

ENCERRAMENTO EXERCÍCIO 2020
RELATÓRIO DO PREFEITO MUNICIPAL

MUNICÍPIO DE JACUIZINHO

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de 2020, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, a seguir relacionados:

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2020, de nº 1181/2019, de 20 de Novembro de 2019 estimou a receita em R\$ 16.100.000,00 e fixou a despesa em R\$ 16.100.000,00 para o executivo e legislativo.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras do poder executivo, como demonstram os dados que seguem:

EXECUTIVO:

DESPESA FIXADA	R\$ 15.350.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 2.732.022,07
(-) REDUÇÕES	R\$ 2.610.022,07

CRÉDITOS ESPECIAIS:

Transferidos do ex. anterior	R\$ 0,00
Abertos no exercício	R\$ 2.370.172,79
(-) Diferidos	R\$ 0,00

CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ 99.963,07
--------------------------------	---------------

DESPESA AUTORIZADA	R\$ 17.942.135,86
--------------------------	-------------------

LEGISLATIVO:

DESPESA FIXADA	R\$ 750.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 16.650,00
(-) REDUÇÕES	R\$ 29.650,00

CRÉDITOS ESPECIAIS:

Transferidos do ex. anterior	R\$ 0,00
Abertos no exercício	R\$ 5.000,00
(-) Diferidos	R\$ 0,00
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ 0,00
DESPESA AUTORIZADA	R\$ 742.000,00

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 66 créditos adicionais que somaram R\$ 5.223.807,93, sendo 49 suplementares no montante de R\$ 2.748.672,07, e 13 especiais que totalizaram R\$ 2.375.172,79, e 4 créditos extraordinários que totalizaram R\$ 99.963,07, e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

Superávit Financeiro	R\$ 737.750,83
Excesso de Arrecadação	R\$ 372.786,39
Anulação de Dotações	R\$ 2.639.672,07
Operações de Crédito.....	R\$ 1.132.637,00
Outros (auxílios e convênios).....	R\$ 340.961,64

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária Líquida arrecadada foi de R\$ 17.643.239,82, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 1.543.239,82. Esse desempenho foi propiciado, principalmente, pelo resultado das receitas de capital, onde foi arrecadado R\$ 1.070.211,69 de operação de crédito junto ao Badesul, e receita de alienação de bens arrecadado a maior em R\$ 184.700,00 e aumento de repasse de receitas correntes vinculadas a saúde para o enfrentamento da pandemia do COVID19, atingindo num total geral um percentual de realização equivalente a 9,59 % a mais que a previsão anual.

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

ESPECIFICAÇÃO DAS CONTAS DE RECEITA	ORÇADA	REALIZADA
RECEITAS CORRENTES		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	684.100,00	429.492,56
Contribuições	27.800,00	27.555,78
Receita Patrimonial	85.700,00	14.173,08
Receita de Serviços	181.800,00	118.449,70
Transferências Correntes	17.093.430,00	17.954.535,83

Outras Receitas Correntes	149.650,00	75.984,28
SOMA DAS RECEITAS CORRENTES	18.222.480,00	18.620.191,23
RECEITAS DE CAPITAL		
Operações de Credito	0,00	1.070.211,69
Alienação de Bens	460.000,00	230.700,00
Transferências de Capital	380.000,00	171.875,00
Outras Receitas de Capital	1.100,00	156,39
SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL	841.100,00	1.472.943,08
DEDUÇÕES DE RECEITA	-2.549.580,00	-2.449.894,49
TOTAL DAS RECEITAS	16.100.000,00	17.643.239,82
%	100,00	109,59

As transferências da União e do Estado deduzidos os valores para o fundeb, no montante de R\$ 13.868.930,26, corresponderam a 78,60% do total Líquido arrecadado, a receita de capital, no montante de R\$ 1.472.943,08, incluindo a receita de operação de crédito, correspondeu a 8,35% do total Líquido arrecadado, as transferências para o Fundeb no montante de R\$ 1.645.636,60, corresponderam a 9,33% do total Líquido arrecadado, as receitas de competência municipal no montante de R\$ 655.729,88 corresponderam a 3,72% do total Líquido arrecadado das receitas.

O comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB, Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a dezembro de 2020, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 1.645.636,60, Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo com R\$ 2.439.968,97, tendo assim uma perda com FUNDEB no exercício de 2020 de R\$ 794.332,37.

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença
TRANSFERENCIAS DA UNIAO	10.914.930,00	11.396.687,37	481.757,37
TRANSFERENCIAS DOS ESTADOS	4.521.700,00	4.905.011,80	383.311,80
TRANSFERENCIAS	6.000,00	0,00	-6.000,00

INSTITUIÇÃO PRIVADA			
TRANSFERENCIA PARA O FUNDEB	1.650.000,00	1.645.636,60	-4.363,40
TRANSFERENCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	800,00	7.200,06	6.400,06
RECEITAS MUNICIPAIS	1.129.050,00	665.655,40	-463.394,60
RECEITAS DE CAPITAL	427.100,00	1.472.943,08	1.045.843,08
DEDUÇÃO DE RECEITAS (-)	2.549.580,00	2.449.894,49	-99.685,51
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	16.100.000,00	17.643.239,82	1.543.239,82

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as receitas Correntes das receitas de Capital, foi a seguinte.

ANOS	RECEITAS REALIZADAS				%
	CORRENTES	CAPITAL	DEDUÇÕES	TOTAL	Acresc./decresc.
2018	16.181.965,71	327.485,33	-2.289.794,01	14.219.657,03	
2019	17.498.882,24	928.729,11	-2.439.028,87	15.988.582,48	12,44%
2020	18.620.191,23	1.472.943,08	-2.449.894,49	17.643.239,82	10,35%

Houve um acréscimo de receita de 12,44% do ano de 2018 para 2019, e um acréscimo de receita de 10,35% do ano de 2019 para 2020, obtendo um acréscimo acumulado de 22,79% em relação aos exercícios de 2018 até 2020.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa consolidada inicialmente autorizada em R\$ 16.100.000,00, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 18.684.135,86.

A despesa realizada (empenhada) alcançou R\$ 17.392.223,02, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA (empenhada)	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	15.517.281,37	14.706.628,99	(810.652,38)
Pessoal e encargos sociais	9.357.846,00	9.198.399,26	(159.446,74)

Juros e encargos da dívida	51.000,00	50.959,01	(40,99)
Outras despesas correntes	6.108.435,37	5.457.270,72	(681.164,65)
DESPESAS DE CAPITAL	3.166.854,49	2.685.594,03	(481.260,46)
Investimentos	3.110.754,49	2.629.533,56	(481.220,93)
Inversões Financeiras	0,00		
Amortização da dívida	56.100,00	56.060,47	(39,53)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	18.684.135,86	17.392.223,02	(1.291.912,84)

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas Correntes - R\$ 14.706.628,99 - que representam 84,56% do total da despesa, sendo desses: 52,89% em pessoal e encargos sociais, e 31,38% em outras despesas correntes e 0,29% em despesas de juros e encargos da dívida. As despesas de capital no montante de R\$ 2.685.594,03, representam 15,44% do total, sendo desses, o montante de 15,12% em despesas de Investimentos e 0,32% em despesas de amortização da dívida.

O comportamento da despesa realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte.

ANOS	DESPESAS REALIZADAS			%
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	Acresc./decresc.
2018	13.963.597,82	646.272,56	14.609.870,38	
2019	14.253.533,93	1.382.099,66	15.635.633,59	7,02%
2020	14.706.628,99	2.685.594,03	17.392.223,02	11,23%

Houve um acréscimo de despesa de 7,02 % do ano de 2018 para 2019, e houve um acréscimo de despesa de 11,23% do ano de 2019 para 2020, obtendo um acréscimo acumulado de 18,25% em relação aos exercícios de 2018 até 2020.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios a receita arrecadada cresceu em 22,79%, enquanto que a despesa aumentou em 18,25%.

Esse fato demonstra ainda um equilíbrio entre receita e despesa, tendo em vista que a receita vem numa crescente maior que a despesa, em 2019 motivou isso, muito devido ao repasse da cessão onerosa do pré sal. No exercício de 2020, muito devido a pandemia a receita principalmente na saúde teve um aumento, assim como teve repasses para mitigar os efeitos da pandemia, e em consequência da pandemia a despesa realizada diminuiu, principalmente na área da educação. Observa-se que, foi mantido o equilíbrio orçamentário e financeiro, e o atendimento básico a população e o enfrentamento a pandemia do COVID19.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária consolidada alcançou as cifras seguintes:

1. Créditos Suplementares.....	R\$ 2.748.672,07
2. Créditos especiais	R\$ 2.375.172,79
3. Créditos extraordinários.....	R\$ 99.963,07
4. Anulação de Dotações.....	R\$ 2.639.672,07
5. DESPESA ORÇADA.....	R\$ 16.100.000,00
6. DESPESA AUTORIZADA (4+(1+2-3)).....	R\$ 18.684.135,86
7. DESPESA REALIZADA:.....	R\$ 17.392.223,02
8. DESPESA A MENOR	R\$ 1.291.912,84
9. RECEITA PREVISTA	R\$ 16.100.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$ 17.643.239,82
10. RECEITA A MAIOR.....	R\$ 1.543.239,82

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 BALANÇO FINANCEIRO consolidado

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 orçamentária, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INICIO DE EXERCÍCIO	R\$ 1.931.162,56
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 17.643.239,82
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 4.155.697,47
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	R\$ 821.500,72

Menos (-) :

DESPESA REALIZADA

ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 17.392.223,02
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 3.663.400,46
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	R\$ 821.500,72
SALDO EM 31/DEZEMBRO/2020	R\$ 2.674.476,37

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL consolidado

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

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

ATIVO

Disponível	R\$ 2.674.476,37
Créditos e Valores a curto prazo	R\$ 938.318,98

Realizável a Longo Prazo.....	R\$ 543.059,45
Investimentos.....	R\$ 47.122,48
Imobilizado.....	R\$ 16.013.827,78

TOTAL.....	R\$ 20.216.805,06
------------	-------------------

PASSIVO

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo a pagar.....	R\$ 183.032,67
Empréstimos e financiamentos a curto prazo a pagar.....	R\$ 216.732,00
Fornecedores e contas a curto prazo a pagar.....	R\$ 831.710,10
Provisões a curto prazo a pagar.....	R\$ 426.425,31
Demais obrigações a curto prazo a pagar.....	R\$ 263.593,61
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a longo prazo a pagar.....	R\$ 37.941,95

Empréstimos e financiamentos a longo prazo a pagar.....	R\$ 794.684,05
Resultados acumulados	R\$ 17.462.685,37
TOTAL.....	R\$ 20.216.805,06

2.3 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, Inciso I do art. 53

RECEITA CORRENTE LÍQUIDAR\$ 16.690.066,40

2.4 DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, art. 54 e alínea "a" do Inciso I do art. 55

DESPESA COM PESSOAL.....VALOR % s/RCL

Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses.....8.189.475,62.....49,07%

Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art.5948,60 %

Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22.....51,30 %

Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20.....54,00 %

2.5 DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

LRF - 101/2000, art. 54 e alínea "b" do Inciso III do art. 55

INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR

PROCESSADOS DO EXERCICIO.....	R\$ 974.450,20
NÃO PROCESSADOS DO EXERCICIO.....	R\$ 551.804,65
PROCESSADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES.....	R\$ 36.660,00
NÃO PROCESSADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES.....	R\$ 0,00
TOTAL RESTOS A PAGAR PROCESSADOS.....	R\$ 1.011.110,20
TOTAL RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.....	R\$ 551.804,65
TOTAL GERAL.....	R\$ 1.562.914,85

2.6 DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE CAIXA

PODER EXECUTIVO	Saldo Final
Recursos Não vinculados.....	R\$ 1.138.436,31
Recursos vinculados.....	R\$ 1.973.017,02
TOTAL PODER EXECUTIVO.....	R\$ 3.111.453,33

Desse saldo final, está contabilizado os recursos registrados no ativo em créditos a receber, de convênios e operação de crédito, no valor de R\$ 704.203,14, nas fontes de recursos vinculados 1098, 1103, 1106 e 1110, e deduzido o valor de recurso extraorçamentário, fonte de recurso 8001 de R\$ 236.028,63 referente a retenções e cauções a pagar registrados nas contas do nível contábil 2.1.8.8.00.

2.7. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE/FUNDEB

2.7.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita auferida, e aos gastos realizados na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2020 temos as seguintes considerações:

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de **R\$ 13.297.495,95**, sendo deste valor a base de cálculo 25% da receita ajustada no montante de **R\$ 3.324.373,99**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Receita	Arrecadação
Merenda Escolar PNAE	28.664,17
Merenda Escola PNAQ	3.097,60
PNATE	45.055,67
Salario Educação QSE	121.315,39
PDDE	5.001,53
Transporte Escolar Estado	58.625,25
FUNDEB	1.646.296,11
PAC - Contr. Quadra Escol.	287,94
MDE Investimento	25.200,68
Ampliação Escola Infantil	50.000,52
Passe Livre Estudantil	0,62
FNDE PAR	135,94
Brasil Carinhoso	114,24
TOTAL	1.983.795,66

Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB), por Recursos Vinculados

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
20	Ensino Fundamental	1.672.442,10

20	Educação Infantil	24.840,80
31	Ensino Fundamental	1.533.801,86
31	Educação Infantil	112.475,67
TOTAL		3.343.560,43
(+) Perda com o FUNDEB		794.332,37
(-) Desp. Liq. com Rend. da MDE + FUNDEB		730,01
TOTAL		4.137.162,79

% de Aplicação = 31,11%

FUNDEB

Base de Cálculo para aplicação dos 60% dos Recursos do FUNDEB - Exercício de 2020

132100110102	REC. RENDIMENTOS APLIC. FINANC. - FUNDEB	R\$ 659,51
175801110000	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	R\$ 1.645.636,60
Total		R\$ 1.646.296,11
Base da Receita - 60% do Retorno do FUNDEB		R\$ 987.777,67

Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério - Exercício de 2020

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
31	Ensino Fundamental	1.533.721,31
31	Educação Infantil	112.475,67
TOTAL		1.646.196,98
		% de Aplicação 99,99%

2.7.2. CONCLUSÃO

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos vinculados não computáveis e os destinados constitucionalmente, colocados à disposição da Secretaria de Educação foram de R\$ 5.308.169,65.

Na fonte de recurso do FUNDEB, ocorreu uma perda de R\$ 794.332,37, valor esse extraído da diferença do valor arrecadado na receita Transferências de recurso do FUNDEB no código 175801110000, com as deduções para formação do FUNDEB. O valor aplicado em pagamento de profissionais do magistério atingiu um percentual de 99,99%, cumprindo desta forma o percentual mínimo a ser aplicado de 60%.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme a Legislação Vigente: Receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária somou a quantia de R\$ 13.297.495,95, e que de conformidade com o art. 212 da CF o percentual de 25% equivale à importância de R\$ 3.324.373,99. O Município aplicou nos programas específicos à

importância de R\$ 3.343.560,43, gastos estes somados com o valor de R\$ 794.332,37 referente a perda com o FUNDEB, que confrontados com a receita realizada (impostos + transferências – R\$ 730,01 Rec. Rendimentos do Mde e Fundeb) atingiu o percentual de 31,11% cumprindo desta forma os mandamentos constitucionais vigentes tendo em vista que foi um ano atípico para a educação devido a pandemia, a qual teve que suspender as aulas presenciais e reinventar para manter atividades a distância e entregue em casa para os alunos realizarem seus estudos em casa.

2.8. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE:

2.8.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de **R\$ 13.297.495,95**, sendo deste valor a base de cálculo 15% da receita ajustada no montante de **R\$ 1.994.624,39**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Convênios/Fundo a Fundo	Arrecadação
Atenção básica federal - custeio	482.484,88
Atenção básica federal - investimento	1.618,28
Vigilância Sanitária	31.825,07
Farmácia Básica pab	34.035,33
Alienação ASPS	21.680,25
Farmácia Básica/fraldas	11.384,09
PIM	6.038,34
ESF Estadual	161.103,05
Incent. Atenção Básica	102.652,15
Repasso enfrentamento ao COVID19	38.966,69
Repasso emergencial COVID19	213.965,07
Verão Numa Boa	90,61
Vigilância Epidemiológica - estadual	6,12
TOTAL	1.105.849,93

Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS), por Recursos Vinculados

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
40	Atenção Básica (modalidade de aplicação 71)	-32.681,12

40	Atenção Básica	2.407.896,70
TOTAL		2.375.215,58
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS		41,86
TOTAL - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS)		2.375.173,72
	% de Aplicação	17,86%

2.8.2. CONCLUSÃO

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos vinculados de convênios e repasses fundo a fundo e emergencial não computáveis no valor de R\$ 1.105.849,93 e os destinados constitucionalmente no valor de R\$ 1.994.624,39, colocados à disposição da Secretaria de Saúde totalizaram R\$ 3.100.474,32.

Quanto aos recursos vinculados da Saúde, ressaltamos o seguinte: Receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária somou a quantia de R\$ 13.297.495,95, e que de conformidade com a Constituição Federal o percentual de 15% equivale à importância de R\$ 1.994.624,39.

O Município de Jacuizinho teria que aplicar para os serviços públicos de saúde o percentual de 15% que corresponde a R\$ 1.994.624,39. No decorrer do exercício esses valores não foram suficientes para atender todos os encargos com os serviços de saúde, tendo o município ter que alocar valores a mais, os quais corresponderam uma despesa total de R\$ 2.407.896,70, descontando o valor aplicado e gasto através de rateio para consórcio público no valor de R\$ 32.681,12, e de despesas liquidadas com rendimentos no valor de R\$ 41,86, resultando o valor aplicado em saúde de R\$ 2.375.173,72, atingindo um percentual de 17,86% da arrecadação de impostos e transferências, cumprindo desta forma os mandamentos constitucionais vigentes, procurando viabilizar um melhor atendimento à população do município e um atendimento diferenciado e preventivo devido a pandemia do novo coronavírus.

2.9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2020, demonstrando que houve equilíbrio orçamentário e financeiro no exercício, estando essa gestão à sua disposição para esclarecimentos e complementações que forem necessários.

Jacuizinho, em 20 de Janeiro de 2021.

DINIZ JOSE FERNANDES
PREFEITO MUNICIPAL