

RELATÓRIO DE GESTÃO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL
CONTAS DE GESTAO DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU
EXERCÍCIO DE 2019

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2019, das contas da Prefeitura Municipal, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

O Orçamento do exercício financeiro de 2019 foi executado em consonância aos dispositivos legais e suas alterações, atendendo:

Normas e Princípios de Contabilidade Aplicada ao Setor Público;

Lei Federal nº. 4.320, de 17 de março de 1964;

Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000;

Lei Municipal nº. 1.646, de 03 de outubro de 2017(Plano Plurianual 2018/2021)

Lei Municipal nº. 1.686, de 05 de outubro de 2018 (Diretrizes Orçamentárias)

Lei Municipal nº.1.693,de 29 de novembro de 2018 - (Lei Orçamentária Anual)

Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

1-EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1-ORÇAMENTO

O orçamento aprovado para o exercício de 2019, através da Lei Municipal nº. 1.693 de 98 de novembro de 2018 estimou a receita da Unidade Gestora Prefeitura Municipal em R\$38.494.500,00 e fixou a despesa em R\$ 30.573.000,00

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada	Arrecadada	Diferenças		Variação %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	39.223.304,00	43.471.453,37	4.248.149,37	0,00	10,83
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	2.056.500,00	2.225.137,53	168.637,53	0,00	8,20
Receita de Contribuições	730.000,00	842.825,75	112.825,75	0,00	15,46
Receita Patrimonial	292.000,00	178.320,83		-113.679,17	-38,93

Receita de Serviços	482.304,00	480.729,41	0,00	-1.574,59	-0,33
Transferências Correntes	35.351.500,00	39.575.335,50	4.223.835,50	0,00	11,95
Outras Receitas Correntes	311.000,00	169.104,35	0,00	-141.895,65	-45,63
(-) Dedução do FUNDEB	4.716.400,00	5.172.104,55	455.704,55		9,66
Receitas de Capital	3.987.596,00	1.713.055,81		2.274.540,19	-57,04
Operações de Crédito	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	-100,00
Alienação de Bens	150.000,00	261.470,00	111.470,00		74,31
Transferências de Capital	3.807.596,00	1.451.585,81		-2.356.010,19	-61,88
Outras Receitas de Capital	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	-100,00
Total	38.494.500,00	40.012.404,63	1.517.904,63	0,00	3,94

A Receita Corrente arrecadada, já deduzido o Fundeb, superou em 10,83% a Receita Orçada, enquanto a Receita de Capital apresentou déficit de arrecadação de 57,04%. No confronto da receita prevista com a arrecadada houve um superávit de arrecadação de 3,94%

2-DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

A Lei Orçamentária Anual nº. 1.693/2018, Artigo 7º, autorizou a abertura de crédito suplementar no percentual de 50,00% do valor da despesa fixada.

Ao tornar insuficientes os créditos adicionais suplementares autorizados pela Lei nº. 1.693/2018, a Câmara Municipal autorizou através da Lei Municipal nº. 1.743, de 14 de novembro de 2019 o percentual de suplementação para 58,50%.

Os créditos autorizados podem ser assim demonstrados:

Créditos Autorizados sobre a Despesa Fixada	17.885.205,00
Créditos Adicionais Suplementares	20.599.783,62
Anulação de Dotações	14.669.525,35
Recursos de Convênios	985.137,20
Superávit Financeiro do Exercício Anterior	4.324.085,06
Suplementação por Anulação de Outra UG	221.036,01
Anulação de Reserva de Contingência	400.000,00

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 20.599.783,62, desse total foi expurgado os créditos suplementares abertos com recursos de convênios no montante de R\$ 985.137,20 e R\$ 4.939.035,77 de suplementações realizadas mediante a utilização de recursos oriundos de anulação de dotação consignada ao grupo de Pessoal

e Encargos Sociais, para fins de apurar o percentual aplicado, conforme dispõe o Artigo 8º, alínea “a” e “c” da Lei Orçamentária Anual nº. 1.693/2018,

Considerando a exclusão dos créditos abertos com recursos de convênios e por anulação de dotação orçamentária no mesmo grupo de Pessoal e Encargos Sociais, a Prefeitura Municipal atingiu o percentual de 48,00% de suplementação sobre o valor fixado na respectiva Unidade Gestora que foi de R\$ 30.573.000,00.

A suplementação realizada utilizando os recursos vinculados de convênios no valor de R\$ 985.137,20 faz referência aos seguintes convênios e contratos de repasses:

Decreto	Fonte de Recursos	Origem dos Recursos	Valor (R\$)
9179/2019	15200000018	Convênio nº.018/2018 – Construção Casa do Agricultor	248.954,54
9215/2019	15200010518	Convênio SEDURB nº.105/2018 – Pavimentação e Drenagem de Ruas Projetada Bairro Santa Fé.	200.377,18
9237/2019	15200000018	Convênio nº.018/2018 – Construção Casa do Agricultor	41.236,95
9283/2019	15108455000	Contrato de Repasse nº.845552//2017 – Drenagem e Pavimentação Bairro Flor. Herzog.	54.242,74
9298/2019	15100845591	Contrato de Repasse nº.845591/2017 – Cobertura Praça Itaçu	245.850,00
9314/2019	15200062018	Convênio nº.006/2018 – Construção de Muros na EMEF Maria Paula Sperandio	35.555,95
9317/2019	15200000018	Convênio nº.018/2018 – Construção Casa do Agricultor	78.073,44
9353/2019	15200000018	Convênio nº.018/2018 – Construção Casa do Agricultor	80.846,40
Total			985.137,20

2.2- DESPESAPOR CATEGORIA ECONÔMICA

<u>Especificação</u>	<u>Dotação Inicial</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Despesa Corrente	27.149.620,00	29.934.518,65	29.411.692,97	29.411.342,06	28.822.152,22
Despesa de Capital	3.023.380,00	6.108.739,62	5.294.178,34	5.294.178,34	5.114.280,53
Reserva de Contingência	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	30.573.000,00	36.043.258,27	34.705.871,31	34.705.520,40	33.936.432,75

2.3 – DESPESAPOR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

<u>Grupo de Natureza da Despesa</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Pessoal e Encargos Sociais	16.977.978,97	16.962.787,89	16.962.787,89	16.944.492,80
Juros e Encargos da Dívida	35.360,00	35.360,00	35.360,00	35.360,00

Outras Despesas Correntes	12.921.179,68	12.413.545,08	12.413.194,17	11.842.299,42
Investimentos	5.919.738,72	5.105.178,37	5.105.178,37	4.923.766,12
Amortização da Dívida	189.000,90	188.999,97	188.999,97	188.999,97
Total	36.043.258,27	34.705.871,31	34.705.520,40	33.936.432,75

2.4 – DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

	<u>Função de Governo</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
04	Administração	9.300.871,40	9.223.069,40	9.222.797,14	9.063.321,84
06	Segurança Pública	836.097,57	836.097,57	836.097,57	836.097,57
08	Assistência Social	1.899.405,54	1.671.805,49	1.671.726,84	1.645.288,30
12	Educação	12.843.392,42	12.638.597,16	12.638.597,16	12.432.359,98
13	Cultura	480.642,63	480.642,63	480.642,63	474.018,63
15	Urbanismo	5.677.776,79	5.212.463,33	5.212.463,33	4.985.719,99
17	Saneamento	160.401,52	141.765,81	141.765,81	124.061,89
18	Gestão Ambiental	1.202.468,11	1.192.792,11	1.192.792,11	1.187.891,70
20	Agricultura	729.745,99	436.228,13	436.228,13	422.638,56
23	Comércio e Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Energia	1.285.745,89	1.245.763,27	1.245.763,27	1.244.173,54
26	Transporte	1.498.941,37	1.498.877,37	1.498.877,37	1.431.586,60
27	Desporto e Lazer	127.769,04	127.769,04	127.769,04	117.333,45
99	Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		36.043.258,27	34.705.871,31	34.705.520,40	33.964.492,05

Ao confrontar a despesa empenhada liquidada e paga ficou evidenciado de Restos a Pagar Não Processados o montante de R\$ 741.028,35e de Restos a Pagar Processo o montante de R\$ 350,91. Da despesa orçada restou um sado orçamentário de R\$ 1.337.386,96.

3-EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		7.965.563,50
(+) Ingressos no Exercício		45.437.255,00
Orçamentária	40.012.404,63	
Extraorçamentária	4.830.368,21	
Transf. Financeira Recebida	594.482,16	
(-) Dispêndios Efetuados		48.186.945,55
Orçamentária	34.705.871,31	
Extraorçamentária	5.550.701,46	
Transf. Financeira Concedida	7.930.372,78	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		3.216.400,15
Receita Orçamentária		40.012.404,63
Despesa Orçamentária Realizada		34.705.871,31
Superávitda Execução		5.306.533,32

Saldo do Exercício Anterior	7.965.563,50
(+) Receita Extraorçamentária	4.830.368,21
(+) Transferências Financeiras Recebidas	594.482,16
(-) Despesa Extraorçamentária	5.550.701,46
(-) Transferências Financeiras Concedidas	7.930.372,78
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	(90.660,37)

Saldo Financeiro Extraorçamentário	(90.660,37)
(-) Superávit da Execução	5.306.533,32
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	5.215.872,95

A análise vem deixar claro o que pareceu evidente no Balanço Orçamentário, ou seja, a existência de um Superávit de execução da ordem de R\$ 5.306.533,32 no confronto entre Receita e Despesa.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	1.427.173,72	0,00	1.427.173,72
Inscrição	741.028,35	350,91	741.379,26
Pagamentos	1.424.893,79	0,00	1.424.893,79
Cancelamentos	0,00	0,00	0,00
Saldo do Exercício Atual	743.308,28	350,91	743.659,19

5- DÍVIDA FLUTUANTE

Especificação	Saldo Ant..	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar	1.427.173,72	741.028,35	1.424.893,79	743.308,28
Processado				
Restos a Pagar Não	0,00	350,91	0,00	350,91
Processado				
Depósitos e Consignações	139.844,06	3.889.713,90	3.911.482,31	118.075,65
Total	1.567.017,78	4.630.742,25	5.336.376,10	861.734,84

A movimentação da Dívida Flutuante evidencia um saldo atual de R\$ 861.734,84, sendo R\$ 743.308,28 de Restos a Pagar Processado, R\$ 350,91 de Restos a Pagar Não Processado e R\$ 118.075,65 de Depósito/Consignações de diversas origens.

6- EXECUÇÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial constitui numa das importantes peças contábeis, pois evidencia a real situação do patrimônio da Entidade, constituído pelo conjunto de bens, direitos e obrigações, permitindo aferir desta forma a situação econômica e financeira do patrimônio público.

Com a finalidade de conhecer com exatidão o saldo existente dos bens patrimoniais registrados no Balanço Patrimonial foram analisados as contas contábeis evidenciadas no Balancete de Verificação no que tange as incorporações e baixas dos bens.

De modo a demonstrar a situação patrimonial do Município de Itaguaçu-ES, segue abaixo o quadro demonstrativo:

Especificação	Valor R\$	Especificação	Valor R\$
Ativo Circulante	6.384.854,33	Passivo Circulante	861.383,93
Ativo Não Circulante	85.651.493,00	Passivo Não Circulante	13.189.064,90
Patrimônio Líquido			77.985.898,50
Total	92.036.347,33		92.036.347,3

A movimentação registrada no Balanço Patrimonial (Consolidado) dos lançamentos contábeis entre o Ativo e o Passivo evidenciou um saldo patrimonial no montante de R\$ 77.985.898,50.

6.1 - CONTA BENS MÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	8.886.921,41
(+) Incorporações no Exercício	595.846,00
(+) Ajuste Contábil	41.490,49
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	9.524.257,90

Foi incorporado ao patrimônio R\$ 595.846,00 de bens permanente, reconhecidos contabilmente no elemento despesa 449052, bem como R\$ 41.490,40, proveniente de doações ou transferências recebidas contabilmente classificadas nas contas do grupo 123100000000 – Bens Móveis, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.

6.2 - CONTA BENS IMÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	69.366.003,53
(+) Incorporações no Exercício	4.507.515,05
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	73.873.518,58

Foi incorporado ao patrimônio público no exercício de 2019 R\$ 4.507.515,05, representado pelos seguintes investimentos:

Conta Contábil	Descrição	Valor R\$
123210103000	Edifícios	661.876,97
123210108000	Imóveis de Uso Educacional	339.236,64
123210115000	Hospitais e Unidades de Saúde	1.848.000,00
123210504000	Pontes	68.174,89
123210601000	Obras em Andamento	1.590.226,55
Total		4.507.515,05

Os Bens estão registrados na contabilidade podendo ser evidenciados no Balancete de Verificação e também registrado no sistema de patrimônio, demonstrado pela Tabela 12 do Resumo do Inventário dos Bens Imóveis.

6.3 - ALMOXARIFADO

Saldo do Exercício Anterior		161.011,37
(+) Ingressos no Exercício		2.475.958,39
FMS (Bens de Consumo)	1.880.112,39	
FMS (Bens Permanente)	595.846,00	
(-) Saídas no Exercício		2.139.533,51
FMS (Bens de Consumo)	1.543.687,51	
FMS (Bens Permanente)	595.846,00	
(=) Saldo para o Exercício Seguinte		497.436,25

Os bens de consumo e permanente ingressos no exercício que transitaram pelo almoxarifado totalizou ao final do exercício R\$ 2.475.958,39, sendo material de consumo adquirido o montante de R\$ 1.876.893,41 e material permanente o montante de R\$ 595.846,00 devidamente reconhecido contabilmente nos elementos despesas 33903000, 33903100 e 33903200, bem como o ingresso de bens de consumo por doação no total de R\$ 3.218,98, conforme evidenciado na Tabela 15, que compõe o arquivo DEMAMC. Face à necessidade diária do consumo foi dado baixa (saída), através de requisições indicando a destinação dos bens, e ao chegar ao final do exercício foi apurado o saldo de R\$ 497.436,25.

6.4 - RESULTADO FINANCEIRO

6.4.1 - Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

Especificação	Valor R\$
Ativo Financeiro	5.243.279,71
Passivo Financeiro	861.734,84
Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	4.381.544,87
Recursos Ordinários	80.950,24
Recursos Vinculados	4.300.594,63
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos	4.381.544,87

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta um Superávit Financeiro de R\$ 4.381.544,87, no qual demonstra que para R\$ 1,00 (um real) de recursos disponíveis, a Prefeitura possui R\$ 0,83 de dívida à curto prazo.

7- DESPESAS COM PESSOAL

DESPESA COM PESSOAL	VALOR R\$
DESPESA BRUTA COM PESSOAL	16.893.921,29
Pessoal Ativo	16.893.921,29

Pessoal Inativo e Pensionista	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do Art. 19 da LRF)	
Indenização por Demissão e Incentivos a Demissão Voluntária	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	16.893.921,29
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	38.299.348,82
PERCENTUAL DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL	44,11%

O Poder Executivo, representado pela Unidade Gestora Prefeitura, aplicou com gastos de pessoal o percentual de 44,11% sobre a Receita Corrente Líquida.

8 –CONFORMIDADE CONTÁBIL

A análise tem por objetivo trazer transparência e verificar o resultado das movimentações contábeis realizadas no exercício de 2019 frente às demonstrações contábeis integrante da PCA 2019, conforme segue:

8.1 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar Processados.

Balanço Financeiro (a)	741.028,35
Balanço Orçamentário (b)	741.028,35
Divergência (a-b)	0,00

8.2 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar Não Processados.

Balanço Financeiro (a)	350,91
Balanço Orçamentário (b)	350,91
Divergência (a-b)	0,00

8.3 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação á Receita Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	40.012.404,63
Balanço Orçamentário (b)	40.012.404,63
Divergência (a-b)	0,00

8.4 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação a Despesa Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	34.705.871,31
Balanço Orçamentário (b)	34.705.871,31
Divergência (a-b)	0,00

8.5 – Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da Conta Caixa e Equivalente de Caixa.

Balanço Financeiro (a)	5.215.872,95
------------------------	--------------

Balanço Patrimonial (b)	5.215.872,95
Divergência (a-b)	0,00

8.6 – Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial.

Demonstração das Variações Patrimoniais (a)	(9.511.679,70)
Balanço Patrimonial (b)	(9.511.679,70)
Divergência (a-b)	0,00

8.7 – Total dos saldos credores e dos saldos devedores

Saldos Devedores - (a)	148.405.894,79
Ativo (Balanço Patrimonial) - I	92.036.347,33
Variações Patrimoniais Diminutivas - II	56.369.547,46
Saldos Credores – (b)	
Passivo (Balanço Patrimonial) – I	92.036.347,33
Variações Patrimoniais Aumentativas - II	46.857.867,76
Resultado do Exercício	(9.511.679,70)
Divergência (c) = (a-b)	148.405.894,79

8.8 – Despesa executada em relação à Receita realizada

Despesas Empenhadas (a)	34.705.871,31
Receitas Realizadas (b)	40.012.404,63
Saldo de Execução (a-b)	5.306.533,32

8.9 – Informações Complementares

Créditos Adicionais abertos no Exercício por Superávit Financeiro do Exercício Anterior	4.324.085,06
Créditos Adicionais abertos no Exercício por Excesso de Arrecadação Apurado no Exercício Corrente.	985.137,20

Prefeitura Municipal de Itaguaçu-ES, 19 de março de 2020.

DARLY DETTMANN
PREFEITO MUNICIPAL

