

**Relatório Circunstanciado - Consolidado**

DEZEMBRO / 2017

A Lei de Meios, para o exercício de 2017 de nº 748/2016 de 16 de Dezembro de 2016, estimou a receita em R\$ 31.993.500,00 e fixou a despesa em R\$ 31.993.500,00.

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

DESPESA FIXADA		31.993.500,00
(+) Créditos Suplementares	9.119.618,89	
(+) Créditos Especiais	134.000,00	9.253.618,89
(-) Reduções		9.003.878,89
DESPESA AUTORIZADA		32.243.240,00

Créditos Adicionais:

No exercício considerado, foram autorizados 128 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 9.119.618,89, e 3 crédito(s) especiais no valor de R\$ 134.000,00, 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		9.003.878,89
Despesa a Maior		249.740,00
Total		9.253.618,89

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 24.883.870,16, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ -7.109.629,84, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista		31.993.500,00
Arrecadação a Menor		-7.109.629,84
Receita Arrecadada		24.883.870,16

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

Titulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Receitas Correntes	28.078.500,00	23.800.057,43	-4.278.442,57
Receita Tributaria	1.450.000,00	1.129.150,33	-320.849,67
Receitas de contribuicoes	1.020.000,00	242.464,61	-777.535,39
Receita Patrimonial	663.000,00	191.521,58	-471.478,42
Transferencias Correntes	24.676.100,00	21.739.734,52	-2.936.365,48
Outras Receitas Correntes	269.400,00	497.186,39	227.786,39
Receitas de Capital	2.575.000,00	1.083.812,73	-1.491.187,27
Operacoes de Credito	0,00	0,00	0,00
Alienacao de Bens	70.000,00	0,00	-70.000,00
Transferencias de Capital	2.345.000,00	1.083.812,73	-1.261.187,27
Outras Receitas de Capital	160.000,00	0,00	-160.000,00
Receitas Correntes - Intra-Orçamentarias	1.340.000,00	0,00	-1.340.000,00
Receitas de Contribuicoes - Intra-Orçamenta	1.300.000,00	0,00	-1.300.000,00
Outras Receitas Correntes - Intra-Orçament	40.000,00	0,00	-40.000,00
Totais	31.993.500,00	24.883.870,16	-7.109.629,84

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 21.739.734,52 correspondem a 87,3647 % do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferencias	De Capital	Total
2014	1.412.933,64	18.921.980,99	434.864,74	20.769.779,37
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



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE - MUNICÍPIO DE Lajes

Relatório Circunstanciado - Consolidado

DEZEMBRO / 2017

2017 2.060.322,91 21.739.734,52 1.083.812,73 24.883.870,16

ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 22102 foi de R\$ 32.243.240,00.

A despesa realizada alcançou R\$ 27.412.321,06, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Titulos	Autorizada	Realizada	Diferenças
DESPESAS CORRENTES	30.069.788,89	26.353.326,88	-3.716.462,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	17.547.128,89	16.628.317,69	-918.811,20
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.522.660,00	9.725.009,19	-2.797.650,81
DESPESAS DE CAPITAL	2.123.451,11	1.058.994,18	-1.064.456,93
INVESTIMENTOS	1.717.951,11	758.687,00	-959.264,11
INVERSOES FINANCEIRAS	2.000,00	0,00	-2.000,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	403.500,00	300.307,18	-103.192,82
Reserva de Contigencia	50.000,00	0,00	-50.000,00
Reserva de Contigencia	50.000,00	0,00	-50.000,00
Total	32.243.240,00	27.412.321,06	-4.830.918,94

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 16.628.317,69, que representa 60,6600 % 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
2014	19.375.925,24	1.611.838,99	20.987.764,23
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	26.353.326,88	1.058.994,18	27.412.321,06

Confronto da Receita e Despesa

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	31.993.500,00
Créditos Suplementares	9.119.618,89
Créditos Especiais	134.000,00
(-) Reduções	9.003.878,89
Total	32.243.240,00

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	27.412.321,06
Despesa a Menor	-4.830.918,94
Receita Arrecadada	24.883.870,16
(-) Receita Prevista	31.993.500,00
Receita a Menor	-7.109.629,84

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 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:

Saldo do início do exercício 7.714.440,60



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE - MUNICÍPIO DE Lajes

Relatório Circunstanciado - Consolidado

DEZEMBRO / 2017

RECEITA REALIZADA	
Orçamentária	24.883.870,16
RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Formação de Dívidas	4.433.798,35
Transferências Financeiras Recebidas	1.077.616,92
Total	38.109.726,03
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	
Empenhada e Paga	26.368.580,52
Empenhada a Pagar	1.619.135,71
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Pagamento de Dívidas	5.233.579,58
Transferências Financeiras Concedidas	1.077.616,92
Saldo em 31/12/2017	6.338.994,82
Total	40.637.907,55

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2017.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa 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 das Aziendas Públicas.

ATIVO FINANCEIRO	
Disponível	6.338.994,82
Realizável	0,00
Total	6.338.994,82
PASSIVO FINANCEIRO	
Restos a Pagar	7.549.307,32
Depósitos	604.637,77
Total	8.153.945,09
ATIVO FINANCEIRO LIQUIDO	-1.814.950,27

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

ATIVO PERMANENTE	
Bens Móveis	2.589.963,45
Bens Imóveis	1.153.223,32
Demais Bens	0,00
Créditos	862.787,34
Total Ativo Permanente	4.605.974,11
PASSIVO PERMANENTE	
DÍVIDA FUNDADA INTERNA	
Por Contratos	3.338.108,85
Saldo Patrimonial	-547.085,01
Total Passivo Permanente	1.267.865,26

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Pública corresponde a compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender a financiamento de obras serviços Públicos:

Apresenta a seguinte situação:

Divida Fundada



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE - MUNICÍPIO DE Lajes

Relatório Circunstanciado - Consolidado

DEZEMBRO / 2017

Nova Formação da Dívida	213.309,63
Amortização Verificada no Exercício	348.093,72
Saldo para o Exercício seguinte	3.338.108,85

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	%
2014	20.769.779,37	3.471.705,13	16,71517
2015	23.037.591,07	3.274.001,15	14,21156
2016	25.179.275,24	3.417.338,29	13,57202
2017	24.883.870,16	3.338.108,85	13,41474

A dívida flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 8.153.945,09, encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	7.549.307,32
DEPOSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	604.637,77
SERVICOS DA DIVIDA A PAGAR	0,00
Total	8.153.945,09

O Saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2017:

Saldo do Exercício Anterior	8.871.300,78
Nova Formação da Dívida	2.814.662,64
(-) Amortização no Exercício	5.233.579,58
Saldo do Exercício de 2017	6.452.383,84

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações sofridas pelo Patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no anexo nº15 (Demonstração das Variações Patrimoniais) e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

RECEITA EFETIVA	
Receita Orçamentária	24.883.870,16
Mutações Patrimoniais	793.259,12
Total	25.677.129,28
DESPESA EFETIVA	
Despesa Orçamentária	28.489.937,98
Mutações Patrimoniais	0,00
Total	27.412.321,06
Déficit	-1.735.191,78
Independentes da Execução Orçamentária	
Variações Ativas	1.937.504,29
Variações Passivas	149.296,19
Total	1.788.208,10
Déficit Patrimonial	-1.024.600,60

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, Financeira e Econômica do exercício de 2017, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

