



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

**RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO
DO MUNICÍPIO DE AGUIA BRANCA-ES
PREFEITUA MUNICIPAL DE AGUIA BRANCA-ES
REFERENTE AO EXECÍCIO DE 2014**

O presente relatório compõe a Prestação de Contas Consolidada do Município de Águia Branca-ES, relativo ao exercício financeiro de 2014, conforme dispõe o anexo 02 da IN. 028/2013, e suas alterações.

Para elaboração do presente relatório, foram extraídas informações constantes na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO de 2014; na Lei Orçamentária Anual – LOA de 2014; 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 2014.

Da análise dos documentos supracitados conclui-se:

I - DESPESA FIXADA E EXECUTADA

O valor total da despesa consolidada fixada do Município de Águia Branca foi da ordem de **R\$ 31.081.970,85 (trinta e um milhões, oitenta e um mil, novecentos e setenta reais e oitenta e cinco centavos)** sendo que no decorrer do exercício de 2014 a mesma teve seu valor acrescido, mediante créditos adicionais suplementares em **R\$ 2.979.583,47 (dois milhões, novecentos e setenta e nove mil, quinhentos e**



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

oitenta e três reais e quarenta e sete centavos), sendo que foram abertos R\$ 242.000,00 (duzentos e quarenta e dois mil) proveniente de anulação do dotação ente as Unidades Gestoras Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde e R\$ 6.292.845,12 (seis milhões, duzentos e noventa e dois mil, oitocentos e quarenta e cinco reais e doze centavos), conforme a seguir demonstrado:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Despesa fixada	38.078.653,00
Créditos adicionais	2.979.583,47
(+)Suplementação/anulação de dotação	6.292.845,12
(+)Suplementação/anulação de uma Unidade Gestora para outra.	242.000,00
(+)Recurso de Convênio	2.979.583,47
(-)Suplementação/anulação de dotação	(6.292.845,12)
(-)Suplementação/anulação de uma Unidade Gestora para outra.	(242.000,00)
Despesa total autorizada	41.058.236,47

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 – .

Em relação à despesa fixada na Lei de Orçamento para o exercício de 2014 bem como nos créditos adicionais abertos, observa-se que houve uma economia na execução da mesma da ordem de R\$ 9.977.583,47 (nove milhões, novecentos e setenta e sete mil, quinhentos e oitenta e três reais e quarenta e sete centavos), conforme demonstramos a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Despesa total autorizada	38.078.653,00
Despesa empenhada	31.080.970,85
Economia na execução da Despesa	9.977.583,47

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 - .



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

Quando comparado o montante da receita arrecadada com o montante da despesa realizada, nota-se que houve um superávit na execução orçamentária do exercício de 2014 da ordem de **R\$ 1.519.793,18 (um milhão, quinhentos e dezenove mil, setecentos e noventa e três reais e dezoito centavos)**, evidenciando que o município arrecadou mais do que realizou de despesa no exercício. Aliás, este é um dos princípios elencados na Lei de Responsabilidade Fiscal, ou seja, o equilíbrio fiscal. Da análise do balanço patrimonial do exercício de 2013, podemos constatar que o superávit financeiro total gerado pelo município foi de **R\$ 17.152.507,18 (dezesete milhões, cento e cinquenta e dois mil, quinhentos e sete reais e dezoito centavos)**, sendo que deduzido o superávit financeiro do Instituto de Previdência e da Câmara Municipal, resultou em um superávit financeiro da Prefeitura Municipal de Águia Branca de **R\$ 1.948.624,08 (um milhão, novecentos e quarenta e oito mil, seiscentos e vinte e quatro reais e oito centavos)**, valor este suficientemente capaz de cobrir o montante da despesa orçamentária executada no exercício de 2014, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Receita Total Arrecadada	32.600.764,03
Despesa Total Realizada	31.080.970,85
Superávit Orçamentário em 2014	1.519.793,18
Superávit Financeiro de 2013-PCA	1.948.624,08
(=)Saldo Líquido para cobertura de despesas orçamentária	3.468.417,26

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 -



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

Em relação à despesa realizada durante o exercício de 2014, observa-se que o valor total empenhado foi da ordem de **R\$ 31.080.970,85 (trinta e um milhões, oitenta mil, novecentos e setenta reais e oitenta e cinco centavos)**, sendo a mesma despendida nas seguintes funções de governo:

PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUIA BRANCA

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO	VALOR EM R\$
LEGISLATIVA	1.067.391,81
ADMINISTRAÇÃO	3.827.030,58
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.073.913,08
PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.334.421,89
SAÚDE	5.631.663,68
EDUCAÇÃO	11.553.812,29
CULTURA	416.636,62
URBANISMO	1.301.831,73
HABITAÇÃO	214.580,99
SANEAMENTO	894.162,34
GESTÃO AMBIENTAL	186.627,19
AGRICULTURA	3.060.254,58
INDÚSTRIA	14.034,42
COMUNICAÇÕES	8.935,00
ENERGIA	219.318,29
DESPORTO E LAZER	67.614,11
ENCARGOS ESPECIAIS	208.742,25
TOTAL DAS DESPESAS REALIZADAS	31.080.970,85

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 13 -

As Funções de Governo com maior aplicação de recursos no exercício foram a de "Educação" com **R\$ 11.553.812,29** seguida pela "Saúde" com **R\$ 5.631.663,68** do total empenhado, respectivamente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUIA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

II - RECEITA PREVISTA E ARRECADADA

Ao final do exercício financeiro observa-se que ocorreu um Déficit na arrecadação da ordem de **R\$ 5.477.888,97** (cinco milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, oitocentos e oitenta e oito reais e noventa e sete centavos), conforme demonstrativo abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR – R\$
Receita Orçada Prevista	38.078.653,00
Receita Arrecadada	32.600.764,03
Déficit de Arrecadação	5.477.888,97

Fonte: Balanço Orçamentário - anexo 12 -.

Apesar do déficit gerado na previsão de arrecadação em relação ao valor efetivamente arrecadado, ressaltamos que a Prefeitura Municipal de Águia Branca adotou todas as medidas necessárias de redução da despesa, objetivando não gerar déficit orçamentária na execução da despesa e realização das receitas, fato este que podemos constatar da análise dos demonstrativos da PCA de 2014.

III - RESTOS A PAGAR

Como se pode observar dos demonstrativos contábeis da despesa, do total da despesa executada do exercício de 2014 de **R\$ 31.080.970,85** (trinta e um milhões, oitenta mil, novecentos e setenta reais e oitenta e cinco centavos), **R\$ 25.463.412,06** (vinte e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e três mil, quatrocentos e doze reais e seis centavos) foram pagos no próprio exercício, sendo gerado o montante de **R\$**



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

5.617.558,79 (cinco milhões, seiscentos e dezessete mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e setenta e nove centavos) 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\$ 5.833.754,47** (cinco milhões, oitocentos e trinta e três mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e sete centavos), conforme a seguir demonstrado:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR
Despesa empenhada	31.080.970,85
(-) Valor pago no exercício	25.463.412,06
(=) RP Processado do Exercício	1.900.107,17
(=) RP Não processado do Exercício	3.717.451,62
Valor do RP do exercício	5.617.558,79
Saldo de RP de Exercícios Anteriores	216.195,68
Total dos Restos a Pagar Geral	5.833.754,47

Fonte: Balanço Patrimonial – Anexo 14

**IV - DO 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 2014, pôde-se observar as seguintes movimentações extraídas dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e Relatórios de Gestão Fiscal do exercício de 2014:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

IV.1- ATINGIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LEI DAS DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO DE 2013 (Art. 59, I LC 101/2000).

a) RECEITA

As metas estabelecidas no Anexo das Metas Fiscais da LDO/2014, referente a receita é de R\$ 38.078.653,00 (trinta e oito milhões, setenta e oito mil, seiscentos e cinquenta e três reais). A receita total realizada até dezembro de 2014, conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária foi de R\$ 32.600.764,03 (trinta e dois milhões, seiscentos mil, setecentos e sessenta e quatro reais e três centavos). Apesar da Meta de arrecadação do município ter sido frustrada, podemos constatar que foram adotadas as medidas necessária para equacionar a despesa realizada com a receita efetivamente arrecadada, objetivando eliminar um possível déficit orçamentário, o que efetivamente não ocorreu no município de Águia Branca.

b) DESPESA

As metas estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais da LDO/2014 em relação a despesa é de R\$ 38.078.653,00 (trinta e oito milhões, setenta e oito mil, seiscentos e cinquenta e três reais). Verificou-se que a despesa efetivamente executada foi de R\$ 31.080.970,85 (trinta e um milhões, oitenta mil, novecentos e setenta reais e oitenta e cinco centavos). Portanto, o resultado total da despesa executada foi menor do que o total da despesa autorizada, e inferior também à receita total arrecadada, evidenciando uma economia orçamentária ocorrida no exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

c) DÍVIDA

A LDO/2014, estabeleceu meta para o montante da dívida pública consolidada no Anexo das Metas Fiscais. Contudo, os resultados efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária (Anexo II, LRF, art. 55, inciso I), apontam que inexistente estoque de dívida em 2014, ratificando ainda mais o baixo grau de endividamento do município.

IV. 2 - 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 2014, o montante das despesas com pessoal (LRF, Art. 55, inciso I, alínea “a” - Anexo I) foi de R\$ 13.957.709,30 (treze milhões, novecentos e cinquenta e sete mil, setecentos e nove reais e trinta centavos) o que levou o Município a comprometer 49,88% de sua Receita Corrente Líquida que foi de R\$ 27.983.121,84 (vinte e sete milhões, novecentos e oitenta e três mil, cento e vinte e um reais e oitenta e quatro centavos) com as despesas líquidas de pessoal, mantendo-se dentro do limite legal 54,00% previsto na referida Lei Complementar, e também abaixo do limite prudencial estabelecido no art. 22. Por esse motivo, não há o que se falar sobre quaisquer medidas a serem adotadas no sentido de reconduzir a despesa total com pessoal aos limites da LRF 101/2000.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

IV. 3 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 a existência de R\$ 186.647,31 (cento e oitenta e seis mil, seiscentos e quarenta e sete reais e trinta e um centavos) referente a Dívida Consolidada de Longo prazo da Prefeitura Municipal de Água Branca, sendo que os demais valores, referem-se à movimentação do Instituto de Previdência Municipal, estando o município dentro dos limites 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.

IV. 4 LIMITE DE GASTOS COM O LEGISLATIVO MUNICIPAL (Art. 59, VI LC 101/2000).

Os gastos com o Legislativo Municipal no transcorrer do exercício de 2014 somaram o montante de **R\$ 1.067.391,81**(um milhão, sessenta e sete mil, trezentos e noventa e um reais e oitenta e um centavos), sendo que o valor repassado pelo município ao legislativo municipal foi de **R\$ 1.059.032,64**(um milhão, cinqüenta e nove mil, trinta e dois reais e sessenta e quatro centavos) correspondente aproximadamente a 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 2013, estando, desta forma, dentro do limite constitucional de 7,00%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

(sete por cento) previsto no inciso III, art. 29-A da Constituição Federal de 1988. Do valor repassado ao legislativo, não houve devolução de saldo aos cofres públicos da Prefeitura de Água Branca.

CONCLUSÃO:

De acordo com as exigências constantes no Anexo 02 da Instrução Normativa nº. 028/2013, alterada pelas Instruções Normativas nº. 029/2014, nº 030/2014 e nº. 033/2014 e Resolução nº. 261/2013 e Resolução nº. 261/2013, encerramos o exercício financeiro de 2014, conscientes do dever cumprido.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ÁGUA BRANCA

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

CNPJ (MF) 31.796.584/0001-87

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.

No que se refere ao controle Patrimonial, buscamos no decorrer do exercício financeiro de 2014, realizar o inventário anual dos bens públicos, realizando o inventário não somente dos bens móveis, como também bens imóveis, evidenciando a preocupação desta administração municipal em efetuar e registrar de forma fidedigna os valores dos ativos e passivos do município.

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.

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.

Águia Branca – ES, 23 de março de 2015.

Ana Maria Carletti Quiuqui
Prefeita Municipal