

**Exmo. Sr.
Presidente do Tribunal de Contas
Do Estado do Rio Grande do Sul
Porto Alegre - RS.**

Senhor Presidente:

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência, o Balanço Geral da Prefeitura Municipal de Tiradentes do Sul, relativo ao Exercício de 2021.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

Orçamento:

A Lei do Orçamento para o exercício de 2021, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 20.350.000,00 (vinte milhões, trezentos e cinquenta mil reais).

A abertura de Créditos adicionais no decorrer do Exercício foi a seguinte:

- Despesa Fixada	R\$	19.438.000,00
- Créditos Suplementares	R\$	8.680.928,53
- Créditos Especiais	R\$	35.374,00
- Reduções	R\$	2.376.431,34
Orçamentárias		
- Despesa Autorizada	R\$	22.981.552,51

Os atos de abertura dos créditos adicionais relativo ao exercício de 2021, estão no BLM, a disposição do TCE.



ANÁLISE DA RECEITA:

A receita orçamentária arrecadada foi de R\$ 24.247.582,92, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 3.897.582,92.

O comportamento da receita no Exercício considerando, traduz-se no quadro abaixo:

Título	Prevista	Arrecadada	Diferença
Receita Tributária	1.176.184,00	1.318.982,86	142.798,86
Receita De Contribuições	6.392,00	119.785,73	113.393,73
Receita Patrimonial	142.527,00	272.998,29	130.471,29
Receita Agropecuária	14.702,00	15.820,99	1.118,99
Receita de Serviços	66.051,00	204.555,77	138.504,77
Transferências Correntes	20.207.627,00	25.305.774,97	5.098.147,97
Outras Receitas Correntes	404.840,00	180.378,49	(224.461,51)
Operações de Crédito	1.000.000,00	0,00	(1.000.000,00)
Alienação de Bens	158.523,00	1.869,00	(156.654,00)
Transferências de Capital	0,00	458.750,00	458.750,00
Deduções da Receita	(2.826.846,00)	(3.631.333,18)	(804.487,18)
TOTAL	20.350.000,00	24.247.582,92	3.897.582,92

As transferências Correntes no montante de R\$ 21.690.409,87, correspondem a 89,45 % do total arrecadado.

ANÁLISE DA DESPESA:

A despesa inicialmente autorizada para o poder executivo em R\$ 19.438.000,00 alterou em funções dos créditos adicionais, que estão no BLM, a disposição do TCE.

A Despesa realizada alcançou R\$ 22.411.365,94 importância que se distribuiu da seguinte forma:

Título	Autorizada	Realizada	Diferença
Pessoal e Encargos sociais	10.236.992,06	10.075.147,18	161.844,88
Juros e Encargos da Dívida	55.300,00	55.300,00	0,00
Outras Despesas Correntes	10.223.834,29	8.942.482,78	1.281.351,51
Investimentos	4.681.369,84	3.168.680,40	1.512.689,44
Inversão Financeira	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	170.000,00	169.755,58	244,42
Reserva de Contingência	410.375,00	0,00	410.375,00
TOTAL	25.777.871,19	22.411.365,94	3.366.505,25

A maior concentração de dispêndios se deu em despesas correntes R\$ 19.072.929,96 que representa 88,10 % do total.

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA:

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 orçamentária, além daquele que, por sua natureza independem da Lei de Orçamento.

As operações financeiras se processam no demonstrativo a seguir:

- Saldo do início do exercício:	R\$	4.911.693,85
- Receita Realizada:	R\$	24.247.582,92
- Extra- Orçamentária:	R\$	3.298.201,38
- Transf. Financeiras	R\$	233.881,64
- Soma	R\$	32.691.359,79

Menos:

Despesa Realizada:

Orçamentária: R\$ 22.411.365,94

Extra-Orçamentária: R\$ 2.133.393,31

Transf. Financ. Camara R\$ 913.513,15

Soma: R\$ 25.458.272,40

Saldo em 31/12/2021 R\$ **7.233.087,39**

O saldo acima confere com o constante nos relatórios do Balanço.

Balanço Patrimonial:

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens direitos e Obrigações em determinado momento considerando as origens e aplicações dos recursos a disposição do Poder Público Municipal.

A situação do Patrimônio financeiro do Município, segundo este Balanço é a seguinte:

Ativo

Ativo Circulante..... R\$ 8.951.699,28

Passivo

Passivo Circulante..... R\$ 432.914,28

A representação do Patrimônio, resume-se em:

Ativo Não Circulante:

Bens Imobilizado..... R\$ 19.006.839,92

Bens Industriais R\$ 0,00

Ativo Realizável a Longo Prazo..... R\$ 638.609,44

Valores R\$ 0,00

SOMA R\$ 19.645.449,36



Passivo Não Circulante:

Dívida Fundada Interna..... R\$ 561.430,42

Os valores do Ativo Permanente e do Passivo Financeiro Líquido, conduzem ao resultado Patrimonial do Exercício.

Soma do Ativo..... R\$ 28.597.148,64

Soma do Passivo..... R\$ 994.344,70

Ativo Real Líquido..... R\$ 27.602.803,94

Dívida Pública:

Dívida Fundada:

A dívida fundada compreende a dívida com exigibilidade superior a 12 meses, contraída para atender financiamento e parcelamento de encargos Sociais, que importa em R\$ 555.880,06.

O saldo da dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do exercício anteriorR\$ 555.880,06

Emissão do PeríodoR\$ 0,00

Amortização do Período R\$ 127.316,69

Saldo para exercício seguinteR\$ 428.563,37

Dívida Flutuante:

A dívida fluante da Prefeitura no montante de R\$ 297.892,78 encontra-se assim discriminada:

Restos a pagar..... R\$ 411.704,07

Depósitos..... R\$ 21.210,21

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo exercício anterior R\$ 297.892,78

Amortização exercício R\$ 23.310.131,85



Nova formação Dívida R\$ 23.445.153,35
Saldo R\$ 432.914,28

Demonstração das Variações Patrimoniais:

As alterações experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura, estão demonstradas no balanço econômico, que analisadas podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMINIAIS AUMENTATIVAS	24.634.810,31
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	19.516.542,11
RESULTADO PATRIMONIAL	5.118.268,20

RELATÓRIO FÍSICO, FINANCEIRO e GERENCIAL DO **MDE/FUNDEB EXERCÍCIO DE 2021**

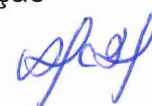
Alceu Diel, Prefeito Municipal, de Tiradentes do Sul RS, Gestão 2021 a 2024, apresenta a Vossa Excelência o Relatório Físico, Financeiro e Gerencial, firmado pela Secretária Municipal de Educação e Cultura de Tiradentes do Sul, referente ao **exercício de 2021**, sobre as ações, projetos e atividades executados no decorrer do exercício, relativos à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, com elucidação dos projetos e atividades previstos e aqueles efetivamente executados.

EXECUÇÃO – EDUCAÇÃO/FUNDEB/MDE

RECEITA

ORÇAMENTO:

A Lei de Meios para o exercício de 2021, Lei nº 968 de 15 de dezembro de 2020, estimou que a receita proveniente da arrecadação de impostos, transferência e dívida ativa tributária seria de R\$ 20.350.000,00 (vinte milhões trezentos e cinquenta mil reais), e de acordo com o art. 212 da Constituição



Federal, os percentuais mínimos a serem aplicados são de 25% na Educação e 15% na Saúde.

Execução da Receita

Durante o exercício do ano de 2021 o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa foi:

RECEITAS	ARRECADADA
IPTU	127.764,39
Desconto IPTU (Parcela Única)	-6.285,00
IRRF	453.842,21
ITBI	273.154,24
ISS	286.388,07
Desconto ISS (Parcela Única)	0,00
FPM	10.319.993,35
FPM (EC Nº 55/2007)	452.337,92
FPM (EC Nº 84/2014)	399.571,60
ITR	5.184,73
LEI CANDIR	0,00
ICMS	7.176.204,07
IPVA	496.928,73
IPI	78.453,72
TOTAL	20.063.538,03

RECEITAS PARA O CÁLCULO DO MDE

RECEITAS	R\$	5%
FPM	10.319.993,35	515.999,67
ICMS	7.176.204,07	358.810,20
IPI	78.453,72	3.922,69
LEI CANDIR	0,00	0,00
ITR	5.184,73	259,24
IPVA	496.928,73	24.846,44
		25%
FPM (EC Nº 55/2007)	452.337,92	113.084,48
FPM (EC Nº 84/2014)	399.571,60	99.892,90
IPTU	127.764,39	31.941,10
Desconto IPTU (Parcela Única)	-6.285,00	-1.571,25
IRRF	453.842,21	113.460,55
ITBI	273.154,24	68.288,56
ISS	286.388,07	71.597,02
Desconto ISS (Parcela Única)	0,00	0,00
TOTAL GERAL		1.368.590,50

DEMONSTRATIVO DE RECEITAS DO FUNDEB

RECEITAS	R\$
RETORNO DO FUNDEB	3.147.735,76
CONTRIBUIÇÃO AO FUNDEB	3.615.352,99
DÉFICIT	467.629,34

Assim, o total efetivo de recursos realizados que deveriam ser gastos nas atividades referentes à Educação MDE era de:

Provenientes da arrecadação de impostos:	R\$ 2.264.127,31
Proveniente de Rendimentos:	R\$ 4,41

E concluímos também que o total efetivo de recursos com gastos na Educação FUNDEB foi de:

Provenientes da arrecadação de impostos:	R\$ 3.147.735,76
Proveniente de Rendimentos:	R\$ 5.987,87

Total da receita destinada a educação que corresponde a 25% é de R\$ 5.016.433,99 (cinco milhões dezesseis mil quatrocentos e trinta e três reais noventa e nove centavos) mais a receita de rendimentos que é de R\$ 5.992,28 (cinco mil novecentos e noventa e dois reais vinte e oito centavos).

III – DESPESA

Orçamento

A despesa inicialmente autorizada com os programas do Ensino Fundamental MDE e com a Valorização do Magistério FUNDEB, que efetivamente são reconhecidos como gastos da Educação, somaram R\$ 5.037.780,59 (cinco milhões trinta e sete mil setecentos e oitenta reais cinquenta e nove centavos).

Execução

Também é possível visualizar através do demonstrativo das despesas que o Município realizou gastos com recursos de impostos de R\$ 5.037.780,59

(cinco milhões trinta e sete mil setecentos e oitenta reais cinquenta e nove centavos), somando-se a este o valor da perda do FUNDEB de R\$ 467.629,34 (quatrocentos e sessenta e sete reais seiscentos e vinte e nove reais trinta e quatro centavos), deste valor deduz-se os gastos dos rendimentos que somou o valor de R\$ 5.992,28 (cinco mil novecentos e noventa e dois reais vinte e oito centavos). Isso representou 26,97% da receita, totalizando os gastos realizados na Educação de R\$ 5.411.863,07 (cinco milhões quatrocentos e onze mil oitocentos e sessenta e três reais sete centavos).

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB, criado pela Emenda Constitucional nº 53/2006 e regulamentada pela Lei nº 11.494/2007 e Decreto 6.253/2007, foi acompanhado pelos Membros do Conselho, conforme atas, relatório e parecer. Sendo que foi apurado o percentual de 90,98% de gastos com professores em sala de aula.

RELATÓRIO FINANCEIRO DA SAÚDE

A Lei de Orçamento para o exercício de 2021 estimou que a receita proveniente da arrecadação de impostos, transferência e dívida ativa tributária seria de R\$ 20.350.000,00 (vinte milhões trezentos e cinquenta mil reais). De acordo com o que determina a legislação vigente, o percentual a ser aplicado na saúde deve ser no mínimo de 15%, e a despesa programada com o Fundo Municipal de Saúde foi de R\$ 3.129.590,55 (três milhões cento e vinte e nove mil quinhentos e noventa reais e cinquenta e cinco centavos), representando 15,60% das receitas previstas sobre as quais incide o cálculo constitucional.

RECEITAS PARA O CÁLCULO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RECEITAS	R\$	15%
FPM	10.319.993,35	1.547.999,00
ICMS	7.176.204,07	1.076.430,61
IPI	78.453,72	11.768,05
LEI CANDIR	0,00	0,00
ITR	5.184,73	777,71
IPVA	496.928,73	74.539,31
FPM (EC Nº 55/2007)	452.337,92	67.850,68

FPM (EC N° 84/2014)	399.571,60	59.935,74
IPTU	127.764,39	19.164,65
Desconto IPTU (Parcela Única)	-6.285,00	-942,75
IRRF	453.842,21	68.076,33
ITBI	273.154,24	40.973,14
ISS	286.388,07	42.958,21
Desconto ISS (Parcela Única)	0,00	0,00
TOTAL		3.009.530,68

O Município de Tiradentes do Sul também aplicou os programas de saúde conforme relatório da Secretária Municipal de Saúde com recursos de Auxílios da União e Estado.

Considerações Finais:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão financeira e econômica do exercício de 2021. Colocamo-nos a disposição através da Contadoria Geral do Município, para quaisquer esclarecimentos ou informações adicionais que se fizerem necessários.

Tiradentes do Sul, 28 de janeiro de 2022.



Alceu Diel
Prefeito Municipal