

PREFEITURA MUNICIPAL DE TIJUCAS

Exercício 2010

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

A Lei de Meios, para o exercício de 2010 de nº 0 de 01 de Janeiro de 1900, estimou a receita em 63.495.500,00 e fixou a despesa em 61.685.500,00.

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

DESPESA FIXADA:		61.685.500,00
+ Créditos Suplementares:	11.880.541,01	
+ Créditos Especiais:	3.621.740,28	15.502.281,29
- Reduções:		11.815.691,01
DESPESA AUTORIZADA:		65.372.090,28

Créditos Adicionais:

No exercício considerado, foram autorizados 280 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 11.880.541,01, e 22 crédito(s) especiais no valor de R\$ 3.621.740,28, 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:		11.815.691,01
Despesa a Maior		3.686.590,28
TOTAL:		15.502.281,29

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 48.018.353,38, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 15.477.146,62, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	63.495.500,00
Arrecadação a Menor	-15.477.146,62
Receita Arrecadada	48.018.353,38

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Receitas	68.835.500,00	52.843.651,17	-15.991.848,83
RECEITAS CORRENTES	55.735.500,00	50.353.815,37	-5.381.684,63
RECEITA TRIBUTARIA	5.740.500,00	5.103.870,87	-636.629,13
IMPOSTOS	3.914.000,00	3.592.721,22	-321.278,78
TAXAS	1.800.500,00	1.488.653,46	-311.846,54
CONTRIBUICAO DE MELHORIA	26.000,00	22.496,19	-3.503,81
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	2.160.000,00	1.128.224,77	-1.031.775,23
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	910.000,00	664.168,17	-245.831,83
CONTRIBUICOES ECONÔMICAS	1.250.000,00	464.056,60	-785.943,40
RECEITA PATRIMONIAL	1.395.000,00	2.315.336,00	920.336,00
RECEITAS IMOBILIARIAS	15.000,00	0,00	-15.000,00
RECEITAS DE VALORES MOBILIARIOS	1.380.000,00	2.045.336,00	665.336,00
RECEITA DE CONCESSÕES E PERMISSÕES	0,00	270.000,00	270.000,00
RECEITA AGROPECUARIA	36.000,00	31.290,27	-4.709,73
Outras Rec. Agropecuárias	36.000,00	31.290,27	-4.709,73
RECEITA DE SERVIÇOS	4.051.000,00	2.559.889,51	-1.491.110,49
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	40.250.000,00	36.351.224,96	-3.898.775,04
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	37.750.000,00	36.225.727,66	-1.524.272,34
Transf. de Pessoas	300.000,00	0,00	-300.000,00
Transf. de Conv.	1.800.000,00	125.497,30	-1.674.502,70
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.103.000,00	2.863.978,99	760.978,99
Multas e Juros de Mora	791.000,00	506.279,46	-284.720,54
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	71.000,00	3.960,30	-67.039,70
RECEITA DA DIVIDA ATIVA	966.000,00	746.731,79	-219.268,21
RECEITAS DIVERSAS	275.000,00	1.607.007,44	1.332.007,44
RECEITAS DE CAPITAL	11.800.000,00	1.335.033,81	-10.464.966,19
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.500.000,00	260.058,74	-5.239.941,26
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	5.500.000,00	260.058,74	-5.239.941,26
ALIENAÇÃO DE BENS	100.000,00	0,00	-100.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	100.000,00	0,00	-100.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.200.000,00	1.074.975,07	-5.125.024,93
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	5.200.000,00	1.074.975,07	-4.125.024,93

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
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.300.000,00	1.154.801,99	-145.198,01
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.300.000,00	1.154.801,99	-145.198,01
Contribuições Sociais Intra-Orçamentária	1.300.000,00	1.154.801,99	-145.198,01
DEDUÇÕES DA RECEITA	-5.340.000,00	-4.825.297,79	514.702,21
DEDUÇÕES DA RECEITA	-5.340.000,00	-4.825.297,79	514.702,21
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-5.340.000,00	-4.825.297,79	514.702,21
Dedução das Receitas de Transferências	-5.340.000,00	-4.825.297,79	514.702,21
Totais:	63.495.500,00	48.018.353,38	-15.477.146,62

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 31.525.927,17 correspondem a 65,6539% do total arrecadado.

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

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2007	9.326.964,55	24.835.150,22	1.498.060,62	35.660.175,39
2008	10.380.085,98	30.248.593,93	3.380.089,96	44.008.769,87
2009	13.698.301,78	33.469.291,99	1.616.748,45	48.784.342,22
2010	15.157.392,40	31.525.927,17	1.335.033,81	48.018.353,38

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 0 foi de R\$ 61.685.500,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 45.000.913,26, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	46.832.089,27	40.624.624,38	-6.207.464,89
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	25.214.430,58	24.531.134,05	-683.296,53
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	320.000,00	103.635,91	-216.364,09
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	21.297.658,69	15.989.854,42	-5.307.804,27
DESPESAS DE CAPITAL	15.802.001,01	4.376.288,88	-11.425.712,13
INVESTIMENTOS	14.422.001,01	3.117.032,22	-11.304.968,79
AMORTIZACAO DA DIVIDA	1.380.000,00	1.259.256,66	-120.743,34
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2.738.000,00	0,00	-2.738.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	2.738.000,00	0,00	-2.738.000,00
Total	65.372.090,28	45.000.913,26	-20.371.177,02

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 24.531.134,05 , que representa 54,5125 % 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
2007	26.156.198,19	2.406.695,41	28.562.893,60
2008	30.436.730,84	7.244.709,84	37.681.440,68
2009	33.150.725,44	6.893.278,67	40.044.004,11
2010	40.624.624,38	4.376.288,88	45.000.913,26

Confronto da Receita e Despesa

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	61.685.500,00
Créditos Suplementares:	11.880.541,01
Créditos Especiais:	3.621.740,28
- Reduções:	11.815.691,01
Total	65.372.090,28

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

Confronto da Receita e Despesa

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	61.685.500,00
Créditos Suplementares:	11.880.541,01
Créditos Especiais:	3.621.740,28
- Reduções:	11.815.691,01
Total	65.372.090,28

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	45.000.913,26
Despesa a Menor	-20.371.177,02

RECEITA ARRECADADA

(-) Receita Prevista	63.495.500,00
RECEITA A MENOR	-15.477.146,62

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

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 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	16.525.422,52
RECEITA ARRECADADA	
Orçamentária	48.018.353,38
Interferências Ativas	12.788.084,82
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Interferências Ativas	-36.666,65
Realizável	236.066,03
Depósitos	4.974.962,63
Restos a Pagar	1.884.672,57
Serviço da Dívida a Pagar	927.400,01
Outras Operações	435.492,56
Acréscimos Patrimoniais	28.217,85
TOTAL	85.782.005,72
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	
Empenhada e Paga	43.116.240,69
Empenhada a Pagar	1.884.672,57
Interferências Passivas	12.788.705,44
EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	
Realizável	94.514,32
Depósitos	5.352.685,33
Restos a Pagar	2.360.202,29
Serviço da Dívida a Pagar	927.400,01
Outras Operações	435.492,56
Saldo em 31/12/2010	18.822.092,51
TOTAL	85.782.005,72

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2010.

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	18.822.092,51
REALIZÁVEL	1.286.885,54
Total do Ativo Financeiro	20.108.978,05
PASSIVO FINANCEIRO	
DEPÓSITOS	834.481,05
RESTOS A PAGAR	2.628.456,40
Total do Passivo Financeiro	3.462.937,45
ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO	16.646.040,60

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

ATIVO PERMANENTE	
BENS E VALORES EM CIRCULAÇÃO	923,77
DÍVIDA ATIVA	13.172.904,37
REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO	25.500,04
IMOBILIZADO	15.465.045,37
Total do Ativo Permanente	28.664.373,55
PASSIVO PERMANENTE	
DÍVIDA FUNDADA INTERNA	3.931.512,96
DIVERSOS	-2.669.736,07
Total do Passivo Permanente	1.261.776,89
SALDO PATRIMONIAL (Ativo Real Líquido)	43.811.143,89

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	4.776.757,78
Nova Formação da Dívida	414.011,84
Amortização Verificada no Exercício	1.259.256,66
Saldo Para o Exercício Seguinte	3.931.512,96

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 3.462.937,45, encontra-se assim discriminada:

DEPÓSITOS	834.481,05
RESTOS A PAGAR	2.628.456,40
TOTAL	3.462.937,45

O Saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2010:

Saldo do Exercício Anterior	4.316.063,87 D
Nova Formação da Dívida	6.859.635,20 D
(-) Amortização no Exercício	7.712.761,62 D
Saldo do Exercício de 2010	3.462.937,45 D

PREFEITURA MUNICIPAL DE TIJUCAS

Exercício 2010

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)	48.018.353,38
INTERFERÊNCIAS ATIVAS (2)	12.788.084,82
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS (3)	2.222.052,04
Total	63.028.490,24
DESPESA EFETIVA	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (4)	45.000.913,26
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS (5)	12.788.705,44
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS (6)	1.006.790,53
Total	58.796.409,23
Superávit (7)	4.232.081,01
INDEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Variações Ativas	49.701.769,91
Variações Passivas	46.469.899,29
Total (8)	3.231.870,62
SUPERÁVIT PATRIMONIAL	7.463.951,63

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, Financeira e Econômica do exercício de 2010, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

ELMIS MANNRICH
Prefeito

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