

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2018

1 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município de Benjamin Constant, foram elaboradas de acordo com os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis emanadas pela Lei nº 4.320/1964 e em consonância com os dispositivos dispostos no Plano Plurianual para o quadriênio 2018 a 2021 (Lei nº 1.280/2017), Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei nº 1.276/2017) e Lei Orçamentária Anual (Lei nº 1.281/2017), respeitados as orientações previstas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e outras normas que regulam a matéria.

2 – Composição das Entidades Consolidadas

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

Prefeitura Municipal de Benjamin Constant

Câmara Municipal de Benjamin Constant

Fundo Municipal de Previdência Social/BCPREV

3 – Principais Práticas Contábeis

Receita Prevista

1.1. DA RECEITA PREVISTA

A Lei Orçamentária estimou a receita para 2018 em **R\$ 79.840.115,00** (setenta e nove milhões oitocentos e quarenta mil cento e quinze reais), demonstrada por Categoria como segue:

TÍTULOS	TOTAIS
Receitas Correntes	85.832.993,00
Receita Tributaria	1.575.000,00
Receita de Contribuições	7.907.000,00
Receita Patrimonial	4.550.000,00
Transferências Correntes	71.800.993,00
SUB-TOTAL	85.832.993,00
(R) Deduções da Receita	- 5.992.878,00
TOTAL GERAL	79.840.115,00

Receita Arrecadada

A Receita Orçamentária arrecadada atingiu R\$ 95.511.819,45 (noventa e cinco milhões quinhentos e onze mil oitocentos e dezenove reais e quarenta e cinco centavos).

As informações evidenciam uma arrecadação à maior na ordem de R\$ 15.671.704,45 (quinze milhões seiscentos e setenta e um mil setecentos e quatro reais e quarenta e cinco centavos), representando variação para mais de 19.63%, conforme demonstrativo a seguir:

1 - RECEITAS CORRENTES	R\$	99.210.895,22
1.1 - Receita Tributária	R\$	2.754.422,18
1.2 - Receita de Contribuições	R\$	5.014.830,38
1.3 - Receita Patrimonial	R\$	2.651.731,08
1.7 - Transferências Correntes	R\$	88.770.487,97
1.9 - Outras Receitas Correntes	R\$	19.423,61
2 - RECEITAS DE CAPITAL	R\$	2.748.305,28
2.4 - Transferências de Capital	R\$	2.748.305,28
4 - RECEITAS DE RETIFICAÇÃO (-)	R\$	(6.447.381,05)
3.1 - Transferências Correntes (-)	R\$	(6.447.381,05)
4 - TOTAL (1 + 2 + 3 - 4)	R\$	95.511.819,45

Alterações Orçamentárias

Com base em disposições legais em vigor, foram realizadas alterações no Orçamento inicial, autorizadas pelo disposto no art. 7º, Alíneas a, b, c, d, da Lei Orçamentária Anual.

A tabela a seguir detalha as mutações orçamentárias ocorridas em 2018:

1 - ORÇAMENTO INICIAL	R\$	79.840.115,00
2 - CRÉDITOS ADICIONAIS	R\$	56.301.593,52
2.1 - Suplementares	R\$	56.301.593,52
3 - CRÉDITOS ANULADOS	R\$	32.561.481,59
3.1 - Orçamentários e Suplementares	R\$	32.561.481,59
4 - Orçamento Autorizado (1 + 2 - 3)	R\$	103.580.226,93

O quadro acima demonstra um acréscimo de R\$ 23.740.111,93 (vinte e três milhões setecentos e quarenta mil cento e onze reais e noventa e três centavos), decorrentes da utilização do Superávit de 2017 no valor de R\$ 2.764.615,85 (Dois milhões setecentos e sessenta e quatro mil seiscentos e quinze reais e oitenta e cinco centavos) e do excesso de arrecadação no valor de R\$ 20.975.496,08 (vinte milhões novecentos e setenta e cinco mil quatrocentos e noventa e seis reais e oito centavos). O expressivo Excesso de arrecadação se deve, entre outras fontes, principalmente pela receita de convênios não orçados, FUNDEB e no volume significativo de recursos destinados a implementação e aumento de programas e ações de saúde, tanto a título de custeio como de investimentos.

Despesa

Considerando a estrutura organizacional do Município, fixaram-se recursos para o exercício de 2018, no Orçamento Municipal da seguinte forma:

DISCRIMINAÇÃO	TOTAL
Câmara Municipal	2.436.400,00
Gabinete do Prefeito	1.953.000,00
Controladoria Geral do Município	107.000,00
Procuradoria Jurídica do Município	65.000,00
Secretaria Municipal de Administração e Planejamento	5.223.050,00
Secretaria Municipal de Economia e Finanças	457.000,00
Secretaria Municipal de Governo	67.000,00
Representação Municipal na Capital	127.000,00
Secretaria Municipal de Educação	35.730.753,00
Secretaria Municipal de Saúde	275.000,00
Secretaria Municipal de Assistência Social	703.000,00

Secretaria de Turismo e Meio Ambiente	231.000,00
Secretaria Municipal de Obras e Urbanismo.	5.375.000,00
Secretaria Municipal de Agric. Abast. e Fom. A Micro e Peq. Empresas	825.000,00
Secretaria Municipal de Assuntos Indígenas	57.000,00
Secretaria Municipal de Cultura	286.000,00
Secretaria Municipal de Pesca e Aquicultura	85.000,00
Fundo Municipal de Assistência Social	1.204.788,00
Fundo Municipal de Saúde	10.410.124,00
Fundo Mun. dos Direitos da Criança e do Adolescente.	15.000,00
Fundo Municipal de Previdência Social	11.807.000,00
Reserva de Contingência	2.400.000,00
Total Geral	79.840.115,00

Despesa Autorizada

A despesa autorizada final foi de R\$ 103.580.226,93 (Cento e três milhões quinhentos e oitenta e mil duzentos e vinte e seis reais e noventa e três centavos), alterada em R\$ 23.740.111,93 (vinte e três milhões setecentos e quarenta mil cento e onze reais e noventa e três centavos) em relação à dotação inicial, representando um acréscimo de 29.73% do total fixado inicialmente.

Despesa Executada

O total empenhado no exercício de 2018 foi de R\$ 92.605.323,31 (noventa e dois milhões seiscentos e cinco mil trezentos e vinte e três reais e trinta e um centavos), demonstrados abaixo por categorias econômicas e por Poderes do Município de Benjamin Constant.

* CATEGORIAS ECONÔMICAS		
1 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA		92.605.323,31
1.1 - DESPESAS CORRENTES	R\$	85.461.115,24
Pessoal e Encargos Sociais	R\$	54.765.356,53
Juros e Encargos com a Dívida	R\$	7.000,00
Outras Despesas Correntes	R\$	30.688.758,71
1.2 - DESPESAS DE CAPITAL	R\$	7.144.208,07
Investimentos	R\$	6.265.647,97
Amortização da Dívida	R\$	878.560,10
* PODERES		
1 - Poder Executivo	R\$	90.215.706,87
Administração Direta	R\$	87.586.755,84
Administração Indireta/RPPS	R\$	2.628.951,03
2 - Poder Legislativo	R\$	2.389.616,44
3 - Total Geral (1 + 2)	R\$	92.605.323,31

Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário de acordo com o artigo 102 da Lei nº 4.320/64 “demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas”, que demonstramos a seguir sinteticamente:

1 - Receita Prevista	R\$	79.840.115,00
2 - Receita Arrecadada	R\$	95.511.819,45
3 - Déficit Previsão/Arrecadação	R\$	15.671.704,45
4 - Despesa Fixada/Atualizada	R\$	103.580.226,93
5 - Despesa Executada	R\$	92.605.323,31
6 - SALDO ORÇAMENTÁRIO	R\$	10.974.903,62

Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro é a demonstração das receitas e despesas orçamentárias e extra-orçamentárias, conjugados com os saldos, em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Apresentamos a seguir uma síntese do resultado da execução financeira do Município.

1 - Saldo do Exercício Anterior	R\$	42.684.326,89
2 - Transferências Financeiras Recebidas	R\$	2.391.374,64
3 - Receita Orçamentaria	R\$	95.511.819,45
4 - Receita Extra-Orçamentaria	R\$	13.204.563,96
5 - Total da Receita (1+2+3+4)	R\$	153.792.084,94
6 - Despesa Orçamentaria	R\$	92.605.323,31
7 - Transferências Financeiras Concedidas	R\$	2.391.765,76
8 - Despesa Extra-Orçamentaria	R\$	10.974.128,50
9 - Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$	47.820.867,37
10 - Total da Despesa (6+7+8+9)	R\$	153.792.084,94

Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia as contas de ativo (bens e direitos) e passivo (obrigações), indicando a situação patrimonial líquida do Município.

Apresentamos a seguir uma síntese do Balanço.

1 - Ativo Circulante	R\$	54.153.955,78
2 - Ativo Não Circulante	R\$	96.445.428,77
3 - Total do Ativo (1 + 2)	R\$	150.599.384,55
4 - Passivo Circulante	R\$	11.236.836,06
5 - Passivo Não Circulante	R\$	94.108.603,10
6 - Total do Passivo (4+5)	R\$	105.345.439,16
7 - Total do Patrimônio Líquido (3-6)	R\$	45.253.945,39

O Balanço Patrimonial registra o montante geral de 38.271.805,61 (trinta e oito milhões duzentos e setenta e um mil oitocentos e cinco reais e sessenta e um centavo) de Bens Imóveis, sendo que desse valor R\$ 5.895.181,17 (Cinco milhões oitocentos e noventa e cinco mil cento e oitenta e um reais e dezessete centavos), representam o montante das incorporações em 2018 efetuados pelo Poder Executivo. O poder Executivo também efetuou a reclassificação do montante relativo a construção da UBS fluvial no montante de R\$ 510.000,00, saindo da conta Bens Móveis em Andamento para ingresso na conta Obras em Andamento. A Câmara Municipal teve lançamentos positivos na conta Bens Móveis no valor

de R\$ 149.596,19 (cento e quarenta e nove mil quinhentos e noventa e seis reais e dezenove centavos).

A Prestação de Contas, em seu Anexo 14, contabiliza Bens Móveis consolidados no total de R\$ 11.726.373,53 (onze milhões setecentos e vinte e seis mil trezentos e setenta e três reais e cinquenta e três centavos), sendo que deste valor R\$ 971.839,40 (novecentos e setenta e um mil oitocentos e trinta e nove reais e quarenta centavos) correspondem as aquisições efetivadas pelo Poder Executivo no exercício de 2018 que menos o montante reclassificado relativo a construção da UBS fluvial no montante de R\$ 510.000,00, que saiu da conta Bens Móveis em Andamento para ingresso na conta Obras em Andamento, gerando um acréscimo líquido, dado pelo Poder executivo/Administração Direta, no montante de R\$ 461.839,40 (quatrocentos e sessenta e um mil oitocentos e trinta e nove reais e quarenta centavos), conforme demonstrado na Relação de Bens Móveis que compõe este Balanço. O Fundo Municipal de Previdência apresenta R\$ 14.990,50 (catorze mil novecentos e noventa reais e cinquenta centavos) em bens móveis incorporados no exercício. A Câmara Municipal adquiriu bens móveis no valor total de R\$ 20.388,05 (vinte mil trezentos e oitenta e oito reais e cinco centavos).

Ainda, em seu Anexo 14, contabiliza a depreciação acumulada, no total consolidado, de R\$ 1.264.624,79 (um milhão duzentos e sessenta e quatro mil seiscentos e vinte e quatro reais e setenta e nove centavos).

Dívida Fundada

A Dívida Fundada do Município é de R\$ 27.622.240,11 (vinte e sete milhões seiscentos e vinte e dois mil duzentos e quarenta reais e onze centavos), representada por:

PODER EXECUTIVO	
Parcelamento junto a Previdência Geral	R\$ 21.192.892,16
Parcelamento junto a Previdência Própria	R\$ 6.417.279,11
Parcelamento de PASEP	R\$ 12.068,84
TOTAL	R\$ 27.622.240,11

Variações Patrimoniais

O demonstrativo das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, aumentativas e diminutivas (VPA e VPD), e indicará o resultado patrimonial do exercício, conforme demonstramos sinteticamente, a seguir:

1 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA	R\$	102.943.151,56
1.1 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	R\$	2.754.422,18
1.2 - Contribuições	R\$	9.010.656,71
1.3 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$	2.653.020,68
1.4 - Transferências e Delegações Recebidas	R\$	87.450.723,30
1.5 - Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	R\$	44.298,03
1.6 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$	1.030.030,66
2 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - VPD	R\$	91.733.795,90
2.1 - Pessoal e Encargos	R\$	55.663.243,19
2.2 - Benefícios Previdenciários e Assistências	R\$	2.158.177,74
2.3 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$	29.315.219,29
2.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$	849.680,74
2.5 - Transferências e Delegações Concedidas	R\$	2.391.765,76
2.6 - Desvalorização e Perda de Ativos	R\$	138.740,00
2.7 - Tributárias	R\$	873.325,84
2.8 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	343.643,34
3 - Resultado Patrimonial (1 - 2)	R\$	11.209.355,66
3.1 - Resultado Patrimonial do Período	R\$	11.209.355,66

O demonstrativo das Variações Patrimoniais Qualitativas demonstra as variações na composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido, são elas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
1 - TOTAL DAS VARIAÇÕES QUALITATIVAS	R\$	7.820.273,41
2 - Investimento (2.1 + 2.2)	R\$	6.941.713,31
2.1 - Bens Móveis	R\$	896.935,95
2.2 - Bens Imóveis	R\$	6.044.777,36
3 - Desincorporação de Passivo	R\$	878.560,10
4.1 - Amortização da Dívida	R\$	878.560,10

Despesas com Pessoal (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)

O Município de Benjamin Constant apurou um gasto do Poder Executivo de 55.15 % com pessoal em relação à Receita Corrente Líquida – RCL, conforme demonstramos abaixo:

1 - Receita Corrente Líquida		R\$	88.524.438,43
1.1 Transf. Obrig. da União/Emendas Individuais		R\$	650.000,00
1.2 - Receita Corrente Líquida Ajustada		R\$	87.874.438,43
2 - Poder Executivo	55,15%	R\$	48.462.926,30
3 - Poder Legislativo	2,08%	R\$	1.830.591,23
4 - Valor Total Gasto com Pessoal	57,23%	R\$	50.293.517,53

Como pode ser constatado, o Poder Executivo excedeu o limite máximo para despesa com pessoal em confronto com a RCL do mesmo período. O Município de Benjamin Constant, dentro de suas peculiaridades, vive um grande desafio na busca de recondução aos limites impostos pela LRF, no tocante a despesa com pessoal. Apesar de ter conseguido reduzir significativamente esse percentual (62,34%/2016, 56,76%/2017 e 55.15%/2018), ainda não se apresenta dentro do limite estabelecido pela Lei Complementar 101/2000.

É extremamente importante verificar detalhamento da composição da RCL do período, pois assim consegue-se visualizar os desafios que a administração enfrenta para atender as demandas municipais e ao mesmo tempo buscar o cumprimento dos preceitos legais.

RECEITA	VALOR	%/TOTAL
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.754.422,18	3,11
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES (LIQUIDA)	775.754,64	0,88
RECEITA PATRIMONIAL	2.651.731,08	3,00
PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNIÃO (LIQUIDA)	18.093.162,54	20,44
PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DO ESTADO (LIQUIDA)	10.027.506,68	11,33
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS (UNIÃO/ESTADO)	4.201.200,00	4,75
TRANSFERÊNCIAS DO SUS	10.698.753,92	12,09
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS	979.488,62	1,11
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.668.529,00	3,01
FUNDEB	35.654.466,16	40,28
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	19.423,61	0,02
TOTAL	88.524.438,43	100%

Observa-se que 40.28% da composição da Receita Corrente Líquida é formada pelo FUNDEB, que tem 60% do seu montante, obrigatoriamente, destinado a remuneração do

magistério. Além desse montante já comprometer demasiadamente o limite de pessoal, temos ainda o corpo administrativo (FUNBEB 40%), já que não se faz educação apenas com professores. Durante o exercício de 2018 a despesa de pessoal destinado a atendimento das ações específicas da educação básica da rede municipal de ensino, professores + administrativos, somou R\$ 29.083.983,28 (vinte e nove milhões oitenta e três mil novecentos e oitenta e três reais e vinte e oito centavos), que representa 33.10% da RCL total.

É importante observar que a receita do FUNDEB representa 40.28% da RCL, mas a **despesa de pessoal** gerada para cumprimento da Lei 11.494, representa 54,05% dos 54% que é teto do poder executivo municipal para despesas com pessoal por exercício, ou seja, mais de 50% da despesa de pessoal é unicamente formada por servidores que atuam no desenvolvimento da educação básica.

Além do exposto em relação a receita e despesa do ensino, é necessário frisar que Benjamin Constant é um Município com atendimento a Média e Alta Complexidade em Saúde, responsabilidade criada por gestores anteriores, sem preocupação com o ingresso de recursos para viabilização de todas as ações que a função requer. Mesmo tentando gerenciar de forma econômica, a despesa com pessoal lotado nas diversas atividades de saúde, representa 16.97% da RCL, comprometendo um percentual bem acima da capacidade do município, pois as receitas específicas perfazem apenas 12,09% da RCL.

Detalhamento da despesa de pessoal.

RCL/2018 - AJUSTADA	87.874.438,43	100%
LIMITE MÁXIMO DE DESP. C/ PESSOAL	47.452.196,75	54%
DESPESA REALIZADA EM 2017		
PESSOAL PARA ATEND. AO FUNDEB	29.083.983,28	33,10
PESSOAL PARA ATEND.A SAÚDE	8.316.627,53	9,46
PESSOAL - DEMAIS SETORES	11.062.315,49	12,59
TOTAL	48.462.926,30	55,15

Com isso demonstramos claramente que a manutenção das demais ações já ficam comprometidas, pois se deduzirmos a receita do FUNDEB da RCL e assim também a despesa do FUNDEB com pessoal, teríamos a seguinte situação:

Receita Corrente Líquida - Ajustada	87.874.483,43
Receita do FUNDEB (exceto rendimento)	35.654.466,16
Diferença (RCL total - FUNDEB)	52.220.017,27
Total gasto com pessoal	48.462.926,30
Despesa com pessoal do FUNDEB	29.083.983,28
Diferença (Total pessoal - pessoal FUNDEB)	19.378.943,02
% de despesa com pessoal (exceto FUNDEB)	37,11

Assim a despesa estaria bem abaixo do limite prudencial.

Aplicação no Ensino Fundamental e Infantil (artigo 212 da Constituição da República)

Demonstramos abaixo, sinteticamente as receitas e o montante aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino.

Receitas			
1 - Impostos		R\$	2.661.812,19
2 - Transferências		R\$	33.990.671,21
3 - Total (1 + 2)		R\$	36.652.483,40
4 - Total Aplicado	25,11%	R\$	9.202.479,87
5 - Valor Mínimo a ser aplicado	25,00%	R\$	9.163.120,85
6 - Aplicação a menor (5-6)	0,11%	R\$	39.359,02

FUNDEB (art. 22 da Lei Federal nº. 11.494/2007)

O valor recebido à conta do FUNDEB alcançou R\$ 35.688.230,17 (trinta e cinco milhões seiscentos e oitenta e oito mil duzentos e trinta reais e dezessete centavos), contabilizados os rendimentos auferidos com aplicação financeira.

O Município de Benjamin Constant contabilizou como despesa com remuneração de profissionais do magistério o valor de R\$ 21.730.937,10 (vinte e um milhões setecentos e trinta mil novecentos e trinta e sete reais e dez centavos).

Constata-se, portanto, que o Município de Benjamin Constant aplicou **60.89%** do valor recebido a título de FUNDEB em remuneração dos Professores, observando o disposto no art. 22 da Lei Federal nº 11.494/2007.

Ações e Serviços Públicos de Saúde (art.77, inciso III do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias)

A Receita resultante de impostos e de transferências que compõe a base de cálculo para aplicação em saúde, arrecadada no exercício de 2018, atingiu o montante de R\$ 34.898.721,36 (trinta e quatro milhões oitocentos e noventa e oito mil setecentos e vinte e um reais e trinta e seis centavos), sendo que o valor mínimo para aplicação com Gastos em Ações e Serviços Públicos de Saúde corresponde a R\$ 5.234.808,20 (cinco milhões duzentos e trinta e quatro centavos oitocentos e oito reais e vinte centavos).

O Município de Benjamin Constant aplicou R\$ 6.938.035,43 (seis milhões novecentos e trinta e oito mil trinta e cinco reais e quarenta e três centavos), que representa a **19.88%**, demonstrando assim o cumprimento da obrigação constitucional.

Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida, base para o cálculo de os limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal, art. 53, I, cuja apuração cabe ao Poder Executivo, atingiu o montante de R\$ 88.524.438,43 (oitenta e oito milhões quinhentos e vinte e quatro mil quatrocentos e trinta e oito reais e quarenta e três centavos) no exercício de 2018, sendo que desse valor, R\$ 650.000,00 (seiscentos e cinquenta mil reais) correspondem a transferências obrigatórias de emendas parlamentares individuais, assim temos a **Receita Corrente Líquida Ajustada** no montante de R\$ 87.874.438,43 (oitenta e sete milhões oitocentos e setenta e quatro mil quatrocentos e trinta e oito reais e quarenta e três centavos).

Restos à Pagar

A regra do art. 1º, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000, foi obedecida visto que as disponibilidades financeiras são suficientes para o pagamento no exercício seguinte da totalidade dos Restos a Pagar existentes no final do exercício de 2018.

Benjamin-AM, 31 de dezembro de 2018.


Adefaide Romnau da Silva
Contadora
CRC AM 016256/O-5