



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

BALANÇO GERAL DO EXERCÍCIO DE 2022.-

RELATÓRIO

Senhor Presidente,

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o **Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Caibaté, RS.**, relativo ao **exercício de 2022**, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do município, na forma da Resolução nº 1.028/2015, art. 71, regulamentado pela Resolução nº 1.134/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2022, de número 2996/2021 de 09 de dezembro de 2021, estimou a Receita e fixou a Despesa em R\$ 30.000.000,00 (Trinta Milhões de Reais).

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, como também a transferência de créditos especiais, alteraram os valores da despesa fixada, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.....	R\$ 30.000.000,00	
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 9.406.042,05	
CRÉDITOS ESPECIAIS.....	R\$ 8.404.765,90	
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS.....	R\$ 0,00	
S O M A	R\$ 17.810.807,95	
(-) REDUÇÕES DE VERBA.....	R\$ 4.168.894,28	R\$ 13.641.913,67
DESPESA AUTORIZADA.....		R\$ 43.641.913,67

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 170 créditos adicionais que somaram R\$ 17.810.807,95, sendo 140 créditos suplementares no montante de R\$ 9.406.042,05 e 30 créditos especiais que totalizaram R\$ 8.404.765,90. Abaixo demonstramos os recursos utilizados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

SUPERAVIT FINANCEIRO.....	R\$ 2.942.855,44
AUXÍLIOS/CONVÊNIOS.....	R\$ 6.471.878,38
ALIENAÇÃO.....	R\$ 0,00



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

EXCESSO DE ARRECADAÇÃO.....	R\$ 4.227.179,85	
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	R\$ 0,00	
REDUÇÃO DE VERBA.....	R\$ 4.169.894,28	R\$ 17.810.807,95

Por conseguinte, constatou-se a execução orçamentária do exercício analisado atendeu aos artigos 47 a 50 da Lei 4320/64 e principalmente quanto ao cumprimento de sua finalidade.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 36.761.615,69 verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 6.761.615,69

O Comportamento da Receita no exercício considerado, traduz-se no quadro abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO ANUAL	REALIZADA NO PERÍODO	% REALIZADO/ANO
1 - RECEITAS CORRENTES	29.222.532,20	35.368.709,79	121,03%
Receita Tributária	3.113.500,00	2.305.470,10	74,05%
Receita de Contribuições	1.325.000,00	1.324.813,01	99,99%
Receita Patrimonial	524.100,00	2.297.784,33	438,42%
Receita Agropecuária	500,00	0,00	0,00%
Receita Industrial	0,00	0,00	#DIV/0!
Receita de Serviços	120.000,00	65.054,64	54,21%
Transferências Correntes	23.865.421,00	28.945.710,79	121,29%
Outras Receitas Correntes	274.011,20	429.876,92	156,88%
2 - RECEITAS DE CAPITAL	20.000,00	1.260.645,02	6303,23%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	20.000,00	235.100,00	1175,50%
Amortização de Empréstimos	0,00		0,00%
Transferências de Capital	-	1.025.545,02	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	-	-	0,00%
3 Rec. Intra-Orçamentárias	4.390.000,00	4.316.170,20	98,32%
4 - (-) Dedução da Receita	3.632.532,20	4.183.909,32	115,18%
TOTAL DA RECEITA	30.000.000,00	36.761.615,69	122,54%



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 30.000.000,00 foi alterada conforme os créditos adicionais já citados, para R\$ 43.641.913,67.

A despesa empenhada alcançou R\$ 37.567.270,42, importância que se distribuiu da forma seguinte:

RECEITA REALIZADA	Programada no Período	Realizada no Período	% Real/ Progr
(1) RECEITA TOTAL	30.000.000,00	36.761.615,69	122,54%

DESPESA EMPENHADA	Programada no Período	Executada no Período	% Real/ Progr
DESPESAS CORRENTES	23.581.948,76	28.580.575,43	121,20%
Pessoal e Encargos Sociais	15.669.432,12	18.033.549,80	115,09%
Juros e Encargos da Dívida	50.000,00	105222,46	0,00%
Outras Despesas Correntes	7.862.516,64	10.441.803,17	132,80%
DESPESAS DE CAPITAL	531.500,88	4.705.789,00	885,38%
Investimentos	271.500,88	4.446.295,36	1637,67%
Inversões Financeiras	0	0	0,00%
Amortização da Dívida	260.000,00	259.493,64	99,81%
Outras Despesas de Capital	0	0	0,00%
Operações Intra-Orçamentárias	5.570.000,00	4.280.905,99	76,86%
Reserva de Contingência	316.550,36	0	0,00%
(2) DESPESA TOTAL	30.000.000,00	37.567.270,42	125,22%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (1-2)	0,00	-805.654,73	#DIV/0!
RELAÇÃO DESPESA/RECEITA (2/1)	100,00%	102,19%	

Verifica-se, então, que na execução orçamentária, a despesa realizada no exercício de 2022 foi superior a receita arrecadada no mesmo período.

Destaca-se ainda, que no Capítulo III do título VI da Lei 4320/64, as normas referentes à execução da despesa se desenvolveram sempre com foco nos três estágios da Despesa: empenho, liquidação e pagamento.

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1. BALANÇO FINANCEIRO



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para demonstrar a gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios, 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\$ 16.782.142,45

RECEITA REALIZADA

- Orçamentária.....	R\$ 36.761.615,69	
- Transferências Finan.Recebidas.....	R\$ 1.077.322,64	
- Recebimentos Extra-Orçamentários.....	R\$ 6.405.885,73	R\$ 44.244.824,06
TOTAL.....		R\$ 61.026.966,51

Menos (-):

DESPESA REALIZADA

- Orçamentária:		
Empenhada e Paga.....	R\$ 36.289.974,13	
Empenhada a Pagar.....	R\$ 1.277.296,29	R\$ 37.567.270,42
- Transferências Finan.Concedidas.....	R\$ 1.090.869,97	
- Pagamentos Extra-Orçamentários.....	R\$ 5.640.653,29	
SUB-TOTAL.....		R\$ 44.298.793,68
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE.....		R\$ 16.728.172,83
TOTAL.....		R\$ 61.026.966,51

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2022, último dia útil, portanto, final de exercício.

2.2. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão na forma a seguir demonstradas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

- Variações Patrimoniais Aumentativas.....	R\$ 37.275.736,30
- Variações Patrimoniais Diminutivas.....	R\$ 50.169.246,89
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (DÉFICIT).....	(R\$12.893.510,59)

2.3. DÍVIDA PÚBLICA

2.3.1. DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, de forma consolidada, conta com um saldo de R\$ 497.362,78 em 31 de



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

dezembro de 2022, que se refere a operação de crédito contratada junto ao Badesul no ano de 2019.

2.3.2. - DÍVIDA FLUTUANTE

Com relação aos Restos a Pagar, a posição no final do exercício de 2022, está discriminada pelos vínculos: recursos livres, MDE, ASPS, RPPS, Câmara de Vereadores e recursos específicos, de processados e não processados, relacionados a seguir:

RELAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DE 2022

RECURSOS	NÃO PROCESSADOS	PROCESSADOS	SALDO A PAGAR
LIVRES	36.301,26	331.549,16	367.850,42
MDE	0,00	122.176,03	122.176,03
ASPS	0,00	100.560,36	100.560,36
RPPS - FAPES	6.000,00	2.880,97	8.880,97
SUB-TOTAL	42.301,26	557.166,52	599.467,78
CÂMARA		9.904,63	9.904,63
SUB-TOTAL	42.301,26	567.071,15	609.372,41
REC.ESPECÍFICOS	353.034,25	314.889,63	667.923,88
TOTAL DE 2022	395.335,51	881.960,78	1.277.296,29

O Saldo de restos processados e não processados de exercícios anteriores consta na tabela abaixo.

RELAÇÃO DOS RESTOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

RECURSOS	NÃO PROCESSADOS	PROCESSADOS	SALDO A PAGAR
LIVRES	837,83	0,00	837,83
LIVRE- ANO 2021	837,83	0,00	0,00
RPPS - FAPES	0,00	2.151,14	2.151,14
RPPS - ANO 2018	0,00	461,10	461,10
RPPS - ANO 2019	0,00	1.306,35	1.306,35
RPPS - ANO 2021	0,00	383,69	383,69
REC.ESPECÍFICOS	266.301,41	0,00	266.301,41
REC.ESPECIF.ANO 2021	266.301,41	0,00	
SALDO RESTOS	267.139,24	2.151,14	269.290,38

3. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

3.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

Com relação a receita auferida e aos gastos realizados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, durante o exercício de 2022, temos as seguintes informações constantes do quadro a seguir:

**APLICAÇÃO DE RECURSOS EM
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
BASE DE CÁLCULO - DEZEMBRO DE 2022.-**

IMPOSTOS	Receita Bruta	% para MDE	Recursos p/MDE
A) PRÓPRIOS			
IPTU	403.710,31	25,00%	100.927,58
ITBI	315.573,79	25,00%	78.893,45
ISSQN	354.272,20	25,00%	88.568,05
IRRF	807.856,03	25,00%	201.964,01
MULTAS JUROS - IPTU	3.305,25	25,00%	826,31
MULTAS JUROS - ISS	498,77	25,00%	124,69
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - IPTU	68.385,62	25,00%	17.096,41
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - ISS	5.511,30	25,00%	1.377,83
MULTA, JUROS DIV. TRIB. - IPTU	12.706,93	25,00%	3.176,73
MULTA, JUROS DIV. TRIB. - ISS	974,38	25,00%	243,60
SUB-TOTAL	1.972.794,58		493.198,65
(-) DEDUÇÃO REC. IPTU	41.494,31		
(-) DEDUÇÃO REC. ISS	0,87		
(-) DEDUÇÃO REC. MULTAS, JUROS - IPTU	0,00		
(-) DEDUÇÃO REC. MULTAS, JUROS - ISS	0,06		
(-) DEDUÇÃO REC. MULTAS, JUROS IPTU/ISS DIV. ATIVA	6,50		
SUB-TOTAL (A)	1.931.292,84	25%	482.823,21

B) TRANSFERÊNCIAS			
FPM	12.848.516,93	25,00%	3.212.129,23
FPM COTA-EXTRA	1.187.875,99	25,00%	296.969,00
ITR	152.480,81	25,00%	38.120,20
IPI-EXPORTAÇÃO	65.067,11	25,00%	16.266,78
LEI COMPL. 87/96 (Lei Kandir)	0,00	25,00%	0,00
ICMS	6.451.160,29	25,00%	1.612.790,07
IPVA	881.163,37	25,00%	220.290,84
	21.586.264,50		5.396.566,13

E) Mínimo ser aplicado MDE - Art.212-CF	25%	5.879.389,34
--	------------	---------------------

BASE DE CÁLCULO DOS RECURSOS	23.517.557,34
-------------------------------------	----------------------



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

	0,00	
DESPESAS - MDE	2.562.512,92	
DESPESAS - FUNDEB	3.223.772,25	
(+) PERDA COM O FUNDEB	793.416,94	
SUB-TOTAL	6.579.702,11	27,39%
(-) REND.P/APLIC.FINAN.-FUNDEB	47.249,28	
(-) REND.P/APLIC.FINAN.-MDE	4.202,91	
(-) DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS SUPERÁVIT FUNDEB 2021	87.505,40	
TOTAL	6.440.744,52	

3.2. CONCLUSÃO

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ 23.517.557,34** (Vinte e Três Milhões, Quinhentos e Dezesete Mil, Quinhentos e Cinquenta e Sete Reais e Trinta e Quatro Centavos), e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE, na ordem de **R\$ 6.440.744,52** (Seis Milhões, Quatrocentos e Quarenta Mil, Setecentos e Quarenta e Quatro Reais e Cinquenta e Dois Centavos), gastos estes, que atingiram um percentual de **27,39%** no exercício de 2022.

É importante destacar que diante da Lei 14.113/2020, que regulamenta o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB), estabelece que, proporção não inferior a 70% dos recursos oriundos do Fundo seja destinado ao pagamento em cada rede de ensino da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. O Município atingiu o percentual de **82,03%**, equivalente a **R\$ 2.734.497,29** (Dois Milhões, Setecentos e Trinta e Quatro Mil, Quatrocentos e Noventa e Sete Reais e Vinte e Nove Centavos).

4. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE

4.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Os recursos mínimos para o financiamento das ações e serviços públicos de saúde – ASPS, no município, estão discriminados no quadro a seguir:

RECURSOS MÍNIMOS PARA O FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

BASE DE CÁLCULO - DEZEMBRO 2022

RECEITAS PRÓPRIAS	
IPTU	403.710,31
ITBI	315.573,79



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

"Coração das Missões"

"Uma nova história"

www.caibate.rs.gov.br

ISSQN	354.272,20
IRRF	807.856,03
MULTAS JUROS - IPTU	3.305,25
MULTAS JUROS - ISS	498,77
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - IPTU	68.385,62
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - ISS	5.511,30
MULTA, JUROS DIV. TRIB. - IPTU	12.706,93
MULTA, JUROS DIV. TRIB. - ISS	974,38
(-) DEDUÇÃO REC. IPTU	41.494,31
(-) DEDUÇÃO REC. MULTAS, JUROS - ISS	0,93
(-) DEDUÇÃO REC. MULTAS, JUROS ISS DIV. ATIVA	6,50
SUB-TOTAL	1.931.291,97
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	
FPM	12.848.516,93
FPM COTA-EXTRA	0,00
ITR	152.480,81
LEI COMPL. 87/96 (Lei Kandir)	0,00
SUB-TOTAL	13.000.997,74
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	
ICMS	6.451.160,29
IPVA	881.163,37
IPI-EXPORTAÇÃO	65.067,11
SUB-TOTAL	7.397.390,77
TOTAL	22.329.680,48

DESPESA PROCESSADA DE 2022	5.376.432,92
(-) Despesas Não computáveis	66.269,37
(-) RECEITA P/APLICAÇÃO FINANCEIRA - ASPS	66.145,33
APLICAÇÃO EM SAÚDE	5.244.018,22
PERCENTUAL APLICADO	23,48%

4.2. CONCLUSÃO

Diante dos dados elencados na demonstração da execução orçamentária dos recursos na Saúde, no exercício de 2022, podemos visualizar que o Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de **RS 22.329.680,48** (Vinte e Dois Milhões, Trezentos e Vinte e Nove Mil, Seiscentos e Oitenta Reais e Quarenta e Oito Centavos), e aplicou em ações relacionadas com a saúde – ASPS, o total de **RS 5.244.018,22** (Cinco Milhões, Duzentos e Quarenta e Quatro Mil, Dezoito Reais e Vinte e Dois Centavos), que representam **23,48%** aplicados no exercício de 2022.



Prefeitura Municipal de Caibaté - RS

“Coração das Missões”

“Uma nova história”

www.caibate.rs.gov.br

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Estão demonstrados através deste Relatório, os principais aspectos da Gestão Econômico-Financeira da Administração Pública Municipal, referente ao exercício de 2022.

Cabe destacar, que é preocupação nossa em fornecer informações consistentes e coerentes com os nossos registros contábeis, atendendo desta forma as exigências da legislação em vigor, com a permanente atenção em gerir os recursos financeiros, aplicando os princípios da administração pública.

Demonstramos que nosso município atendeu os índices mínimos exigidos pela constituição e respectiva Lei Orgânica, referente aos recursos da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE e em Ações e Serviços Públicos em Saúde - ASPS, aplicando 27,39 % e 23,48%, respectivamente. As despesas com Pessoal e Encargos apresentaram uma aplicação de 51,45 %, aquém, portanto, dos 54%, máximo permitido.

Nosso município, a exemplo da grande maioria de municípios de pequeno porte, cuja receita mais expressiva é o retorno de quotas do FPM, continuou, no decorrer do exercício de 2022, sentindo os reflexos das políticas governamentais federais, refletindo negativamente sobre o erário público municipal.

Por fim, podemos evidenciar de que a Contabilidade buscou cumprir as normas gerais de contabilidade conforme artigos 83 a 89 da Lei 4320/64, bem como, implantou o novo Plano de Contas Aplicado no Setor Público – PCASP, tendo no decorrer do exercício de 2022 realizado os respectivos ajustes para a perfeita implantação da nova estrutura ora exigida.

Permanecemos sempre à disposição para quaisquer informações ou esclarecimentos que necessários se fizerem.

GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE CAIBATÉ – RS, aos Trinta e Um dias do Mês de Dezembro de Dois Mil e Vinte e Dois.-


AMAURI PIRES DA SILVA
PREFEITO MUNICIPAL.-