

ENCERRAMENTO EXERCÍCIO 2021
RELATÓRIO DO PREFEITO MUNICIPAL

MUNICÍPIO DE JACUIZINHO

Conforme prevê a resolução TCE/RS nº 1.134/2020, art. 2º, IV, "a)", encaminhamos a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de 2021, 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 2021, de nº 1229/2020, de 24 de Novembro de 2020 estimou a receita em R\$ 16.200.000,00 e fixou a despesa em R\$ 16.200.000,00 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\$ 15.420.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 5.642.496,17
(-) REDUÇÕES	R\$ 2.179.407,14

CRÉDITOS ESPECIAIS:

Transferidos do ex. anterior	R\$ 0,00
Abertos no exercício	R\$ 681.757,39
(-) Diferidos	R\$ 0,00

CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ 0,00
--------------------------------	----------

DESPESA AUTORIZADA	R\$ 19.564.846,42
--------------------------	-------------------

LEGISLATIVO:

DESPESA FIXADA	R\$ 780.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 41.000,00

(-) REDUÇÕES	R\$ 52.500,00
CRÉDITOS ESPECIAIS:	
Transferidos do ex. anterior	R\$ 0,00
Abertos no exercício	R\$ 0,00
(-) Diferidos	R\$ 0,00
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ 0,00
DESPESA AUTORIZADA	R\$ 768.500,00

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 73 créditos adicionais que somaram R\$ 6.365.253,56, sendo 64 suplementares no montante de R\$ 5.683.496,17, e 09 especiais que totalizaram R\$ 681.757,39 e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

Superávit Financeiro	R\$ 1.261.268,43
Excesso de Arrecadação	R\$ 2.628.863,99
Anulação de Dotações	R\$ 2.231.907,14
Operações de Crédito.....	R\$ 0,00
Outros (auxílios e convênios).....	R\$ 243.214,00

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária Líquida arrecadada foi de R\$ 20.500.534,75, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 4.300.534,75. Esse desempenho foi propiciado, principalmente, pelo resultado das receitas correntes, onde foi arrecadado R\$ 22.497.316,71, valor R\$ 4.296.916,71 a maior que a previsão equivalendo a 23,61% a mais.

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	446.700,00	550.040,45
Contribuições	28.300,00	28.763,72
Receita Patrimonial	82.350,00	259.208,72
Receita de Serviços	141.100,00	167.336,05
Transferências Correntes	17.367.860,00	21.434.846,26
Outras Receitas Correntes	134.090,00	57.121,51

SOMA DAS RECEITAS CORRENTES	18.200.400,00	22.497.316,71
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTARIAS		
Outras Receitas Correntes	0,00	269.386,31
SOMA DAS RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTARIAS	0,00	269.386,31
RECEITAS DE CAPITAL		
Operações de Credito	0,00	426.425,31
Alienação de Bens	46.000,00	30.000,00
Transferências de Capital	380.000,00	498.187,00
Outras Receitas de Capital	1.100,00	4.606,83
SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL	427.100,00	959.219,14
DEDUÇÕES DE RECEITA	-2.427.500,00	-3.225.387,41
TOTAL DAS RECEITAS	16.200.000,00	20.500.534,75
%	100,00	126,55

As transferências da União e do Estado deduzidos os valores para o fundeb, e transferências de instituições privadas e físicas, no montante de R\$ 16.163.892,05, corresponderam a 78,85% do total Líquido arrecadado, a receita de capital, no montante de R\$ 959.219,14, incluindo a receita de operação de crédito, correspondeu a 4,68% do total Líquido arrecadado, as transferências para o Fundeb no montante de R\$ 2.060.499,58, corresponderam a 10,05% do total Líquido arrecadado, as receitas intraorçamentárias no montante de R\$ 269.386,31, corresponderam a 1,31% do total líquido arrecadado, as receitas de competência municipal no montante de R\$ 1.062.470,45 corresponderam a 5,18% 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 2021, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 2.060.499,58, Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo com R\$ 3.210.454,63, tendo assim uma perda com FUNDEB no exercício de 2021 de R\$ 1.149.955,05.

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença
TRANSFERENCIAS DA UNIAO	11.307.860,00	13.040.723,41	1.732.863,41
TRANSFERENCIAS DOS ESTADOS	4.397.000,00	6.320.875,82	1.923.875,82
TRANSFERENCIAS INSTITUIÇÃO PRIVADA	5.000,00	2.500,00	-2.500,00
TRANFERENCIA PARA O FUNDEB	1.650.000,00	2.060.499,58	410.499,58
TRANSFERENCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	8.000,00	10.247,45	2.247,45
RECEITAS MUNICIPAIS	832.540,00	1.062.470,45	229.930,45
RECEITAS DE CAPITAL	427.100,00	959.219,14	532.119,14
RECEITAS INTRA ORÇAMENTARIAS	0,00	269.386,31	269.386,31
DEDUÇÃO DE RECEITAS (-)	2.427.500,00	3.225.387,41	797.887,41
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	16.200.000,00	20.500.534,75	4.300.534,75

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	INTRAORÇAMENTARIA	CAPITAL	DEDUÇÕES	TOTAL	Acresc./decresc.
2019	17.498.882,24	0,00	928.729,11	-2.439.028,87	15.988.582,48	
2020	18.620.191,23	0,00	1.472.943,08	-2.449.894,49	17.643.239,82	10,35%
2021	22.497.316,71	269.386,31	959.219,14	-3.225.387,41	20.500.534,75	16,19%

Houve um acréscimo de receita de 10,35% do ano de 2019 para 2020, e um acréscimo de receita de 16,19% do ano de 2020 para 2021, obtendo um acréscimo acumulado de 26,54% em relação aos exercícios de 2019 até 2021.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa consolidada inicialmente autorizada em R\$ 16.200.000,00, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 20.333.346,42.

A despesa consolidada realizada (empenhada) alcançou R\$ 18.121.808,37, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA (empenhada)	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	18.206.991,81	16.838.369,64	(1.368.622,17)
Pessoal e encargos sociais	9.181.548,20	8.913.837,59	(267.710,61)
Juros e encargos da dívida	112.297,00	112.296,66	(0,34)
Outras despesas correntes	8.913.146,61	7.812.235,39	(1.100.911,22)
DESPESAS DE CAPITAL	2.126.354,61	1.283.438,73	(842.915,88)
Investimentos	1.815.474,61	972.566,25	(842.908,36)
Inversões Financeiras	0,00		
Amortização da dívida	310.880,00	310.872,48	(7,52)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	20.333.346,42	18.121.808,37	(2.211.538,05)

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas Correntes - R\$ 16.838.369,64 - que representam 92,92% do total da despesa, sendo desses: 49,19% em pessoal e encargos sociais, e 43,11% em outras despesas correntes e 0,62% em despesas de juros e encargos da dívida. As despesas de capital no montante de R\$ 1.283.438,73, representam 7,08% do total, sendo desses, o montante de 5,36% em despesas de Investimentos e 1,72% 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.
2019	14.253.533,93	1.382.099,66	15.635.633,59	
2020	14.706.628,99	2.685.594,03	17.392.223,02	11,23%
2021	16.838.369,64	1.283.438,73	18.121.808,37	4,19%

Houve um acréscimo de despesa de 11,23 % do ano de 2019 para 2020, e houve um acréscimo de despesa de 4,19% do ano de 2020 para 2021, obtendo um acréscimo acumulado de 15,42% em relação aos exercícios de 2019 até 2021.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios a receita arrecadada cresceu em 26,54%, enquanto que a despesa aumentou em 15,42%.

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, em 2021 um aumento considerável nos repasses vinculados a saúde e ICMS referente a privatização da CEEE. 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\$ 5.683.496,17
2. Créditos especiais	R\$ 681.757,39
3. Créditos extraordinários.....	R\$ 0,00
4. Anulação de Dotações.....	R\$ 2.231.907,14
5. DESPESA ORÇADA.....	R\$ 16.200.000,00
6. DESPESA AUTORIZADA (5+(1+2-4)).....	R\$ 20.333.346,42
7. DESPESA REALIZADA:.....	R\$ 18.121.808,37
8. DESPESA A MENOR	R\$ 2.211.538,05
9. RECEITA PREVISTA	R\$ 16.200.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$ 20.500.534,75
10. RECEITA A MAIOR.....	R\$ 4.300.534,75

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\$ 2.674.476,37
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 20.500.534,75
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 2.883.186,88
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	R\$ 857.127,28
Menos (-) :	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 18.121.808,37
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 3.873.448,21
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	R\$ 857.127,28
SALDO EM 31/DEZEMBRO/2021	R\$ 4.062.941,42

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\$ 4.062.941,42
Créditos e Valores a curto prazo	R\$ 302.587,58
Realizável a Longo Prazo.....	R\$ 620.935,07
Investimentos.....	R\$ 40.291,67
Imobilizado.....	R\$ 17.495.655,34
TOTAL.....	R\$ 22.522.411,08

PASSIVO

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo a pagar.....	R\$	133.452,15
Empréstimos e financiamentos a curto prazo a pagar.....	R\$	315.182,16
Fornecedores e contas a curto prazo a pagar.....	R\$	236.782,63
Obrigações fiscais a curto prazo a pagar.....	R\$	10.757,99
Demais obrigações a curto prazo a pagar.....	R\$	106.482,01
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a longo prazo a pagar.....	R\$	16.419,99
Empréstimos e financiamentos a longo prazo a pagar.....	R\$	840.485,67
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo.....	R\$	329.849,86
Resultados acumulados	R\$	20.532.998,62
TOTAL.....	R\$	22.522.411,08

2.3 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

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

RECEITA CORRENTE LÍQUIDAR\$ 19.171.929,30

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.....8.357.235,61.....43,59%

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 EXERCÍCIO.....R\$ 281.519,37

NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO.....	R\$	269.277,14
PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES.....	R\$	5.796,00
NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES.....	R\$	0,00
TOTAL RESTOS A PAGAR PROCESSADOS.....	R\$	287.315,37
TOTAL RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.....	R\$	269.277,14
TOTAL GERAL.....	R\$	556.592,51

2.6 DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE CAIXA

PODER EXECUTIVO	Saldo Final
Recursos Não vinculados.....	R\$ 2.739.915,44
Recursos vinculados.....	R\$ 1.465.803,81
TOTAL PODER EXECUTIVO.....	R\$ 4.205.719,25

Desse saldo final, está contabilizado os recursos registrados no ativo em créditos a receber, de convênios, no valor de R\$ 142.777,83, na fonte de recurso vinculado 1098.

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

2.7.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita arrecadada, e aos gastos realizados na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2021 temos as seguintes considerações:

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de **R\$ 17.421.936,13**, sendo deste valor a base de cálculo 25% da receita ajustada no montante de **R\$ 4.355.484,03**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Receita	Arrecadação
Merenda Escolar PNAE	23.502,00
Merenda Escola PNAQ	3.458,00
PNATE	41.324,88
Salario Educação QSE	130.685,44
PDDE	4.980,00
Transporte Escolar Estado	75.736,35
FUNDEB	2.060.499,58
Rendimentos aplicação financeira vinculados a educação	7.106,50
TOTAL	2.347.292,75

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

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
20	Ensino Fundamental	1.595.044,55
20	Educação Infantil	83.706,40
31	Ensino Fundamental	1.968.112,73
31	Educação Infantil	95.326,09
TOTAL		3.742.189,77
(+) Perda com o FUNDEB		1.149.955,05
(-) Desp. Liq. com Rend. da MDE + FUNDEB		3.008,22
(-) Desp natureza despesa 339030230000		7.023,15
TOTAL		4.882.113,45

% de Aplicação = 28,02%

FUNDEB

Base de Cálculo para aplicação dos 70% dos Recursos do FUNDEB - Exercício de 2021

132100110102	REC. RENDIMENTOS APLIC. FINANC. - FUNDEB	R\$ 2.939,24
175801110000	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	R\$ 2.060.499,58
Total		R\$ 2.063.438,82
Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB		R\$ 1.444.407,17

Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério - Exercício de 2021

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
31	Ensino Fundamental	1.958.592,94
31	Educação Infantil	88.103,21
TOTAL		2.046.696,15

% de Aplicação 99,19%

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\$ 6.702.776,78.

Na fonte de recurso do FUNDEB, ocorreu uma perda de R\$ 1.149.955,05, 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 99,19%, cumprindo desta forma o percentual mínimo a ser aplicado de 70%.

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\$ 17.421.936,13, e que de conformidade com o art. 212 da CF o percentual de 25% equivale à importância de R\$ 4.355.484,03. O Município aplicou nos programas específicos à importância de R\$ 3.742.189,77, gastos estes somados com o valor de R\$ 1.149.955,05 referente a perda com o FUNDEB, que confrontados com a receita realizada (impostos + transferências – R\$ 3.008,22 Rec. Rendimentos do Mde e Fundeb) descontado o valor de R\$ 7.023,15 referente a natureza de despesa 33903023, atingiu o percentual de 28,02% cumprindo desta forma os mandamentos constitucionais vigentes tendo em vista que ainda foi um ano atípico para a educação devido a pandemia, a qual teve que realizar aulas de forma híbrida.

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\$ 17.421.936,13**, sendo deste valor a base de cálculo 15% da receita ajustada no montante de **R\$ 2.613.290,42**. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Convênios/Fundo a Fundo	Arrecadação
Atenção básica federal – custeio 4500	623.914,70
Atenção básica federal - investimento	99.973,00
Vigilância Sanitária 4502	32.429,57
Farmácia Básica pab 4503	40.017,36
Emenda individual 4500	100.000,00
Farmácia Básica/fraldas 4050	60.686,62
PIM 4160	21.500,00
ESF Estadual 4090	254.175,41
Incent. Atenção Básica PIES 4011	215.204,84
Repasse COVID19 4511	8.418,16
FUNASA Banheiros 4937	190.000,00
Aquisição veículos emenda 4292	50.000,00
Rendimentos aplicação Financeira vinculados a saúde	14.266,04
TOTAL	1.710.585,70

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

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
---------------------	-------------------------------	------------------

40	Atenção Básica (modalidade de aplicação 71)	-32.928,56
40	Atenção Básica	2.913.936,36
TOTAL		2.881.007,80
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS		85,81
TOTAL - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS)		2.880.921,99
	% de Aplicação	16,54%

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\$ 1.710.585,70 e os destinados constitucionalmente no valor de R\$ 2.613.290,42, colocados à disposição da Secretaria de Saúde totalizaram R\$ 4.323.876,12.

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\$ 17.421.936,13, e que de conformidade com a Constituição Federal o percentual de 15% equivale à importância de R\$ 2.613.290,42.

O Município de Jacuizinho teria que aplicar para os serviços públicos de saúde o percentual de 15% que corresponde a R\$ 2.613.290,42. 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\$ 2.913.936,36, descontando o valor aplicado e gasto através de rateio para consórcio público no valor de R\$ 32.928,56, e de despesas liquidadas com rendimentos no valor de R\$ 85,81, resultando o valor aplicado em saúde de R\$ 2.880.921,99, atingindo um percentual de 16,54% 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 2021, demonstrando que houve equilíbrio orçamentário e financeiro no exercício, estando essa gestão à sua disposição para esclarecimentos e complementações que forem necessários.

Jacuizinho, em 28 de março de 2022.

DINIZ JOSE FERNANDES
Prefeito Municipal