

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA PREFEITA MUNICIPAL RELATÓRIO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DE 2022

Apresento o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Fortaleza dos Valos, correspondente ao exercício de 2022, acompanhado da presente exposição de motivos, que visa demonstrar a situação econômica-financeira do Município, na forma da alínea "a", do Inciso IV, do Art. 2º da Resolução nº 1.134/2020 de 09 de dezembro de 2020, deste Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual nº 1.989/2021 estimou a receita para o exercício de 2022 em R\$ 35.205.000,00 (Trinta e cinco milhões duzentos e cinco mil reais).

1.1 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 45.301.340,08 (Quarenta e cinco milhões trezentos e um mil trezentos e quarenta reais e oito centavos), verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 10.096.340,08 (Dez milhões novecentos e seis mil trezentos e quarenta reais e oito centavos).

1.1.1 Receitas de Transferências intergovernamentais:

Descrição	Orçado (A)	Realizado (B)	Diferença (B-A)
Transferência da União	R\$14.928.536,00	R\$18.530.986,73	R\$3.602.450,73
Transferência dos Estados	R\$14.163.100,00	R\$13.873.037,42	(R\$291.062,58)
Transferência dos Municípios	R\$0,00	R\$195.580,00	R\$195.580,00
Transf. de outras	R\$0,00	R\$200.000,00	R\$200.000,00

Instituições privadas			
Transf. de outras Instituições públicas	R\$3.400.000,00	R\$3.576.470,56	R\$176.470,56
Total	R\$ 32.491.636,00	R\$ 36.376.074,71	R\$ 3.883.438,71

Fonte: Contabilidade: Balancete Orçamentário da Receita

1.2 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 33.490.477,60 foi alterada conforme créditos adicionais e especiais, para R\$ 49.464.811,09. A despesa realizada alcançou R\$ 42.982.861,33.

1.2.2 Acompanhamentos dos limites dos gastos com pessoal:

Receita Corrente Líquida	35.115.690,73	
Despesas com Pessoal	Valor Ajustado	% s/ RCL
Total da Despesa Líquida c/ Pessoal nos 12 últimos meses	17.866.289,64	50,88%
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 2022.

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	R\$ 925.000,00	2,63%

Externa		
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 2022, 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 acompanhados 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\$ 35.115.690,73
02	Despesa Empenhada	R\$ 42.982.861,33
03	Despesa Liquidada	R\$ 42.159.929,00
04	Despesa Paga	R\$ 42.080.233,52

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\$ 3.196.104,28
Total de Restos a Pagar com suficiência	R\$ 902.637,81
Total de Restos a Pagar com insuficiência	R\$ 0,00
Saldo	R\$ 2.293.466,47

1.4.2 Análise do equilíbrio financeiro:

Ano	Disponibilidade Financeira	Restos a Pagar	Insuficiência Financeira
2022	R\$ 3.196.104,28	R\$ 902.637,81	R\$ 0,00

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\$ 34260,49	R\$ 29.582,61
20	MDE	R\$ 13.956,42	R\$ 132.689,99
31	FUNDEB	R\$ 5.072,98	R\$ 0,00
40	ASPS	R\$ 25.036,59	R\$ 58.370,86
50	RPPS	R\$ 1.379,00	R\$ 498,50
1035	PAVIMENTA	R\$ 0,00	R\$ 363.643,49
1212	ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 0,00	R\$ 19.500,00
1515	FINISA 2	R\$ 0,00	R\$ 74.999,60
4011	ATENÇÃO BÁSICA - ESTADUAL	R\$ 0,00	R\$ 143.647,28
SUBTOTAL		R\$ 79.705,48	R\$ 822.932,33
TOTAL		R\$ 902.637,81	

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\$ 42.587.464,61
Receita Orçamentária	R\$ 45.301.340,08
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 9.788.160,11
Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 6.016.883,34
Menos (-):	
Despesa Orçamentária	R\$ 42.982.861,33
Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 11.170.784,79
Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 5.364.036,54
SALDO DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022	R\$ 44.176.165,48

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\$ 44.177.085,68
Ativo Permanente	R\$ 35.640.074,31
PASSIVO	
Passivo Financeiro	R\$ 1.287.939,10
Passivo Permanente	R\$ 96.533.281,90

1.6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica de 2022. No que tange ao atingimento das metas prevista no orçamento obtiveram previsão e realização em 31 de dezembro de 2022, 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