MUNICÍPIO DE CHAPADÃO DO CÉU

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO - EXERCÍCIO 2021

CONTAS DE GOVERNO

PREFEITO VINICIIUS MARCONDES CAMARGO TERIN

CHAPADÃO DO CÉU - GO

2021

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021.

Temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias o RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO, contendo a Execução Orçamentária; Análises das Receita e Despesas; Balanços Financeiro e Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e, Demonstração da Dívida Pública, bem como considerações pessoais, da Administração Direta do Município de Chapadão do Céu, relativo ao exercício de 2021, que visa à transparência da situação financeira municipal.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - ORÇAMENTO

A Lei Oraçamentária Anual para o exercício de 2021, estimou a Receita e fixou a despesa em R$ 107.114.310,00. Entretanto, houve a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, vindo a alterar estas cifras, conforme demonstra o quadro a seguir:

DESPESAS FIXADA			**R$**	**107.114.310,00**
Créditos Suplementares	R$	50.643.945,28		
(-) Reduções	R$	42.142.721,49		
Créditos Especiais	R$	1.000.000,00		
(-) Reduções	R$	0,00		
Créditos Extraordinários	R$	0,00		
(-) Reduções	R$	0,00		
SUB - TOTAL DE SUPLEMENTARES			R$	9.501.223,79
DESPESA AUTORIZADA			**R$**	**116.591.223,79**

1.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

Os créditos adicionais foram efetivados, de acordo com o Artigo 43 da Lei 4.320/64, tendo sido utilizados os seguintes recursos:

Anulações de Dotações	R$	39.709.043,90	
Superávit Financeiro	R$	6.865.280,01	
Excesso de Arrecadação	R$	2.635.943,78	
Créditos especiais			
Alteração da Modalidade, Elemento e/ou Fonte/Destinação	R$	2.433.677,59	**R$ 51.643.945,28**

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 109.420.001,61 e seu comportamento no exercício, se traduz no quadro a seguir:

Títulos		**Previsão**		**Arrecadação**		**Diferença**
RECEITAS CORRENTES						
Impostos, Taxas, Jrs. e C.M.	R$	18.404.000,00	R$	21.083.873,84	R$	2.679.873,84
Contribuições	R$	3.707.000,00	R$	3.163.648,82	R$	- 543.351,18
Receita Patrimonial	R$	2.629.000,00	R$	- 88.719,36	R$	- 2.717.719,36
Receita de Serviços	R$	2.457.000,00	R$	0,00	R$	- 2.457.000,00
Transferências Correntes	R$	72.124.000,00	R$	82.983.635,51	R$	10.859.635,51
Outras Receitas Correntes	R$	368.000,00	R$	1.318.154,34	R$	950.154,34
RECEITAS DE CAPITAL						
Operações de Crédito	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
Alienação de Bens	R$	52.000,00	R$	0,00	R$	- 52.000,00
Transferências de Capital	R$	7.349.000,00	R$	959.408,46	R$	- 6.389.591,54
Outras Receitas de Capital	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
TOTAL RECEITA	**R$**	**107.090.000,00**	**R$**	**109.420.001,61**	**R$**	**2.330.001,61**

As Transferências Correntes e de Capital, da União e do Estado, (descontadas as deduções para composição do FUNDEB) de R$ 83.943.043,97, e, as Receitas Próprias (descontadas as deduções da Receita Tributária) de R$ 25.476.957,64, correspondem a 76,72% e 23,28%, respectivamente, do montante arrecadado.

O comportamento da receita realizada nos dois últimos exercícios, considerando as receitas próprias e as transferências, teve a seguinte evolução:

Anos	**Transferências**	**Próprias**	**Totais**	**Crescim.**
2020	R$ 65.519.422,15	R$ 20.845.864,48	R$ 86.365.286,63	
2021	R$ 83.943.043,97	R$ 25.476.957,64	R$ 109.420.001,61	26,69%

Verifica-se no quadro acima que a receita realizada ao final do exercício de 2021 foi maior que a realizada no escrecíco de 2021, obtando um crecimento de 26,69%.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

Títulos		**Autorizada Atualizada**		**Realizada**		**Diferença**
DESPESAS CORRENTES						
Pessoal e Encargos Sociais	R$	39.941.534,51	R$	37.110.909,66	R$	- 2.830.624,85
Juros/Encargos Div. Interna	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
Outras Despesas Correntes	R$	50.794.829,71	R$	41.886.603,60	R$	- 8.908.226,11
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos	R$	23.978.859,57	R$	21.141.462,56	R$	- 2.837.397,01
Inversões Financeiras	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
Amortização Divida Interna	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
Reserva de Contingência	R$	1.908.000,00	R$	0,00	R$	- 1.908.000,00
TOTAL DESPESA	**R$**	**116.623.223,79**	**R$**	**100.138.975,82**	**R$**	**- 16.484.247,97**
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS						
Transferências Financeiras ao Legislativo e Autarquias					**R$**	**- 4.839.748,72**

O comportamento da despesa realizada nos dois últimos exercícios, considerando-se as Despesas Correntes e as de Capital, apresentou a seguinte evolução:

Anos	**Correntes**	**Capital**	**Totais**	**Crescim.**
2020	R$ 69.725.441,11	R$ 4.954.838,85	R$ 74.680.279,96	
2021	R$ 78.997.513,26	R$ 21.141.462,56	R$ 100.138.975,82	34,09%

Constata-se nesse caso, um aumento de despesas no percentual de 34,09%, principalemente em decorrência das despesas correntes.

1.5 – CONFRONTO DA DESPESA E DA RECEITA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA REALIZADA		**R$ 100.138.975,82**
DESPESA AUTORIZADA		**R$ 116.623.223,79**
Despesa a Menor	R$ 16.484.247,97	
RECEITA PREVISTA		R$ **107.090.000,00**
(–) Receita Arrecadada		**R$ 109.420.001,61**
Receita a Maior	R$ 2.330.001,61	

2 - GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, representa a peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, de um período, uma vez que conjuga as operações de Receitas e Despesas orçamentárias, além daquelas, que por sua natureza, não dependem da autorização da LOA, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme demonstrado a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO		**R$ 66.582.261,46**
RECEITA REALIZADA:		
ORÇAMENTÁRIA		**R$ 109.420.001,61**
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		
Recebimentos Extraorçamentários	R$ 16.181.971,58	**R$ 68.415.160,93**
Transf. Financairas Recebidas	R$ 30.557.394,85	
TOTAIS		**R$ 222.741.629,50**
DESPESA REALIZADA:		
ORÇAMENTÁRIA		
Empenhada e Paga	R$ 100.138.975,82	**R$ 100.138.975,82**
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		
Pagamentos Extraorçamentários	R$ 10.734.701,87	
Transferências Financeiras Concedidas	R$ 30.557.394,85	
Ajuste	R$ 0,00	**R$ 41.292.096,72**
SALDO EM 31/12/2021		**R$ 81.310.556,96**
TOTAIS		**R$ 222.741.629,50**

2.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial expressa, qualitativa e quantitativamente, o Patrimônio Municipal, e demonstra a situação dos bens, direitos e obrigações, considerando a origem e aplicação dos recursos.

ATIVO CIRCULANTE		
Disponível	R$ 81.310.556,96	
Realizável	R$ 23.908,09	**R$ 81.334.465,05**
PASSIVO CIRCULANTE		
Restos a Pagar de 2021	R$ 10.942.148,91	

Obrigações de Curto Prazo	R$	4.876,29	**R$**	**10.942.148,91**
SUPERÁVIT FINANCEIRO			**R$**	**70.392.316,14**

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE				
Realizável a Longo Prazo	R$	10.586.314,39		
Bens Móveis e Imóveis	R$	77.441.363,03		
Bens Intangíveis	R$	0,00		
Valores em Ações	R$	0,00	**R$**	**88.027.677,42**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE				
Dívida Fundada Interna–Contratos/Parcelamentos			**R$**	**430.807,52**
ATIVO PERMANENTE LÍQUIDO			**R$**	**87.596.869,90**

Os valores resultantes do Superávit Financeiro, acrescidos ao Ativo Permanente Liquido, conduzem ao **PATRIMÔNIO LIQUIDO MUNICIPAL de R$ 87.596.869,90.**

2.3 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio Municipal, se configuram na Demonstração das Variações Patrimoniais, e, analisadas podem ser assim traduzidas:

VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIA			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ATIVAS			**R$ 128.572.981,40**
Receita arrecadada	**R$**	**109.420.001,61**	
Mutações patrimoniais Ativas	**R$**	**19.152.979,79**	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS PASSIVAS			**R$ 101.652.476,79**
Despesa efetivamente realizadas	**R$**	**100.138.975,82**	
Mutações Patrimoniais Passivas	**R$**	**1.513.500,97**	
SUPERÁVIT/DÉFICIT DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA			**R$ 26.920.504,61**

VARIAÇÕES INDEPENDENTES DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA		
Variações Ativas	R$	**1.013.056,90**
Variações Passivas	R$	**3.795.604,47**
DEFICIT INDEPENDENTE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	**R$**	**2.782.547,57**
SUPERÁVIT PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	**R$**	**24.137.957,04**

2.4 – DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada, previamente autorizada em Leis e nos termos dispostos na Lei 4.320/64, que congrega os compromissos de exigibilidade superiores a 12 meses, contratada para suprir desequilíbrios orçamentários e financeiros, de obras e/ou serviços públicos, considerando principal e juros, apresentou a seguinte evolução.

SALDO INICIAL	EMISSÃO	RESGATE	SALDO FINAL
R$ 0,00	**R$ 430.807,52**	**R$ 0,00**	**R$ 430.807,52**

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, compreendendo as obrigações de curto prazo, como Restos a Pagar e Retenções Legais a serem repassadas, atingiu o montante de **R$ 10.942.148,91**.

3 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante do exposto concluímos que a execução orçamentária e financeira do município de Chapadão do Céu relativas ao exercício de 2021, se deu em conformidade com as metas previstas nos dispositivos constitucionais e legais, em especial as peças de planejamento público quais são: Plano Plurianual– PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e a Lei Orçamentária Anual– LOA.

Tanto as receitas, quanto as despesas, foram devidamente previstas nas peças orçamentárias e demais instrumentos de planejamento público, sendo que as receitas foram arrecadadas e as despesas corretamente executadas não extrapolando os valores previstos e

autorizados.

As receitas correntes ocorreram além da forma prevista, portanto cabe-se ressaltar que tivemos aumento considerável na arrecação deste grupo de receitas. As receitas de capital não ocorreram da forma prevista, porém, por tratar-se de previsão de convênios, emendas parlamentares e operações de credito, que podem ou não se concretizarem ao longo do exercício, contudo tal fato não implicou em desequilíbrio para o município.

As despesas foram executadas de acordo com as prescrições legais: autorização orçamentária e abertura de créditos especiais e suplementares; licitação; contratação; empenho; liquidação e pagamento pela autoridade responsável.

Em relação ao equilíbrio financeiro, a execução orçamentária e financeira foi devidamente monitorada durante todo o exercício através dos mecanismos de acompanhamento bimestral e quadrimestral, que são os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária – RREO e Relatório de Gestão Fiscal – RGF, através dos quais acompanhou-se bimestralmente o comportamento da receita e despesa prevista em relação ao realizado, bem como verificou-se a cada quadrimestre o cumprimento dos limites estabelecidos para saúde, educação, pessoal e endividamento, estando a administração sempre atenta em relação ao cumprimento dos limites e a prevenção de possíveis desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, com o objetivo de manter o equilíbrio financeiro durante todo o exercício.

Um ponto forte na administração é a valorização da transparência de suas ações, as quais puderam ser percebidas através dos canais de comunicações locais, Internet, através do site: https://chapadaodoceu.go.gov.br/, portal da transparência, bem como a realizações de Audiências Públicas de Prestações de Contas de cumprimento de metas, Planejamento e discussões de diversos assuntos relacionados a transparência pública, bem estar, e de interesse social do município em geral.

Chapadão do Céu, 31 de dezembro de 2021

VINICIUS MARCONDES CAMARGO TERIN

Prefeito Municipal

RELATÓRIO DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Apresentamos o Relatório da Secretaria Municipal da Saúde no tocante às Receitas e Despesas Municipais vinculadas à Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, que trata dos Recursos Mínimos para o financiamento das Ações e Serviços Públicos de Saúde.

A emenda acima citada, fixou a partir de 2004, a aplicação pelos municípios, de no mínimo 15% das receitas provenientes de Impostos Municipais e Transferências Constitucionais e Legais, da União e do Estado em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

A arrecadação do Município de Chapadão do Céu, no exercício de 2021, se comportou da seguinte forma:

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS

RECEITAS VINCULADAS	**ARRECADADAS**		**15%**
I.P.T.U.	R$ 2.736.312,68		
I.R.R.F.	R$ 1.770.212,69		
I.T.B.I.	R$ 4.315.840,31		
I.S.S.	R$ 6.404.921,53		
MULTA E JUROS SOBRE IMPOSTOS	R$ 55.464,80		
DÍVIDA ATIVA DOS IMPOSTOS	R$ 846.452,60		
MULTAS, JUROS DE MORA E OUTROS ENCARGOS DA DÍVIDA ATIVA	R$ 333.375,21		
F.P.M.	R$ 14.803.399,41		
I.T.R.	R$ 6.229.429,30		
I.C.M.S.	R$ 53.241.982,92		
I.P.V.A	R$ 2.223.118,34		
I.P.I. Exportação	R$ 412.442,35		
TOTAL GERAL	R$ **93.372.952,14**	**R$**	**14.005.942,82**

ANÁLISE DA RECEITA

Por seu turno, as transferências voluntárias recebidas, pelo Poder Executivo Municipal,

para serem aplicadas em Ações e Serviços Públicos de Saúde, através dos convênios com a União e o Estado, e, emendas parlamentares, foram as seguintes:

RECEITAS ADICIONAIS PARA O FINANCIAMENTO DA SAÚDE		**VALOR**
Proveniente da União	R$	3.255.250,13
Proveniente dos Estados	R$	239.540,23
Transferências Voluntárias	R$	250.000,00
TOTAL GERAL	**R$**	**3.744.790,36**

Pelo exposto acima, entre recursos provenientes de Impostos Municipais, Transferências da União e do Estado, constitucionais e voluntárias, para serem aplicados em Ações e Serviços Públicos de saúde, chegamos aos seguintes valores:

Proveniente de Impostos e Transferências Constitucionais	R$	14.005.942,82
Proveniente de Convênios com a União e o Estado	R$	3.744.790,36
Remuneração Sobre Aplicações Financeiras Recursos de Saúde	R$	33.758,98
TOTAL DA RECEITA DESTINADA À SAÚDE EM 2021	**R$**	**17.784.492,16**

ANÁLISE DA DESPESA

No quadro a seguir, demonstramos as despesas realizadas (liquidadas), pela Secretaria Municipal da Saúde e pelo Hospital Municipal, com recursos provenientes exclusivamente dos Impostos Municipais e Transferências Constitucionais e Legais, e, Voluntárias da União e do Estado, bem como dos recursos provenientes de Aplicações Financeiras:

CATEGORIA DA DESPESA	**VALOR TOTAL**	
Pessoal e Encargos Sociais	R$	5.251.786,85
Outras Despesas Correntes	R$	15.638.677,66
Investimentos	R$	518.445,84
TOTAL LIQUIDADO	**R$**	**21.408.910,35**

DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO SUS	**R$ 3.536.019,28**
TOTAL GASTO COM RECURSOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	**R$ 17.872.891,07**

Pelos demonstrativos acima, podemos constatar a aplicação de 19,14% sobre as Receitas Municipais e as Transferências Constitucionais da União e do Estado, pois como demonstrado no quadro de Receitas, a aplicação mínima teria que ter sido de R$ 14.005.942,82 e foi aplicado entre a administração direta e o Hospital Municipal R$ 17.872.891,07, ou seja R$ 3.866.948,25 acima do mínimo de 15% estipulado pela Emenda Constitucional nº. 29, demonstrando assim, a preocupação da Administração com a área da saúde no Município.

Chapadão do Céu, 31 de dezembro de 2021.

VINICIUS MARCONDES CAMARGO TERIN

Prefeito Municipal

RELATÓRIO DE APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL E EDUCAÇÃO INFANTIL

Apresentamos o relatório físico-financeiro da Secretaria Municipal de Educação de Chapadão do Céu, sobre os projetos e as atividades realizadas, relativas à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e Educação Infantil, com a elucidação dos projetos e atividades previstos e aqueles efetivamente executados, no exercício de 2021.

1. EXECUÇÃO DA RECEITA

1.1– Receita Orçamentária (Constitucional e Legal)

Durante o exercício, o comportamento da receita proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências Constitucionais e Legais, e, Dívida Ativa proveniente de Impostos, foi o seguinte:

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS

RECEITAS VINCULADAS		**ARRECADADAS**		**25%**
I.P.T.U.	R$	2.736.312,68		
I.R.R.F.	R$	1.770.212,69		
I.T.B.I.	R$	4.315.840,31		
I.S.S.	R$	6.404.921,53		
MULTA E JUROS SOBRE IMPOSTOS	R$	55.464,80		
DÍVIDA ATIVA DOS IMPOSTOS	R$	846.452,60		
MULTAS, JUROS DE MORA E OUTROS ENCARGOS DA DÍVIDA ATIVA	R$	333.375,21		
F.P.M.	R$	14.803.399,41		
I.T.R.	R$	6.229.429,30		
I.C.M.S.	R$	53.241.982,92		
I.P.V.A	R$	2.223.118,34		
I.P.I. Exportação	R$	412.442,35		
TOTAL GERAL	R$	**93.372.952,14**	**R$**	**23.343.238,03**

1.2 - Receita Orçamentária (Transferências Voluntárias)

Cabe ressaltar a arrecadação realizada pelo Município, através das Transferências Voluntárias, dos governos Federal e Estadual, como Convênios, Auxílios e Emendas Parlamentares, etc., conforme segue:

FINALIDADE		**VALOR**
FNDE – Salário Educação	R$	542.383,62
FNDE – Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE	R$	327.300,60
FNDE – Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	R$	43.554,66
Convênio Transporte Escolar Estadual	R$	202.850,00
Programa Pró-Infância – Construção Creches/Escolas	R$	0,00
Outras Receitas Para Financiamento do Ensino	R$	354.369,11
TOTAL	**R$**	**1.470.457,99**

Com base no acima exposto, concluímos que o total efetivo de recursos auferidos, colocados à disposição das atividades referentes à educação foi de:

Proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa	R$	23.343.238,03
Proveniente de Convênios, Auxílios e Emendas	R$	1.470.457,99
Remuneração Sobre Aplicações Financeiras de Recursos da Educação	R$	70.733,04
TOTAL DA RECEITA DESTINADA À EDUCAÇÃO	**R$**	**24.884.429,06**

2. EXECUÇÃO DA DESPESA

2.1 – Previsão

A execução das diversas atividades e projetos com a Educação, serão a seguir relacionados e discriminados como computáveis, para o cálculo dos 25%.

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA

DESPESAS		**M. D. E.**		**FUNDEB**
Educação Infantil	R$	2.848.106,76	R$	3.044.217,75
Ensino Fundamental	R$	6.170.490,32	R$	13.597.390,28
TOTAL	**R$**	**9.018.597,08**	**R$**	**16.641.608,03**

A receita obtida através da arrecadação de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais, que formam a base para a aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e Infantil, no ano de 2021, atingiu a importância de R$ 93.372.952,14.

Através dos dados extraídos dos demonstrativos contábeis municipais, nos valores computáveis, chegamos despesa total computada pra para a manutenção do desenvolvimento do ensino, descontados todos os abatimentos legais, no valor de R$ 25.143.913,14, o que representa 26,93%, atingindo assim o mínimo constitucional exigido.

Chapadão do Céu, 31 de dezembro de 2021.

MUNICIPIO DE CHAPADAO DO CEU:24859332000194

Assinado de forma digital por MUNICIPIO DE CHAPADAO DO CEU:24859332000194
Dados: 2023.05.29 08:44:32 -03'00'

VINICIUS MARCONDES CAMARGO TERIN

Prefeito Municipal