RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2021

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria, o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura de São Vendelino, relativo ao Exercício de 2021 acompanhado da presente exposição, que visa demonstrar a situação Econômico-Financeira do Município, nos termos da Instrução Normativa 1134/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul. O presente relatório é composto pelos dados consolidados do Poder Legislativo, Executivo e Fundo de Previdência.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – ORÇAMENTO

A lei dos meios para o Exercício de 2021, de nº 1404/2020, estimou em R$ 22.000.000,00(Vinte e dois milhões) a Receita, e fixou a Despesa em R$ 22.000.000,00(Vinte e dois milhões).

Entretanto, a abertura de Créditos Adicionais no correr do exercício, como também a transferência de diversos créditos , veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.	**R$ 22.000.000,00**
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.	**R$ 10.017.235,07**
CRÉDITO ESPECIAL.....	**R$ 183.266,12**
(-) REDUÇÕES.	**R$ 4.182.434,99**
DESPESA AUTORIZADA.	**R$ 28.018.066,20**

1.2 - ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 23.399.775,46 (Vinte e três milhões, trezentos e noventa e nove mil, setecentos e setenta e cinco reais, com quarenta e seis centavos).

O comportamento da Receita no Exercício considerado, traduz-se no quadro abaixo:

TITULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**18.280.502,42**	**21.313.119,36**	**3.032.616,94**
Rec. Imp Taxas e Contr Melhoria	**1.510.315,00**	**1.368.488,20**	**141.826,80-**
Receita de Contribuições	**591.910,00**	**639.159,98**	**47.249,98+**
Receita Patrimonial	**1.232.930,00**	**514.926,02**	**718.003,98-**
Receita de Serviços	**712.560,00**	**667.922,04**	**44.637,96-**
Transferências Correntes	**14.117.782,20**	**17.892.269,74**	**3.774.487,54**
Outras Receitas Correntes	**115.005,22**	**230.353,38**	**115.348,16+**
RECEITAS DE CAPITAL	**2.687.497,58**	**897.684,03**	**2.642.537,58-**
Operações de Crédito	**2.642.537,58**	**0,00**	**2.642.537,58-**
Alienação de Bens Móveis e Imóveis	**40.000,00**	**41.736,83**	**1.736,83+**
Transferências de Capital	**3.500,00**	**850.500,00**	**847.000,00+**
Outras Receitas de Capital	**1.460,00**	**5.390,25**	**3.930,25+**
Receita Intra-Orçamentária	**1.032.000,00**	**1.189.029,02**	**157.029,02+**
TOTAL	**22.000.000,00**	**23.399.775,46**	**1.399.775,46+**

As Transferências da União e do Estado, no montante de R$ 17.892.269,74 (dezessete milhões, oitocentos e noventa e dois mil, duzentos e sessenta e nove reais e setenta e quatro centavos), correspondem a 77,68% do total arrecadado.

O comportamento da Receita Realizada nos três últimos exercícios, distinguindo-se as Receitas Próprias, foi a seguinte:

EXERCICIO	**RECEITA REALIZADA**			
	PRÓPRIAS	**TRANSFERÊNCIAS**	**TOTAIS**	**%**
2018	**3.888.288,64**	**14.571.425,70**	**18.459.714,34**	**100%**
2019	**4.280.532,40**	**14.609.581,92**	**18.890.114,32**	**100%**
2020	**6.612.263,65**	**15.089.150,72**	**21.701.414,37**	**100%**
2021	**4.657.005,72**	**18.742.769,74**	**23.399.775,46**	**100%**

Houve um aumento na arrecadação de 7,83% em relação ao ano de 2020, sendo que um dos motivos é o recebimento de mais recursos federais do que em 2021.

.

1.3 – <u>ANÁLISE DA DESPESA</u>

A Despesa inicialmente autorizada foi de R$ 22.000.000,00 (Vinte e dois milhões), foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 27.413.066,20 (Vinte e sete milhões, quatrocentos e treze mil e sessenta e seis reais e vinte centavos).

A Despesa realizada alcançou R$ 19.709.940,44(dezenove milhões setecentos e nove mil, novecentos e quarenta reais e quarenta e quatro centavos), a importância que se distribuiu da forma seguinte:

TITULOS	AUTORIZADA	REALIZADA
DESPESAS CORRENTES	**18.469.473,54**	**17.230.220,12**
Pessoal e Encargos Sociais	9.061.129,63	8.735.435,71
Juros e Encargos da Dívida	210.500,00	208.364,11
Outras Despesas Correntes	9.197.843,91	8.286.420,30
DESPESAS DE CAPITAL	**7.793.592,66**	**2.479.720,32**
Investimentos	7.440.592,66	2.128.610,20
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortização da Divida	353.000,00	351.110,12
Reserva de Continência	**1.150.000,00**	**0,00**
TOTAL	**27.413.066,20**	**19.709.940,44**

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas correntes que representam 33,55% e em seguida tem-se a despesa com Pessoal e Encargos Sociais que representa 33,05% do total da despesa realizada.

O comportamento da Despesa Realizada nos quatro últimos exercícios, destacando-se as Despesas Correntes e de Capital foi a seguinte:

EXERCICIOS	DESPESA REALIZADA			
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	%
2017	12.813.514,84	865.382,61	13.717.442,89	100%
2018	14.799.363,28	3.558.120,01	18.357.483,29	100%
2019	15.698.995,74	950.682,18	16.649.637,92	100%
2020	15.495.490,67	6.181.484,97	21.676.975,64	100%
2021	17.230.220,12	2.479.720,32	19.709.940,44	100%

Na análise que pode ser feita pelo quadro acima, tem-se que no ano de 2021 as despesas realizadas diminuíram em 9,07% em relação as despesas realizadas em 2020.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos últimos dois exercícios a receita arrecadada obteve um aumento de 7,83%, enquanto que a despesa empenhada diminiu em 9,07%. Assim o superávit orçamentário em 2021 foi de R$ 3.689.835,02.

2 -GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

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

2.5.1 - INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

Foram arrecadados o montante de R$ 18.207.340,03 em receita de impostos, transferências e dívida ativa no exercício de 2021. O mínimo a ser aplicado era de R$ 4.551.835,01. O valor total **liquidado** nos recursos do MDE e FUNDEB foi de R$ 3.732.776,26. A este valor é somado a perda do Fundeb no valor de R$ 1.043.304,66 e descontado o rendimento de aplicação no valor de R$ 7.210,62, obtém-se o valor de aplicação em educação de R$ 4.703.788,70, o que confrontado com a receita arrecadada e base de cálculo, resulta num percentual de 25,83%.

Segue abaixo uma tabela contendo as aplicações realizadas em educação (gastos computáveis no MDE e Fundeb) dos últimos três exercícios:

Exercício	Valor total aplicado	%
2019	3.877.313,58	26,79%
2020	3.594.759,53	25,58%
2021	4.703.788,70	25,83%

2.5.2- REMUNERAÇÃO DOS PROFESSORES

A receita arrecadada no exercício e que é base de cálculo para aplicação mínima do índice de folha de pagamento dos professores seria de R$ 1.530.323,84. O município aplicou no exercício de 2021 o valor de R$ 1.719.782,22, o que resulta em 78,67%. Este índice demonstra o atendimento da legislação em vigor.

CONCLUSÃO:

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos o montante de R$ 18.207.340,03 e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R$ 4.703.788,70 e que atingiram um percentual de

25,83%. Além destes recursos, o município também recebeu e executou recursos do Salário Educação, Transporte Escolar e Merenda Escolar.

2.6 - DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA AÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS).

2.6.1 – INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita auferida, e os gastos realizados com o ASPS durante o exercício de 2021, temos as seguintes considerações:

O valor total arrecadado de impostos, transferências e dívida ativa foi de R$ 18.207.340,03. O valor mínimo a ser aplicado em ASPS era de R$ 2.731.101,00.

Acontece que em 2021 o Município liquidou no recurso 40 (ASPS) o valor de R$ 3.017.778,01. Deduzindo deste valor os rendimentos de aplicação de R$ 1.004,03, totaliza um gasto total de R$ 3.016.773,98. Aplicando este ao valor total das receitas arrecadadas e base de cálculo, tem-se que o índice atinge 16,57%.

Segue abaixo a tabela para visualização da aplicação em saúde realizada pelo Município nos últimos três exercícios:

Exercício	Valor aplicado	%
2019	2.248.214,99	15,54%
2020	2.193.523,09	15,61%
2021	3.016.773,98	16,57%

CONCLUSÃO:

Podemos concluir que o Município de São Vendelino arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos, o montante de R$ 18.207.340,03, e que o Município realizou despesas computáveis na Ação de Serviços Públicos de Saúde na ordem de R$ 3.016.773,98, que atingiram um percentual de 16,57%. Cabe ainda mencionar que mesmo tendo recebido os recursos da repatriação durante o exercício, foram atingidos os percentuais exigidos pela legislação em vigor.

CONSIDERAÇÕES GERAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e

Econômica do Exercício de 2021, estando este setor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários. Exerceu o cargo de Prefeito Municipal a Sra. Marli Lourdes Oppermann Weissheimer pela gestão dos recursos no exercício de 2021.

SÃO VENDELINO, 25 DE MARÇO DE 2022.

MARLI LOURDES O. WEISHEIMER
Prefeito Municipal