



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE MUNIZ FREIRE-ES PREFEITUA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE-ES REFERENTE AO EXECÍCIO DE 2015

O presente relatório compõe a Prestação de Contas Consolidada do Município de Muniz Freire - ES, relativo ao exercício financeiro de 2015, conforme dispõe o anexo I - A da IN. 034/2015.

Para elaboração do presente relatório, foram extraídas informações constantes na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO de 2015; na Lei Orçamentária Anual – LOA de 2015; nas Demonstrações Contábeis do Município além dos relatórios exigidos pela Lei Complementar 101/2000 - LRF (Relatório Resumido de Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal), também referentes ao exercício financeiro de 2015.

Da análise dos documentos supracitados conclui-se:

I – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA FIXADA E EXECUTADA

O valor total da despesa consolidada fixada do Município de Muniz Freire foi da ordem de **R\$ 59.000.000,00 (cinquenta e nove milhões de reais)** sendo que no decorrer do exercício de 2015 a mesma teve seu valor acrescido, mediante créditos adicionais suplementares em **R\$ 326.989,27 (trezentos e vinte e seis mil, novecentos e oitenta e nove reais e vinte e sete centavos)**, sendo que da totalidade dos créditos adicionais, R\$ 326.989,27 (trezentos e vinte e seis mil, novecentos e oitenta e nove reais



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

e vinte e sete centavos) foram abertos por recursos de convênios, R\$ 162.188,86 (cento e sessenta e dois mil, cento e oitenta e oito reais e oitenta e seis centavos) por anulação/suplementação de UG e R\$ 11.580.085,94 (onze milhões, quinhentos e oitenta mil, oitenta e cinco reais e noventa e quatro centavos) por anulação/suplementação de dotação consignada na Lei Orçamentária Anual de 2015, conforme a seguir demonstrado:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Despesa fixada	59.000.000,00
Créditos adicionais	326.989,27
(+) Recurso de Convênio	326.989,27
(+) Suplementação por anulação de outra UG	162.188,86
(-) Anulação para Suplementação de outra UG	(162.188,86)
(+) Suplementação	11.580.085,94
(-) Anulação	(11.580.085,94)
Despesa total autorizada	59.326.989,27

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 – .

Em relação à despesa fixada na Lei de Orçamento para o exercício de 2015 bem como nos créditos adicionais abertos, observa-se que houve uma economia na execução da mesma da ordem de R\$ 5.749.294,26 (cinco milhões, setecentos e quarenta e nove mil, duzentos e quatro reais e vinte e seis centavos), conforme demonstramos a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Despesa total autorizada	59.326.989,27
Despesa empenhada	53.577.695,01
Economia na execução da Despesa	5.749.294,26

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 - .



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

Quando comparado o montante da receita arrecadada com o montante da despesa realizada, nota-se que houve um déficit na execução orçamentária do exercício de 2015 da ordem de **R\$ 6.112.345,13 (seis milhões, cento e doze mil, trezentos e quarenta e cinco reais e treze centavos)**, evidenciando que o município realizou mais despesas do que arrecadou no exercício. Da análise do balanço patrimonial do exercício de 2014, podemos constatar um superávit financeiro total gerado pelo município de **R\$ 1.740.286,16 (um milhão, setecentos e quarenta mil, duzentos e oitenta e seis reais e dezesseis centavos)**, valor este que foi insuficiente para cobrir a despesa realizada, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Receita Total Arrecadada	47.465.349,88
Despesa Total Realizada	53.577.695,01
Déficit Orçamentário em 2015	(6.112.345,13)
Superávit Financeiro de 2014-PCA	1.740.286,16
(=)Saldo Líquido para cobertura de despesas orçamentária	(4.372.058,97)

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 -

Em relação à despesa realizada durante o exercício de 2015, observa-se que o valor total empenhado foi da ordem de **R\$ 53.577.695,01 (cinquenta e três milhões, quinhentos e setenta e sete mil, seiscentos e noventa e cinco reais e um centavo)**, sendo a mesma despendida nas seguintes funções de governo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO	VALOR EM R\$
LEGISLATIVA	1.917.420,01
JUDICIARIO	657.621,43
ADMINISTRAÇÃO	7.837.527,70
SEGURANÇA PÚBLICA	41.628,22
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.720.289,96
SAÚDE	12.599.822,81
EDUCAÇÃO	18.757.210,19
CULTURA	335.159,52
URBANISMO	5.292.985,24
SANEAMENTO	116.970,50
GESTÃO AMBIENTAL	433.120,49
AGRICULTURA	2.158.082,68
ENERGIA	403.671,88
DESPORTO E LAZER	306.184,38
TOTAL DAS DESPESAS REALIZADAS	53.577.695,01

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 13 -

As Funções de Governo com maior aplicação de recursos no exercício foram a de “educação” com **R\$ 18.757.210,19** (dezoito milhões, setecentos e cinquenta e sete mil, duzentos e dez reais e dezenove centavos), seguida da função “saúde” com **R\$ 12.599.822,81** (doze milhões, quinhentos e noventa e nove mil, oitocentos e vinte e dois reais e oitenta e um centavos) do total empenhado, respectivamente.

II – DA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS PREVISTOS NO PPA, LDO E LOA.

No que se refere à programação dos instrumentos de planejamento da ação governamental, podemos constatar e os programas e ações previstos



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

no Plano Plurianual de 2014-2017, na Lei de Diretrizes Orçamentária de 2015 e na Lei Orçamentária Anual de 2015 foram executados através do Orçamento Anual de 2015 em total conformidade com a programação e metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentária do município.

III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA PREVISTA E ARRECADADA

Ao final do exercício financeiro observa-se que ocorreu um déficit na arrecadação da ordem de **R\$ 11.534.650,12 (onze milhões, quinhentos e trinta e quatro mil, seiscentos e cinquenta reais e doze centavos)**, conforme demonstrativo abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Receita Orçada Prevista	59.000.000,00
Receita Arrecadada	47.465.349,88
Déficit de Arrecadação	(11.534.650,12)

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 -.

O déficit gerado na previsão de arrecadação em relação ao valor efetivamente arrecadado, contribuiu diretamente para que a Prefeitura Municipal de Muniz Freire gerasse déficit na execução orçamentária. Neste contexto, o montante da despesa realizada orçamentariamente, superou o a receita arrecadada no exercício financeiro de 2015 e o superávit financeiro do exercício anterior, contribuindo para o fechamento do exercício de forma deficitária, conforme podemos constatar da análise dos demonstrativos da PCA de 2015.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

IV – GESTÃO FINANCEIRA – MOVIMENTAÇÃO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E DESEMBOLSO

No que se refere à gestão financeira do exercício de 2015 da Prefeitura Municipal de Muniz Freire, podemos constatar que o saldo financeiro consolidado proveniente do exercício de 2014 foi da ordem de R\$ 7.197.696,41 (sete milhões, cento e noventa e sete mil, seiscentos e noventa e seis reais e quarenta e um centavos). Adicionando a este valor os ingressos de recursos orçamentários e extra-orçamentários deduzido das despesas pagas no exercício, resultou em um saldo final para o exercício financeiro de 2015 da ordem de R\$ 7.323.603,39 (sete milhões, trezentos e vinte e três mil, seiscentos e três reais e trinta e nove centavos), a saber:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Saldo Anterior	7.197.696,41
(+)Ingressos no exercício	73.466.272,53
- Receita Orçamentária	47.465.349,88
- Transf. Financ. Recebidas	11.245.588,71
- Receita Extra-Orçamentária	14.755.333,94
(+)Dispêndios do exercício	73.340.365,55
- Despesa Orçamentária	53.577.695,01
- Transf. Financ. Recebidas	11.245.588,71
- Despesa Extra-Orçamentária	8.517.081,83
Saldo para o exercício seguinte	7.323.603,39

Fonte: Balanço Financeiro - anexo 13 -.

Da análise da movimentação financeira ocorrida no exercício financeiro de 2015, podemos constatar que houve uma elevação da disponibilidade financeira total iniciada no exercício, em relação à encerrada em dezembro de 2015 de R\$ 125.906,98 (cento e vinte e cinco mil, novecentos e seis reais e noventa e oito centavos), conforme demonstrado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

V – MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL - IMOBILIZADO

O patrimônio consolidado do exercício de 2015 sofreu um acréscimo na conta de imobilizado de R\$ 2.803.662,02 (dois milhões, oitocentos e três mil, seiscentos e sessenta e dois reais e dois centavos). No que se refere a conta de bens móveis, a mesma sofreu um acréscimo de R\$ 60.115,51 (sessenta mil, cento e quinze reais e cinquenta e um centavos), sendo que a conta de bens imóveis sofreu um acréscimo da ordem de R\$ 2.760.569,88 (dois milhões, setecentos e sessenta mil, setecentos e sessenta e nove reais e oitenta e oito centavos), resultando em um saldo final nas contas de bens móveis e imóveis de 2015 de R\$ 11.739.188,35 (onze milhões, setecentos e trinta e nove mil, cento e oitenta e oito reais e trinta e cinco centavos) e R\$ 24.779.913,42 (vinte e quatro milhões, setecentos e setenta e nove mil, novecentos e treze reais e quarenta e dois centavos), respectivamente. Tal oscilação ocorreu em virtude do município ter realizado em 2015, investimentos em imobilizados e equipamentos e materiais permanentes, conforme detalhado nos anexos de movimentação patrimonial exigidos pela IN nº. 034/2015 de cada Unidade Gestora específica. No que se refere à conta de estoques, podemos constatar da análise dos demonstrativos contábeis da PCA de 2015, a existência de saldo do exercício anterior de R\$ 113.827,94 (cento e treze mil, oitocentos e vinte e sete reais e noventa e quatro centavos), que adicionado aos valores adquiridos no exercício e deduzidos dos valores consumidos, resultou em um saldo final de almoxarifado de R\$ 50.871,81 (cinquenta mil, oitocentos e setenta e um reais e oitenta e um centavos), conforme movimentação detalhada apresentada nos demonstrativos específicos



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

estabelecidos pela IN nº. 034/2015 apresentados nas Unidades Gestoras integrantes da PCA consolidada do município.

VI – MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL – DÍVIDA ATIVA

No exercício de 2015 a Prefeitura transferiu um Saldo de Dívida Ativa do exercício anterior de R\$ 2.380.395,20 (dois milhões, trezentos e oitenta mil, trezentos e noventa e cinco reais e vinte centavos), inscrevendo em 2015 R\$ 221.411,34 (duzentos e vinte e um mil, quatrocentos e onze reais e trinta e quatro centavos), R\$ 161.287,70 (cento e sessenta e um mil, duzentos e oitenta e sete reais e setenta centavos) por atualização, R\$ 168.714,79 (seiscentos e sessenta e oito mil, setecentos e quatorze reais e setenta e nove centavos) de recebimento, R\$ 26.012,68 (vinte mil, doze reais e sessenta e oito centavos) por cancelamento, gerando um saldo para o exercício seguinte de dívida ativa de R\$ 2.568.366,77 (dois milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, trezentos e sessenta e seis reais e setenta e sete centavos).

Objetivando melhorar de forma constante e gradativa a arrecadação dos créditos inscritos em dívida ativa, no decorrer do exercício de 2015 foi desenvolvido o programa Consciência Tributária, cujo propósito visa envolver a população no sentido de aumentar a arrecadação tributária do município, focado primeiramente na orientação das crianças, cidadãos, comerciantes e empresários de nosso município sobre a importância de se exigir o documento fiscal em todas as transações realizadas. Além disso, o município não mediu esforços no sentido de cobrar os créditos inscritos em dívida ativa por meio da execução fiscal, quando os meios para cobrança administrativa se esgotarem.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

No que se refere à arrecadação de receita, o município de Muniz Freire não promoveu nenhuma tipo de renúncia de receita prevista § 1º do art. 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal tal como anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação da base de cálculo, nem tão pouco deixou prescrever créditos tributários inscritos em dívida ativa, muito pelo contrário, o município não mediu esforços no sentido de esgotar os meios cabíveis de cobrança administrativas dos créditos inscritos em dívida ativa, recorrendo à cobrança judicial quando os meios de cobrança administrativa se esgotarem.

VII - RESTOS A PAGAR

Como se pode observar dos demonstrativos contábeis da despesa, do total da despesa executada do exercício de 2015 de **R\$ 53.577.695,01** (cinquenta e três milhões, quinhentos e setenta e sete mil, seiscentos e noventa e cinco reais e um centavo), **R\$ 45.570.273,16** (quarenta e cinco milhões, quinhentos e setenta mil, duzentos e setenta e três reais e dezesseis centavos) foram pagos no próprio exercício, sendo gerado o montante de **R\$ 8.007.421,85** (oito milhões, sete mil reais, quatrocentos e vinte e um mil, oitenta e cinco reais) de restos a pagar do exercício em análise, sendo que o total dos restos a pagar inscritos no exercício e de exercícios anteriores, totalizaram o montante de **R\$ 8.681.797,89** (oito milhões, seiscentos e oitenta e um mil, setecentos e noventa e sete reais e oitenta e nove centavos), conforme a seguir demonstrado:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

DISCRIMINAÇÃO	VALOR
Despesa empenhada	53.577.695,01
(-)Valor pago no exercício	45.570.273,16
(=)RP Processado do Exercício	6.665.733,09
(=) RP Não processado do Exercício	1.341.688,76
Valor do RP do exercício	8.007.421,85
Saldo de RP de Exercícios Anteriores	674.376,04
Total dos Restos a Pagar Geral	8.681.797,89

Fonte: Balanço Patrimonial – Anexo 14

VIII – DA EXECUÇÃO FISCAL - CUMPRIMENTO DAS NORMAS PREVISTAS NO ART. 59 DA LRF (LC 101 DE 05.05.2000)

No tocante as norma contidas no art. 59 da LRF em relação a execução orçamentária no exercício de 2015, pôde-se observar as seguintes movimentações extraídas dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e Relatórios de Gestão Fiscal do exercício de 2015:

IX - ATINGIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LEI DAS DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO DE 2015 (Art. 59, I LC 101/2000).

a) RECEITA

As metas estabelecidas no Anexo das Metas Fiscais da LDO/2015, referente a receita foi de R\$ 59.000.000,00 (cinquenta e nove milhões de reais). A receita total realizada até dezembro de 2015, conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária foi de R\$ 53.577.695,01 (cinquenta



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

três milhões, quinhentos e setenta e sete mil, seiscentos e noventa e cinco reais e um centavo). Conforme relatado, a meta prevista não foi atingida. Apesar do município ter buscado adotar as medidas necessárias para compatibilização os dispêndios com as receitas arrecadadas, tais medidas foram insuficientes para garantir ao município o encerramento do exercício financeiro de 2015 em situação superavitária, conforme estabelecido na Lei de Responsabilidade Fiscal.

b) DESPESA

As metas estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais da LDO/2015 em relação a despesa é de R\$ 59.000.000,00 (cinquenta e nove milhões de reais), gerando uma despesa autorizada de R\$ 59.326.989,27 (cinquenta e nove milhões, trezentos e vinte e seis mil, novecentos e oitenta e nove reais e vinte e sete centavos). Verificou-se que a despesa efetivamente executada foi de R\$ 53.577.695,01 (cinquenta e três milhões, quinhentos e setenta e sete mil, seiscentos e noventa e cinco reais e um centavo). Portanto, o resultado total da despesa executada foi maior do que o total da receita arrecadada adicionado do superávit financeiro do exercício anterior, gerando um déficit orçamentário do exercício, que contribuiu para gerar déficit financeiro.

X – DÍVIDA PÚBLICA

A LDO/2015 estabeleceu meta para o montante da dívida pública consolidada no Anexo das Metas Fiscais. Contudo, os resultados



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária (Anexo II, LRF, art. 55, inciso I), apontam que o estoque de dívida em 2015, encontra-se dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

XI - DO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (Art. 59, III LC 101/2000).

No tocante ao limite legal previsto na Lei Complementar nº. 101/2000, verificou-se que no exercício de 2015, o montante das despesas com pessoal (LRF, Art. 55, inciso I, alínea “a” - Anexo I) foi de R\$ 28.742.411,66 (vinte e oito milhões, setecentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e onze reais e sessenta e seis centavos) o que levou o Município a comprometer 63,20% de sua Receita Corrente Líquida que foi de R\$ 45.481.343,07 (quarenta e cinco milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, trezentos e quarenta e três reais e sete centavos) com as despesas líquidas de pessoal, mantendo-se acima do limite legal 54,00% previsto na referida Lei Complementar, e também acima do limite prudencial estabelecido no art. 22, evidenciando o descumprimento do disposto na LRF no tocante ao gasto com pessoal.

XII - LIMITE DA DÍVIDA CONSOLIDADA E MOBILIÁRIA (Art. 59, IV LC 101/2000).

Com relação ao montante da Dívida Consolidada e Mobiliária do Município, observou-se que o saldo da Dívida Consolidada Líquida (LRF, Art. 55, inciso I, alínea “b” - Anexo II) do município encontra-se dentro dos limites



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

determinados pela Lei Complementar 101/2000. Igualmente ao ocorrido com a despesa total com pessoal, não houve a necessidade de se adotar nenhuma medida no sentido de reconduzir aos limites legais da LRF 101/2000, a Dívida Consolidada e Mobiliária do Município.

XIII – GASTO COM EDUCAÇÃO E SAÚDE.

Durante o exercício de 2015 a Prefeitura aplicou em Saúde a importância de R\$ 7.284.634,61 (sete milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e trinta e quatro reais e sessenta e um centavos) de recursos próprios, correspondente a 25,71% (vinte e cinco vírgula setenta e um por cento) das Receitas provenientes de Impostos e Transferências de Impostos, calculado com base na metodologia do STN, gerado pelo sistema contábil utilizado pelo município.

Na Educação Básica, foi aplicada a quantia de R\$ 10.095.800,90 (dez milhões, noventa e cinco mil, oitocentos reais e noventa centavos), correspondente a 35,63% (trinta e cinco vírgula sessenta e três por cento) das Receitas provenientes de Impostos e Transferências de Impostos.

Durante o exercício a Prefeitura gastou com Remuneração dos profissionais do magistério a quantia de R\$ 10.252.160,62 (dez milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, cento e sessenta reais e sessenta e dois centavos) da Receita proveniente do FUNDEB que foi de R\$ 8.941.348,86 (oito milhões, novecentos e quarenta e um mil, trezentos e quarenta e oito reais e oitenta e seis centavos) e juros de aplicação de R\$ 19.946,36 (dezenove mil, novecentos e quarenta e seis reais e trinta e seis centavos)



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

correspondente a 114,40% (cento e quatorze vírgula quarenta por cento) do retorno do FUNDEB e rendimento de aplicação financeira.

XIV - LIMITE DE GASTOS COM O LEGISLATIVO MUNICIPAL (Art. 59, VI LC 101/2000).

Os gastos orçamentários com o Legislativo Municipal durante o exercício de 2015 somaram o montante de **R\$ 1.917.420,01** (um milhão, novecentos e dezessete mil, quatrocentos e vinte reais e um centavo), sendo que o valor repassado pelo município ao legislativo municipal foi de **R\$ 1.936.196,86** (um milhão, novecentos e trinta e seis mil, cento e noventa e seis reais e oitenta e seis centavos), sendo que no decorrer do exercício, não houve devolução de valores. Do valor repassado, R\$ 55.000,00 (cinquenta e cinco mil reais) foi devolvido à Prefeitura Municipal de Muniz Freire. Assim o repasse efetuado ao legislativo municipal correspondendo a aproximadamente 7,00% das receitas tributárias e das transferências previstas no § 5º do Art. 153 e nos Arts. 158 e 159 da Constituição Federal arrecadadas no exercício de 2014, estando, assim, dentro do limite constitucional de 7,00% (sete por cento) previsto no inciso III, art. 29-A da Constituição Federal de 1988.

CONCLUSÃO:

De acordo com as exigências constantes da Instrução Normativa nº. 034/2015 e anexos, podemos afirmar que encerramos o exercício financeiro de 2015, conscientes do dever cumprido.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

No que se refere ao cumprimento dos programas previstos na LOA em compatibilidade com a LDO e PPA, evidenciamos que as metas e prioridades da administração foram atingidas em sua grande maioria, sendo que as metas não cumpridas, tiveram como principal fato motivador, a frustração na previsão de arrecadação de determinadas receitas vinculados ao cumprimento das metas estabelecidas.

Por fim, afirmamos com convicta certeza que buscamos a melhor integração das atividades administrativas com as necessidades básicas dos cidadãos do município.

Assim, buscamos aplicar os recursos financeiros municipais pautados nos princípios insculpidos na Constituição Federal, aplicando os valores constitucionais mínimos em educação e saúde, com propósito de atender as necessidades da população.

A Administração proferiu suas atividades *erga omnes*, não houve no exercício financeiro, distinção no atendimento, todos os munícipes foram atendidos de forma igualitária e uniforme.

Procedemos ainda vasto trabalho de aperfeiçoamento e reciclagem dos Servidores Públicos Municipais, observando a área de atuação de cada um em separado, para que o Município amplie a qualidade e eficiência dos serviços prestados, aperfeiçoando e dotando de eficácia os trabalhos a serem executados nos exercícios financeiros vindouros.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MUNIZ FREIRE - ES

Podemos concluir com soberba precisão que procedemos a um controle interno das atividades administrativas de forma a garantir a todos a satisfação dos interesses de ordem social.

Muniz Freire - ES, 28 de março de 2016.

Paulo Fernando Mignone
Prefeito Municipal