



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

RELATÓRIO DE GESTÃO **SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL** **CONTAS DE GESTÃO DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU** **EXERCÍCIO DE 2021**

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2021, 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 2021 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. 1.646, de 03 de outubro de 2017 (Plano Plurianual 2018/2021)

Lei Municipal nº. 1.772, de 24 de novembro de 2020 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias)

Lei Municipal nº. 1.775, de 29 de dezembro de 2020 - (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 2021, através da Lei Municipal nº. 1.775, de 29 de dezembro de 2020 estimou a receita da Unidade Gestora Prefeitura Municipal em R\$ 41.222.000,00 e fixou a despesa em R\$ 32.322.309,19.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada	Arrecadada	Diferenças		Variação %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	43.754.413,00	52.605.259,34	8.850.846,34		20,23
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	2.152.924,00	2.576.567,01	423.643,01		19,68



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Receita de Contribuições	917.286,00	904.972,57		12.313,43	- 1,34
Receita Patrimonial	170.898,00	348.143,66	177.245,66		103,71
Receita de Serviços	351.438,00	356.292,35	4.854,35		1,38
Transferências Correntes	40.067.842,00	48.347.036,13	8.279.194,13		20,66
Outras Receitas Correntes	94.025,00	72.247,62		21.777,38	- 23,16
(-) Dedução do FUNDEB	5.176.159,00	6.717.792,48		1.541.633,48	29,78
TOTAL - RCL	38.578.254,00	45.887.466,86	7.309.212,86		18,95
Receitas de Capital	2.643.746,00	691.102,16		1.952.643,84	- 73,86
Operações de Crédito	10.580,00	0,00		10.580,00	- 100,00
Alienação de Bens	169.328,00	0,00		169.328,00	- 100,00
Transferências de Capital	2.442.678,00	691.102,16		1.751.575,84	- 71,71
Outras Receitas de Capital	21.160,00	0,00		21.160,00	- 100,00
Total	41.222.000,00	46.578.569,02	5.356.569,02		12,99

A Receita Corrente arrecadada, já deduzido o FUNDEB, superou em 18,95% à Receita Corrente Orçada, enquanto a Receita de Capital apresentou déficit de arrecadação de 71,71%. No confronto da receita prevista com a arrecadada houve um superávit de arrecadação de 12,99%.

2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Créditos Orçamentários Autorizados	Valor (R\$)	%
Lei Orçamentária Anual		
Créditos Iniciais (Valores Orçados – LOA)	32.322.309,19	100,00
Créditos Suplementares (Lei Municipal 1.783/2021)	16.161.154,59	50,00
Alterações da Lei Orçamentária Anual		
Créditos Adicionais Especiais (Lei Municipal nº.1.817/2021)	121.320,22	0,37



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU
Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Créditos Adicionais Especiais (Lei Municipal nº.1.821/2021)	125.900,00	0,40
---	------------	------

Créditos Orçamentários Abertos por Fonte de Recursos	Valor (R\$)	%
Anulação de Dotação Orçamentária	9.194.424,71	82,84
Superávit Financeiro	1.362.393,80	12,27
Recursos de Convênios	542.767,84	4,89
Excesso de Arrecadação	0,00	
TOTAL	11.099.586,35	100,00

Foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº. 1.775/2020 abertura de crédito adicional suplementar até o limite de 10,00% da despesa fixada. Face à insuficiência de saldo para atender a demanda das despesas orçamentárias, foi aprovado a Lei Municipal nº. 1.783/2021 alterando o limite para até 50,00% da despesa fixada.

Foi realizada a abertura de crédito adicional especial, totalizando R\$ 247.220,22, correspondendo 0,77% do limite autorizado.

Créditos Suplementares realizados dentro do mesmo grupo de pessoal:

Elemento Despesa Suplementado	Valor R\$	Elemento Despesa Anulado	Valor R\$
31900100000	76.258,35	31900100000	10.500,00
		31900300000	6.884,40
		31900400000	58.873,95
31900400000	1.319.804,89	31900100000	23.085,36
		31900400000	574.091,35
		31901100000	716.628,18
		31901600000	1.000,00
		31909400000	5.000,00
31901100000	609.116,32	31900400000	133.089,80
		31901100000	473.495,40



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

		31901300000	1.181,12
		31901600000	750,00
		31909400000	600,00
31901300000	171.957,30	31900400000	38.820,31
		31901100000	42.880,11
		31901300000	82.056,88
		31901600000	2.000,00
		31909200000	700,00
		31909400000	5.000,00
		31909600000	500,00
31909200000	1.326,72	31901100000	1.326,72
TOTAL	2.178.463,58	TOTAL	2.178.463,58

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 11.099.586,35. Desse total foram expurgados os créditos suplementares abertos com recursos de convênios no montante de R\$ 542.767,84 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\$ 2.178.463,58, para fins de apurar o percentual aplicado, conforme dispõe o Artigo 6º, Parágrafo Único, alínea “a” e “c” da Lei Orçamentária Anual nº. 1.775/2020.

Considerando a exclusão dos créditos abertos com recursos de convênios e por anulação de dotação orçamentária no mesmo grupo de Pessoal e Encargos Sociais, a Prefeitura Municipal atingiu o percentual de 25,92% de suplementação sobre o valor fixado na despesa de R\$ 32.322.309,19.

A suplementação realizada utilizando os recursos vinculados de convênios no valor de R\$ 542.767,84, faz referência aos seguintes convênios e contratos de repasses:

DECRETO	ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR (R\$)
9981/2021	Fonte de Recurso 25100875730 - CONTRATO DE	84.150,74



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

	REPASSE N° 875730/2018 - DRENAGEM E PAVIMENTACAO DE RUAS NO MUNICIPIO	
	Fonte de Recurso 15200162020 - CONVENIO 016/2020 - REFORMA E REVITALIZACAO DA PRACA DR. DEMOCRATES FRIZERA COELHO	51.238,58
	Fonte de Recurso 25100870136 - CONTRATO DE REPASSE N° 870136/2018 - DRENAGEM E PAVIMENTACAO DE RUAS NO MUNICIPIO	57.345,31
10021/2021	Fonte de Recurso 15200162020 - CONVENIO 016/2020 - REFORMA E REVITALIZACAO DA PRACA DR. DEMOCRATES FRIZERA COELHO	19.173,24
10107/2021	Fonte de Recurso 15100875730 - CONTRATO DE REPASSE N° 875730/2018 - DRENAGEM E PAVIMENTACAO DE RUAS NO MUNICIPIO	130.350,70
	Fonte de Recurso 15100870136 - CONTRATO DE REPASSE N° 870136/2018 - DRENAGEM E PAVIMENTACAO DE RUAS NO MUNICIPIO	86.152,13
10167/2021	Fonte de Recurso 15100870136 - CONTRATO DE REPASSE N° 870136/2018 - DRENAGEM E PAVIMENTACAO DE RUAS NO MUNICIPIO	8.401,05
	Fonte de Recurso 15100875730 - CONTRATO DE REPASSE N° 875730/2018 - DRENAGEM E PAVIMENTACAO DE RUAS NO MUNICIPIO	1.980,17
10195/2021	Fonte de Recurso 15109757000 - CONTRATO DE REPASSE N°839757/2016 - DRENAGEM E PAVIMENTAÇÃO DE RUAS	103.975,92
TOTAL		542.767,84

2.2- DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Despesa Corrente	30.002.206,10	29.412.553,22	28.071.755,34	28.071.755,34	27.136.712,79
Despesa de Capital	2.050.103,09	3.813.342,54	3.484.182,86	3.484.182,86	1.879.742,15
Reserva de Contingência	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	32.322.309,19	33.225.895,76	31.555.938,20	31.555.938,20	29.016.483,26

2.3 – DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

<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	17.921.644,65	17.626.870,41	17.626.870,41	16.931.370,38
Juros e Encargos da Dívida	40.254,00	37.894,48	37.894,48	37.894,48
Outras Despesas Correntes	11.450.654,57	10.406.990,45	10.406.990,45	10.167.447,93
Investimentos	3.609.148,54	3.288.123,47	3.288.123,47	1.683.682,76
Amortização da Dívida	204.194,00	196.059,39	196.059,39	196.059,39
TOTAL	33.225.895,76	31.555.938,20	31.555.938,20	29.016.454,94

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	7.456.348,63	7.110.452,91	7.110.452,91	7.081.625,11
08 Assistência Social	1.723.124,95	1.246.304,49	1.246.304,49	1.243.878,51
12 Educação	13.968.339,79	13.817.409,55	13.817.409,55	11.412.071,98
13 Cultura	233.000,22	233.000,22	233.000,22	162.182,74
15 Urbanismo	5.176.103,71	4.993.552,20	4.993.552,20	4.989.812,26
17 Saneamento	35.382,87	0,0	0,00	0,00
18 Gestão Ambiental	962.110,59	909.524,93	909.524,93	908.918,49
20 Agricultura	981.691,62	955.029,03	955.029,03	934.075,54
23 Comércio e Serviços	8.000,00	0,00	0,00	0,00
25 Energia	616.030,96	468.918,32	468.918,32	465.249,78
26 Transporte	1.962.683,42	1.776.322,11	1.776.322,11	1.774.841,09
27 Desporto e Lazer	103.079,00	45.424,44	45.424,44	43.799,44
99 Reserva de Contingência	0,00			
Total	33.225.895,76	31.555.938,20	31.555.938,20	29.016.454,94

A posição orçamentária de execução da despesa do exercício de 2021 mostra a inscrição de Restos a Pagar Processado no montante de R\$ 2.539.483,26 e um saldo orçamentário de R\$ 1.669.957,56.

3- EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		7.376.218,51
(+) Ingressos no Exercício		53.358.548,34
Orçamentária	46.578.569,02	
Extraorçamentária	6.405.451,56	
Transf. Financeira Recebida	374.527,76	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

(-) Dispendios Efetuados		45.800.516,28
Orçamentária	31.555.938,20	
Extraorçamentária	3.874.185,66	
Transf. Financeira Concedida	10.370.392,42	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		14.934.250,57

Receita Orçamentária	46.578.569,02
Despesa Orçamentária Realizada	31.555.938,20
Superávit da Execução	15.022.630,82

Saldo do Exercício Anterior	7.376.218,51
(+) Receita Extraorçamentária	6.405.451,56
(+) Transferências Financeiras Recebidas	374.527,76
(-) Despesa Extraorçamentária	3.874.185,66
(-) Transferências Financeiras Concedidas	10.370.392,42
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	(88.380,25)

Saldo Financeiro Extraorçamentário	(88.380,25)
(-) Superávit da Execução	15.022.630,82
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	14.934.250,57

A movimentação financeira iniciou com o saldo de R\$ 7.376.218,51 e após toda a movimentação realizada mostrou ao final do ano de 2021 um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 14.934.250,57 e um Superávit da Execução Orçamentária da ordem de R\$ 15.022.630,82 que está evidenciado no Balanço Orçamentário.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	221.295,93	78,65	221.374,58
Inscrição	2.539.483,26	0,00	2.539.483,26
Pagamentos	217.755,55	0,00	217.755,55
Cancelamentos	0,00	0,00	0,00
Saldo do Exercício Atual	2.543.023,64	78,65	2.543.102,29



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

O quadro mostra que houve pagamento (baixa) de Restos a Pagar Processado e Não Processados de exercícios anteriores no total de R\$ 221.374,58 e a inscrição no exercício de 2021 de R\$ 2.539.483,26, resultando no saldo atual de R\$ 2.543.102,29.

5- DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Anterior	Encampação	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Consignações	37.303,86	0,00	3.695.987,33	3.846.535,55	246.755,64
Depósitos	14.713,30	0,00	0,00	0,00	14.713,30
Total	52.017,16	0,00	3.695.987,33	3.846.535,55	261.468,94

A movimentação dos depósitos e consignações de diversas origens resultou ao final do exercício a obrigação de quitar o saldo devedor de R\$ 261.468,94.

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>
54.201.881,42	47.780.967,89	6.420.913,53

O resultado das variações patrimoniais indica um Superávit Patrimonial de R\$ 6.420.913,63.

6.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

<u>A T I V O</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>P A S S I V O</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Circulante	15.683.237,56	8.107.571,87	Circulante	2.804.492,58	273.313,19
Disponível	14.934.250,57	7.376.218,51	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais	696.004,86	2.537,05



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Caixa e Equivalente de Caixa	14.934.250,57	7.376.218,51	Fornecedores e Contas a Pagar	1.847.018,78	217.156,90
Demais Créditos	578.229,38	578.315,79	Demais Obrigações a Curto Prazo	261.468,94	53.619,24
Estoque	152.735,73	135.015,69	Não Circulante	12.101.213,56	
VPD Pagas Antecipadamente	18.021,88	18.021,88	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais	1.734.725,36	1.930.784,75
Não Circulante	93.016.197,73	91.117.742,07	Provisões Matemáticas	10.366.488,20	9.621.019,50
Dívida Ativa	3.424.768,81	3.011.939,87	Patrimônio Líquido	93.793.729,15	87.400.196,50
Investimentos	272.940,94	118.226,14			
Imobilizado	89.318.487,98	87.987.576,06			
Bens Móveis	13.993.192,76	11.569.394,21			
Bens Imóveis	13.993.192,76	78.131.864,70			
Depreciação Acumulada	3.647.753,93	1.713.682,85			
TOTAL	108.699.435,29	99.225.313,94		108.699.435,29	99.225.313,94

A Prefeitura Municipal de Itaguaçu apresenta em 31/12/2021 um Ativo Circulante de R\$ 15.683.237,56 sendo disponível em caixa R\$ 14.934.250,57, Demais Créditos à Curto Prazo e VPD no total de R\$ 596.251,26 Após toda movimentação de entrada e saída de bens que transitaram pelo almoxarifado, ao final do exercício apurou-se um saldo de estoque de R\$ 152.735,73.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo de investimento de R\$ 272.940,94 e o Imobilizado de R\$ 89.318.487,98, no qual R\$ 13.993.192,76 refere-se a Bens Móveis e R\$ 78.973.049,15 a Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização no montante de R\$ 3.647.753,93.

O Passivo Circulante e Não Circulante acumula uma dívida no montante de R\$ 14.905.706,14 oriundo de obrigações trabalhistas de curto e longo prazo, fornecedores a pagar, bem como de provisões matemáticas previdenciárias à longo prazo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

O Balanço Patrimonial apresenta ao final do exercício um patrimônio líquido de R\$ 93.793.729,15, e um saldo positivo do exercício da ordem de R\$ 6.420.913,53.

6.3 - RESULTADO FINANCEIRO

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

Especificação	Valor R\$
1- Ativo Financeiro	14.946.563,46
2- Passivo Financeiro	2.804.571,23
1-2 = Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	12.141.992,23
Recursos Ordinários	2.351.944,16
Recursos Vinculados	9.790.048,07
	12.141.992,23

No encerramento do exercício o confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro resultou um Superávit Financeiro de R\$ 14.141.992,23 distribuídos entre fonte de recursos ordinários (livre movimentação) e recursos vinculados.

Prefeitura Municipal de Itaguacu-ES, 23 de março de 2022.

Uesley Roque Corteletti Thon
Prefeito Municipal