

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

A Prefeitura Municipal de Lajes, órgão do Poder Executivo Municipal, situado no Estado do Rio Grande do Norte se constitui em Personalidade Jurídica de Direito Público, apresenta:

As Demonstrações Contábeis que foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição, parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

Cabe destacar que as demonstrações contábeis foram elaboradas seguindo o Plano de Contas estendido Aplicado ao Setor, integrante do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição aprovado pela portaria nº 700, de 10 de dezembro de 2014 e a portaria conjunta nº 1, de 10 de dezembro de 2014.

A Lei Orçamentaria Anual, para o exercício de 2018 de nº 790, de 27 de dezembro de 2017, estimou a receita em R\$ 34.150.008,00 e fixou a despesa em R\$ 34.150.008,00.

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

DESPESA FIXADA		34.150.008,00
(+) Créditos Suplementares	8.691.461,96	
(+) Créditos Especiais	798.000,00	
(-) Reduções	8.691.461,96	
DESPESA AUTORIZADA		34.948.008,00

Créditos Adicionais

No exercício considerado, foram autorizados 119 créditos suplementares que somaram R\$ 8.691.461,96 e 2 créditos especiais no valor de R\$ 798.000,00, 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	8.691.461,96
Despesa a Maior	798.000,00
Total	9.489.461,96

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 27.497.213,01, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 6.652.794,99, como demonstramos a seguir.

Receita Prevista	34.150.008,00
Arrecadação a menor	6.652.794,99
Receita Arrecadada	27.497.213,01

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

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO A REALIZAR
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTARIAS)	32.400.008,00	32.400.008,00	27.497.213,01	-4.902.794,99
RECEITAS CORRENTES	30.300.008,00	30.300.008,00	26.954.379,90	-3.345.628,10
Receitas Tributárias	1.623.008,00	1.623.008,00	952.796,17	-670.211,83
Receitas de Contribuições	1.085.000,00	1.085.000,00	1.653.804,60	568.804,60
Receita Patrimonial	520.000,00	520.000,00	407.920,88	-112.079,12
Receita de Serviços	110.000,00	110.000,00	0,00	-110.000,00
Transferências Correntes	26.662.000,00	26.662.000,00	23.819.990,65	-2.842.009,35
Outras Transferências Correntes	300.000,00	300.000,00	119.867,60	-180.132,40
RECEITAS DE CAPITAL	2.100.000,00	2.100.000,00	542.833,11	-1.557.166,89
Operação de Crédito	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Alienação de Bens	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Transferências de Capital	1.500.000,00	1.500.000,00	542.833,11	-957.166,89
Outras Receitas de Capital	400.000,00	400.000,00	0,00	-400.000,00
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	2.910.000,00	2.910.000,00	1.095.911,24	-1.814.088,76
TOTAL DAS RECEITAS	35.310.008,00	35.310.008,00	28.593.124,25	-6.716.883,75

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 23.819.990,65 correspondem a 86,6269 % do total arrecadado.

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

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2015	2.212.793,20	19.791.254,57	1.033.543,30	23.037.591,07
2016	1.680.472,55	23.012.932,69	485.870,00	25.179.275,24
2017	3.799.751,00	21.741.971,40	446.360,87	25.988.083,27
2018	3.134.389,25	23.819.990,65	542.833,11	27.497.213,01

ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada pela Lei Orçamentaria Anual nº 790, de 27 de dezembro de 2017 foi de R\$ 34.150.008,00.

A despesa liquidada alcançou R\$ 27.410.550,15, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTARIAS)	34.987.508,00	28.463.269,21	26.826.606,96	26.046.788,88
DESPESAS CORRENTES	32.783.104,00	26.979.750,54	26.216.603,56	25.465.189,69
Pessoal e Encargos Sociais	19.348.876,29	17.047.122,60	17.041.019,26	17.038.528,60
Juros e Encargos da Dívida	110.000,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	13.324.227,71	9.932.627,94	9.175.584,30	8.426.661,09
DESPESAS DE CAPITAL	2.204.404,00	1.483.518,67	610.003,40	581.599,19
Investimentos	1.834.404,00	1.242.131,01	368.615,74	340.211,53
Amortização da Dívida	370.000,00	241.387,66	241.387,66	241.387,66
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	1.120.500,00	584.116,49	583.943,19	583.943,19
TOTAL DAS DESPESAS	36.108.008,00	29.047.385,70	27.410.550,15	26.630.732,07

A maior contratação de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais R\$ 17.041.019,26, que representa 62,17 % do total.

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

DESPESAS REALIZADAS			
Exercícios	Correntes	Capital	Total
2015	19.490.595,76	1.234.699,07	20.725.294,83
2016	22.595.158,63	1.358.876,34	23.954.034,97
2017	25.310.422,27	1.058.865,18	26.369.287,45
2018	26.800.546,75	610.003,40	27.410.550,15

Confronto da Receita e Despesa

A execução orçamentaria alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	34.150.008,00
Créditos Suplementares	8.691.461,96
Créditos Especiais	798.000,00
(-) Reduções	8.691.461,96
Total	34.948.008,00
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	27.410.550,15

Despesa a Menor	-7.537.457,85
Receita Arrecadada	27.497.213,01
(-) Receita Prevista	34.150.008,00
Receita a Maior	-6.652.794,99

O Balanço Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações da IPC 07 e seguindo o modelo estatuído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da despesa) do PCASP.

O Balanço Orçamentário é composto por:

Quadro Principal: são apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza.

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO A REALIZAR
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTARIAS)	32.400.008,00	32.400.008,00	27.497.213,01	-4.902.794,99
RECEITAS CORRENTES	30.300.008,00	30.300,008,00	26.954.379,90	-3.345.628,10
Receitas Tributárias	1.623.008,00	1.623.008,00	952.796,17	-670.211,83
Receitas de Contribuições	1.085.000,00	1.085.000,00	1.653.804,60	568.804,60
Receita Patrimonial	520.000,00	520.000,00	407.920,88	-112.079,12
Receita de Serviços	110.000,00	110.000,00	0,00	-110.000,00
Transferências Correntes	26.662.000,00	26.662.000,00	23.819.990,65	-2.842.009,35
Outras Transferências Correntes	300.000,00	300.000,00	119.867,60	-180.132,40
RECEITAS DE CAPITAL	2.100.000,00	2.100.000,00	542.833,11	-1.557.166,89
Operação de Crédito	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Alienação de Bens	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Transferências de Capital	1.500.000,00	1.500.000,00	542.833,11	-957.166,89
Outras Receitas de Capital	400.000,00	400.000,00	0,00	-400.000,00
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	2.910.000,00	2.910.000,00	1.095.911,24	-1.814.088,76
TOTAL DAS RECEITAS	35.310.008,00	35.310.008,00	28.593.124,25	-6.716.883,75

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	34.987.508,00	28.463.269,21	26.826.606,96	26.046.788,88
DESPESAS CORRENTES	32.783.104,00	26.979.750,54	26.216.603,56	25.465.189,69
Pessoal e Encargos Sociais	19.348.876,29	17.047.122,60	17.041.019,26	17.038.528,60
Juros e Encargos da Dívida	110.000,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	13.324.227,71	9.932.627,94	9.175.584,30	8.426.661,09
DESPESAS DE CAPITAL	2.204.404,00	1.483.518,67	610.003,40	581.599,19
Investimentos	1.834.404,00	1.242.131,01	368.615,74	340.211,53
Amortização da Dívida	370.000,00	241.387,66	241.387,66	241.387,66
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	1.120.500,00	584.116,49	583.943,19	583.943,19
TOTAL DAS DESPESAS	36.108.008,00	29.047.385,70	27.410.550,15	26.630.732,07

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados, está assim demonstrado:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS EM EXERCÍCIO ANTERIORES	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS
DESPESAS CORRENTES	2.202.616,66	172.519,08	168.319,08	1.897.988,74
Pessoal e Encargos Sociais	588.025,07	0,00	0,00	534.601,14
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.614.591,59	172.519,08	168.319,08	1.363.387,60
DESPESAS DE CAPITAL	3.383.770,23	488.984,39	475.500,25	2.095.124,44
Investimentos	3.383.770,23	488.984,39	475.500,25	2.095.124,44
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.568.386,89	661.503,47	643.819,33	3.993.113,18

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados, está assim demonstrado:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS EM EXERCÍCIO ANTERIORES	PAGOS	CANCELADOS
DESPESAS CORRENTES	1.526.060,48	862.804,78	733.496,55
Pessoal e Encargos Sociais	262.868,72	33.029,33	203.484,27
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.263.191,76	829.775,45	530.012,28
DESPESAS DE CAPITAL	435.900,62	41.924,02	283.981,36
Investimentos	435.900,62	41.924,02	283.981,36
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.961.961,10	904.728,80	1.017.477,91

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

CNPJ: 08.113.466/0001-05 – Rua Ramiro Pereira da Silva, 17 Centro – 59.535-000 Lajes/RN

www.lajes.rn.gov.br / E-mail gabinete@lajes.rn.gov.br

TELEFONE: (84) 3532-2627 / 3532-2197 / FAX (84) 3532-2367

O Balanço Financeiro (BF)¹ evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06. Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra orçamentários) no caso da câmara o duodécimo e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. BF é elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP): *Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;

*Classes 4 (variações patrimoniais aumentativas) e 3 (variações patrimoniais diminutivas) para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;

*Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e

*Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

Conforme as regras do MCASP, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias.

As operações financeiras se processam conforme demonstrativo a seguir:

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária	27.497.213,01	26.775.737,22
Transferências Financeiras Recebidas	1.095.911,24	0,00
Recebimentos Extra Orçamentários	5.490.030,49	3.507.679,77
Saldo em espécie do exercício anterior	6.339.611,32	7.713.997,07
Total	40.422.766,06	37.997.414,06

DISPENDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Despesa Orçamentária	29.047.385,70	26.942.697,96
Transferências Financeiras Concedidas	1.090.911,24	1.077.616,92
Despesas Extra Orçamentários	4.682.188,84	3.611.536,90
Saldo em espécie do exercício seguinte	5.602.280,28	6.329.830,42
Total	40.422.766,06	37.961.682,20

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens e Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

O Balanço Patrimonial é composto por:

CNPJ: 08.113.466/0001-05 – Rua Ramiro Pereira da Silva, 17 Centro – 59.535-000 Lajes/RN

www.lajes.rn.gov.br / E-mail gabinete@lajes.rn.gov.br

TELEFONE: (84) 3532-2627 / 3532-2197 / FAX (84) 3532-2367

Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.

- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte / Destinação de Recurso.

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem um dos dois seguintes critérios:

- a) estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Demais créditos e valores a curto prazo

Compreende os valores a compensar do instituto nacional de seguridade nacional –INSS, pago pela câmara com salário família.

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	6.465.067,62	7.202.398,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.602.280,28	6.339.611,32
Créditos a Curto Prazo	862.787,34	862.787,34

Ativo Não Circulante

Compreende os ativos têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido.

Ativo Imobilizado

O Ativo Imobilizado é avaliado inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens, o município só mensurou os bens adquiridos no ano de 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018 estando fazendo o levantamento dos demais bens.

Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas

A depreciação constante no balanço foi realizada em exercício anteriores e no exercício corrente, ainda estando em fase de implantação, pois será necessário fazer uma reavaliação do patrimônio.

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.999.766,84	1.917.164,96
Imobilizado	1.999.766,84	1.917.164,96
Bens Moveis	1.125.823,41	980.787,34
Bens Imóveis	3.143.210,11	2.707.263,13
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	-2.269.266,68	-1.770.885,51
TOTAL DO ATIVO	8.464.834,46	9.119.563,62

Passivo Circulante

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo e os valores extra orçamentário.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE	1.259.857,66	2.439.549,54
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a pagar a curto prazo	28.845,78	262.868,72
Fornecedores a Curto Prazo	814.227,31	1.699.632,40
Demais Obrigações a Curto Prazo	416.784,57	477.048,42

Passivo Não Circulante

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros

CNPJ: 08.113.466/0001-05 – Rua Ramiro Pereira da Silva, 17 Centro – 59.535-000 Lajes/RN

www.lajes.rn.gov.br / E-mail gabinete@lajes.rn.gov.br

TELEFONE: (84) 3532-2627 / 3532-2197 / FAX (84) 3532-2367

materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	53.604.116,35	53.539.843,38
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Longo Prazo	3.402.381,82	3.291.350,11
Fornecedores a Longo Prazo	0,00	46.758,74
Provisões a Longo Prazo	50.201.734,53	50.201.734,53
TOTAL DO PASSIVO	54.863.974,01	55.979.392,92

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, quando valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto.

Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente os superávits ou déficits acumulados da administração direta.

Ajuste do exercício anterior

São as despesas empenhadas em despesa do exercício anterior.

CNPJ: 08.113.466/0001-05 – Rua Ramiro Pereira da Silva, 17 Centro – 59.535-000 Lajes/RN

www.lajes.rn.gov.br / E-mail gabinete@lajes.rn.gov.br

TELEFONE: (84) 3532-2627 / 3532-2197 / FAX (84) 3532-2367

PATRIMONIO LÍQUIDO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RESULTADO ACUMULADOS	-46.399.139,55	-46.859.829,30
Resultado do Exercício	475.185,42	0,00
Resultado de Exercícios Anteriores	-46.859.829,30	-46.739.724,60
Ajustes de Exercícios Anteriores	-14.495,67	-120.104,70
TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO	-46.399.139,55	-46.859.829,30
TOTAL DO PASSIVO	8.464.834,46	9.119.563,62

Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

Este quadro apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO FINANCEIRO	5.602.280,28	6.339.611,32
ATIVO PERMANENTE	2.862.554,18	2.779.952,30
PASSIVO FINANCEIRO	3.835.400,03	8.027.738,67
PASSIVO PERMANENTE	53.604.116,35	53.539.843,38
SALDO PATRIMONIAL	-48.974.681,92	-52.448.018,43

Será elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte / destinação de recursos, sendo necessário realizar uma reestruturação de controle de fonte de recursos, para atendimento do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª Edição.

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Pública 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	3.338.108,85
Nova Formação da Dívida	305.660,63
Amortização Verificada no Exercício	241.387,66
Saldo para o exercício seguinte	3.402.381,82

Esta Dívida modifica-se em relação aos exercícios anteriores, tendo como ponto de referência a receita arrecadada em cada exercício conforme demonstrativo a seguir:

Exercícios	Receita Arrecadada	Dívida Fundada	%
------------	--------------------	----------------	---

CNPJ: 08.113.466/0001-05 – Rua Ramiro Pereira da Silva, 17 Centro – 59.535-000 Lajes/RN

www.lajes.rn.gov.br / E-mail gabinete@lajes.rn.gov.br

TELEFONE: (84) 3532-2627 / 3532-2197 / FAX (84) 3532-2367

2015	23.037.591,07	3.274.001,15	14,21156
2016	25.179.275,24	3.417.338,29	13,57202
2017	25.988.083,27	3.338.108,85	12,84476
2018	27.497.213,01	3.402.381,82	12,37355

A dívida fluante do Município, no montante de R\$ 3.827.189,42, encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	3.409.045,71
DEPOSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	417.783,71
SERVIÇOS DA DIVIDA A PAGAR	0,00
Total	3.827.189,42

O Saldo da Dívida fluante apresenta a seguinte situação em 31/12/2018:

Saldo do Exercício Anterior	8.028.939,72
Nova Formação da Dívida	3.073.376,86
Amortização Verificada no Exercício	4.682.548,84
Saldo do exercício de 2018	6.419.767,74

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente e segue as instruções da ICP 05.

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, ou seja, transações representadas pelos fatos modificativos.

Já as variações qualitativas são decorrentes no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquida, ou seja, transações representadas pelos fatos permutativos decorrentes da execução das receitas e despesa orçamentarias. Esses fatos são representados por entrada de receita (quando ocorre uma alienação de ativo) ou saída despesa de recursos trocadas por patrimônio (bens, direitos ou obrigações).

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de

CNPJ: 08.113.466/0001-05 – Rua Ramiro Pereira da Silva, 17 Centro – 59.535-000 Lajes/RN

www.lajes.rn.gov.br / E-mail gabinete@lajes.rn.gov.br

TELEFONE: (84) 3532-2627 / 3532-2197 / FAX (84) 3532-2367

lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

Variações Patrimoniais Quantitativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	952.796,17	1.368.534,59
Contribuições	1.653.804,60	1.398.664,44
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	407.920,88	651.713,92
Transferências e Delegações Recebidas	28.393.152,04	26.009.462,79
Valorização e Ganhos com Ativos	756.022,57	542.189,22
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	72.531,61
TOTAL	32.163.696,26	30.043.096,57

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMUTIVAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Pessoal e Encargos	17.624.962,45	15.000.808,55
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	8.997.300,11	9.203.684,94
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	305.660,63	213.309,63
Transferências e Delegações Concedidas	4.190.190,86	4.561.787,06
Desvalorização e Perdas de Ativos	9.324,38	820,12
Tributárias	210.425,11	255.709,02
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	350.647,30	50.537.358,30
Resultado Patrimonial do Período	475.185,42	-49.550.381,05
TOTAL	31.688.510,84	79.593.477,62

No exercício de 2018 o Fundo de Previdência Social do Município de Lajes, não realizou o cálculo atuarial, portanto não foi apresentado os valores da VPD de Constituição de Provisões.

Variações Patrimoniais Qualitativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Incorporação de Ativo	815.711,78	1.943.014,54
Desincorporação de Passivos	241.387,66	300.307,18

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária e Econômica do exercício de 2018, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.



Secretaria Municipal do
GABINETE DO PREFEITO

JOSE MARQUES FERNANDES
PREFEITO MUNICIPAL