



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

EXPOSIÇÃO CIRCUNSTANCIADA DO GOVERNO

A partir das informações constantes do Balanço Anual do exercício financeiro de 2022 e em outros demonstrativos da receita e da despesa apresenta-se uma análise da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, do Município de DOM PEDRO.

1. ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A análise da gestão orçamentária envolve os seguintes aspectos: demonstração da apuração do resultado orçamentário do presente exercício, com a demonstração dos valores previstos ou autorizados pelo Poder Legislativo; apurando-se quocientes que demonstram a evolução relativa do resultado da execução orçamentária do Município; a demonstração da execução das receitas e despesas, cotejando-as com os valores orçados, bem como a evolução do esforço tributário. Por fim, apura-se o total da receita com impostos (incluindo as transferências de impostos) e a receita corrente líquida. Segue abaixo os instrumentos de planejamento aplicáveis ao exercício em análise, as datas das audiências públicas realizadas e o valor da receita e despesa inicialmente orçadas:

Quadro 01 – Leis Orçamentárias

LEIS		DATA DAS AUDIÊNCIAS		
PPA	14/2021	25/06/2021	RECEITA ESTIMADA	65.000.000,00
LDO	15/2021	04/07/2021		
LOA	19/2021	02/12/2021	DESPESA FIXADA	65.000.000,00

1.1. APURAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

A execução orçamentária do Município pode ser demonstrada, sinteticamente, da seguinte forma:

Quadro 02 – Demonstração do Resultado da Execução Orçamentária (em Reais) – 2022

Descrição	Previsão/Autorização	Execução	% Executado
RECEITA	65.000.000,00	68.657.922,00	105,63
DESPESA (considerando as alterações orçamentárias)	65.000.000,00	68.672.101,41	105,65





ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

Superávit de Execução Orçamentária		14.179,41	0,02
---	--	------------------	-------------

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, resultou no déficit de execução orçamentária da ordem de R\$ 14.179,41 (quatorze mil cento e setenta e nove reais e quarenta e um centavos, correspondendo a 0,02% da despesa empenhada.

1.2. ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

A análise da evolução do resultado orçamentário é facilitada com o uso de quocientes, pois os resultados absolutos expressos nas demonstrações contábeis são relativizados, permitindo a comparação de dados entre exercícios e municípios distintos. A seguir é exibido quadro que evidencia a evolução do Quociente de Resultado Orçamentário do município de Dom Pedro nos últimos 02 anos:

Quadro 03 - Quocientes de Resultado Orçamentário – 2021/2022

ITENS / ANO		2021	2022
1	Receita realizada	54.775.517,00	68.657.922,00
2	Despesa Executada	60.730.844,76	68.672.101,41
QUOCIENTE		2021	2022
Resultado Orçamentário (1/2)		0,90	0,99

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

O resultado orçamentário pode ser verificado por meio do quociente entre a receita orçamentária e a despesa orçamentária (empenhada). Quando esse indicador for superior a 1,00 tem-se que o resultado orçamentário foi superavitário (receitas superiores às despesas), porém quando esse indicador for negativo, tem-se um resultado deficitário.

1.3. ANÁLISE DAS RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Os quadros abaixo demonstram a instituição, previsão e efetiva arrecadação dos tributos de competência municipal e também a evolução da receita nos anos de 2021 bem como as projeções para os anos de 2022 e 2023.

Quadro 04- Previsão e arrecadação da receita tributária – 2022.

TÍTULO	PREVISÃO R\$	ARRECADAÇÃO R\$
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.570.833,37	2.245.448,50
IMPOSTOS	1.300.000,04	1.261.609,31



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

IPTU	54.166,67	46.026,93
IRRF	650.000,00	430.283,67
ITBI	54.166,70	113.741,00
ISS	541.666,67	671.557,71
TAXAS	270.833,33	983.839,19
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	270.833,33	983.839,19
TOTAL	1.570.833,37	2.245.448,50

Quadro 05- Evolução da receita tributária nos últimos três anos e projeção para 2023.

TÍTULO	2021	2022	2023
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.344.011,38	1.570.833,37	1.434.611,11
IMPOSTOS	1.265.760,86	1.300.000,04	1.141.208,33
IPTU	40.712,16	54.166,67	35.208,33
IRRF	423.275,76	650.000,00	502.000,00
ITBI	108.007,30	54.166,70	56.000,00
ISS	693.765,64	541.666,67	548.000,00
TAXAS	78.250,52	270.833,33	293.402,78
TOTAL	1.344.011,38	1.570.833,37	1.434.611,11

Os quadros que sintetizam a execução das receitas e despesas no exercício trazem também os valores previstos ou autorizados pelo Legislativo Municipal, de forma que se possa avaliar a destinação de recursos pelo Poder Executivo, bem como o cumprimento de imposições constitucionais.

No âmbito do Município, a receita orçamentária pode ser entendida como os recursos financeiros arrecadados para fazer frente às suas despesas.

A receita arrecadada do exercício em exame atingiu o montante de R\$ 68.657.922,00 (sessenta e oito milhões seiscentos e cinquenta e sete mil novecentos e vinte e dois reais), equivalendo a 105,63% da receita orçada.

As receitas por origem e o cotejamento entre os valores previstos e os arrecadados são assim demonstrados:

Quadro 06 – Comparativo da Receita Orçamentária Prevista e Arrecadada (em Reais): 2022

RECEITA POR ORIGEM	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	% ARRECADADO
--------------------	----------	-----------	--------------



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

RECEITAS CORRENTES	58.500.000,02	68.657.922,00	117,36
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.570.833,37	2.245.448,50	142,95
RECEITA PATRIMONIAL	151.666,65	768.391,25	506,63
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	325.000,00	495.674,32	232,61
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	56.398.333,33	64.902.927,98	115,08
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	54.166,67	245.479,95	453,19
RECEITAS DE CAPITAL	6.499.999,98	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CREDITO	50.000,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.399.999,98	0,00	0,00
TOTAL DA RECEITA	65.000.000,00	68.657.922,00	105,63

Fonte: Demonstrativos do Balanço Geral consolidado.

No tocante as despesas executadas em contraposição às orçadas (incluindo as alterações orçamentárias), segundo a classificação funcional, tem-se a demonstração do próximo quadro:

Quadro 07 – Comparativo entre a Despesa por Função de Governo Autorizada e Executada: 2022

Despesa por Função de Governo	Autorização	Execução
01 – LEGISLATIVA		
04 - ADMINISTRAÇÃO	308.295,24	11.190.282,73
06 - SEGURANCA PUBLICA	-	-
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	409.973,27	1.718.226,12
10 – SAÚDE	19.669.836,81	20.210.967,12
12 – EDUCAÇÃO	30.786.487,95	30.808.365,36
13 – CULTURA	-	780.615,00
15 – URBANISMO	-	1.786.785,66
18- GESTAO AMBIENTAL	-	5.671,67
20 - AGRICULTURA	-	89.155,34
25 – ENERGIA	436.768,22	480.723,85
27 – DESPORTO E LAZER	-	101.386,04
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	-	1.499.922,52
99 – RESERVA DE CONTIGÊNCIA	-	-
TOTAL GERAL DA DESPESA	51.611.361,49	68.672.101,41

Fontes: Dados do Demonstrativo do Balanço Geral consolidado e Orçamento do Município.





ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

A análise entre despesa autorizada e executada configura-se importante quando se tem como objetivo subsidiar o parecer prévio, permitindo identificar quais funções foram priorizadas ou contingenciadas em relação à deliberação legislativa no tocante ao orçamento municipal.

A evolução das despesas executadas por função de governo está demonstrada no quadro a seguir:

Quadro 08 – Evolução das Despesas Executadas por Função de Governo (em Reais): 2021 - 2022

Despesa por Função de Governo	2021	2022
01 – LEGISLATIVA		
04 – ADMINISTRAÇÃO	9.685.070,32	11.190.282,73
06 – SEGURANCA PUBLICA	1.100,00	-
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.271.066,65	1.718.226,12
09 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	-	-
10 – SAÚDE	17.897.731,33	20.210.967,12
12 – EDUCAÇÃO	26.886.063,71	30.808.365,36
13 – CULTURA	211.907,90	780.615,00
15 – URBANISMO	2.008.173,32	1.786.785,66
16 – HABITAÇÃO	-	-
18 – GESTAO AMBIENTAL	52.300,00	5.671,67
20 – AGRICULTURA	10.220,00	89.155,34
24 – COMUNICAÇÕES		-
25 – ENERGIA	260.104,11	480.723,85
26 – TRANSPORTE		-
27 – DESPORTO E LAZER		101.386,04
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	2.447.107,42	1.499.922,52
99 – RESERVA DE CONTIGÊNCIA		-
TOTAL GERAL DA DESPESA	60.730.844,76	68.672.101,41

2 - ATIVIDADES DOS ÓRGÃOS E ENTIDADES DO PODER EXECUTIVO E EXECUÇÃO DE CADA UM DOS PROGRAMAS INCLUÍDOS NO ORÇAMENTO ANUAL, COM INDICAÇÃO DAS METAS EXECUTADAS



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

Apresenta-se a seguir as metas financeiras realizadas durante o ano de 2022 pelo Município, de acordo com cada área de aplicação.

Descrição	Execução da despesa	Totais	%
LEGISLATIVA		-	
Ação Legislativa	-		
ADMINISTRAÇÃO		11.190.282,73	16,30
Planejamento e Orçamento	11.190.282,73		
SEGURANÇA PÚBLICA		0,00	0,00
Planejamento e Orçamento	0,00		
ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.718.226,12	2,50
Administração Geral	542.044,99		
Assistência à Criança e ao Adolescente	189.881,11		
Assistência Comunitária	986.300,02		
SAÚDE		20.210.967,12	29,43
Administração Geral	2.749.210,45		
Administração Financeira	23.454,00		
Atenção Básica	11.951.794,93		
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	5.486.507,34		
Vigilância Sanitária	0,00		
Vigilância Epidemiológica	0,00		
Vigilância em Saúde	0,00		
EDUCAÇÃO		30.808.365,36	44,86
Alimentação e Nutrição	420.898,68		
Ensino Fundamental	25.162.897,09		
Educação Infantil	3.910.455,87		
Ensino Médio	0,00		
Educação de Jovens e adultos	0,00		
Administração geral	1.314.113,72		
CULTURA		780.615,00	1,14
Difusão Cultural	780.615,00		
URBANISMO		1.786.785,66	2,60



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

Infra-Estrutura Urbana	0,00		
Serviços Urbanos	1.786.785,66		
GESTAO AMBIENTAL		5.671,67	0,01
Prevenção e Conservação Ambiental	5.671,67		
AGRICULTURA		89.155,34	0,13
Administração Geral	89.155,34		
ENERGIA		480.723,85	0,70
Energia Elétrica	480.723,85		
DESPORTO E LAZER		101.386,04	0,15
LAZER	101.386,04		
ENCARGOS ESPECIAIS		1.499.922,52	2,18
0Outros Encargos Especiais	1.499.922,52		
Serviço da Dívida Interna	0,00		
TOTAL GERAL META FINANCEIRA		68.672.101,41	100,00

Nota-se que do total da meta financeira realizada, 44,86% foi aplicado em educação, 29,43% em saúde, 2,60% em urbanismo, 16,30% aplicado na Secretaria de administração na forma de manutenção da administração geral. Já outros 6,81% foram aplicados na manutenção das demais áreas, incluindo Processo Legislativo, Cultura, Esportes, na Assistência ao Produtor rural, o Gabinete do Prefeito, e a Assistência Social. A aplicação dos recursos aconteceu de forma planejada, de acordo com os instrumentos de planejamentos PPA, LDO e LOA.

3. MOVIMENTAÇÃO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTO NO EXERCÍCIO – 2022

A abertura de créditos adicionais suplementares para reforço de dotações orçamentárias se deu em conformidade com a prescrição legal, respeitado o limite autorizado na LOA e a partir do alcance deste limite, através de prévia autorização legislativa.

Quadro 09 – Movimentação dos Créditos Adicionais - 2022

N.º Decreto	Data	CRÉDITOS ADICIONAIS			Fonte
		SUPLEMENTAR R\$	ESPECIAL R\$	EXTRAORDINÁRIO R\$	
04/2022	04/01/2022	22.443.002,73	1.288.000,00	-	Anulação Parcial e ou Total





ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

05/2022	01/02/2022	2.924.534,00	462.000,00	-	Anulação Parcial e ou Total
09/2022	01/03/2022	5.044.357,46	472.900,00	-	Anulação Parcial e ou Total
07/2022	01/04/2022	4.763.619,12	-	-	Anulação Parcial e ou Total
07/2022	01/04/2022	31.840,71	-	-	Excesso
07/2022	01/04/2022	3.892.198,36	476.000,00	-	Anulação Parcial e ou Total
08/2022	01/05/2022	3.268.500,00	477.000,00	-	Anulação Parcial e ou Total
10/2022	01/06/2022	2.879.344,00	239.000,00	-	Anulação Parcial e ou Total
10/2022	01/06/2022	183.308,88	-	-	Excesso
11/2022	01/07/2022	3.714.758,34	567.000,00	-	Anulação Parcial e ou Total
11/2022	01/07/2022	32.229,00	-	-	Excesso
12/2022	01/08/2022	3.375.319,84	829.000,00	-	Anulação Parcial e ou Total
12/2022	01/08/2022	186.491,02	-	-	Excesso
13/2022	01/09/2022	638.778,68	-	-	Anulação Parcial e ou Total
13/2022	01/09/2022	69.528,29	-	-	Excesso
18/2022	02/09/2022	2.462.727,74	963.183,90	-	Anulação Parcial e ou Total
14/2022	01/10/2022	2.999.495,75	1.264,10	-	Anulação Parcial e ou Total
14/2022	01/10/2022	374.824,00	-	-	Excesso
20/2022	02/10/2022	104.489,00	-	-	Anulação Parcial e ou Total
20/2022	02/10/2022	32.848,13	-	-	Excesso
15/2022	01/11/2022	974.208,06	-	-	Anulação Parcial e ou Total
15/2022	01/11/2022	340.070,00	-	-	Excesso
19/2022	02/11/2022	134.911,00	-	-	Anulação Parcial e ou Total
19/2022	02/11/2022	232.041,26	-	-	Excesso
15/2022	01/11/2022	-	2.169.260,00	-	Superávit Financeiro
17/2022	01/12/2022	2.513.425,41	-	-	Excesso





ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

17/2022	01/12/2022	1.128.830,67	10.100,00	-	Anulação Parcial e ou Total
17/2022	01/12/2022	-	1.602.286,00	-	E Excesso de arrecadação e Superávit financeiro
TOTAL		59.983.062,33	9.583.387,00	-	

4. GESTÃO PATRIMONIAL

Através do Balanço Patrimonial pode-se evidenciar a variação dos bens, direitos, obrigações e da situação líquida do Município, bem como avaliar a gestão patrimonial, a qual engloba não só a situação financeira, mas as variações no patrimônio permanente do órgão, o que gera o resultado econômico auferido em cada período evidenciado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

Quadro 10- Balanço Patrimonial

Especificação	Valor	Valor	Especificação	Valor	Valor
ATIVO FINANCEIRO		9.608.899,24	PASSIVO FINANCEIRO		7.359.961,00
DISPONIVEL		9.608.899,24	RESTOS A PAGAR	5.106,00	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	6.427.664,45		SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	4.818.159,20	
ESTOQUES	29.434,93		EXIGIVEL A LONGO PRAZO		
ATIVO PERMANENTE		3.268.047,29	PASSIVO PERMANENTE		0,00
BENS MOVEIS	2.578.925,39				
BENS IMOVEIS	689.121,90		SALDO PATRIMONIAL		5.516.985,53
PASSIVO DESCOBERTO			PASSIVO COMPENSADO		
ATIVO COMPENSADO					
REPASSE CONCEDIDO					
TOTAL		12.876.946,53			12.876.946,53





ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

5. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Foram observados todos os percentuais constitucionais e legais na aplicação dos recursos da Educação, notadamente o disposto para aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino, preconizados tanto pela Lei nº 11.494/07 – Lei do Fundeb, quanto pela Lei nº 9.394/96, Lei de Diretrizes e bases da Educação e as Portarias emanadas do Ministério da Educação, tudo em obediência aos conceitos maiores, estabelecidos pela Constituição Federal.

Quadro 11- Demonstrativo da aplicação financeira em manutenção e desenvolvimento do ensino – art. 211, § 2º e art. 212 da CF/88.

Total da Despesa com a Função Educação	30.808.365,36
Transferências FNDE	864.322,79
Convênios com a Educação	0,00
Contribuições ao Fundeb	5.713.365,83
Recursos Recebidos do Fundeb	27.109.410,32
Total aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	8.547.998,08
Receita de Impostos e Transferências	33.055.033,35
Percentual Mínimo Constitucional	8.263.758,34
Percentual Apurado (%)	25,86%

Na manutenção e desenvolvimento da educação básica foram aplicados R\$ 8.547.998,08 (oito milhões quinhentos e quarenta e sete mil e novecentos e noventa e oito reais e oito centavos), o que representa **25,86%** da receita resultante de impostos e transferências constitucionais, atendendo-se o limite mínimo de 25% exigido pela Constituição Federal.

5.1. Aplicação dos Recursos do FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação

Como pode ser observado, os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB superaram o limite mínimo de 70% (setenta por cento) da receita arrecadada, atendendo a legislação vigente.

O Município atuou prioritariamente no ensino fundamental e no ensino infantil, mas não deixou de incentivar e atuar no ensino médio e superior por estarem atendidas plenamente as necessidades de sua área de atuação e aplicados os recursos acima dos percentuais mínimos vinculados pela Constituição Federal.



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

Quadro 12 – Movimentação dos Recursos do Fundeb

TÍTULOS	Valor (R\$)
Receitas Recebidas no Exercício-FUNDEB incluindo rendimentos de aplicação financeira	27.109.410,32
Valor Mínimo a ser Aplicado c/a Remuneração dos Profissionais do Magistério (70%)	18.976.587,22
Valor Aplicado c/a Remuneração dos Profissionais do Magistério do Exercício de 2022	23.610.395,03
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério no Exercício de 2022	87,09%

6. APLICAÇÃO DOS RECURSOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

No tocante à saúde pública foram atingidos os percentuais legais de aplicação dos recursos financeiros, as ações desenvolvidas nos programas de saúde visaram especificamente melhorar a qualidade desses serviços.

Na saúde foram aplicados R\$ 10.928.214,70 (dez milhões novecentos e vinte e oito mil duzentos e quatorze reais e setenta centavos) provenientes da receita de impostos e transferências, perfazendo um percentual de **33,06%**, cumprindo assim o limite previsto na Emenda Constitucional nº 29.

Quadro 13 - Demonstrativo da aplicação dos recursos nas ações e serviços de saúde:

Total da Despesa com a Função Saúde	20.210.867,12
Transferências Federais (Fundo a Fundo)	9.282.652,42
Transferências Estaduais	0,00
Total da Despesa com Recursos Próprios	10.928.214,70
Receita de Impostos e Transferências	33.055.033,35
Percentual Mínimo Constitucional	4.958.255,00
Percentual Apurado (%)	33,06%

7. AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS GASTOS COM PESSOAL:

As despesas com pessoal e encargos sociais do executivo se mantiveram em relação à receita corrente líquida dentro dos limites legais. Verificando-se um percentual de **46,94%**. Foram gastos R\$ 32.233.249,53 (trinta e dois milhões, duzentos e trinta e três mil, duzentos e quarenta e nove reais e cinquenta e três centavos), conforme Anexo I do RGF.

Quadro 14 – Demonstrativo dos Gastos com Pessoal

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL	
DESPESA COM PESSOAL	Valor (R\$)



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOM PEDRO
CNPJ: 06.137.293/0001-30

TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE	32.233.249,53
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	68.664.770,36
% do TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP sobre a RCL	46,94%

Em função da execução adequada do Orçamento do Exercício de 2022, não houve necessidade de baixar nenhuma norma de contenção de despesas, considerando que os dispêndios autorizados se mantiveram sempre nos limites das disponibilidades financeiras.

Houve, por parte desta administração a preocupação de atender às demandas sociais, econômicas, estruturais e administrativas, visando estimular todas as formas de desenvolvimento, em seus vários aspectos, com vistas principalmente a superação dos problemas sociais menos favorecidos.

Os programas mais importantes foram desenvolvidos em harmonia com o planejamento do Governo Federal e do Governo Estadual, que objetiva principalmente o seu cumprimento de forma globalizada, em todas as Unidades da Federação.

Desta forma, atestamos que houve perfeita consonância programática e orçamentária entre PPA, LDO E Orçamento, refletindo positivamente na qualidade dos gastos e no cumprimento dos programas planejados.

DOM PEDRO (MA), 13 de março de 2023.


AILTON MOTA DOS SANTOS
Prefeito

Ailton Mota dos Santos
CPF: 157.379.002-82
Prefeito Municipal de Dom Pedro