



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

**RELATÓRIO CIRCUNSTÂNCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA
E FINANCEIRA EXERCÍCIO 2024.**

Obedecendo à Resolução 1.134/2020, art. 2º, inciso IV, letra “a”, que dispõe sobre os documentos que deverão ser entregues ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, até o dia 30 de março do exercício subsequente, para exame em processos de contas de governo, tem a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Relatório Circunstanciado da Situação Econômico-Financeira relativo ao exercício financeiro de 2024.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria do Exercício de 2024, de nº 2.985 de 06 de dezembro de 2023-LOAS, estima a receita e fixa a despesa do município em R\$ 65.205.872,00 (sessenta e cinco milhões, duzentos e cinco mil, oitocentos e setenta dois reais). Conforme consta no SIAPC.

Despesa fixada	Empenhado	Liquidado	Pago
R\$ 82.024.562,01	R\$ 73.521.948,05	R\$ 71.269.357,73	R\$ 70.270.766,82
Saldo A Liquidar		Saldo A Pagar	
R\$ 2.252.590,32		R\$ 998.590,91	
Despesas Em Exercícios Anteriores Valor	Empenhado	Liquidado	Pago
	R\$ 6.622.031,54	R\$ 6.524.114,80	R\$ 6.503.937,61
Saldo A Liquidar = Empenhado (-) Liquidado		Saldo A Pagar = Liquidado (-) Pago	
R\$ 97.916,74		R\$ 20.177,19	

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício de 2024 foram autorizados Créditos Suplementares e Especiais, tendo como cobertura o Art. 43 da Lei Federal n.º: 4.320 /64:

Superávit	R\$ 6.879.638,18
Excesso de Arrecadação	R\$ 8.320.643,21
Auxílios e Convênios	R\$ 4.116.260,38
Reduções/ Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 12.720.803,14
Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 12.720.803,14
Suplementações Orçamentárias entre entidades	R\$ 800.000,00

1.2- ANÁLISE DA RECEITA

O comportamento da Receita no exercício de 2024:

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	67.682.025,00	70.629.770,94	2.947.745,94
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.843.097,00	5.854.972,94	11.875,94
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	2.158.541,00	2.235.688,74	77.147,74
RECEITA PATRIMONIAL	4.885.399,00	5.891.501,97	1.006.102,97
RECEITA DE SERVIÇOS	387.925,00	391.722,43	3.797,46
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	54.102.951,00	55.348.969,17	1.246.018,17
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	304.112,00	906.915,69	602.803,69
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAM	3.879.687,00	5.825.191,85	1.945.504,85
Rec. Contribuição Intra-Orçamentária.	3.879.687,00	5.825.191,85	1.945.504,85



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

RECEITA DE CAPITAL	1.649.660,00	5.019.576,55	3.366.916,55
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	1.649.660,00	4.910.149,82	3.260.489,82
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	41.426,73	41.426,73
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	68.000,00	68.000,00
Contas Redutoras (-)	-8.005.500,00	-7.212.875,62	-792.624,38
SUPERAVIT/DEFICIT	0	0	0
TOTAL DA RECEITA ORÇADA	65.205.872,00	74.261.663,72	9.055.791,72

A receita orçada para o exercício de 2024 foi de R\$ 65.205.872,00 (sessenta e cinco milhões, duzentos e cinco mil, com oitocentos e setenta e dois reais), sendo que no exercício foi arrecadada a importância de R\$ 74.261.663,72 (setenta e quatro milhões, duzentos e sessenta e um mil, seiscentos e sessenta e três reais, com setenta e dois centavos). Verificou-se uma arrecadação a maior referente à estimada no valor de R\$ 9.055.791,72 (nove milhões, cinquenta e cinco mil, setecentos e noventa e um reais, com setenta e dois centavos).

1.2.1 Disponibilidade de Financeira:

PODER EXECUTIVO	Saldo inicial	Saldo final
Caixa	5.788,61	3.038,91
Banco Conta Movimento	501.942,84	467.852,60
Banco Conta Aplicação	11.272.101,25	6.993.200,09
Total	11.779.832,70	7.494.091,60
RPPS	81.696,00	253.284,33
Banco Conta Movimento	0,00	0,00
Banco Conta Aplicação	81.696,00	253.284,33
Total	11.861.528,70	7.717.375,93

1.3- ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 82.024.562,01 (oitenta e dois milhões, vinte e quatro mil, quinhentos e sessenta e dois reais, com um centavo) e a executada no valor de R\$ 74.261.663,72 (setenta e quatro milhões, duzentos e sessenta e um mil, seiscentos e sessenta e três reais com setenta e dois centavos), importância que se distribui da seguinte maneira:

TÍTULOS	ORÇADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	68.281.391,17	63.108.778,81	5.172.602,36
Pessoal e Encargos Sociais	34.343.014,20	32.816.407,55	1.526.606,65
Juros e Encargos da Dívida	200.000,00	129.401,08	70.598,92
Outras Despesas Correntes	33.738.376,97	30.162.980,18	3.575.396,79
DESPESAS DE CAPITAL	11.863.771,60	10.413.159,24	1.450.612,36
Investimentos	11.732.031,52	10.282.220,80	1.449.810,72
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	131.740,08	130.938,44	801,64
Reserva de Contingencia	132.185,24	0,00	132.185,24
Reserva do RPPS	1.747.241,00	0,00	1.747.214,00
Superávit	0,00	739.715,67	739.715,67
TOTAL DA DESPESA	82.024.562,01	74.261.663,72	8.502.613,96



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Siapc/Pad.

1.3.1- FPM-FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS e ICMS

O movimento verificado no exercício 2024.

QUOTAS DO EXERCÍCIO	ORÇADA	REALIZADA	DIFERENÇA
FPM	21.650.220,00	21.946.147,83	-295.927,83
ICMS	14.664.650,00	11.077.436,77	3.587.213,23

2 - GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se de peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações da receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por sua natureza independem de autorização na Lei dos Meios, com saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

Resumo Balanço Financeiro	Exercício atual	Exercício Anterior
Ingressos		
Receitas orçamentárias (I)	74.261.663,72	66.854.925,83
Transferências financeiras recebidas (II)	4.321.571,27	4.003.592,62
Recebimentos extras orçamentários (III)	10.390.432,04	9.651.800,95
Saldos dos exercícios anteriores (IV)	56.188.476,56	50.986.078,98
Total	145.162.143,59	131.496.398,38
Dispêndios		
Despesas orçamentárias (VI)	74.841.134,70	62.667.837,63
Transferências financeiras concedidas (VII)	4.321.571,27	4.003.592,62
Pagamentos extras orçamentários (VIII)	9.672.024,53	8.627.753,49
Saldo para o exercício seguinte (IX)	56.327.413,09	56.197.214,64
Total	145.162.143,59	131.496.398,38

O saldo acima confere com o constante no anexo 13 da Lei nº 4.320/64.

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

A Situação do Patrimônio Financeiro do Município segundo anexo 14 da Lei 4320/64.

ATIVO	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo circulante	58.505.403,96	58.263.865,29
Ativo não circulante	184.523.045,47	187.297.153,74
Total do Ativo	243.028.449,43	236.561.019,03
PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO		
Passivo circulante	7.900.570,87	7.375.640,45
Passivo não circulante	213.122.664,40	191.372.749,75



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Patrimônio líquido	22.005.214,16	37.812.628,83
Total do Passivo	243.028.449,43	243.561.019,03

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES		
Ativo (I)	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo financeiro	56.562.751,47	56.441.741,81
Ativo Permanente	186.465.697,96	180.119.277,22
Total Ativo	243.028.449,43	236.561.019,03
Passivo (II)	Exercício atual	Exercício anterior
Passivo financeiro	3.931.917,83	3.504.437,61
RP não processados a liquidar	97.916,74	218.403,61
RP não processados inscrição no Exercício	2.252.590,32	1.392.163,89
Passivo permanente	219.441.824,50	196.854.520,09
Total Passivo	223.373.742,33	200.358.957,70
Saldo Patrimonial (III) = (I-II)	19.654.707,10	36.202.061,33
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
Atos potenciais ativos	0,00	0,00
Atos potenciais passivos	0,00	0,00

PAD versão 24.1.0.2

2.3 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		
	Exercício atual	Exercício anterior
Impostos taxas e contribuições de melhoria	5.761.833,59	4.895.144,17
Contribuições	9.133.200,98	7.664.294,36
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	1.337.712,83	459.787,47
Variações patrimoniais aumentativas financeira	5.737.584,33	7.254.864,87
Transferências e delegações recebidas	55.093.376,31	48.736.731,73
Valorização e ganhos com ativos	609.564,51	1.447.748,60
Outras valorizações patrimoniais aumentativas	193.177,96	66.277.366,94
TOTAL SOMA VPA (I)	77.866.450,51	136.735.938,14
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	28.410.715,46	26.102.562,97
Benefícios previdenciários e assistenciais	6.843.968,66	6.126.372,31
Uso de bens e serviços e cons. Capital fixo.	26.372.664,44	19.458.688,06
Variações patrimoniais diminutivas financeiras.	143.275,89	335.297,84
Transferências e delegações concedidas	3.817.824,02	3.922.478,74
Desvalor. e perdas de ativos e incorporações de passivos	1.876.276,90	1.078.036,34
Tributárias	912.176,02	770.044,53
Outras variações patrimoniais diminutivas	24.965.539,23	138.368.007,22
TOTAL VPD (II)	93.342.440,62	196.161.448,01
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)	-15.455.990,11	-59.425.549,87

PAD versão 24.1.0.2



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

2.4 DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA FUNDADA

A dívida fundada interna, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraída para atender o desequilíbrio orçamentário ou financeiro conforme anexo 16 da Lei nº 4320/64:

Saldo do Exercício Anterior	R\$	1.960.121,03
Inscrição da dívida (+)	R\$	227.253,94
Baixa da dívida (-)	R\$	353.731,01
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	1.833.643,96

b) DÍVIDA FLUTUANTE

O saldo da Dívida Flutuante da Prefeitura conforme anexo 17 da Lei nº 4320/64.

Saldo Exercício Anterior	R\$	5.536.425,17
Inscrição da dívida (+)	R\$	4.888.104,70
Baixa da dívida (-)	R\$	4.048.652,69
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	6.375.877,18

3.0 FUNDEB

O FUNDEB no exercício de 2024:

Base de cálculo R\$ 34.139.107,98

Valor recebido do FUNDEB	R\$	6.827.821,60
Valor total da despesa liquidada no FUNDEB	R\$	8.999.653,01
Despesas não computáveis	R\$	132.057,70
Soma	R\$	8.867.595,31
Profissionais do Magistério	R\$	8.834.909,84
Percentual com profissionais do Magistério		96,27%

3.1 MDE

A Movimentação do MDE no exercício de 2024:

Base de cálculo Receitas vinculadas	R\$	40.972.275,76
Mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	10.243.068,94
Total de despesa na função	R\$	13.093.971,04
Despesas não computáveis (-)	R\$	282.864,40
Valor aplicado	R\$	12.811.106,64
Percentual aplicado		31,27%

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE foram realizadas no valor total de R\$ 40.972.275,76. Portanto, o mínimo constitucional de 25% sobre os Tributos e Transferências Constitucionais, no valor de R\$ 10.243.068,94.

As despesas realizadas (liquidadas) com a fonte vinculada à MDE/FUNDEB ocorreram no total de R\$ 12.811.106,64. Portanto, superando o limite constitucional para a área da Educação, cujo percentual resultou em 31,27%.

3.2 FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE

A movimentação do Fundo Municipal da Saúde no exercício 2024:

Receitas vinculadas ao ASPS	R\$	38.918.664,20
-----------------------------	-----	----------------------



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	5.837.799,63
Total de despesa na saúde	R\$	6.732.179,68
Despesas não computáveis Recursos união e Estado (-)	R\$	78.320,02
Valor aplicado	R\$	6.653.859,66
Percentual aplicado		17,10%

Como se observa, as receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS foram realizadas no valor total de R\$ 38.918.664,20. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 é de R\$ 6.732.179,68; e o Município aplicou o valor de R\$ 6.653.859,66 dos recursos vinculados somando o percentual de 17,10% em saúde em 2024.

3.3 REGIMES PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS

Valor receita apurado no balancete da Receita RPPS	R\$	11.981.981,72
Valor Empenhado RPPS	R\$	7.243.474,61
Valor Pago RPPS	R\$	7.216.381,00
Saldo Total em 2024.	R\$	4.765.600,72

As receitas provenientes do RPPS estão todas aplicadas em Instituições Financeiras:
Banco do Estado do Rio Grande do Sul - Banrisul, Banco Brasil S.A, Cooperativa Sicredi União RS e Caixa Econômica Federal.

BANRISUL	
Descrição	Saldo
Banrisul – Foco IRF – M1 FI RF	3.761.786,59
Banrisul – Foco IRF – M FI RF	1.477.742,68
Banrisul – Absoluto FI RF LP	8.329.256,48
Banrisul – - TA Soberano FI RF simples LP	149.790,22
Banrisul – Conta taxa administração Soberano FI RF LP	382.695,10
Banrisul – Foco IDKA IPCA 2ª FI RF	2.733.748,15
Total	R\$ 16.835.019,22
BANCO DO BRASIL S.A.	
Descrição	Saldo
B.B FAPS BB Previd. RF IRF – M1	665.298,40
B.B. FAPS BB Previd. RF IDKA 2	4.792.758,65
B.B. FAPS BB Previd. IMA B5 RF	5.765.844,17
B.B. Compens. Prev. IMA – B5 TO RF Aplic.	44.779,71
B.B Compens. Prev. IMA – B Aplic.	2.812.119,03
B.B FAPS – Governancia FIC Ações Prev. Aplic.	329.790,52
B.B FAPS – Governancia FIC Ações Prev. Aplic.	138.770,59
B.B. FAPS BB Alocação Ativa RT FI RF	310.183,36
B.B. FAPS Perfil FIC RF Referenciado DI Prev. LP	3.072.329,41
Total	R\$ 17.931.873,84
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	
Descrição	Saldo
C.E.F FI Caixa Brasil IRF M1 TP RF	1.983.265,65
C.E.F FI BR IMA – B5 RF	1.729.805,63



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

C.E.F Fundo Caixa Brasil FI RF Refer. DI LP 76-4	2.981.426,31
C.E.F – Caixa Institucional FI Ações BDR Nível I Aplic. 076-4	348.952,27
C.E.F Fundo Caixa Brasil GE RF 76-4	1.193.807,10
Total	R\$ 8.237.256,96
SICREDI UNIÃO RS	
Descrição	Saldo
Sicredi – Liquidez Empresarial FI RF REFERENCIADO	5.581.066,98
Sicredi – Bolsa Americana FI Multimercado LP	174.610,38
Total	R\$ 5.755.677,36
VALOR TOTAL DAS APLICAÇÕES DO FAPS	R\$ 48.759.827,38

3.4 ESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF.

Receita Corrente Líquida ajustada, apurada no PAD: R\$ 54.957.782,27 para os 12 meses 2024.

PODERES	DESP. LIQUIDADADA	% RCL	LIM. PRUDENCIA	LIM. LEGAL
Despesa de Pessoal Executivo	24.409.524,04	44,42%	51,30%	54%
Despesa de Pessoal Legislativo	1.101.200,71	2,00%	5,70%	6 %
Total da despesa com pessoal	25.510.724,75	46,42%	57%	60%

Os gastos com pessoal do Executivo em 31/12/2024, fechou em 44,42%, está situado no intervalo de 48,61 % a 51,30% sendo, portanto, inferior ao limite para emissão de alertas de que trata o inciso II do § art. 59 da LRF de 48.60%, ou seja, dentro dos limites dispostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

As despesas do poder Legislativo na mesma data, demonstram-se dentro dos limites estipulados pela LRF, 2%.

3.5. COM RELAÇÃO AOS RESTOS APAGAR DO EXERCÍCIO

Analisando a situação da inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício de 2024, constatamos que ficou restos processados (livre + vinculados) valor de R\$ 998.590,91, não processados (livre + vinculados) valor de R\$ 2.252.590,32; totalizando o valor, em 2024, de R\$ 3.251.181,23 com suficiência financeira.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2024.

Destacamos que no exercício de 2024, o Executivo enviou ao Poder Legislativo Municipal 27 Projetos de Lei, sendo que 24 foram aprovados. Foram expedidos no decorrer do exercício, 326 ofícios, 116 Comunicações Internas para as secretarias e setores, 4.804 Portarias, 75 Decretos e 28 Leis. Fica esta administração à disposição para maiores esclarecimentos.

Porto Xavier, 19 de Fevereiro de 2025.


GILBERTO DOMINGOS MENIN
Prefeito Municipal