



RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE 2021

Tenho a satisfação de apresentar 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.

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei do Orçamento Geral para o exercício de 2021, de nº 1557, de 23 de novembro de 2020, estimou a receita em R\$ 62.549.900,00 (sessenta e dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil e noventa reais), e fixou a despesa em R\$ 62.549.900,00 (sessenta e dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil e noventa reais), sendo que desse o Orçamento destinado a Câmara de Vereadores no exercício foi de R\$ 2.539.668,00 (dois milhões, quinhentos e trinta e nove mil, seiscentos e sessenta 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\$ 60.355.587,00
CRÉDITOS ADIC. SUPLEMENTARES.....	R\$ 18.552.920,55
DESPESA AUTORIZADA	R\$ 78.908.507,55

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais e suplementares que somaram R\$ 33.492.060,55, dos quais R\$ 14.939.140,00 por anulação de dotações e 18.552.920,55 com recursos de excesso de arrecadação e por superávit financeiro apurado no balanço de 2020, 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\$ 78.270.072,20, verificando-se uma arrecadação **a maior** de R\$ 15.720.172,20 (25,13%) em relação a meta prevista.

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

DA RECEITA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Receita
			%	%
RECEITA CORRENTE	61.699.900,00	73.560.619,83	119,22	93,98
RECEITA DE CAPITAL	850.000,00	4.709.452,37	554,05	6,02
TOTAL GERAL DA RECEITA	62.549.900,00	78.270.072,20	125,13	100,00

Do total da receita realizada, a receita corrente no valor de R\$ 73.560.619,83 representa um percentual de 93,98% e a receita de capital no valor de R\$ 4.709.452,37 esta representa um percentual de 6,02%, tendo no seu total uma variação de **125,13%** em relação a meta estabelecida pela LDO.

DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Receita
			%	%
IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA	5.744.500,00	8.658.937,74	150,73	11,06
CONTRIBUIÇÕES	723.300,00	868.655,01	120,10	1,11
RECEITA PATRIMONIAL	19.301.900,00	22.856.593,92	118,42	29,20
RECEITA DE SERVIÇOS	163.600,00	43.742,02	26,74	0,06
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.732.300,00	41.084.718,40	114,98	52,49
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	34.300,00	47.972,74	139,86	0,06
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	200.000,00	1.394.466,39	697,23	1,78
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	140.000,00	545.046,72	389,32	0,70
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	460.000,00	134.387,08	29,21	0,17
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	50.000,00	2.635.552,18	5.271,10	3,37
TOTAL GERAL DA RECEITA	62.549.900,00	78.270.072,20	125,13	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 **11,06%** do total da receita arrecadada no exercício de 2021. 8,72%) e em relação a meta estabelecida para o exercício em questão, houve uma variação de **150,73%**.

Na segunda, é a questão de arrecadação da receita patrimonial que representou neste exercício **29,20%** do total da receita arrecadada, e teve em relação a meta estabelecida uma variação de **118,42%**. Nesta categoria de receita são contabilizados os repasses dos Royalties pela geração de



energia da Itaipu Binacional, cujo montante de R\$ 22.199.060,35 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 **114,98%** em relação a meta estabelecida e representa **52,49%** do total das receitas arrecadadas no ano de 2021. Do valor arrecadado em 2021 nesta categoria de receita de **R\$ 41.084.718,40** a transferência líquida já descontado a dedução para formação do FUNDEB da Cota Parte do **FPM** representa um valor de **R\$ 12.649.293,53**, e da transferência da Cota Parte do **ICMS** representa um valor de **R\$ 13.496.324,54**, e também a transferência do FUNDEB representa um valor de **R\$ 6.353.972,00**.

Cumpra ressaltar que o FPM, o ICM e o FUNDEB, representam **79,10%** de toda a arrecadação das transferências correntes.

META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	2.020	2.021	%
RECEITA CORRENTE	69.158.946,01	73.560.619,83	106,36
RECEITA DE CAPITAL	8.977.969,68	4.709.452,37	52,46
TOTAL DA RECEITA	78.136.915,69	78.270.072,20	100,17
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	67.383.022,02	73.351.332,39	108,86
RECEITA PRIMÁRIA	72.284.063,33	76.088.218,51	105,26

Neste quadro apresenta a receita efetivamente realizada em relação ao ano anterior (2020), A Receita Corrente apresentou uma variação de 106,36% em relação a 2020, já a Receita de Capital arrecadação de 52,46% do montante arrecadado em 2020. No Total da Receita arrecadada no exercício financeiro de 2021 em relação ao exercício financeiro de 2020 praticamente não houve variação, apresentando valores idênticos.

Ainda nota-se um aumento da Receita Corrente Líquida em 108,86% em 2021 na relação ao valor de apurado no exercício financeiro de 2020. Da mesma forma a Receita Primária fechou 2021 com uma variação de 105,26%.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada, de R\$ 60.355.587,00 foi alterada conforme os créditos adicionais citados no item 1.2, para R\$ 76.714.194,55.

A despesa realizada (empenhada) alcançou o montante total de R\$ 68.407.389,73 pelo Poder Executivo, importância que se distribuiu da seguinte forma:



DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
			%	%
DESPEZA CORRENTE	57.847.400,00	59.688.890,82	103,18	87,26
DESPEZA DE CAPITAL	3.813.000,00	8.718.498,91	228,65	12,74
Reserva de Contingência	889.500,00	0,00	-	-
TOTAL DA DESPESA	62.549.900,00	68.407.389,73	109,36	100,00
DESPEZA PRIMÁRIA	59.896.200,00	66.305.570,72	110,70	

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.

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	Até o período	%	%
DESPEZA CORRENTE	57.847.400,00	59.688.890,82	103,18	87,26
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	32.767.820,00	33.330.904,48	101,72	48,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	320.000,00	851.146,65	265,98	1,24
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	24.759.580,00	25.506.839,69	103,02	37,29
DESPEZA DE CAPITAL	3.813.000,00	8.718.498,91	228,65	12,74
IVESTIMENTOS	2.513.000,00	6.038.244,75	240,28	8,83
INVERSÕES FINANCEIRAS	100.000,00	942.000,00	942,00	1,38
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.200.000,00	1.738.254,16	144,85	2,54
Reserva de Contingência	889.500,00	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	62.549.900,00	68.407.389,73	109,36	100,00

Com relação a despesa vale destacar que do montante da despesa empenhada **48,72%** foram para Pessoal e Encargos Sociais; **1,24%** destinados ao pagamento dos Juros e Encargos da Dívida; **37,29%** foram destinados as Outras Despesas Correntes; **8,83%** do total da despesa destinados a Investimentos; **1,38%** foram destinados as Inversões Financeiras e **2,54%** destinados a Amortização do Principal da Dívida.

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.020	2.021	%
DESPEZA CORRENTE	51.424.637,58	59.688.890,82	116,07
DESPEZA DE CAPITAL	14.749.422,63	8.718.498,91	59,11
TOTAL DA DESPESA	66.174.060,21	68.407.389,73	103,37



DESPESA PRIMÁRIA	65.677.307,78	66.305.570,72	100,96
-------------------------	----------------------	----------------------	---------------

Neste quadro apresenta a evolução da despesa efetivamente executado no exercício financeiro em questão em relação ao exercício anterior de 2020. Inicialmente percebe-se uma variação de **116,07%** na Despesa Corrente, na Despesa de Capital embora o montante seja expressivo mas a variação foi de apenas **59,11%** em relação ao exercício anterior, no Total da Despesa a variação de um ano para o outros foi de **103,37%**.

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 **100,96%**.

TÍTULOS	FIXADA COM ALTERAÇÕES	EMPENHADA	LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	66.000.489,72	59.688.890,82	58.167.453,35
DESPESAS DE CAPITAL	12.018.517,83	8.718.498,91	7.297.223,50
RESERVA DE CONTINGENCIA	889.500,00	0,00	0,00
TOTAL	78.908.507,55	68.305.570,72	65.464.676,85

Do total fixado mais alterações, conforme quadro acima no valor de R\$ 78.908.507,55 apenas R\$ 68.305.570,72 foram utilizados na despesas empenhada no ano e desses durante o exercícios foram liiquidados R\$ 65.464.676,85, ou seja 95,84%, o restante 4,16% para conclusão no exercício seguinte.

A despesa com **EDUCAÇÃO**, para fins de limite constitucional, totalizou **R\$ 11.218.985,69** que representa **25,44%** em 2021 em relação a Receita de Impostos e Transferências de Impostos que totalizou um valor de R\$ 44.107.790,11, conforme demonstrado no quadro abaixo

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		44.107.790,11
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	11.218.985,69	25,44
Limite Mínimo de Gastos 25%	11.026.947,53	25,00

Com relação ao **FUNDEB** o Município, no exercício de 2021 teve uma arrecadação de R\$ 6.402.240,34, dos quais foram aplicados R\$ 5.205.971,50 em remuneração do magistério que representa 81,31% acima do do limite mínimo de 70% estabelecido pela Lei Federal, conforme se demonstra a seguir:



RECEITA BRUTA DO FUNDEB		6.402.240,34
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	5.205.971,50	81,31
Limite Mínimo de Gastos 70%	4.481.568,24	70,00

A despesa com **SAÚDE**, também para fins de limite constitucional, totalizou R\$ 7.833.844,5 que representa 18,28% em 2021 da Receita Constitucional, além do que o Município investiu em saúde mais R\$ 9.917.943,78 com outros recursos como transferências de programas federais e estaduais e também recursos de royalties de energia de Itaipu.

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 2021, 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	6.074.614,25
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.383.159,86
Vigilância Sanitária	375.045,49
Outras Sub Funções	21.024,75
T O T A L Empenhado	R\$ 7.824.967,35

b) Despesas com outros recursos totais empenhados na Saúde:

Despesas com outros recursos em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	5.151.995,16
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.648.320,01
Vigilância Sanitária	159.084,49
Outras Sub Funções	958.544,12
T O T A L Empenhado	R\$ 9.917.943,78



c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 42.802.550,30
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	R\$ 6.420.382,54
Total das despesas líquido empenhado na saúde	R\$ 7.824.967,35
(-) Cancelamento de RP	(R\$ 8.877,00)
(=) Valor Líquido Investido em SAÚDE	R\$ 7.824.967,35
PERCENTUAL APLICADO EM SAÚDE	18,28%

Na despesa com **PESSOAL** (do Executivo) alcançou um percentual de 44,39% da Receita Corrente Líquida apurada no final do exercício de 2021, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de Responsabilidade Fiscal cujo valor apurado no ano foi de R\$ 32.560.353,04, conforme demonstra o quadro abaixo.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		73.351.332,39
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	32.560.353,04	44,39
Limite Máximo	39.609.719,49	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

META FISCAL COMPARATIVA ENTRE RECEITA X DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DESPESA	Variação
	Realizada	Executada	%
CORRENTE	73.560.619,83	59.688.890,82	81,14
CAPITAL	4.709.452,37	8.718.498,91	185,13
TOTAL	78.270.072,20	68.407.389,73	87,40

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 2021 houve uma variação de 81,14% de despesa corrente em relação a receita corrente, apresentou no exercício um superávit corrente o que significa que o Município possui capacidade de investime



próprios.

Na receita de capital x despesa de capital podemos observar que houve uma aplicação de recursos maior em 185,13% em relação a receita essa diferença foi suportada pelo superávit corrente. Mesmo assim, no total houve uma variação de 87,40% da despesa executada em relação a receita realizada, isso representa um superávit orçamentário no período no valor de R\$ 9.862.682,47.

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 2021, o **RESULTADO PRIMÁRIO** foi de **R\$ 9.782.647,79** destacamos que a meta fixada na LDO/2021 era de **R\$ 3.105.460,00**, valor acima da meta estabelecida.

METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO			
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição
	Exercício	até o período	%
Receita Primária	63.001.660,00	76.088.218,51	120,77
Despesa Primária	59.896.200,00	66.305.570,72	110,70
RESULTADO PRIMÁRIO	3.105.460,00	9.782.647,79	315,01
META RP NA LDO		3.105.460,00	

Resultado Nominal

O **Resultado Nominal** apurado foi de **R\$ 6.801.965,83**, 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 2021 foi de **R\$ 1.264.710,73.**



METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.020	Realizada	Variação
	(a)	até o período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Líquida	11.975.845,90	11.638.411,97	97,18
Saldo Disponível Líquido	16.639.336,17	23.103.868,07	138,85
Dívida Consolidada Líquida	(4.663.490,27)	(11.465.456,10)	245,86
Resultado Nominal		6.801.965,83	
Metas Resultado Nominal LDO		1.264.710,73	

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	78.270.027,20	Despesa Orçamentária	68.407.389,73
Transferências Financeiras Recebidas	571.903,18	Transferências Financeiras Concedidas	2.194.313,00
Recebimentos Extraordinários	9.881.157,52	Pagamentos Extraordinários	11.314.526,71
Saldo Anterior em Espécie	17.014.717,88	Saldo Atual em Espécie	23.821.621,34
TOTAL	105.737.850,78	TOTAL	105.737.850,78

O saldo financeiro atual de **R\$ 23.821,621,34**, confere com o constante no Disponível do Balanço Financeiro, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2021, que representa 40% 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	32.852.975,98
ATIVO NÃO CIRCULANTE	177.336.571,46



TOTAL DO ATIVO	210.189.547,44
PASSIVO CIRCULANTE	5.075.620,82
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	7.323.637,10
TOTAL DO PASSIVO	12.399.257,92
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	197.790.289,52
TOTAL PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	210.189.549,44
Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	20.035.593,86

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO FINANCEIRO	23.821.621,34	PASSIVO FINANCEIRO (*)	3.786.027,48
ATIVO PERMANENTE	186.387.926,10	PASSIVO PERMANENTE	11.686.582,12
SALDO PATRIMONIAL			194.716.937,84

(*) Passivo Financeiro inclui Restos a Pagar Não Processados

DÍVIDA PÚBLICA – R\$ 12.399.257,92

a) DÍVIDA DE CURTO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	R\$ 152.317,82
- Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo	R\$ 2.120.729,23
- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	R\$ 692.561,62
- Demais Obrigações a Pagar Curto Prazo	R\$ 2.110.012,28

b) DÍVIDA DE LONGO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	R\$ 364.663,17
- Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo	R\$ 6.958.973,93

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\$ 77.488.510,31
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 70.261.052,23
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	R\$ 7.227.457,45

CONSIDERAÇÕES FINAIS

No decorrer do exercício foram mantidas todas as secretarias em funcionando 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 12,74% 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 81,14% 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 2021, 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 2022.

ADILTO LUIS FERRARI
Prefeito Municipal