

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO MUNICIPAL

EXERCÍCIO 2020

Em cumprimento ao que dispõe o artigo 2º, inciso III, letra “a” da Resolução nº 1099/2018 do Tribunal de Contas do Estado, apresenta-se o relatório circunstanciado do Prefeito Municipal sobre sua gestão - Exercício Financeiro de 2020, constando as metas estabelecidas na Lei Orçamentária nº 2.796 de 18 de dezembro de 2019, na Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 2.779 de 23 de outubro de 2019 e no Plano Plurianual 2018/2021 - Lei nº 2.538 de 11 de agosto de 2017, bem como demais informações financeiras relativas à execução orçamentária e sobre os recursos aplicados em MDE, FUNDEB e ASPS.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária nº 2.796 de 18 de dezembro de 2019, estimou a receita e fixou a despesa do Município, para o exercício de 2020, em R\$ 27.420.000,00 (vinte e sete milhões, quatrocentos e vinte mil reais).

Entretanto, durante o exercício em questão, houve a realização de créditos adicionais, alterando os valores inicialmente previstos, conforme demonstra o quadro a seguir:

Despesa fixada	R\$	27.420.000,00
Suplementação	R\$	9.131.926,81
Redução	R\$	3.347.249,47
Despesa atualizada	R\$	33.204.677,34

1.2. CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2020 foram autorizados créditos adicionais que somaram o montante de R\$ 9.131.926,81 (nove milhões, cento e trinta e um mil, novecentos e vinte e seis reais e oitenta e um centavos), sendo que os créditos suplementares no montante de R\$ 3.722.146,23 (três milhões, setecentos e vinte e dois mil, cento e quarenta e seis reais e vinte e três centavos) e os créditos especiais no valor de R\$ 5.409.780,58 (cinco milhões, quatrocentos e nove mil, quinhentos e trinta reais e cinquenta e oito centavos) utilizaram os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964.

Variações Dotações Orçamentárias			Execução da Despesa	
Fixado		27.420.000,00	Empenhado	28.168.619,99
Suplementado	Por Redução Orçamentária	2.797.162,10	Anulado	2.372.596,93
	Por Excesso de Arrecadação	406.869,47		
	Por Superávit Financeiro	509.214,66		
	Por Auxílios e Convênios	8.900,00		
	Por Crédito Especial Superávit Financeiro	817.083,28		
	Por Crédito Especial Redução Orçamentária	550.087,37		
	Por Crédito Especial Auxílios e Convênios	3.785.447,63		
	Por Crédito Especial Excesso de Arrecadação	257.162,30		
	Por Crédito Especial Operação de Crédito	0,00		
Reduzido		3.347.249,47	Liquidado	25.796.023,06
Total de Créditos		33.204.677,34	Pago	25.246.519,89

* Valores expressos em reais.

1.3. ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 29.561.677,92 (vinte e nove milhões, quinhentos e sessenta e um mil, seiscentos e setenta e sete reais e noventa e dois centavos), verificando-se uma arrecadação à maior do que a previsão, no montante de R\$ 2.141.677,92 (dois milhões, cento e quarenta e um mil, seiscentos e setenta e sete reais e noventa e dois centavos), conforme demonstrado a seguir:

RECEITAS	PREVISTA (a)	ARRECADADA (b)	DIFERENÇA (b-a)
Receitas Correntes	26.205.500,00	26.439.159,63	233.659,63
Receita Tributária	2.370.000,00	1.993.488,42	-376.511,58
Receita de Contribuições	1.045.000,00	1.216.827,09	171.827,09
Receita Patrimonial	2.964.600,00	1.531.984,53	-1.432.615,47
Receita de Serviço	175.650,00	173.388,35	-2.261,65
Transferências Correntes	19.453.550,00	21.389.058,47	1.935.508,47
Outras Receitas Correntes	196.700,00	134.412,77	-62.287,23
Receitas de Capital	64.500,00	1.709.128,98	1.644.628,98
Operação de Crédito	0,00	1.233.956,16	1.233.956,16
Amortizações de Empréstimos	61.000,00	31.260,01	-29.739,99
Transferências de Capital	0,00	440.240,00	440.240,00
Outras Receitas de Capital	3.500,00	3.672,81	172,81
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	1.150.000,00	1.413.389,31	263.389,31
TOTAL:	27.420.000,00	29.561.677,92	2.141.677,92

* Valores expressos em reais.

Analisando o comportamento da receita realizada no último exercício, pode-se constatar que houve um decréscimo de 0,58% no valor da receita total de 2019 para 2020, o que representa R\$ 171.274,85 (cento e setenta e um mil, duzentos e setenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos). Por outro lado, analisando o comportamento da receita própria, constatou-se uma redução na sua realização, o que se justifica principalmente pela remuneração negativa dos valores aplicados em renda fixa, durante o ano de 2020. O quadro a seguir demonstra essa movimentação:

RECEITA REALIZADA			
EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL
2010	2.918.364,86	10.159.918,91	13.078.283,77
2011	3.395.206,88	9.601.574,96	12.996.781,84
2012	4.444.823,65	10.325.537,29	14.770.360,94
2013	1.923.647,23	11.987.912,97	13.911.560,20
2014	3.942.708,03	13.678.520,66	17.621.228,69
2015	4.467.248,74	14.125.943,41	18.593.192,15
2016	8.202.035,95	16.554.944,02	24.756.979,97
2017	7.197.396,30	16.505.815,21	23.703.211,51
2018	6.130.692,65	18.190.342,49	24.321.035,14
2019	9.411.227,18	20.321.725,59	29.732.952,77
2020	7.732.379,45	21.829.298,47	29.561.677,92

* Valores expressos em reais.

1.4. ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A previsão inicial da despesa foi de R\$ 27.420.000,00 (vinte e sete milhões, quatrocentos e vinte mil reais) a qual foi alterada conforme os créditos adicionais já citados, resultando numa previsão atualizada de R\$ 33.204.677,34 (trinta e três milhões, duzentos e quatro mil, seiscentos e setenta e sete reais e trinta e quatro centavos).

A despesa liquidada no exercício alcançou o montante de R\$ 25.246.519,89 (vinte e cinco milhões, duzentos e quarenta e seis mil, quinhentos e dezenove reais e oitenta e nove centavos), importância que se distribui da seguinte forma:

DESPESAS	PREVISTA	REALIZADA	DIFERENÇA
Despesas Correntes	22.321.600,00	21.109.447,74	-1.212.152,26
Pessoal e Encargos Sociais	12.455.950,00	12.372.937,56	-83.012,44
Juros e Encargos da Dívida	166.800,00	312.887,79	146.087,79
Outras Despesas Correntes	9.698.850,00	8.423.622,39	-1.275.227,61
Despesas de Capital	1.296.400,00	4.137.072,15	2.840.672,15
Investimentos	836.400,00	3.632.354,38	2.795.954,38
Inversões Financeiras	50.000,00	62.097,30	12.097,30
Amortização da Dívida	410.000,00	442.620,47	32.620,47
Reserva de Contingência	3.802.000,00	0,00	-3.802.000,00
TOTAL:	27.420.000,00	25.246.519,89	-2.173.480,11

* Valores expressos em reais.

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesa com Pessoal e Encargos Sociais, cujo valor totalizou R\$ 12.372.937,56 (doze milhões, trezentos e setenta e dois mil, novecentos e trinta e sete reais e cinquenta e seis centavos), o que representa 58,61% da despesa corrente e 49,01% do total da despesa realizada.

Analisando o comportamento da despesa realizada nos últimos exercícios, observou-se que a despesa total realizada obteve um decréscimo de 0,37% no valor de 2019 para 2020, o que representa R\$ 93.943,72 (noventa e três mil, novecentos e quarenta e três reais e setenta e dois centavos), conforme demonstra o quadro a seguir:

DESPESA REALIZADA			
EXERCÍCIO	CORRENTE	CAPITAL	TOTAL
2010	8.194.696,16	2.679.082,71	10.873.778,87
2011	9.559.335,01	1.415.843,61	10.975.178,62
2012	10.834.051,74	2.494.762,13	13.328.813,87
2013	11.537.079,43	1.011.158,38	12.548.237,81
2014	13.101.660,11	1.699.461,31	14.801.121,42
2015	14.863.487,51	1.095.653,68	15.959.141,19
2016	16.576.412,27	3.917.778,56	20.494.190,83
2017	18.109.443,27	872.075,85	18.981.519,12
2018	20.414.531,79	1.350.573,91	21.765.105,70
2019	22.396.515,85	2.943.947,76	25.340.463,61
2020	21.109.447,74	4.137.072,15	25.246.519,89

* Valores expressos em reais.

Verifica-se que na execução orçamentária do último exercício, tanto a receita quanto a despesa tiveram um decréscimo no seu valor. A receita de 0,58% e a despesa de 0,37%.

1.5. CONFRONTO DA RECEITA X DESPESA

A execução orçamentária alcançou os seguintes valores:

Receita Corrente	R\$ 26.439.159,63	Despesa Corrente	R\$ 21.109.447,74
Receita de Capital	R\$ 1.709.128,98	Despesa de Capital	R\$ 4.137.072,15
Receita Intra-orçamentária	R\$ 1.413.389,31		
TOTAL:	R\$ 29.561.677,92	TOTAL:	R\$ 25.246.519,89

2. GESTÃO FINANCEIRA-ECONÔMICA

2.1. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em uma peça básica para a demonstração da Gestão Financeira e Fiscal realizada ao longo de um período, uma vez que conjuga operações da receita e despesa orçamentária.

Analisando os dados do demonstrativo e os saldos do balancete de verificação contábil de 31/12/2020, obteve-se o seguinte quadro:

Saldo anterior ativo disponível	R\$ 29.725.829,82
(+) Receita orçamentária realizada	R\$ 29.561.677,92
(+) Receita Extra-orçamentária	R\$ 3.711.830,34
(-) Despesa orçamentária realizada	R\$ 25.796.023,06
(-) Despesa Extra-orçamentária	R\$ 3.417.316,33
(=) Saldo disponibilidades em 31/12/20	R\$ 33.785.998,69

Desta forma, observa-se que o saldo das disponibilidades em 31/12/2020 é R\$ 4.060.168,87 (quatro milhões, sessenta mil, cento e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos) maior que o saldo em 31/12/2019.

2.2. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerada a origem e a aplicação dos recursos à disposição da Fazenda Pública.

A situação do patrimônio financeiro e permanente do Poder Executivo Municipal, conforme o balanço patrimonial é a seguinte:

ATIVO	55.929.109,13
Financeiro	33.765.780,30
Permanente	22.163.328,83
PASSIVO	37.260.149,29
Financeiro	1.337.549,98
Permanente	35.922.599,31
Saldo Patrimonial:	18.668.959,84

* Valores expressos em reais.

Analisando o quadro abaixo, observa-se que houve um acréscimo no saldo patrimonial de R\$ 2.242.477,45 (dois milhões, duzentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e setenta e sete reais e quarenta e cinco centavos).

Saldo patrimonial 31/12/19:	16.426.482,39
Acréscimo/2020	2.242.477,45
Saldo patrimonial 31/12/20:	18.668.959,84

* Valores expressos em reais.

2.3. DÍVIDA PÚBLICA

2.3.1. DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou financiamento de obras e serviços públicos, resultou em R\$ 4.345.003,73 (quatro milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, três reais e setenta e três centavos), previamente autorizados, nos termos das disposições da Lei nº 4.320/64.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do exercício anterior	R\$	3.489.459,96
Nova formação de dívida	R\$	2.165.889,15
Amortização realizada no exercício	R\$	1.310.345,38
Saldo que se transfere para exercício seguinte	R\$	4.345.003,73

2.3.2. DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante do Poder Executivo Municipal totaliza o montante de R\$ 2.031.292,53 (dois milhões, trinta e um mil, duzentos e noventa e dois reais e cinquenta e três centavos), conforme demonstrado a seguir:

Restos a pagar processados (2018, 2020)	R\$	747.801,47
Restos a pagar não processados (2016, 2018, 2019 e 2020)	R\$	1.283.491,06
Total da Dívida	R\$	2.031.292,53

2.3.3. RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Os Relatórios de Avaliação das Metas Fiscais, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre, foram realizadas em audiências públicas quadrimestrais nos dias 27/02/2020 (3º quadrimestre 2019), 28/05/2020 (1º quadrimestre 2020) e 22/09/2020 (2º quadrimestre 2020).

3. RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO DOS RECURSOS MDE E FUNDEB

3.1. ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária nº 2.796, de 18 de dezembro de 2019, para o exercício de 2020, estimou a receita proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências Constitucionais e Dívida Ativa Tributária, em R\$ 18.149.000,00 (dezoito milhões, cento e quarenta e nove mil reais). Considerando que a sua realização se confirmou em R\$ 18.121.681,80 (dezoito milhões, cento e vinte e um mil, seiscentos e oitenta e um reais e oitenta centavos), e de acordo com o artigo 212 da Constituição Federal e artigo 69 da Lei nº 9.394/96, o percentual a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino é de 25%, o que representa o montante de R\$ 4.530.420,45 (quatro milhões, quinhentos e trinta mil, quatrocentos e vinte reais e quarenta e cinco centavos).

3.2. APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analizados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatou-se que o Município gastou, no exercício de 2020, o montante de R\$ 4.664.237,48 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e quatro mil, duzentos e trinta e sete reais e quarenta e oito centavos), o qual representa 25,74% da receita proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências Constitucionais e Dívida Ativa Tributária, atendendo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

Receita	Orçamento (R\$)	Arrecadação (R\$)	Despesa realizada (R\$)	%
IPTU	549.700,00	605.195,45	155.767,84	25,74
ISSQN	323.200,00	442.815,87	113.973,88	25,74
IRRF	513.600,00	546.294,93	140.607,77	25,74
ITBI	190.000,00	228.054,00	58.697,53	25,74
ICMS	6.800.000,00	7.278.589,97	1.873.395,22	25,74
IPVA	600.000,00	673.475,85	173.342,15	25,74
IPI / Exportação	130.000,00	104.157,59	26.808,53	25,74
FPM	9.120.000,00	8.343.898,70	2.147.589,03	25,74
ITR	3.500,00	4.459,30	1.147,75	25,74
(-) Deduções	-81.000,00	-105.259,86	-27.092,24	25,74
TOTAL:	18.149.000,00	18.121.681,80	4.664.237,48	25,74

3.3. DESPESA CONSTITUCIONAL DO MDE E FUNDEB

Gastos com Educação	Valores (R\$)
Recurso 20 - Ensino Fundamental	585.256,80
Recurso 20 - Educação Infantil	883.554,28
Recurso 31 - Ensino Fundamental	2.167.026,34
Recurso 31 - Educação Infantil	1.317.120,78
Total	4.952.958,20
(-) Plus do FUNDEB	285.512,30
(-) Desp. Liq. Rendim. MDE e FUNDEB	3.208,32
Despesa Liquidada no Período	4.664.237,58
Percentual aplicado	25,74

3.4. DESEMPENHO DO FUNDEB

O Município, no exercício de 2020, em virtude do número de alunos matriculados na Educação Básica Municipal, foi superavitário em relação ao FUNDEB, conforme demonstrado a seguir:

Transferências do FUNDEB	R\$	3.428.503,59
Dedução Receita para FUNDEB	R\$	(3.142.991,29)
Resultado (superávit)	R\$	285.512,30

3.5. DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO FUNDEB

Saldo anterior	R\$	75.159,40
(+) Total recebido	R\$	3.428.503,59
(-) Total despesa paga	R\$	3.456.350,04
(+) Rendimento de aplicação financeira	R\$	2.519,18
(-) Restos a pagar inscritos	R\$	21.737,76
(=) Disponibilidade cfe extrato bancário	R\$	28.094,37

3.6. RECURSOS DE CONVÊNIOS E/OU AUXÍLIOS

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu no exercício de 2020, recursos oriundos de auxílios e convênios, bem como recursos do Salário Educação, e também recursos livres não computáveis na base de cálculo para a educação que foi empregada na educação municipal, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

Convênios União	Saldo anterior	Arrecadado	Liquidado	Pago	Saldo
1001 – PNAC	136,57	17.675,02	10.318,86	10.318,86	7.492,73
1002 – PNAE/Fundamental	64,89	56.544,85	29.133,13	29.133,13	27.476,61
1003 - Apoio Creches	0,00	214,68	214,68	214,68	0,00
1011 - PNATE/Fundamental	13.944,63	75.148,28	66.033,12	66.033,12	23.059,79
1012 – PNAP	113,76	42.413,58	27.666,54	27.666,54	14.860,80
1028 – Salário Educação	26.747,11	216.234,79	55.030,38	55.030,38	187.951,52
1072 – PNAE/AEE	23,60	2.451,30	1.574,09	1.574,09	900,81
1074 – PNATE/Médio	2.816,65	23,03	2.839,68	2.839,68	0,00
1075 – PNATE/Infantil	1.644,95	13,58	1.658,53	1.658,53	0,00
1108 - Lei Aldir Blanc nº 14.017/20	0,00	49.375,25	49.363,94	49.363,94	11,31
Subtotal:	45.492,16	460.094,36	243.832,95	243.832,95	261.753,57
Convênios Estado	Saldo anterior	Arrecadado	Liquidado	Pago	Saldo
1007 – PEATE Médio	0,00				0,00
1008 – PEATE Fundamental	0,00	172.805,64	24.672,77	24.672,77	148.132,87
Subtotal:	0,00	172.805,64	24.672,77	24.672,77	148.132,87
1016 - Alienação de Bens Educ.	594,47	10,80	0,00	0,00	605,27
Subtotal:			0,00		0,00
001 - Livre			5.638,32		0,00
Subtotal:	0,00	0,00	5.638,32	0,00	0,00
TOTAL:			274.144,04		

* Valores expressos em reais

3.7. DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS

Do total empenhado na função 12 – Educação deverá ser excluído o valor de R\$ 274.144,04 (duzentos e setenta e quatro mil, cento e quarenta e quatro reais e quatro centavos), uma vez que se referem a gastos não relacionados com a manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme a legislação vigente.

3.8. APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Total de receitas vinculadas	18.121.681,80
Valor mínimo a ser aplicado (25%)	4.530.420,45
Total de despesas liquidadas	5.172.099,88
Restos a pagar pagos no ano	55.002,26
(-) Plus FUNDEB	285.512,30
(-) Despesas não computáveis	274.144,04
(-) Despesas pagas com rendimentos	3.208,32
(=) Valor total aplicado	4.664.237,48
% aplicado	25,74%

* Valores expressos em reais

3.9. REMUNERAÇÃO DOS PROFESSORES

Verificando o cumprimento do artigo 22 da Lei Federal nº 11.494/2007 referente a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério da Educação Básica, em efetivo exercício na rede pública, temos que, no ano de 2020, o Município aplicou 65,06% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo o dispositivo legal supracitado.

3.10. MERENDA ESCOLAR

No exercício de 2020, as despesas com merenda escolar totalizaram o montante de R\$ 104.709,24 (cento e quatro mil, setecentos e nove reais e vinte e quatro centavos), sendo totalmente custeado com recursos da União.

Neste exercício, a merenda escolar beneficiou todos os alunos da rede municipal de ensino, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Nível de ensino	Quantidade de alunos
Creche	108
Pré-escola	138
Ensino Fundamental	348
Total	594

Tendo em vista a situação da pandemia da covid-19 e a suspensão das aulas presenciais, numa situação excepcional, foram distribuídos kits de alimentação para as famílias de alunos carentes da rede municipal de ensino. No total, foram distribuídos 964 kits compostos por produtos alimentícios de primeira necessidade, incluindo os produtos adquiridos da agricultura familiar, beneficiando 113 famílias do Município.

3.11. TRANSPORTE ESCOLAR

No exercício de 2020, as despesas com transporte escolar totalizaram o montante de R\$ 233.080,66 (duzentos e trinta e três mil, oitenta reais e sessenta e seis centavos), beneficiando 573 alunos, conforme demonstrado no quadro a seguir:

	Valor realizado	Alunos beneficiados	Custo médio
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	R\$ 2.292,20		
Transporte Ensino Superior	R\$ -	-	-
Transporte Formação Profissional (Cursos Técnicos e Magistério)	R\$ 2.292,20	5	R\$ 458,44
EDUCAÇÃO BÁSICA	R\$ 230.788,46		
Transporte Escolar Educação Infantil	R\$ 26.231,51	53	R\$ 494,93

Transporte Escolar Ensino Fundamental	R\$ 184.502,78	404	R\$ 456,69
Transporte Escolar Ensino Médio	R\$ 15.126,17	97	R\$ 155,94
Transporte Escolar Educação Especial	R\$ 4.928,00	14	R\$ 352,00
Gasto Total com Transporte Escolar	R\$ 233.080,66	573	

4. RELATÓRIO FÍSICO FINANCEIRO DOS RECURSOS DA SAÚDE

4.1. ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária nº 2.796, de 18 de dezembro de 2019, para o exercício de 2020, estimou a receita proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências Constitucionais e Dívida Ativa Tributária, em R\$ 18.149.000,00 (dezoito milhões, cento e quarenta e nove mil reais). Considerando que a sua realização se confirmou em R\$ 18.121.681,80 (dezoito milhões, cento e vinte e um mil, seiscentos e oitenta e um reais e oitenta centavos), e de acordo com o artigo 198, § 2º, Inciso III da Constituição Federal, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos em saúde é de 15%, o que representa o montante de R\$ 2.718.252,27 (dois milhões, setecentos e dezoito mil, duzentos e cinquenta e dois mil e vinte e sete centavos).

4.2 APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analisados os gastos com as ações e serviços públicos em saúde, constatou-se que o Município gastou, no exercício de 2020, o montante de R\$ 2.886.283,92 (dois milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, duzentos e oitenta e três reais e noventa e dois centavos), o qual representa 15,93% da receita proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, atendendo o disposto no artigo 198, § 2º, Inciso III da Constituição Federal.

Receita	Orçamento (R\$)	Arrecadação (R\$)	Despesa realizada (R\$)	%
IPTU	549.700,00	605.195,45	96.390,94	15,93
ISSQN	323.200,00	442.815,87	70.528,35	15,93
IRRF	513.600,00	546.294,93	87.009,71	15,93
ITBI	190.000,00	228.054,00	36.322,71	15,93
ICMS	6.800.000,00	7.278.589,97	1.159.278,56	15,93
IPVA	600.000,00	673.475,85	107.266,12	15,93
IPI / Exportação	130.000,00	104.157,59	16.589,43	15,93
FPM	9.120.000,00	8.343.898,70	1.328.952,85	15,93
ITR	3.500,00	4.459,30	710,24	15,93
(-) Deduções	-81.000,00	-105.259,86	-16.764,99	15,93

TOTAL:	18.149.000,00	18.121.681,80	2.886.283,92	15,93
---------------	----------------------	----------------------	---------------------	--------------

* Valores expressos em reais

4.3. RECURSOS DE CONVÊNIOS E/OU AUXÍLIOS

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu no exercício de 2020, recursos oriundos de auxílios e convênios para aplicação em ações e serviços públicos em saúde, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

Convênios União	Saldo anterior	Arrecadado	Liquidado	Pago	Saldo
4500 – Atenção Básica	127.501,88	1.294.630,68	1.027.398,47	1.022.262,27	399.870,29
4501 - Atenção MAC	43,39	32.850,41	15.149,46	15.149,46	17.744,34
4502 - Vigilância em Saúde	19.156,98	34.906,14	35.828,54	37.827,36	16.235,76
4503 – Assistência Farmacêutica	18.534,87	56.819,90	53.976,39	53.976,39	21.378,38
4504 – Gestão do Sus	4.248,27	75,21	0,00	0,00	4.323,48
4505 – Invest. Rede Serv. Saúde	111.566,79	121.141,33	98.890,48	98.890,48	133.817,64
4511 - Coronavírus	0,00	495.167,49	495.167,49	494.922,41	245,08
4512 - Investimento - outras transf.	0,00	3.475,00	0,00	0,00	3.475,00
Subtotal:	281.052,18	2.039.066,16	1.726.410,83	1.723.028,37	597.089,97
Convênios Estado	Saldo anterior	Arrecadado	Liquidado	Pago	Saldo
4011 – Inc. Atenção Básica	54.173,93	262.041,91	240.332,76	241.532,76	74.683,08
4050 – Farmácia Básica	29.608,06	65.728,83	43.645,73	39.018,45	56.318,44
4090 – PSF	9.000,00	144.189,54	135.068,34	135.068,34	18.121,20
4300 – Nota Fiscal Gaucha	3.341,73	6.602,00	6.360,93	6.360,93	3.582,80
Subtotal:	96.123,72	478.562,28	425.407,76	421.980,48	152.705,52
1044 - Alienação de bens	40.274,29	292,78	40.406,51	40.406,51	160,56
4001 – ASPS Outras Receitas	1.528,88	69.208,58	66.818,32	66.818,32	3.919,14
4002 - ASPS Alienação de bens	143.026,74	1.036,75	143.817,40	143.817,40	246,09
Total			2.402.860,82		

* Valores expressos em reais

4.4. DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS

Do total empenhado na função 10 – Saúde, deverá ser excluído o valor de R\$ 2.402.860,82 (dois milhões, quatrocentos e dois mil, oitocentos e sessenta reais e oitenta e dois centavos) uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos em saúde, conforme dispõe o artigo 8º da Portaria MS nº 2.047/2002.

4.5. APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Total de receitas vinculadas	18.121.681,80
Valor mínimo a ser aplicado (15%)	2.718.252,27
Total de despesas liquidadas	5.271.092,44
Restos a pagar liquidados no ano	18.466,88
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	2.402.860,82

(-) Rendimentos aplicação	414,58
(=) Valor total aplicado	2.886.283,92
% aplicado	15,93%

* Valores expressos em reais

COVID-19

Em virtude da pandemia da Covid-19, o Município recebeu no exercício de 2020, recursos oriundos de transferências da União para auxiliar no combate ao coronavírus, cuja execução é demonstrada, de forma resumida, no seguinte quadro:

Transferências da União	Arrecadado	Rendimentos	Liquidado	Pago	Saldo bancário 31/12/20
Recurso para enfrentamento ao coronavírus	12.640,55	11,57	12.652,12	12.652,12	0,00
Transf. Recurso FNS - Portaria GM/MS 1666/20 Covid19	316.817,00	647,94	317.464,94	317.219,86	245,08
Transf. Recurso FNS - Horário estendido Covid19	90.000,00	197,69	90.197,69	90.197,69	0,00
Transf. Recurso Programa PSE Coronavírus	11.852,00	20,14	11.872,14	11.872,14	0,00
Incentivo APS ESPIN - Portaria MS 2405/20 Covid19	13.280,00	24,21	13.304,21	13.304,21	0,00
Apoio gestação, pré-natal e puerpério - Portaria MS 2222/20 Covid19	12.175,00	15,17	12.190,17	12.190,17	0,00
Rastreamento e monitoramento casos Covid - Portaria MS 2358/20	12.000,00	31,41	12.031,41	12.031,41	0,00
Assistência farmacêutica saúde mental - Portaria MS 2516/20 Covid19	13.993,38	18,49	14.011,87	14.011,87	0,00
Transf. Recurso FNS Assist. Odontológica Covid19	1.931,00	2,02	1.933,02	1.933,02	0,00
Transf. Recurso FNS Incentivo diabetes, hipertensão Covid19	9.500,00	9,92	9.509,92	9.509,92	0,00
Transf. Recursos assit. Odontológica estruturação Covid19	3.475,00	0,00	0,00	0,00	3.475,00
Total	497.663,93	978,56	495.167,49	494.922,41	3.720,08

* Valores expressos em reais

Observa-se que o montante de despesas pagas com essas transferências totalizou R\$ 494.922,41 (quatrocentos e noventa e quatro mil, novecentos e vinte e dois reais e quarenta e um centavos). Deste montante, 53,29% foi gasto com pagamento de despesa com pessoal, sendo o restante aplicado em despesas com aquisição de materiais e equipamentos de segurança, testes para detectar a Covid-19, materiais de limpeza e serviços de terceiros.

4.6. CONSTITUIÇÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Verificamos que o Poder Executivo constituiu Fundo Municipal da Saúde, conforme Leis Municipais nº 436/1998 e nº 511/1999, cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal

de Saúde, instituído pela Lei Municipal nº 78/1993, a qual foi revogada pela Lei Municipal nº 516/1999 e esta por sua vez, alterada pela Lei Municipal nº 1.581/2009, em atendimento ao disposto no § 3º do artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

4.7 PRESTAÇÕES DE CONTAS SAÚDE

Constatou-se que foram efetuadas as prestações de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde, mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual da Saúde, referente às verbas repassadas diretamente pelo Fundo Nacional e Estadual da Saúde, para o Fundo Municipal da Saúde referente os convênios para execução de programas e projetos específicos.

Foram realizadas as audiências públicas quadrimestrais para apresentação do Relatório de Gestão da Saúde nos dias 27/02/2020 (3º quadrimestre 2019), 28/05/2020 (1º quadrimestre 2020) e 22/09/2020 (2º quadrimestre 2020), atendendo o disposto na Lei Federal nº 8.080/1990, na Lei Complementar nº 141/2012 e no artigo 9º do Decreto nº 1.651/1995.

Mato Leitão/RS, janeiro de 2021.

Carlos Alberto Bohn
Prefeito Municipal 2021/2024