



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

RELATÓRIO DE GESTÃO - 2021

CONTAS DE PREFEITO

(IN 68/2020- RELGES)

- ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS RECEITAS

QUADRO COMPARATIVO DE ARRECADAÇÃO			
RECEITAS CORRENTES	ARRECADADO		
	2020	2021	%
RECEITA DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE M	1.774.940,83	2.282.646,76	28,60
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	354.255,34	361.027,18	1,91
RECEITA PATRIMONIAL	61.055,82	366.534,43	500,33
RECEITA DE SERVIÇOS	1.307.495,69	1.444.247,49	10,46
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	37.767.691,90	45.797.113,45	21,26
FPM	10.647.435,00	14.290.391,71	34,21
Auxílio Financeiro - Perdas FPM	853.049,62	-	(100,00)
LC 173/2020	1.726.095,80	-	(100,00)
1%	959.298,54	1.179.663,58	22,97
ITR	15.352,31	16.427,78	7,01
ICMS	11.912.129,09	16.779.938,34	40,86
ICMS FUNDAP	806.461,49	1.055.518,93	30,88
IPVA	1.013.415,44	1.117.762,02	10,30
IPI EXPORTAÇÃO	229.527,32	334.132,62	45,57
FUNDEB	6.010.191,25	7.423.361,02	23,51
ROYALTIES DE PETROLEO FEDERAL	1.601.234,77	2.318.522,26	44,80
ROYALTIES DE PETROLEO ESTADUAL	316.764,81	468.660,61	47,95
TRANSFERÊNCIAS DO SUS	5.221.103,09	6.135.012,70	17,50
TRANSFERÊNCIAS DO FNAS	190.908,26	92.028,24	(51,79)
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	643.068,08	575.222,08	(10,55)
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	551.427,63	519.866,48	(5,72)
(-) DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	(4.929.770,60)	(6.509.394,92)	32,04
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	89.360,97	64.397,04	(27,94)
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	41.354.800,55	50.315.966,35	21,67
RECEITA DE CAPITAL	2.825.723,94	2.722.116,32	(3,67)
RECEITA TOTAL	44.180.524,49	53.038.082,67	20,05



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Em análise ao quadro comparativo, inicialmente chama-se atenção as receitas tributárias municipais (Impostos, Taxas e Contribuições) que se elevaram em 28,60% em relação à 2020, seguindo uma tendência de valorização ainda maior quando comparada ao aumento de 20,83% ocorrido entre 2020/2019, demonstrando o comprometimento da atual gestão com a potencialização da arrecadação de competência municipal. Contudo, importante ressaltar que apesar do expressivo aumento, as receitas tributárias próprias não apresentam uma representatividade alta no total das receitas correntes líquidas (computando apenas 4,54% da RCL em 2021).

As transferências correntes, maior origem de recursos desde Ente, encerrou 2021 com arrecadação expressivamente 21,26% superior à de 2020, sendo as Transferências do Royalties Estadual (47,95%) e do IPI Exportação (45,57%) com os melhores resultados entre esta classe. Contudo, apesar de percentualmente menor, as transferências do ICMS e FPM saltaram 40,86% e 34,21%, sendo ambas as maiores fontes de arrecadação deste Ente (correspondendo a 61,75% de toda Receita Corrente Líquida), além de ter a maior parte de sua vinculação de livre aplicação. Tal cenário contribuiu diretamente para o excelente resultado nos excessos de arrecadação apurados no período, o que elevou em 21,67% a RCL de 2021 em relação a 2020, e proporcionou a adequação da fixação orçamentárias da despesa sem comprometer o equilíbrio das contas públicas (como pôde ser observado pelo atendimento à todos os limites e ainda apresentar forte superávit financeiro em 2021).

Vale ressaltar ainda que 2021 o combate à pandemia da Covid-19 ainda necessitava de atenção e consequentemente investimentos para manter a queda e controle dos casos. Assim, e consequentemente o ano letivo escolar foi prejudicado, o que contribuiu para a economia das despesas dessa área, uma vez que sem aulas presenciais o custo do ensino é consideravelmente menor no poder público. Contudo, da mesma forma que a Educação obteve economia em seu orçamento, a Saúde foi menos beneficiada por transferências federais e estaduais para combate



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

à Covid-19 (como podemos observar nos repasse da LC 173/2020 por exemplo), ensejando maior investimento através de recursos do SUS e ordinários para tal controle.

Nos resultados negativos da tabela comparativa, os recursos advindos do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS sofreu queda de 51,79%, seguido do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE retraiu 10,55%. Tais recursos porém, não tem muito impacto no resultado das receitas totais ou receita corrente líquida, uma vez que o montante financeiro tem pouca representatividade nas referidas receitas totais.

De maneira geral, as Receitas Totais e Receita Corrente Líquida apresentaram resultado considerável quando comparado com 2020, sendo arrecadado 20,05% e 21,67% acima respectivamente. Tal resultado é consideravelmente favorável mesmo levando em consideração a alta inflação no período, onde encerrou 2021 em 10,06%.

RECEITA PREVISTA X ARRECADADA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (LÍQUIDAS)	VALOR ORÇADO	VALOR ARRECADADO	% Realizado	Realizado a Maior/Menor
RECEITAS CORRENTES	40.200.000,00	50.315.966,35	25,16%	10.115.966,35
RECEITA IMPOSTOS E TAXAS	1.927.050,00	2.282.646,76	18,45%	355.596,76
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	348.000,00	361.027,18	3,74%	13.027,18
RECEITA PATRIMONIAL	500.000,00	366.534,43	-26,69%	(133.465,57)
RECEITA DE SERVIÇOS	1.496.400,00	1.444.247,49	-3,49%	(52.152,51)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.579.600,00	45.797.113,45	28,72%	10.217.513,45
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	348.950,00	64.397,04	-81,55%	(284.552,96)
				-
RECEITAS DE CAPITAL	800.000,00	2.722.116,32	240,26%	1.922.116,32
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	800.000,00	2.722.116,32	240,26%	1.922.116,32
TOTAL	41.000.000,00	53.038.082,67	29,36%	12.038.082,67

No comparativo entre a receita arrecadada com a prevista em 2021, o excesso de arrecadação total apresentado ratifica as informações entre o



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

comparativo das receitas de 2020 e 2021 ensejando um considerável percentual de 29,36% de arrecadação acima do previsto em 2021.

O referido resultado pôde ser alcançado devido, principalmente, à variação das transferências correntes, em especial do FPM e ICMS (como também citado na análise das receitas de 2020/2021) que foram motivados pela retomada da economia estadual e federal em 2021 e resultado em arrecadação de R\$ 10.217.513,45 acima da previsão inicial para esta categoria, sendo grande parte oriunda de recursos ordinários, que não possuem vinculação específica e podem ser direcionados para as mais diversas áreas demandas e serviços públicos essenciais.

As receitas de capital recebidas são oriundas de operação de crédito para melhoria no sistema de iluminação pública, e transferências de capital (voluntárias e transferências para programas) que somaram R\$ 307.971,31 e R\$ 2.414.145,01 respectivamente. Tal categoria contava somente com a previsão inicial de R\$ 800.000,00, sendo o excesso apresentado utilizado como fonte para abertura de créditos adicionais, ensejando assim o aumento das despesas fixadas sem comprometer o equilíbrio financeiro e orçamentário do Ente.

Observando o resultado geral, fica evidenciado que o planejamento adotado na elaboração da peça orçamentária para o exercício de 2021 levou em consideração o princípio da prudência, estimando seus ingressos gerais de maneira a garantir o equilíbrio das contas públicas e assegurar que todas obrigações sejam liquidadas, o que garantiu o encerramento do exercício de 2021 atendendo todas as metas e proporcionando ainda um superávit financeiro considerável para ser utilizado nos exercícios seguintes.

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS DESPESAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

COMPARATIVO DA DESPESA FIXADA COM A EMPENHADA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	ORÇAMENTO ATUALIZADO	VALOR EMPENHADO	% EXECUTADO (Dotação inicial)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.115.590,00	26.174.404,66	25.532.701,07	10,46%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	136.000,00	130.260,00	99.883,41	-26,56%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.031.700,00	22.682.934,97	20.757.824,63	29,48%
INVESTIMENTOS	1.082.710,00	4.943.503,55	3.160.991,39	191,95%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	232.000,00	232.000,00	204.681,06	-11,78%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	402.000,00	451,00	-	-100,00%
DESPESA TOTAL	41.000.000,00	54.163.554,18	49.756.081,56	21,36%

Na análise das despesas empenhadas em comparação com sua fixação inicial, podemos identificar inicialmente que os gastos com pessoal e encargos sociais obteve execução orçamentária acima da previsão inicial para o exercício em 10,46%, contudo, tem-se que levar em consideração o pagamento de precatórios e sentenças judiciais à funcionários públicos que somaram R\$ 1.991.775,75 em 2021, ou seja, excetuando-se esses gastos judiciais, a despesa com pessoal ficou apenas 1,84% acima do previsto, percentual este que está totalmente amparado pelo expressivo excesso de arrecadação apresentado na análise das receitas.

As outras despesas correntes, que engloba a segunda maior alocação de recursos (a primeira é pessoal e encargos) obtivemos gastos de 29,48% acima do fixado inicialmente para 2021, sendo nesta classe contabilizada as despesas com material de consumo e serviços de pessoa jurídica e física que são as classificações de despesa de custeio mais utilizada para a manutenção da máquina pública, inclusive nas despesas com Saúde. Tal gasto a maior, contudo, encontra amparo nos excessos de arrecadação apresentados na receita e também nas suplementações por superávit financeiro do exercício de 2020 que somaram R\$ 4.819.899,22 de suplementações (por superávit financeiro de 2020) no exercício de 2021, ou seja, recursos que não foram utilizados em exercícios anteriores que foram suplementados para serem utilizados neste exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

As despesas com investimentos (obras e aquisição de equipamentos) apresentaram um considerável valor empenhado acima da fixação da despesa para 2021 na ordem de 191,95%. Contudo, tal resultado se ampara no excesso de arrecadação apresentado nas receitas de capital (uma vez que as mesmas somente podem ser utilizadas em despesas de capital), além de suplementações por superávit financeiro que totalizou R\$ 1.218.517,91 na categoria de investimentos em 2021.

Em análise ao comportamento total das despesas em relação à sua fixação, o aumento de 21,36% foi ocasionado por diversos motivos, entre eles a inflação acima de 10% e a retomada parcial dos serviços públicos paralisados pela pandemia da Covi-19. Contudo os dispêndios acima do previsto possuíam lastro nas receitas arrecadadas a maior (excesso de arrecadação), juntamente com os recursos de exercícios anteriores utilizados (superávit financeiro), garantindo assim o equilíbrio orçamentário e financeiro no Ente, gerando ainda um superávit orçamentário na ordem de R\$ 3.282.001,11 em 2021.

ANÁLISE VERTICAL - DESPESA EMPENHADA		
DESPESAS EMPENHADAS	2021	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	25.532.701,07	51,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	99.883,41	0,20
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20.757.824,63	41,72
INVESTIMENTOS	3.160.991,39	6,35
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	204.681,06	0,41
TOTAL DESPESAS	49.756.081,56	100,00

Do total das despesas empenhadas em 2021, sua maioria (51,32%) são provenientes de dispêndios com pagamento de pessoal e encargos sociais,



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

contudo, há de se ressaltar que no exercício de 2021 foram realizados dispêndios relativos à sentenças judiciais para funcionários e ex-funcionários deste Ente que totalizou R\$ 1.991.775,75, e faz parte da categoria econômica “Pessoal e Encargos Sociais”. Vale lembrar que as despesas com sentenças judiciais não são consideradas gastos com pessoal para fins da apuração do Art. 19 da LRF, devendo ainda ressaltar que o percentual de 51,32% apresentado na tabela acima diz respeito somente a participação da categoria de “Pessoal e Encargos Sociais” no total empenhado pelo Ente em 2021, não havendo qualquer relação percentual com o limite de gasto de pessoal da LRF, que confronta tal despesa com a Receita Corrente Líquida do período.

As Outras Despesas Correntes são provenientes de dispêndios principalmente com material de consumo e serviços de pessoa jurídica nos mais diversos setores do serviço público. Tal despesa perfaz um total de 41,72% de toda despesa empenhada no Município, demonstrando juntamente com as despesas com pessoal e encargos sociais, que os dispêndios com custeio para manter a máquina pública são elevados, e consomem o poder de investimento com recursos próprios, como podemos observar inclusive na participação da categoria econômica “Investimentos” que consiste em apenas 6,35% de toda despesa mesmo considerando recursos advindos de receitas de capital que tem sua aplicação exclusiva em obras e aquisição de equipamentos.

• ATENDIMENTO AOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

- REPASSE AO LEGISLATIVO

Foram repassados ao Legislativo Municipal 7% das receitas tributárias e transferências constitucionais arrecadadas no exercício de 2020, conforme



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

preconiza o Art. 29-A da CF/88 e Emenda Constitucional 058/2009, perfazendo a seguinte base e cálculo:

RECEITAS ARRECADADAS	2020
RECEITA TRIBUTÁRIA (Impostos e Taxas de Contribuições de Melhoria)	1.774.940,83
FPM	10.647.435,00
1% do FPM de Dezembro e Julho	959.298,54
ITR	15.352,31
COTA PARTE ICMS	11.912.129,09
COTA PARTE IPVA	1.013.415,44
COTA PARTE ICMS FUNDAP	806.461,49
IPI EXPORTAÇÃO	229.527,32
CIDE	17.132,12
TOTAL DA BASE DE CÁLCULO	27.375.692,14
7% (Art. 29-A da CF/88)	1.916.298,45

Em atendimento ao disposto no Art. 29-A da CF/88, foi identificado que o orçamento do Legislativo Municipal foi aprovado em valor inferior ao limite de 7% calculado na tabela acima (orçamento aprovado de R\$ 1.760.000,00), sendo repassado portanto o valor do orçamento aprovado de R\$ 1.760.000,00 em 2021, atendendo assim a Carta Magna.

- DAS DESPESAS COM SAÚDE

Em análise ao Anexo 12 – Demonstrativo de gasto com Saúde da RREO relativo ao 6º bimestre emitido pelo CidadES, fica evidenciado que no exercício de 2021 foi aplicado, utilizando de impostos e de transferências constitucionais, em ações e serviços públicos de saúde o montante de R\$ 7.994.105,99, perfazendo assim um percentual de 23,24%, atendendo o limite mínimo de 15% pertinente à LC 141/2012.

- DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Despesas com ações típicas de MDE (Educação Infantil e Ens. Fundamental)	11.031.874,67
(-) Deduções para Fins de Apuração do Limite Constitucional (Ganho do Fundeb)	913.966,10
= Total das despesas para fins de apuração do limite (a)	10.117.908,57

Impostos e Transferência Constitucionais (b)	35.579.539,20
APLICADO NO EXERCÍCIO (a*100)/b	28,44%

Fonte: RREO Anexo 8 – 6º Bimestre/21 do CidadES

Em análise ao Anexo 8 da RREO, ficou constatado que foi aplicado em manutenção e desenvolvimento do ensino R\$ 10.117.908,57 com recursos de impostos e transferências constitucionais, perfazendo 28,44% e garantindo o atendimento ao limite mínimo de 25% para o exercício. Tal aplicação em educação foi consideravelmente superior ao registrado no exercício anterior (2020), onde se aplicou R\$ 6.876.103,95, demonstrando a retomada das despesas com ensino pós pandemia.

Vale ressaltar, as deduções constantes no cálculo, (R\$ 913.966,10) é exclusivamente resultante do recebimento de Fundeb maior do que as deduções efetuadas diretamente nas transferências constitucionais, ensejando ganho de recursos do Fundeb e conseqüentemente a necessidade de ser aplicado este valor a maior, o que resulta em um abatimento do mesmo no valor gasto com ensino fundamental e educação infantil.

Pagamento dos Profissionais do Magistério na Educação Infantil e Ensino Fundamental	5.687.691,17
(-) Pagamentos do Magistério com recursos de Superávit do FUNDEB	12.964,67
= Total de Pagamento dos Profissionais do Magistério para computo	5.674.726,50
Transferências recebidas do FUNDEB (e rendimentos)	7.460.397,71
% aplicado no exercício	76,06%

Fonte: RREO Anexo 8 – 6º Bimestre/21 - CidadES



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Os dispêndios com magistério, através de recursos provenientes do Fundeb, também superaram o mínimo exigido na legislação e encerrou 2021 aplicando 76,06% com pagamento aos professores da educação infantil e ensino fundamental da rede municipal de ensino, mesmo realizando o abatimento dos recursos pagos com recursos do FUNDEB do exercício de 2020, suplementado por superávit financeiro durante o ano.

• ATENDIMENTO AOS LIMITES DA LRF

- DOS GASTOS COM PESSOAL

Despesa Bruta com Pessoal (incluindo Terceirização Art. 18, § 1º da LRF) – Poder Executivo	24.326.743,86
(-) Decorrentes de Sentenças Judiciais de Período Anterior ao da Apuração	(2.027.995,70)
= DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	22.298.748,16
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	49.515.966,35
% Sobre a RCL AJUSTADA	45,03%

Fonte: RGF Anexo I - 2º Semestre/21 – CidadES - Poder Executivo

Os dispêndios com pagamento de pessoal e encargos, já descontado o valor pago a título de sentenças judiciais e as indenizações totalizaram R\$ 22.298.748,16, representando 45,03% da RCL em 2021, inferior inclusive ao percentual apurado no exercício imediatamente anterior (2020) que apresentou 48,48% da RCL de 2020, atendendo assim todos os limites constantes do Art. 19 da LRF, abaixo inclusive do limite de alerta de 48,60%.

- DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

DÍVIDA CONSOLIDADA	2.181.230,41
(-) DEDUÇÕES	13.064.603,56



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

= DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

(10.883.373,15)

Fonte: RGF Anexo II - 2º Semestre/21 - CidadES

O Município de Marilândia/ES possui um parcelamento previdenciário, e um financiamento com a Caixa Econômica Federal (FINISA) para melhoria no sistema de iluminação pública cujos montantes somaram ao final de 2021 R\$ 517.120,98 e R\$ 1.664.109,43, respectivamente.

Considerando as deduções, que resultam da Disponibilidades de Caixa (R\$ 14.503.473,32), e reduzindo-se os Restos a Pagar Processados (R\$ 1.438.869,76), temos uma dívida consolidada líquida negativa em R\$ 10.883.373,15. Sendo assim, e confrontando com a RCL, o ente se encontra dentro dos limites da Resolução do Senado e do Art. 59 da LRF que seriam de valores positivos de R\$ 59.419.159,62 e R\$ 53.477.243,66 respectivamente.

• CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LDO

✓ Resultado Primário

Considerando as Receitas Primárias de R\$ 52.363.576,93 e as Despesas Primárias de R\$ 47.791.415,00 (considerada a despesa primária paga, restos a pagar processados e pagamentos de restos a pagar não processados, em conformidade com o Manual de Demonstrativos Fiscais para 2021), o Município de Marilândia obteve um resultado primário superavitário de R\$ 4.572.161,93 em 2021, estando, portanto confortavelmente dentro da meta prevista na LDO que fixava em R\$ 132.000,00 negativo para o exercício, demonstrando uma considerável saúde fiscal e financeira do Ente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

✓ Resultado Nominal

O resultado nominal, demonstrado pelo anexo 5 da RREO apurado pelo CidadES, encerrou o exercício com valor de R\$ 4.825.105,86, para meta constante na LDO que permitia o valor de R\$ 5.480.000,00 negativos em 2021. Tal resultado demonstra (para o cálculo do Resultado Nominal acima da linha) que não há qualquer endividamento por parte deste Ente.

✓ Previsão x Execução Orçamentária

A arrecadação teve um comportamento superior às estimativas iniciais para o exercício, encerrando com de R\$ 53.038.082,67 contra 41.000.000,00 de previsão das metas fiscais (aumento de consideráveis 29,36%), enquanto as despesas empenhadas totalizaram R\$ 49.756.081,56 contra R\$ 41.000.000,00 de fixação para 2021 (aumento de 21,36%). Vale ressaltar que mesmo com as despesas executadas apresentando valores acima da previsão inicial, o comportamento apresentado nas receitas (excesso de arrecadação) e o considerável superávit financeiro apurado no exercício de 2020 (que pôde ser utilizado para abertura de créditos suplementares) garantiram o equilíbrio fiscal, orçamentário e financeiro para o exercício de 2021, que inclusive ampliou o superávit financeiro para ser utilizado em 2022 (aumentando de R\$ 8.450.210,24 ao final de 2020, para R\$ 11.748.429,96 ao final de 2021).

• GASTO COM PUBLICIDADE



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

O gasto total com publicidade durante o exercício de 2021 foi de R\$ 105.461,65. Vale ressaltar que todas as publicidades com divulgação de atos oficiais como decretos, licitação, contratos e atas de registro de preços, bem como demais publicidades gerais.

• ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS - LOA

Com as aberturas de créditos suplementares por excesso de arrecadação, juntamente com as originárias de superávit financeiro, o planejamento inicial demonstrado na LOA, LDO e PPA sofreram alterações durante a execução do orçamento de 2021.

Todas alterações efetuadas na LOA foram efetuadas em consonância com o Plano Plurianual e a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Dentre as alterações, destacam-se as seguintes:

- VALOR EXECUTADO SUPERIOR E INFERIOR AO PLANEJADO

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0010 – Serviços urbanos, saneamento e obras públicas	1.129.880,00	2.394.006,94	111,88%

Verificamos que o valor executado neste programa é bem maior que o orçamento inicial previsto para o ano de 2021. Essa discrepância de valores, em sua maioria, se dá ao grande investimento feito para município de obras de drenagens, pavimentações e sinalizações de ruas da sede do município e também interior, resultante de recursos advindos principalmente de transferências voluntárias federais e estaduais.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
----------	------------	---------------	---



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

0003 – Renovação e manutenção da frota de veículos	1.434.630,00	2.863.345,16	99,59%
---	---------------------	---------------------	---------------

Neste programa o impacto da inflação resultante da Covid-19 afetou o preço dos combustíveis e manutenção de veículos, bem como também consta aquisição e renovação da frota de veículos onde destacam-se a aquisição de caminhão caçamba basculante de R\$ 238.750,00 e 3 veículos Renout Kwind com o custo de R\$ 204.630,00.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0006 – Difusão Cultural	59.030,00	120.060,01	103,39%

A discrepância em relação à previsão inicial para despesas com difusão cultural foi impactada, principalmente, pela suplementação por superávit financeiro e pagamento de premiações aos beneficiados pela Lei Aldir Blanc, que somou R\$ 56.588,00 no período e não constava na previsão inicial, uma vez que o recurso foi recebido em exercícios anteriores e sua utilização necessitou de suplementação por superávit financeiro em 2021.

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado	%
0008 – Saúde De Qualidade Para Todos	9.685.940,00	13.274.477,46	37,05%

O exercício de 2021, assim como em 2020, os serviços públicos em saúde foram altamente impactados pela pandemia causada pela Covid-19, sendo direcionado recursos através de superávit financeiro (recursos advindos de 2020) e também de excesso de arrecadação para suprir a demanda de investimentos no combate de tal pandemia.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Os programas não executados em 2021 são assim demonstrados:

Programa	Vr. Orçado	Vr. Empenhado
9999 – Reserva de Contingência	400.200,00	-

• PRECATÓRIOS

Os precatórios inscritos em 2020 foram pagos em sua totalidade no mês de março/2021, obedecendo a ordem cronológica informada pelo Setor de Precatórios do Tribunal de Justiça do ES, a qual está diretamente relacionada com a data de envio para este Ente. O valor total pago, já com suas devidas atualizações, foi de R\$ 1.860.745,26.

Os precatórios inscritos em 2021 foram em sua totalidade encaminhados a este Ente ainda no primeiro semestre/2021, sendo portanto, seus pagamentos já consignados em dotações orçamentárias no exercício de 2022. Tais valores foram devidamente reconhecidos nas obrigações do passivo deste Ente, e serão pagos obedecendo sua devida ordem cronológica, que inclusive também foi detalhada pelo Setor de Precatórios do Tribunal de Justiça do ES. Ressalta-se ainda que todos os precatórios inscritos em 2021 são de natureza alimentícia e findou o exercício com o valor total de R\$ 1.245.269,75, devidamente detalhados em arquivos específicos (RELPRE.XML) parte integrante desta prestação de contas.

• ESTRATÉGIAS ADOTADAS PARA RECUPERAÇÃO DOS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS MUNICIPAIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

O chefe do Executivo Municipal já iniciou as reuniões para implantação do Refis (Programa de Recuperação Fiscal), objetivando a regularização e renegociação de dívidas tributárias ou não tributárias de pessoas jurídicas ou físicas com este Ente, o que deve acarretar em aumento nas receitas e redução na inadimplência no Município..

Foram realizadas reuniões com os servidores do Setor de Tributos, bem como com a fiscalização tributária, no sentido de aumentar a verificação de créditos não pagos, e envio imediato de cobrança administrativa.

• DESEMPENHO DAS RECEITAS MUNICIPAIS

A meta de arrecadação das receitas tributárias (na categoria “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria”) foi estimada em R\$ 1.927.050,00 para o exercício de 2021, sendo que a arrecadação no período somou R\$ 2.282.646,76, acarretando excesso de arrecadação em 2021, mesmo considerando na previsão inicial a possibilidade de frustração nas receitas de dívida ativa.

Dentre as receitas tributárias municipais, é relevante o comportamento das receitas de IPTU que arrecadaram R\$ 493.948,50 ante uma previsão de R\$ 330.200,00, o que resulta em um excesso de arrecadação na ordem de R\$ 163.948,50 (ou 49,59% acima da previsão inicial), seguido das receitas de ISSQN, que apresentou arrecadação total de R\$ 836.499,37 sendo sua previsão de inicial de R\$ 692.300,00, ou seja, resultando em um excesso de arrecadação de 20,83% (ou R\$ 144.199,37) em 2021.

Tal cenário demonstra a prudência na elaboração da peça orçamentária para 2022 em meio a insegurança com os desdobramentos sobre a pandemia da Covid-19 (uma vez que a LOA de 2022 foi elaborada em Outubro/2021), e a



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

retomada da economia municipal demonstrando números inclusive bem acima dos arrecadados em exercícios anteriores, o que pôde proporcionar maior possibilidade de redistribuição de recursos (em conjunto com os outros excessos de arrecadação das transferências constitucionais) no orçamento da despesa para 2021.

• RENUNCIA DE RECEITAS

A elaboração da Lei Orçamentária Anual de 2021 foi realizada levando em consideração a possibilidade de renúncia de receita tributária municipal, não permitindo que as metas fiscais sejam afetadas, não havendo reflexos no desenvolvimento econômico e social do Município, o que pode ser conformado inclusive pelo excesso de arrecadação apresentado nas receitas de impostos e taxas municipais.

Como forma de ratificar a informação acima, não só atingimos a meta de arrecadação prevista para as receitas de impostos e taxas municipais no exercício, como apresentamos um excesso de arrecadação de R\$ 355.596,76 para essas receitas (impostos e taxas). Não obstante, também temos o comportamento geral das receitas correntes do município que registrou um expressivo excesso de arrecadação na ordem de R\$ 10.115.966,35, enquanto as despesas correntes ficaram obtiveram um acréscimo de R\$ 7.107.119,11 (Fixado R\$ 39.283.290,00 e empenhado R\$ 46.390.409,11) o que demonstra claramente um equilíbrio relevante e saldável apurado no exercício.

• AJUSTE PARA PERDA DE DÍVIDA ATIVA



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia - ES

Pabx: (27) 3724-2950 - Fax: (27) 3724-1294 - CNPJ: 27.744.176/0001-04

e-mail: contabilidade@marilandia.es.gov.br

Há recomendação de inscrição em dívida ativa, onde os créditos tributários resultantes de autos de lançamento são inscritos como dívida ativa 60 dias após a autuação ter sido efetuada, e a partir daí inicia-se o prazo de cobrança administrativa.

Considerando a necessidade de demonstrar a real possibilidade de realização dos direitos demonstrados no Ativo, foi efetuado cálculo para o ajuste de perda da dívida ativa tributária levando em consideração a arrecadação dos últimos 5 anos (2017 a 2021) em confronto com os valores inscritos em dívida ativa tributária. A partir do percentual resultante do cálculo citado, foi identificado o a estimativa de ajuste para perda de dívida ativa ao final do exercício de 2021, como segue:

MÉDIA 2017 A 2021	R\$
VALOR MÉDIO - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA REGISTRADA NO ATIVO (média 5 anos)	2.870.781,75
VALOR MÉDIO - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA RECEBIDA (média 5 anos)	98.543,98
% RECEBIDO/REALIZADO (média 5 anos)	3,43%
% DE PERDA DA DÍVIDA ATIVA (a)	96,57%

TOTAL DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - 2021 (b)	4.352.172,10
VALOR TOTAL DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (c) = b * a	4.202.777,13

• DEMAIS ASPECTOS ABORDADOS

O município não tem participação acionária com empresas públicas e sociedades de economia mista.