

RELATÓRIO DO PREFEITO DO MUNICÍPIO DE ROSÁRIO DO SUL EXERCÍCIO 2021

Encaminha as Contas do Prefeito Municipal Vilmar de Oliveira
01/01/2021 à 31/12/2021.

Senhor Alexandre Postal
Digníssimo Presidente do
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Temos 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, na forma da Resolução nº 1.134/2020 desse Egrégio Tribunal de Contas.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTO

A Lei de Meio para o exercício de 2021, de nº 3.975/2020 de 24/12/2020, estimou a Receita da Administração Direta em R\$ 151.285.668,97 e fixou a Despesa em R\$ 151.285.668,97.

Entretanto, a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício, como também a transferência de Créditos Especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que se segue:

Despesa Fixada	151.285.668,97
+ Créditos Suplementares	25.809.985,27
+ Créditos Especiais	9.020.064,37
+ Créditos Extraordinários	1.976.421,29
(-) Reduções	-20.448.233,06
Total da Despesa Autorizada	167.643.906,84



CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R\$ 36.806.470,93, sendo utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Superávit Financeiro	3.452.867,89
Excesso de arrecadação	9.719.247,13
Anulação de Dotações	20.301.752,80
Operações de Crédito	3.106.122,85
Suplementações entre entidades	226.480,26
TOTAL DOS RECURSOS UTILIZADOS	36.806.470,93

Obs: Foram relacionados, em anexo – Anexo 2 (Despesa), os créditos adicionais abertos durante o exercício, cujas cópias estamos remetendo ao Tribunal de Contas, conforme a Resolução nº 544/2000.

ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO

A Receita Orçamentária Líquida efetivamente arrecadada foi de R\$ 162.204.872,07 (cento e sessenta e dois milhões, duzentos e quatro mil, oitocentos e setenta e dois reais e sete centavos), verificando-se uma arrecadação à maior de R\$ 10.919.203,10 (Dez milhões, novecentos e dezenove mil, duzentos e três reais e dez centavos) da prevista. O comportamento da receita no exercício considerado está no quadro a seguir:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS	138.141.680,88	138.877.443,69	735.762,81
CORRENTES			
Receita Tributária	20.613.904,73	18.206.764,80	-2.407.139,93
Receita de Contribuições	6.413.874,95	6.775.436,85	361.561,90
Receita Patrimonial	1.302.755,35	2.220.832,13	918.076,78
Receita de Serviço	487.000,00	7.382,13	-479.617,87
Transferências Correntes	93.083.152,96	110.348.801,65	17.265.648,69
Outras Receitas Correntes	16.240.992,89	1.318.226,13	-14.922.766,76

RECEITAS DE CAPITAL	8.846.706,94	11.673.203,79	2.826.496,85
Operação de Crédito	5.183.701,45	9.609.765,47	4.426.064,02
Alienação de Bens	262.541,00	-	-262.541,00
Transferências de Capital	3.400.464,49	2.063.438,32	-1.337.026,17
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	16.465.163,59	29.634.445,16	13.169.281,57
Deduções da Receita	-12.167.882,44	-17.980.220,57	5.812.338,13
TOTAL REC. LIQUIDA	151.285.668,97	162.204.872,07	10.919.203,10

As transferências correntes líquidas (já deduzindo o desconto do FUNDEB) da União e do Estado, no montante de R\$ 94.317.038,63 (noventa e quatro milhões, trezentos e dezessete mil, trinta e oito reais e sessenta e três centavos), corresponde a 58,15% do total da receita líquida arrecadada. O comportamento da receita realizada nos últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias, foi o seguinte:

RECEITA REALIZADA

EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL
2019	33.005.270,69	75.847.388,59	108.852.659,28
2020	36.697.585,69	84.401.380,59	121.098.966,38
2021	65.998.494,01	96.206.378,06	162.204.872,07

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 49,01 % em relação ao primeiro ano considerado.

ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 151.285.668,97 foi alterada conforme os Créditos Adicionais já citados para R\$ 167.643.906,84.

A despesa liquidada realizada alcançou R\$ 128.649.417,94; importância que se distribui da seguinte forma:

TÍTULOS	REALIZADA
DESPESAS CORRENTES	113.170.153,53
Pessoal e Encargos Sociais	77.419.499,71
Juros e Encargos da Dívida	5.957.829,26
Outras Despesas Correntes	29.792.824,56
DESPESAS DE CAPITAL	15.479.264,41
Investimentos	4.565.467,35
Amortização da Dívida	10.913.797,06
TOTAL	128.649.417,94

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa de Pessoal e Encargos Sociais, no valor de R\$ 77.419.499,71 (setenta e sete milhões, quatrocentos e dezenove mil, quatrocentos e noventa e nove reais e setenta e um centavos), que representa 68,41% na categoria Despesas Correntes e de 60,18% na categoria Despesa Total.

DESPESA REALIZADA

ANOS	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2019	87.445.471,13	9.678.098,06	97.123.569,19
2020	95.007.148,28	17.027.205,30	112.034.353,58
2021	113.170.453,53	15.479.264,41	128.649.417,94

Verifica-se, desta forma, que na execução orçamentária dos três exercícios anteriores, a receita arrecadada obteve acréscimo de 49,01%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 32,46% em relação ao primeiro ano considerado.

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

RESUMO:

RECEITA CORRENTE	150.531.668,28	DESPESA CORRENTE	113.170.153,53
RECEITA DE CAPITAL	11.673.203,79	DESPESA DE CAPITAL	15.479.264,41
		SUPERÁVIT	33.555.454,13
TOTAL	162.204.872,07	TOTAL	162.204.872,07



DESPESAS COM PESSOAL

No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os artigos 18 a 23, da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

Receita Corrente Líquida (RCL)	115.307.801,01
Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses	55.717.828,20 = 48,32% s/RCL
Limite de alerta - artigo 59, § 1º, II da LRF	56.039.591,29 = 48,60% s/RCL
Limite prudencial - artigo 22, § único da LRF	59.152.901,92 = 51,30% s/RCL
Limite legal - artigo 20, III, "b" da LRF	62.266.212,55 = 54% s/RCL

Verifica-se que o limite de despesa com pessoal no exercício de 2021, ficou abaixo do limite de alerta conforme inciso II do § 1º do art.59 da Lei Complementar nº 101/2000.

GESTÃO FINANCEIRA-ECONÔMICA

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Circulante	86.422.243,85
Ativo Não Circulante	125.967.136,78
TOTAL ATIVO	212.389.380,63
Passivo Circulante	21.083.354,60
Passivo Não Circulante	267.202.639,58
Passivo Real	288.285.994,18
Saldo Patrimonial	-75.896.613,55
TOTAL PASSIVO	212.389.380,63

Obs.:Tal informação coincide com o Saldo Patrimonial constante do Balanço Patrimonial, demonstrando a consistência das informações.

VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIA:

Demonstração das Variações Patrimoniais: a consistência da apuração do resultado do exercício foi verificada mediante a extração dos dados do balancete de verificação contábil de 31/12/2021, conjugados com a movimentação da Receita, Variações, Despesa Orçamentária e Mutações. O resultado encontrado coincide com aquele constante no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, demonstrando a consistência das informações contábeis.

Variações Patrimoniais Aumentativas (Consolidado)	183.831.664,70
Variações Patrimoniais Diminutivas (Consolidado)	266.545.472,62
(=) Resultado Patrimonial do Período	-82.713.807,92
Prefeitura	
Variações Patrimoniais Aumentativas	148.483.140,71
Variações Patrimoniais Diminutivas	187.212.220,01



(=) Resultado Patrimonial do Período	-38.729.079,30
RPPS	
Variações Patrimoniais Aumentativas	35.348.523,99
Variações Patrimoniais Diminutivas	79.333.252,61
(=) Resultado Patrimonial do Período	-43.984.728,62

RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO GERENCIAL DOS RECURSOS MDE/FUNDEB

Analisados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2021, o montante de **R\$ 25.246.842,02** (vinte e cinco milhões, duzentos e quarenta e seis mil, oitocentos e quarenta e dois reais e dois centavos), o qual representa **26,12%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais no exercício de 2021 atendendo ao art. 212 da Constituição Federal, conforme demonstrado a seguir:

DESPESA CONSTITUCIONAL DO MDE E FUNDEB

Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
20	Administração Geral	39.953,46
20	Ensino Fundamental	1.848.683,23
20	Educação Infantil	7.531.894,50
31	Ensino Fundamental	15.712.258,47
Total		25.132.789,66
(+) Perda com o FUNDEB		176.389,79
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE e FUNDEB		62.337,43
Gasto Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)		25.246.842,02
Percentual aplicado com base na Receita Ajustada		26,12%

Fonte: PAD

DESEMPENHO DO FUNDEB

O Município, no exercício econômico e financeiro de 2021, em função do número de alunos matriculados na Educação Básica tem como receitas do FUNDEB, os valores demonstrados a seguir:

Transferências do FUNDEB	15.855.373,23
Dedução de Receita para o FUNDEB	16.031.763,02
Perda com o Fundeb	176.389,79

Fonte: SIAPC

APLICAÇÃO DOS RECURSOS COM O PAGAMENTO DO MAGISTÉRIO

Verificamos que foram aplicados 77,32% dos recursos do FUNDEB no pagamento dos profissionais do Magistério.

PRESTAÇÕES DE CONTAS

Foram efetuadas as prestações de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Educação mediante o encaminhamento da documentação necessária.

DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE

APLICAÇÕES DOS RECURSOS

Analisados os gastos com as Ações e Serviços Públicos na área da Saúde, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2021, o montante de **R\$ 17.045.161,87** (Dezessete milhões, quarenta e cinco mil, cento e sessenta e um reais e oitenta e sete centavos), o qual representa **17,64%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais. Atendendo desta forma o artigo 77 do ADCT com a redação dada pelo artigo 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000, a Lei Municipal 9430/2015 conforme demonstrado a seguir:

	Total Receita Ajustada	Valor mínimo 15%
Total da Receita Computada	96.655.235,79	14.498.285,37

DESPESA CONSTITUCIONAL COM SAÚDE

Valores	Liquidado
40 – Atenção Básica	14.487.774,33
40 – Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.547.228,10
40 – Suporte Profilático e Terapêutico	4.719,00
40 – Vigilância Sanitária	9.836,00
Total Geral	17.049.557,43
(-) Despesa Liquidada com rendimentos	- 4.395,56
Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS)	17.045.161,87



APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	96.655.235,79
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	14.498.285,37
Valor Total Aplicado	17.045.161,87
% Aplicado	17,64

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os resultados demonstrados neste relatório permitem-nos avaliar as Despesas com Pessoal, Investimentos em Saúde e Educação assim comprovando o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Foram ressaltados os principais aspectos de gestão financeira e econômica do exercício de 2021 estando o Departamento de Contabilidade à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Atenciosamente

Rosário do Sul, 23 de Março de 2022.



Vilmar de Oliveira
Prefeito Municipal de Rosário do Sul

