



Prefeitura de Jaguariaíva

FINANÇAS E PLANEJAMENTO  
Dados do encerramento do exercício de  
2021

Março de 2022





PREFEITA MUNICIPAL

Alcione Lemos

SECRETÁRIA DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO

Bruna Silva Miranda

ELABORAÇÃO

Katru Assessoria Ltda.



Jaguariaíva, março de 2022.



**Departamento de Contabilidade e Tesouraria**

**Giovanni José Vieira.**

Diretor de Departamento de Contabilidade e Tesouraria

**Sandro Paulo Carneiro.**

Contador

**Departamento de Tributação e Fiscalização Tributária**

**Disnei Alves de Oliveira.**

Diretor de Tributos e Fiscalização Tributária

**Departamento de Compras e Licitação**

**Maurício Fernandes.**

Diretor de Compras e Licitação

**Deneval Bueno Neto.**

Escriturário I

Pregoeiro

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

**Fábia Regina Siena.**

Diretora de Planejamento e Gestão e de Convênios e

Prestação de Contas





## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	5
<b>1. RECEITAS .....</b>	<b>6</b>
1.1. O COMPORTAMENTO DA ARRECADAÇÃO DA PREFEITURA .....	6
1.2. RECEITAS CORRENTES .....	7
1.3. RECEITAS TRIBUTÁRIAS .....	8
1.4. AS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES .....	8
1.5. HISTÓRICO MENSAL DE ARRECADAÇÃO E A FONTE LIVRE .....	10
1.6. A EVOLUÇÃO DO ATIVO FINANCEIRO DO IPAS .....	12
<b>2. DESPESAS.....</b>	<b>13</b>
2.1. A EXECUÇÃO DA DESPESA.....	13
2.2. ESPECIFICAÇÕES DA EXECUÇÃO DA DESPESA.....	14
2.3. DETALHAMENTO das despesas correntes.....	17
2.3.1. Despesas com saúde .....	17
2.3.2. Despesas com frotas .....	18
2.3.3. Outras despesas .....	18
2.3.4. Pagamento de Dívidas e Obrigações.....	19
2.3.5. Limites de despesa com pessoal .....	19
2.3.6. Índices Constitucionais.....	20
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	22





## APRESENTAÇÃO

Neste primeiro ano da Gestão 2021/2024, 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, 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, especialmente em mais um ano que iniciou sem trégua de pandemia.

Os desafios de 2021 foram no campo social e econômico, com o avanço da vacinação e a normalização das atividades econômicas, desenharam um cenário atípico para a arrecadação tributária, contudo, conforme noticiado pelos governos federal e estadual, o bom desempenho das receitas públicas, em especial das transferências constitucionais, as quais contribuíram sobremaneira para cobertura do déficit inicial encontrado. Contudo, não podemos deixar de mencionar o aumento das despesas em 2021, em especial pela inflação e os aumentos de pessoal, o qual pressiona o orçamento para 2022, exigindo o monitoramento e controle constante das contas públicas.

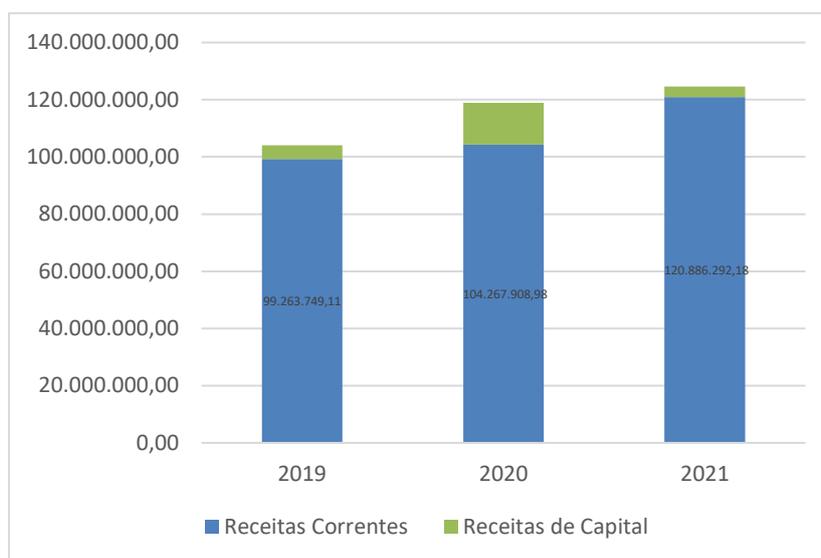


## 1. RECEITAS

### 1.1. O COMPORTAMENTO DA ARRECADAÇÃO

Em 2021 as Receitas Correntes cresceram 15,9% em relação a 2020, fechando o ano com um total de R\$ 120.886.292,18. No ano anterior, o crescimento foi de 5% em relação a 2019.

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, ocasionado pela Receita de Capital obtida (R\$ 14.595.927,21), muito 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

RECEITAS	2019	2020	2021
Receitas Correntes	99.263.749,11	104.267.908,98	120.886.292,18
Receitas de Capital	4.799.375,62	14.595.927,21	3.738.972,05
RECEITA TOTAL	<b>104.063.124,73</b>	<b>118.863.836,19</b>	<b>124.625.264,23</b>

FONTE: Balanço Orçamentário

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 2021 entretanto, pode-se afirmar que a captação de recursos a fundo perdido foi realizado em 2020, o que demonstra melhor efetividade no quesito de equilíbrio fiscal.

TABELA 02. Desdobramento da Receita de Capital – 2020 e 2021

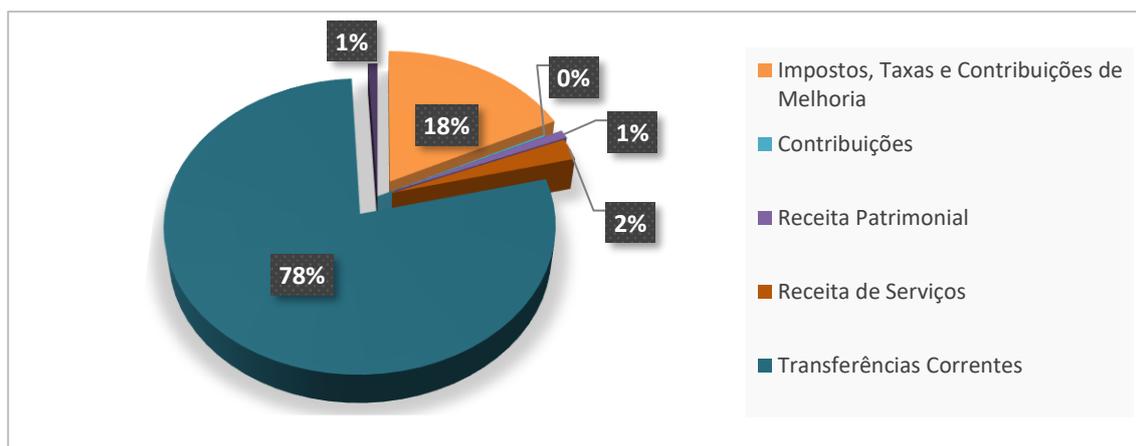
RECEITA DE CAPITAL	2019	2020	2021
<i>Operações de Crédito</i>	2.456.130,57	13.389.597,46	792.389,29
<i>Alienação de Bens</i>	524.656,57	47.860,41	13.259,49
<i>Transferências de Capital</i>	1.818.588,48	1.158.469,34	2.933.323,27
<b>TOTAL RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>4.799.375,62</b>	<b>14.595.927,21</b>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

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

## 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 78% da receita total em 2021, e as receitas tributárias, aquelas arrecadadas no município, 18%.

GRÁFICO 02 Desdobramento das Receitas Correntes - 2021



FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

Como já abordado, o crescimento total da Receita Corrente foi de 10,3% em relação arrecadação de 2020, porém podemos observar que a principal receita (transferência correntes) cresceu 7%, em relação ao ano anterior e a receita tributária foi a que recebeu maior incremento.

TABELA 03. Crescimento da Receita Corrente – 2020 e 2021

RECEITAS CORRENTES /ANO	2020	2021	%
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>109.478.894,14</b>	<b>120.770.708,84</b>	<b>10,3%</b>
<i>Receita tributária</i>	<i>14.777.936,08</i>	<i>21.357.474,46</i>	<i>45%</i>
<i>Contribuições</i>	<i>384.785,51</i>	<i>205.570,43</i>	<i>-47%</i>
<i>Receita de Serviços</i>	<i>2.443.624,38</i>	<i>2.845.480,30</i>	<i>16%</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>87.705.629,84</i>	<i>94.223.876,74</i>	<i>7%</i>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>3.765.332,01</i>	<i>1.039.877,17</i>	<i>-72%</i>

FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 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 2 anos.

Dentro da receita tributária, o ISS merece atenção, pois o incremento em 2021 foi de 72% em relação a 2020.

TABELA 04. Crescimento da Receita Tributária – 2020 e 2021

RECEITA TRIBUTÁRIA/ANO	2020	2021	%
<b>TOTAL DA RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>14.777.936,08</b>	<b>21.357.474,46</b>	<b>45%</b>
<i>IPTU</i>	<i>3.906.338,57</i>	<i>4.973.459,01</i>	<i>27%</i>
<i>ISS</i>	<i>5.531.303,08</i>	<i>9.528.499,27</i>	<i>72%</i>
<i>ITBI</i>	<i>1.075.706,19</i>	<i>1.772.165,98</i>	<i>65%</i>
<i>IRRF</i>	<i>2.902.444,34</i>	<i>2.210.710,86</i>	<i>-24%</i>
<i>Outras Receitas Tributárias</i>	<i>1.362.143,90</i>	<i>2.872.639,34</i>	<i>111%</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. A Rubrica de *Outras Transferências Correntes* teve queda em função do auxílio emergencial de 2020, por ocasião da lei 173/2020.

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 Jaguaraiá, 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 é 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 Iguatária entre os municípios.

O ICMS sempre reflete a média dos dois últimos anos de recolhimento, sendo que, em Jaguariaíva os 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 06. Três empresas com maior Valor Adicionado nos anos de 2020 e 2021

<b>Empresa</b>	<b>(Ano Base 2019) 2020</b>	<b>(Ano Base 2020) 2021</b>
Arauco do Brasil	316.011.660	371.567.807
Braspine Madeiras	227.516.761	338.690.330
Paper do Brasil	74.343.162	63.774.543

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. Pela lei, os estados têm até 26 de agosto deste ano para normatizarem a legislação, definindo os critérios do repasse do ICMS para as prefeituras, um aspecto que deve ser observado pela gestão, a fim de estruturar um projeto pedagógico mais sólido, com processo de avaliação local e monitoramento e intervenção, a fim de não perder arrecadação.

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 deste o início de 2021. O modelo extinto do Fundo, cuja vigência se encerrou em 31 de dezembro de 2020, previa 10% de complementação da União. Esse percentual alcançou 12% em 2021; para 2022 será de 15%; 17% em 2023; 19% em 2024; 21% em 2025; até alcançar 23% em 2026.

TABELA 07. Crescimento das principais Transferências Correntes - 2020 e 2021

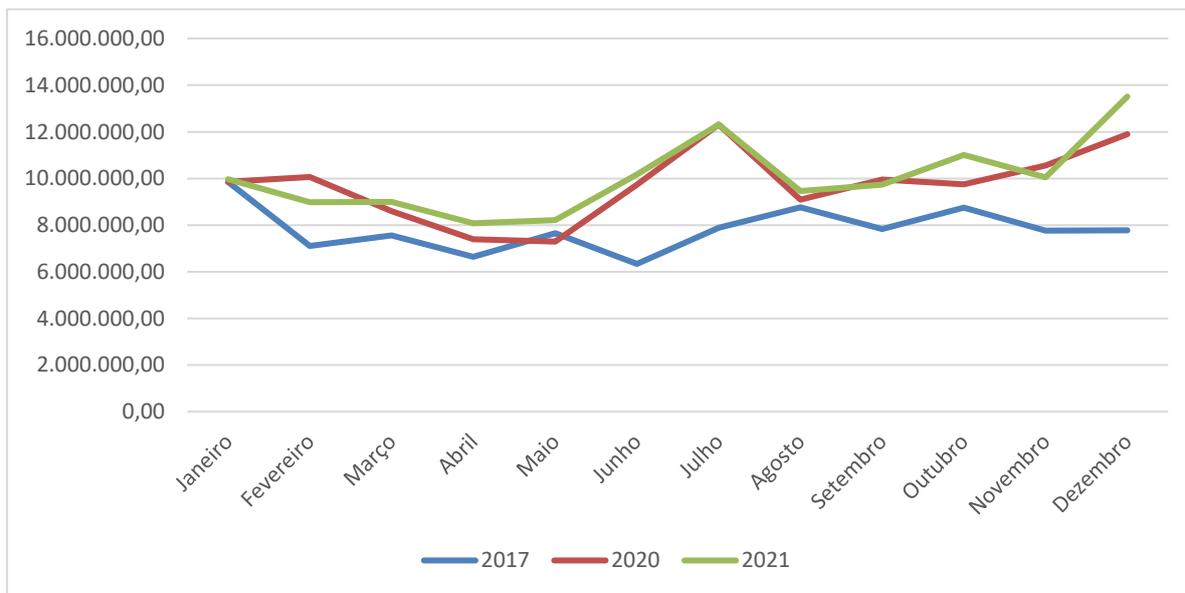
<b>Transferências Correntes</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>
Cota-Parte do FPM	25.632.487,56	34.233.712,72	34%
Cota-Parte do ICMS	31.159.538,47	36.724.422,26	18%
Cota-Parte do IPVA	4.311.854,33	4.749.652,26	10%
Cota-Parte do ITR	1.673.395,25	2.399.077,55	43%
Transferências do FUNDEB	14.178.952,22	17.447.455,26	23%
Outras Transferências Correntes	17.254.995,58	12.814.397,55	-26%

FONTE: Beta: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 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 – 2017, 2020 e 2021



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

A arrecadação mensal média de Jaguariaíva ficou na casa de 10 milhões mensais em 2021. Constatou-se um aumento médio de 3% em relação a 2020 e 11% em relação a 2019, último ano anterior a pandemia.

GRÁFICO 04 Comportamento da Arrecadação Mensal – 2017 a 2021



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

No decorrer dos meses, a arrecadação média mudou nos últimos 2 anos. Pois era visível o enfraquecimento da receita, nos meses de maio a outubro, situação que equilibrou nos últimos 2 anos, pois a receita vem numa crescente constante no decorrer dos meses.

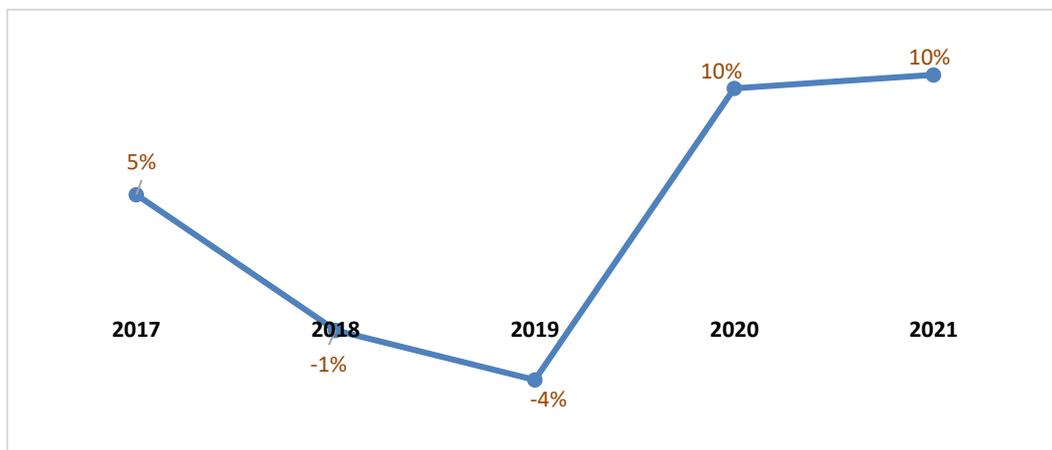
TABELA 08. Média mês de Arrecadação da RCL

Média Mês/RCL	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
Até 2019	9.913.568,94	9.525.500,51	8.793.296,82	7.733.471,93	7.753.082,10	9.953.185,20
2020 e 2021	10.349.760,09	8.197.595,16	7.753.836,69	7.640.162,11	8.216.011,88	7.912.827,93
Média Mês/RCL	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Até 2019	9.119.824,89	9.235.210,57	7.875.749,07	8.392.115,53	8.912.948,92	9.167.525,91
2020 e 2021	12.307.278,12	9.273.931,14	9.847.014,59	10.374.648,96	10.300.942,64	12.706.934,61

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

Nos últimos 2 anos (2020 e 2021), a arrecadação do último quadrimestre (3º), tem surpreendido em relação aos anos anteriores, crescendo 10% em relação ao quadrimestre anterior, reflexo do aumento de entrada de receitas governamentais.

GRÁFICO 05 Percentual de Crescimento da arrecadação do último quadrimestre – 2017 a 2021



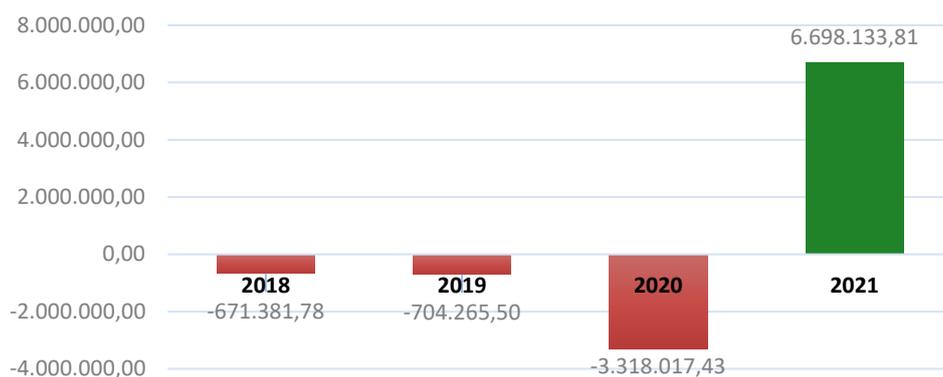
FONTE: TCE/PR. Relatório da RCL SIM AM Dados Municipais.

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 toda 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 se comportou com déficit orçamentário na fonte livre, em 2021, com o crescimento da receita e a requalificação das despesas, a fonte volta a se equilibrar, possibilitando a organização das demais fontes dependentes da fonte livre para o exercício de 2022.

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 Jaguariaíva - 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



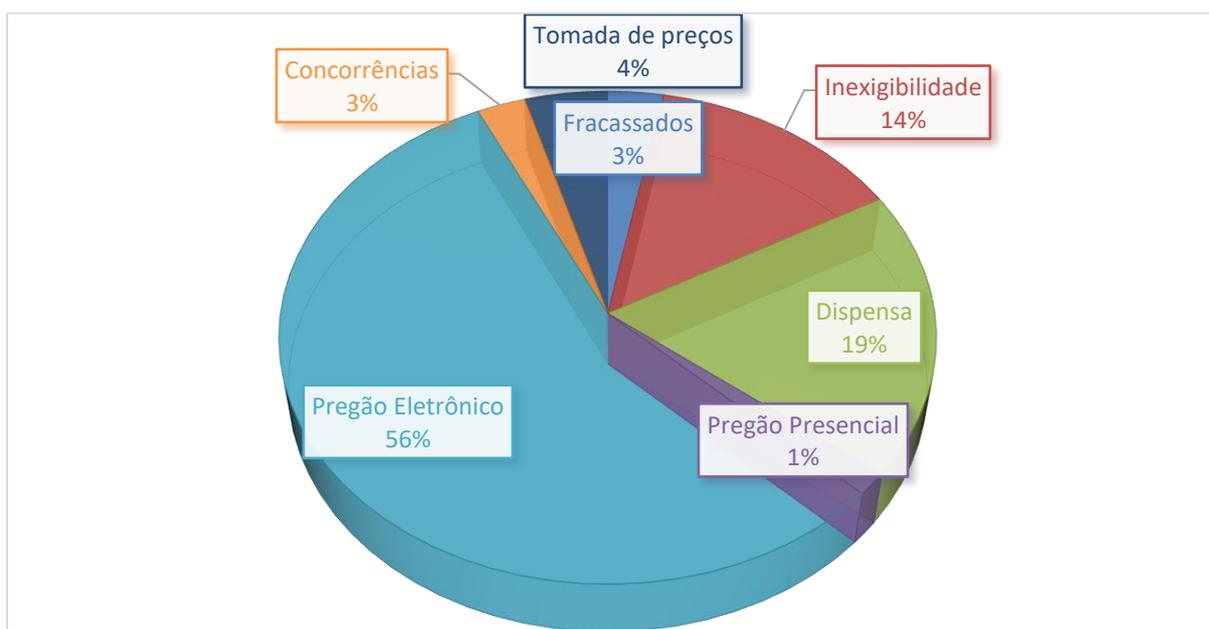
FONTE: - IPASPMJ

## 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 2021, 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.

### 1.7.A EXECUÇÃO DA DESPESA

Na despesa, temos a mesma classificação principal, se dividindo entre Despesas Correntes e de Capital, sendo que 6,1% da despesa é destinada a investimentos e pagamento da dívida em função de investimentos.

TABELA 09. Execução da Despesa por categoria em 2021

CATEGORIA DA DESPESA	R\$ liquidado	%
3. DESPESAS CORRENTES	85.747.744,89	93,9%
4. DESPESAS DE CAPITAL	5.578.907,37	6,1%
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>91.326.652,26</b>	<b>100%</b>

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 1.8. 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 2021

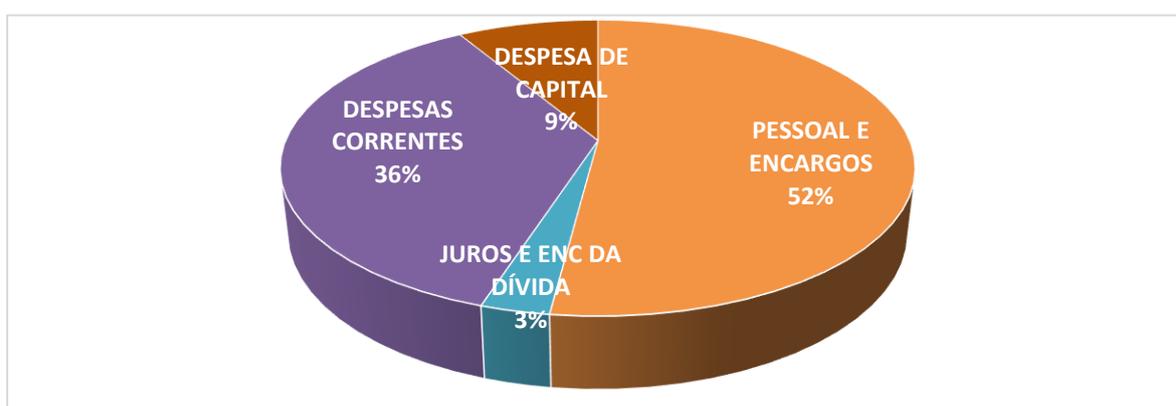
GRUPO	ELEMENTOS DE DESPESA	R\$ LIQUIDADO
<b>3.1. PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	3.1.90.11. - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	42.940.952,15
	3.1.90.13. - OBRIGAÇÕES PATRONAIS INSS	1.608.208,02
	3.1.90.16. - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS – HORA EXTRA	770.472,90
	3.1.90.91. - SENTENÇAS JUDICIAIS	2.197.384,50
	3.1.90.94. - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	404.768,67
	3.1.91.13. - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	4.143.242,21
<b>3.2. JUROS E ENC DA DÍVIDA</b>	3.2.91.21. - JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO C/RPPS	2.969.958,61
<b>3.3. OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	3.3.71.70. - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	982.967,40
	3.3.90.14. - DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	18.600,90
	3.3.90.30. - MATERIAL DE CONSUMO	7.344.784,88
	3.3.90.32. - MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIB. GRATUITA	4.947.749,17
	3.3.90.36. - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	1.378.221,85
	3.3.90.39. - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	19.179.560,86
	3.3.90.46. - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.358.800,78
	3.3.90.47. - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	959.241,01
	3.3.90.93. - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	316.379,85
<b>4. DESPESA DE CAPITAL</b>	4.4.90.51. - OBRAS E INSTALAÇÕES	2.208.691,18
	4.4.90.52. - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.404.054,14
	4.4.90.61. - AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	420.000,00

4.6.91.71. - PRINCIPAL DA DÍVIDA POR CONTRATO	2.989.764,82
4.6.95.71. - PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADO	1.546.162,05

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

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 (36%), onde 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 - 2021



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 de diferença – 2020 e 2021

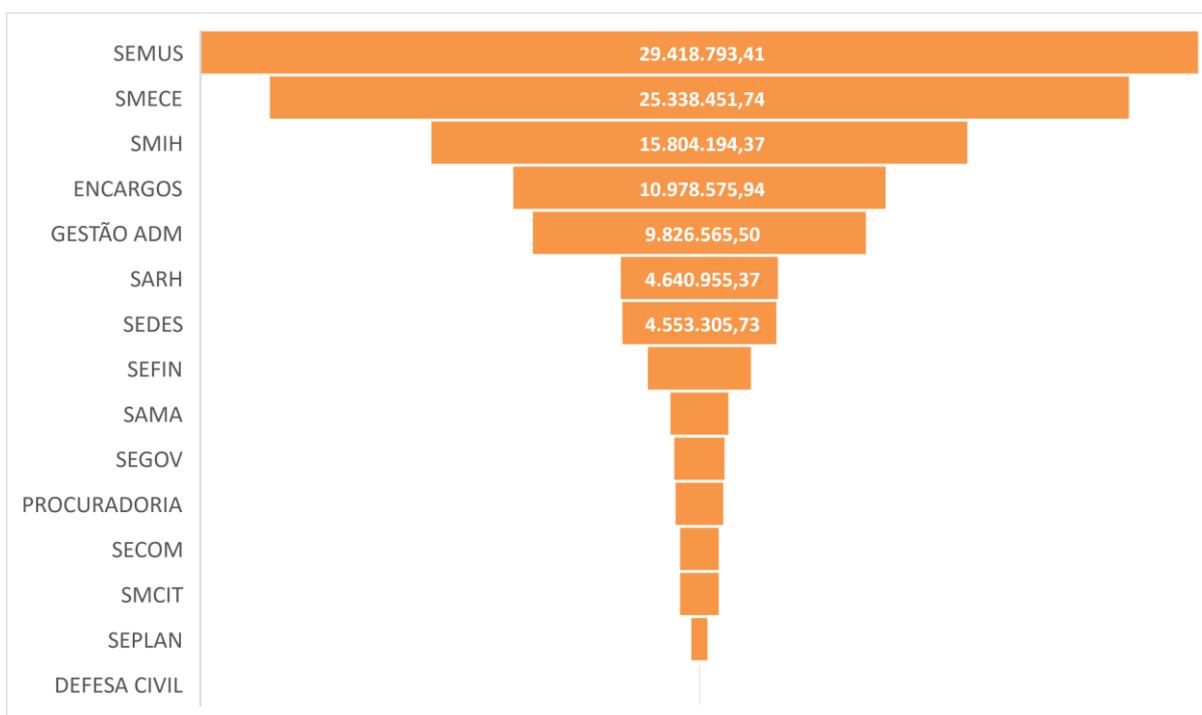
SECRETARIAS/ PAGAMENTOS	2020	2021	%
10 - Secretaria de Educação Cultura e Esportes - SMECE	22.073.428,98	25.338.451,74	14,8%
11 - Secretaria de Saúde - SEMUS	29.462.109,68	29.418.793,41	-0,1%
12 - Secretaria de Desenvolvimento Social - SEDES	4.723.742,57	4.553.305,73	-3,6%
13 - Secretaria de Comércio Indústria e Turismo - SMCIT	1.345.521,17	1.143.478,87	-15,0%
14 - Encargos Gerais do Município	6.562.752,62	10.978.575,94	67,3%
15 - Defesa Civil	62.836,08	4.322,30	-93,1%
2 - Secretaria de Governo - SEGOV	1.517.837,02	1.495.853,22	-1,4%
20 - GESTÃO ADMINISTRATIVA	10.453.419,43	9.826.565,50	-6,0%
3 - Secretaria de Comunicação Social - SECOM	1.305.635,37	1.143.932,80	-12,4%

4 - Procuradoria Geral do Município	1.373.768,62	1.412.485,51	2,8%
5 - Secretaria de Planejamento - SEPLAN	639.145,58	489.609,43	-23,4%
6 - Secretaria de Administração e Rec. Humanos - SARH	4.344.667,37	4.640.955,37	6,8%
7 - Secretaria de Finanças - SEFIN	3.073.931,44	3.048.740,03	-0,8%
8 - Secretaria Mun. de Infraestrutura e Habitação -SMIH	22.247.962,16	15.804.194,37	-29,0%
9 - Secretaria de Agropecuária e Meio Ambiente - SAMA	2.195.634,04	1.721.215,01	-21,6%

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 2021 – (Despesa Paga)



FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A distribuição da despesa por credor, demonstra que os 20 maiores contratos/obrigações, com valores acima de quinhentos mil reais pagos nos exercícios de 2021.

TABELA 12. Credores por valor de Contrato – 2021

CREDORES/ PAGAMENTOS	(R\$)
INST DE PREV E ASSIST AOS SERV PÚBLICOS MUNICIPAIS	7.443.693,22

C. GRUSKI SERVIÇOS	2.748.296,34
COPEL DISTRIBUIÇÃO S/A	2.265.980,73
PARANÁ TRIBUNAL DE JUSTIÇA	2.157.601,57
POSTOS PELANDA COMBUSTÍVEIS LTDA	1.982.489,23
INSS	1.484.237,04
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	1.193.620,48
SCH SERVIÇOS E LOCAÇÕES LTDA - ME	1.088.608,42
CONSORCIO INTERMUNICIPAL SAMU CAMPOS GERAIS - CIMS	982.967,40
DANIEL FERREIRA APOLONIO EIRELI	921.927,81
PUBLICAÇÕES BRASIL CULTURAL LTDA	908.829,53
FOMENTO PARANÁ	880.420,37
"GALERIA DAS LETRAS - EDITORA, COMERCIO DE LIVROS	878.310,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	752.783,00
PUBLIS INFORMÁTICA E SISTEMAS LTDA	751.272,66
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	697.870,04
BRAZMED LTDA	688.792,32
EDITORA PLANETA DO BRASIL	641.374,00
RODRAUDE PUBLICA EIRELI - ME	610.010,75
APAE DE JAGUARIAIVA	605.288,50
ALEXANDER PINHEIRO PIEROLA & CIA S/A LTDA	575.287,88
F DELGADO & CIA	515.667,89

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

## 1.9. DETALHAMENTO das despesas correntes

### 2.3.1. Despesas com saúde

A Atenção Básica (UBS) executou no ano R\$ 8.743.332,43, entre considerando pessoal custeio e equipamentos. Os serviços de Análise Clínica fecharam com R\$ 357.720,57 e os serviços de fisioterapia R\$ 435.804,81. O Rateio do Consorcio fechou em R\$ 982.967,40

O hospital teve um custo total de R\$ 12.306.758,90 e a coleta de lixo hospitalar tem um custo de R\$ 106.450,18, sendo que a despesa de pessoal do Hospital foi de R\$ 5.404.931,10 e a despesa com serviços de terceiros foi de R\$ 4.592.121,82.

Dos 29 milhões aplicados em saúde, 55% deles são executados com pessoal.

TABELA 13. Desdobramento da despesa total com saúde – 2021

Desdobramento da Despesa	TOTAL 2021
Despesas Com Pessoal	R\$ 16.289.071,31
Serviços De Terceiros - Pj	R\$ 9.140.254,85
Material De Consumo	R\$ 2.328.468,53

Serviços De Terceiros - Pf	R\$ 956.344,96
Equipamentos	R\$ 475.508,16
Material De Dist Gratuita	R\$ 205.866,58
Obras E Instalações	R\$ 199.742,40
Diarias - Pessoal Civil	R\$ 5.810,17

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\$ 2.095.128,82.

TABELA 14. Desdobramento do elemento combustível – 2021

3.3.90.30.01.01 - Etanol	1.713,22
3.3.90.30.01.02 - Gasolina	486.867,70
3.3.90.30.01.03- Diesel	1.507.838,68
3.3.90.30.01.06- Lubrificantes E Aditivos Automotivos	98.709,22
3.3.90.30.04.00- Gás E Outros Materiais Engarrafados	428.077,53

FONTE: Betha: Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

A manutenção de veículos teve um custo de R\$ 1.693.468,75, incluindo os materiais de consumo de serviços diretamente ligados a frota.

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

3.3.90.30.39.01 - PNEUS	225.595,00
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
3.3.90.39.17.00 - MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIP.	217.938,80
3.3.90.39.19.01 - RETÍFICA E RECUPERAÇÃO DE MOTORES	30.000,00
3.3.90.39.19.03 - SERVIÇOS DE ALINHAMENTO, BALANCEAMENTO E CAMBAGEM	10.417,00
3.3.90.39.19.06 - SERVIÇOS GERAIS DE ESTOFAMENTO VEICULAR	16.034,29
3.3.90.39.19.99 - OUTROS SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E CONSERV. DE VEÍC	376.774,87

FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 2.3.3. Outras despesas

Para conhecimento, algumas das principais despesas executadas em 2021.

TABELA 16. Elementos das principais despesas executadas – 2021

3.3.90.32.02.00 - MATERIAIS DE EDUCAÇÃO (Distribuição Gratuita)	3.486.696,70
3.3.90.39.21.00 - MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE ESTRADAS E VIAS	2.729.800,78
3.3.90.39.43.00 - SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	2.375.919,13
3.3.90.39.05.00 - SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	1.681.088,93

3.3.90.46.00.00 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.358.800,78
3.3.90.30.54.00 - MATERIAL P/MANUT. CONSERV. DE ESTRADAS E VIAS	944.379,79
3.3.90.30.24.00 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	771.172,42
3.3.90.32.05.00 - MERENDA ESCOLAR	703.817,92
3.3.90.32.04.00 - MAT. PROGR. DE ASSIST. SOCIAL (Dist Gratuita)	551.367,97
3.3.90.39.59.00 - SERVIÇOS DE ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	462.000,00
3.3.90.39.58.00 - SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	356.923,58
3.3.90.30.22.00 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZ.	352.514,46
3.3.90.36.07.00 - ESTAGIÁRIOS	343.408,65
3.3.90.36.15.00 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	96.194,45

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.

Jaguariaíva até dezembro de 2021, foram efetivamente pagos R\$ 7.505.885,48 em juros e principal das dívidas, valor dividido entre empréstimos de infraestrutura e parcelamentos juntos a previdência municipal.

<b>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b>		<b>2.408.464,44</b>
	Juros	1.367.334,69
	Principal	1.041.129,75
<b>FOMENTO PARANÁ</b>		<b>880.420,37</b>
	Juros	375.388,07
	Principal	505.032,30
<b>INST DE PREV -SERV PÚBLICOS MUNICIPAIS</b>		<b>4.217.000,67</b>
	Juros	1.227.235,85
	Principal	2.989.764,82
<b>TOTAL DE PAGAMENTOS</b>		<b>7.505.885,48</b>

Os precatórios são formalizações de requisições de pagamento por beneficiário, devida pelo município, em face a condenações judiciais definitivas, em 2021 foram R\$ 2.197.384,50, mais R\$ 404.768,67 desembolsados em indenizações trabalhistas de pequenos valores.

#### 2.3.5. Limites de despesa com pessoal

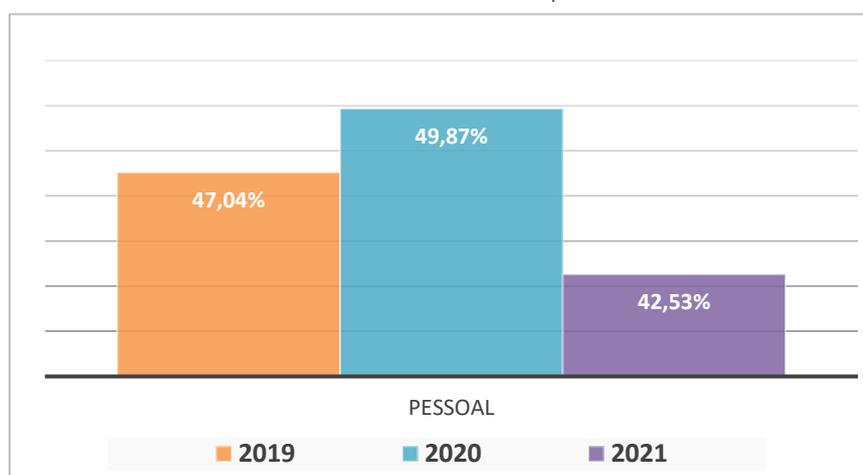
De acordo com o disposto no Art.18º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa total com pessoal é o somatório dos gastos com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, de membros dos Poderes, com quaisquer espécies remuneratórias, tais 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 2021, com a Receita Corrente Líquida ajustada e consolidada entre os órgãos de R\$ 128.903.174,73, e uma despesa de pessoal R\$ 54.827.691,67, esse índice fechou o exercício em 42,53%.

Os principais elementos que integraram a despesa com pessoal em 2021, foram: Vencimentos e vantagens R\$ 33.091.164,58, décimo terceiro salário R\$ 3.247.885,20, comissionados R\$ 3.056.671,06, gratificações R\$ 403.161,85, gratificação por tempo de serviço R\$ 2.288.134,07, Patronal - INSS R\$ 1.608.208,02 e Patronal - IPAS R\$ 4.143.242,21, dentre outros.

GRÁFICO 11 - Índice de Pessoal apurado de 2019 a 2021



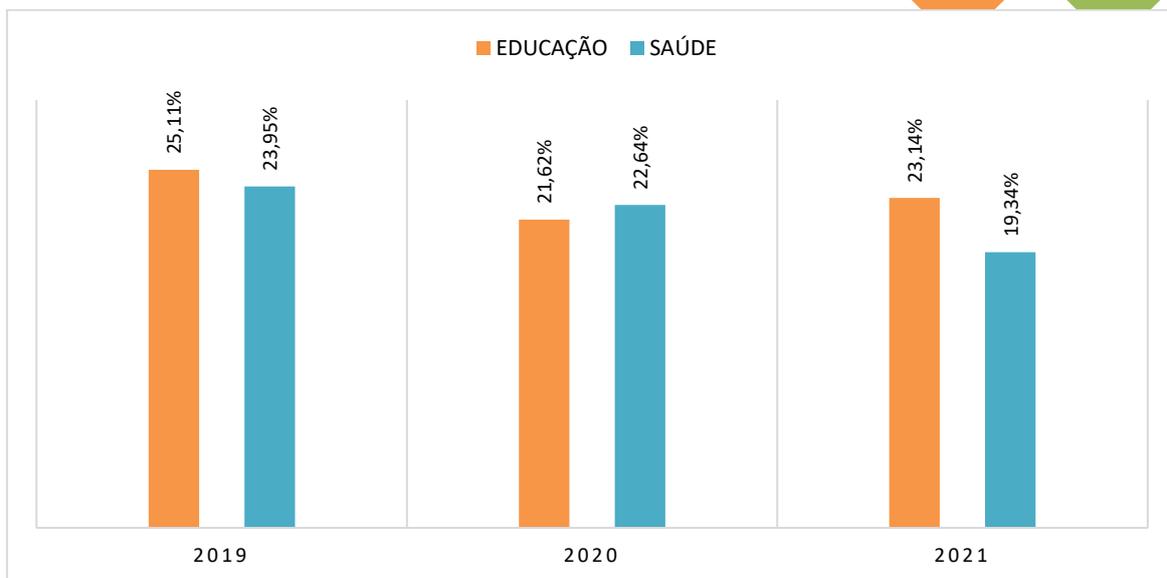
FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.

### 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 23,14% e a saúde com 19,34%.

GRÁFICO 12 – Índices Constitucionais de Educação e Saúde 2019 a 2021



FONTE: Betha, Sistema de Gerenciamento de Dados Municipais.



## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com os desafios de 2021 sendo mitigados, em especial relacionados aos efeitos da pandemia, em 2022 a expectativa é de um bom desempenho das receitas públicas, 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.

Ao contrário de 2021, muitas transferências voluntárias e financiamentos estão sendo pactuados, em função da proximidade das eleições, que restringem prazos de execução, exigindo do departamento de licitações uma atenção especial neste início de exercício, a fim de acompanhar o fluxo de aquisições.

Sem o fantasma do déficit financeiro, o controle das contas bancárias e a manutenção dos controles de lançamentos contábeis serão intensificados, em especial, frente a nova tabela de receitas, para que possamos melhorar os registros e ter mais clareza dos dados contábeis municipais.

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 2020 em 2021, e novamente neste exercício de 2022, os valores a reprogramar de 2021.

No cenário nacional, dados de atividade surpreendem positivamente em dezembro, com o indicativo do PIB deve se manter estável no primeiro quadrimestre de 2022. O FPM teve um crescimento de 20,98% dentro do mês de fevereiro, se comparado com o mesmo período de 2021. Porém com a redução do IPI, recentemente decretada pode levar a perdas significativas no fundo, aliado a perda do ISS ocasionado pelo fim dos contratos de concessão das rodovias paranaenses.

A inflação direto ao consumidor segue pressionada pela alta de preços de commodities no mercado internacional, conforme noticiado pela mídia, em especial com a alta dos combustíveis e oscilações econômica em função dos conflitos internacionais, podem interferir na balança comercial brasileira, e conseqüentemente na arrecadação.

A recomendação da Confederação Nacional do Municípios para 2022 é prudência e controle de gastos, além de um olhar atento ao planejamento municipal, aspectos que será 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.

