

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO ECONÔMICA – FINANCEIRA E
PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2021 MUNICÍPIO DE ITACURUBI

Senhor Presidente:

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Itacurubi, relativo ao exercício de 2021, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução 544/2000, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.

I.1 ORÇAMENTO.

A Lei de Meios para o Exercício de 2021 de nº 1826/20 de 02 de dezembro de 2020, estimou a Receita em R\$ 22.430.000,00(VINTE E DOIS MILHÕES E QUATROCENTOS E TRINTA MIL REAIS) e a Despesa em R\$ 22.430.000,00(VINTE E DOIS MILHÕES E QUATROCENTOS E TRINTA MIL REAIS) que. Posteriormente, foi alterado com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.....	R\$	22.430.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$	11.428.667,76
(-) REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.....	R\$	9.480.647,76
DESPESAS AUTORIZADAS.....	R\$	31.910.647,76

I.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 34 Créditos Adicionais que somaram R\$5.252.999,29 (DOIS MILHÕES NOVECIENTOS E OITENTA E NOVE MIL CENTO E OITO REAIS E OITENTA E NOVE CENTAVOS) utilizaram os recursos abaixo discriminados, de acordo com artigo 43 da Lei 4.320/64, de 17 de março de 1.964.

Excesso de Arrecadações.....	R\$	4.201.049,38
Anulação de Dotações.....	R\$	1.948.020,00
Superavit Financeiro Rec. livres e Vinculados.....	R\$	2.869.002,78
Operação de Crédito CEF.....	R\$	2.300.000,00
Total.....	R\$	11.428.667,76

Foram relacionados os Créditos Adicionais abertos durante o exercício conforme Mapa de Créditos que encontra em anexo.

I.3 ANÁLISE DA RECEITA.

A Receita Orçamentária, efetivamente arrecadada foi de R\$18.068.787,82 (DEZOITO MILHÕES E SESSENTA E OITO MIL SETECENTOS E OITENTA E SETE REAIS E OITENTA E DOIS CENTAVOS), verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 2.308.932,18 (DOIS MILHÕES TREZENTOS E OITO MIL NOVECIENTOS E TRINTA E DOIS REAIS E DEZOITO CENTAVOS)

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	18.155.000,00	23.454.413,22	5.299.413,22
Receita Tributária	989.500,00	1.056.489,32	66.989,32
Receita de Contribuições	250.000,00	294.818,53	44.818,53
Receita Patrimonial	222.178,00	581.298,57	359.120,57
Receita Agropecuária	33.000,00	7.559,09	-25.440,91
Receita de Serviços	229.700,00	375.908,31	146.208,31
Transferências Correntes	16.093.622,00	21.035.667,47	4.942.045,47

Outras Receitas Correntes	337.000,00	102.671,93	-234.328,07
RECEITAS DE CAPITAL	4.275.000,00	979.750,00	-3.295.250,00
Operações de Créditos Internas	1.200.000,00	0,00	-1.200.000,00
Transferências de Capital	3.075.000,00	979.750,00	-2.095.250,00
	22.430.000,00	24.434.163,22	2.004.163,22

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 21.035.667,47 (VINTE E UM MILHÕES E TRINTA E CINCO MIL SEISCENTOS E SESENTA E SETE REAIS E QUARENTA E SETE CENTAVOS), corresponderam a 86,09 % do total arrecadado.

Exercício	RECEITA REALIZADA			Percentual
	PRÓPRIAS	TRANSFERENCIAS	TOTAL	
2019	2.764.029,40	15.304.758,42	18.068.787,82	100,00%
2020	2.525.702,42	16.576.663,02	19.102.365,44	105,72%
2021	3.398.495,75	21.035.667,47	24.434.163,22	135,22%

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 35,22 % em relação ao primeiro exercício considerado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa, inicialmente autorizada em R\$ 22.430.000,00 (VINTE E DOIS MILHÕES QUATROCENTOS E TRINTA MIL REAIS), foi alterada conforme os créditos adicionais anteriormente citados para R\$ 31.910.647,76 (TRINTA E UM MILHÕES E NOVECENTOS E DEZ MIL E SEISCENTOS E QUARENTA E SETE REAIS E SETENTA E SEIS CENTAVOS).

A Despesa realizada alcançou R\$ 22.557.620,14 (VINTE E DOIS MILHÕES QUINHENTOS E CINQUENTA E SETE MIL SEISCENTOS E VINTE REAIS E QUATORZE CENTAVOS), importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	20.940.743,43	18.612.623,87	2.328.119,56
Pessoal e Encargos Sociais	10.364.321,81	9.558.999,77	805.322,04
Outras Despesas Correntes	10.576.421,62	9.053.624,10	1.522.797,52
DESPESAS DE CAPITAL	10.909.487,33	3.944.996,27	6.994.491,06
Investimentos	10.809.087,33	3.871.276,27	6.937.811,06
Inversões Financeiras	130.400,00	73.720,00	56.680,00
Reserva de Contingência	30.417,00		30.417,00
TOTAL	31.910.647,76	22.557.620,14	9.353.027,62

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais que foram de R\$ 9.558.999,77 (NOVE MILHÕES QUINHENTOS E CINQUENTA E OITO MIL NOVECENTOS E NOVENTA E NOVE REAIS E SESENTA E SETE CENTAVOS), que representam 42,37 % do total.

O comportamento da Despesa Realizada nos três últimos exercícios, destacando-se, as despesas correntes das despesas de capital foi o seguinte:

Exercício	DESPESA REALIZADA			Percentual
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	
2019	15.815.532,12	1.605.262,77	17.420.794,89	100,00%
2020	15.925.981,31	2.030.787,25	17.956.768,56	103,07%
2021	18.612.623,87	3.944.996,27	22.557.620,14	129,48%

Houve um acréscimo de 29,48% em relação ao primeiro exercício considerado.

Verifica-se, então, que na Execução Orçamentária dos três últimos exercícios a Receita Arrecadada obteve um incremento de 35,22%, enquanto que a Despesa Realizada aumentou 29,48%.

I.5 CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A Execução Orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA

Créditos Ordinários.....	R\$ 31.910.647,76
TOTAL.....	R\$ 31.910.647,76
DESPESA REALIZADA.....	R\$ 22.557.620,14
DESPESA A MENOR.....	R\$ 9.353.027,62

RECEITA PREVISTA.....	R\$ 22.430.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA.....	R\$ 24.434.163,22
RECEITA A MAIOR	R\$ 2.004.163,22

II. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

II.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INICIO DO EXERCÍCIO.....	R\$ 5.638.334,61
-----------------------------------	------------------

RECEITA REALIZADA (+)

ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 24.434.163,22
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 4.247.716,42
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS.....	R\$ 250.000,00
SOMA.....	R\$ 34.570.214,25

DESPESA REALIZADA (-)

DESPESA ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 21.667.074,46
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 2.900.960,45
TRANSF.FINANCEIRAS.....	R\$ 1.156.115,43
SOMA.....	R\$ 25.724.150,34
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021.....	R\$ 8.846.063,91

O Saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2021, conforme Termo de Conferência de Caixa.

II.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE

Caixa e equivalentes de caixa.....	R\$	8.846.063,91
Créditos a Receber Curto Prazo.....	R\$	121.024,82
Bens e Valores em Circulação – ESTOQUES.....	R\$	485.538,58
TOTAL.....	R\$	9.452.627,31

PASSIVO CIRCULANTE

Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo.....	R\$	5.898,36
Demais Obrigações a Curto Prazo.....	R\$	24.638,04
TOTAL.....	R\$	30.536,40

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Créditos a Longo Prazo.....	R\$	101.788,35
Demais Créditos e valores a Longo Prazo.....	R\$	325.714,37
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo.....	R\$	428.535,84
Imobilizado.....	R\$	9.827.789,93
TOTAL.....	R\$	10.683.828,49

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Demais obrigações a Longo Prazo.....	R\$	- 0 -
--------------------------------------	-----	-------

Os valores conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício?

PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	R\$	20.105.919,40
-------------------------	-----	---------------

II.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contratos para atender ao desequilíbrio orçamentário ou financeiro de obras e serviços públicos, foi toda quitada em anos anteriores.

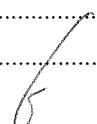
b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 30.536,40 (TRINTA MIL QUINHENTOS E TRINTA E SEIS REAIS E QUARENTA CENTAVOS), encontra-se assim discriminada:

OBRIGAÇÕES A PAGAR	R\$	5.898,36
CONSIGNAÇÕES.....	R\$	17.049,51
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS.....	R\$	7.588,53
SOMA.....	R\$	30.536,40

O Saldo da Dívida Flutuante apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....	R\$	110.137,02
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO.....	R\$	2.468.523,74



NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDAS.....R\$ 2.383.027,74

SALDO TRANSFERIDO P/O EXERCÍCIO SEGUINTE.....R\$ 30.536,40

II.4 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS.....R\$ 28.424.712,49

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.....	R\$ 1.035.599,02
Contribuições.....	R\$ 294.818,53
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.....	R\$ 386.360,64
Variações patrimoniais Aumentativas Financeiras.....	R\$ 1.464.761,58
Transferências e Delegações Recebidas.....	R\$ 24.140.500,79
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	R\$ 102.671,93

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS.

Pessoal e Encargos.....	R\$ 8.898.530,33
Benefícios Previdenciários e Assistenciais.....	R\$ 151.913,32
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.....	R\$ 12.971.179,41
Transferências e Delegações Concedidas.....	R\$ 5.198.759,29
Desvalorização e Perda de Ativos.....	R\$ 101.794,82
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....	R\$ 113.282,80
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (DÉFICIT).....	R\$ 989.252,42
TOTAL.....	R\$ 28.424.712,49

II.5 DEMOSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.

O município aplicou em 2021 o valor de R\$ 5.374.829,23 (CINCO MILHÕES TREZENTOS E SETENTA E QUATRO MIL E OITOCENTOS E VINTE E NOVE REAIS E VINTE E TRÊS CENTAVOS) da receita prevista no art. 212 da Constituição Federal na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE correspondente a 26,04 % atendendo, o percentual previsto naquela disposição legal.

AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EM 2021.

No exercício de 2021 foram aplicados R\$ 3.577.825,55 (TRÊS MILHÕES QUINHENTOS E SETENTA E SETE MIL OITOCENTOS E VINTE E CINCO REAIS E CINQUENTA E CINCO CENTAVOS). Das receitas previstas no inciso III do art 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias nas Ações e Serviços Públicos de Saúde-ASPS, correspondente a 17,33% atendendo o percentual previsto naquela disposição legal.

As metas anuais de Resultado Primário e Nominal para o Exercício de 2021 foram revista na elaboração da LDO para 2022 e na audiência das metas fiscais do segundo quadrimestre de 2021 e foram atingidas.

EQUILIBRIO FINANCEIRO

Houve equilíbrio na execução do orçamento previsto para o ano de 2021.

CONSIDERAÇÕES FINAIS.

- O saldo em banco da Câmara de Vereadores em 31.12.2021 será descontado em 2022, sendo que R\$ foi considerado como antecipação do duodécimo de 2022.

Foram ressaltadas, neste Relatório, os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2021, estando a Contabilidade, da mesma forma a Secretaria Municipal de Fazenda Administração, a inteira disposição dessa Egrégia Corte para toda e quaisquer informações que a respeito forem julgadas necessárias.

Atenciosamente,


GELSO DOS SANTOS SOARES
Prefeito Municipal