

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA PREFEITA MUNICIPAL RELATÓRIO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DE 2021

Apresento o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Fortaleza dos Valos, correspondente ao exercício de 2021, acompanhado da presente exposição de motivos, que visa demonstrar a situação econômica e financeira do Município, na forma regulamentada pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual nº 1.936/2020 estimou a receita para o exercício de 2021 em R\$ 31.685.000,00 (Trinta e um milhões e seiscentos e oitenta cinco mil reais).

1.1 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 38.235.575,56 (Trinta e oito milhões, duzentos e trinta e cinco mil, quinhentos e setenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos), verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 6.550.575,56 (Seis milhões, quinhentos e cinquenta mil, quinhentos e setenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos).

1.1.1 Receitas de Transferências intergovernamentais:

Descrição	Orçado (A)	Realizado (B)	Diferença (B-A)
Transferência da União	R\$13.073.097,00	R\$15.053.838,46	R\$1.980.741,46

Transferência dos Estados	R\$12.671.607,00	R\$16.067.880,73	R\$3.396.273,73
Transferência dos Municípios	R\$0,00	R\$8.621,25	R\$8.621,25
Transf. de outras Instituições privadas	R\$0,00	R\$10.000,00	R\$10.000,00
Transf. de outras Instituições públicas	R\$2.790.892,00	R\$3.375.804,92	R\$584.912,92
Total	R\$ 28.535.596,00	R\$ 34.516.145,36	R\$ 5.980.549,36

Fonte: Contabilidade: Balancete Orçamentário da Receita

1.2 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 30.251.549,76 foi alterada conforme créditos adicionais e especiais, para R\$ 40.655.346,83. A despesa realizada alcançou R\$ 34.175.407,95.

1.2.2 Acompanhamentos dos limites dos gastos com pessoal:

Receita Corrente Líquida	32.154.949,38	
Despesas com Pessoal	Valor Ajustado	% s/ RCL
Total da Despesa Líquida c/ Pessoal nos 12 últimos meses	16.184.043,83	50,34%
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59		48,60 %
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22		51,30 %
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20		54,00 %

Fonte: Demonstrativo dos Limites – RGF - Modelo 2 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

1.2.3 Exame das operações de crédito contratadas, dos avais e garantias concedidas, bem como dos direitos e haveres do Município:

3.1) Não houve realização de operação de crédito por antecipação de receita orçamentária (ARO) no exercício de 2021.

3.2) Foram obedecidos os limites e condições para realização de operações de crédito, tendo sido verificado o seguinte:

Demonstrativo das Operações de Crédito		
Operações de Crédito	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Operações de Crédito Interna e Externa	R\$ 599.098,68	1,86%
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso III do § 1º do art. 59		14,40%
Limite Legal – Operações de Crédito Internas e Externas – Resolução do Senado Federal nº 43/2001, art. 7º		16,00%

Fonte: Demonstrativo dos Limites – RGF - Modelo 11 – Demonstrativo das Operações de Crédito

1.3 ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.3.1 Em análise das operações financeiras e orçamentárias realizadas no exercício de 2021, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que os itens analisados foram escriturados em conformidade com as normas previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie.

1.3.2 A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado.

1.3.3 Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação da Lei Federal nº 4.320/64.

1.3.4 As Notas de Empenho e respectivos pagamentos estão acompanhadas de documentação comprobatória.

1.3.5 A execução da Receita e Despesa do Executivo ao longo do exercício econômico e financeiro assim realizou-se:

Item	Descrição	Valor R\$
01	Receita Corrente Líquida	R\$ 32.154.949,38
02	Despesa Empenhada	R\$ 34.175.407,95
03	Despesa Liquidada	R\$ 33.583.707,47
04	Despesa Paga	R\$ 33.579.119,47

1.4 RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

1.4.1 A verificação das disponibilidades financeiras ao término do exercício e sua confrontação com os valores devidos a título de Restos a Pagar, Depósitos, Convênios e demais Operações Realizáveis, assim realizou-se:

Descrição	Valor R\$
Total de Disponibilidades	R\$ 4.931.248,23
Total de Restos a Pagar com suficiência	R\$ 551.184,31
Total de Restos a Pagar com insuficiência	R\$ 46.794,17
Saldo	R\$ 4.333.269,75

1.4.2 Análise do equilíbrio financeiro:

Ano	Disponibilidade Financeira	Restos a Pagar	Insuficiência Financeira
2021	R\$ 4.931.248,23	R\$ 551.184,31	R\$ 46.794,17

1.4.3 Na análise do Saldo de Restos a Pagar por recursos vinculados do Poder Executivo, constatou-se a existência de recursos financeiros para a cobertura dos mesmos.

Código do Recurso	Nome do Recurso	INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR COM SUFICIÊNCIA FINANCEIRA	
		PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS
		AJUSTADO	AJUSTADO
1	LIVRE	R\$ 0,00	R\$ 33.550,00
40	ASPS	R\$ 0,00	R\$ 11.070,74
1515	FINISA 2	R\$ 0,00	R\$ 500.252,49
4011	ATENÇÃO BÁSICA - ESTADUAL	R\$ 4.588,00	R\$ 0,00
4050	Farmácia Básica - Estadual	R\$ 0,00	R\$ 322,94
4500	CUSTEIO - ATENÇÃO	R\$ 0,00	R\$ 20,39

	BÁSICA		
4503	CUSTEIO – Assistência Farmacêutica	R\$ 0,00	R\$ 1.214,77
4511	CUSTEIO – Outros Programas	R\$ 0,00	R\$ 154,98
	SUBTOTAL	R\$ 4.588,00	R\$ 546.596,31
	TOTAL	R\$ 551.184,31	

Código do Recurso	Nome do Recurso	INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR SEM SUFICIÊNCIA FINANCEIRA	
		PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS
		AJUSTADO	AJUSTADO
1515	FINISA 2	R\$ 0,00	R\$ 46.794,17
	SUBTOTAL	R\$ 0,00	R\$ 46.794,17
		R\$ 46.794,17	

Os valores lançados sem cobertura financeira referem-se a valores a receber de operações de crédito já contratadas, as quais serão arrecadadas no exercício financeiro de 2022. Estes valores foram contabilizados no ativo com créditos a receber no curto prazo.

1.5 GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

1.5.1 BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro constitui-se em peça básica para demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que julga as operações da receita e despesa orçamentária, além daquelas que por sua natureza, independem de autorização da Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações se processam conforme demonstrativo a seguir:

SALDO NO INICIO DO EXERCÍCIO.....R\$ 39.748.227,10

Receita Orçamentária.....R\$ 38.235.575,56

Transferências Financeiras Recebidas.....R\$ 8.951.201,44

Recebimentos Extraorçamentários.....R\$ 4.786.814,25

Menos (-):

Despesa Orçamentária.....R\$ 34.175.407,95

Transferências Financeiras Concedidas.....R\$ 10.281.452,34

Pagamentos Extraorçamentários.....R\$ 4.786.814,25

SALDO DE 31 DE DEZEMBRO DE 2021..... R\$ 42.587.464,61

Saldo retro confere com o constante do ativo disponível do balanço Patrimonial bem como no termo de conferência de caixa.

1.5.2 BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente no patrimônio do Município demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando a origem da aplicação dos recursos a disposição da Fazenda Pública Municipal.

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

ATIVO

Ativo Financeiro.....R\$ 42.587.772,33

Ativo Permanente.....R\$ 31.973.118,92

PASSIVO

Passivo Financeiro.....R\$ 645.539,45

Passivo Permanente R\$ 54.779.219,37

1.6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica de 2021. No que tange ao atingimento das metas prevista no orçamento obtiveram previsão e realização em 31 de dezembro de 2021, dentro do planejamento da LDO e PPA, e as receitas primárias foram suficientes para suportar as despesas primárias dando um Resultado Primário favorável. Estando este setor a sua disposição para esclarecer fatos que venham a ser necessários.

Marcia Rossatto Fredi
Prefeita Municipal