NOTAS EXPLICATIVAS BALANÇO 2021

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício de 2021, de número 4.694/2020, estimou a Receita em R$ 96.000.000,00, e fixou a despesa em igual valor, assim distribuídos: R$ 93.070.000,00 - Poder Executivo e R$ 2.930.000,00 - Poder Legislativo.

Durante o exercício, foram abertos Créditos Adicionais, que vieram alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

	DESPESA FIXADA	96.000.000,00
(+)	Créditos Suplementares	24.663.149,38
(+)	Créditos Especiais	11.479.401,06
(+)	Créditos Extraordinários	4.782.176,43
(-)	Reduções de Verbas	12.750.156,74
	DESPESA AUTORIZADA	124.174.570,13

1.2. CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados **créditos adicionais** que somaram **R$ 40.924.726,87**, sendo os **suplementares** no montante de R$ 24.663.149,38, os **especiais** no valor de R$ 11.479.401,06 e os extraordinários no valor de R$ 4.782.176,43.

Para cobertura dos créditos citados, utilizaram-se os seguintes recursos:

REDUÇÕES DE VERBAS..... R$ 12.750.156,74
VERBA AUXÍLIOS/CONVÊNIOS/OUTROS R$ 28.174.570,13
TOTAL..... **R$ 40.924.726,87**

1.3. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 109.300.076,89.

O Comportamento da Receita, no exercício considerado traduz-se no quadro a seguir:

T Í T U L O S	PREVISTA	ARREC.	DIFERENÇA
Total REC.CORRENTES	**94.158.212,19**	**108.469.804,51**	**14.311.592,32**
Total REC.CAPITAL	**1.841.787,81**	**830.272,38**	**-1.011.515,43**
TOTAIS	**96.000.000,00**	**109.300.076,89**	**13.300.076,89**

As transferências correntes da União e do Estado, no montante de R$ 81.234.397,58, corresponderam a 74,32% do total arrecadado e as transferências de capital no montante de R$ 384.205,00, corresponderam a 0,35% do total.

O comportamento da receita realizada nos últimos exercícios, foi o seguinte:

ANOS	RECEITA REALIZADA				% Rec. Próprios
	Recursos Próprios	Operações Crédito	Transferênc. Corr.e Cap.	TOTAIS	
2016	21.418.557,68	0,00	49.282.128,68	70.700.686,36	43,46
2017	23.708.191,14	545.585,08	52.113.495,26	76.367.271,48	31,04
2018	22.746.067,01	2.975.375,09	57.519.228,47	83.240.670,57	27,32
2019	20.873.775,48	1.394.354,61	71.303.462,00	93.571.592,09	22,31
2020	26.818.268,88	2.831.787,91	75.033.396,03	104.683.452,82	25,62
2021	27.313.262,22	368.212,09	81.618.602,58	109.300.076,89	24,99

Houve um aumento na arrecadação total de 4,41% em relação ao exercício anterior considerado.

1.4. ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada de R$ 96.000.000,00 foi alterada, principalmente em função da abertura de créditos adicionais durante o exercício, por ter sido apresentado como recurso, reduções de dotações orçamentárias e auxílios. Esta despesa distribuiu-se da forma seguinte:

T Í T U LO S	AUTORIZADA	AUTORIZADA ATUALIZADA	REALIZADA Empenhada	* DIFERENÇA
DESP. CORRENTES	**79.242.000,00**	**97.500.176,60**	**89.395.639,94**	**10.153.639,94**
DESP. DE CAPITAL	**11.198.000,00**	**22.054.393,53**	**15.015.278,29**	**3.817.278,29**

Res.Conting.e RPPS	**5.560.000,00**	**4.620.000,00**	**0,00**	**5.560.000,00**
TOTAIS	**96.000.000,00**	**124.174.570,13**	**104.410.918,23**	**8.410.918,23**

* refere-se à diferença entre a Despesa Autorizada e a Despesa Realizada.

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas Correntes, na importância de R$ 89.395.639,94 que representa 85,62% do total Empenhado.

O comportamento da despesa realizada nos últimos exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte:

ANOS	DESPESA REALIZADA (Empenhada)					%
	CORRENTES	%	CAPITAL	%	TOTAL	
2016	59.203.796,48	93,04	4.426.276,80	6,96	63.630.073,28	100,00
2017	61.918.923,67	88,40	8.124.933,22	11,60	70.043.856,89	100,00
2018	65.543.471,84	81,75	14.634.221,26	18,25	80.177.693,10	100,00
2019	74.764.103,84	86,80	11.367.683,32	13,20	86.131.787,16	100,00
2020	81.282.115,50	83,45	16.123.000,90	16,55	97.405.116,40	100,00
2021	89.395.639,94	85,62	15.015.278,29	14,38	104.410.918,23	100,00

Houve assim, um aumento na Despesa de 7,19% em relação ao exercício anterior considerado.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária do exercício anterior, a receita arrecadada obteve um aumento de 4,41%, enquanto a despesa empenhada aumentou em 7,19%.

1.5. CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A Execução Orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA FIXADA ……R$ 96.000.000,00

(-) DESPESA REALIZADA……R$ 104.410.918,23

= DESPESA A MAIOR……R$ 8.410.918,23

RECEITA PREVISTA……R$ 96.000.000,00

(-) RECEITA ARRECADADA ……R$ 109.300.076,89

= RECEITA A MAIOR .....R$ 13.300.076,89

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira desenvolvida ao longo do período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa Orçamentária, 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 demonstrativo a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO.....R$ **68.663.311,47**

(+) RECEITA REALIZADA:

Orçamentária.....R$ 109.300.076,89
Extra Orçamentária:
Recebimento de Créditos.....R$ 10.438.502,29
SOMA.....R$ **119.738.579,18**

(-) MENOS:
DESPESA REALIZADA:
Orçamentária:
Empenhada/Paga/ a Pagar.....R$ 104.410.918,23

Extra Orçamentária:
Formação de Créditos.....R$ 8.983.278,00
SOMA..... R$ **113.394.196,23**

SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021..... R$ **75.007.694,42**

O Saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível no Balanço Patrimonial, bem como, a existência verificada no caixa e bancos em 31 de Dezembro de 2021.

2.2 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 as origens e as aplicações de recursos à disposição da Azienda Pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este balanço é a seguinte:

ATIVO FINANCEIRO

Disponível	R$	13.196.725,45		
Créditos a Curto Prazo	R$	0,00		
Vinculado	R$	61.810.968,97		
Realizável	R$	5.598.887,51	R$	80.606.581,93

PASSIVO FINANCEIRO

Restos a Pagar	R$	179.354,60		
Depósitos	R$	310.433,61	R$	489.788,21

ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO.....**R$ 80.116.793,72**

Por seu turno, a representação do Patrimônio Permanente resume-se assim:

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Bens Móveis e Imóveis	R$	122.737.793,34		
Créditos	R$	19.363.910,62		
Valores	R$	94.000,94	R$	142.192.704,90

PASSIVO PERMANENTE (-)

Total Passivo Permanente.....R$ 84.256.990,69

ATIVO PERMANENTE LÍQUIDO.....R$ **57.935.714,21**

Os valores do Ativo Financeiro Líquido e o Ativo Permanente Líquido, conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício:

ATIVO FINANCEIRO LÍQUIDO.....R$ 80.116.793,72
ATIVO PERMANENTE LÍQUIDO.....R$ 57.935.714,21

ATIVO REAL LÍQUIDO..... R$ **138.052.507,93**

2.3. DÍVIDA PÚBLICA
2.3.1. DÍVIDA FUNDADA:

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou financiamento de obras e serviços públicos, monta em R$ 9.309.296,34, conforme se demonstra a seguir:

SALDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR.....	R$	9.963.113,18
(+)INSCRIÇÃO VERIFICADA.....	R$	2.079.718,16
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA.....	R$	2.733.535,00
SALDO QUE SE TRANF.P/EXERC.SEGUINTE..	R$	9.309.296,34

Esta dívida diminuiu em relação ao exercício anterior o equivalente a 6,56%.

2.3.2. DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante no montante de R$ 489.788,21, que corresponde aos compromissos de exigibilidade inferiores a doze meses, encontra-se assim discriminados:

RESTOS A PAGAR.....	R$	179.354,60
DEPÓSITOS	R$	310.433,61
SOMA.....	R$	489.788,21

Esta dívida que no exercício de 2020 somava o valor de R$ 243.939,37, aumentou o equivalente a 100,78%.

RESUMO:

	DÍVIDA FUNDADA INTERNA.....	R$	9.309.296,34
(+)	DÍVIDA FLUTUANTE.....	R$	489.788,21
	TOTAL DA DÍV.PÚBLICA MUNICIPAL.....	R$	9.799.084,55

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura estão demonstrados no Balanço Econômico e, analisados, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIA

RECEITA EFETIVA:

Receita Orçamentária…… .R$ 109.300.076,89
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas.R$ 106.091.055,21…R$ 3.209.021,68

DESPESA EFETIVA:

Despesa Orçamentária……..R$ 104.410.918,23
(-) Variações Patrimon.Aumentativas….R$ 126.593.584,22….R$ (22.182.665,99)

Superávit Patrimonial da Gestão Orçamentária…….. R$ **18.973.644,31**

VARIAÇÕES INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Variações Patrimoniais Aumentativas…….. R$ 126.593.584,22
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas……. R$ 106.091.055,21

Superávit.Patrim.Indep.da Exec.Orçament… R$ 20.502.529,01

SÍNTESE:
(+) Resultado Patrim.da Gestão Orçamentária…. R$ 18.973.644,31
(+) Superávit Patrim.Indep.da Exec.Orçamentária.. R$ 20.502.529,01

Superávit Patrimonial do Exercício……. R$ 39.476.173,32

INFORMAÇÕES FÍSICO-FINANCEIRAS SOBRE OS RECURSOS DA MDE/FUNDEB

I – EXECUÇÃO

1.1 - ORÇAMENTO

A Lei de meios de 2021 estimou que a receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária seria de R$ 60.000.000,00 e que, de acordo com o artigo 212 da Constituição Federal ou do art. 69 da Lei 9.394 (que determina o percentual a ser aplicado na educação), os 25% da receita estimada através da Lei Orgânica Municipal equivalem a R$ 15.000.000,00.

II – EXECUÇÃO

Durante o exercício de 2021 o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa, comportou-se da seguinte forma:

	ORÇADA	ARRECADADA	25% EDUCAÇÃO
RECEITA	60.000.000,00	70.793.967,36	17.698.491,84

Cabe agora ressaltar a arrecadação realizada pelo Município através de convênios, acordos e ajustes entre as diversas esferas de governo como segue:

Salário Educação Federal	790.966,07
Transporte Escolar Estadual	300.115,20
PNAE Merenda Escolar	56.583,47
TOTAL	**1.147.664,74**

Então, concluímos que o total efetivo de recursos realizados, a serem gastos nas atividades referentes à educação é de :

Proveniente da arrecadação de impostos..... R$ 17.698.491,84

Proveniente dos Convênios ..... R$ 1.147.664,74

Total da Receita destinada à Educação..... R$ **18.846.156,58**

2 – DESPESA

2.1 – ORÇAMENTO

A despesa inicialmente autorizada com as sub-funções 361-ENSINO FUNDAMENTAL , 365-EDUCAÇÃO INFANTIL e 367-EDUCAÇÃO ESPECIAL que efetivamente são reconhecidos como gastos computáveis no ensino fundamental pela Lei de diretrizes e Bases da Educação Nacional somaram R$ 27.618.469,82.

2.2 – EXECUÇÃO

A execução das diversas atividades e projetos com a educação, colocados à disposição desta municipalidade, serão agora relacionados e discriminados como computáveis ou não computáveis para o cálculo dos 25% com a educação.

Despesas Projetos/Atividades	24.843.424,98

TOTAL DESPESAS COMPUTÁVEIS	**18.163.055,62**

Discriminativo operacional das atividades e projetos executados e dos não executados no exercício:

Proj/ Ativ	**Discriminação**	**Fixado Atualizado**	**Realizado**
Div.	Total MDE	10.668.000,00	9.795.041,12
Div.	Total Fundeb	15.225.469,82	14.019.059,92
	Total MDE e Fundeb	25.893.469,82	23.814.101,04
Div.	Total Recursos Vinculados e Livres	1.725.000,00	1.029.323,94
	TOTAL GERAL	27.618.469,82	24.843.424,98

CONCLUSÃO MDE/FUNDEB

Através dos dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, resumidos no relatório retro, temos que a receita obtida do cálculo dos 25% dos impostos, transferências e dívida ativa arrecadados é de R$ 17.698.491,84, e que a receita obtida através dos convênios acordados e ajustes realizados pelo Município somou a importância de R$ 1.147.664,74. Logo teremos que, o total da Receita arrecadada destinada à educação foi de R$ 18.846.156,58.

Também é possível visualizar através do demonstrativo das despesas que o Município realizou gastos computáveis na ordem de R$ **23.814.101,04**, sendo que no cálculo foi subtraído o valor relativo a recursos do PLUS do FUNDEB, os rendimentos de aplicações das contas vinculadas e ainda a amortização do passivo do RPPS e adicionado o pagamento de restos do exercício anterior, resultando o valor efetivo de gastos com a educação na ordem de R$ **18.163.055,62**, que confrontado com a receita realizada (impostos e transferências) atingiu um percentual de **25,66** %.

INFORMAÇÕES FÍSICO-FINANCEIRAS SOBRE RECURSOS DAS ASPS

I – EXECUÇÃO

1.1 - ORÇAMENTO

A Lei de meios de 2021 estimou que a receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária seria de R$ 60.000.000,00 e que, de acordo com o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (que determina o percentual a ser aplicado na saúde), os 15% da receita estimada através da Lei Orgânica Municipal equivalem a R$ 9.000.000,00.

II – EXECUÇÃO

Durante o exercício de 2021 o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa, comportou-se da seguinte forma:

	ORÇADA	ARRECADADA	15% SAÚDE
RECEITA	60.000.000,00	70.793.967,36	10.619.095,10

Cabe agora ressaltar a arrecadação realizada pelo Município através de convênios, acordos e ajustes entre as diversas esferas de governo como segue:

Repasses Recursos Vinculados	
Federais	13.789.645,71
Estaduais	5.988.148,09
TOTAL	**19.777.793,80**

Então, concluímos que o total efetivo de recursos realizados, a serem gastos nas atividades referentes à saúde é de:

Proveniente da arrecadação de impostos..... R$ 10.619.095,10
Proveniente dos Convênios ..... R$ 19.777.793,80

Total da Receita destinada à Saúde..... R$ 30.396.888,90

2 – DESPESA

2.1 – ORÇAMENTO

A despesa inicialmente autorizada com as sub-funções 301-Atenção Básica, 302-Assistência Hospitalar e Ambulatorial, 303-Suporte Profilático e Terapêutico, 304-Vigilância Sanitária e 305-Vigilância Epidemiológica, que efetivamente são reconhecidos como gastos computáveis em ações e serviços públicos de saúde, somaram R$ 38.959.381,44.

2.2 – EXECUÇÃO

A execução das diversas atividades e projetos com a saúde, colocados à disposição desta municipalidade, serão agora relacionados e discriminados como computáveis ou não computáveis para o cálculo dos 15% com a saúde.

Despesas Projetos/Atividades	34.144.089,32
TOTAL DESPESAS COMPUTÁVEIS	15.961.827,20

Discriminativo operacional das atividades e projetos executados e dos não executados no exercício:

Proj/ Ativ	Discriminação	Fixado Atualizado	Realizado
Div.	Total Recursos Próprios	16.857.000,00	15.928.006,76
Div.	Total Recursos Federais	17.343.256,57	14.387.944,71
Div.	Total Recursos Estaduais	4.759.124,87	3.828.137,85
Div.	Total Recursos Federais e Estaduais	22.102.381,44	18.216.082,56
	TOTAL GERAL	38.959.381,44	34.144.089,32

CONCLUSÃO ASPS

Através dos dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, resumidos no relatório retro, temos que a receita obtida do cálculo dos 15% dos

impostos, transferências e dívida ativa arrecadados é de R$ 10.619.095,10, e que a receita obtida através dos convênios acordados e ajustes realizados pelo Município somou a importância de R$ 19.777.793,80. Logo teremos que, o total da Receita arrecadada destinada à saúde foi de R$ 30.396.888,90.

Também é possível visualizar através do demonstrativo das despesas que o Município realizou gastos contabilizados na ordem de R$ 15.718.764,46, sendo que no cálculo gerado pelo PAD (Tribunal de Contas) após os ajustes automáticos entre outros, resulta o valor efetivo de gastos com a saúde na ordem de R$ **15.961.827,20**, que confrontado com a receita realizada (impostos e transferências) atingiu um percentual de **22,55** %.

CONSIDERAÇÕES FINAIS GERAIS:

Foram ressaltados neste relatório as principais explicações para melhor avaliação dos fatos pertinentes ao exercício de 2021 deste Município.

Encantado (RS), 06 de Janeiro de 2022.

VILMAR ANTONIO FRIGERI
Contador CRC-RS 44.732