



## **RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE 2022**

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao **exercício de 2022**, 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 2022, de nº 1637, de 02 de dezembro de 2021, estimou a receita em R\$ 74.055.500,00 (setenta e quatro milhões, cinquenta e cinco mil e quinhentos reais), e fixou a despesa em R\$ 74.055.500,00 (setenta e quatro milhões, cinquenta e cinco mil e quinhentos reais), sendo que desse Orçamento destinado a Câmara de Vereadores no exercício foi de R\$ 2.325.972,00 (dois milhões, trezentos e vinte e cinco mil, novecentos e setenta e dois 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\$ 71.729.528,00
CRÉDITOS ADIC. SUPLEMENTARES.....	R\$ 50.271.961,77
DESPESA AUTORIZADA .....	R\$ 122.001.489,77

#### **1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS**

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais e suplementares que somaram R\$ 50.281.961,77, dos quais R\$ 8.749.865,12 por anulação de dotações e 41.532.096,70 com recursos de excesso de arrecadação, Operação de Crédito e por superávit financeiro apurado no balanço de 2021, 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\$ 98.171.792,22, verificando-se uma arrecadação **a maior** de R\$ 24.116.292,22 (32,27%) em relação a meta prevista.

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

DA RECEITA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição	Receita
	Exercício	Até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	70.569.380,00	86.523.761,64	122,61	88,14
RECEITA DE CAPITAL	3.486.120,00	11.648.030,58	334,13	11,86
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>98.171.792,22</b>	<b>132,57</b>	<b>100,00</b>

Do total da receita realizada, a receita corrente no valor de R\$ 8.523.761,64 representa um percentual de 88,14% e a receita de capital no valor de R\$ 11.648.030,58 esta representa um percentual de 11,86% do total da receita, tendo no seu total uma variação de **334,13%** em relação a meta estabelecida pela LDO.

DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição	Receita
	Exercício	Até o Período	%	%
IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA	6.762.900,00	9.575.973,03	141,60	9,75
CONTRIBUIÇÕES	782.900,00	886.777,37	113,27	0,90
RECEITA PATRIMONIAL	23.133.100,00	24.132.127,55	104,32	24,58
RECEITA DE SERVIÇOS	247.000,00	62.241,79	25,20	0,06
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	39.578.480,00	51.852.807,51	131,01	52,82
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	65.000,00	13.834,39	21,28	0,01
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	200.000,00	7.750.000,00	3.875,00	7,89
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	356.120,00	-	-	-
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	400.000,00	307.496,39	76,87	0,31
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	2.530.000,00	3.590.534,19	141,92	3,66
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>98.171.792,22</b>	<b>132,57</b>	<b>100,00</b>

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 **9,75%** do total da receita arrecadada no exercício de 2022 (já em 2021 representou 11,06% e no exercício de 2020 representou 8,30%). Em relação a meta estabelecida para o exercício em questão, houve uma variação de **141,60%**.

Na segunda, é a questão de arrecadação da receita patrimonial que representou neste exercício **24,48%** do total da receita arrecadada, (já em 2021 representou 29,20% e no exercício de



2020 representou 30,48%) e teve em relação a meta estabelecida uma variação de **104,32%**. Nesta categoria de receita são contabilizados os repasses dos Royalties pela geração de energia da Itaipu Binacional, cujo montante de R\$ 21.418.077,63 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 **131,01%** em relação a meta estabelecida e representa **52,82%** do total das receitas arrecadadas no ano de 2022 (já em 2021 representou 52,49% e no exercício de 2020 representou 48,59%). Do valor arrecadado em 2022 nesta categoria de receita de **R\$ 51.852.807,51** a transferência líquida já descontado a dedução para formação do FUNDEB da Cota Parte do **FPM** representa um valor de **R\$ 15.747.638,30**, e da transferência da Cota Parte do **ICMS** representa um valor de **R\$ 16045.361,23**, e também a transferência do FUNDEB representa um valor de **R\$ 7.703.975,19**.

Cumprido ressaltar que o FPM, o ICM e o FUNDEB, representam **76,17%** de toda a arrecadação das transferências correntes.

DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.021	2.022	%
RECEITA CORRENTE	73.560.619,83	86.523.761,64	117,62
RECEITA DE CAPITAL	4.709.452,37	11.648.030,58	247,33
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>78.270.072,20</b>	<b>98.171.792,22</b>	<b>125,43</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	73.351.332,39	85.553.761,64	116,64
RECEITA PRIMÁRIA	76.088.218,51	87.426.165,17	114,90

Neste quadro apresenta a receita efetivamente realizada em relação ao ano anterior (2021). A Receita Corrente apresentou uma variação de 117,62% em relação a 2021, já a Receita de Capital arrecadação de 247,33% do montante arrecadado em 2021. No Total da Receita arrecadada no exercício financeiro de 2022 em relação ao exercício financeiro de 2021, houve uma variação de 116,64%, ou seja um incremento da receita de 16,64% em relação ao ano anterior.

Ainda nota-se um aumento da Receita Corrente Líquida em 16,64% variação de 116,64% em 2022 na relação ao valor de apurado no exercício financeiro de 2021. Da mesma forma a Receita Primária fechou 2022 com uma variação de 114,90%.



## 1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada, de R\$ 74.055.500,00 foi alterada conforme os créditos adicionais citados no item 1.2, para R\$ 122.001.489,77.

A despesa realizada (empenhada) alcançou o montante total de R\$ 106.755.756,63 pelo Poder Executivo, importância que se distribuiu da seguinte forma:

DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	Até o Período	%	%
DESPESA CORRENTE	64.955.500,00	79.971.565,33	123,12	74,91
DESPESA DE CAPITAL	8.600.000,00	26.784.191,30	311,44	25,09
Reserva de Contingência	500.000,00	-	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>106.755.756,63</b>	<b>144,16</b>	<b>100,00</b>
DESPESA PRIMÁRIA	69.605.560,00	88.523.268,00	127,18	

No montante total empenhado no período em questão houve uma variação de 144,16% da meta estabelecida para o exercício, suportados por créditos adicionais suplementares.

DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	Até o Período	%	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	34.840.225,00	42.699.843,09	122,56	40,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.048.788,00	1.174.674,39	112,00	1,10
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	29.066.487,00	36.097.047,85	124,19	33,81
IVESTIMENTOS	5.750.000,00	24.437.599,78	425,00	22,89
INVERSÕES FINANCEIRAS	350.000,00	309.500,00	88,43	0,29
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.500.000,00	2.037.091,52	81,48	1,91
Reserva de Contingência	500.000,00	-	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>106.755.756,63</b>	<b>144,16</b>	<b>100,00</b>

Com relação a despesa vale destacar que do montante da despesa empenhada **40,00%** foram para Pessoal e Encargos Sociais; **1,10%** destinados ao pagamento dos Juros e Encargos da Dívida; **33,81%** foram destinados as Outras Despesas Correntes; **22,89%** do total da despesa destinados a Investimentos; **0,29%** foram destinados as Inversões Financeiras e **1,91%** destinados a Amortização do Principal da Dívida.

### DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR



ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.021	2.022	%
DESPESA CORRENTE	59.688.890,82	79.971.565,33	133,98
DESPESA DE CAPITAL	8.718.498,91	26.784.191,30	307,21
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>68.407.389,73</b>	<b>106.755.756,63</b>	<b>156,06</b>
DESPESA PRIMÁRIA	66.305.570,72	88.523.268,00	133,51

Neste quadro apresenta a evolução da despesa efetivamente executado no exercício financeiro em questão em relação ao exercício anterior de 2021. Inicialmente percebe-se uma variação de **133,98%** na Despesa Corrente, na Despesa de Capital um montante bem expressivo variação de **307,21%** em relação ao exercício anterior em função dos investimentos, no Total da Despesa a variação de um ano para o outros foi de **156,06%**.

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 **133,51%**.

TÍTULOS	FIXADA COM ALTERAÇÕES	EMPENHADA	LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	87.081.409,30	79.971.565,33	78.582.401,16
DESPESAS DE CAPITAL	36.746.052,47	26.784.191,30	10.850.484,25
RESERVA DE CONTINGENCIA	500.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>124.327.461,77</b>	<b>106.755.756,63</b>	<b>89.432.885,41</b>

Do total fixado mais alterações, conforme quadro acima no valor de R\$ 124.327.461,77 apenas R\$ 106.755.756,63 foram utilizados na despesas empenhada no ano e desses durante o exercícios foram liiquidados R\$ 89.432.885,41, ou seja 83,96% da despesa empenhada, o restante 16,04% para conclusão no exercício seguinte, principalmente das despesas de investimentos.

A despesa com **EDUCAÇÃO**, para fins de limite constitucional, totalizou **R\$ 14.900.331,14** que representa **27,82%** em 2022 em relação a Receita de Impostos e Transferências de Impostos que totalizou um valor de **R\$ 53.562.763,18**, conforme demonstrado no quadro abaixo

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		53.562.736,18
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	14.900.331,14	27,82
Limite Mínimo de Gastos 25%	13.390.684,05	25,00

Com relação ao **FUNDEB** o Município, no exercício de 2022 teve uma arrecadação de



R\$ 7.752.740,75, dos quais foram aplicados em remuneração dos servidores da Educação R\$ 7.752.740,75, que representa um percentual de 99,72% do total arrecadado do FUNDEB, portanto acima do do limite mínimo de 70% estabelecido pela Lei Federal, conforme se demonstra a seguir:

RECEITA BRUTA DO FUNDEB		7.752.740,75
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	7.731.127,47	99,72
Limite Mínimo de Gastos 70%	5.426.918,53	70,00

A despesa com **SAÚDE**, também para fins de limite constitucional, totalizou R\$ 10.396.706,31 que representa 20,06% em 2022 da receita constitucional de impostos e transferências de impostos. Além do que o Município investiu em saúde em 2022 mais R\$ 11.361.204,94 com outros recursos como transferências de programas federais e estaduais e também recusus 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 2022, 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	8.244.265,32
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.544.585,58
Vigilância Sanitária	607.855,23
Outras Sub Funções	0,00
<b>T O T A L Empenhado</b>	<b>R\$ 10.396.706,31</b>

**b) Despesas com outros recursos totais empenhados na Saúde:**

Despesas com outros recursos em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	6.261.501,07
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	4.935.295,27
Vigilância Sanitária	164.408,60
Outras Sub Funções	0,00
<b>T O T A L Empenhado</b>	<b>R\$ 11.361.204,94</b>



## c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 51.883.049,97
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15% )	R\$ 7.782.457,35
Total das despesas líquido empenhado na saúde	R\$ 10.396.706,31
(-) Cancelamento de RP	( R\$ 0,00)
<b>(=) Valor Líquido Investido em SAÚDE</b>	<b>R\$ 10.396.706,31</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>20,06%</b>

Na despesa com **PESSOAL** (do Executivo) alcançou um percentual de 47,70% da Receita Corrente Líquida apurada no final do exercício de 2022 de R\$ 85.553.761,64, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de Responsabilidade Fiscal cujo valor apurado no ano foi de R\$ 40.811.743,48, conforme demonstra o quadro abaixo.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		85.553.761,64
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	40.811.743,48	47,70
Limite Máximo	46.199.031,29	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

### 1.6

META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	86.523.761,64	79.971.565,33	92,43
CAPITAL	11.648.030,58	26.784.191,30	229,95
TOTAL	98.171.792,22	106.755.756,63	108,74

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 2022 houve uma variação de 92,43% 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 229,95% em relação a receita essa diferença foi suportada pelo superávit corrente. Mesmo assim, no total houve uma variação de 108,74% da despesa executada em relação a receita realizada, isso representa um déficit orçamentário no exercício de 2022 no valor de R\$ 8.583.894,41, déficit este suportado pelo superávit existente no balanço encerrado em 2021.

## 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	72.895.946,00	87.426.165,17	119,93
Despesa Primária	69.605.560,00	88.523.268,00	127,18
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>3.290.386,00</b>	<b>(1.097.102,83)</b>	<b>(33,34)</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>3.202.736,39</b>	

### 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 2022 foi de **R\$ 1.264.710,73**.



METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.021	Realizada	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Bruta	11.686.582,12	16.636.846,99	142,36
Saldo Disponível Líquido	25.042.872,37	29.600.920,96	118,20
Dívida Consolidada Líquida	(13.356.290,25)	(12.964.073,97)	97,06
Resultado Nominal		(392.216,28)	
Metas Resultado Nominal LDO		2.062.314,50	

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>105.737.850,78</b>	<b>TOTAL</b>	<b>105.737.850,78</b>

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	55.350.597,95
------------------	---------------



ATIVO NÃO CIRCULANTE	183.663.489,52
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>239.014.057,47</b>
PASSIVO CIRCULANTE	10.684.113,07
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.442.920,26
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>17.127.033,33</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	221.887.024,14
<b>TOTAL PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>239.014.057,47</b>
<b>Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial</b>	<b>9.768.370,58</b>

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO FINANCEIRO	27.937.009,52	PASSIVO FINANCEIRO (*)	18.166.638,94
ATIVO PERMANENTE	211.077.047,95	PASSIVO PERMANENTE	16588.676,84
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>			<b>204.256.741,69</b>

(\*) 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\$ 101.743,13
- Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo	R\$ 8.758.663,15
- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	R\$ 1.776.946,34
- Demais Obrigações a Pagar Curto Prazo	R\$ 46.760,45

### b) DÍVIDA DE LONGO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	R\$ 249.892,38
- Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo	R\$ 6.193.027,88

## 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\$ 108.707.678,44
( - ) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 85.271.727,82
<b>( = ) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>R\$ 23.435.950,52</b>

## 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 de 2022 destaca-se ainda o valor da despesa de capital (investimentos) de 25,09% do total da despesa do exercício.

Também vale destacar o superávit corrente em que as despesas de manutenção dos serviços de políticas públicas representaram no exercício em questão 92,43% 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 2022 encerrado em 31 de dezembro de 2022, 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 2023.

**ADILTO LUIS FERRARI**  
Prefeito Municipal