

## RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

O Sr. Prefeito Municipal, conforme Resolução nº 1.134/2020, art. 2º, inciso IV, alínea “a”, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul - TCE-RS, apresenta o relatório circunstanciado sobre sua gestão, indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, contendo, também, informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação –FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS.

Apresenta-se a seguir o desempenho dos indicadores e a execução orçamentária dos principais Programas Estratégicos do Município de Arroio Grande constantes no PPA sob a Lei Municipal nº 2962 de 05/09/2017, a LDO sob a Lei Municipal nº 3145 de 29 de outubro de 2020 e a LOA sob a Lei Municipal nº 3147 de 10 de dezembro de 2020, contemplando as principais ações planejadas pelos órgãos da administração.

Os órgãos responsáveis pelos principais programas da Educação e Saúde prestaram informações sobre as metas, indicadores, resultados intermediários e os Investimentos Plurianuais Prioritários associados aos seus respectivos Programas, de forma a explicitar a evolução física de sua implementação, as principais entregas e resultados alcançados, os mecanismos e meios utilizados para sua execução, principais obstáculos enfrentados e demais informações sobre suas gestões.

Objetivos gerais do relatório:

- a) Apresentar informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE;
- b) Apresentar informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB;

c) Apresentar informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS.

d) Demais indicadores.

Considerando a premissa, o desafio e o compromisso acima expostos, propomos realizar uma análise comparativa das metas propostas no PPA 2018- 2021 e das metas alcançadas, a fim de refletir sobre a efetiva execução e, se for o caso, a adequação dos indicadores de programa e produtos propostos pelos programas e ações, respectivamente.

### **1. Análise do atingimento, ou não, das metas estabelecidas no PPA, LDO e LOA:**

A primeira etapa visa comparar os programas planejados em longo prazo indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, considerando os resultados obtidos ao longo do exercício de 2021.

A Avaliação das metas físicas do Município de Arroio Grande é apresentada abaixo, por meio dos resultados das ações prioritárias realizadas no decorrer do exercício 2021, organizadas em **06 (seis)** Programas Estratégicos, constantes no Plano Plurianual, instituído pela Lei Municipal nº2962 de 05 de setembro de 2017, e construídos de acordo com as diretrizes do atual modelo de gestão. Os resultados das principais ações e programas de governo foram:

#### **PROGRAMA 1: EDUCAÇÃO**

**OBJETIVO DO PROGRAMA:** Universalizar o atendimento da população na faixa etária da Educação Infantil e Ensino Fundamental, garantindo acesso e permanência na rede municipal de ensino, a inclusão pelo esporte e espaços físicos adequados aos portadores de necessidades especiais ou mobilidade reduzida. No município são atendidos 1373 alunos sendo distribuídos 747 no ensino fundamental, 527 no ensino infantil (188 creche e 339 na pré-escola) e 99 no ensino especial.

**PÚBLICO ALVO:** Alunos da rede municipal

<b>Ações realizadas</b>	<b>Percentual atingido da meta orçamentária</b>	<b>Cumprimento da meta física</b>
<b>Ação PROG.001/ASME01</b> <b>Programa 46-Ação 2.031</b> - Garantir a permanência na Rede Escolar – Transporte Escolar <b>R\$ 1.300.000,00</b>	55,7%	RS 723.845,18
<b>Ação PROG. 001/ASME 03</b> <b>Programa 46-Ação 1.076</b> - Adequar espaços físicos à alunos portadores de deficiência <b>R\$ 10.000,00</b>	196,6%	R\$ 19.667,70

**PROGRAMA2: EDUCAÇÃO INFANTIL**

**OBJETIVO DO PROGRAMA:** Universalizar o atendimento da população na faixa etária da Educação Infantil entre 4 e 5 anos e aumentar o atendimento das crianças de 0 a 3 anos para 50% até 2021. Garantir o acesso e permanência na rede municipal de ensino, proporcionando a inclusão pelo esporte e adequando espaços físicos aos portadores de necessidades especiais ou mobilidade reduzida.

**PÚBLICO ALVO:** Alunos da Educação Infantil

<b>Ações realizadas</b>	<b>Percentual atingido da meta orçamentária</b>	<b>Cumprimento da meta física</b>
<b>Ação: PROG. 01/ASME01</b> <b>Programa 50-Ação 2.034-</b> Ampliar e manter Escolas de Educação Infantil <b>R\$ 100.000,00</b>	192,4%	R\$ 192.396,67

### **PROGRAMA 3 - ENSINO FUNDAMENTAL**

**OBJETIVO DO PROGRAMA:** Formação básica do cidadão, mediante o desenvolvimento da capacidade de aprender, tendo como meios básicos o pleno domínio da leitura, da escrita e do cálculo; a compreensão do ambiente natural e social, do sistema político, da tecnologia, das artes e dos valores em que se fundamenta a sociedade; o desenvolvimento da capacidade de aprendizagem, tendo em vista a aquisição de conhecimentos e habilidades e a formação de atitudes e valores; o fortalecimento dos vínculos de família, dos laços de solidariedade humana e de tolerância recíproca em que se assenta a vida social.

**PÚBLICO ALVO:** Alunos do ensino fundamental.

Ações realizadas	Percentual atingido da meta orçamentária	Cumprimento da meta física
<b>Ação: PROG. 01/ASME01</b> <b>Programa 48-Ação-2.087-</b> Ampliar e reformar Escolas de Ensino Fundamental <b>R\$ 130.000,00</b>	115,8%	R\$ 150.644,42
<b>Ação: PROG. 01/ASME03</b> <b>Programa 48-Ação-2.088-</b> Adquirir materiais didáticos <b>R\$ 250.000,00</b>	1,2%	R\$ 3.000,00
<b>Ação: PROG. 01/ASME04</b> <b>Programa 48-Ação 2.104 –</b> Reposição e manutenção dos equipamentos de informática <b>R\$ 60.000,00</b>	219,2%	R\$ 131.526,40

### **PROGRAMA 4 - MANUTENÇÃO DA ESTRUTURA DA EDUCAÇÃO BÁSICA E SETORES ADMINISTRATIVOS EDUCACIONAIS.**

**OBJETIVO DO PROGRAMA:** Realizar uma gestão consciente para que a Secretaria Municipal de Educação atenda as exigências legais na aplicação dos recursos destinados à educação.

**PÚBLICO ALVO:** Professores e funcionários da Secretaria Municipal de Educação

Ações realizadas	Percentual atingido da meta orçamentária	Cumprimento da meta física
<b>Ação: PROG. 001/ASME 01</b> <b>Programa 77-Ação-2.035-</b> Manter e atualizar a estrutura da Educação Básica <b>R\$ 1.250.000,00</b>	162,7%	R\$ 2.033.875,80
<b>Ação: PROG. 001/ASME 02</b> <b>Programa 77-Ação-2.016-</b> Manter e atualizar folha de salários de acordo com o piso nacional dos professores <b>R\$ 12.155.000,00</b>	98,3%	R\$ 11.946.412,30

## **PROGRAMA 5 - QUALIFICAÇÃO DA EDUCAÇÃO**

**OBJETIVO DO PROGRAMA:** Qualificação profissional.

Ações realizadas	Percentual atingido da meta orçamentária	Cumprimento da meta física
<b>Programa PROG. 01/ASME01</b> <b>Programa 49 - Ação-1.091-</b> Promover formação continuada e permanente <b>R\$ 15.000,00</b>	16%	R\$ 2.400,00

**PROGRAMA 6 - MODALIDADES DE ENSINO: EDUCAÇÃO ESPECIAL, EJA, ENSINO MÉDIO E PROFISSIONALIZANTE**

**OBJETIVO DO PROGRAMA:** Qualificação profissional.

<b>Ações realizadas</b>	<b>Percentual atingido da meta orçamentária</b>	<b>Cumprimento da meta física</b>
<b>PROG. 01/ASME01</b> <b>Programa 47-Ação-2.106-</b> Disponibilizar transporte para jovens e adultos para escolas profissionalizantes em outros Municípios <b>R\$ 800.000,00</b>	1,6%	R\$ 9.888,00
<b>PROG. 001/ASME 03</b> <b>Programa 47 Ação 2.107-</b> Garantir o atendimento a Portadores de Necessidades Especiais <b>R\$ 246.000,00</b>	105%	R\$ 258.289,75

**2. Análise das informações financeiras dos recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE**

Nessa segunda etapa apresentamos informações financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no exercício de 2021 totalizaram **25,12** % da Receita de Impostos e Transferências, equivalente ao valor de **R\$ 15.566.021,46**, superando o mínimo previsto no art. 212, da Constituição Federal. (TCERS-PAD - 6º BIMESTRE/2021).

Na verificação do atendimento dos limites constitucionais de aplicação em Educação não foram computadas as despesas custeadas com receitas provenientes de:

- a) Rendimentos financeiros de recursos vinculados à MDE e FUNDEB;
- b) Alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público e que tenham sido adquiridos com recursos vinculados à MDE e FUNDEB;
- c) Transferências voluntárias, através de ajustes, contratos ou convênios firmados com a União e/ou Estado, com a finalidade específica de aplicação em Educação; e
- d) Transferências recebidas diretamente do FUNDEB em valor excedente ao da contribuição do ente para a formação do referido Fundo.

Na apuração da base da receita para fins do cálculo da aplicação em Educação pelo Município, também não foram computadas as receitas de transferências constitucionais do Estado e da União, resultantes da antecipação de impostos por estes arrecadados, as quais serão adicionadas no exercício subsequente.

Para apuração dos percentuais da despesa constitucional com educação (MDE + FUNDEB) por recurso vinculado, foi considerando o total das despesas empenhadas e os restos a pagar não processados inscritos com suficiência financeira, na função Educação e os códigos de Recursos Vinculados 0020 - MDE e 0031 – FUNDEB, de acordo com a Instrução Normativa TCE RS nº07/2021, das quais se destacam as seguintes:

- a) Reformas de 09 (nove) escolas e/ou creches;
- b) Aquisição de 02 (dois) veículos;
- c) Aquisição de equipamentos e matérias permanentes;

Contudo, para uma análise detalhada das informações físico-financeiras segue a tabela:

IDENTIFICAÇÃO DO PROGRAMA	
PROGRAMA	46 – EDUCAÇÃO
OBJETIVO	Universalizar o atendimento de todos e um dever do estado
Ação 1	2.031- Garantir a permanência na rede escolar – Transporte Escolar (Onibus)
PPA	R\$ 4.600.000,00
LDO	R\$ 1.300.000,00
PROGRAMA	50– UNIVERSALIZAR O ATENDIMENTO INFANTIL
Ação 2	2034- Ampliar e Manter Escolas da Educação Básica (Reformas) Escolas Infantil

PPA	R\$ 650.000,00					
LDO	R\$ 100.000,00					
PROGRAMA	48-FORMAÇÃO BÁSICA DO CIDADÃO – ENSINO FUNDAMENTAL					
AÇÃO 3	2087- Ampliar e Manter Escolas da Educação Básica (Reformas) Escolas Fundamental					
PROGRAMA	77– MANUTENÇÃO DA ESTRUTURA DA EDUCAÇÃO BÁSICA E SET. ADM. EDUCACIONAIS					
AÇÃO 3	2035 - Manter e atualizar a estrutura da Educação Básica (Furgao)					
AÇÃO 4	2035 - Manter e atualizar a estrutura da Educação Básica (Equiptos e demais mat permanentes)					
PPA	R\$ 5.000.000,00					
LDO	R\$ 1.250.000,00					
<b>LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA</b>						
<b><u>EXECUÇÃO ORÇAMENÁRIA E FINANCEIRA</u></b>						
DOTAÇÃO R\$ (AÇÕES)		DESPESA R\$			RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO R\$	
INICIAL	FINAL	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	PROCESSADOS	NÃO PROCESS.
(1) 50.000,00	250.000,00	259.300,00				259.300,00
(2) 159.000,00	246.000,00	180.905,54	128.549,91	128.549,91		52.355,63
(3) 0,00	0,00	87.406,00	87.406,00	87.406,00		
(4) 21.000,00	561.400,00	358.020,04	180109,15	159.105,95	21.003,20	177.910,89

### **3. Análise das informações financeiras sobre os recursos aplicados no FUNDEB**

Em relação as informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, têm por objetivo demonstrar e avaliar as informações previstas em PPA, LDO E LOA na aplicação dos recursos do FUNDEB, bem como apresentar informações para fins de controle pelo governo e pela sociedade.

De acordo com o art. 25, §3º da Lei Federal nº 14.113/2020, os recursos do fundo devem ser totalmente utilizados durante o exercício em que forem creditados. Admite-se, ainda, que eventual saldo não comprometido de até 10% dos valores recebido possa ser utilizado no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.

Nesse aspecto, o Município permaneceu com **R\$ 600.068,17** de saldo em conta bancária para utilização em **janeiro de 2022**, do qual correspondeu a **6,17%** do total recebido à conta do Fundo.

Para fins da análise das informações físico-financeiras, segue abaixo a seguinte tabela:

IDENTIFICAÇÃO DO PROGRAMA						
PROGRAMA	77 – MANUTENÇÃO DA ESTRUTURA DA EDUCAÇÃO BÁSICA E SET. ADM. EDUCACIONAIS					
OBJETIVO	Manter e Atualizar a Educação Básica					
PPA	R\$ 45.260.000,00					
LDO	R\$ 12.155.000,00					
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA						
EXECUÇÃO ORÇAMENÁRIA E FINANCEIRA						
DOTAÇÃO R\$		DESPESA R\$			RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO R\$	
INICIAL	FINAL	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	PROCESSADOS	NÃO PROCESS.
7.502.000,00	9.128.403,15	9.009.515,77	9.009.515,77	8.994.432,13	15.083,64	

#### 4. Análise das informações financeiras sobre os recursos aplicados em ASPS

Por último, o relatório apresenta informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS tendo, também, por finalidade dar transparência e comprovar o cumprimento da aplicação dos recursos mínimos nas principais ações e serviços públicos de saúde, bem como, apresentar informações relevantes a sociedade.

Os gastos com saúde atingiram o correspondente a **23,27%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências, equivalente a **R\$ 14.415.967,96**. Observa-se, portanto, o cumprimento do limite **MINIMO** de 15% estabelecido no art. 7º da Lei complementar n. 141/2012 no que se refere o artº n. 156 e dos recursos que tratam o artº n. 158 e a [alínea “b” do inciso I do caput](#) e o [§ 3º do art. 159, todos da Constituição Federal](#). (TCERS-PAD - 6º BIMESTRE/2021).

Na verificação do atendimento dos limites constitucionais de aplicação em Saúde, não foram computadas as despesas custeadas com receitas provenientes de:

- a) Rendimentos financeiros de recursos vinculados à ASPS;
- b) Transferências voluntárias, através de ajustes, contratos ou convênios firmados com a União e/ou Estado, com a finalidade específica de aplicação em Saúde.

As ações em saúde estão disponíveis, de forma gratuita, a toda a população, financiadas com recursos movimentados por meio do respectivo fundo de saúde, incluídas no plano Municipal de saúde e executadas na função saúde, aprovadas pelo Conselho de Saúde e de responsabilidade da Secretaria de saúde.

A programação e a execução das ações voltadas a saúde da população estão organizadas no Plano Anual de Saúde, aprovado e gerenciado por intermédio do Conselho de Saúde, de forma a atender satisfatoriamente a população. Eventuais alterações no decorrer do exercício são analisadas e aprovadas pelo respectivo Conselho e as informações contidas nesse relatório foram subsidiadas através dos métodos de controle desenvolvidos na Secretaria de Saúde.

A análise das informações poderá ser verificada a partir da seguinte tabela:

<b>IDENTIFICAÇÃO DO PROGRAMA</b>	
PROGRAMA	87-DESCENTRALIZAÇÃO DA ATENÇÃO BÁSICA
OBJETIVO	Manter e atualizar a folha de salários e Manter a Atenção Básica
AÇÃO (1)	2.016 – Manutenção de Pessoal e Encargos
AÇÃO (2)	2.051- Manter Atenção Básica em Saúde
PPA	R\$ 29.215.000,00
LDO	R\$ 7.824.000,00
PROGRAMA	93-DESCENTRALIZAÇÃO DA EXECUÇÃO DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE
OBJETIVO	Atender de forma sistematizada e contínua pessoas portadoras de problemas psicossociais..
AÇÃO (3)	2.113-Manter Média e Alta Complexidade
AÇÃO (4)	2112- Manter e Conservar Veículos - Média e Alta Complexidade
PPA	R\$ 2.800.000,00
LDO	R\$ 700.000,00
PROGRAMA	53-DESCENTRALIZAÇÃO DA ATENÇÃO BÁSICA -I
OBJETIVO	Prestar atendimento com qualidade aos usuários do SUS

AÇÃO (5)	1195- Adquirir Veículos e Vans p transporte de pacientes e equipe ESF					
PPA	R\$ 350.000,00					
LDO	R\$ 50.000,00					
<b>LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA</b>						
<b>EXECUÇÃO ORÇAMENÁRIA E FINANCEIRA</b>						
DOTAÇÃO R\$		DESPESA R\$			RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO R\$	
INICIAL	FINAL	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	PROCESSADOS	NÃO PROCESS.
<b>(1)7.407.195,73</b>	<b>9.387.384,75</b>	<b>9.374.469,95</b>	<b>9.374.469,95</b>	<b>9.268.650,02</b>	<b>105.819,93</b>	
(2) 629.400,00	1.626.397,67	1.624.400,02	1.596.068,22	1.525.730,94	70.337,28	28.331,80
(3) 893.550,00	2.954.363,60	.2.772.862,94	2.772.862,94	2.670.686,73	102.176,21	
(4) 326.500,00	557.150,00	514.908,40	514.908,40	461.371,04	53.537,36	
(5) 100	368.703,33	311.404,45	311.404,45	311.404,45		

## 5. OUTROS INDICADORES

### 5.1 DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal do Poder Executivo, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida (RCL) dos 12 últimos meses (**JANEIRO de 2021 a DEZEMBRO de 2021**) equivalente a **R\$ 71.597.280,97**, conforme a Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesas com pessoal, de R\$ **30.913.989,87** correspondentes a **43,18%** da RCL, portanto **< abaixo >** do limite prudencial de 51,3%. (TCERS - Modelo 9 – Demonstrativo dos Limites – RGF - PAD – 2021).

### 5.2 DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

A Dívida Consolidada Líquida no período de JAN/21 a DEZ/21 foi de **R\$ 11.109.074,76** correspondente a **15,52%** da RCL que foi de **R\$ 71.597.280,97**. Sendo que o limite para emissão de alerta segundo o artº 59 da LRF, inciso III do § 1º é de 108 %. (TCERS- RGF - Demonstrativo dos Limites – 2º SEMESTRE/2021).

## **6. Conclusão**

O relatório apresentou o desempenho dos principais indicadores e metas presentes no Plano Plurianual (PPA), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), na Lei Orçamentária Anual (LOA) e ações planejadas pelos órgãos da administração. Nele também constam as informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) e em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) e indicadores da despesa com pessoal e dívida consolidada líquida.

O presente documento mostra o esforço do Administrador em desenvolver ações que visam atingir as metas projetadas durante a sua gestão. Especificamente em relação ao exercício de 2021 cujas ações planejadas foram diretamente influenciadas pela pandemia, atingimos as expectativas em relação aos gastos e aos limites Constitucionais.

Arroio Grande, 15 de março de 2022.

---

IVAN ANTONIO GUEVARA LOPEZ

Prefeito Municipal de Arroio Grande