

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO ECONÔMICA – FINANCEIRA E  
PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2022 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 2022, 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 2022 de nº 1886/21 de 7 de dezembro de 2021, estimou a Receita em R\$ 29.266.971,00(VINTE E NOVE MILHÕES DUZENTOS E SESSENTA E SEIS MIL E NOVECENTOS E SETENTA E UM REAIS) e a Despesa em R\$ 29.266.971,00(VINTE E NOVE MILHÕES E DUZENTOS E SESSENTA E SEIS MIL E NOVECENTOS E SETENTA E UM REAIS) que. Posteriormente, foi alterado com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício como demonstra o quadro que segue:

|                                 |     |               |
|---------------------------------|-----|---------------|
| DESPESA FIXADA.....             | R\$ | 26.299.971,00 |
| CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....     | R\$ | 9.963.179,70  |
| (-) REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS..... | R\$ | 2.269.954,10  |
| DESPESAS AUTORIZADAS.....       | R\$ | 7.693.225,60  |
|                                 | R\$ | 36.960.196,60 |

**I.2 CRÉDITOS ADICIONAIS**

No exercício considerado foram autorizados 22 Créditos Adicionais que somaram R\$ 9.963.179,70 (NOVE MILHÕES NOVECENTOS E SESSENTA E TRÊS MIL E CENTO E SETENTA E NOVE REAIS E SETENTA 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\$ | 3.023.185,62 |
| Anulação de Dotações.....                          | R\$ | 2.269.954,10 |
| Superavit Financeiro Rec. livres e Vinculados..... | R\$ | 4.670.039,98 |
| Total.....                                         | R\$ | 9.963.179,70 |

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 NOVECENTOS 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       | 24.816.971,00 | 27.903.574,83 | 3.086.603,83 |
| Receita Tributária       | 1.155.049,80  | 1.835.592,65  | 680.542,85   |
| Receita de Contribuições | 321.000,00    | 1.230.557,93  | 1.057.494,93 |
| Receita Patrimonial      | 173.063,00    | 581.298,57    | 339.120,57   |
| Receita Agropecuária     | 32.000,00     | 4.624,14      | -27.375,86   |
| Receita de Serviços      | 344.500,00    | 425.715,88    | 81.214,88    |
| Transferências Correntes | 22.635.349,20 | 23.842.867,33 | 1.207.518,13 |



|                                |               |               |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Outras Receitas Correntes      | 156.009,00    | 203.538,08    | 47.529,08     |
| RECEITAS DE CAPITAL            | 4.450.000,00  | 2.951.277,01  | -1.498.722,99 |
| Operações de Créditos Internas | 2.300.000,00  | 1.840.000,00  | - 460.000,00  |
| Transferências de Capital      | 2.150.000,00  | 1.111.277,01  | -1.038.722,99 |
|                                | 29.266.971,00 | 30.854.851,84 | 1.587.880,84  |

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 23.842.867,33 (VINTE E TRÊS MILHÕES OITOCENTOS E QUARENTA E DOIS MIL OITOCENTOS E SESENTA E SETE REAIS E TRINTA E TRÊS CENTAVOS), corresponderam a 77,27 % do total arrecadado.

| Exercício | RECEITA REALIZADA |                |               | Percentual |
|-----------|-------------------|----------------|---------------|------------|
|           | PRÓPRIAS          | TRANSFERENCIAS | TOTAL         |            |
| 2020      | 2.525.702,42      | 16.576.663,02  | 19.102.365,44 | 100,00%    |
| 2021      | 3.398.495,75      | 21.035.667,47  | 24.434.163,22 | 127,91%    |
| 2021      | 7.011.984,51      | 23.842.867,33  | 30.854.851,84 | 161,52%    |

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 61,52 % em relação ao primeiro exercício considerado.

#### I.4 ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa, inicialmente autorizada em R\$ 29.266.971,00 (VINTE E NOVE MILHÕES DUZENTOS E SESENTA E SEIS MIL NOVECENTOS E SETENTA E UM REAIS), foi alterada conforme os créditos adicionais anteriormente citados para R\$ 36.960.196,60 (TRINTA E SEIS MILHÕES E NOVECENTOS E SESENTA MIL CENTO E NOVENTA E SEIS REAIS E SESENTA CENTAVOS).

A Despesa realizada alcançou R\$ 33.052.339,13 (TRINTA E TRÊS MILHÕES E CINQUENTA E DOIS MIL TREZENTOS E TRINTA E NOVE REAIS E TREZE CENTAVOS), importância que se distribuiu da forma seguinte:

| TÍTULOS                    | AUTORIZADA    | REALIZADA     | DIFERENÇA    |
|----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| DESPESAS CORRENTES         | 27.174.108,68 | 25.522.145,51 | 1.651.963,17 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 13.178.234,00 | 12.573.278,84 | 604.955,16   |
| Outras Despesas Correntes  | 13.995.874,68 | 12.948.866,67 | 1.047.008,01 |
| DESPESAS DE CAPITAL        | 9.780.219,92  | 7.530.193,62  | 2.250.026,30 |
| Investimentos              | 9.735.019,92  | 7.485.053,21  | 2.249.966,71 |
| Amortização de Dívida      | 45.200,00     | 45.140,41     | 59,59        |
| Reserva de Contingência    | 5.868,00      |               | 5.868,00     |
| TOTAL                      | 36.960.196,60 | 33.052.339,13 | 3.907.857,47 |

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais que foram de R\$ 12.573.278,84 (NOVE MILHÕES QUINHENTOS E CINQUENTA E OITO MIL NOVECENTOS E NOVENTA E NOVE REAIS E SESENTA E SETE CENTAVOS), que representam 38,04 % 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         |            |
| 2020      | 15.925.981,31     | 2.030.787,25 | 17.956.768,56 | 100,00%    |
| 2021      | 18.612.623,87     | 3.944.996,27 | 22.557.620,14 | 125,62%    |
| 2022      | 25.522.145,51     | 7.530.193,62 | 33.052.339,13 | 184,06%    |

Houve um acréscimo de 84,06% em relação ao primeiro exercício considerado.

Verifica-se, então, que na Execução Orçamentária dos três últimos exercícios a Receita Arrecadada obteve um incremento de 61,52%, enquanto que a Despesa Realizada aumentou 84,06%.

#### I.5 CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A Execução Orçamentária alcançou as cifras seguintes:

##### DESPESAS AUTORIZADA

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| Créditos Ordinários..... | R\$ 36.960.196,60 |
| TOTAL.....               | R\$ 36.960.196,60 |
| DESPESA REALIZADA.....   | R\$ 33.052.339,13 |
| DESPESA A MENOR.....     | R\$ 3.907.857,47  |

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| RECEITA PREVISTA.....       | R\$ 29.266.971,00 |
| (-) RECEITA ARRECADADA..... | R\$ 30.854.851,84 |
| RECEITA A MAIOR .....       | R\$ 1.587.880,84  |

#### 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\$ 8.846.063,91  |
| <hr/>                                |                   |
| RECEITA REALIZADA (+)                |                   |
| ORÇAMENTÁRIA.....                    | R\$ 30.854.851,84 |
| EXTRAORÇAMENTÁRIA.....               | R\$ 6.337.906,12  |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS.....      | R\$ 500.000,00    |
| SOMA.....                            | R\$ 46.538.821,87 |
| DESPESA REALIZADA (-)                |                   |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA.....            | R\$ 32.146.236,88 |
| EXTRAORÇAMENTÁRIA.....               | R\$ 4.200.851,62  |
| TRANSF.FINANCEIRAS.....              | R\$ 1.457.092,94  |
| SOMA.....                            | R\$ 37.804.181,44 |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021..... | R\$ 8.734.640,43  |

O Saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2022, 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\$ 8.736,814,08 |
| Créditos a Receber Curto Prazo.....          | R\$ 121.024,82   |
| Bens e Valores em Circulação – ESTOQUES..... | R\$ 597.774,74   |
| TOTAL.....                                   | R\$ 9.455.613,64 |

#### PASSIVO CIRCULANTE

|                                                 |                |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Empréstimos e financiamentos a curto prazo..... | R\$ 408.000,00 |
| Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo.....  | R\$ 155.647,32 |
| Demais Obrigações a Curto Prazo.....            | R\$ 58.237,31  |
| TOTAL.....                                      | R\$ 621.884,83 |

#### ATIVO NÃO CIRCULANTE

|                                                           |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| Créditos a Longo Prazo.....                               | R\$ 102.099,60    |
| Demais Créditos e valores a Longo Prazo.....              | R\$ 325.644,63    |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo..... | R\$ 428.535,84    |
| Imobilizado.....                                          | R\$ 11.668.651,26 |
| TOTAL.....                                                | R\$ 12.524.931,33 |

#### PASSIVO NÃO CIRCULANTE

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Demais obrigações a Longo Prazo..... | R\$ 1.432.000,00 |
|--------------------------------------|------------------|

Os valores conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício?

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO..... | R\$ 19.926.660,34 |
|-------------------------|-------------------|

#### 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.

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| Financiamento Finisa A Longo Prazo..... | R\$ 1.432.000,00 |
|-----------------------------------------|------------------|

##### b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 621.884,63 (SEISCENTOS E VINTE UM MIL

OITOCENTOS E OITENTA E QUATRO REAIS E SESENTA E TRÊS CENTAVOS), encontra-se assim discriminada:

|                                         |                |
|-----------------------------------------|----------------|
| Financiamento Finisa a Curto Prazo..... | R\$ 408.000,00 |
| OBRIGAÇÕES A PAGAR .....                | R\$ 155.647,32 |
| CONSIGNAÇÕES.....                       | R\$ 55.232,08  |
| DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS.....            | R\$ 3.005,23   |

|                                                            |     |               |
|------------------------------------------------------------|-----|---------------|
| SOMA.....                                                  | R\$ | 621.884,63    |
| O Saldo da Dívida Flutuante apresenta a seguinte situação: |     |               |
| SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....                           | R\$ | 30.536,40     |
| (-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO.....                          | R\$ | 36.098.793,24 |
| NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDAS.....                              | R\$ | 36.690.141,47 |
| SALDO TRANSFERIDO P/O EXERCÍCIO SEGUINTE.....              | R\$ | 621.884,63    |

#### 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\$ | 33.312.783,43 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.....     | R\$ | 1.753.658,02  |
| Contribuições.....                                   | R\$ | 360.679,82    |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos..... | R\$ | 430.338,18    |
| Variações patrimoniais Aumentativas Financeiras..... | R\$ | 2.069.694,65  |
| Transferências e Delegações Recebidas.....           | R\$ | 28.294.574,68 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....      | R\$ | 403.838,00    |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS.....              | R\$ | 11.641.968,90 |
| Pessoal e Encargos.....                              | R\$ | 135.830,11    |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais.....      | R\$ | 22.358.109,24 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo..... | R\$ | 24.073,06     |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras.....  | R\$ | 5.263.660,62  |
| Transferências e Delegações Concedidas.....          | R\$ | 118.861,60    |
| Desvalorização e Perda de Ativos.....                | R\$ | 51.860,40     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....       | R\$ | -6.281.580,50 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (DÉFICIT).....    | R\$ | 33.312.783,43 |
| TOTAL.....                                           | R\$ | 33.312.783,43 |

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

O município aplicou em 2022 o valor de R\$ 7.600.469,67 (SETE MILHÕES SEISCENTOS MIL QUATROCENTOS E SESSENTA E NOVE REAIS E SESSENTA E SETE CENTAVOS) da receita prevista no art. 212 da Constituição Federal na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE correspondente a 32,05 % atendendo, o percentual previsto naquela disposição legal.

AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EM 2022.

No exercício de 2022 foram aplicados R\$ 4.579.192,04 (QUATRO MILHÕES QUINHENTOS E SETENTA E NOVE MIL CENTO E NOVENTA E DOIS REAIS E QUATRO 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 20,33% atendendo o percentual previsto naquela disposição legal.

As metas anuais de Resultado Primário e Nominal para o Exercício de 2022 foram revista na elaboração da LDO para 2023 e na audiência das metas fiscais do segundo quadrimestre de 2022 e foram atingidas.

#### EQUILIBRIO FINANCEIRO

Houve equilíbrio na execução do orçamento previsto para o ano de 2022.

#### CONSIDERAÇÕES FINAIS.

- O saldo em banco da Câmara de Vereadores em 31.12.2022 será descontado em 2023, sendo que R\$ foi considerado como antecipação do duodécimo de 2023.

Foram ressaltadas, neste Relatório, os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2022, 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