ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE GARIBALDI

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2013

Senhor Presidente do Tribunal de Contas do Estado:

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Balanço Geral da Administração do Município de Garibaldi, referente ao exercício de 2013, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômica-financeira do Município.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2013 de nº 4.392 estimou a receita e fixou a despesa em R$ 91.000.000,00. Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício e a transferência de créditos especiais alteraram estas cifras, conforme quadro abaixo:

DESPESA FIXADA	91.000.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	10.749.657,54
CRÉDITOS ESPECIAIS	16.584.328,94
(-) REDUÇÕES	7.837.468,41
DESPESA AUTORIZADA	110.496.518,07

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2013 foram abertos 49 decretos de créditos adicionais, que somaram R$ 27.333.986,48, sendo 34 suplementares e 15 especiais (dentre eles uma reabertura) e utilizados os recursos abaixo de acordo com o artigo 43 da Lei 4.320 de 17 de março de 1964:

SUPERÁVIT FINANCEIRO	2.388.393,55
EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	4.570.517,62
ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	7.837.468,41
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	12.537.606,90
TOTAL	27.333.986,48

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 83.780.866,16, verificando-se arrecadação a menor de R$ 7.219.133,84. O comportamento da receita no exercício traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**81.527.750,00**	**74.360.559,94**	**(7.167.190,06)**
Receita Tributária	14.098.100,00	15.753.094,55	1.654.994,55
Receita de Contribuições	2.019.000,00	1.995.047,97	(23.952,03)
Receita Patrimonial	10.379.150,00	(955.385,11)	(11.334.535,11)

Receita de Serviços	21.800,00	44.091,62	22.291,62
Transferências Correntes	53.856.000,00	54.971.518,70	1.115.518,70
(Outras Receitas Correntes	1.153.700,00	2.552.192,21	1.398.492,21
RECEITAS DE CAPITAL	**2.012.050,0**	**2.185.543,06**	**173.493,06**
Operação de Crédito	0	824.951,29	824.951,29
Alienação de Bens	0	17.400,00	17.400,00
Amortização Empréstimos	97.000,00	322.378,47	225.378,47
Transferências de Capital	1.913.150,00	929.930,72	(983.219,28)
Outras Receitas de Capital	1.900,00	90.882,58	88.982,58
REC.COR. INTRA-ORÇAM.	**7.460.000,00**	**7.234.763,16**	**(225.236,84)**
REC. CAPITAL INTRA-ORÇ.	**200,00**	**0**	**(200,00)**
T O T A L	**91.000.000,00**	**83.780.866,16**	**(7.219.133,84)**

As Transferências Correntes e de Capital, no montante de R$ 55.901.449,42, corresponderam a 66,72% do total arrecadado.

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias foi o seguinte:

	RECEITA REALIZADA		
Exercício	Próprias	Transferências	Total
2011	30.476.370,61	46.581.259,85	77.057.630,46
2012	35.486.140,75	52.284.309,62	87.770.450,37
2013	27.879.416,74	55.901.449,42	83.780.866,16

Houve, assim, um acréscimo de 8,72% em relação ao exercício de 2011 e um decréscimo de 4,55% em relação ao exercício de 2012.

Obs.: As receitas do Executivo mantiveram-se dentro da normalidade. As receitas de aplicações financeiras do FUNPRES obtiveram uma série de perdas no ano, ocasionando resultados negativos consideráveis, e em consequência, a receita estimada no Orçamento Geral do Município ficou abaixo do valor previsto.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 91.000.000,00 foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 110.496.518,07.

A despesa realizada alcançou R$ 77.605.506,52, que se distribui da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**79.495.561,06**	**73.376.329,32**	**(6.119.231,74)**
Pessoal e Encargos Sociais	51.584.956,51	48.123.607,58	(3.461.348,93)
Juros e Encargos da Dívida	182.600,00	95.529,61	(87.070,39)
Outras Despesas Correntes	27.728.004,55	25.157.192,13	(2.570.812,42)

DESPESAS DE CAPITAL	**21.000.957,01**	**4.229.177,20**	**(16.771.779,81)**
Investimentos	20.698.207,01	3.957.242,24	(16.740.964,77)
Inversões Financeiras	650,00	0	(650,00)
Amortização da Dívida	302.100,00	271.934,96	(30.165,04)
RESERVA CONTINGÊNCIA	**10.000.000,00**	**0**	**(10.000.000,00)**
T O T A L	**110.496.518,07**	**77.605.506,52**	**(32.891.011,55)**

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas Correntes - R$ 73.376.329,32, que representou 94,55% do total.

O comportamento da despesa realizada nos três últimos exercícios destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte:

	DESPESA REALIZADA		
EXERCÍCIO	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2011	58.380.149,79	8.396.021,36	66.776.171,15
2012	67.469.841,15	12.437033,67	79.906.874,82
2013	73.376.329,32	4.229.177,20	77.605.506,52

Houve um acréscimo de 16,22 % em relação ao exercício de 2011 e um decréscimo de 2,88% em relação ao exercício de 2012.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios a receita arrecadada obteve um incremento de 8,72%, enquanto que a despesa aumentou 16,22%.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA ORÇADA	91.000.000,00
DESPESA AUTORIZADA	110.496.518,07
(-) DESPESA EFETIVA	77.605.506,52
= DESPESA A MENOR	(32.891.011,55)
RECEITA ORÇADA	91.000.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	83.780.866,16
= RECEITA A MENOR	(7.219.133,84)

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 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 sua natureza, independem de autorização na Lei Orçamentária com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	74.092.909,10
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	83.780.866,16
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	12.529.814,95
S O M A	96.310.681,11
Menos:	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	77.605.506,52
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	11.571.839,34
S O M A	89.177.345,86
Saldo em 31 de dezembro de 2013	81.226.244,35

O saldo acima confere com o Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2013, conforme Termo de Conferência de Caixa.

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e aplicação dos recursos à disposição da Fazenda Pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município é a seguinte:

ATIVO	**87.036.157,75**
Disponível	15.428.292,53
Créditos em Circulação	5.366.999,34
Invest. Aplicações Temp.	65.797.951,82
Estoques	442.914,06
PASSIVO	**9.474.151,18**
Obrigações Trabalhistas, Prev. Assist. a Pagar	7.565.927,91
Fornecedores e Contas a Pagar	1.368.962,82
Demais Obrigações a Pagar	539.260,45
SUPERÁVIT FINANCEIRO	**77.562.006,57**

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

ATIVO	**40.052.533,22**
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	3.772.091,18
Investimentos	337.328,76
Imobilizado	35.933.423,28
Intangível	9.690,00

PASSIVO	**65.518.436,45**
Empréstimos e Financ. Longo prazo	797.269,91
Obrigações a Pagar	241.875,31
Provisões Matemáticas Previdenciárias	64.479.291,23
PASSIVO PERMANENTE LÍQUIDO	**(25.465.903,23)**

Os valores do Ativo Financeiro Líquido e do Ativo Permanente Líquido conduzem ao resultado patrimonial do exercício:

ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO	**77.562.006,57**
ATIVO PERMANENTE LÍQUIDO	**(25.465.903,23)**
SALDO PATRIMONIAL	**52.096.103,34**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**52.096.103,34**
Patrimônio Social e Capital Social	**55.106.356,16**
Resultados Acumulados	**(3.010.252,82)**
Ajustes de Exerc. Anteriores	6.483.837,96
Resultado do Exercício	(9.494.090,78)

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

2.3.1 DÍVIDA FUNDADA

A dívida fundada compreende os compromissos com exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender as obras de construção de casas populares e saneamento (CEF), obras de reformas no ginásio municipal de esportes (BADESUL) e, também, parcelamentos de precatórios. O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	343.244,05
(+) NOVA FORMAÇÃO DA DÍVIDA	834.033,78
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO PERÍODO	138.132,61
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	1.039.145,22

Esta dívida, em relação aos valores correntes, aumentou em relação ao ano anterior. Na proporção sobre as respectivas receitas do ano, em 2012 representou 0,39% e em 2013, representa 1,24%.

2.3.2 DÍVIDA FLUTUANTE

A dívida flutuante do Município, no montante de R$ 9.474.151,18, encontra-se assim discriminada:

Obrigações Trab. Prev. Assist. a Pagar a Curto Prazo	7.565.927,91
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.368.962,82
Demais Obrigações a Curto Prazo	539.260,45

2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio Municipal estão demonstradas no Balanço Econômico e analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	109.548.033,19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	119.042.123,97
DÉFICIT PATRIMONIAL DO PERÍODO	(9.494.090,78)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS	
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	131.665.363,99
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	73.258.340,28
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	11.089.875,62
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	229.244.617,20

2.5 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO MDE/FUNDEB

2.5.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação à receita auferida e os gastos realizados na manutenção e desenvolvimento do ensino e FUNDEB durante o exercício de 2013, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	25% - art. 212 da CF
ITR Municípios Conveniados	103.107,77	25.776,94
IPTU	2.567.668,35	641.917,09
IRRF	1.613.770,21	403.442,55
ITBI	3.248.857,59	812.214,40
ISSQN	5.578.946,98	1.394.736,75
FPM	15.651.927,10	3.912.981,78
TRANSF. FINANC. LC 87/96	227.227,69	56.806,92
ICMS	27.994.338,24	6.998.584,56
IPVA	5.283.011,73	1.320.752,93
IPI EXPORTAÇÃO	405.007,17	101.251,79
MULTA E JUROS DO IPTU	10.970,73	2.742,68
MULTA E JUROS DO ITBI	84,47	21,12
MULTA E JUROS DO ISS	11.824,45	2.956,11
MULTA/JUROS DIV.ATIV. IPTU	55.440,61	13.860,15
MULTA/JUROS DIV.ATIV. ISS	65.829,97	16.457,49
DÍVIDA ATIVA DO IPTU	180.581,06	45.145,27
DÍVIDA ATIVA DO ITBI	0,00	0
DÍVIDA ATIVA DO ISS	158.871,53	39.717,88
(-) DEDUÇÕES	(457.176,30)	(114.294,08)
TOTAL	62.700.289,35	15.675.072,33

Durante o exercício foram realizadas (liquidadas) despesas computáveis e não computáveis conforme tabela abaixo:

Projeto/Atividade	Despesa Computável	Despesa Não Computável	
		Convênios/Transfer.	Próprios
08.243.0111.2097			228.085,58
12.361.0009.1506		5.950,00	
12.361.0009.1545		149.279,54	
12.361.0028.2019	103.431,54	388.518,88	
12.361.0028.2021		192.285,50	
12.361.0047.2023		288.608,99	
12.361.0047.2083		1.314,40	
12.362.0028.2017		143.487,40	277.362,58
12.362.0028.2113		58.219,73	
12.362.0049.2020		50.900,86	
12.363.0044.0028			300.202,90
12.364.0050.0027			1.170.433,19
12.365.0028.2062		52.797,40	
12.365.0051.2016		43.572,55	
12.366.0028.2112		21.577,43	
12.367.0028.2134		3.603,50	
12.813.0048.2015			264.885,47
12.365.0051.2026	4.832.776,85		
12.365.0051.2109	281.514,80		
12.361.0046.2027	1.039.603,03		
12.361.0047.2030	1.964.583,41		
12.366.0043.2009	327.915,86		
12.361.0047.2031	7.450.294,32		
12.367.0052.0017	156.057,26		
12.367.0052.2099	249.449,60		
TOTAL	16.405.626,67	1.400.116,18	2.240.969,72

CONCLUSÃO

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais, dívida ativa e juros de impostos o montante de R$ 62.700.289,35. Foram realizadas despesas orçamentárias computáveis em Educação no montante de R$ 16.405.626,67, além de restos de exercícios anteriores liquidados em 2013, no montante de R$ 33.823,14 e a perda com o FUNDEB no montante de R$ 1.975.632,49. Deduzindo gastos efetuados com receitas de rendimentos de aplicações financeiras do MDE e FUNDEB no montante de R$ 39.989,30, chegamos ao gasto computável em Educação de R$ 18.375.093,00, representando 29,31% sobre os impostos e transferências constitucionais.

2.6 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO EM SAÚDE

2.6.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação à receita auferida e os gastos realizados em saúde durante o exercício de 2012, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	15%
ITR Municípios Conveniados	103.107,77	15.466,17
IPTU	2.567.668,35	385.150,25
IRRF	1.613.770,21	242.065,53
ITBI	3.248.857,59	487.328,64
ISSQN	5.578.946,98	836.842,05
FPM	14.986.809,15	2.248.021,37
TRANSF. FINANC. LC 87/96	227.227,69	34.084,15
ICMS	27.994.338,24	4.199.150,74
IPVA	5.283.011,73	792.451,76
IPI EXPORTAÇÃO	405.007,17	60.751,08
MULTA E JUROS DO IPTU	10.970,73	1.645,61
MULTA E JUROS DO ITBI	84,47	12,67
MULTA E JUROS DO ISS	11.824,45	1.773,67
MULTA/JUROS DIV.ATIV. IPTU	55.440,61	8.316,09
MULTA/JUROS DIV.ATIV. ISS	65.829,97	9.874,50
DÍVIDA ATIVA DO IPTU	180.581,06	27.087,16
DÍVIDA ATIVA DO ITBI	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA DO ISS	158.871,53	23.830,73
TOTAL	(457.176,30)	(68.576,45)
	62.035.171,40	9.305.275,72

Durante o exercício foram realizadas (empenhadas) despesas computáveis e não computáveis conforme tabela abaixo:

Projeto/Atividade	Despesa Computável	Despesa Não Computável	
		Convênios/Transfer.	Próprios
10.301.0104.1382	56.413,70		
10.301.0104.2048	10.311.261,27		
10.301.0104.2122	131.820,62	310.877,72	
10.303.0035.2076	235.980,38		
10.303.0035.2123	2.961,60	1.288,08	
10.301.0009.2101		7.950,00	
10.301.0104.2049		504.813,61	
10.301.0104.2053		127.312,92	
10.301.0104.2054		265.391,44	
10.301.0104.2087		2.785,04	
10.301.0104.2088		141.586,84	

10.301.0104.2120		131.986,29	
10.302.0104.2212		1.687.720,84	
10.303.0035.2043		161.641,36	
10.303.0035.2052		164.266,58	
10.304.0036.2050		22.908,28	
10.305.0036.2086		341.179,17	
10.301.0035.2068		40.532,64	
10.301.0104.2124		286.508,68	
10.301.0104.2125		27.238,97	
10.301.0104.2130		16.895,00	
10.302.0104.0022		687.999,06	
10.302.0104.2133		31.193,28	
10.303.0035.2059		140.631,37	
10.301.0104.2079			216.591,83
10.301.0104.2202			299,89
10.301.0104.2214			66.901,09
TOTAL	10.738.437,57	5.102.707,17	283.792,81

CONCLUSÃO

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais, dívida ativa e juros de impostos o montante de R$ 62.035.171,40. Foram realizadas despesas orçamentárias computáveis em saúde no montante de R$ 10.738.437,57, deduzindo gastos efetuados com receitas de rendimentos de aplicações financeiras no montante de R$ 5.339,36, gastos com pessoal cedido a outro Órgão no valor de R$ 37.476,00, despesas empenhadas na modalidade de aplicação “95”(EC 141/2012), no valor de R$ 67.208,45 e despesa a liquidar no código 3.3.9.5.39 no valor de R$ 879,55, chegamos ao gasto computável em Saúde de R$ 10.627.534,21, representando 17,13%.

Foram relacionados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2013, estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

ANTÔNIO CETTOLIN
Prefeito Municipal