



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

Órgão: EXECUTIVO MUNICIPAL DE TAQUARI
Exercício: 2021
Ordenadores da Despesa: André Luis Barcellos Brito
Secretário Municipal da Fazenda: Adair Alberto Oliveira de Souza
Técnico Contábil Responsável: Pedro Alberto de Quadros Ramos

O executivo municipal de Taquari vem pelo presente instrumento apresentar a essa corte de contas o balanço geral da administração direta do município de Taquari, relativo ao exercício de 2021, acompanhado da presente exposição, que visa demonstrar a situação econômico-financeira do município, na forma da resolução nº. 518/98, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Exmo. Sr.
Alexandre Postal
DD. Conselheiro Presidente
Do Tribunal de Contas do Estado/RS
Porto Alegre-RS



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

Prestação de Contas do Prefeito Municipal de Taquari – RS **Exercício Financeiro de 2021.**

RELATÓRIO

Atendendo instruções contidas no artigo 113, Inciso I, alínea “a” da Resolução nº 544/2000, apresentamos o relatório circunstanciado sobre a gestão, exercício de 2021, quanto às metas atingidas, conforme consta na Lei Orçamentária Anual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Plano Plurianual, bem como informações físico-financeiras sobre recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação–FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde- ASPS

1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1) – ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2021, nº. 4.388 de 23 de dezembro de 2020, estimou a receita em R\$ 80.601.796,51 e fixou a despesa em R\$ 80.601.796,51, sendo que R\$ 1.668.000,00 pertencem ao Poder Legislativo.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar as cifras do poder executivo, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.....	R\$ 82.269.796,51
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 42.135.976,63
(-) REDUÇÕES	R\$ 15.107.144,57

CRÉDITOS ESPECIAIS:.....	R\$ 3.840.728,65
--------------------------	------------------

DESPESA AUTORIZADA.....	R\$ 113.139.357,22
-------------------------	--------------------

2) – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ 45.976.705,28, sendo que os créditos suplementares atingiram o montante de R\$ 42.135.976,63 e os créditos especiais totalizaram o valor de R\$ 3.840.728,65, e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4.320, de 17 de março de 1964:

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

SUPLEMENTAÇÃO POR REDUÇÃO	R\$ 14.337.345,05
SUPERÁVIT FINANCEIRO	R\$ 4.534.147,06
ARRECADAÇÃO A MAIOR	R\$ 23.236.685,00
CRÉDITOS ESPECIAIS SUPERÁVIT FINANCEIRO.....	R\$ 1.868.582,12
CRÉDITOS ESPECIAIS POR REDUCAO.....	R\$ 742.000,00
CRÉDITOS ESPECIAIS ARRECADAÇÃO A MAIOR.....	R\$ 1.230.146,53
Total	R\$ 45.948.905,76

3) – ANÁLISE DA RECEITA

A receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 78.063.885,27, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 6.530.966,37.

QUADRO COMPARATIVO DA RECEITA PREVISTA X ARRECADADA

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS	90.438.916,51	102.459.390,53	-12.020.474,02
RECEITAS CORRENTES	89.821.097,07	101.370.525,98	(11.549.428,91)
Receita tributaria	9.176.668,15	12.099.801,59	(2.923.133,44)
Taxas	1.288.132,87	989.721,71	298.411,16
Receita de Contribuições	1.782.150,00	1.743.795,25	38.354,75
Receita Patrimonial	223.497,72	482.101,03	(258.603,31)
Receita de Serviços	34.650,00	37.536,74	(2.886,74)
Transf. Correntes	67.138.043,69	84.301.735,17	(17.163.691,48)
Outras Receitas. Correntes	24.717,75	119.927,21	(95.209,46)
Operações de Crédito	10.153.236,89	1.595.907,28	8.557.329,61
RECEITAS CAPITAL	617.819,44	1.088.864,55	(471.045,11)
Transf. De Capital	614.209,19	1.088.864,55	(474.655,36)
Alienação de bens	3.610,25		3.610,25
DEDUÇÕES	8.369.520,00	10.260.756,69	(1.891.236,69)
Dedução Rec. Correntes	374.505,00	534.942,53	(160.437,53)
Dedução Rec. Transferência	7.995.015,00	9.725.814,16	(1.730.799,16)
Outras Deduções			-
TOTAL	82.069.396,51	92.198.633,84	(10.129.237,33)

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 84.301.735,17, corresponderam a 91,43% do total da receita bruta.

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

4) – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 82.269.796,51, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 113.139.357,22.

A despesa realizada (liquidada) alcançou R\$ 73.581.902,30, que se distribuiu da seguinte forma:

QUADRO COMPARATIVO DA DESPESA PREVISTA X LIQUIDADADA

TÍTULOS	PREVISTA (ATUALIZADA)	EFETIVADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	59.793.029,96	74.877.386,59	15.084.356,63
Pessoal e Encargos Sociais	29.095.010,72	29.764.334,77	669.324,05
Juros e encargos da dívida	1.208.550,00	2.620.434,35	1.411.884,35
Outras Despesas Correntes	29.489.469,24	42.492.617,47	13.003.148,23
DESPESAS DE CAPITAL	20.651.266,55	14.193.235,24	-6.458.031,31
Investimentos	18.866.266,55	11.573.694,15	-7.292.572,40
Amortização da Dívida	1.785.000,00	2.619.541,09	834.541,09
RESERVA CONTIGÊNCIA	157.500,00	0,00	0,00
TOTAL	80.601.796,51	89.070.621,83	8.626.325,32

A maior concentração de dispêndio deu-se nas despesas correntes, na ordem de R\$ 74.877.386,59, as quais representam 84,07 % do total executado.

5) – CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

COMPARATIVO ENTRE DESPESA AUTORIZADA E REALIZADA:

DESPESA AUTORIZADA	R\$ 80.601.796,51
DESPESA REALIZADA	R\$ 89.070.621,83
DESPESA À MAIOR	R\$ 8.626.325,32

COMPARATIVO ENTRE RECEITA PREVISTA E ARRECADADA:

RECEITA PREVISTA	R\$ 82.069.396,51
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$ 92.198.633,84

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

RECEITA A MENOR R\$ (10.129.237,33)

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 de um período, uma vez que conjuga as operações da 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 o demonstrativo a seguir:

RECEITA REALIZADA

Orçamentária	R\$ 91.319.520,42
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 100.000,00
Extra-Orçamentária	R\$ 9.319.772,46
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 11.330.560,82
SOMA	R\$ 112.069.853,70

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	R\$ 73.847.483,11
Extra-Orçamentária	R\$ 9.490.765,82
Saldo para o exercício seguinte	R\$ 13.090.887,47
SOMA	R\$ 96.429.136,40

O saldo acima confere com o constante no ativo circulante do balanço patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2021, conforme o termo de conferência de caixa.

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 a origem e a aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

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 a origem e a aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

ATIVO

ATIVO CIRCULANTE	R\$ 14.452.596,72
Caixa e Equivalente a Caixa	R\$ 13.090.887,47
Créditos a Curto Prazo	R\$ 1.360.313,75
Estoque	R\$ 1.395,50
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 90.609.804,21
Realizável a Longo Prazo	R\$ 3.138.048,85
Investimentos	R\$ 22.476,03
Imobilizado	R\$ 87.449.279,33
Total do Ativo	R\$ 105.062.400,93

PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 2.143.005,06
Obrigações Trab., Previd. E Assist.	R\$ 1.265.144,22
Fornecedores e Contas à Pagar Curto Prazo	R\$ 262.109,34
Demais Obrigações à Curto Prazo	R\$ 615.751,50
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 29.854.515,15
Empréstimos e Financ. À Longo Prazo	R\$ 23.108.289,39
Fornecedores e contas à pagar à Longo Prazo	R\$ 6.307.912,75
Resultado Diferido	R\$ 438.313,01
Total do Passivo	R\$ 31.997.520,21

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio Social e Capital Social	R\$ 19.387.163,16
Resultados Acumulados	R\$ 53.677.717,56

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

Total do Patrimônio Líquido **R\$ 73.064.880,72**

Total do Passivo **R\$ 105.064.880,72**

2.4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas nas variações patrimoniais, analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 88.798.931,14
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	R\$ 12.910.040,79
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R\$ 231.890,37
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 645.334,95
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 74.737.918,80
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 273.746,23

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 79.540.546,60
Pessoal e Encargos	R\$ 30.661.015,40
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 35.503,61
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 29.593.231,19
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 2.620.434,35
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 12.259.609,56
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação	R\$ 1.939.342,99
Tributárias	R\$ 787.414,20
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 1.643.995,30
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 79.540.546,60

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO **R\$ 9.258.384,54**

2.5 – DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB

2.5.1 – INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação à receita auferida e os gastos realizados na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2021, temos as seguintes considerações:

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

a) Quanto à receita tivemos a seguinte arrecadação dos impostos destinados legalmente para este fim:

QUADRO COMPARATIVO DA RECEITA TOTAL X APLICADA NA EDUCAÇÃO

IMPOSTOS	Receita Arrecadada	FUNDEB	Educação
Receitas Próprias	12.099.801,59	2.419.960,32	3.024.950,40
IPTU	4.279.499,40	855.899,88	1.069.874,85
ITBI	1.003.285,46	200.657,09	250.821,37
ISSQN	5.795.855,50	1.159.171,10	1.448.963,88
IRRF	1.021.161,23	204.232,25	255.290,31
Transferências	50.987.098,96	10.197.419,79	12.637.309,87
FPM Cota Extra	1.987.788,87	397.557,77	496.947,22
FPM	24.079.985,16	4.815.997,03	6.019.996,29
ITR	83.681,74	16.736,35	20.920,44
IPI – Exp.	229.773,72	45.954,74	57.443,43
Lei Complem. 87/96 (Lei Kandir)	0,00	0,00	0,00
ICMS	21.243.873,65	4.248.774,73	5.310.968,41
IPVA	3.361.995,82	672.399,16	840.498,96
Dedução de Impostos e Taxas			-109.464,87
Subtotal	63.086.900,55	12.617.380,11	15.662.260,27
Transf. FUNDEB		14.651.722,84	
Ganho com FUNDEB		4.454.303,05	
Total da Educação	63.086.900,55	17.071.683,16	15.662.260,27
Receita Aplicação Financ. MDE	75.767,37		75.767,37
Receita Aplic. Financ. FUNDEB	66.930,86	66.930,86	66.930,86
Total	63.229.598,78	17.138.614,02	15.804.958,50

Quanto às despesas temos abaixo o quadro demonstrativo, deduzidos gastos que não fazem parte da manutenção e desenvolvimento do ensino:

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA – MDE (IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS)

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

DESPESA	VALOR
Vencimentos e Vantagens Fixas	618.008,23
Obrigações Patrimoniais	136.704,94
Outras Despesas Variáveis	69.193,91
Inden. Trabalhistas	24.476,50
Diárias Pessoal Civil	3.035,96
Passagens e Desp. com Locomoção	193.169,81
Material de Consumo	1.002.063,85
Outros Serviços de Terceiros - PF	40.627,29
Outros Serviços de Terceiros - PJ	298.568,58
Serv.de Tecn.Inf.e Comum. - TI	43.518,45
Auxílio Alimentação	182.250,00
Investimentos	3.439.626,76
TOTAL	6.051.244,28

QUADRO DEMOSTRATIVO DA DESPESA LIQUIDADA – FUNDEB

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

DESPESA	VALOR
Venc. E Vant. Fixas	8.513.151,10
Obrigações Patrimoniais	1.824.220,30
Outras Desp.Pessoal Dec.de Contr.	0,00
Inden. Trabalhistas	101.232,29
Material de Consumo	134.440,28
Outros Serv. Terc.-PJ	130.379,59
Passagens e Desp. com Locomoção	10.208,45
Auxílio Alimentação	277.011,62
Desp.de Exerc.Anteriores	61.096,00
Investimentos	1.411.521,92
Outras Desp.Pessoal Dec.de Contr.	1.989.865,11
TOTAL	14.453.126,66

Além destas despesas, temos os seguintes convênios e outras fontes:

QUADRO DEMOSTRATIVO DA DESPESA CONVENIOS

DESPESA	
PNAE	403.007,09
SALÁRIO EDUCAÇÃO- FNDE	616.301,93
PNATE	37.046,21
CONSTR. DE CRECHES	130.837,53
TRANSPORTE ESCOLAR - RS	399.076,79
MATERIAL PERMANENTE FNDE	60.293,43
FNDE-NOVAS TURMAS EDUC.INF.	22.506,54
PROGRAMA BRASIL CARINHOSO	2.519,40
AMPLIAÇÃO DE ESCOLAS FNDE	108.457,19
ALIENAÇÃO DE BENS	1.249,50
TOTAL	1.781.295,61

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

2- Conclusão:

3.1- APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO E FUNDEB

É possível visualizar, através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos o montante de R\$ 63.086.900,55, dos quais o município realizou despesas computáveis na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, já desconsiderando o ganho do FUNDEB e despesas liquidadas com rendimentos MDE e FUNDEB, na ordem de R\$ 21.142.057,46, menos o ganho do FUNDEB no valor de R\$ 4.454.303,05, menos rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 142.698,23, que representou um percentual de 25,27% efetivamente aplicado na educação, ficando acima do percentual mínimo exigido pela Constituição, em seu artigo 212.

A remuneração dos profissionais do magistério do FUNDEB, atingiu o montante de R\$ 10.925.428,68 em uma receita de R\$ 14.718.653,70 resultando um percentual de 74,23%, portanto atendeu o artigo 22 da lei nº 11.494/07.

3.2 – APLICAÇÕES NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DA SAÚDE

No orçamento da Secretaria da Saúde, recursos do ASPS foram aplicados R\$ 15.187.098,63 dos quais representam 24,07 % da receita de R\$ 63.086.900,55, portanto, superior ao limite mínimo exigido.

As receitas são demonstradas no quadro abaixo:

QUADRO DEMOSTRATIVO DA RECEITA ASPS

RECEITAS	VALOR	ASPS
RECEITA	63.086.900,55	9.463.035,08
Rec Aplic. Financeira		708,22
Total RECEITAS	63.086.900,55	9.463.743,30

As despesas são demonstradas no quadro abaixo:

QUADRO DEMOSTRATIVO DA DESPESA ASPS

Centro Adm. Celso Luiz Martins - Rua Osvaldo Aranha, 1790 – Bairro Centro – Taquari – RS – CEP.: 95.860-000

CNPJ.: 88.067.780/0001-38 – Fone (51) 3653-1951 Fax: (051) 3653-2344

E-mail: contabilidade@taquari-rs.com.br



Município de Taquari

Estado do Rio Grande do Sul

DESPESA	VALOR
Atenção Básica	15.187.098,63
Total	15.187.098,63

4 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2021, estando o setor de contabilidade à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Taquari, 29 de março de 2022

André Luis Barcellos Brito
Prefeito Municipal

Adair Alberto Oliveira de Souza
Sec. Munic. da Fazenda

Pedro A. Q. Ramos
Coordenador Contábil