOS	2.779.500,00	2.863.439,32	83.939,32
TAXAS	1.108.530,00	974.754,70	-133.775,30
CONTRIBUICAO DE MELHORIA	73.030,00	10.198,55	-62.831,45
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	1.492.210,00	1.290.111,14	-202.098,86
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	474.150,00	639.827,13	165.677,13
CONTRIBUICOES ECONÔMICAS	1.018.060,00	650.284,01	-367.775,99
RECEITA PATRIMONIAL	1.979.440,00	1.217.395,54	-762.044,46
RECEITAS DE VALORES MOBILIARIOS	1.979.440,00	1.217.395,54	-762.044,46
RECEITA AGROPECUARIA	32.700,00	19.675,00	-13.025,00
RECEITA DE SERVIÇOS	2.997.301,00	1.926.849,98	-1.070.451,02
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	30.314.519,42	30.248.593,93	-65.925,49
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	29.061.019,42	29.494.039,59	433.020,17
Transf. de Conv.	1.035.500,00	753.803,84	-281.696,16
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.702.471,00	1.114.765,25	-587.705,75
Multas e Juros de Mora	555.791,00	443.778,02	-112.012,98
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	43.600,00	16.970,52	-26.629,48
RECEITA DA DIVIDA ATIVA	541.730,00	509.653,58	-32.076,42
RECEITAS DIVERSAS	561.350,00	144.363,13	-416.986,87
RECEITAS DE CAPITAL	2.561.500,00	3.380.089,96	818.589,96
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	545.000,00	320.804,57	-224.195,43
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	545.000,00	320.804,57	-224.195,43
ALIENAÇÃO DE BENS	54.500,00	0,00	-54.500,00
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	54.500,00	0,00	-54.500,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.962.000,00	3.059.285,39	1.097.285,39
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.962.000,00	3.059.285,39	1.097.285,39
Receitas Correntes	0,00	962.896,50	962.896,50
Receitas de Contribuições	0,00	962.896,50	962.896,50
Contribuições Sociais	0,00	962.896,50	962.896,50

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Dedução da Receita	-3.753.648,59	-3.660.753,55	92.895,04
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-3.753.648,59	-3.660.753,55	92.895,04
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-3.753.648,59	-3.660.753,55	92.895,04
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-3.753.648,59	-3.660.753,55	92.895,04
Totais:	41.287.552,83	40.348.016,32	-939.536,51

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 26.587.840,38 correspondem a 65,8963% do total arrecadado.

O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2005	5.965.118,41	22.210.888,82	93.463,51	28.269.470,74
2006	8.166.019,59	22.882.990,44	423.704,33	31.472.714,36
2007	9.326.964,55	24.835.150,22	1.498.060,62	35.660.175,39
2008	10.380.085,98	26.587.840,38	3.380.089,96	40.348.016,32

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 0 foi de R\$ 39.754.903,83.

A Despesa realizada alcançou R\$ 39.218.477,60, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	34.928.197,46	31.967.578,56	-2.960.618,90
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.125.381,04	19.613.270,02	487.888,98
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	539.000,00	533.715,50	-5.284,50
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.263.816,42	11.820.593,04	-3.443.223,38
DESPESAS DE CAPITAL	23.069.585,15	7.250.899,04	-15.818.686,11
INVESTIMENTOS	22.515.585,15	6.701.873,36	-15.813.711,79
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	554.000,00	549.025,68	-4.974,32
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.299.988,50	0,00	-1.299.988,50
RESERVA DE CONTINGENCIA	1.299.988,50	0,00	-1.299.988,50
Total	59.297.771,11	39.218.477,60	-20.079.293,51

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 19.613.270,02 , que representa 50,0103 % do total.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital foi a seguinte:

DESPESAS REALIZADAS			
	Correntes	Capital	Total
2005	21.581.678,79	2.317.195,53	23.898.874,32
2006	24.684.754,12	2.440.485,34	27.125.239,46
2007	26.156.198,19	2.406.695,41	28.562.893,60
2008	31.967.578,56	7.250.899,04	39.218.477,60

Confronto da Receita e Despesa

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	39.754.903,83
Créditos Suplementares:	8.016.775,96
Créditos Especiais:	21.096.191,45
- Reduções:	9.570.100,13
Total	59.297.771,11

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	39.218.477,60
Despesa a Menor	-20.079.293,51

Balço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	39.218.477,60
Despesa a Menor	-20.079.293,51
RECEITA ARRECADADA	40.348.016,32
(-) Receita Prevista	41.287.552,83
RECEITA A MENOR	-939.536,51

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA
 BALANÇO FINANCEIRO

O Balço 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 daquelas que, por natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processam conforme Demonstrativo a seguir:

Saldos do início do exercício	10.535.340,36
RECEITA ARRECADADA	
Orçamentária	40.348.016,32
Interferências Ativas	7.895.228,62
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Interferências Ativas	386.764,13
Realizável	2.400.240,41
Depósitos	4.288.672,18
Restos a Pagar	2.763.379,94
Serviço da Dívida a Pagar	835.728,33
Outras Operações	455.052,97
Acréscimos Patrimoniais	256.620,31
TOTAL	70.165.043,57
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	
Empenhada e Paga	36.455.097,66
Empenhada a Pagar	2.763.379,94
Interferências Passivas	8.262.008,07
EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	
Realizável	1.955.732,84
Depósitos	3.749.042,11
Restos a Pagar	3.059.809,59
Serviço da Dívida a Pagar	835.728,33
Outras Operações	455.052,97
Decréscimos Patrimoniais	179.232,46
Saldo em 31/12/2008	12.449.959,60
TOTAL	70.165.043,57

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2008.

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição das Aziendas Públicas.

ATIVO FINANCEIRO	
DISPONÍVEL	12.449.959,60
REALIZÁVEL	2.293.560,87
Total do Ativo Financeiro	14.743.520,47

PASSIVO FINANCEIRO	
DEPÓSITOS	1.087.663,33
RESTOS A PAGAR	3.068.346,35
Total do Passivo Financeiro	4.156.009,68

ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO	10.587.510,79
--------------------------	---------------

Por ser turno, a representação do Patrimônio Permanente deu-se assim:

ATIVO PERMANENTE	
BENS E VALORES EM CIRCULAÇÃO	923,77
DÍVIDA ATIVA	12.468.444,21
REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO	25.500,04
IMOBILIZADO	12.868.372,62
Total do Ativo Permanente	25.363.240,64

PASSIVO PERMANENTE	
DÍVIDA FUNDADA INTERNA	3.953.616,73
DIVERSOS	14.163.704,93
Total do Passivo Permanente	18.117.321,66

SALDO PATRIMONIAL (Ativo Real Líquido)	17.736.509,37
--	---------------

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Fundada corresponde a compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender a financiamento de obras e serviços Públicos.
Apresenta a seguinte situação:

Dívida Fundada	
Saldo do Exercício Anterior	2.681.837,84
Nova Formação da Dívida	1.820.804,57
Amortização Verificada no Exercício	549.025,68
Saldo Para o Exercício Seguinte	3.953.616,73

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 4.156.009,68, encontra-se assim discriminada:

DEPÓSITOS	1.087.663,33
RESTOS A PAGAR	3.068.346,35
TOTAL	4.156.009,68

O Saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2008:

Saldo do Exercício Anterior	3.912.809,26 D
Nova Formação da Dívida	7.052.052,12 D
(-) Amortização no Exercício	6.808.851,70 D
Saldo do Exercício de 2008	4.156.009,68 D

PREFEITURA MUNICIPAL DE TIJUCAS

Exercício 2008

Balço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações sofridas pelo Patrimônio estão demonstradas no anexo nº 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais) e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

RECEITA EFETIVA	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (1)	40.348.016,32
INTERFERÊNCIAS ATIVAS (2)	7.895.228,62
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS (3)	1.272.178,76
Total	49.515.423,70
DESPESA EFETIVA	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (4)	39.218.477,60
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS (5)	8.262.008,07
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS (6)	2.438.068,61
Total	49.918.554,28
Déficit (7)	403.130,58
INDEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Variações Ativas	39.201.112,93
Variações Passivas	41.616.515,55
Total (8)	-2.415.402,62
DÉFICIT PATRIMONIAL	2.818.533,20

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, Financeira e Econômica do exercício de 2008, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

ELMIS MANNRICH
Prefeito Municipal

EDSON LUIZ ROSA
Tec. Contabil CRC/017952/0-9