MUNICÍPIO DE CHAPADÃO DO CÉU

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO - EXERCÍCIO 2022

CONTAS DE GOVERNO

PREFEITO VINICIIUS MARCONDES CAMARGO TERIN

CHAPADÃO DO CÉU -

GO 2022

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022.

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 2022, que visa à transparência da situação financeira municipal.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - ORÇAMENTO

A Lei Oraçamentária Anual para o exercício de 2022, 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$	82.685.391,36		
(-) Reduções	R$	40.336.719,52		
Créditos Especiais	R$	1.400.000,00		
(-) Reduções	R$	0,00		
Créditos Extraordinários	R$	0,00		
(-) Reduções	R$	0,00		
SUB - TOTAL DE SUPLEMENTARES			R$	42.348.671,84
DESPESA AUTORIZADA			**R$**	**150.862.981,84**

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$	71.144.798,24	
Superávit Financeiro	R$	20.754.043,67	
Excesso de Arrecadação	R$	21.594.628,17	
Créditos especiais			
Alteração da Modalidade, Elemento e/ou Fonte/Destinação	R$	10.928.640,80	**R$ 124.422.110,88**

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 145.839.729,93 e seu comportamento no exercício, se traduz no quadro a seguir:

Títulos		**Previsão**		**Arrecadação**		**Diferença**
RECEITAS CORRENTES						
Impostos, Taxas, Jrs. e C.M.	R$	16.838.310,00	R$	31.459.071,03	R$	14.620.761,03
Contribuições	R$	3.182.000,00	R$	6.343.321,45	R$	3.161.321,45
Receita Patrimonial	R$	2.159.800,00	R$	4.779.463,68	R$	2.619.663,68
Receita de Serviços	R$	173.000,00	R$	2.983.117,20	R$	2.810.117,20
Transferências Correntes	R$	76.514.500,00	R$	97.458.227,58	R$	20.943.727,58
Outras Receitas Correntes	R$	871.700,00	R$	1.676.694,34	R$	804.994,34
RECEITAS DE CAPITAL						
Operações de Crédito	R$	2.500.000,00	R$	0,00	R$	(-) 2.500.000,00
Alienação de Bens	R$	50.000,00	R$	449.500,00	R$	399.500,00
Transferências de Capital	R$	4.825.000,00	R$	690.334,65	R$	(-) 4.134.665,35
Outras Receitas de Capital	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
TOTAL RECEITA	**R$**	**107.114.310,00**	**R$**	**145.839.729,93**	**R$**	**38.725.419,93**

As Transferências Correntes e de Capital, da União e do Estado, (descontadas as deduções para composição do FUNDEB) de R$ 98.148.562,23, e, as Receitas Próprias (descontadas as deduções da Receita Tributária) de R$ 47.691.167,70, correspondem a 67,30% e 32,70%, 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.**
2021	R$ 83.943.043,97	R$ 25.476.957,64	R$ 109.420.001,61	
2022	R$ 98.148.562,23	R$ 47.691.167,70	R$ 145.839.729,93	33,28%

Verifica-se no quadro acima que a receita realizada ao final do exercício de 2022 foi maior que a realizada no escrecíco de 2021, obtando um crecimento de 33,28%.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

Títulos	**Autorizada**	**Realizada**	**Diferença**
DESPESAS CORRENTES			
Pessoal e Encargos Sociais	R$ 39.349.930,00	R$ 50.392.982,64	R$ 9.796.795,90
Juros/Encargos Div. Interna	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Despesas Correntes	R$ 45.981.680,00	R$ 52.759.798,89	R$ 6.778.118,89
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	R$ 19.933.700,00	R$ 39.261.775,94	R$ 19.328.075,94
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$ 1.849.000,00	R$ 0,00	R$ - 1.849.000,00
TOTAL DESPESA	**R$ 107.114.310,00**	**R$ 142.414.557,47**	**R$ 35.300.247,47**
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS			
Transferências Financeiras ao Legislativo e Autarquias			**R$ - 5.191.880,00**

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.**
2021	R$ 78.997.513,26	R$ 21.141.462,56	R$ 100.138.975,82	
2022	R$ 99.755.024,79	R$ 39.261.775,94	R$ 142.414.557,47	42,21%

Constata-se nesse caso, um aumento de despesas no percentual de 42,21%, principalemente em decorrência das despesas correntes.

1.5 – CONFRONTO DA DESPESA E DA RECEITA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA REALIZADA		**R$ 142.414.557,47**
DESPESA AUTORIZADA		**R$ 150.862.981,84**
Despesa a Menor	R$ 8.448.424,37	
RECEITA PREVISTA		R$ **107.114.310,00**
(–) Receita Arrecadada		**R$ 145.839.729,93**
Receita a Maior	R$ 38.725.419,93	

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$ 81.310.556,96**
RECEITA REALIZADA:		
ORÇAMENTÁRIA		**R$ 145.839.729,93**
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		
Recebimentos Extraorçamentários	R$ 30.245.648,93	**R$ 68.415.160,93**
Transf. Financairas Recebidas	R$ 38.169.512,00	
TOTAIS		**R$ 295.565.447,82**
DESPESA REALIZADA:		
ORÇAMENTÁRIA		
Empenhada e Paga	R$ 142.414.557,47	**R$ 142.414.557,47**
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		
Pagamentos Extraorçamentários	R$ 14.541.701,08	
Transferências Financeiras Concedidas	R$ 38.169.512,00	
Ajuste	R$ 0,00	**R$ 52.711.213,08**
SALDO EM 31/12/2022		**R$ 100.439.677,27**
TOTAIS		**R$ 295.565.447,82**

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$ 100.439.677,27	
Realizável	R$ 24.077,50	**R$ 100.463.754,77**
PASSIVO CIRCULANTE		
Restos a Pagar de 2022	R$ 19.094.781,39	
Obrigações de Curto Prazo	R$ 162.960,48	**R$ 19.257.741,87**

SUPERÁVIT FINANCEIRO		**R$ 81.206.012,90**

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Realizável a Longo Prazo	R$ 12.606.393,78	
Bens Móveis e Imóveis	R$ 101.070.168,44	
Bens Intangíveis	R$ 0,00	
Valores em Ações	R$ 0,00	**R$ 113.676.562,22**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Dívida Fundada Interna–Contratos/Parcelamentos		**R$ 0,00**
ATIVO PERMANENTE LÍQUIDO		**R$ 113.676.562,22**

Os valores resultantes do Superávit Financeiro, acrescidos ao Ativo Permanente Liquido, conduzem ao **PATRIMÔNIO LIQUIDO MUNICIPAL de R$ 113.676.562,22.**

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$ 173.094.995,96**
Receita arrecadada	**R$**	**145.839.729,93**	
Mutações patrimoniais Ativas	**R$**	**27.255.266,03**	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS PASSIVAS			**R$ 144.185.507,55**
Despesa efetivamente realizadas	**R$**	**142.414.557,40**	
Mutações Patrimoniais Passivas	**R$**	**1.770.950,15**	

SUPERÁVIT/DÉFICIT DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	**R$ 28.909.488,41**

VARIAÇÕES INDEPENDENTES DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA		
Variações Ativas	R$	**9.057.088,56**
Variações Passivas	R$	**1.073.187,82**
SUPERAVIT INDEPENDENTE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	**R$**	**7.983.900,74**
SUPERÁVIT PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	**R$**	**36.893.389,08**

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$ 430.807,52	**R$ 0,00**	**R$ 430.807,52**	**R$ 0,00**

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$ 19.257.741,87**.

3 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante do exposto concluímos que a execução orçamentária e financeira do município de Chapadão do Céu relativas ao exercício de 2022, 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 2022

VINICIIUS 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 2022, se comportou da seguinte forma:

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS

RECEITAS VINCULADAS		**ARRECADADAS**		**15%**
I.P.T.U.	R$	4.118.522,23		
I.R.R.F.	R$	2.796.189,74		
I.T.B.I.	R$	12.297.896,29		
I.S.S.	R$	10.451.317,97		
F.P.M.	R$	18.470.367,62		
I.T.R.	R$	6.989.091,48		
I.C.M.S.	R$	60.608.097,91		
I.P.V.A	R$	3.084.763,78		
I.P.I. Exportação	R$	359.773,07		
TOTAL GERAL	R$	**119.176.020,09**	**R$**	**17.876.403,01**

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	**VALOR**

SAÚDE

Proveniente da União	R$	3.362.696,48
Proveniente dos Estados	R$	758.458,02
TOTAL GERAL	**R$**	**4.121.154,50**

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$	17.876.403,01
Proveniente de Convênios com a União e o Estado	R$	4.121.154,50
Remuneração Sobre Aplicações Financeiras Recursos de Saúde	R$	174.973,52
TOTAL DA RECEITA DESTINADA À SAÚDE EM 2022	**R$**	**22.172.531,03**

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:

SUBFUNÇÃO	**A. S. P. S.**	**VINCULADAS SUS**	**TOTAL**
Atenção Básica	R$ 9.637.097,04	R$ 2.500.047,73	R$ 12.137.144,77
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	R$ 11.292.945,47	R$ 1.936.196,07	R$ 13.229.141,54
Suporte Profilático e Terapêutico	R$ 294.989,90	R$ 173.922,70	R$ 468.912,60
Vigilância Sanitária	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Vigilância Epidemiológica	R$ 67.224,50	R$ 386.619,56	R$ 453.844,06
TOTAL LIQUIDADO	**R$ 21.292.256,91**	**R$ 4.996.786,06**	**R$ 26.289.042,97**

Pelos demonstrativos acima, podemos constatar a aplicação de 17,87% 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$ 17.876.403,01 e foi aplicado entre a administração direta e o Hospital Municipal R$ 21.292.256,91, ou seja R$ 3.415.853,90 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 2022.

VINICIIUS 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 2022.

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**		**15%**
I.P.T.U.	R$	4.118.522,23		
I.R.R.F.	R$	2.796.189,74		
I.T.B.I.	R$	12.297.896,29		
I.S.S.	R$	10.451.317,97		
F.P.M.	R$	18.470.367,62		
I.T.R.	R$	6.989.091,48		
I.C.M.S.	R$	60.608.097,91		
I.P.V.A	R$	3.084.763,78		
I.P.I. Exportação	R$	359.773,07		
TOTAL GERAL	R$	**119.176.020,09**	**R$**	**29.794.005,02**

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$	655.762,98
FNDE – Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE	R$	324.465,49
FNDE – Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	R$	42.081,30
Convênio Transporte Escolar Estadual	R$	16.048,04
Programa Pró-Infância – Construção Creches/Escolas	R$	0,00
Outras Receitas Para Financiamento do Ensino	R$	22.482,27
TOTAL	**R$**	**1.060.840,08**

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$	29.794.005,02
Proveniente de Convênios, Auxílios e Emendas	R$	1.060.840,08
Remuneração Sobre Aplicações Financeiras de Recursos da Educação	R$	91.898,36
TOTAL DA RECEITA DESTINADA À EDUCAÇÃO	**R$**	**30.946.743,46**

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$	4.741.484,70	R$	4.915.936,59
Ensino Fundamental	R$	11.498.679,39	R$	12.995.683,66
TOTAL	**R$**	**16.240.164,09**	**R$**	**17.911.620,25**

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 2022, atingiu a importância de R$ 119.176.020,09.

Através dos dados extraídos dos demonstrativos contábeis municipais, nos valores computáveis, chegamos despesa total computada pra para a manutenção do desenvolvimento do ensino no valor de R$ 31.551.546,88, o que representa 26,47%, atingindo assim o mínimo constitucional exigido.

Chapadão do Céu, 31 de dezembro de 2022.

VINICIUS MARCONDES CAMARGO TERIN:07888776825

Assinado de forma digital por VINICIUS MARCONDES CAMARGO TERIN:07888776825
Dados: 2023.05.29 08:44:10 -03'00'

VINICIIUS MARCONDES CAMARGO TERIN

Prefeito Municipal