



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE GESTÃO

PREFEITURA MUNICIPAL

EXERCÍCIO DE 2017

O presente relatório compõe a Prestação de Contas de Gestão da Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, relativo ao exercício financeiro de 2017, conforme dispõe o Anexo III-I-B da Instrução Normativa nº 043/2017, do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações.

Este relatório tem por objetivo abordar, de forma resumida, alguns aspectos considerados mais relevantes de execução orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial da Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, constante nos Demonstrativos Contábeis da Prefeitura referente ao exercício de 2017.

Ao longo deste documento procurou-se oferecer elementos de forma organizada que permita uma visão de conformidade e desempenho dos atos de gestão da Prefeitura, evidenciando os resultados dos programas desenvolvidos na Prefeitura Municipal de Piúma -ES.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 2.170 de 15/12/2016 estimou a Receita em **R\$ 62.311.900,00** e fixou a Despesa da Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, em **R\$ 46.736.407,57** para o exercício de 2017 e institui o percentual de 50% (cinquenta por cento) para créditos suplementares, podendo utilizar recursos do superávit financeiro, do superávit de arrecadação e anulação total e/ou parcial de dotações orçamentárias.

No decorrer do exercício foram realizados 15 (quinze) Créditos Suplementares, através dos Decretos números: 1066/2017 - 1080/2017 - 1096/2017 - 1104/2017 - 1114/2017 - 1020/2017 – 1127/2017 - 1131/2017 - 1136/2017 - 1138/2017 - 1147/2017 – 1154/2017 - 1158/2017 – 1161/2017 - 1164/2017, sendo que o valor de



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

cancelamento/remanejamento de dotação corresponde à **R\$ 15.890.953,14**; o valor de **R\$ 1.121.009,86** corresponde às suplementações por Superávit Financeiro do Exercício anterior, e pelo Excesso de Arrecadação o valor de **R\$ 3.558.081,55**, provocando um acréscimo no valor global da despesa autorizada da ordem de **R\$ 4.679.091,41** perfazendo uma autorização orçamentária atualizada até 31/12/2017 de **R\$ 51.415.498,98**.

DESPESA FIXADA E ACRÉSCIMOS - EXERCÍCIO DE 2017:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):	%
Despesa fixada	46.736.407,57	90,90
Suplementação por Superávit Financeiro	1.121.009,86	2,18
Suplementação por Excesso de Arrecadação	3.558.081,55	6,92
Despesa total autorizada	51.415.498,98	100,00

Através das Portarias números: 015/2017 – 201/2017 – 262/2017 – 286/2017 - 287/2017 – 323/2017 – 357/2017 – 396/2017 – 431/201 – 438/2017 – 455/2017 – 456/2017 – 473/2017 – 491/2017 – 546/2017 e 590/2017 houve movimentações no valor de R\$ 5.966.932,59 entre as mesmas dotações para **remanejamento de fontes de recursos**.

Comparando a despesa fixada e seus devidos acréscimos com a execução da despesa (despesa empenhadas) no exercício de 2017, conclui-se que houve uma economia na execução orçamentária no montante de **R\$ 114.794,90**, conforme demonstramos a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Despesa total autorizada (fixada) + créditos suplementares	51.415.498,98
Despesa empenhada	51.300.704,08
Economia na execução da Despesa	114.794,90

A Receita Orçamentária arrecadada atingiu o montante bruto de **R\$ 77.075.058,59**. O valor das deduções para o FUNDEB foi de **R\$ 7.580.369,16**, perfazendo uma Receita Líquida Arrecadada de **R\$ 69.494.689,43**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A maior parte das receitas da Prefeitura é oriunda de tributos (impostos e taxas) que representa **8,48%** e as transferências correntes (cota-parte do ICMS e IPVA, FPM, etc.), que representa **87,01%** do total líquido arrecadado em 2017.

Ao final do exercício financeiro observa-se que ocorreu um **Superávit** na arrecadação da ordem de **R\$ 7.182.789,43** conforme demonstrativo a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Orçada Prevista	62.311.900,00
Receita Arrecadada	69.494.689,43
Superávit de Arrecadação	7.182.789,43

A despesa realizada no exercício de 2017 atingiu o montante de **R\$ 51.300.704,08**, sendo que **R\$ 28.286.007,05** foram empenhadas em despesa com pessoal; **R\$ 21.792.423,43** foram empenhadas com outras despesas correntes e **R\$ 1.222.273,60** foram empenhados para cobrir os investimentos realizados pela Prefeitura Municipal.

Quando comparado o montante da receita arrecadada com o montante da despesa realizada, nota-se que houve um **Superávit** na execução orçamentária, no exercício de 2017, da ordem de **R\$ 5.475.075,05**, que equivale a **7,54%** da Receita Total Arrecadada e o Superávit financeiro do exercício de 2016, conforme demonstrado no quadro a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Total Arrecadada	69.494.689,43
(+) Superávit Financeiro do exercício 2016	3.151.813,55
(-) Despesa Total Realizada (empenhada)	51.300.704,08
(-) Transferência Duodécimo da Câmara Municipal	2.843.092,43
(-) Transferência para o Fundo Municipal de Saúde	13.027.631,42
Superávit Orçamentário em 2017	5.475.075,05

Neste cenário, percebe-se claramente que a Prefeitura Municipal de Piúma-ES cumprir com as metas de arrecadação, manteve o equilíbrio das contas públicas, tendo em vista que não empenhou além do valor arrecadado somados as disponibilidades do exercício anterior.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

O quadro abaixo demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos onde podemos apurar as inscrições do exercício de 2017 de Restos a pagar processados e não processados no qual fornecem as seguintes informações:

- ✓ Despesa empenhada R\$ 51.300.704,08 (-) Despesa Liquidada R\$ 48.007.664,40 (=)
Restos A Pagar Não Processados R\$ 3.293.039,68
- ✓ Despesa Liquidada R\$ 48.007.664,40 (-) Despesa Paga R\$ 47.341.871,98 (=)
Restos A Pagar Processados R\$ 665.792,42

DESPESA EMPENHADA (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA (R\$)	DESPESA PAGA (R\$)
51.300.704,08	48.007.664,40	47.341.871,988

Os quadros abaixo demonstram uma análise importante que consiste na verificação dos diversos quocientes do Balanço Orçamentário, atingidos pela Prefeitura Municipal de Piúma-ES, no exercício de 2017.

Quociente Equilíbrio Orçamentário

Previsão Inicial da Receita (R\$)	Dotação Inicial da Despesa (R\$)	Saldo Positivo (R\$)
62.311.900,00	46.736.407,57	15.575.492,43

Quociente de Desempenho da Arrecadação

Receita Realizada (R\$)	Previsão inicial da Receita (R\$)	Superávit de arrecadação (R\$)
69.494.689,43	62.311.900,00	7.182.789,43

Quociente de utilização do excesso de arrecadação

Créditos abertos por excesso de arrecadação (R\$)	Excesso de arrecadação (R\$)	Saldo Positivo (R\$)
3.558.081,55	7.182.789,43	3.624.707,88



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Quociente de utilização do superávit financeiro (2016)

Créditos abertos por Superávit Financeiro (R\$)	Superávit Financeiro - 2016(R\$)	Saldo Positivo (R\$)
1.121.009,86	3.151.813,55	2.030.803,69

Quociente de execução da Despesa

Despesa Executada (R\$)	Dotação atualizada (R\$)	Economia (R\$)
51.300.704,08	51.415.498,98	114.794,90

Quociente do Resultado Orçamentário

Receita Realizada + Superávit 2016 (R\$)	Despesa empenhada + Transferências (R\$)	Resultado Orçamentário (R\$)
72.646.502,98	67.171.427,93	5.475.075,05

Quociente da execução orçamentária corrente

Receita Realizada Corrente (R\$)	Despesa empenhada corrente (R\$)	Superávit (R\$)
69.362.764,01	50.078.430,48	19.284.333,53

Quociente financeiro real da execução orçamentária

Receita Realizada Corrente (R\$)	Despesa Paga (R\$)	Superávit (R\$)
69.362.764,01	47.341.871,98	22.020.892,03

EXECUÇÃO FINANCEIRA

O movimento financeiro mostrou que veio do exercício anterior (2016) o saldo em espécie no valor de **R\$ 5.267.298,11**. Arrecadou-se de Receitas Orçamentárias **R\$ 69.494.689,43**; Transferência Financeira recebidas (devolução de duodécimo da Câmara Municipal) no valor de **R\$ 265.601,46** e de Recebimentos Extra-Orçamentários o valor de **R\$ 10.152.917,47**.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Teve-se uma Despesa Orçamentária no valor **R\$ 51.300.704,08**; Transferências Financeiras Concedidas no valor de **R\$ 15.870.723,85** e Pagamentos Extra-Orçamentários no valor de **R\$ 7.742.093,44** restando assim um saldo para o exercício seguinte de **R\$ 10.266.985,10** e um montante de Despesas a pagar inscrita no valor de **R\$ 4.273.430,50**.

As informações acima demonstram que a Prefeitura Municipal de Piúma-ES, mantém um resultado financeiro positivo, demonstrando equilíbrio financeiro, percebendo ainda que o disponível é suficiente para pagar as obrigações referentes aos bens e serviços adquiridos e empenhados e ainda satisfazer os gastos de manutenção, com sobras relevantes para o exercício seguinte.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, teve **variações patrimoniais quantitativas aumentativas** durante o exercício de 2017 no valor de **R\$ 81.508.942,24** oriundas principalmente de recursos provenientes de arrecadação de impostos, taxas, contribuições, rendimentos de aplicações, transferências correntes recebidas e de **variações patrimoniais quantitativas diminutiva** no valor de **R\$ 72.395.642,62**.

Teve ainda, variações patrimoniais qualitativas decorrente da execução orçamentária, sendo que **R\$ 549.027,67** refere-se a incorporação de ativos.

O quadro abaixo demonstra o quociente do resultado das variações patrimoniais, indicando que a Prefeitura Municipal de Piúma -ES, teve um superávit de resultado patrimonial no valor de **R\$ 9.113.299,62**.

Quociente do resultado da variações patrimoniais

Variações patrimoniais aumentativas (R\$)	Variações patrimoniais diminutivas (R\$)	Déficit patrimonial (R\$)
81.508.942,24	72,395.642,62	9.113.299,62



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

GESTÃO PATRIMONIAL

A Prefeitura Municipal de Piúma ES apresenta no final de 2017 um Ativo Circulante com recursos disponíveis em caixa no valor de **R\$ 10.262.792,35**; créditos a receber em curto prazo (dívidas tributárias e não tributárias) no valor de **R\$ 1.089.606,54**. e um saldo em estoques no valor de **R\$ 750.463,33**; demais créditos e valores a receber em curto prazo no valor de **R\$ 261.588,30** e pagamentos antecipados de **R\$ 1.830,60**, perfazendo um Ativo Circulante de **R\$ 12.366.281,12**

Iniciou-se o exercício de 2017 com um saldo de almoxarifado no valor de **R\$ 851.154,02** (materiais de consumo e equipamentos e material permanente). O valor das aquisições para o almoxarifado municipal foi de **R\$ 1.907.952,31** (materiais de consumo e equipamentos e material permanente) e a saída foi de **R\$ 2.008.643,00**, ficando um saldo para o exercício de 2017 no valor de **R\$ 750.463,33** registrado na contabilidade. Porém no inventário físico elaborado pela Comissão nomeada para Inventariar os Bens em Almoxarifado, apresentou um saldo final de somente R\$ 706.035,32. Percebe-se então uma **diferença de R\$ 44.428,01** que justifica-se uma vez que o Setor de Almoxarifado ainda não teve autorização para dar entradas nas notas fiscais do exercício de 2016. Quanto ao saldo do Almoxarifado de Materiais Permanentes constatou-se que inicio o exercício com saldo zerado, teve entradas e saídas no valor de R\$ 12.083,74 ficando para o exercício o saldo zerado.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo no final do exercício de 2017 de **R\$ 120.846.286,90** sendo que: **R\$ 28.040.470,76** refere-se a créditos a receber a longo prazo (dívidas tributárias e não tributárias); **R\$ 3.289.640,51** Bens Móveis e **R\$ 89.516.175,63** Bens Imóveis, inscritos na Contabilidade do Município.

Observa-se que no exercício de 2017 houve uma queda significativa no saldo dos bens móveis de R\$ 9.892.062,25 e um aumento relevante no saldo dos bens imóveis que justifica-se, tendo em vista que o Município de Piúma-ES, realizou neste exercício a reavaliação dos bens Móveis e Imóveis pela primeira vez desde a emancipação do Município.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

O Passivo Circulante acumula um montante de **R\$ 2.227.912,97** de obrigações para com fornecedores e parcelamentos a curto prazo e o Passivo Não-circulante não possui inscrição.

O Balanço Patrimonial apresenta ainda um Resultado Acumulado de **R\$ 130.984.655,05**. Demonstrando que no exercício a Prefeitura Municipal de Piúma-ES teve um Superávit de R\$ 9.113.299,62.

Percebe-se que o resultado acumulado da Prefeitura de Piúma-ES sofreu um aumento significativo. Isso aconteceu justamente pela reavaliação dos bens imóveis, que sofrerão atualizado com seu valor justo de mercado.

A avaliação dos elementos do ativo e passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento:

Liquidez Imediata (LI) = Disponibilidades / Passivo Circulante

$$LI = R\$ 10.262.792,35 / R\$ 2.227.912,97$$

$$LI = 4,61$$

Indicou a capacidade financeira da Prefeitura em honrar imediatamente seus compromissos a curto prazo, contanto apenas com suas disponibilidades, ou seja para R\$ 1,00 investido há R\$ 4,61 de disponibilidades para quitação daquela dívida.

Liquidez Corrente (LC) = Ativo Circulante / Passivo Circulante

$$LC = R\$ 12.366.281,12 / R\$ 2.227.912,97$$

$$LC = 5,55$$

Demonstrou quanto a Prefeitura poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.)

Liquidez Seca (LS) = (Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo) / Passivo Circulante

$$LS = (R\$ 10.262.792,35 + R\$ 1.089.606,54) / R\$ 2.227.912,97$$

$$LS = 5,09$$



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Demonstrou quanto a Prefeitura poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo.

Liquidez Geral (LG) = (Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)

$$LG = (R\$ 12.366.281,12 + R\$ 28.040.470,76) / (R\$ 2.227.912,97 + R\$ 0,00)$$

$$LG = 18,14$$

Demonstrou que a Prefeitura tem capacidade em honrar todas as suas exigibilidades, contanto somente com seus recursos realizáveis a curto e longo prazo.

Índice De Solvência (IS) = (Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante) / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)

$$IS = (R\$ 12.366.281,12 + R\$ 120.846.286,90) / (R\$ 2.227.912,97 + R\$ 0,00)$$

$$IS = 59,79$$

Este índice demonstrou que a Prefeitura tem condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

Endividamento Geral (EG) = (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante) / Ativo Total

$$EG = (R\$ 2.227.912,97 + R\$ 0,00) / R\$ 133.212.568,02$$

$$EG = 0,017$$

Este índice demonstrou o grau de endividamento da Prefeitura, refletindo também a sua estrutura de capital.

Composição do Endividamento (CE) = Passivo Circulante / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante)

$$CE = R\$ 2.227.912,97 / (R\$ 2.227.912,97 + R\$ 0,00)$$

$$CE = 1,00$$

Este índice demonstrou a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

INVESTIMENTOS

No exercício de 2017 foi investido (liquidado) o valor de **R\$ 549.027,67** que ficaram assim distribuídos:

a) Obras e Instalações - R\$ 536.403,93

- Construção dos Pórticos e Portais de Cidades – finalizado;
- Pavimentação de Ruas no centro da Cidade - Finalizado;
- Construção de EMEF Itaputanga no Bairro Monte Agha- em andamento.

b) Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes - R\$ 12.623,74

- Escada de alumínio para a Secretaria Municipal de Administração;
- Relógios de Ponto para diversos setores do Município;
- Bebedouro Industrial para o almoxarifado da Secretaria de obras.

RECURSOS APLICADOS NOS PROGRAMAS

Os programas incluídos no Plano Plurianual 2014-2017 e fixados na Lei Orçamentária Anual do exercício foram aplicados da seguinte forma:

PROGRAMA	VALOR EMPENHADO (R\$)	VALOR LIQUIDADO (R\$)
0300 - CUMPRIMENTO DE PRECATÓRIOS E SENTENÇAS JUDICIAIS	1.369.342,60	1.369.342,60
0301 - ADMINISTRAÇÃO E MODERNIZAÇÃO FINANCEIRA	1.450.279,01	1.352.350,33
0400 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	5.329.425,13	5.064.779,77
0500 - COORDENAÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DO MUNICÍPIO	663.431,68	607.416,95
0600 - PROMOÇÃO DO BEM ESTAR SOCIAL, ECONÔMICO E URBANO	400.674,81	378.708,92
0700 - COORDENAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	2.581.386,16	2.273.480,33
0701 - ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	1.166.494,52	1.166.494,52
0702 - TRANSPORTE ESCOLAR	1.582.648,79	1.574.409,40
0706 - TRANSPORTE ESCOLAR UNIVERSITÁRIO	1.345.303,00	1.299.107,80
0709 - FUNDEB - ENSINO FUNDAMENTAL	12.894.874,38	12.612.543,89
0710 - FUNDEB - ENSINO INFANTIL CRÉCHE	2.260.605,41	2.194.456,79
0711 - FUNDEB - ENSINO INFANTIL PRÉ ESCOLA	3.954.625,35	3.877.762,22



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

0900 - PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	462.438,59	361.555,32
0901 - PROTEÇÃO ESPECIAL - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	572.962,29	469.005,37
0902 - GESTÃO DO SUAS	859.033,63	802.939,27
0903 - TRANSFERÊNCIA DE RENDA	44.878,33	40.178,06
0905 - BENEFÍCIOS EVENTUAIS	186.525,00	109.356,79
0906 - DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	262.158,99	242.363,93
1000 - PROMOÇÃO DO TURISMO NA CIDADE DE PIÚMA	1.113.813,18	923.145,80
1001 - PROMOÇÃO DO ESPORTE NA CIDADE	182.105,73	130.647,45
1100 - QUALIDADE DE VIDA E RESPEITO AO MEIO AMBIENTE	279.779,62	257.687,84
1200 - PROMOÇÃO DA CULTURA DE PIÚMA	805.215,16	743.253,58
1300 - DESENVOLVIMENTO RURAL INTEGRADO E SUSTENTÁVEL	384.752,59	0,00
1301 - DESENVOLVER A AQUICULTURA E MELHORAR A PRODUTIVIDADE DA PESCA	639.338,66	620.762,67
1400 - MODERNIZAÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS	10.508.611,47	9.535.914,80
TOTAL DOS PROGRAMAS	50.256.036,79	48.007.664,40

RESPONSABILIDADE FISCAL

Durante todo o exercício a Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, procedeu com as publicações bimestrais dos relatórios de execução orçamentária e da publicação quadrimestral do Relatório de Gestão Fiscal, no qual alcançou todas as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2017 (art. 59, Inciso I da LC 101/2000), que serão apresentadas na prestação de contas de Governo do Município de Piúma-ES, devidamente consolidado com o Poder Legislativo e Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma – ES.

Por fim, a Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo coloca-se à disposição da população e de todos interessados nestes dados, além de estar sempre pronta a prestar esclarecimentos que a sociedade julgue necessário.

Piúma – ES, 19 de março de 2018.

JOSÉ RICARDO PEREIRA DA COSTA
Prefeito Municipal