

RELATÓRIO DE GESTÃO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL
CONTAS DE GESTAO DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU
EXERCÍCIO DE 2022

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2022, das contas da Prefeitura Municipal, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

O Orçamento do exercício financeiro de 2022 foi executado em consonância aos dispositivos legais e suas alterações, atendendo:

Normas e Princípios de Contabilidade Aplicada ao Setor Público;

Lei Federal nº. 4.320, de 17 de março de 1964;

Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000;

Lei Municipal nº. 1.818, de 05 de novembro de 2021(Plano Plurianual 2022/2025)

Lei Municipal nº. 1.820, de 02 de dezembro de 2021 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias)

Lei Municipal nº.1.823, de 08 de dezembro de 2021 - (Lei Orçamentária Anual)

Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O orçamento aprovado para o exercício de 2022, através da Lei Municipal nº. 1.823, de 08 de dezembro de 2021 estimou a receita da Unidade Gestora Prefeitura Municipal em R\$ 44.322.400,00 e fixou a despesa em R\$ 34.921.951,00.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada Atualizada	Arrecadada	Diferenças		Variação %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	54.739.926,98	66.226.249,80	11.486.322,82		20,98
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	2.538.227,37	3.326.685,02	788.457,65		31,06

Receita de Contribuições	953.000,00	997.262,74	44.262,74		4,64
Receita Patrimonial	1.281.644,69	1.457.161,78	175.517,09		13,69
Receita de Serviços	383.000,00	392.649,94	9.649,94		2,52
Transferências Correntes	49.495.554,92	59.929.561,69	10.434.006,77		21,08
Outras Receitas Correntes	88.500,00	122.928,63	34.428,63		38,90
(-) Dedução do FUNDEB	6.275.200,00	7.626.140,63		1.350.940,63	21,53
TOTAL - RCL	48.464.726,98	58.600.109,17	10.135.382,19		20,91
Receitas de Capital	1.343.400,00	3.621.977,52	2.278.577,52		169,61
Operações de Crédito	15.000,00	1.540.000,00	1.525.000,00		10.166,67
Alienação de Bens	200.000,00	1.185.100,00	985.100,00		492,55
Transferências de Capital	1.118.400,00	896.877,52		221.552,48	-19,81
Outras Receitas de Capital	10.000,00			10.000,00	-100,00
Total	49.808.126,98	62.222.086,69	12.413.959,71		24,92

A Receita Corrente arrecadada, já deduzido o FUNDEB, superou em 24,92% à Receita Corrente Orçada Atualizada, enquanto a Receita de Capital apresentou superávit de arrecadação de R\$ 2.278.577,52 representando 169,61% maior em relação ao valor previsto de arrecadação. No confronto da receita prevista com a arrecadada houve um superávit de arrecadação de 24,92%.

2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Créditos Orçamentários Abertos por Fonte de Recursos	Valor (R\$)	%
Anulação de Dotação Orçamentária	13.602.405,08	48,37
Superávit Financeiro	7.610.405,80	27,06
Recursos de Convênios	226.275,28	0,80
Excesso de Arrecadação	5.485.726,98	19,51
Operação de Crédito – Excesso de Arrecadação	1.199.500,00	4,26
TOTAL	28.124.313,14	100,00

Inicialmente foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº. 1.823/2021 abertura de crédito adicional suplementar até o limite de 50,00% (cinquenta por cento) do total do orçamento para 2022.

Face à necessidade de atender as demandas das despesas orçamentárias, foram aprovadas as seguintes Leis Municipais, visando à abertura de créditos suplementares e especiais, conforme segue:

- Lei Municipal nº. 1.847, de 05 de maio de 2022 – abertura de Crédito Adicional Especial - Programa Fundo a Fundo “FUNCULTURA/SECULT, Valor R\$ 60.000,00.
- Lei Municipal nº. 1.859, de 20 de setembro de 2022 – altera a Lei 1.823/2022 e passa autorizar a abertura de Crédito Adicional Suplementar até o limite de 62,00% do total do orçamento para 2022;
- Lei Municipal nº. 1.863, de 21 de novembro de 2022 – autoriza o Poder Executivo a abrir Crédito Adicional Suplementar até o montante de R\$ 4.032.394,48.
- Lei Municipal nº.1.864, de 29 de novembro de 2022 – altera o art. 6º , alínea “” da Lei nº. 1.823/2021 com a seguinte redação: a)-atender a insuficiência de dotações do grupo de pessoal e encargos sociais, mediante a utilização de recursos oriundos de anulação de dotações orçamentárias”.
- Lei Municipal nº. 1.877, de 27 de dezembro de 2022 – autoriza a abertura de crédito adicional suplementar no valor de R\$ 120.000,00 para realizar a contratação de serviços para elaboração de projetos básicos e executivos de engenharia para sistemas de infraestrutura básica com foco em reforma e ampliação de ETE´s e ETA´s e construção de novas ETE´s e ETA´s.
- Lei Municipal nº. 1.878 de 27 de dezembro de 2022 – autoriza a abertura de crédito adicional suplementar no valor de R\$ 498.200,00 para aquisição de 01 (um) caminhão toco, zero quilômetro para uso da Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente.
- Lei Municipal nº. 1.879, de 27 de dezembro de 2022 – autoriza a abertura de crédito adicional suplementar no valor de R\$ 498.200,00 para aquisição de 01 (um) caminhão toco, zero quilômetro para uso da Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente.
- Lei Municipal nº. 1.880 de 27 de dezembro de 2022 - autoriza a abertura de crédito adicional suplementar no valor de R\$ 252.609,78, para execução de obras de pavimentação em blocos de concreto e drenagem das ruas Senair Rodrigues, Geraldo Piona e José Primo Frizzera, no bairro Florêncio Herzog, município de Itaguaçu/ES.

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 28.124.313,14. Desse total devem ser expurgados os créditos suplementares abertos com recursos de convênios no montante de R\$ 226.275,28 e de suplementações realizadas mediante a utilização de recursos oriundos de anulação de dotação consignada ao grupo de Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 4.226.528,38, conforme listagem de créditos adicionais, para fins de apurar o

percentual aplicado, conforme dispõe o Artigo 6º, Parágrafo Único, alínea “a” e “c” da Lei Orçamentária Anual nº. 1.823/2021.

A suplementação realizada utilizando os recursos vinculados de convênios no valor de R\$ 226.275,28, faz referência aos seguintes convênios e contratos de repasses:

DECRETO	ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR (R\$)
10364/2022	REF.EMP.P/COB.DESP.C/ CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA EXECUÇÃO DE OBRA DE DRENAGEM E PAVIMENTAÇÃO DA RUA MAURILIO GOBBO E RUA WALDEVINO FEHLBERG NO BAIRRO FLORENCIO HERZOG, NO MUNICÍPIO DE ITAGUACU-ES DE ACORDO COM CONTRATO DE REPASSE Nº870134/2018/MCIDADES/CAIXA CONFORME CONTRATO Nº056/2020 DE 05/05/2020 E ADITIVOS	983,69
10411/2022	REFERENTE DEVOLUÇÃO DE SALDO DE CONVENIO DO CONTRATO DE REPASSE Nº870134/2018 MCIDADES/CAIXA CONFORME OF.PMI/SMIDU Nº113/2022	36.817,44
10596/2022	REF.EMP.P/COB.DESP.C/AQUISICAO DE PATRULHA MECANIZADA, SENDO 01 (UM) VEICULO DO TIPO TOCO, ZERO QUILOMETRO, ANO E MODELO ATUAL, PARA USO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE, PARA ATENDIMENTO AOS AGRICULTORES DO MUNICÍPIO DE ITAGUACU/ES E A UNIAO POR INTERMEDIO DO MINISTERIO DA AGRICULTURA PECUARIA E ABASTECIMENTO, CONFORME CONTRATO Nº093/2022 DE 16/08/2022.	188.474,15
TOTAL		226.275,28

2.2- DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

<u>Especificação</u>	<u>Dotação Inicial</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Despesa Corrente	32.057.775,00	43.115.773,95	41.410.911,19	41.410.911,15	40.474.202,20
Despesa de Capital	2.399.176,00	5.277.538,00	4.926.951,59	4.926.951,49	3.689.385,03
Reserva de Contingência	465.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	34.921.951,00	48.393.311,95	46.337.862,78	46.337.862,74	44.163.587,23

2.3 – DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

<u>Grupo de Natureza da Despesa</u>	<u>Despesa Orçada Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Pessoal e Encargos Sociais	22.801.863,35	22.570.165,31	22.570.165,29	22.027.572,41
Juros e Encargos da Dívida	45.000,00	40.737,06	40.737,06	40.737,06

Outras Despesas Correntes	20.268.910,60	18.800.008,82	18.800.008,80	18.405.892,73
Investimentos	5.277.538,00	4.926.951,59	4.926.951,59	3.689.385,03
Amortização da Dívida	556.092,21	547.686,10	547.686,10	547.686,10
TOTAL	48.393.311,95	46.337.862,78	46.337.862,74	44.163.587,23

2.4 – DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

<u>Função de Governo</u>		<u>Despesa Orçada Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
04	Administração	13.728.475,32	13.139.182,77	13.139.182,73	12.773.940,21
08	Assistência Social	2.596.346,45	2.264.554,72	2.264.554,72	2.211.349,88
12	Educação	18.660.880,24	18.325.720,44	18.325.720,44	17.912.020,40
13	Cultura	1.238.937,48	1.214.937,48	1.214.937,48	1.178.937,48
15	Urbanismo	4.990.098,02	4.906.285,48	4.906.285,48	4.662.237,87
17	Saneamento	416.879,72	287.918,54	287.918,54	287.918,54
20	Agricultura	3.945.429,02	3.504.640,31	3.504.640,31	2.487.762,33
25	Energia	789.283,34	788.293,84	788.293,84	788.293,84
26	Transporte	1.544.927,36	1.541.247,36	1.541.247,36	1.541.247,36
27	Desporto e Lazer	482.055,00	365.081,84	365.081,84	319.879,32
99	Reserva de Contingência	0,00	0,0	0,00	0,00
Total		48.393.311,95	46.337.862,78	46.337.862,74	44.163.587,23

A posição orçamentária de execução da despesa do exercício de 2022 mostra a inscrição de Restos a Pagar Processado no montante de R\$ 0,04 e um saldo orçamentário de R\$ 2.055.449,17.

3- EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		14.934.250,57
(+) Ingressos no Exercício		69.562.157,26
Orçamentária	62.222.086,69	
Extraorçamentária	7.320.731,28	
Transf. Financeira Recebida	19.339,29	
(-) Dispêndios Efetuados		64.518.608,34
Orçamentária	46.337.862,78	
Extraorçamentária	7.615.963,24	
Transf. Financeira Concedida	10.564.782,32	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		19.977.799,49

Receita Orçamentária	62.222.086,69
Despesa Orçamentária Realizada	46.337.862,78
Superávit da Execução	15.884.223,91

Saldo do Exercício Anterior	14.934.250,57
(+) Receita Extraorçamentária	7.320.731,28
(+) Transferências Financeiras Recebidas	19.339,29

(-) Despesa Extraorçamentária	7.615.963,24
(-) Transferências Financeiras Concedidas	10.564.782,32
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	4.093.575,58

Saldo Financeiro Extraorçamentário	4.093.575,58
(-) Superávit da Execução	15.884.223,91
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	19.977.799,49

A movimentação financeira iniciou com o saldo de R\$ 14.934.250,57 e após toda a movimentação realizada mostrou ao final do ano de 2022 um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 19.977.799,49 e um Superávit da Execução Orçamentária da ordem de R\$ 15.884.223,91 que está evidenciado no Balanço Orçamentário.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	2.543.023,64	78,65	2.543.102,29
Inscrição	2.174.275,55	0,00	2.174.275,55
Pagamentos	2.534.864,25	0,00	2.534.864,25
Cancelamentos	4.963,56	0,00	4.963,56
Saldo do Exercício Atual	2.177.471,38	78,65	2.177.550,03

O quadro mostra que houve pagamento (baixa) de Restos a Pagar Processado e Não Processados de exercícios anteriores no total de R\$ 2.534.864,25, cancelamento no total de R\$ 4.963,56 e a inscrição de R\$ 2.174.275,55, resultante da movimentação orçamentária realizada no exercício de 2022, encerrando com saldo devedor de R\$ 2.177.550,03.

5- DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Anterior	Encampação	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Consignações	246.755,64	0,00	4.852.766,19	4.743.477,23	356.044,60
Depósitos	14.713,30	0,00	3.200,00	3.200,00	14.713,30
Total	261.468,94	0,00	4.855.966,19	4.746.677,23	370.757,90

A movimentação dos depósitos e consignações de diversas origens resultou ao final do exercício de 2022 a obrigação de quitar o saldo devedor de R\$ 370.757,90, conforme está evidenciado no anexo 17 – Dívida Flutuante.

6 - GESTÃO PATRIMONIAL

6.1- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quociente do resultado das variações patrimoniais

<u>Variações Patrimoniais Aumentativas</u>	<u>Variações Patrimoniais Diminutivas</u>	<u>Superávit Patrimonial</u>
71.800.293,04	67.534.661,27	4.265.631,77

O resultado das variações patrimoniais indica um Superávit Patrimonial de R\$ 4.265.631,77.

6.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

<u>A T I V O</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>P A S S I V O</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Circulante	20.732.759,57	15.863.237,56	Circulante	2.548.229,28	2.804.492,58
Caixa e Equivalente de Caixa	19.977.799,49	14.934.250,57	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.634.373,63	1.847.018,78
Demais Créditos	616.569,40	578.229,38	Demais Obrigações a Curto Prazo	370.757,94	261.468,94
Estoque	120.368,80	152.735,73			
VPD Pagas Antecipadamente	18.021,88	18.021,88			
Não Circulante	91.929.718,82	93.016.197,73	Não Circulante	12.097.501,42	12.101.213,56
Dívida Ativa	398.517,96	3.424.768,81	Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a Longo Prazo	1.242.682,75	1.734.725,36
Investimentos	714.367,54	272.940,94	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.170.920,32	0,00
Imobilizado	90.816.833,32	89.318.487,98	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	9.683.898,35	10.366.488,20
Bens Móveis	15.537.506,17	13.993.192,76	Patrimônio Líquido	98.016.747,69	93.793.729,15
Bens Imóveis	80.752.000,69	78.973.049,15			
Depreciação Acumulada	5.472.673,54	3.647.753,93			
TOTAL	112.662.478,39	108.699.435,29	TOTAL	112.662.478,39	108.699.435,29

A Prefeitura Municipal de Itaguaçu apresenta em 31/12/2021 um Ativo Circulante de R\$ 20.732.759,57 sendo disponível em caixa R\$ 19.977.799,49, Demais Créditos à Curto Prazo e VPD no total de R\$ 634.591,28.

A conta Almoxarifado apresenta no encerramento do exercício um saldo em estoque de R\$ 120.368,80, referente a todos os bens móveis (consumo e permanente) que transitaram pelo almoxarifado.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo de investimento de R\$ 714.364,54. O Imobilizado totalizou R\$ 90.816.833,32, no qual R\$ 15.537.506,17 refere-se a Bens Móveis e R\$ 80.752.000,69 a Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização no montante de R\$ 5.472.673,54.

O Passivo Circulante e Não Circulante acumula uma dívida no montante de R\$ 12.097.501,42 oriundo de obrigações trabalhistas de curto e longo prazo, fornecedores a pagar, bem como de provisões matemáticas previdenciárias à longo prazo.

No final do exercício de 2022 a Prefeitura Municipal encerrou com um saldo de patrimônio líquido no total de R\$ 98.016.747,69.

6.3 - RESULTADO FINANCEIRO

6.3.1 - Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

Especificação	Valor R\$
1- Ativo Financeiro	20.028.577,45
2- Passivo Financeiro	2.548.307,93
1-2 = Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	17.480.269,52
Recursos Ordinários	735.215,44
Recursos Vinculados	16.745.054,08
	17.480.269,52

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro resultou um Superávit Financeiro de R\$ 17.480.269,52 distribuídos entres fonte de recursos ordinários (livre movimentação) e recursos vinculados (aplicação específica).

7 – DÍVIDA FUNDADA:

A Prefeitura Municipal de Itaguaçu apresenta um dívida de longo prazo na ordem de R\$ 1.242.682,75, sendo R\$ 1.176.277,10 proveniente de parcelamento do com o Instituto Nacional de Seguridade Social – INSS e R\$ 66.405,65 de débitos com PASEP.

Prefeitura Municipal de Itaguaçu-ES, 23 de março de 2023.

UESLEY ROQUE CORTELETTI THON
PREFEITO MUNICIPAL

