

ELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO ECONÔMICA – FINANCEIRA E PATRIMONIAL
EXERCÍCIO DE 2020 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 2020, 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.

1.EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.

1.1 ORÇAMENTO.

A Lei de Meios para o Exercício de 2020 de nº 1799/19 de 06 de dezembro de 2019, estimou a Receita em R\$ 22.693.000,00(VINTE E DOIS MILHÕES SEISCENTOS E NOVENTA E TRÊS MIL REAIS) e a Despesa em R\$ 22.693.000,00(VINTE E DOIS MILHÕES SEISCENTOS E NOVENTA E TRÊS MIL REAIS) que. Posteriormente, foi alterado com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.....	R\$	22.693.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....R\$ 4.383.385,89		
(-)-REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.R\$ 2.034.402,48	R\$	2.348.983,41
DESPESAS AUTORIZADAS.....	R\$	25.041.983,41

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 20 Créditos Adicionais que somaram R\$ 4.383.385,89 (QUATRO MILHÕES TREZENTOS E OITENTA E TRÊS MIL TREZENTOS E OITENTA E CINCO REAIS E OITENTA E NOVE 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\$	958.285,57
Anulação de Dotações.....	R\$	2.034.402,48
Superavit Financeiro Rec.livres eVinculados.R\$		1.390.697,84
Total.....	R\$	4.383.385,89

Foram relacionados os Créditos Adicionais abertos durante o exercício conforme Mapa de Créditos que encontra em anexo.

1.3 ANÁLISE DA RECEITA.

A Receita Orçamentária, efetivamente arrecadada foi de R\$ 19.102.365,44 (DEZENOVE MILHÕES CENTO E DOIS MIL TREZENTOS E SESSENTA E CINCO REAIS E QUARENTA E QUATRO CENTAVOS), verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 3.590.634,56 (TRÊS MILHÕES QUINHENTOS E NOVENTA MIL SEISCENTOS E TRINTA E QUATRO REAIS E CINQUENTA E SEIS CENTAVOS).

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	18.208.000,00	19.017.065,44	809.065,44
Receita Tributária	1.599.500,00	1.533.377,79	-66.122,21
Receita de Contribuições	250.000,00	345.796,46	95.796,46
Receita Patrimonial	231.378,00	156.261,97	-75.116,03
Receita Agropecuária	33.000,00	4.221,95	-28.778,05
Receita de Serviços	229.700,00	309.455,87	79.755,87
Transferências Correntes	15.527.422,00	16.576.663,02	1.049.241,02
Outras Receitas Correntes	337.000,00	91.288,38	-245.711,62

RECEITAS DE CAPITAL	4.485.000,00	85.300,00	-4.399.700,00
Operações de Crédito	1.200.000,00		-1.200.000,00
Alienação de Bens		85.300,00	85.300,00
Transferências de Capital	3.285.000,00		-3.285.000,00
	22.693.000,00	19.102.365,44	-3.590.634,56

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 16.576.663,02 (DEZESSEIS MILHÕES QUINHENTOS E SETENTA E SEIS MIL SEISCENTOS E SESSENTA E TRÊS REAIS E DOIS CENTAVOS), corresponderam a 86,77 % do total arrecadado.

Exercício	RECEITA REALIZADA			Percentual
	PRÓPRIAS	TRANSFERENCIAS	TOTAL	
2018	2.129.568,45	14.152.652,83	16.282.221,28	100,00%
2019	2.764.029,40	15.304.758,42	18.068.787,82	110,97%
2020	2.525.702,42	16.576.663,02	19.102.365,44	117,32%

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 17,32 % em relação ao primeiro exercício considerado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa, inicialmente autorizada em R\$ 22.693.000,00 (VINTE E DOIS MILHÕES SEISCENTOS E NOVENTA E TRÊS MIL REAIS), foi alterada conforme os créditos adicionais anteriormente citados para R\$ 25.041.983,41 (VINTE E CINCO MILHÕES E QUARENTA E UM MIL NOVECENTOS E OITENTA E TRÊS REAIS E QUARENTA E UM CENTAVOS).

A Despesa realizada alcançou R\$ 17.956.768,56 (DEZESSETE MILHÕES NOVECENTOS E CINQUENTA E SEIS MIL SETECENTOS E SESSENTA E OITO REAIS E CINQUENTA E SEIS CENTAVOS), importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	18.459.481,23	15.925.981,31	2.533.499,82
Pessoal e Encargos Sociais	10.558.182,70	9.806.965,04	751.217,66
Outras Despesas Correntes	7.901.298,53	6.119.016,27	1.782.282,26
DESPESAS DE CAPITAL	6.564.855,98	2.030.787,25	4.534.068,73
Investimentos	6.564.855,98	2.030.787,25	4.534.068,73
TOTAL	25.024.337,21	17.956.768,56	7.067.568,65

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais que foram de R\$ 9.806.965,04 (NOVE MILHÕES OITOCENTOS E SEIS MIL NOVECENTOS E SESSENTA E CINCO REAIS E QUATRO CENTAVOS), que representam 54,61 % 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	
2018	15.020.396,91	959.948,18	16.000.345,09	100,00%
2019	15.815.532,12	1.605.262,77	17.420.794,89	108,87%
2020	15.925.981,31	2.030.783,25	17.956.768,56	112,22%

Houve um acréscimo de 12,22% em relação ao primeiro exercício considerado.

Verifica-se, então, que na Execução Orçamentária dos três últimos exercícios a Receita Arrecadada obteve um incremento de 17,32%, enquanto que a Despesa Realizada aumentou 12,22%.

I.5 CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A Execução Orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA

Créditos Ordinários.....	R\$ 24.024.337,21
TOTAL.....	R\$ 24.024.337,21
DESPESA REALIZADA.....	R\$ 17.956.768,56
DESPESA A MENOR.....	R\$ 7.067.568,05
RECEITA PREVISTA.....	R\$ 22.693.000,00
(-)RECEITA ARRECADADA.....	R\$ 19.102.365,44
RECEITA A MENOR	R\$ 3.590.634,56

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 INÍCIO DO EXERCÍCIO.....R\$ 4.390.364,25

RECEITA REALIZADA (+)

ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 19.102.365,44
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 3.198.558,27
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS.....	R\$ 360.000,00
SOMA.....	R\$ 22.660.923,71

DESPESA REALIZADA (-)

DESPESA ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 17.203.643,01
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 3.085.745,24
TRANSF.FINANCEIRAS.....	R\$ 1.070.522,43
SOMA.....	R\$ 21.359.910,68

SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020.....R\$ 5.691.377,28

O Saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2020, 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\$	5.638.334,61
Créditos a Receber Curto Prazo.....	R\$	589.442,96
Bens e Valores em Circulação – ESTOQUES.....	R\$	232.605,83
TOTAL.....	R\$	6.460.383,40

PASSIVO CIRCULANTE

Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo.....	R\$	5.409,94
Demais Obrigações a Curto Prazo.....	R\$	110.137,02
TOTAL.....	R\$	115.546,96

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Créditos a Longo Prazo.....	R\$	99.715,35
Demais Créditos e valores a Longo Prazo.....	R\$	320.932,96
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo.....	R\$	428.535,84
Imobilizado.....	R\$	7.944.982,12
(-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas.....	R\$	- 9.460,80
TOTAL.....	R\$	8.784.705,47

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Demais obrigações a Longo Prazo.....	R\$	- 0 -
--------------------------------------	-----	-------

Os valores conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício?

PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	R\$	15.129.541,91
-------------------------	-----	---------------

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.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 106.591,04 (CENTO E SEIS MIL QUINHENTOS E NOVENTA E UM REAIS E QUATRO CENTAVOS), encontra-se assim discriminada:

OBRIGAÇÕES A PAGAR	R\$	5.409,94
CONSIGNAÇÕES.....	R\$	26.846,09
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS.....	R\$	83.290,93
SOMA.....	R\$	115.546,96

O Saldo da Dívida Flutuante apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....	R\$	106.591,04
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO.....	R\$	19.835.340,41
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDAS.....	R\$	19.844.296,63
SALDO TRANSFERIDO P/O EXERCÍCIO SEGUINTE.....	R\$	115.546,96

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\$	22.205.547,62
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.....	R\$	762.214,69
Contribuições.....	R\$	345.796,46
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.....	R\$	313.683,73
Variações patrimoniais Aumentativas Financeiras.....	R\$	1.191.405,73
Transferências e Delegações Recebidas.....	R\$	19.415.068,63
Valorização e Ganhos com Ativos.....	R\$	85.300,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	R\$	92.078,38
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS.....		
Pessoal e Encargos.....	R\$	9.167.230,46
Benefícios Previdenciários e Assistências.....	R\$	151.568,04
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.....	R\$	9.125.115,41
Transferências e Delegações Concedidas.....	R\$	3.871.958,71
Desvalorização e Perda de Ativos.....	R\$	119.843,83
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....	R\$	1.350,10
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (DÉFICIT).....	R\$	(231.518,63)
TOTAL.....	R\$	22.205.547,62

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

O município aplicou em 2020 o valor de R\$ 4.402.600,15 (QUATRO MILHÕES QUATROCENTOS E DOIS MIL E SEISCENTOS REAIS E QUINZE CENTAVOS) da receita prevista no art. 212 da Constituição Federal na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE correspondente a 27,39 % atendendo, o percentual previsto naquela disposição legal.

AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE EM 2019.

No exercício de 2020 foram aplicados R\$ 3.087.893,96 (TRÊS MILHÕES E OITENTA E SETE MIL OITOCENTOS E NOVENTA E TRÊS REAIS E NOVENTA E SEIS 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 19,21% atendendo o percentual previsto naquela disposição legal.

As metas anuais de Resultado Primário e Nominal para o Exercício de 2020 foram revista na elaboração da LDO para 2021 e na audiência das metas fiscais do segundo quadrimestre de 2020 e foram atingidas.

EQUILIBRIO FINANCEIRO

Houve equilíbrio na execução do orçamento previsto para o ano de 2020.

CONSIDERAÇÕES FINAIS.

- O saldo em banco da Câmara de Vereadores em 31.12.2020 será descontado em 2021, sendo que R\$ 129.303,17 foi considerado como antecipação do duodécimo de 2021.
Foram ressaltadas, neste Relatório, os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2020, 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,



GELSON DOS SANTOS SOARES

Prefeito Municipal