

Prezados, Estou realizando um trabalho sobre Informações orçamentarias e escolhi o município de Águas Frias por possuir uma excelente transparência com seus dados. Preciso da análise de mais alguns dados, por gentileza, relacionado ao balanço patrimonial dos anos de 2015 e 2016.

a. CARACTERÍSTICAS POPULACIONAIS, ECONÔMICAS E GEOGRÁFICAS QUE SEJAM DISPONÍVEIS E INTERESSANTES PARA ENTENDER SUA RECEITA/DESPESA

O município é de pequeno porte, e tem como sua principal atividade econômica a agricultura.

<i>Informações Sócio Econômicas</i>	<i>Informações Gerais</i>
Eleitores: 2.374 (eleição 2016)	Lei de criação: 8.477 de 12 dezembro de 1991
IDHM: 0,745 (fonte: PNUD/2010)	Origem: Coronel Freitas e União do Oeste
FPM: 0,6 (fonte: STN/2011)	Gentílico: Aguasfriense
ICMS: 0,1120511 (fonte: SEF – SC/2011)	Área Total: 75.162 km² (fonte IBGE)
PIB: R\$ 117.203.008,00 (fonte: IBGE/2013)	Altitude: 345 m
População: 2.408 hab. (fonte: IBGE/2015)	Localização Geográfica: 26°52'49 S, 52°52'34 W

a. COMENTÁRIOS GERAIS A RESPEITO DA PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA E A EFETIVA REALIZAÇÃO;

i. PRIMEIRO PONTO A DESTACAR SÃO AS REGRAS DEFINIDAS NA LOA DO ANO ANALISADO (2015 E 2016)

1. TOTAL DE RECEITAS PREVISTAS E DESPESAS FIXADAS;

2015	Receitas Previstas: 14.863.000,00	Despesas fixadas atualizadas: 16.536.648,04
2016	Receitas Previstas: 16.664.900,00	Despesas fixadas atualizadas: 17.899.620,51

2. EXISTÊNCIA DE AUTORIZAÇÃO DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO;

R – O Município não possui autorização para realização de Operação de Crédito, somente na LOA autoriza o município a realizar Operação de Crédito, sendo que Lei Específica não existe.

3. % DE AUTORIZAÇÃO DE ABERTURA DE CRÉDITO

SUPLEMNTAR

R – Até o limite de 40%

1. QUAL A PREVISÃO TOTAL DE RECEITAS E A EFETIVA ARRECADAÇÃO;

2015	Previsão: 14.863.000,00	Arrecadação: 11.816.618,23
2016	Previsão: 16.664.900,00	Arrecadação: 13.437.220,18

iii. QUAL O IMPACTO DISSO NAS DESPESAS, O TOTAL DA RECEITA ARRECADADA É IGUAL AO TOTAL DA DESPESA EMPENHADA?

R – Não

Nos Exercícios de 2015 e 2016 o município gastou mais do que arrecadou, sendo portanto que foi utilizado o superávit dos exercícios anteriores.

iv. O TOTAL DA DESPESA EMPENHADA É IGUAL EM TODOS OS TIPOS DE CLASSIFICAÇÃO, POIS A DESPESA É A MESMA SÓ MUDA O TIPO DE RELATÓRIO.

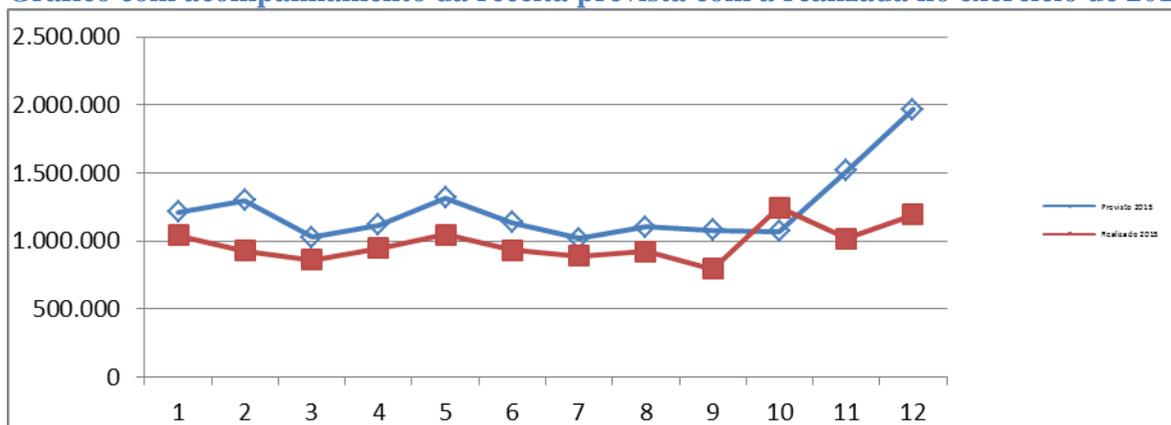
R – Se levar em consideração por relatório o total da despesa sempre é o mesmo.

v. APRESENTAR UM GRÁFICO DA EVOLUÇÃO DA RECEITA TOTAL MENSAL OU BIMESTRAL (ÚLTIMA LINHA DA PLANILHA) COMPARADO COM A DESPESA TOTAL (MENSAL OU BIMESTRAL)

Acompanhamento de Arrecadação:

2015	Janeiro	Fev.	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Set.	Outubro	Nov.	Dezembro	Total
Previsto	1.210.679	1.299.503	1.027.204	1.118.574	1.318.955	1.137.528	1.016.462	1.101.811	1.081.862	1.069.148	1.514.582	1.966.692	14.863.000
Realizado	1.041.640	925.817	862.566	945.652	1.046.031	931.378	890.786	923.103	794.869	1.244.240	1.017.690	1.192.846	11.816.618

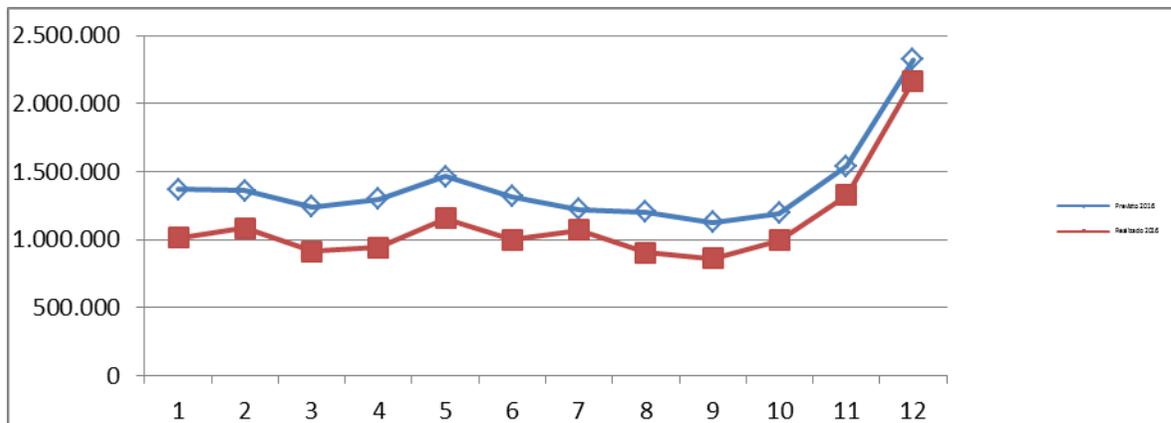
Gráfico com acompanhamento da receita prevista com a realizada no exercício de 2015:



Acompanhamento de Arrecadação:

2016	Janeiro	Fev.	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Set.	Outubro	Nov.	Dez.	Total
Previsto	1.367.334	1.359.884	1.241.024	1.299.843	1.466.088	1.319.214	1.221.354	1.202.487	1.126.062	1.196.015	1.540.665	2.324.931	16.664.900
Realizado	1.014.952	1.086.206	915.002	940.100	1.153.886	996.676	1.072.179	905.360	861.450	995.054	1.327.622	2.168.734	13.437.220

Gráfico com acompanhamento da receita prevista com a realizada no exercício de 2016:



i. HOUVE EXCESSO OU FALTA DE ARRECADAÇÃO; SE HÁ RUBRICAS DE RECEITA MAIS IMPORTANTES; SE O MUNICÍPIO DEPENDE MAIS DE TRANSFERÊNCIAS OU DE IMPOSTOS; ETC.

R – Sim, há rubricas de receitas mais importantes, e o município por ser de pequeno porte depende das transferências Estaduais e Federais para manutenção das atividades essenciais e o bom desenvolvimento do mesmo.

i. QUAIS DOTAÇÕES DE DESPESA TIVERAM MAIOR EXECUÇÃO, QUAL A IMPORTÂNCIA DAS DESP. DE PESSOAL E INVESTIMENTOS POR EXEMPLO NO TOTAL DA DESPESA; ETC

R – As maiores despesas executadas foram classificadas por funções, conforme segue:

2015 – Saúde R\$ 2.644.363,24
Educação R\$ 2.135.345,38;
Transporte R\$ 1.490.147,80
2016 – Saúde R\$ 2.630.361,50;
Educação R\$ 2.415.751,64;
Transporte R\$ 2.071.001,66

i. HÁ MODIFICAÇÃO DE PRIORIDADE NA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO; QUAIS AS FUNÇÕES MAIS IMPORTANTES E AS QUE TIVERAM MAIOR EXECUÇÃO.

R – Sim

2015 – Saúde R\$ 2.644.363,24
Educação R\$ 2.135.345,38;
Transporte R\$ 1.490.147,80

2016 – Saúde R\$ 2.630.361,50;
Educação R\$ 2.415.751,64;
Transporte R\$ 2.071.001,66

i. CALCULAR O PESO DE CADA SECRETARIA EM RELAÇÃO AO TOTAL DO ORÇAMENTO (COLUNA DE PARTICIPAÇÃO PERCENTUAL);

R - 2015

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	EXECUÇÃO (R\$)	% EXECUTADO
01 – Legislativa	393.901,64	3,24
04 – Administração	1.589.127,61	13,08
06 – Segurança Pública	12.910,08	0,11
08 – Assistência Social	635.305,42	5,23
10 – Saúde	2.644.363,24	21,76
12 – Educação	2.135.345,38	17,57
13 – Cultura	34.052,18	0,28
15 – Urbanismo	1.130.863,38	9,30
16 – Habitação	20.000,00	0,16
20 – Agricultura	1.308.755,01	10,77
22 – Indústria	296.620,45	2,44
26 – Transportes	1.490.147,80	12,26
27 – Desporto e Lazer	205.023,59	1,69
28 – Encargos Especiais	256.997,15	2,11
99 – Reserva de Contingência	-	-
TOTAL DA DESPESA	12.153.412,93	100,00

R – 2016

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO	EXECUÇÃO (R\$)	% XECUTADO
01 – Legislativa	553.158,35	4,09
04 – Administração	1.703.384,40	12,58
06 – Segurança Pública	18.917,43	0,14
08 – Assistência Social	874.642,78	6,46
10 – Saúde	2.630.361,50	19,42
12 – Educação	2.274.246,78	16,80
13 – Cultura	29.492,12	0,22
15 – Urbanismo	1.642.820,29	12,13
16 – Habitação	4.000,00	0,03
20 – Agricultura	1.295.634,14	9,57
22 – Indústria	63.550,00	0,47
26 – Transportes	2.071.001,66	15,30
27 – Desporto e Lazer	112.012,74	0,83
28 – Encargos Especiais	265.472,12	1,96
99 – Reserva de Contingência	-	-
TOTAL DA DESPESA	13.538.694,31	100,00

ii. ANALISAR AS SECRETARIAS QUE TIVERAM MAIOR VARIAÇÃO NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (SUPERIOR OU INFERIOR AO PREVISTO).

i. APRESENTAR UM QUADRO RESUMO DOS PROGRAMAS LIGADOS A UMA SUBFUNÇÃO DE DESPESA (ESCOLHER UMA SUBFUNÇÃO QUALQUER DENTRE AS FUNÇÕES: EDUCAÇÃO, SAÚDE OU ASSISTÊNCIA; EXEMPLO: EDUCAÇÃO, PODE SER A SUBFUNÇÃO EDUCAÇÃO INFANTIL, EDUCAÇÃO ESPECIAL, ETC...)

ii. CALCULAR OS PROGRAMAS DE MAIOR PESO DESSA SUBFUNÇÃO E OS QUE TIVERAM MAIOR E MENOR EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.

a. APRESENTAR O QUADRO DE APLICAÇÃO DE RECURSOS EM EDUCAÇÃO E SUA ANÁLISE (APLICOU O PERCENTUAL LEGAL? ESTÁ GASTANDO O VALOR DETERMINADO COM ENSINO FUNDAMENTAL?);

Para qualquer coleta de informação que achar pertinente ao seu interesse, estão todas constantes nos demonstrativos em anexo:

ANEXO I - Balancete das Receitas Exercício de 2015;

ANEXO II - Balancete das Receitas Exercício de 2016;

ANEXO III - Balancete das Despesas Exercício de 2015;

ANEXO III - Balancete das Despesas Exercício de 2016;