



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO - EXERCÍCIO DE 2020

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.

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei do Orçamento Geral para o exercício de 2020, de nº 1505, de 19 de novembro de 2019, estimou a receita em R\$ 62.070.620,00 (sessenta e dois milhões, setenta mil, seiscentos e vinte reais), e fixou a despesa no mesmo montante de R\$ 62.070.620,00 (sessenta e dois milhões, setenta mil, seiscentos e vinte reais), sendo que desse o Orçamento destinado a Câmara de Vereadores no exercício foi de R\$ 2.060.388,00,00 (dois milhões, sessenta mil, trezentos e oitenta e oito reais).

Entretanto, a abertura de créditos adicionais do Poder Executivo no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA (exceto Câmara de Vereadores)	R\$ 60.010.232,00
CRÉDITOS ADIC. SUPLEMENTARES	R\$ 16.279.171,16
DESPESA AUTORIZADA	R\$ 76.289.373,16

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais e suplementares que somaram R\$ 16.279.171,16, dos quais R\$ 7.638.585,48 por anulação de dotações e 8.640.585,68 com recursos de excesso de arrecadação e por superávit financeiro apurado no balanço de 2019, de acordo com o art. 43, da Lei Nº 4.320, de 17 de março de 1964.



1.3 ANÁLISE DA RECEITA – CONSOLIDADA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 78.136.915,69, verificando-se uma arrecadação **a maior** de R\$ 16.066.295,69 (25,88%) em relação a meta prevista.

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

DA RECEITA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	no Quadrimestre	até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	57.560.620,00	23.830.830,34	69.158.946,01	120,15	88,51
RECEITA DE CAPITAL	4.510.000,00	2.555.567,49	8.977.969,68	199,07	11,49
TOTAL GERAL DA RECEITA	62.070.620,00	26.386.397,83	78.136.915,69	125,88	100,00

Do total da receita realizada, a receita corrente no valor de R\$ 69.158.946,01 representa um percentual de 88,51% e a receita de capital no valor de R\$ 8.977.969,68 esta representa um percentual de 11,49%, tendo no seu total uma variação de **125,88%** em relação a meta estabelecida pela LDO.

DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	no Quadrimestre	até o Período	%	%
IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA	5.138.400,00	1.883.365,29	6.486.125,22	126,23	8,30
CONTRIBUIÇÕES	675.500,00	232.075,42	720.236,96	106,62	0,92
RECEITA PATRIMONIAL	18.030.800,00	8.128.610,14	23.819.426,33	132,10	30,48
RECEITA DE SERVIÇOS	203.900,00	24.706,07	83.505,57	40,95	0,11
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	33.504.020,00	13.526.581,14	37.966.243,55	113,32	48,59
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	8.000,00	35.492,28	83.408,38	1.042,60	0,11
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	4.000.000,00	3.100.651,11	5.582.720,98	139,57	7,14
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	-	-	4.157,00	-	0,01
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	460.000,00	46.321,84	173.235,84	37,66	0,22
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	50.000,00	(591.405,46)	3.217.855,26	6.435,71	4,12
TOTAL GERAL DA RECEITA	62.070.620,00	26.386.397,83	78.136.915,09	125,88	100,00

Mais analítica, três categorias de receitas que merecem um comentário:

Primeira, a questão da arrecadação dos recursos próprios de impostos, taxas e contribuições que pode ser observa que representa um percentual de **8,30%** do total da receita



arrecadada no exercício de 2020. E em relação a meta estabelecida para o exercício em questão, houve uma variação de **126,23%**.

Na segunda, é a questão de arrecadação da receita patrimonial que representou neste exercício **30,48%** do total da receita arrecadada, e teve em relação a meta estabelecida uma variação de **132,10%**. Nesta categoria de receita são contabilizados os repasses dos Royalties pela geração de energia da Itaipu Binacional, cujo montante de R\$ 23.735.701,25 é a arrecadação que mais representa neste item.

Em terceiro a questão das transferências correntes (da União e do Estado) que denota-se com uma variação positiva de **113,32%** em relação a meta estabelecida e representa **48,59%** do total das receitas arrecadadas no ano de 2020. Do valor arrecadado em 2020 nesta categoria de receita de **R\$ 37.966.243,55** a transferência líquida já descontado a dedução para formação do FUNDEB da Cota Parte do FPM representa um valor de **R\$ 11.756.979,02**, e da transferência da Cota Parte do ICMS representa um valor de **R\$ 13.033.904,98**, e também a transferência do FUNDEB representa um valor de **R\$ 5.342.715,88**.

Cumprе ressaltar que o FPM, o ICM e o FUNDEB, representam **79,36%** de toda a arrecadação das transferências correntes.

DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.019	2.020	%
RECEITA CORRENTE	59.583.291,97	69.158.946,01	116,07
RECEITA DE CAPITAL	3.501.606,36	8.977.969,68	256,40
TOTAL DA RECEITA	63.084.898,33	78.136.915,69	123,86
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	59.268.351,37	67.383.022,02	113,69
RECEITA PRIMÁRIA	61.482.582,05	72.284.063,33	117,57

Neste quadro apresenta a receita efetivamente realizada em relação ao ano anterior (2019), A Receita Corrente apresentou uma variação de 116,07% em relação a 2019, já a Receita de Capital arrecadação de 252,40% do montante arrecadado em 2019. No Total da Receita arrecadada no exercício financeiro de 2020 em relação ao exercício financeiro de 2021 houve uma variação de 123,86%.



Ainda nota-se um aumento da Receita Corrente Líquida em 113,69% em 2020 na relação ao valor de apurado no exercício financeiro de 2019. Da mesma forma a Receita Primária fechou 2020 com uma variação de 117,57% em relação ao exercício anterior.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada, de R\$ 62.070.620,00 foi alterada conforme os créditos adicionais citados no item 1.2, para R\$ 76.289.373,16.

A despesa realizada (empenhada) alcançou o montante total de R\$ 66.174.060,78 pelo Poder Executivo, importância que se distribuiu da seguinte forma:

DA DESPESA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Varição	Despesa
	Exercício	no Quadrimestre	Até o período	%	%
DESPESA CORRENTE	54.348.120,00	18.712.198,37	51.424.637,58	94,62	77,71
DESPESA DE CAPITAL	7.142.500,00	6.160.119,55	14.749.422,63	206,50	22,29
Reserva de Contingência	580.000,00	-	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	62.070.620,00	24.872.317,92	66.174.060,21	106,61	100,00
DESPESA PRIMÁRIA	54.224.000,00	65.677.307,78	65.677.307,78	121,12	

No montante total empenhado no período em questão houve uma variação de 109,36% da meta estabelecida para o exercício, suportados por créditos adicionais suplementares.

DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Varição	Despesa
	Exercício	no Quadrimestre	Até o período	%	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	30.385.975,00	12.257.152,62	31.018.050,29	102,08	46,87
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	380.000,00	96.494,75	214.902,47	56,55	0,32
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.582.145,00	6.358.551,00	20.191.684,82	85,62	30,51
IVESTIMENTOS	5.792.500,00	5.824.208,82	14.052.667,31	242,60	21,24
INVERSÕES FINANCEIRAS	100.000,00	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.250.000,00	335.910,73	696.755,32	55,74	1,05
Reserva de Contingência	580.000,00	-	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	62.070.620,00	24.872.317,92	66.174.060,21	106,61	100,00



Com relação a despesa vale destacar que do montante da despesa empenhada **46,87%** foram para Pessoal e Encargos Sociais; **0,32%** destinados ao pagamento dos Juros e Encargos da Dívida; **30,51%** foram destinados as Outras Despesas Correntes; **21,24%** do total da despesa destinados a Investimentos; **0,00%** foram destinados as Inversões Financeiras e **1,05%** destinados a Amortização do Principal da Dívida.

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	2.019	2.020	%
DESPESA CORRENTE	53.362.112,66	51.424.637,58	96,37
DESPESA DE CAPITAL	10.436.201,80	14.749.422,63	141,33
TOTAL DA DESPESA	63.798.314,46	66.174.060,21	103,72
DESPESA PRIMÁRIA	58.230.589,25	65.677.307,78	112,79

Neste quadro apresenta a evolução da despesa efetivamente executado no exercício financeiro em questão em relação ao exercício anterior de 2019. Inicialmente percebe-se uma variação de **96,97%** na Despesa Corrente, na Despesa de Capital o montante foi muito expressivo nos dois exercícios tendo uma de **141,33%** em relação ao exercício anterior, no Total da Despesa a variação de um ano para o outro foi de **103,72%**.

Também com relação a Despesa Primária nota-se que praticamente não houve variação de valores de um exercício para o outro, apresentando um percentual de **112,79%**.

TÍTULOS	FIXADA COM ALTERAÇÕES	EMPENHADA	LIQUIDADA
DESPESAS CORRENTES	60.072.307,46	51.424.637,58	50.983.631,37
DESPESAS DE CAPITAL RESERVA DE CONTINGENCIA	15.637.065,70	14.749.422,63	10.423.780,63
	580.000,00	0,00	0,00
TOTAL	76.289.373,16	66.174.060,21	61.407.412,00

Do total fixado mais alterações, conforme quadro acima no valor de R\$ 76.289.373,16 apenas R\$ 66.174.060,21 foram utilizados na despesas empenhada no ano e desses durante o exercício foram liquidados R\$ 61.407.412,00, ou seja 92,80% do total empenhado, o restante, 7,20% passando para execução no exercício seguinte.



A despesa com **EDUCAÇÃO**, para fins de limite constitucional, totalizou **R\$ 9.783.232,53** que representa **28,96%** em 2020 em relação a Receita de Impostos e Transferências de Impostos que totalizou um valor de R\$ 33.777.829,12, conforme demonstrado no quadro abaixo

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		33.777.829,12
	Valor	%
Despesa Líquida Total da Educação	9.783.232,53	28,96
Limite Mínimo de Gastos 25%	8.444.457,28	25,00

Com relação ao **FUNDEB** o Município, no exercício de 2020 teve uma arrecadação de R\$ 5.344.027,10, dos quais foram aplicados R\$ 4.275.244,73 em remuneração do magistério que representa 80,00% acima do do limite mínimo de 60% estabelecido pela Lei Federal, conforme se demonstra a seguir:

RECEITA BRUTA DO FUNDEB		5.344.027,10
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	4.275.244,73	80,00
Limite Mínimo de Gastos 60%	3.206.416,26	60,00

A despesa com **SAÚDE**, também para fins de limite constitucional, totalizou R\$ 10.465.600,21 que representa 31,95% e em 2020 da Receita Constitucional, além do que o Município investiu em saúde mais R\$ 4.831.151,23 com outros recursos como transferências de programas federais e estaduais e também e outros recursos.

Importante demonstrar a execução de acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município em 2020, compreendendo as despesas empenhadas na função 10, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

a) Despesas constitucionais totais empenhados na Saúde:

Despesas Constitucionais em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	6.803.950,81
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.403.285,67



Vigilância Sanitária	258.363,73
Outras Sub Funções	0,00
T O T A L Empenhado	R\$ 10.465.600,21

b) Despesas com outros recursos totais empenhados na Saúde:

Despesas com outros recursos em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	4.790.304,11
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00
Vigilância Sanitária	40.847,12
Outras Sub Funções	0,00
T O T A L Empenhado	R\$ 4.831.151,23

c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas de Impostos	R\$ 32.718.564,34
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	R\$ 4.907.784,65
Total das despesas líquido empenhado na saúde	R\$ 10.465.600,21
(-) Cancelamento de RP	(R\$ 11.142,47)
(=) Valor Líquido Investido em SAÚDE	R\$ 10.454.457,74
PERCENTUAL APLICADO EM SAÚDE	31,95%

Na despesa com **PESSOAL** (do Executivo) alcançou um percentual de 45,01% da Receita Corrente Líquida apurada no final do exercício de 2020, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de Responsabilidade Fiscal cujo valor apurado no ano foi de R\$ 30.328.030,40, conforme demonstra o quadro abaixo.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		67.383.022,02
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	30.328.030,40	45,01
Limite Máximo	36.386.831,89	54,00

Na apuração das despesas totais com pessoal, de que tratam os artigos 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:



1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

COMPARATIVO ENTRE RECEITA X DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DESPESA	Variação
	Realizada	Executada	%
CORRENTE	69.158.946,01	51.424.637,58	74
CAPITAL	8.977.969,01	14.749.422,63	164
TOTAL	78.136.915,69	66.174.060,24	85

No confronto entre a receita e a despesa na execução orçamentária a importância da análise principal se depende na receita corrente realizada x despesa corrente executada, em que permite verificar a capacidade de atender as políticas públicas. No exercício em questão de 2020 houve uma variação de 74,00% de despesa corrente em relação a receita corrente, apresentou no exercício um superávit corrente o que significa que o Município possui capacidade de investimente com recursos próprios.

Na receita de capital x despesa de capital podemos observar que houve uma aplicação de recursos maior em 164,00% em relação a receita essa diferença foi suportada pelo superávit corrente. Mesmo assim, no total houve uma variação de 85,00% da despesa executada em relação a receita realizada, isso representa um superávit orçamentário no período no valor de R\$ 11.962.855,45.

METAS FISCAIS

Do Resultado Primário

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município para honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No exercício de 2020, o RESULTADO PRIMÁRIO foi de **R\$ 6.606.755,55** destacamos que a meta fixada na LDO/2020 era de **R\$ 2.792.000,00**, valor acima da meta estabelecida.



METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação
	Exercício	no Quadrimestre	até o período	%
Receita Primária	57.016.000,00	72.284.063,33	72.284.063,33	126,78
Despesa Primária	54.224.000,00	65.677.307,78	65.677.307,78	121,12
RESULTADO PRIMÁRIO	2.792.000,00	6.606.755,55	6.606.755,55	236,63
META RP NA LDO			2.792.000,00	

Resultado Nominal

O **Resultado Nominal** apurado foi de **R\$ 5.425.224,97**, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, que consiste na verificação do saldo do endividamento líquido do período. Por esta metodologia, leva-se em consideração a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no período anterior ao de referência.

O Resultado Nominal fixado no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de 2020 foi de **R\$ 1.190.312,00**.

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA				
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.019	Realizada	Realizada	Variação
	(a)	no Quadrimestre	até o período (b)	% (b-a)
Dívida Consolidada Líquida	7.159.321,26	7.582.189,94	11.975.845,90	167,28
Saldo Disponível Líquido	6.397.586,56	10.381.672,84	16.639.336,17	260,09
Dívida Consolidada Líquida	761.734,70	(2.799.482,90)	(4.663.490,27)	(612,22)
Resultado Nominal			5.425.224,97	
Metas Resultado Nominal LDO			1.190.312,00	

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 orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independe de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

INGRESSOS	VALOR	DISPÊNDIOS	VALOR
Receita Orçamentária	78.136.915,69	Despesa Orçamentária	66.174.060,21
Transferências Financeiras Recebidas	571.581,57	Transferências Financeiras Concedidas	2.060.388,00
Recebimentos Extraordinários	10.799.419,94	Pagamentos Extraordinários	11.201.698,35
Saldo Anterior em Espécie	6.992.947,24	Saldo Atual em Espécie	17.014.717,88
TOTAL	96.450.864,44	TOTAL	95.450.864,44

O saldo financeiro atual de **R\$ 17.014.717,88**, confere com o constante no Disponível do Balanço Financeiro, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2020, que representa 242% maior que o saldo financeiro anterior, todo o valor depositado em bancos em conta de aplicação financeira de recursos livres e vinculados.

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, 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 CIRCULANTE	25.281.932,24
ATIVO NÃO CIRCULANTE	177.815.133,84
TOTAL DO ATIVO	203.097.066,08
PASSIVO CIRCULANTE	4.490.323,97
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	7.861.653,24
TOTAL DO PASSIVO	12.341.977,21
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	190.755.088,87
TOTAL PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	203.097.066,08
Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	11.126.106,72

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO FINANCEIRO	17.014.717,88	PASSIVO FINANCEIRO (*)	5.888.611,16
ATIVO PERMANENTE	186.082.348,20	PASSIVO PERMANENTE	11.975.845,90
SALDO PATRIMONIAL			185.232.609,02

(*) Passivo Financeiro inclui Restos a Pagar Não Processados



DÍVIDA PÚBLICA – R\$ 12.341.977,21

a) DÍVIDA DE CURTO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	R\$ 160.910,39
- Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo	R\$ 1.927.907,86
- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	R\$ 342.230,14
- Demais Obrigações a Pagar Curto Prazo	R\$ 2.059.275,58

b) DÍVIDA DE LONGO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	R\$ 506.463,17
- Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo	R\$ 7.345.190,07

2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio do Município estão apresentadas na

Demonstração das Variações Patrimoniais e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 70.188.089,48
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 61.624.273,19
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	R\$ 8.563.816,29



CONSIDERAÇÕES FINAIS

No decorrer do exercício foram mantidas todas as secretarias em funcionamento normalmente. O Controle Interno teve autonomia para desenvolver suas atividades. Destaca-se tratar de um exercício financeiro com um bom resultado econômico obtendo superávit na execução orçamentária e resultando em superávit financeiro.

Neste exercício destaca-se ainda o valor da despesa de capital de 22,29% do total da despesa do exercício.

Também vale destacar o superávit corrente em que as despesas de manutenção dos serviços de políticas públicas representaram apenas 74,00% das receitas correntes arrecadadas, proporcionando uma boa saúde financeira.

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão orçamentária, financeira e econômica do exercício de 2020, colocando-nos à sua disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários, destacando que toda a documentação legal, encontra-se a disposição na Secretaria Municipal de Finanças.

Missal, 30 de abril de 2021.

ADILTO LUIS FERRARI
Prefeito Municipal