

PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO DOS CEDROS
Rio dos Cedros – SC



**CONTROLADORIA GERAL
DO MUNICÍPIO – CGM
2017**

Relatório Controle Interno

**COMPARATIVO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS 2016 X 2017
(Fonte de Recursos – Vínculos)**

METODOLOGIA DE EXECUÇÃO

Para efetivar os comparativos, foram emitidos relatórios através do Sistema IPM – Módulo - Contabilidade, conforme prevê a Lei Federal nº 4.320/64, onde estão definidos os estágios da despesa orçamentária que são: o empenho, a liquidação e o pagamento.

Primeiramente foram elaborados quadros das despesas orçamentárias dos anos de 2016 e 2017, mas logo ficou claro a necessidade de executar a separação por fonte da receita(vínculo); sendo assim tabulei na segunda parte do relatório todos vínculos, dividindo as despesas quanto a sua fonte de receita: **Ordinárias e Vinculadas**.

Foram realizados comparativos por órgão, tendo como por objetivo do Controle Interno verificar os índices efetivos das despesas em cada órgão, não levando em consideração em nenhum momentos os índices relativos a Lei de Responsabilidade Fiscal.

GLOSSÁRIO

EXECUÇÃO: Na forma prevista na Lei Federal nº 4.320/64, os estágios da despesa orçamentária são o empenho, a liquidação e o pagamento.

EMPENHO: é o ato emanado de autoridade competente que cria a obrigação de pagamento. O empenho, que consiste na reserva de dotação orçamentária para um fim específico, é formalizado mediante a emissão de um documento denominado Nota de Empenho, do qual deve constar o credor e a importância da despesa, bem como os demais dados necessários ao controle da execução orçamentária. O artigo 60 da Lei Federal nº 4.320/64 veda a realização de despesa sem prévio empenho. Quando o valor empenhado for insuficiente para atender a despesa a ser realizada, o empenho poderá ser reforçado. Caso o valor do empenho exceda o montante da despesa realizada, o empenho deverá ser anulado parcialmente. Será anulado totalmente quando o objeto do contrato não tiver sido cumprido, ou ainda, no caso de ter sido emitido incorretamente.

LIQUIDAÇÃO: consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito e tem por objetivo apurar a origem e o objeto do que se deve pagar; a importância exata a pagar; e a quem se deve pagar a importância para extinguir a obrigação.

PAGAMENTO: consiste na entrega de numerário ao credor, por meio de crédito em conta corrente e só pode ser efetuado após a regular liquidação da despesa. Classificação da Despesa Orçamentária

UNIDADE DE DESPESA : esta classificação permite identificar qual a unidade / órgão da LOA

FONTE DE RECURSOS(Vínculos): indica a origem ou a procedência dos recursos. Esta classificação combina o critério de origem do recurso e o da vinculação de receita às despesas orçamentárias. A vinculação de receitas e despesas visa demonstrar as parcelas de recursos que já estão comprometidas com o atendimento de determinadas finalidades, e aqueles que podem ser livremente alocados.

- nos quadros será referenciado como diferença;

#% - Diferença Percentual;

#\$ - Diferença Financeira.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

No quadro abaixo verifica-se as despesas executadas em suas 3 fases: empenhadas, liquidadas e pagas no exercício de 2016.

| DESPESAS POR ORGÃO DE GOVERNO - ANO DE 2016 | | | | | | |
|--|----------------------|----------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| ÓRGÃO | Empenhadas | % | Liquidadas | % | Pagas | % |
| 0001 - Camara de Vereadores | 486.950,87 | 1,60% | 482.815,69 | 1,76% | 482.815,69 | 1,76% |
| 0002 - Gabinete do Prefeito | 420.116,56 | 1,38% | 419.016,77 | 1,53% | 419.016,77 | 1,53% |
| 0003 - Administracao Geral | 2.718.175,00 | 8,92% | 2.626.370,89 | 9,56% | 2.626.370,89 | 9,56% |
| 0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos | 9.481.933,35 | 31,11% | 7.401.947,06 | 26,95% | 7.401.506,30 | 26,95% |
| 0005 - Secretaria de Educaçao | 9.508.144,20 | 31,20% | 8.961.299,46 | 32,63% | 8.961.299,46 | 32,63% |
| 0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario | 920.086,34 | 3,02% | 794.495,13 | 2,89% | 794.495,13 | 2,89% |
| 0007 - Diretoria de Turismo | 97.799,30 | 0,32% | 86.169,25 | 0,31% | 86.169,25 | 0,31% |
| 0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico | 42,84 | 0,00% | 42,84 | 0,00% | 42,84 | 0,00% |
| 0009 - Seguranca Publica | 224.402,81 | 0,74% | 202.069,27 | 0,74% | 202.069,27 | 0,74% |
| 0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social | 6.617.386,47 | 21,71% | 6.486.231,95 | 23,62% | 6.486.231,95 | 23,62% |
| 0090 - Reserva de Contingencia | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 0091 - Reserva de Contingencia | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Total | 30.475.037,74 | | 27.460.458,31 | | 27.460.017,55 | |

Quadro I

Dados complementares: **Receita Orçamentária 2016: R\$ 29.166.729,80** (apenas a título de comparação) ;

No quadro abaixo verifica-se as despesas executadas em suas 3 fases: empenhadas, liquidadas e pagas no exercício de 2017.

| DESPESAS POR ORGÃO DE GOVERNO - ANO DE 2017 | | | | | | |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| ÓRGÃO | Empenhadas | % | Liquidadas | % | Pagas | % |
| 0001 - Camara de Vereadores | 498.110,67 | 1,70% | 497.640,95 | 1,76% | 497.640,95 | 1,76% |
| 0002 - Gabinete do Prefeito | 474.073,68 | 1,62% | 473.370,13 | 1,68% | 473.370,13 | 1,68% |
| 0003 - Administracao Geral | 3.212.195,54 | 10,96% | 3.115.522,44 | 11,03% | 3.115.404,84 | 11,04% |
| 0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos | 6.249.118,62 | 21,32% | 6.208.234,01 | 21,97% | 6.185.699,26 | 21,91% |
| 0005 - Secretaria de Educaçao | 9.505.316,44 | 32,43% | 9.411.250,05 | 33,30% | 9.405.623,54 | 33,32% |
| 0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario | 1.300.801,31 | 4,44% | 1.002.223,64 | 3,55% | 1.002.223,64 | 3,55% |
| 0007 - Diretoria de Turismo | 86.857,72 | 0,30% | 86.616,10 | 0,31% | 86.616,10 | 0,31% |
| 0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 0009 - Seguranca Publica | 223.243,37 | 0,76% | 220.323,77 | 0,78% | 218.654,68 | 0,77% |
| 0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social | 7.762.759,82 | 26,48% | 7.242.849,58 | 25,63% | 7.241.711,60 | 25,66% |
| 0090 - Reserva de Contingencia | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 0091 - Reserva de Contingencia | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Total | 29.312.477,17 | | 28.258.030,67 | | 28.226.944,74 | |

Quadro II

Dados complementares: **Receita Orçamentária 2017: R\$ 29.027.748,96** (apenas a título de comparação) ;

COMPARATIVOS PERCENTUAIS E DE VALORES DAS DESPESAS DO ANO DE 2016 E 2017

| COMPARATIVOS DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS LIQUIDADAS | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|
| ÓRGÃO | 2016 | 2017 | #% |
| 0001 - Camara de Vereadores | 1,76% | 1,76% | 0,00% |
| 0002 - Gabinete do Prefeito | 1,53% | 1,68% | 0,15% |
| 0003 - Administracao Geral | 9,56% | 11,03% | 1,46% |
| 0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos | 26,95% | 21,97% | -4,99% |
| 0005 - Secretaria de Educaçao | 32,63% | 33,30% | 0,67% |
| 0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario | 2,89% | 3,55% | 0,65% |
| 0007 - Diretoria de Turismo | 0,31% | 0,31% | -0,01% |
| 0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0009 - Seguranca Publica | 0,74% | 0,78% | 0,04% |
| 0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social | 23,62% | 25,63% | 2,01% |
| 0090 - Reserva de Contingencia | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0091 - Reserva de Contingencia | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Totais | 100,00% | 100,00% | 0,00% |

Quadro III

| COMPARATIVOS DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS LIQUIDADAS | | | |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------|
| 2016 | 2017 | #\\$ - 2016 x 2017 | #% - 2016x 2017 |
| R\$ 482.815,69 | R\$ 497.640,95 | R\$ 14.825,26 | 3,07% |
| R\$ 419.016,77 | R\$ 473.370,13 | R\$ 54.353,36 | 12,97% |
| R\$ 2.626.370,89 | R\$ 3.115.522,44 | R\$ 489.151,55 | 18,62% |
| R\$ 7.401.947,06 | R\$ 6.208.234,01 | -R\$ 1.193.713,05 | -16,13% |
| R\$ 8.961.299,46 | R\$ 9.411.250,05 | R\$ 449.950,59 | 5,02% |
| R\$ 794.495,13 | R\$ 1.002.223,64 | R\$ 207.728,51 | 26,15% |
| R\$ 86.169,25 | R\$ 86.616,10 | R\$ 446,85 | 0,52% |
| R\$ 42,84 | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| R\$ 202.069,27 | R\$ 220.323,77 | R\$ 18.254,50 | 9,03% |
| R\$ 6.486.231,95 | R\$ 7.242.849,58 | R\$ 756.617,63 | 11,66% |
| R\$ - | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| R\$ - | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| R\$ 27.462.474,31 | R\$ 28.260.047,67 | R\$ 797.573,36 | 2,90% |

Quadro IV

Para entendimento:

- a. Os valores percentuais do Quadro III tem origem dos Quadros I e II, liquidadas;
- b. Os valores percentuais do Quadro IV tem origem dos Quadros I e II, liquidadas;

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS 2017 – LIQUIDADAS

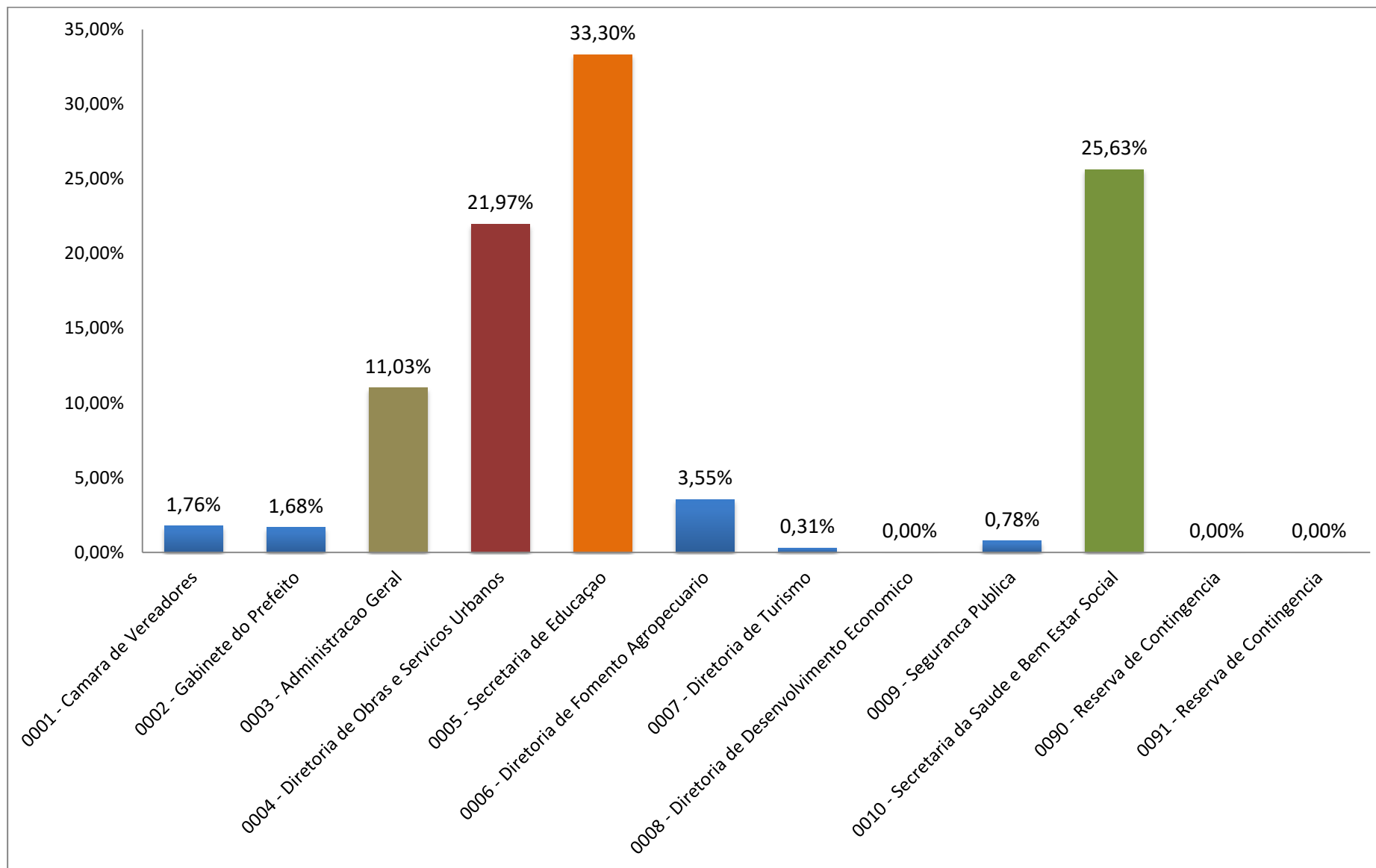


Gráfico I - Percentual

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS 2017 –LIQUIDADAS

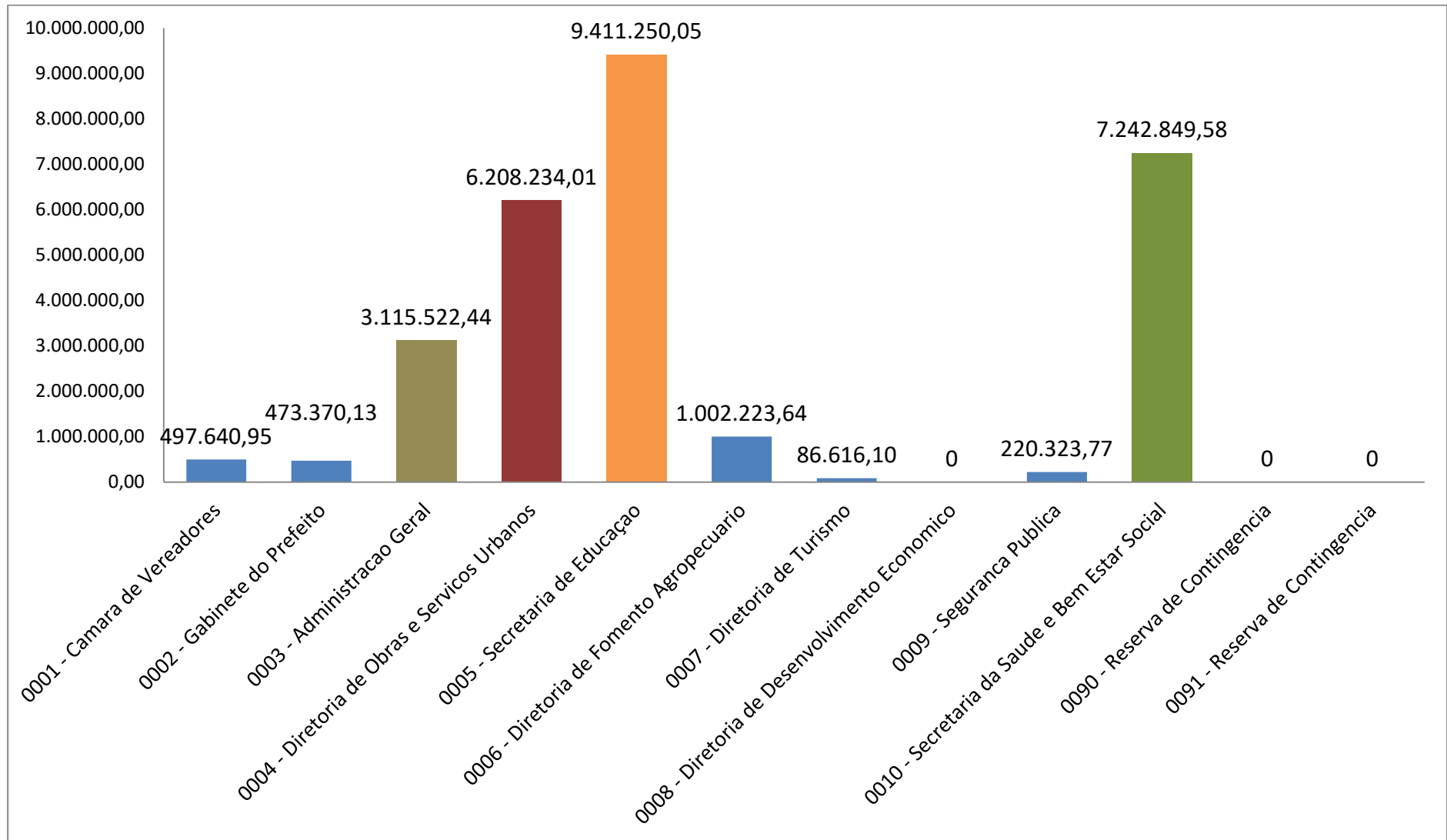


Gráfico II–Valores

DESPESAS LIQUIDADAS POR FONTE DE RECEITA(VINCULO)

Recursos Ordinários

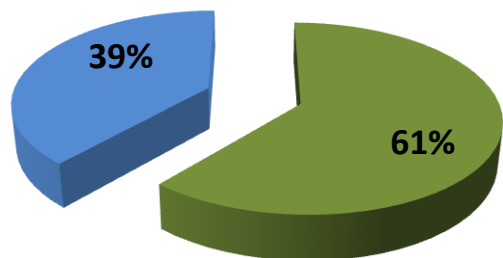
Recursos Vinculados

O quadro abaixo demonstra as despesas liquidadas no exercício de 2016.

| Despesas por Vínculos - Recursos Ordinários e Vinculados 2016 (Liquidado) | | | | | | | | |
|---|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--|
| ÓRGÃO | Recursos Ordinários | % | Recursos Vinculados | % | Total | Recurso Ordinário | Recurso Vinculado | |
| 0001 - Camara de Vereadores | R\$ 482.815,69 | 2,87% | R\$ - | 0,00% | R\$ 482.815,72 | 1,76% | 0,00% | |
| 0002 - Gabinete do Prefeito | R\$ 419.016,77 | 2,49% | R\$ - | 0,00% | R\$ 419.016,79 | 1,53% | 0,00% | |
| 0003 - Administracao Geral | R\$ 2.626.370,89 | 15,59% | R\$ - | 0,00% | R\$ 2.626.371,05 | 9,56% | 0,00% | |
| 0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos | R\$ 3.988.789,15 | 23,67% | R\$ 3.413.157,91 | 32,17% | R\$ 7.401.947,30 | 14,53% | 12,43% | |
| 0005 - Secretaria de Educaçao | R\$ 3.180.154,04 | 18,87% | R\$ 5.781.145,42 | 54,48% | R\$ 8.961.299,65 | 11,58% | 21,05% | |
| 0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario | R\$ 794.495,13 | 4,72% | R\$ - | 0,00% | R\$ 794.495,18 | 2,89% | 0,00% | |
| 0007 - Diretoria de Turismo | R\$ 86.169,25 | 0,51% | R\$ - | 0,00% | R\$ 86.169,26 | 0,31% | 0,00% | |
| 0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico | R\$ 42,84 | 0,00% | R\$ - | 0,00% | R\$ 42,84 | 0,00% | 0,00% | |
| 0009 - Seguranca Pública | R\$ 116.422,35 | 0,69% | R\$ 85.646,92 | 0,81% | R\$ 202.069,28 | 0,42% | 0,31% | |
| 0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social | R\$ 5.155.219,98 | 30,60% | R\$ 1.331.011,97 | 12,54% | R\$ 6.486.232,26 | 18,77% | 4,85% | |
| 0090 - Reserva de Contingencia | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% | |
| 0091 - Reserva de Contingencia | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% | |
| Total | R\$ 16.849.496,09 | 100,00% | R\$ 10.610.962,22 | 100,00% | R\$ 27.460.459,31 | 61,36% | 38,64% | |

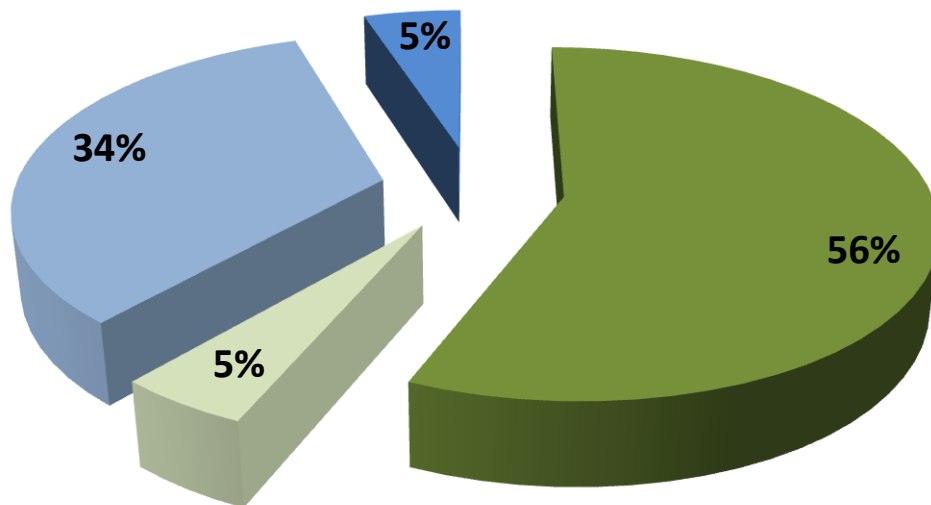
Despesas por Vínculo 2016

■ Recursos Ordinários ■ Recursos Vinculados



| | |
|---------------------------------------|--------------------------|
| Recursos Ordinários | R\$ 16.849.496,09 |
| Recursos Vinculados | R\$ 10.610.962,22 |
| Total | R\$ 27.460.458,31 |
| Recursos Ordinários no Exercício | R\$ 15.500.809,22 |
| Recursos Ordinários Outros Exercícios | R\$ 1.348.686,87 |
| Recursos Vinculados no Exercício | R\$ 9.230.246,71 |
| Recursos Vinculados Outros Exercícios | R\$ 1.380.675,51 |
| Total | R\$ 27.460.418,31 |

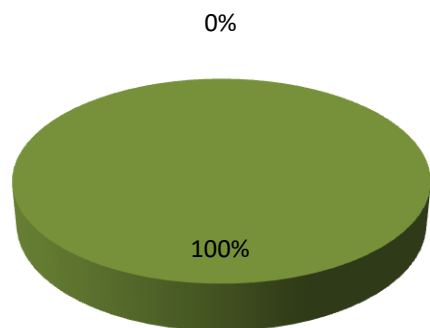
Vínculo por Exercício 2016



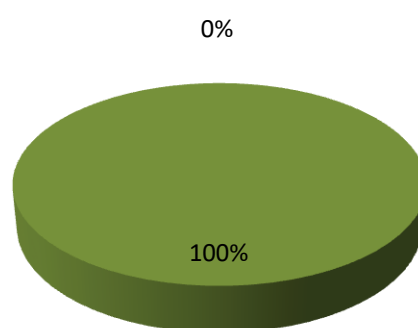
- Recursos Ordinários no Exercício
- Recursos Ordinários Outros Exercícios
- Recursos Vinculados no Exercício
- Recursos Vinculados Outros Exercícios

GRÁFICOS RELATIVOS AO EXERCÍCIO DE 2016 - ÓRGÃOS

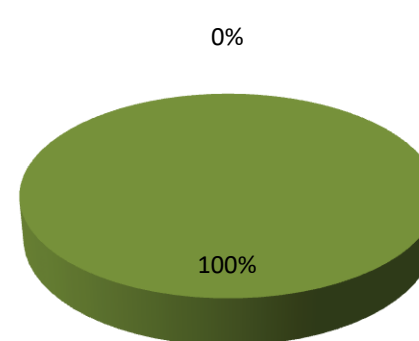
0001 - Camara de Vereadores



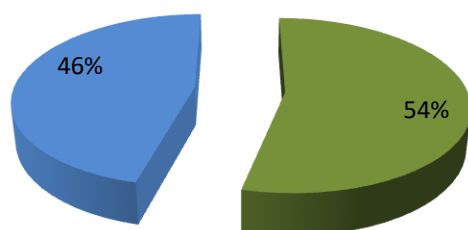
0002 - Gabinete do Prefeito



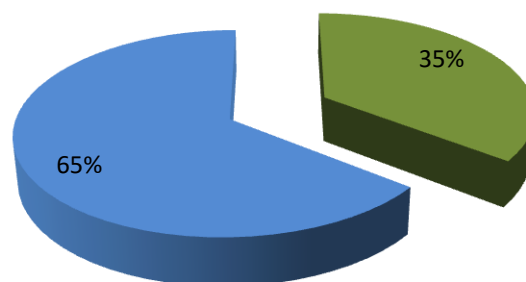
0003 - Administracao Geral



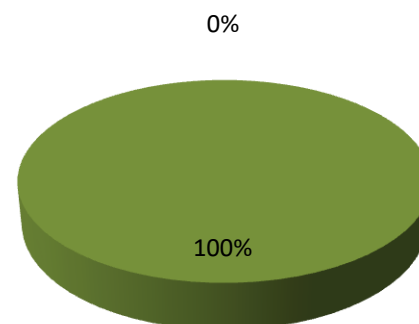
0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos



0005 - Secretaria de Educaçao



0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario

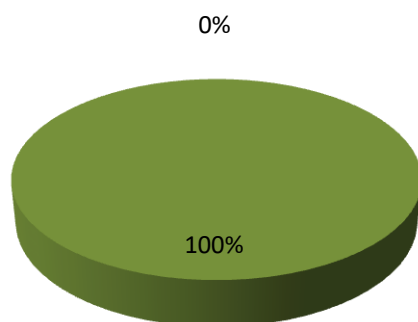


■ Recurso Ordinário

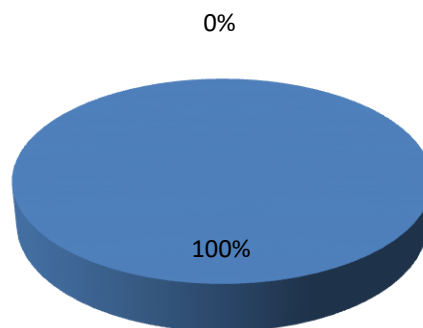
■ Recurso Vinculado

GRÁFICOS RELATIVOS AO EXERCÍCIO DE 2016 - ÓRGÃOS

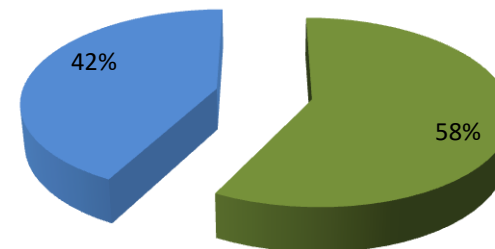
0007 - Diretoria de Turismo



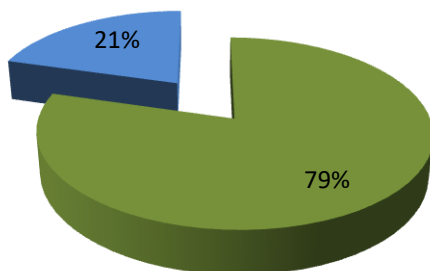
0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico



0009 - Seguranca Pública



0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social



0090 - Reserva de Contingencia

0091 - Reserva de Contingencia

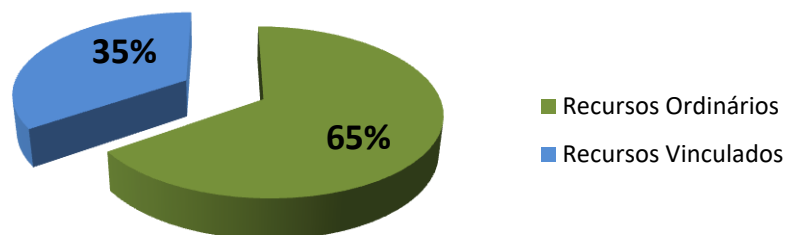
■ Recurso Ordinário

■ Recurso Vinculado

O quadro abaixo demonstra as despesas liquidadas no exercício de 2017.

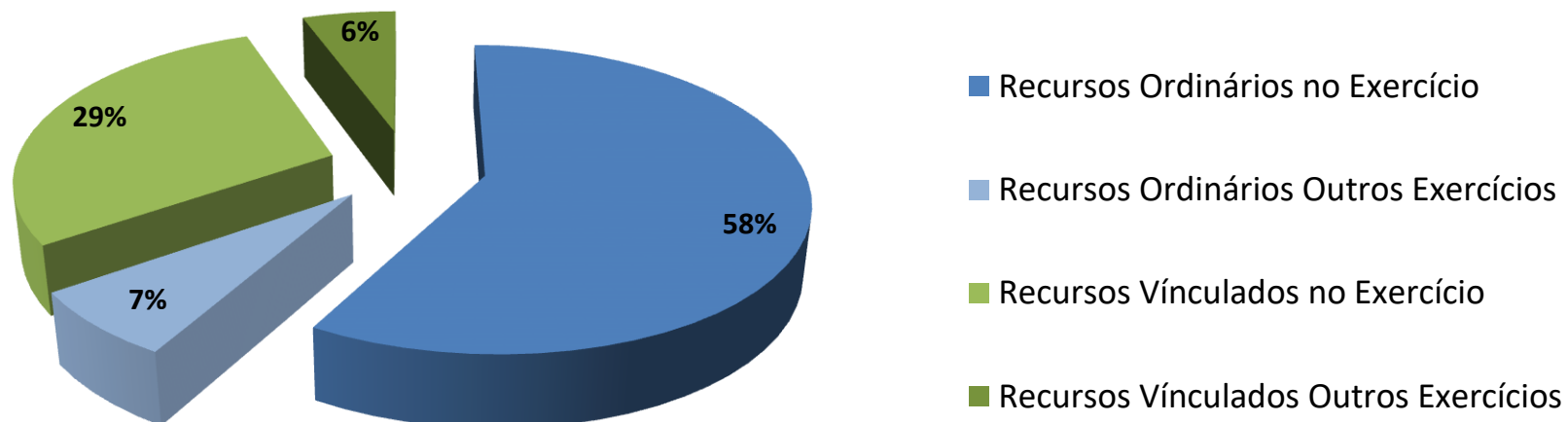
| Relatório Totais de Despesas por Vínculos Ordinários e Vinculados 2017 (Liquidado) | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Descrição | Recursos Ordinários | % | Recursos Vinculados | % | Total | Recurso Ordinário | Recurso Vinculado |
| 0001 - Camara de Vereadores | R\$ 497.640,95 | 2,70% | R\$ - | 0,00% | R\$ 497.640,98 | 1,76% | 0,00% |
| 0002 - Gabinete do Prefeito | R\$ 473.370,13 | 2,56% | R\$ - | 0,00% | R\$ 473.370,16 | 1,68% | 0,00% |
| 0003 - Administracao Geral | R\$ 3.115.522,44 | 16,87% | R\$ - | 0,00% | R\$ 3.115.522,61 | 11,03% | 0,00% |
| 0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos | R\$ 4.516.361,92 | 24,46% | R\$ 1.691.872,09 | 17,28% | R\$ 6.208.234,25 | 15,98% | 5,99% |
| 0005 - Secretaria de Educaçao | R\$ 3.032.771,04 | 16,42% | R\$ 6.378.479,01 | 65,13% | R\$ 9.411.250,21 | 10,73% | 22,57% |
| 0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario | R\$ 1.002.223,64 | 5,43% | R\$ - | 0,00% | R\$ 1.002.223,69 | 3,55% | 0,00% |
| 0007 - Diretoria de Turismo | R\$ 86.616,10 | 0,47% | R\$ - | 0,00% | R\$ 86.616,10 | 0,31% | 0,00% |
| 0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% |
| 0009 - Seguranca Pública | R\$ 111.940,61 | 0,61% | R\$ 108.383,16 | 1,11% | R\$ 220.323,78 | 0,40% | 0,38% |
| 0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social | R\$ 5.628.187,78 | 30,48% | R\$ 1.614.661,80 | 16,49% | R\$ 7.242.849,88 | 19,92% | 5,71% |
| 0090 - Reserva de Contingencia | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% |
| 0091 - Reserva de Contingencia | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% |
| Total | R\$ 18.464.634,61 | 100,00% | R\$ 9.793.396,06 | 100,00% | R\$ 28.258.031,67 | 65,34% | 34,66% |

Despesas por Vínculo 2017

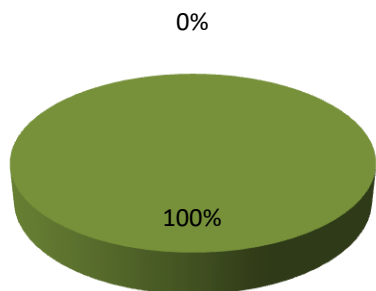


| | |
|--|--------------------------|
| Recursos Ordinários | R\$ 18.464.634,61 |
| Recursos Vinculados | R\$ 9.793.396,06 |
| Total | R\$ 28.258.030,67 |
| Recursos Ordinários no Exercício | |
| Recursos Ordinários Outros Exercícios | R\$ 1.999.354,02 |
| Recursos Vinculados no Exercício | R\$ 8.205.458,10 |
| Recursos Vinculados Outros Exercícios | R\$ 1.587.937,96 |
| Total | R\$ 28.258.030,67 |

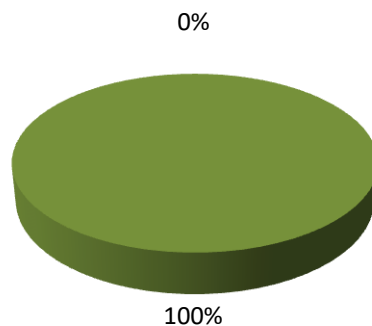
Vínculo por Exercício 2017



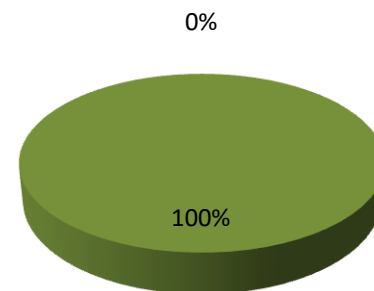
0001 - Camara de Vereadores



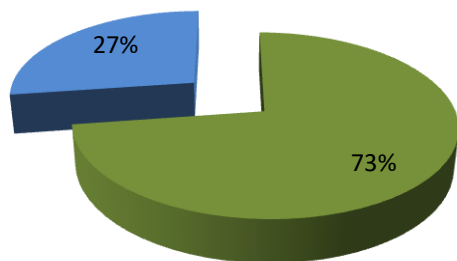
0002 - Gabinete do Prefeito



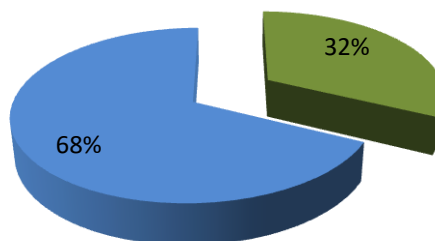
0003 - Administracao Geral



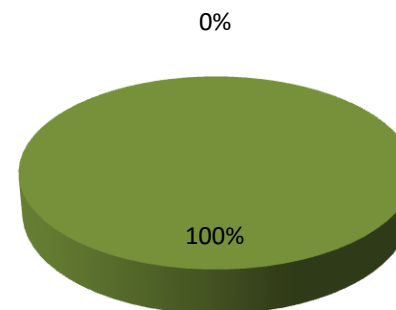
0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos



0005 - Secretaria de Educaçao



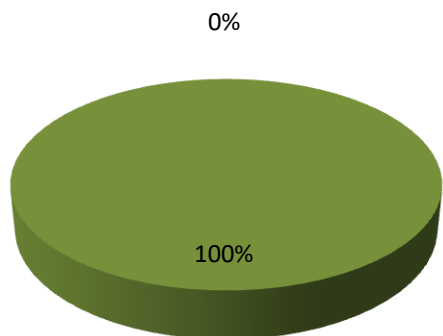
0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario



■ Recurso Ordinário

■ Recurso Vinculado

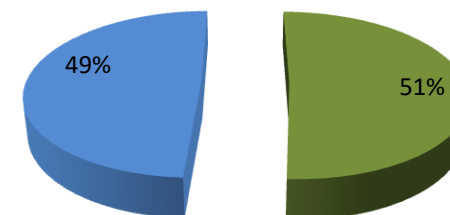
0007 - Diretoria de Turismo



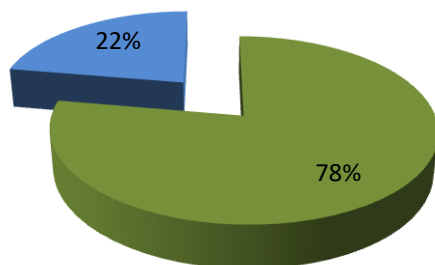
0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico

0%

0009 - Seguranca Pública



0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social



0090 - Reserva de Contingencia

0091 - Reserva de Contingencia

■ Recurso Ordinário

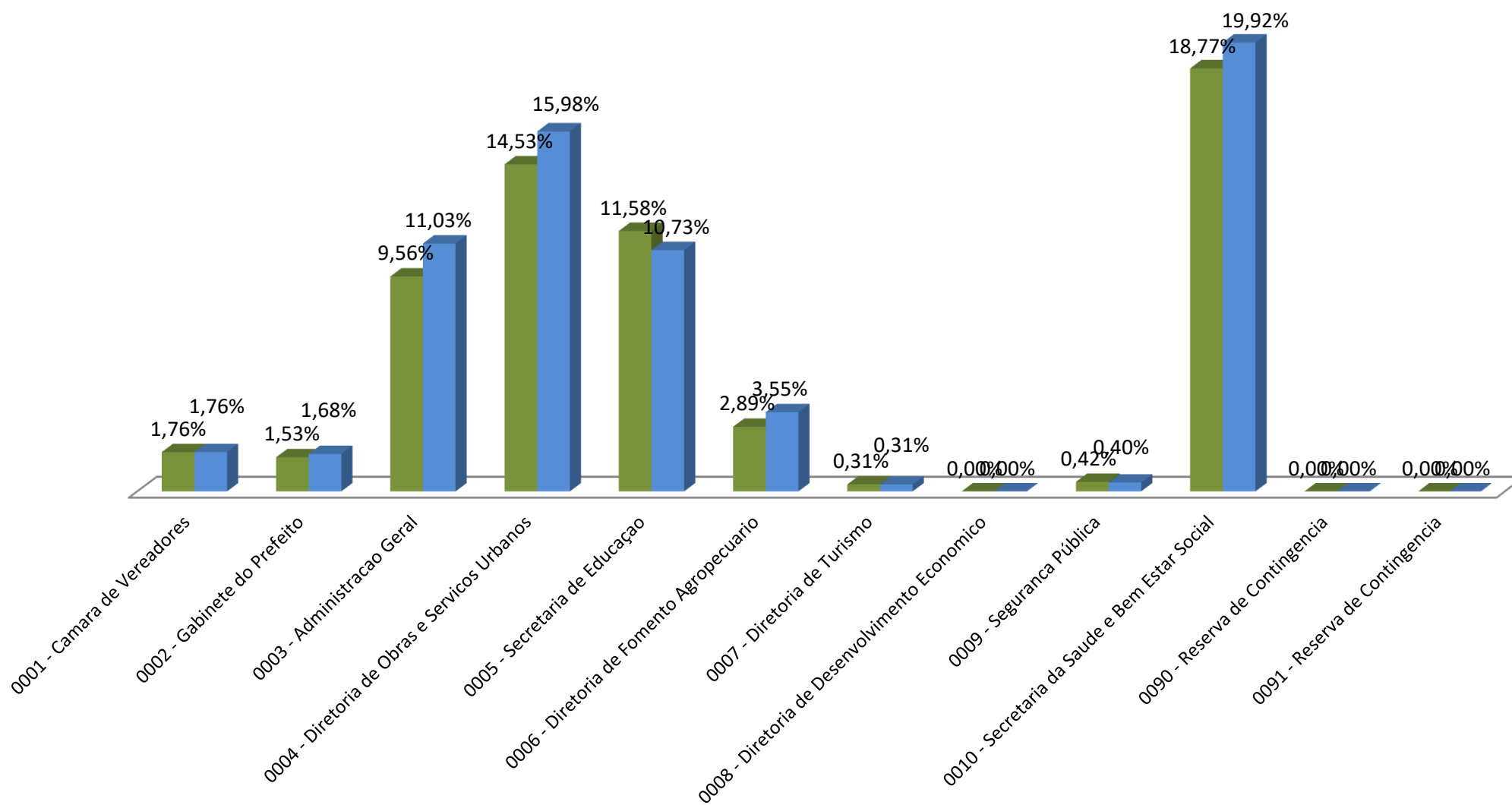
■ Recurso Vinculado

O quadro abaixo demonstra as despesas liquidadas nos exercícios de 2016 e 2017, utilizando quebra por órgão e fonte de recurso.

| Despesas Líquidas | 2016 | | | 2017 | | | Diferença 2017 - 2016 | |
|---|--------------------------|---------------|------------------------|--------------------------|---------------|------------------------|------------------------|---------------|
| | Orgão | Total | Recurso Ordinário 2016 | Recurso Vinculado 2016 | Total | Recurso Ordinário 2017 | Recurso Vinculado 2017 | # Ordinário |
| 0001 - Camara de Vereadores | R\$ 482.815,72 | 1,76% | 0,00% | R\$ 497.640,98 | 1,76% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0002 - Gabinete do Prefeito | R\$ 419.016,79 | 1,53% | 0,00% | R\$ 473.370,16 | 1,68% | 0,00% | 0,15% | 0,00% |
| 0003 - Administracao Geral | R\$ 2.626.371,05 | 9,56% | 0,00% | R\$ 3.115.522,61 | 11,03% | 0,00% | 1,46% | 0,00% |
| 0004 - Diretoria de Obras e Servicos Urbanos | R\$ 7.401.947,30 | 14,53% | 12,43% | R\$ 6.208.234,25 | 15,98% | 5,99% | 1,46% | -6,44% |
| 0005 - Secretaria de Educaçao | R\$ 8.961.299,65 | 11,58% | 21,05% | R\$ 9.411.250,21 | 10,73% | 22,57% | -0,85% | 1,52% |
| 0006 - Diretoria de Fomento Agropecuario | R\$ 794.495,18 | 2,89% | 0,00% | R\$ 1.002.223,69 | 3,55% | 0,00% | 0,65% | 0,00% |
| 0007 - Diretoria de Turismo | R\$ 86.169,26 | 0,31% | 0,00% | R\$ 86.616,10 | 0,31% | 0,00% | -0,01% | 0,00% |
| 0008 - Diretoria de Desenvolvimento Economico | R\$ 42,84 | 0,00% | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0009 - Seguranca Pública | R\$ 202.069,28 | 0,42% | 0,31% | R\$ 220.323,78 | 0,40% | 0,38% | -0,03% | 0,07% |
| 0010 - Secretaria da Saude e Bem Estar Social | R\$ 6.486.232,26 | 18,77% | 4,85% | R\$ 7.242.849,88 | 19,92% | 5,71% | 1,14% | 0,87% |
| 0090 - Reserva de Contingencia | R\$ - | 0,00% | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0091 - Reserva de Contingencia | R\$ - | 0,00% | 0,00% | R\$ - | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Total | R\$ 27.460.459,31 | 61,36% | 38,64% | R\$ 28.258.031,67 | 65,34% | 34,66% | 3,98% | -3,98% |

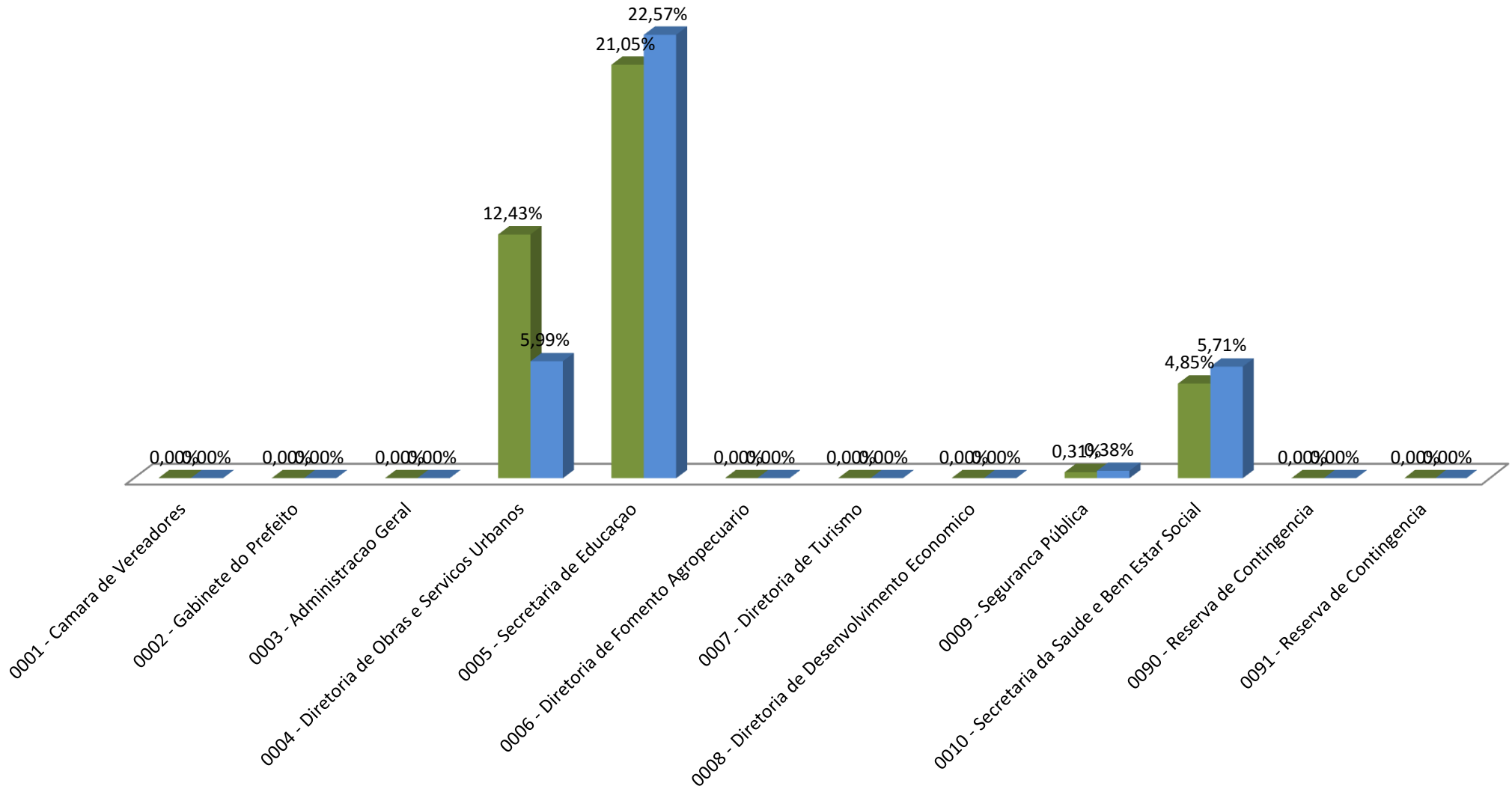
Comparativo Percentual - Recursos Ordinários 2016 x 2017

■ Recurso Ordinário 2016 ■ Recurso Ordinário 2017



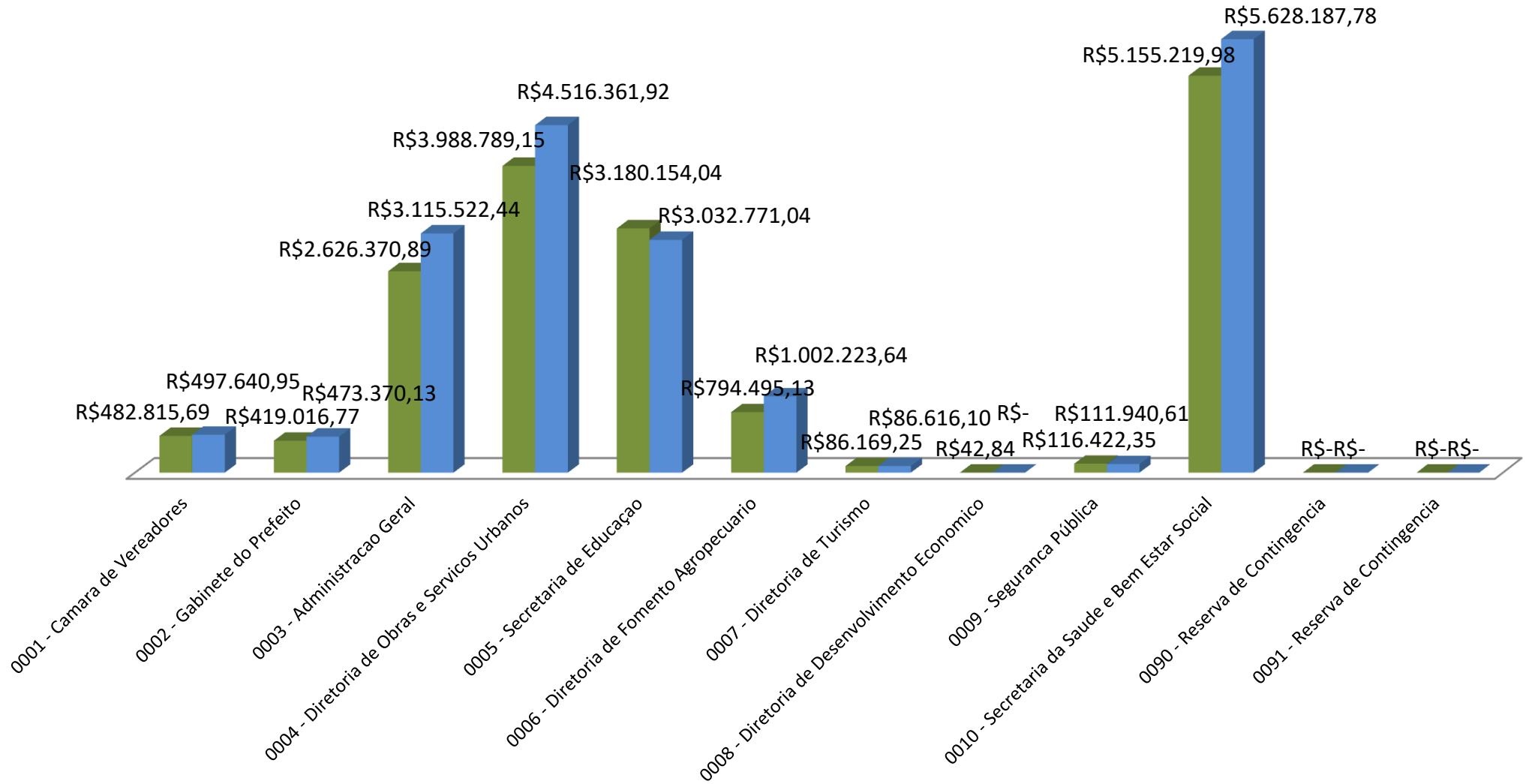
Comparativo Percentual - Recursos Vinculado 2016 x 2017

■ Recurso Vinculado 2016 ■ Recurso Vinculado 2017



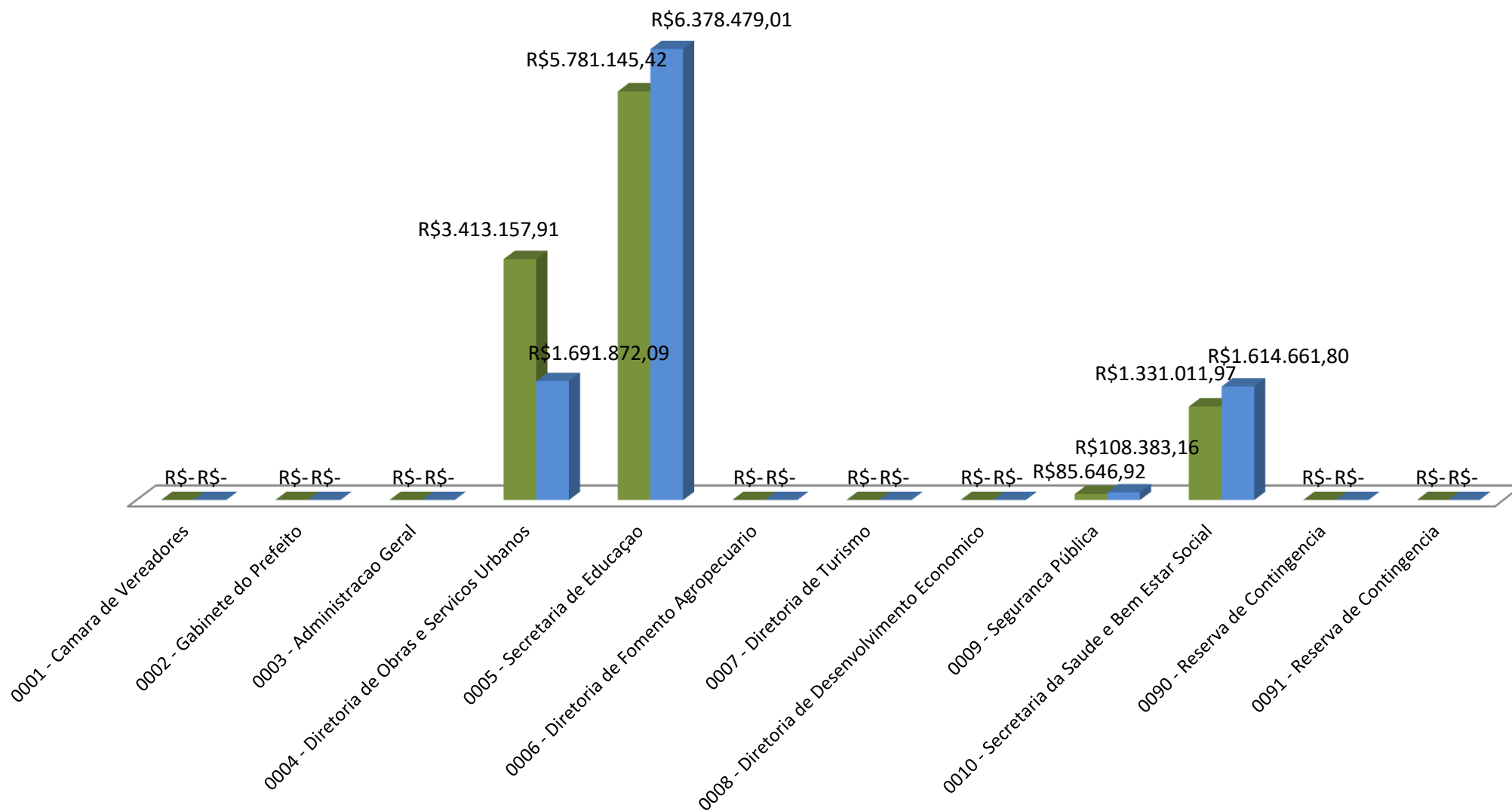
Comparativo - Recursos Ordinários 2016 x 2017

■ Recurso Ordinário 2016 ■ Recurso Ordinário 2017



Comparativo - Recursos Vinculado 2016 x 2017

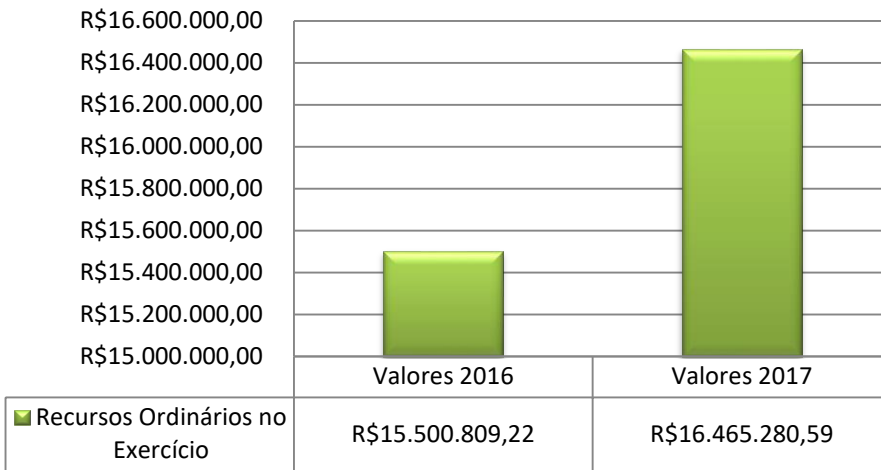
■ Recurso Vinculado 2016 ■ Recurso Vinculado 2017



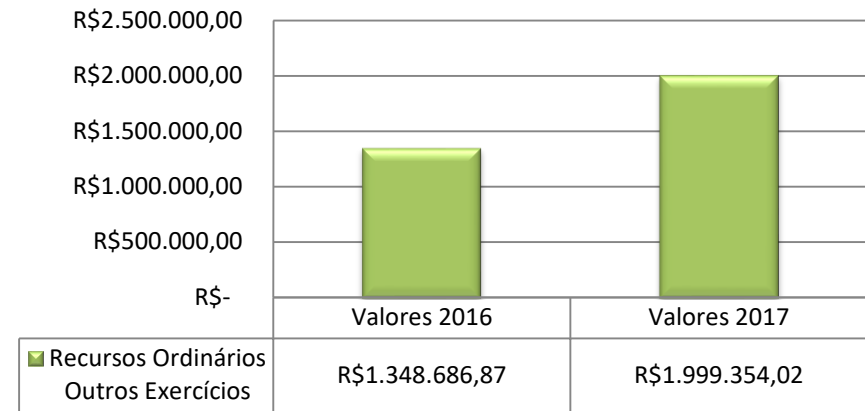
COMPARATIVO EXERCÍCIO 2016 X 2017 - VINCULO DA DESPESA POR EXERCÍCIO

| Despesas Líquidas | Despesas 2016 | Despesas 2017 | # Exercício |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recursos Ordinários no Exercício | R\$ 15.500.809,22 | R\$ 16.465.280,59 | R\$ 964.471,37 |
| Recursos Ordinários Outros Exercícios | R\$ 1.348.686,87 | R\$ 1.999.354,02 | R\$ 650.667,15 |
| Recursos Vinculados no Exercício | R\$ 9.230.246,71 | R\$ 8.205.458,10 | -R\$ 1.024.788,61 |
| Recursos Vinculados Outros Exercícios | R\$ 1.380.675,51 | R\$ 1.587.937,96 | R\$ 207.262,45 |
| Total | R\$ 27.460.418,31 | R\$ 28.258.030,67 | R\$ 797.612,36 |

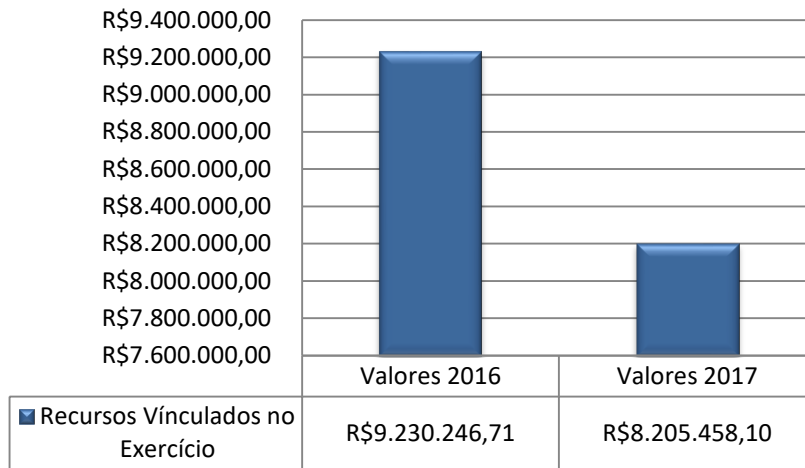
Recursos Ordinários no Exercício



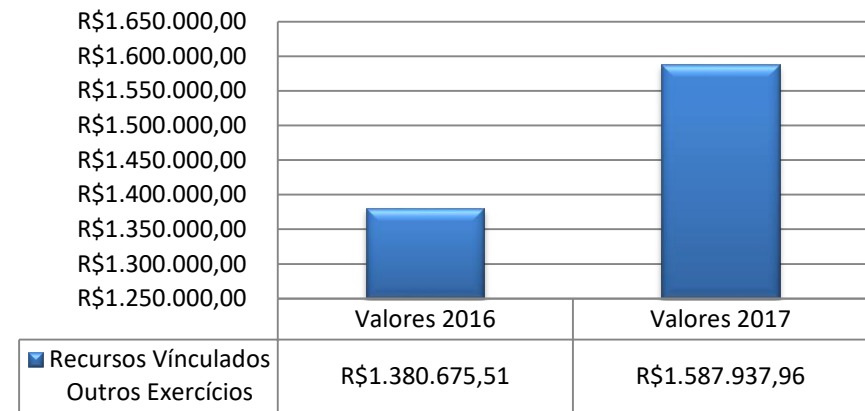
Recursos Ordinários Outros Exercícios



Recursos Vinculados no Exercício



Recursos Vinculados Outros Exercícios



CONCLUSÕES

O Controle Interno acredita ter alcançado o objetivo, que é realizar um demonstrativo das despesas realizadas nos exercícios, bem como os comparativos entre elas, não cabendo ao setor efetuar julgamentos sobre os quantitativos e a disposição das despesas.

A gestão dos gastos é de responsabilidade dos gestores, que devem respeitar principalmente a Lei de Responsabilidade Fiscal e demais leis vigentes, espero que este relatório seja de grande valia como ferramenta para análise das contas.

Rio dos Cedros, 19 de fevereiro de 2018.

Eduardo Osti
Agente de Controle Interno