MUNICÍPIO DE CHAPADÃO DO CÉU

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO - EXERCÍCIO 2023

CONTAS DE GOVERNO

PREFEITO VINICIIUS MARCONDES CAMARGO TERIN

CHAPADÃO DO CÉU -

GO 2023

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023.

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 2023, que visa à transparência da situação financeira municipal.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - ORÇAMENTO

A Lei Oraçamentária Anual para o exercício de 2023, estimou a Receita e fixou a despesa em R$ 128.686.975,00. 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$ 128.686.975,00**
Créditos Suplementares	R$	74.079.107,07		
(-) Reduções	R$	35.535.305,56		
Créditos Especiais	R$	5.745.000,00		
(-) Reduções	R$	745.000,00		
Créditos Extraordinários	R$	0,00		
(-) Reduções	R$	0,00		
SUB - TOTAL DE SUPLEMENTARES			R$	79.824.107,07
DESPESA AUTORIZADA			**R$**	**208.511.082,07**

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$	35.535.305,56
Superávit Financeiro	R$	16.464.542,49
Excesso de Arrecadação	R$	22.079.259,02
Créditos Especiais	R$	5.745.000,00

R$ 79.824.107,07

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 171.568.296,75 e seu comportamento no exercício, se traduz no quadro a seguir:

Títulos		**Previsão**		**Arrecadação**		**Diferença**
RECEITAS CORRENTES						
Impostos, Taxas, Jrs. e C.M.	R$	22.304.392,00	R$	30.110.970,45	R$	7.806.578,45
Contribuições	R$	3.929.000,00	R$	8.294.092,98	R$	4.365.092,98
Receita Patrimonial	R$	1.131.390,00	R$	14.736.719,28	R$	13.605.329,28
Receita de Serviços	R$	111.300,00	R$	905.457,28	R$	794.157,28
Transferências Correntes	R$	95.908.600,00	R$	110.682.001,82	R$	14.773.401,82
Outras Receitas Correntes	R$	1.032.293,00	R$	1.621.868,53	R$	589.575,53
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$	0,00	R$	-50.000,00
Transferências de Capital	R$	1.720.000,00	R$	5.217.186,41	R$	3.497.186,41
Outras Receitas de Capital	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
TOTAL RECEITA	**R$**	**128.686.975,00**	**R$**	**171.568.296,75**	**R$**	**42.881.321,75**

As Transferências Correntes e de Capital, da União e do Estado, (descontadas as deduções para composição do FUNDEB) de R$ 141.457.326,30, e, as Receitas Próprias (descontadas as deduções da Receita Tributária) de R$ 30.110.970,45, correspondem a 82,45% e 17,55%, 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.**
2022	R$ 114.380.658,90	R$ 31.459.071,03	R$ 145.839.729,93	
2023	R$ 141.457.326,30	R$ 30.110.970,45	R$ 171.568.296,75	17,64%

Verifica-se no quadro acima que a receita realizada ao final do exercício de 2023 foi maior que a realizada no exercicio de 2023, obtando um crecimento de 17,64%.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

Títulos		**Autorizada**		**Realizada**		**Diferença**
DESPESAS CORRENTES						
Pessoal e Encargos Sociais	R$	47.847.550,00	R$	63.755.059,16	R$	15.907.509,16
Juros/Encargos Div. Interna	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
Outras Despesas Correntes	R$	62.865.636,00	R$	67.522.992,67	R$	4.657.356,67
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos	R$	16.273.789,00	R$	28.591.381,42	R$	12.317.592,42
Inversões Financeiras	R$	0,00	R$	0,00	R$	0,00
Amortização Divida Interna	R$	0,00	R$	5.000.000,00	R$	5.000.000,00
Reserva de Contingência	R$	1.700.000,00	R$	0,00	R$	- 1.700.000,00
TOTAL DESPESA	**R$**	**128.686.975,00**	**R$**	**164.869.433,25**	**R$**	**36.182.458,25**
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS						
Transferências Financeiras ao Legislativo					**R$**	**- 7.500.000,00**

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.
2022	R$ 103.152.938,63	R$ 39.261.775,94	R$ 142.414.714,57	
2023	R$ 131.278.051,83	R$ 33.591.381,42	R$ 164.869.433,25	15,77%

Constata-se nesse caso, um aumento de despesas no percentual de 15,77%, principalemente em decorrência das despesas correntes.

1.5 – CONFRONTO DA DESPESA E DA RECEITA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA REALIZADA		**R$ 164.869.433,25**
DESPESA AUTORIZADA		**R$ 128.686.975,00**
Despesa a Maior	R$ **36.182.458,25**	
RECEITA ARRECADADA		R$ **171.568.296,75**
RECEITA PREVISTA		**R$ 128.686.975,00**
Receita a Maior	R$ **42.881.321,75**	

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$ 100.439.677,27**
RECEITA REALIZADA:		
ORÇAMENTÁRIA		**R$ 171.568.296,75**
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		
Recebimentos Extraorçamentários	R$ 16.503.293,69	**R$ 101.585.093,17**
Transf. Financairas Recebidas	R$ 85.081.799,48	
TOTAIS		**R$ 373.593.067,19**
DESPESA REALIZADA:		
ORÇAMENTÁRIA		
Empenhada e Paga	R$ 164.869.433,25	**R$ 74.680.279,96**
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		
Pagamentos Extraorçamentários	R$ 16.457.829,33	
Transferências Financeiras Concedidas	R$ 85.081.799,48	
Ajuste	R$ 0,00	**R$ 101.539.628,81**
SALDO EM 31/12/2023		**R$ 102.352.596,91**
TOTAIS		**R$ 203.892.225,72**

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$ 102.352.596,91	
Realizável	R$ 80.967,55	**R$ 102.433.564,46**
PASSIVO CIRCULANTE		
Restos a Pagar de 2022	R$ 11.894.516,39	
Obrigações de Curto Prazo	R$ 209.592,69	**R$ 12.104.109,08**
SUPERÁVIT FINANCEIRO		**R$ 90.332.455,38**

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Realizável a Longo Prazo	R$ 13.630.799,88		
Bens Móveis e Imóveis	R$ 134.451.774,94		
Bens Intangíveis	R$ 0,00		
Valores em Ações	R$ 0,00	**R$**	**148.082.574,82**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Dívida Fundada Interna–Contratos/Parcelamentos		**R$**	**0,00**
ATIVO PERMANENTE LÍQUIDO		**R$**	**148.082.574,82**

Os valores resultantes do Superávit Financeiro, acrescidos ao Ativo Permanente Liquido, conduzem ao **PATRIMÔNIO LIQUIDO MUNICIPAL de R$ 238.415.030,20.**

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$**	**218.088.259,53**
Receita arrecadada	**R$ 171.568.296,75**		
Mutações patrimoniais Ativas	**R$ 46.519.962,78**		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS PASSIVAS		**R$**	**171.987.598,16**
Despesa efetivamente realizadas	**R$ 164.869.433,25**		
Mutações Patrimoniais Passivas	**R$ 7.118.164,91**		
SUPERÁVIT/DÉFICIT DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA		**R$**	**46.100.661,37**
VARIAÇÕES INDEPENDENTES DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA			
Variações Ativas		R$	**2.634.708,56**

Variações Passivas	R$	**5.007.291,94**
DÉFICIT INDEPENDENTE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	**R$**	**-2.372.583,38**
SUPERÁVIT PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	**R$**	**43.728.077,99**

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$ 5.000.000,00**	**R$ 5.000.000,00**	**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$ 12.104.109,08**.

3 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante do exposto concluímos que a execução orçamentária e financeira do município de Chapadão do Céu relativas ao exercício de 2023, 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 não ocorreram de forma prevista, portanto cabe-se ressaltar que

tivemos aumento na arrecadação das Transferências Correntes. 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 2023

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 2023, se comportou da seguinte forma:

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS

RECEITAS VINCULADAS	**ARRECADADAS**	**15%**
I.P.T.U.	R$ 4.179.787,78	
I.R.R.F.	R$ 5.263.151,78	
I.T.B.I.	R$ 5.820.961,03	
I.S.S.	R$ 10.272.759,95	
F.P.M.	R$ 19.008.369,15	
I.T.R.	R$ 8.498.506,03	
I.C.M.S.	R$ 67.643.238,41	
I.P.V.A	R$ 3.896.712,57	
I.P.I. Exportação	R$ 368.219,21	
TOTAL GERAL	R$ **124.951.705,91**	**R$ 18.742.755,89**

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$	4.285.486,41
Proveniente dos Estados	R$	500.153,10
TOTAL GERAL	**R$**	**4.785.639,51**

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$	18.742.755,89
Proveniente de Convênios com a União e o Estado	R$	4.785.639,51
Remuneração Sobre Aplicações Financeiras Recursos de Saúde	R$	189.725,10
TOTAL DA RECEITA DESTINADA À SAÚDE EM 2022	**R$**	**23.718.120,50**

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$ 3.064.916,71	R$ 10.773.188,87	R$ 13.838.105,58
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	R$ 19.560.210,92	R$ 5.344.874,63	R$ 24.905.085,55
Suporte Profilático e Terapêutico	R$ 311.055,80	R$ 109.502,48	R$ 420.558,28
Vigilância Sanitária	R$ 0,00	R$ 526.566,61	R$ 564.610,83
Vigilância Epidemiológica	R$ 38.044,22	R$ 0,00	R$ 0,00
Alimentação e Nutrição	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Subfunções	R$ 0,00	R$ 544.178,60	R$ 544.178,60
TOTAL LIQUIDADO	**R$ 22.974.227,65**	**R$ 17.298.311,19**	**R$ 40.272.538,84**

Pelos demonstrativos acima, podemos constatar a aplicação de 18,39% 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$ 18.742.755,89 e foi aplicado entre a administração direta e o Hospital Municipal R$ 22.974.227,65, ou seja R$ 4.231.471,76 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 2023.

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 2023.

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$	4.179.787,78		
I.R.R.F.	R$	5.263.151,78		
I.T.B.I.	R$	5.820.961,03		
I.S.S.	R$	10.272.759,95		
F.P.M.	R$	19.008.369,15		
I.T.R.	R$	8.498.506,03		
I.C.M.S.	R$	67.643.238,41		
I.P.V.A	R$	3.896.712,57		
I.P.I. Exportação	R$	368.219,21		
Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	R$	1.887.278,43		
TOTAL GERAL	R$	**126.838.984,34**	**R$**	**31.709.746,09**

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$	690.001,06
FNDE – Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE	R$	414.576,11
FNDE – Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	R$	38.065,27
Convênio Transporte Escolar Estadual	R$	143.550,00
Outras Receitas Para Financiamento do Ensino	R$	4.467.633,73
TOTAL	**R$**	**5.753.826,17**

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$	31.709.746,08
Proveniente de Convênios, Auxílios e Emendas	R$	5.753.826,17
Remuneração Sobre Aplicações Financeiras de Recursos da Educação	R$	418.370,42
TOTAL DA RECEITA DESTINADA À EDUCAÇÃO	**R$**	**37.881.942,67**

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$	1.855.897,81	R$	6.203.058,07
Ensino Fundamental	R$	15.697.452,70	R$	14.016.081,10
TOTAL	**R$**	**17.553.350,51**	**R$**	**20.219.139,17**

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 2023, atingiu a importância de R$ 35.993.874,06.

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$ 31.709.746,09, o que representa 28,38%, não atingindo assim o mínimo constitucional exigido.

Chapadão do Céu, 31 de dezembro de 2023.

VINICIIUS MARCONDES CAMARGO TERIN
PREFEITO MUNICIPAL