



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE - MUNICÍPIO DE IPUEIRA

Relatório Circunstanciado - Consolidado

DEZEMBRO / 2013

A Lei de Meios, para o exercício de 2013 de nº 400/2012 de 14 de Dezembro de 2012, estimou a receita em R\$ 8.473.734,42 e fixou a despesa em R\$ 7.660.967,21.

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

DESPESA FIXADA		7.660.967,21
(+) Créditos Suplementares	2.370.735,46	
(+) Créditos Especiais	476.000,00	2.846.735,46
(-) Reduções		1.042.965,16
DESPESA AUTORIZADA		9.464.737,51

Créditos Adicionais:

No exercício considerado, foram autorizados 22 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 2.370.735,46, e 4 crédito(s) especiais no valor de R\$ 476.000,00, 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		1.042.965,16
Despesa a Maior		1.803.770,30
Total		2.846.735,46

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 8.162.780,09, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ -310.954,33, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista		8.473.734,42
Arrecadação a Menor		-310.954,33
Receita Arrecadada		8.162.780,09

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

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Receitas Correntes	7.502.734,42	7.979.567,18	476.832,76
Receita Tributaria	163.300,00	187.729,27	24.429,27
Receita de Contribuicoes	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	44.000,00	30.006,06	-13.993,94
Transferencias Correntes	7.293.734,42	7.761.831,85	468.097,43
Outras Receitas Correntes	1.700,00	0,00	-1.700,00
Receitas de Capital	971.000,00	183.212,91	-787.787,09
Operacoes de Credito	10.000,00	0,00	-10.000,00
Alienacao de Bens	1.000,00	0,00	-1.000,00
Transferencias de Capital	955.000,00	183.212,91	-771.787,09
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	5.000,00	0,00	-5.000,00
Totais	8.473.734,42	8.162.780,09	-310.954,33

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 7.761.831,85 correspondem a 95,0880 % do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferencias	De Capital	Total
2010	0,00	0,00	0,00	0,00
2011	272.352,31	6.633.800,57	376.104,49	7.282.257,37
2012	205.869,15	6.633.850,16	221.880,26	7.061.599,57
2013	217.735,33	7.761.831,85	183.212,91	8.162.780,09

ANÁLISE DA DESPESA



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE - MUNICÍPIO DE IPUEIRA

Relatório Circunstanciado - Consolidado

DEZEMBRO / 2013

A despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 22102 foi de R\$ 9.464.737,51.

A despesa realizada alcançou R\$ 8.580.085,97, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada	Realizada	Diferenças
DESPESAS CORRENTES	8.587.065,06	8.058.885,76	-528.179,30
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.795.934,16	4.704.920,52	-91.013,64
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	11.376,70	8.597,03	-2.779,67
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.779.754,20	3.345.368,21	-434.385,99
DESPESAS DE CAPITAL	877.672,45	521.200,21	-356.472,24
INVESTIMENTOS	707.090,43	350.744,56	-356.345,87
AMORTIZACAO DA DIVIDA	170.582,02	170.455,65	-126,37
RESERVA DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
Total	9.464.737,51	8.580.085,97	-884.651,54

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS : R\$ 4.704.920,52, que representa 54,8353 % 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
2010	0,00	0,00	0,00
2011	5.516.981,41	722.213,46	6.239.194,87
2012	4.599.370,67	376.763,11	4.976.133,78
2013	8.058.885,76	521.200,21	8.580.085,97

Confronto da Receita e Despesa

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	7.660.967,21
Créditos Suplementares	2.370.735,46
Créditos Especiais	476.000,00
(-) Reduções	1.042.965,16
Total	9.464.737,51

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	8.580.085,97
Despesa a Menor	-884.651,54

Receita Arrecadada	8.162.780,09
(-) Receita Prevista	8.473.734,42
Receita a Menor	-310.954,33

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	666.925,37
RECEITA REALIZADA	
Orçamentária	8.162.780,09
RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Formação de Dívidas	1.130.702,50



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE - MUNICÍPIO DE IPUEIRA

Relatório Circunstanciado - Consolidado

DEZEMBRO / 2013

Transferências Financeiras Recebidas	2.278.747,03
Total	12.239.154,99
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	
Empenhada e Paga	8.408.176,71
Empenhada a Pagar	171.909,26
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Pagamento de Dívidas	917.625,62
Transferências Financeiras Concedidas	2.278.747,03
Saldo em 31/12/2013	462.696,37
Total	12.239.154,99

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2013.

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	462.696,37
Realizável	0,00
Total	462.696,37
PASSIVO FINANCEIRO	
Restos a Pagar	172.785,48
Depósitos	97.376,56
Total	270.162,04
ATIVO FINANCEIRO LIQUIDO	192.534,33

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

ATIVO PERMANENTE	
Bens Móveis	2.089.559,60
Bens Imóveis	666.460,10
Demais Bens	0,00
Créditos	0,00
Total Ativo Permanente	2.756.019,70
PASSIVO PERMANENTE	
DIVIDA FUNDADA INTERNA	
Por Contratos	610.627,05
Saldo Patrimonial	2.337.926,98
Total Passivo Permanente	2.145.392,65

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:

Dívida Fundada	
Saldo do Exercício Anterior	774.418,95
Nova Formação da Dívida	7.622,99
Amortização Verificada no Exercício	171.414,89
Saldo para o Exercício seguinte	610.627,05



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE - MUNICÍPIO DE IPUEIRA

Relatório Circunstanciado - Consolidado

DEZEMBRO / 2013

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	%
2010	0,00	0,00	0,00000
2011	7.282.257,37	594.475,97	8,16334
2012	7.061.599,57	774.418,95	10,96662
2013	8.162.780,09	610.627,05	7,48062

A dívida flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 270.162,04, encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	172.785,48
DEPOSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	97.376,56
SERVICOS DA DIVIDA A PAGAR	0,00
Total	270.162,04

O Saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2013:

Saldo do Exercício Anterior	57.085,16
Nova Formação da Dívida	958.793,24
(-) Amortização no Exercício	917.625,62
Saldo do Exercício de 2013	98.252,78

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAS

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	8.162.780,09
Mutações Patrimoniais	1.101.569,85
Total	9.264.349,94
DESPESA EFETIVA	
Despesa Orçamentária	10.858.833,00
Mutações Patrimoniais	0,00
Total	8.580.085,97
Superávit	684.263,97
Independentes da Execução Orçamentária	
Variações Ativas	0,00
Variações Passivas	0,00
Total	0,00
Déficit Patrimonial	-1.594.483,06

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, Financeira e Econômica do exercício de 2013, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

