



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE GESTÃO

PREFEITURA MUNICIPAL

EXERCÍCIO DE 2015

O presente relatório compõe a Prestação de Contas de Gestão da Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, relativo ao exercício financeiro de 2015, conforme dispõe o Anexo I-B da Instrução Normativa nº 034/2015, 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 2015.

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 2.026 de 19/12/2014 estimou a Receita em **R\$ 65.679.000,00** e fixou a Despesa da Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, em **R\$ 51.589.149,40** para o exercício de 2015 e instituiu o percentual de **50% (cinquenta por cento)** para créditos suplementares.

No decorrer do exercício foram realizados 13 (treze) Créditos Suplementares, através dos Decretos números: 922/2015 - 925/2015 - 929/2015 - 937/2015 - 944/2015 - 949/2015 - 954/2015 - 960/2015 - 965/2015 - 970/2015 - 979/2015 - 984/2015 e 991/2015, sendo que o valor de cancelamento/remanejamento de dotação corresponde à **R\$ 13.649.550,73**; o valor de **R\$ 8.140.181,05** corresponde as suplementações por



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Superávit Financeiro do Exercício anterior, provocando um acréscimo no valor global da despesa autorizada da ordem de **R\$ 8.140.181,05**, perfazendo uma autorização orçamentária atualizada até 31/12/2015 de **R\$ 59.729.330,45**.

DESPESA FIXADA E ACRÉSCIMOS - EXERCÍCIO DE 2015:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):	%
Despesa fixada	51.589.149,40	92,66
Créditos Suplementares - Superávit Financeiro	8.140.181,05	7,34
Despesa total autorizada	59.729.330,45	100,00

Através das Portarias números: 2/2015 - 10/2015 - 140/2015 - 153/2015 - 199/2015 - 214/2015 - 236/2015 - 246/2015 e 251/2015 houve movimentações no valor de R\$ 4.703.867,62 entre as mesmas dotações para **remanejamento de fontes de recursos**.

Comparando a despesa fixada e seus devidos acréscimos com a execução da despesa (empenho da despesa) no exercício de 2015, conclui-se que houve uma economia na execução orçamentária no montante de **R\$ 943.390,44**, conforme demonstramos a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Despesa total autorizada (fixada) + créditos suplementares	59.729.330,45
Despesa empenhada	58.785.940,01
Economia na execução da Despesa	943.390,44

A Receita Orçamentária arrecadada atingiu o montante bruto de **R\$ 68.760.136,56**. O valor das deduções para o FUNDEB foi de **R\$ 5.087.484,93**, perfazendo uma Receita Líquida Arrecadada de **R\$ 63.672.651,63**.

A maior parte das receitas da Prefeitura é oriunda de tributos (impostos e taxas) que representa **12,57%** e as transferências correntes (cota-parte do ICMS e IPVA, FPM, etc.), que representa **76,18%** do total arrecadado em 2015.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Ao final do exercício financeiro observa-se que ocorreu um **Déficit** na arrecadação da ordem de **R\$ 2.006.348,37** conforme demonstrativo a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Orçada Prevista	65.679.000,00
Receita Arrecadada	63.672.651,63
Déficit de Arrecadação	2.006.348,37

A despesa realizada no exercício de 2015 atingiu o montante de **R\$ 58.785.940,01**, sendo que **R\$ 26.264.263,10** foram empenhadas em despesa com pessoal; **R\$ 23.705.741,04** foram empenhadas com outras despesas correntes e **R\$ 8.815.935,87** 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 2015, da ordem de **R\$ 4.886.711,62**, que equivale a **7,67%** da Receita Total Arrecadada, conforme demonstrado no quadro a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Total Arrecadada	63.672.651,63
Despesa Total Realizada (empenhada)	58.785,940,01
Superávit Orçamentário em 2015	4.886.711,62

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

O quadro abaixo demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos onde podemos apurar as inscrições do exercício de 2015 de Restos a pagar processados e não processados no qual fornecem as seguintes informações:

- ✓ Despesa empenhada R\$ 58.785.940,01 (-) Despesa Liquidada R\$ 51.526.639,65 (=)
Restos A Pagar Não Processados R\$ 7.259.300,36



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- ✓ Despesa Liquidada R\$ 51.526.639,65 (-) Despesa Paga R\$ 49.225.940,27 (=)
Restos A Pagar Processados R\$ 2.300.699,38

DESPESA EMPENHADA (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA (R\$)	DESPESA PAGA (R\$)
58.785.940,01	51.526.639,65	49.225.940,27

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 2015.

Quociente Equilíbrio Orçamentário

Previsão Inicial da Receita (R\$)	Dotação Inicial da Despesa (R\$)	Diferença (R\$)
65.679.000,00	51.589.149,40	14.089.850,60

Quociente de Desempenho da Arrecadação

Receita Realizada (R\$)	Previsão inicial da Receita (R\$)	Déficit de arrecadação (R\$)
63.672.651,63	65.679.000,00	2.006.348,37

Quociente de utilização do excesso de arrecadação

Créditos abertos por excesso de arrecadação (R\$)	Excesso de arrecadação (R\$)	Saldo (R\$)
0,00	0,00	0,00

Quociente de utilização do superávit financeiro (2014)

Créditos abertos por Superávit Financeiro (R\$)	Superávit Financeiro - 2014(R\$)	Saldo (R\$)
8.140.181,05	10.903.642,51	2.763.461,46

Quociente de execução da Despesa

Despesa Executada (R\$)	Dotação atualizada (R\$)	Economia (R\$)
58.785.940,01	59.729.330,45	943.390,44



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Quociente do Resultado Orçamentário

Receita Realizada (R\$)	Despesa empenhada (R\$)	Resultado Orçamentário (R\$)
63.672.651,63	58.785.940,01	4.886.711,62

Quociente da execução orçamentária corrente

Receita Realizada Corrente (R\$)	Despesa empenhada corrente (R\$)	Superávit (R\$)
63.672.651,63	49.970.004,14	13.702.647,49

Quociente financeiro real da execução orçamentária

Receita Realizada Corrente (R\$)	Despesa Paga (R\$)	Superávit (R\$)
63.672.651,63	49.225.940,27	14.446.711,36

EXECUÇÃO FINANCEIRA

O movimento financeiro mostrou que veio do exercício anterior (2014) o saldo em espécie no valor de **R\$ 26.161.799,91**. Arrecadou-se de Receitas Orçamentárias **R\$ 63.672.651,63** e de Recebimentos Extra-Orçamentários o valor de **R\$ 15.760.429,26**.

Teve-se uma Despesa Orçamentária no valor **R\$ 58.785.940,01**; Transferências Financeiras Concedidas no valor de **R\$ 15.570.650,29** e Pagamentos Extra-Orçamentários no valor de **R\$ 16.968.967,30** restando assim um saldo para o exercício seguinte de **R\$ 14.269.323,20** e um montante de Despesas a pagar inscrita no valor de **R\$ 9.559.999,74**.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Prefeitura Municipal de Piúma, Estado do Espírito Santo, teve **variações patrimoniais quantitativas aumentativas** durante o exercício de 2015 no valor de **R\$ 86.428.222,73** 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\$ 75.637.924,88**.

Teve ainda, variações patrimoniais qualitativas decorrente da execução orçamentária, sendo que **R\$ 8.715.711,14** 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\$ 10.790.297,85**.

Quociente do resultado da variações patrimoniais

Variações patrimoniais aumentativas (R\$)	Variações patrimoniais diminutivas (R\$)	Superávit patrimonial (R\$)
86.428.222,73	75.637.924,88	10.790.297,85

GESTÃO PATRIMONIAL

A Prefeitura Municipal de Piúma ES apresenta no final de 2015 um Ativo Circulante com recursos disponíveis em caixa no valor de **R\$ 14.265.346,73**; créditos a receber em curto prazo (dívidas tributárias e não tributárias) no valor de **R\$ 1.430.151,66** e um saldo em estoques no valor de **R\$ 820.117,17** e demais créditos e valores a receber em curto prazo no valor de **R\$ 754.570,10**, perfazendo um Ativo Circulante de **R\$ 17.272.016,26**.

Iniciou-se o exercício de 2015 com um saldo de almoxarifado no valor de **R\$ 940.309,55** (materiais de consumo e equipamentos e material permanente). O valor das aquisições para o almoxarifado municipal foi de **R\$ 4.878.654,56** (materiais de consumo e equipamentos e



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

material permanente) e a saída foi de **R\$ 4.727.072,33**, ficando um saldo para o exercício de 2015 no valor de **R\$ 1.091.891,78**, sendo que R\$ 820.117,17 trata-se de materiais de consumo e R\$ 271.774,61 refere-se a equipamentos e materiais permanentes que encontra-se no almoxarifado da prefeitura municipal.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo no final do exercício de 2015 de **R\$ 53.779.092,92** sendo que: **R\$ 22.820.240,28** refere-se a créditos a receber a longo prazo (dívidas tributárias e não tributárias); **R\$ 12.542.396,61** Bens Móveis e **R\$ 18.416.456,03** Bens Imóveis, inscritos na Contabilidade do Município.

O Passivo Circulante acumula um montante de **R\$ 2.769.548,96** de obrigações para com fornecedores e parcelamentos a curto prazo.

O Passivo Não-Circulante demonstra uma dívida fundada no valor de **R\$ 754.195,95** referente a Precatórios inscritos no exercício atual e em exercícios anteriores.

O Balanço Patrimonial apresenta ainda um Resultado Acumulado de **R\$ 67.527.364,27**, sendo que deste valor, o montante de **R\$ 10.790.297,85** refere-se ao resultado positivo do exercício de 2015.

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

$$LI = R\$ 14.265.346,73 / R\$ 2.769.548,96$$

$$LI = 5,15$$

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\$ 5,15 de disponibilidades para quitação daquela dívida.

Liquidez Corrente (LC) = Ativo Circulante / Passivo Circulante

$$LC = R\$ 17.272.016,26 / R\$ 2.769.548,96$$

$$LC = 6,24$$



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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

$$LS = (R\$ 14.265.346,73 + R\$ 1.429.500,00) / R\$ 2.769.548,96$$

$$LS = 5,67$$

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)

$$LG = (R\$ 17.272.016,26 + R\$ 22.820.240,28) / (R\$ 2.769.548,96 + R\$ 754.195,95)$$

$$LG = 11,38$$

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)

$$IS = (R\$ 17.272.016,26 + R\$ 53.779.092,92) / (R\$ 2.769.548,96 + R\$ 754.195,05)$$

$$IS = 20,16$$

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

$$EG = (R\$ 2.769.548,96 + R\$ 754.195,05) / R\$ 71.051.109,18$$

$$EG = 0,05$$

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIUMA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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

CE = R\$ 2.769.548,96 / (R\$ 2.769.548,96 + R\$ 754.195,05)

CE = 0,79

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

INVESTIMENTOS

No exercício de 2015 foi investido (liquidado) o valor de **R\$ 8.944.289,89** que ficaram assim distribuídos:

a) Obras e Instalações - R\$ 7.278.428,18:

- Drenagem e pavimentação asfáltica da avenida de acesso aos bairros do Céu Azul e Lago Azul . finalizada;
- Pavimentação asfáltica da avenida de Izaias Scherrer;
- Adequação de 190 (cento e noventa) quebra-molas na Cidade;
- Reforma e ampliação da EMEF Céu Azul - finalizado;
- Construção da Praça Elizabeth Mezdri - finalizada;
- Construção dos Pórticos e Portais de Cidades . finalizado;
- Reforma do gramado e adequação do sistema de irrigação do campo de futebol do Bairro Niterói;
- Reformas em diversos imóveis do Município;
- Drenagem, pavimentação e construção de calçada na Rua Alfredo Roberto Velten (Bairro Monte Aghá I) - Rua Alípio Paulo (Bairro Monte Aghá I) - Rua João Fernandes Lima (Bairro Jardim Maily);
- Drenagem, pavimentação e construção de calçada na Rua Felicino Lopes, Rua Gerson Passos Martins, Rua Terencio P. Silva, Rua Abel Castanho, Rua Ramiro Rodrigues, Rua Ipatinga, Ruas Projetadas, Rua das Acácias, Rua do Cemitério de Nova Esperança, Ruas dos Corais e da praia e Rua dos Corais - em andamento;
- Reforma e ampliação da EMEF José de V. Scherrer . finalizado;



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

- Construção de praça no Bairro Lago Azul . finalizada;
- Construção de praça no Bairro Portinho . finalizada;
- Construção de praça no Bairro Piúminas . finalizada;
- Construção de Quadra Escolar coberta anexo a EMEF José de V. Scherrer - em andamento;
- Elaboração de projeto legais e básicos de arquitetura para revitalização da Praia de Piúma-ES;
- Construção de muro de contenção em Gabião no Bairro Céu Azul;
- Construção de muro com gradil da El Célia Maria Hehr no Bairro Monte Aghá;
- Instalação e recuperação elétrica no campo municipal;

b) Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes - R\$ 1.665.861,71:

- Aquisição de aparelhos de medição e orientação;
- Aquisição de aparelhos e equipamentos de comunicação;
- Aquisição de equipamentos de proteção, segurança e socorro;
- Aquisição de aparelhos e equipamentos para esporte e diversões;
- Aquisição de máquinas, ferramentas e utensílios de oficina;
- Aquisição de equipamentos hidráulicos e elétricos;
- Aquisição de outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas;
- Aquisição de equipamentos de processamentos de dados;
- Aquisição de aparelhos e utensílios domésticos;
- Aquisição de máquinas e utensílios de escritório;
- Aquisição de mobiliário em geral;
- Aquisição de instrumentos musicais e artísticos;
- Aquisição de equipamentos de áudio, vídeo e foto;
- Aquisição de veículo de tração mecânica.



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

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	123.744,19	123.744,19
0301 - ADMINISTRAÇÃO E MODERNIZAÇÃO FINANCEIRA	1.890.464,87	2.495.804,76
0302 - AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDAS	0,00	0,00
0400 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	6.264.443,22	6.027.782,94
0500 - COORDENAÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DO MUNICÍPIO	1.016.572,95	918.931,16
0600 - PROMOÇÃO DO BEM ESTAR SOCIAL, ECONÔMICO E URBANO	1.392.895,06	1.171.911,05
0700 - COORDENAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	5.443.255,26	5.788.260,26
0701 - ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	908.176,15	818.393,55
0702 - TRANSPORTE ESCOLAR	1.047.512,03	1.340.884,44
0703 - JOGOS ESTUDANTIS	233.338,98	203.945,28
0705 - EDUCAÇÃO BÁSICA - ENSINO FUNDAMENTAL	0,00	30.489,90
0706 - TRANSPORTE ESCOLAR UNIVERSITÁRIO	1.035.473,05	1.111.263,60
0707 - PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA	5.777,00	5.450,00
0708 - EDUCAÇÃO BÁSICA - ENSINO INFANTIL	0,00	17.955,15
0709 - FUNDEB - ENSINO FUNDAMENTAL	12.241.205,16	12.164.296,82
0710 - FUNDEB - ENSINO INFANTIL CRECHE	1.691.909,41	1.693.040,75
0711 - FUNDEB - ENSINO INFANTIL PRÉ ESCOLA	2.871.304,93	2.870.343,13
0900 - PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	548.321,70	493.038,19
0901 - PROTEÇÃO ESPECIAL - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	679.623,11	531.237,72
0902 - GESTÃO DO SUAS	1.156.650,45	935.026,07
0903 - TRANSFERÊNCIA DE RENDA	318.476,37	315.831,37
0904 - ENFRENTAMENTO E COMBATE A POBREZA	472.883,00	516.686,50
0905 - BENEFÍCIOS EVENTUAIS	347.808,00	84.971,02
0906 - DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	189.258,86	180.583,31
1000 - PROMOÇÃO DO TURISMO NA CIDADE DE PIÚMA	3.584.536,73	3.822.008,68
1001 - PROMOÇÃO DO ESPORTE NA CIDADE	557.476,11	566.872,93
1100 - QUALIDADE DE VIDA E RESPEITO AO MEIO AMBIENTE	692.993,68	745.375,36
1200 - PROMOÇÃO DA CULTURA DE PIÚMA	1.395.989,47	1.347.045,28
1300 - DESENVOLVIMENTO RURAL INTEGRADO E SUSTENTÁVEL	0,00	207.255,00
1301 - DESENVOLVER A AQUICULTURA E MELHORAR A PRODUTIVIDADE DA PESCA	622.332,88	610.049,89
1400 - MODERNIZAÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS	12.053.517,39	14.453.977,98
TOTAL DOS PROGRAMAS	58.785.940,01	61.592.456,28



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

Observa-se no quadro acima que o valor total dos programas liquidados no exercício de 2015 está maior do que o valor empenhado no mesmo exercício. Esta diferença trata-se de liquidações referente empenhos realizados no exercício de 2014 e 2015.

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 2014 (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, 23 de março de 2016.

SAMUEL ZUQUI
Prefeito Municipal