



Prefeitura de Jaguariaíva

FINANÇAS E PLANEJAMENTO

Dados do encerramento do exercício de 2022

Março de 2023





PREFEITA MUNICIPAL

Alcione Lemos

SECRETÁRIA DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO

Bruna Silva Miranda Zivigicoski

DIRETOR DE CONTABILIDADE E TESOUREARIA

Francisco Assis de Oliveira Junior

TÉCNICO EM CONTABILIDADE

Jackson Luis Faria

ELABORAÇÃO

Katru Assessoria Ltda.

Jaguariaíva, março de 2023.





Departamento de Contabilidade e Tesouraria

Sandro Paulo Carneiro.

Contador

Maria Cristina de Mello.

Técnico em Contabilidade

Jose Sidnei Lozeski Filho.

Escriturário II

Departamento de Tributação e Fiscalização Tributária

Disnei Alves de Oliveira.

Diretor de Tributos e Fiscalização Tributária

Pátricia Paz dos Santos.

Agente Administrativo

Raiza Ribeiro Cândido Cezar.

Chefe de Divisão de Fiscalização Urbana e Rural

Edimarcia Flores Viana Pessa.

Fiscal de Tributos

Eliel Mendes.

Fiscal de Tributos

Roberto Ângelo da Silva

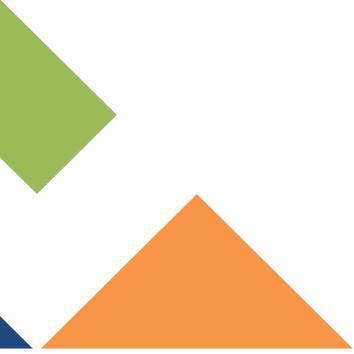
Agente Administrativo

Gisele de Oliveira

Escriturário I

Paulo Alves Teixeira

Fiscal de Obras





Departamento de Compras e Licitação

Maurício Fernandes.

Superintendente de Compras e Licitação

Patrícia de Souza Setter.

Pregoeiro

Priscila Ângelo da Luz Melo.

Diretora de Compras e Licitação

Fernanda Souza.

Agente Administrativo

Ana Cláudia Rodrigues de Mello.

Auxiliar de Biblioteca

Vinicius Weigert.

Fiscal de Tributos

Ione Aparecida Mendes do Prado

Agente Administrativo

Everson Antonio Alves de Miranda

Guardião Patrimonial

William Souza Alves.

Advogado

**Departamento de Planejamento e Gestão, Convênios
e Prestação de Contas**

Mirian Nunes Nacli.

Diretora de Planejamento e Gestão e de Convênios e

Prestação de Contas

Rozilda da Silva Xavier Santos.

Agente Administrativo





SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	6
1. RECEITAS	7
1.1. O COMPORTAMENTO DA ARRECADAÇÃO DA PREFEITURA.....	7
1.2. RECEITAS CORRENTES.....	9
1.3. RECEITAS TRIBUTÁRIAS.....	10
1.4. AS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	11
1.5. HISTÓRICO MENSAL DE ARRECADAÇÃO E A FONTE LIVRE.....	12
1.6. A EVOLUÇÃO DO ATIVO FINANCEIRO DO IPAS.....	16
2. DESPESAS	17
2.1. A EXECUÇÃO DA DESPESA	18
2.2. ESPECIFICAÇÕES DA EXECUÇÃO DA DESPESA	18
2.3. DETALHAMENTO das despesas correntes.....	22
2.3.1. Despesas com saúde.....	22
2.3.2. Despesas com frotas.....	23
2.3.3. Outras despesas.....	23
2.3.4. Pagamento de Dívidas e Obrigações	24
2.3.5. Limites de despesa com pessoal.....	25
2.3.6. Índices Constitucionais	27
CONSIDERAÇÕES FINAIS	28





APRESENTAÇÃO

Neste segundo ano da Gestão 2022/2024, marcado em especial pela retomada do crescimento pós pandêmico e pela instabilidade econômica nacional, esta Secretaria de Finanças e Planejamento, juntamente com os demais órgãos da municipalidade buscaram o enfrentamento, por meio das ações ora instituídas na Prefeitura de Jaguariaíva para manter os serviços essenciais com qualidade, conciliando o novo modelo de gestão que iniciou em janeiro de 2021.

Muitos foram os desafios encontrados no início da gestão, alguns identificados inicialmente, como déficit orçamentário e financeiro o que obrigou o setor a reestruturar despesas anteriores e contingenciar recursos, com vistas ao equilíbrio, outras, no decorrer de todo ano, que nos levaram a buscar mecanismos de padronização e controle mais assertivos, sempre com o intuito de manter os princípios constitucionais como um norte nas ações diárias.

A importância das ações rigorosas de governo contribuíram na busca do equilíbrio das contas públicas, gerando recursos para fazer frente às despesas de custeio e aos investimentos necessários ao município.

No ano de 2022 surgiram dúvidas sobre as receitas municipais, principalmente as principais receitas do município FPM e ICMS, dúvidas surgiram após as notícias do governo federal sobre redução do IPI e ICMS, impostos atrelados as transferências das principais receitas municipais, e também como o início da guerra na Ucrânia surgiram várias dúvidas sobre as instabilidades econômicas e políticas do país. A equipe técnica da Secretária de Finanças e Planejamento fez o acompanhamento mensal para ter o controle das receitas municipais, e o resultado foi um bom desempenho das receitas públicas, em especial o ICMS e FPM receitas essas que contribuiriam sobre maneira para cobertura das principais despesas e investimentos do município. Contudo, não podemos deixar de mencionar o aumento das despesas em 2022, em especial pela inflação e os aumentos de pessoal, o qual pressiona o orçamento para 2023, exigindo o monitoramento e controle constante das contas públicas.

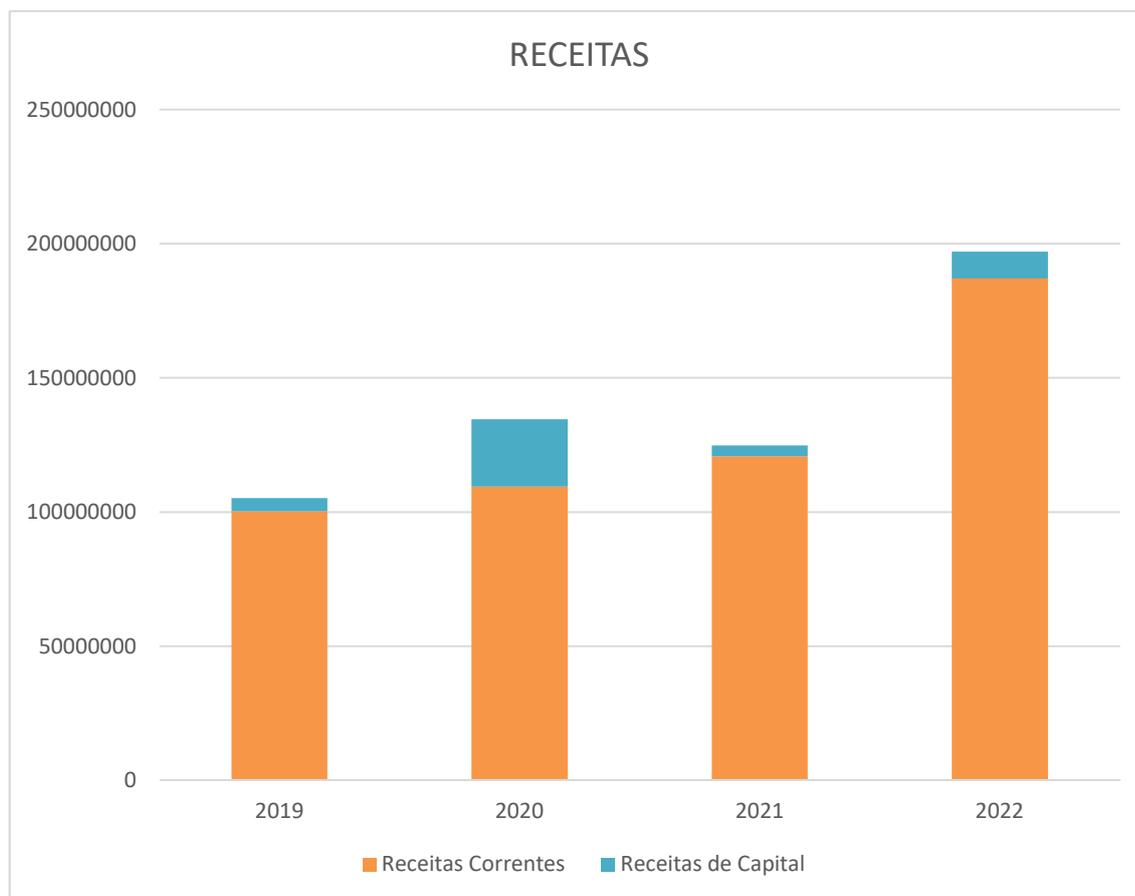


1. RECEITAS

1.1. O COMPORTAMENTO DA ARRECADAÇÃO

Em 2022 as Receitas Correntes surpreenderam com um crescimento cresceram 18 % em relação a 2021 (R\$ 120.768.687,84), fechando o ano com um total de R\$ 153.039.607,49. No ano anterior, o crescimento foi de 15% em relação a 2020.

Gráfico 01: Histórico da Receita Total – Entidade Prefeitura



FONTE: Balanço Orçamentário.

A somatória das Receitas Totais dos últimos três anos, apresenta um resultado maior em 2020 em relação a 2021, em função das receitas de capital realizada, acima da média de execução, originada em receitas de Operações de Crédito, como observa-se no decorrer das tabelas.

TABELA 01. Histórico da Receita por Categoria Econômica - 2019 e 2022

RECEITAS	2019	2020	2021	2022
<i>Receitas Correntes</i>	99.263.749,11	104.267.908,98	120.886.292,18	143.105.828,88
<i>Receitas de Capital</i>	4.799.375,62	14.595.927,21	3.738.972,05	9.933.778,61
RECEITA TOTAL	104.063.124,73	118.863.836,19	124.625.264,23	153.039.607,49

FONTE: Balanço Orçamentário – TCE PR

Observa-se no desdobramento da Receita de Capital de 2020 e 2021, que em 2020 contratou-se R\$ 13.389.597,46 em operação de crédito, financiamentos que entraram na dívida consolidada municipal.

Em 2022, com a captação foi de R\$ 7.865.112,77 em operações de crédito, elevando o percentual de investimento e conseqüentemente a dívida consolidada.

TABELA 02. Desdobramento da Receita de Capital – 2019 e 2022

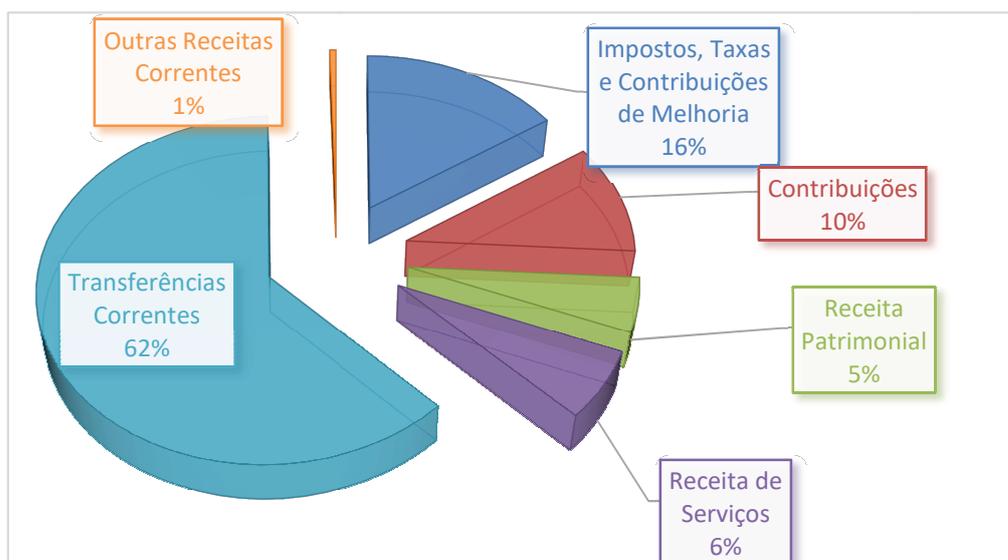
RECEITA DE CAPITAL	2019	2020	2021	2022
<i>Operações de Crédito</i>	2.456.130,57	13.389.597,46	792.389,29	7.865.112,77
<i>Alienação de Bens</i>	524.656,57	47.860,41	13.259,49	582.608,07
<i>Transferências de Capital</i>	1.818.588,48	1.158.469,34	2.933.323,27	1.486.057,77
TOTAL RECEITA DE CAPITAL	4.799.375,62	14.595.927,21	3.738.972,05	9.933.778,61

FONTE: Balanço Orçamentário

1.2. RECEITAS CORRENTES

Dentro das Receitas Correntes que custeiam as despesas municipais, percebe-se que a receita de transferências da união e do estado representaram 62% da receita total em 2022, e as receitas tributárias, aquelas arrecadadas no município, 16%.

GRÁFICO 02 Desdobramento das Receitas Correntes - 2022



FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Como já apontado, o crescimento total da Receita Corrente foi de 54% em relação arrecadação de 2021, porém podemos observar que a principal receita (transferência correntes) cresceu 17%, em relação ao ano anterior e a receita tributária foi a que recebeu maior incremento.

TABELA 03. Crescimento da Receita Corrente – 2020 e 2022

RECEITAS CORRENTES /ANO	2020	2021	2022
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	109.478.894,14	120.770.708,84	143.105.828,88
<i>Receita tributária</i>	<i>14.777.936,08</i>	<i>21.357.474,46</i>	<i>27.577.220,91</i>
<i>Contribuições</i>	<i>384.785,51</i>	<i>205.570,43</i>	<i>107.142,57</i>
<i>Patrimonial</i>	<i>399.566,32</i>	<i>1.096.408,74</i>	<i>3.347.922,22</i>
<i>Receita de Serviços</i>	<i>2.443.624,38</i>	<i>2.845.480,30</i>	<i>1.322.459,14</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>87.705.629,84</i>	<i>94.223.876,74</i>	<i>109.944.728,81</i>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>3.765.332,01</i>	<i>1.039.877,17</i>	<i>806.068,07</i>

FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

TABELA 03 - A. Percentual de Crescimento da Receita Corrente – 2021 e 2022

% DE CRESCIMENTO RECEITA CORRENTE	2020/2021	2021/2022
<i>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</i>	45%	29%
<i>Contribuições</i>	-47%	-48%
<i>Receita Patrimonial</i>	174%	205%
<i>Receita de Serviços</i>	16%	-54%
<i>Transferências Correntes</i>	7%	17%
<i>Outras Receitas Correntes</i>	-72%	-22%
TOTAL RECEITA CORRENTE	10%	18%

1.3. RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Abrindo as principais receitas municipais, Receita Tributária e Transferências Correntes, conhecemos o que as compõe e como foi o comportamento da arrecadação nos últimos 3 anos.

Dentro da receita tributária, o ISS em 2021 recebeu um incremento considerável em relação a 2020 (72%), e em 2022, caiu 6,8% em função dos serviços terceirizados de pedágio.

Já em 2022 IPTU e o IRPF foram as receitas tributárias que mais se destacaram em termos de crescimento, que puxou a arrecadação tributária de forma positiva em 6 milhões, se comparado a 2021.

TABELA 04. Crescimento da Receita Tributária – 2021 e 2022

RECEITA TRIBUTÁRIA/ANO	2020	2021	2022	%
TOTAL DA RECEITA TRIBUTÁRIA	14.777.936,08	21.357.474,46	27.577.220,91	29,1%
<i>IPTU</i>	<i>3.906.338,57</i>	<i>4.973.459,01</i>	<i>6.041.406,61</i>	<i>21,5%</i>
<i>ISS</i>	<i>5.531.303,08</i>	<i>9.528.499,27</i>	<i>8.884.873,15</i>	<i>-6,8%</i>
<i>ITBI</i>	<i>1.075.706,19</i>	<i>1.772.165,98</i>	<i>1.539.493,49</i>	<i>-13,1%</i>
<i>IRPF</i>	<i>2.902.444,34</i>	<i>2.210.710,86</i>	<i>3.675.563,65</i>	<i>66,3%</i>
<i>Outras Receitas Tributárias</i>	<i>1.362.143,90</i>	<i>2.872.639,34</i>	<i>7.435.884,01</i>	<i>158,9%</i>

FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

1.4. AS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Já nas principais Transferências Correntes, verificamos que as principais receitas tiveram crescimento expressivo na arrecadação, em especial do FPM, o ICMS e o FUNDEB.

O FPM responde por 24,5% da arrecadação líquida de IR e IPI do país, e o montante transferido a cada decêndio é diretamente proporcional ao desempenho da arrecadação líquida desses impostos no decêndio anterior e o coeficiente de Jaguariaíva, relativo a sua população é 1,6, que representa 0,384431% do Fundo.

Já a cota-parte do ICMS, imposto arrecadado pelo Estado, retorna aos municípios uma cota de 25% do total arrecadado, sendo que, esta cota foi formada por 75% na proporção do valor adicionado (pertinentes à circulação de mercadorias e à prestação de serviços) e 25%, de acordo com o que dispuser a Lei Estadual, que no Paraná é composto por 8% Produção Agropecuária, 6% População Rural, 5% Fator Ambiental, 2% Propriedades Rurais, 2% Área e 2% Distribuição Igualitária entre os municípios.

O ICMS sempre reflete a média dos dois últimos anos de recolhimento, sendo que, em Jaguariaíva as 3 empresas com maior participação no valor adicionado de ICMS são a Arauco do Brasil, Braspine Madeiras e B.O. Paper do Brasil.

TABELA 05. Três empresas com maior Valor Adicionado nos anos de 2021 e 2022

Empresa	(Ano Base 2020) 2021	(Ano Base 2021) 2022
Arauco do Brasil	371.567.807	557.401.703,00
Braspine Madeiras	338.690.330	564.886.190,00
B.O Paper do Brasil	63.774.543	190.175.587,00

FONTE: Relatório da Receita Estadual – IPM Índice de Participação dos Municípios

Ainda no ICMS cabe destacar que, nos termos da Emenda Constitucional 108/2020, que criou o novo Fundeb, os municípios com melhores resultados educacionais vão receber parcelas maiores do ICMS.

No Paraná, com a legislação adequada, aguarda-se a nova metodologia de cálculo, para que possamos tomar decisões frente aos impactos.

O Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR) é um tributo federal que se cobra anualmente das propriedades rurais, pago pelo proprietário da terra, pelo titular do domínio útil ou pelo possuidor a qualquer título, sendo que Jaguariaíva, por força de Convênio recebe o 100% do valor arrecadado.

Importante lembrar que a participação da União na cesta de recursos do FUNDEB teve um incremento considerável no início de 2021 e novamente em 2022, complementando o novo fundo, em função do modelo extinto do Fundo.

O crescimento expressivo das transferências constitucionais que foram hoje 68% da receita municipal, se deve ao FPM e ao FUNDEB, crescendo 25% e 22% em relação a 2021, onde juntos contribuíram com um acréscimo próximo a 13 milhões.

TABELA 06. Crescimento das principais Transferências Correntes - 2021 e 2022

Transferências Correntes	2020	2021	2022	%
Cota-Parte do FPM	25.632.487,56	34.233.712,72	43.008.467,40	25,6%
Cota-Parte do ICMS	31.159.538,47	36.724.422,26	38.657.729,05	5,3%
Cota-Parte do IPVA	4.311.854,33	4.749.652,26	6.240.927,14	31,4%
Cota-Parte do ITR	1.673.395,25	2.399.077,55	2.873.312,33	19,8%
Transferências do FUNDEB	14.178.952,22	17.447.455,26	21.315.310,82	22,2%
Outras Transf. Correntes	17.254.995,58	12.814.397,55	14.964.295,65	16,8%

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Nota: Dedução FUNDEB

1.5. HISTÓRICO MENSAL DE ARRECAÇÃO E A FONTE LIVRE

Analisando a arrecadação mensal, as maiores médias de arrecadação do ano estão localizadas em julho e dezembro. Em Jaguariaíva, julho se eleva em função do lançamento do IPTU.

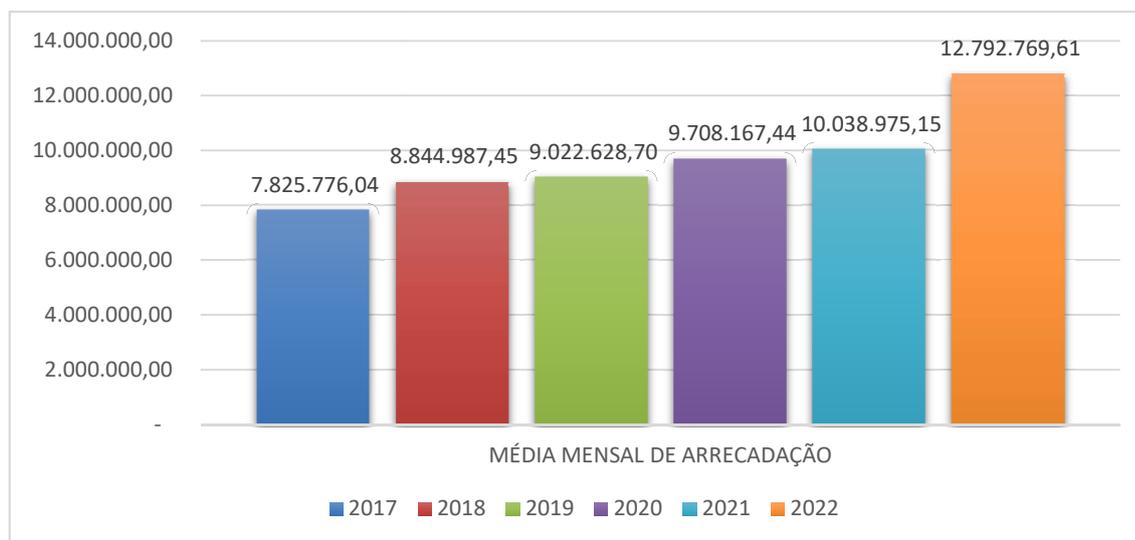
GRÁFICO 03 Comportamento da Arrecadação Mensal – 2020 a 2022



FONTE: TCE/PR. Relatório da RCL SIM AM Dados Municipais.

A arrecadação mensal média de Jaguariaíva, passou de 10 milhões mensais em 2021, para 12.7 milhões em 2022. Constatou-se um aumento médio de 27% em relação a arrecadação média dos meses do ano de 2021.

GRÁFICO 04 Comportamento da Arrecadação Mensal – 2017 a 2022



FONTE: TCE/PR. Relatório da RCL SIM AM Dados Municipais.

A arrecadação dos últimos quadrimestres (2º e 3º) sempre supera a arrecadação do primeiro. Em 2020 e 2021, a entrada de recursos dos últimos 4 meses do ano surpreenderam, crescendo 10% em relação aos quadrimestres anteriores.

Em 2022 o comportamento da receita voltou a patamares de 2018 e 2019, onde o 2º quadrimestre apresentou maior arrecadação que os demais quadrimestres, o que exige um planejamento dos pagamentos relativos às obrigações como 13º salários, que devem ser provisionados mensalmente, não aguardando acréscimo de receita no final do exercício.

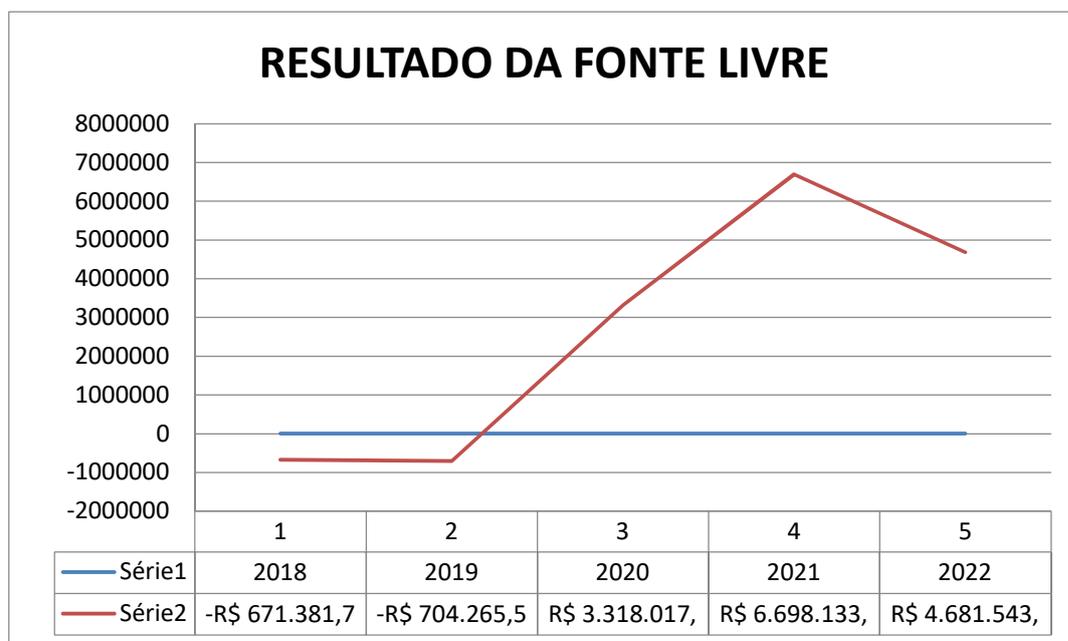
TABELA 07. Arrecadação do último quadrimestres - 2021 e 2022

ANO	1º Quadri	2º Quadri	3º Quadri
2018	33.426.680,18	36.621.310,06	36.091.859,13
2019	37.245.522,65	36.189.481,90	34.836.539,82
2020	35.902.568,04	38.431.298,46	42.164.142,78
2021	36.029.108,34	40.143.654,63	44.294.938,78
2022	48.927.829,09	54.082.877,98	50.502.528,22

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais

No gráfico observa-se alteração de comportamento da receita no último quadrimestre.

GRÁFICO 05 Percentual de Crescimento da arrecadação do último quadrimestre – 2017 a 2022

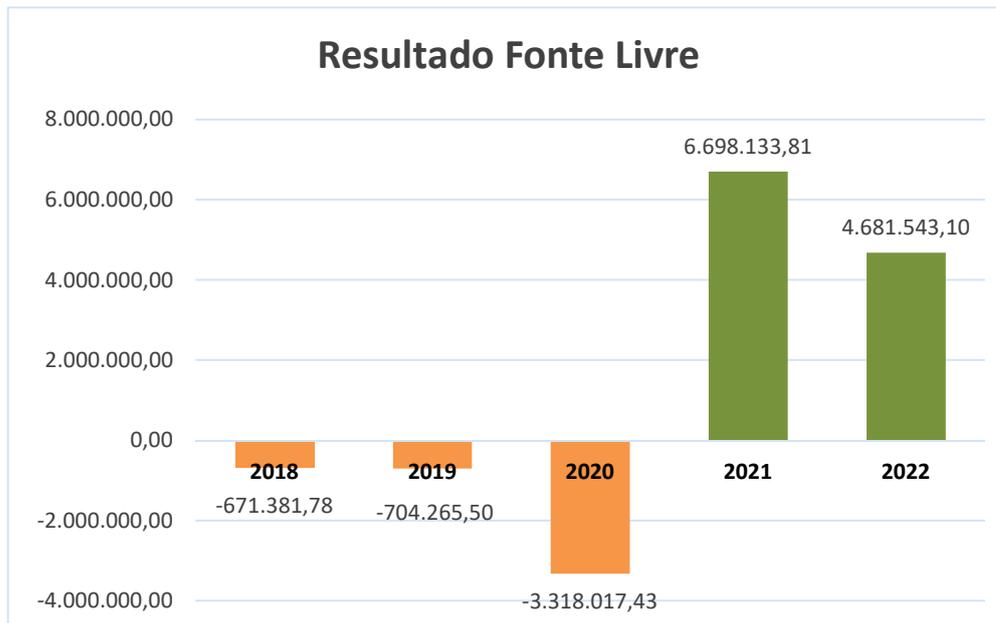


FONTE: TCE/PR. Relatório da RCL SIM AM Dados Municipais.

A arrecadação mensal é distribuída por fonte de recursos, que identificam a origem ou a procedência dos recursos que devem ser gastos com uma determinada finalidade, possibilitado individualizar esses recursos de modo a evidenciar sua aplicação segundo a determinação legal. Os recursos livres são os mais importantes do conjunto orçamentário, pois deles derivam a maior parte de investimentos e suporte as despesas que não recebem de fundos especiais (Educação e Saúde), então os recursos livres mantem todas as demais funções de governo e fazem frente a contrapartida de convênios e o pagamento das dívidas.

O fechamento da fonte livre nos últimos anos 2018, 2019 e 2020 se comportou com déficit orçamentário na fonte livre, em 2021 e 2022, com o crescimento da receita e a requalificação das despesas, a fonte volta a se equilibrar, possibilitando a organização das demais fontes dependentes desta para os próximos exercícios.

GRÁFICO 06 Valor apurado atualmente na Fonte Livre.



FONTE: TCE/PR. Relatório de Fontes SIM AM Dados Municipais.

1.6.A EVOLUÇÃO DO ATIVO FINANCEIRO DO IPAS

Para fins de registro, o Instituto de Previdência e Assistência aos Servidores Público Municipais de Jaguariáiva - IPASPMJ, registra um crescimento linear no seu ativo financeiro. Resultado do cumprimento das obrigações de pagamento da Prefeitura e das aplicações financeiras bem sucessivas do Comitê de investimento.

GRÁFICO 07 Evolução Histórica do Ativo Financeiro do IPAS



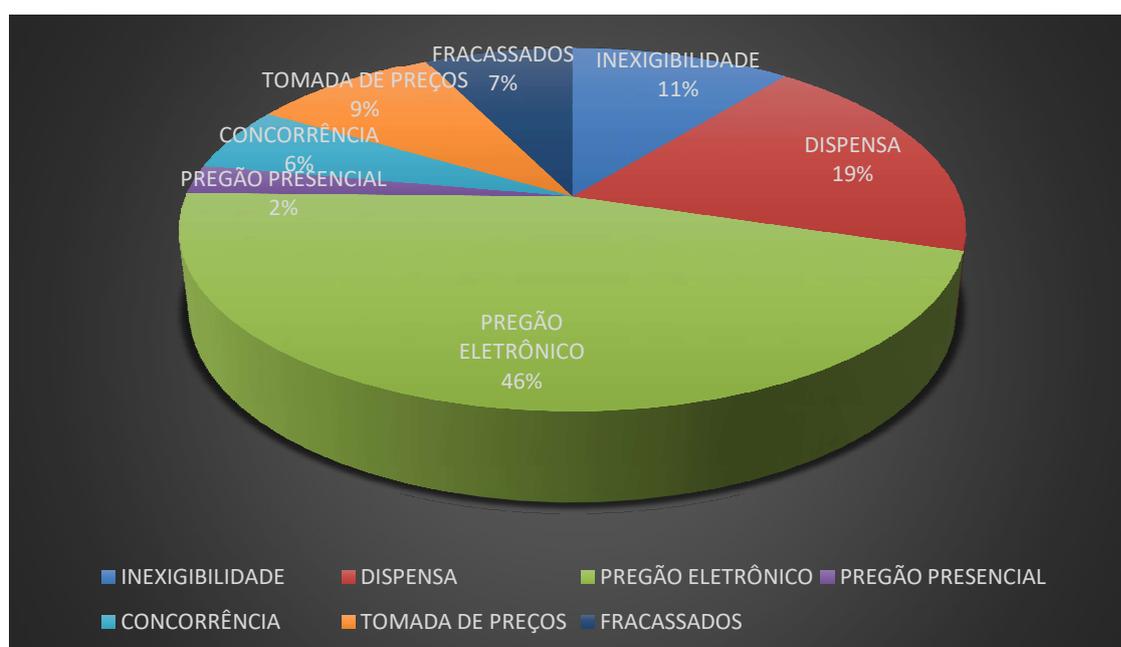
FONTE: - IPASPMJ

2. DESPESAS

A Despesa pública é a aplicação do dinheiro arrecadado por meio de impostos ou outras fontes para custear os serviços públicos prestados à sociedade ou para a realização de investimentos. Contudo, para prover bens e serviços, a administração pública, para executar a despesa, deve se utilizar de uma licitação, entendida como um procedimento obrigatório que antecede e analisa propostas de aquisição de bens e serviços por parte do poder público.

Em 2022, foram realizados 267 processos de aquisição e contratação, sendo 37 por inexigibilidade, 50 por dispensa de licitação, 4 pregões presenciais e 149 eletrônicos, 7 concorrências e 12 tomadas de preço. Ainda restaram revogados ou fracassados 08 procedimentos.

GRÁFICO 08 Procedimentos de aquisição e contratação



FONTE: - Setor de compras

Cabe destacar que um processo de licitação, como pregões, demora em média 75 dias desde seu protocolo até sua homologação, o que nos levará a buscar junto as Secretarias fins, a sensibilização para o planejamento de melhores soluções a fim de evitar retrabalho ou excesso de dispensas de licitação ocasionadas por falta de planejamento.

2.1 A EXECUÇÃO DA DESPESA

Na despesa, temos a mesma classificação principal, se dividindo entre Despesas Correntes e de Capital, sendo que 12,5% da despesa são destinadas a investimentos e pagamento da dívida em função de investimentos.

TABELA 09. Execução da Despesa por categoria em 2022

CATEGORIA DA DESPESA	R\$ liquidado	%
3. DESPESAS CORRENTES	118.284.865,71	87,5%
4. DESPESAS DE CAPITAL	16.883.338,16	12,5%
DESPESA TOTAL	135.168.203,87	100%

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

2.2. ESPECIFICAÇÕES DA EXECUÇÃO DA DESPESA

Dentro da despesa geral, podemos ver nos quadros o detalhamento dos grupos e perceber qual a parcela rígida do orçamento e qual é variável e a administração pode ter controle nos gastos. A exemplo do grupo de pessoal que se trata de uma despesa rígida, temos o elemento horas extra (3.1.90.16) que possibilita controle da gestão.

TABELA 10. Execução da Despesa por elemento em 2022

Grupo	Elemento	Pago (R\$)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11 - VENCIMENTOS E VANT. FIXAS - PESSOAL CIVIL	53.655.948,67
	13 - CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	1.386.525,49
	13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.004.475,44
	16 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	2.361.337,83
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14 - DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	86.924,59
	30 - MATERIAL DE CONSUMO	13.474.586,12
	32 - MATERIAL, BEM OU SERV. PARA DISTRIB. GRAT.	4.658.503,15
	36 - OUTROS SERV. DE TERCEIROS - PF	317.540,98
	39 - OUTROS SERV. DE TERCEIROS - PJ	32.514.137,80
	41 - CONTRIBUIÇÕES	463.999,76
	43 - SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.035.951,58
	46 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.771.846,37
	47 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.227.362,08
	70 - RATEIO PELA PART. EM CONSÓRCIO PÚBLICO	1.778.228,16
	93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	373.731,44

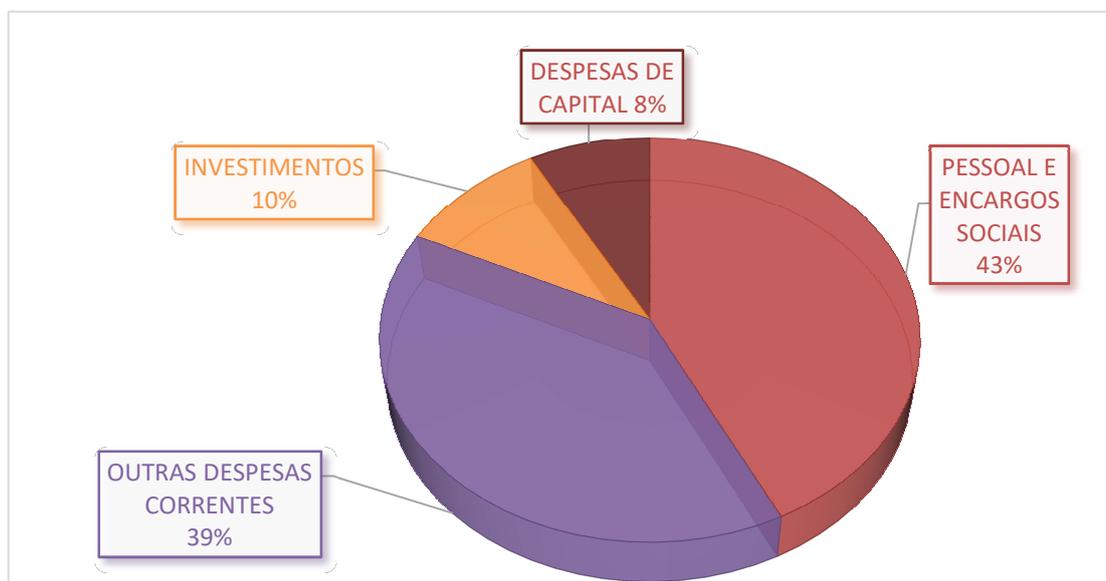
INVESTIMENTOS	51 - OBRAS E INSTALAÇÕES	10.497.541,69
	52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	3.844.439,18
	61 - AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	8.832,85
	93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	77.910,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	71 - PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADO	1.691.363,38
	71 - PRINCIPAL DA DÍVIDA POR CONTRATO	3.610.214,18
	91 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1.546.792,79
	94 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	496.868,59
	21 - JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO C/RPPS	4.359.381,78

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Nota: Despesa Liquidada.

Em análise das despesas totais, percebemos que uma grande fatia é destinada a pagamento de pessoal. Na categoria “3.3. DESPESAS CORRENTES”, onde estão alocadas as despesas de custeio da prefeitura (39%), há possibilidade de controle e economia para alocar em investimentos, também agrupa uma parcela rígida dentro dela, como pagamento dos juros da dívida, despesas fixas e essenciais a condução dos programas.

GRÁFICO 09 Distribuição da execução da despesa segundo categorias - 2022



FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A despesa total também pode ser demonstrada por órgão, abaixo o total de pagamentos por secretaria nos dois últimos exercícios e os percentuais de diferença entre esses.

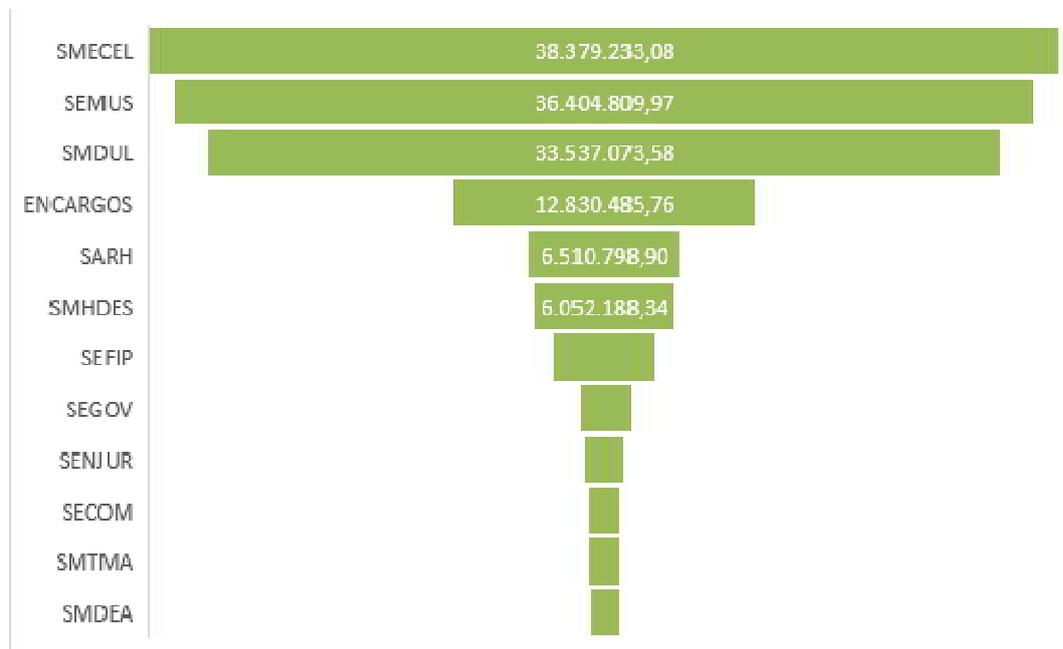
TABELA 11. Execução da Despesa por Secretaria, percentual 2022

SECRETARIAS	R\$ DESPESA PAGA 2021	R\$ DESPESA PAGA 2022	DIFERENÇA %	PERCENTUAL POR SECRETARIA
10 - SEC. EDUCAÇÃO CULTURA ESPORTE E LAZER - SMECEL	R\$ 25.338.451,74	38.379.233,08	51%	26%
11 - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUS	R\$ 29.418.793,41	36.404.809,97	24%	25%
7 - SEC. DESENVOLVIMENTO URBANO E LOGÍSTICA - SMDUL	R\$ 15.804.194,37	33.537.073,58	112%	23%
13 - ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	R\$ 10.978.575,94	12.830.485,76	17%	9%
6 - SEC.DE ADMINISTRAÇÃO E RECURSOS HUMANOS - SARH	R\$ 4.640.955,37	6.510.798,90	40%	4%
12 - SEC. HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL - SMHDES	R\$ 4.553.305,73	6.052.188,34	33%	4%
5 - SECRETARIA DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO - SEFIP	R\$ 3.048.740,03	4.319.872,98	42%	3%
2 - SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO - SEGOV	R\$ 1.495.853,22	2.198.253,25	47%	2%
3 - SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL - SECOM	R\$ 1.143.932,80	1.497.344,50	31%	1%
4 - SECRETARIA MUNICIPAL DE NEGÓCIOS JURÍDICOS - SENJUR	R\$ 1.412.485,51	1.759.242,04	25%	1%
8 - SEC. DE DESENV. ECONÔMICO E AGROPECUÁRIO - SMDEA	R\$ 1.721.215,01	1.352.777,99	-21%	1%
9 - SECRETARIA DE TURISMO E MEIO AMBIENTE - SMTMA	R\$ 1.721.215,01	1.402.363,98	-19%	1%

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Em termos de alocação e recursos, em função da especificidade dos programas federais e estaduais, as secretarias com maiores aplicações são saúde e educação.

GRÁFICO 10 Execução da Despesa por Secretaria 2022 – (Despesa Paga)



FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A distribuição da despesa por credor demonstra que os 30 maiores contratos/obrigações, com valores acima de seiscentos e vinte mil reais pagos nos exercícios de 2022.

TABELA 12. Credores por valor de Contrato – 2022

Credor	Pagamentos do ano (a) (R\$)
INST DE PREV E ASSIST AOS SERV PÚBLICOS MUNICIPAIS	10.533.824,40
POSTOS PELANDA COMBUSTÍVEIS LTDA	4.039.083,10
HAYAR TRANSPORTES E LOCACOES LTDA	3.418.640,49
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	3.203.601,47
C. GRUSKI SERVIÇOS	3.122.700,46
DIFERENCIAL SERVIÇOS TERCEIRIZADOS LTDA	3.114.751,04
COPEL DISTRIBUIÇÃO S.A.	3.019.622,13
SCH SERVIÇOS E LOCAÇÃO LTDA - ME	2.926.530,72
INOVA AMBIENTAL TRANSPORTES DE RESÍDUO LTDA	2.216.514,58
CONSORCIO INTERMUNICIPAL SAMU CAMPOS GERAIS - CIMS	1.810.551,95
DANIEL FERREIRA APOLONIO EIRELI	1.613.518,32
PARANÁ TRIBUNAL DE JUSTIÇA	1.533.593,24
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL - INSS	1.417.308,71
NANNI RINALDI & CIA LTDA	1.288.876,19
PAVILLUZZO PAVIMENTAÇÃO - EIRELI	1.254.082,02

RODRAUDE PUBLICA EIRELI - ME	1.026.240,40
FOMENTO PARANA	1.020.962,87
PUBLICAÇÕES BRASIL CULTURAL LTDA	959.217,87
F. DELGADO & CIA	949.822,30
GALERIA DAS LETRAS - EDITORA, COMERCIO DE LIVROS	876.996,00
LUIS PAULO TORCINELI	834.145,60
MENDES & MENDES - VIAGENS E TURISMO LTDA	804.230,03
TRACKPECAS - COM.DE PECAS P/TRATORES LTD	799.851,58
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	796.389,40
BRAZMED LTDA	754.287,15
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	751.597,41
ATALIN TRANSPORTES LTDA - ME	738.518,97
ALEXANDER PINHEIRO PIEROLA & CIA S/A LTDA	718.906,89
BETHA SISTEMAS LTDA	634.080,73
S&A RETIFICA DE MOTORES LTDA.	620.000,00

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

2.3 Detalhamento das despesas correntes

2.3.1. Despesas com saúde

A Atenção Básica executou no ano 2022 R\$ 14.816.238,17, entre considerando pessoal custeio e equipamentos. Os serviços de Análise Clínica fecharam com R\$ 577.403,98 e os serviços de fisioterapia R\$ 364.592,79. O Rateio do Consorcio e outros benefícios assistenciais fechou em R\$ 1.778.228,16.

O hospital teve um custo total de R\$ 12.520.895,17 e a coleta de lixo hospitalar tem um custo de R\$ 50.750,00, sendo que a despesa de pessoal do Hospital foi de 7.089.122,75 e a despesa com serviços de terceiros foi de R\$ 3.988.729,99.

TABELA 13. Desdobramento da despesa total com saúde – 2021 e 2022

Desdobramento da Despesa	TOTAL 2021	TOTAL 2022
Despesas Com Pessoal	R\$ 16.289.071,31	20.360.998,49
Serviços De Terceiros - Pj	R\$ 9.140.254,85	10.655.985,39
Material De Consumo	R\$ 2.328.468,53	3.427.677,30
Serviços De Terceiros - Pf	R\$ 956.344,96	86.144,05
Equipamentos	R\$ 475.508,16	1.217.090,03
Material De Dist Gratuita	R\$ 205.866,58	283.374,01
Obras E Instalações	R\$ 199.742,40	200.919,96
Diárias - Pessoal Civil	R\$ 5.810,17	17.773,17
Auxílio Alimentação	133.530,78	533.864,26

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

2.3.2. Despesas com frotas

As despesas com combustíveis e lubrificantes automotivos fecharam o ano com R\$ 4.537.863,48.

TABELA 14. Desdobramento do elemento combustível – 2021 e 2022

DESPESA	2021	2022
3.3.90.30.01.01 - Etanol	1.713,22	1.367,44
3.3.90.30.01.02 - Gasolina	486.867,70	809.182,37
3.3.90.30.01.03- Diesel	1.507.838,68	3.341.152,79
3.3.90.30.01.06- Lubrificantes E Aditivos Automotivos	98.709,22	65.296,91
3.3.90.30.04.00- Gás E Outros Materiais Engarrafados	428.077,53	320.863,97

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A manutenção de veículos teve um custo de R\$ 4.298.196,24, incluindo os materiais de consumo de serviços diretamente ligados a frota.

TABELA 15. Desdobramento dos elementos de manutenção de veículos – 2021 e 2022

3.3.90.30.39.01 - PNEUS	225.595,00	778.675,90
3.3.90.30.39.02 - CÂMARAS DE AR	2.068,00	
3.3.90.30.39.99 - OUTROS MATERIAIS PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	814.640,79	2.140.461,56
3.3.90.39.17.00 - MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIP.	217.938,80	473.822,57
3.3.90.39.19.01 - RETÍFICA E RECUPERAÇÃO DE MOTORES	30.000,00	272.314,00
3.3.90.39.19.03 - SERVIÇOS DE ALINHAMENTO, BALANCEAMENTO E CAMBAGEM	10.417,00	52.257,00
3.3.90.39.19.04 - SERVIÇOS GERAIS DE MECÂNICA VEICULAR	83.358,42	282.749,55
3.3.90.39.19.05 - SERVIÇOS GERAIS DE ELÉTRICA VEICULAR	15.000,00	138.518,06
3.3.90.39.19.06 - SERVIÇOS GERAIS DE ESTOFAMENTO VEICULAR	16.034,29	0,00
3.3.90.39.19.99 - OUTROS SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E CONSERV. DE VEÍC	376.774,87	159.397,60

FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

2.3.3. Outras despesas

Para conhecimento, algumas das principais despesas executadas em 2021 e 2022.

TABELA 16. Elementos das principais despesas executadas – 2021 – 2022

3.3.90.32.02.00 - MATERIAIS DE EDUCAÇÃO (Distribuição Gratuita)	3.486.696,70	3.577.418,56
3.3.90.39.21.00 - MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE ESTRADAS E VIAS	2.729.800,78	3.543.375,95
3.3.90.39.43.00 - SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	2.375.919,13	3.022.636,22
3.3.90.39.05.00 - SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	1.681.088,93	3.434.561,58
3.3.90.46.00.00 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.358.800,78	1.771.846,37
3.3.90.30.54.00 - MATERIAL P/MANUT. CONSERV. DE ESTRADAS E VIAS	944.379,79	1.117.573,39
3.3.90.30.24.00 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	771.172,42	1.162.179,58
3.3.90.32.05.00 - MERENDA ESCOLAR	703.817,92	1.174.136,42
3.3.90.32.04.00 - MAT. PROGR. DE ASSIST. SOCIAL (Dist Gratuita)	551.367,97	2.399.062,31
3.3.90.39.59.00 - SERVIÇOS DE ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	462.000,00	504.000,00
3.3.90.39.58.00 - SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	356.923,58	239.669,46
3.3.90.30.22.00 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZ.	352.514,46	435.585,00
3.3.90.36.07.00 - ESTAGIÁRIOS	410.697,60	660.855,90
3.3.90.36.15.00 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	96.194,45	125.257,82

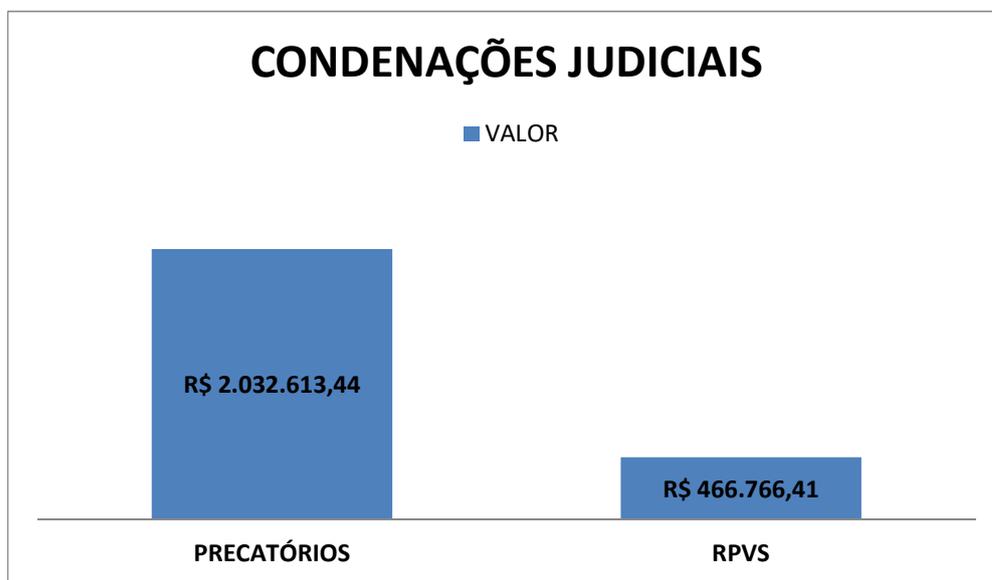
FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

2.3.4. Pagamento de Dívidas e Obrigações

As contratações de financiamentos buscam melhorar e financiar, ao setor público, a implantação de infraestrutura, saneamento, mobilidade urbana e pavimentação, para contribuir no desenvolvimento do município e na qualidade de vida da população, até dezembro de 2022, foram efetivamente pagos R\$ 9.666.959,34 em juros e principal das dívidas, valor dividido entre empréstimos de infraestrutura e parcelamentos juntos a previdência municipal.

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	3.094.310,88
FOMENTO PARANÁ	1.035.289,67
INST DE PREV -SERV PÚBLICOS MUNICIPAIS	5.537.358,79
TOTAL DE PAGAMENTOS	9.666.959,34

Os precatórios são formalizações de requisições de pagamento por beneficiário, devida pelo município, em face de condenações judiciais definitivas, em 2022 foram R\$ 2.032.613,44, mais R\$ 466.766,41 desembolsados em indenizações trabalhistas de pequenos valores.



2.3.5. Limites de despesa com pessoal

De acordo com o disposto no Art. 18º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa total com pessoal é o somatório dos gastos com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, de membros dos Poderes, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

O Limite Máximo estipulado pela Lei Fiscal é de 54% sobre a receita Corrente Líquida, sendo 51,30% indicado como Limite Prudencial. No exercício de 2022, com a Receita Corrente Líquida ajustada e consolidada entre os órgãos de R\$ 151.813.235,51, e uma despesa de pessoal R\$ 68.118.828,58 o índice fechou o exercício em 44,87%, ou seja fora do limite de alerta.

Os principais elementos que integraram a despesa com pessoal em 2022, foram: Vencimentos e vantagens R\$ 39.178.489,51, comissionados R\$ 3.019.868,97, gratificações R\$ 2.727.880,49, anuênio R\$ 2.971.898,11, Patronal - INSS R\$ 1.329.068,98 e Patronal - IPAS R\$ 5.223.649,61, dentre outros.

GRÁFICO 11 - Índice de Pessoal apurado de 2019 a 2022



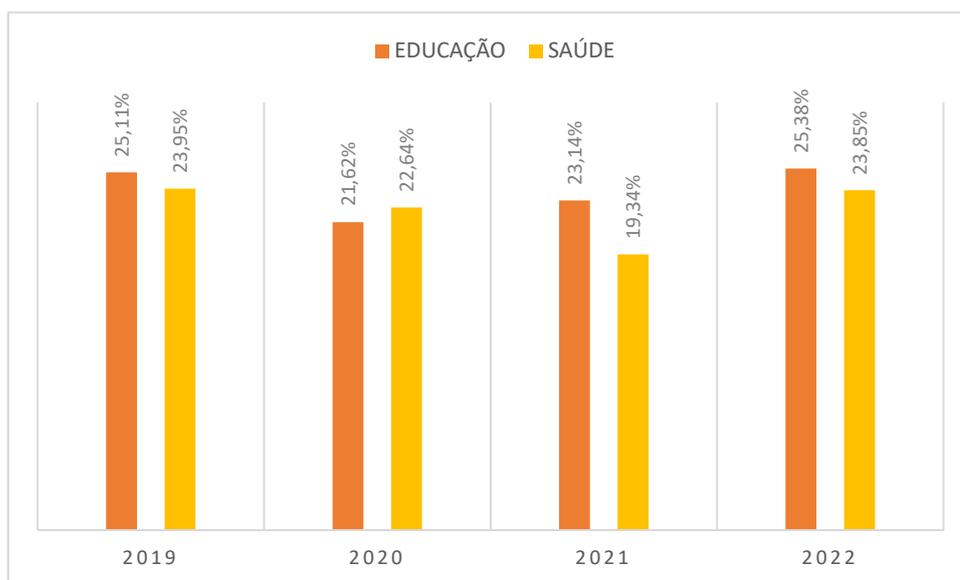
FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

2.3.6. Índices Constitucionais

Além da apuração do índice de pessoal e da dívida, os índices constitucionais de aplicação obrigatórios são no mínimo 15% das receitas de impostos e transferências em ações e serviços públicos de Saúde e a aplicação de no mínimo 25% das receitas de impostos e transferências em educação e desenvolvimento do ensino.

Com a apuração da Receita arrecadada e a execução das despesas, a educação fechou exercício em 25,38% e a saúde com 23,85%.

GRÁFICO 12 – Índices Constitucionais de Educação e Saúde 2019 a 2022



FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.



CONSIDERAÇÕES FINAIS

Mesmo com as dúvidas sobre o comportamento da receita em 2022, a receita superou as expectativas com um bom desempenho, em especial das transferências constitucionais, a fim de manter as despesas de custeio sob controle, visto que as mesmas sofrem impacto direto da inflação.

O gasto com o pessoal é hoje a maior preocupação da Prefeitura, por se tratar de uma despesa rígida no orçamento, que não se pode contingenciar ou reduzir de forma imediata, seus reflexos são lentos e não tem causalidade com a receita municipal.

A Secretaria de Finanças e Planejamento intensificará o controle das contas bancárias e a manutenção dos controles de lançamentos contábeis, receitas e despesas do município, sempre auxiliando de maneira técnica a administração municipal.

Aspectos ligados aos limites fiscais, em especial a educação, tornam-se preponderantes, visto que historicamente a municipalidade tem dificuldades em atingir o índice educacional, exigindo esforço financeiro para abarcar o residual de 2021 em 2022, no ano de 2022 com grande esforço da administração o município conseguiu atingir o índice educacional com fechamento de 25,38%.

Ao longo de todo o ano de 2022, as receitas se mantiveram em crescimento, com desempenho maior que o orçado na LOA e com esse cenário, foi possível fechar as contas no azul.

Já com as expectativas e projeções para o ano de 2023, no cenário nacional, dados das principais receitas foram positivas no primeiro trimestre de 2023. O FPM teve um crescimento de 20,3 % dentro do mês de janeiro a Março de 2023, e o ICMS teve um crescimento de 5,28% se comparado com o mesmo período de 2022, a expectativa da arrecadação do ICMS é que se mantenha, com o fim da desoneração dos combustíveis afetando direto na arrecadação do ICMS estadual e conseqüentemente nas transferências municipais.

A inflação direta ao consumidor segue pressionada, conforme último boletim Focus publicado no dia 06/04/2023 pelo Banco Central a previsão do IPCA para no ano de 2023 é de 5,98%, e a principal taxa de juros do país a taxa selic em 13,75%, pois conforme noticiado pela mídia, podem ocorrer oscilações econômicas em função do comportamento dos aumentos das despesas do governo federal, as expectativas de um alívio na taxa de juros e conseqüentemente na inflação, seria o acompanhamento do novo arcabouço fiscal e da reforma tributária, todavia após aprovado esse novo modelo econômico, pode ter interferências na política interna e externa, afetando direto a balança comercial brasileira, e conseqüentemente na arrecadação municipal.

A recomendação da Confederação Nacional do Municípios para 2023 é prudência e controle de gastos, além de um olhar atento ao planejamento municipal, aspectos que serão intensificado neste ano de instabilidades econômicas e políticas.

A Secretaria de Finanças e Planejamento atuará em auxiliar a gestão na composição de cenários econômicos, na busca da otimização na arrecadação de tributos e no incentivo, através de ferramentas específicas, ao aumento da qualidade do gasto público.

