



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

**RELATÓRIO CIRCUNSTÂNCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA
E FINANCEIRA EXERCÍCIO 2022.**

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 2022.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria do Exercício de 2022 de nº: 2.846 de 07 de dezembro de 2021 – LOAS, estima à receita e fixa a despesa do município de Porto Xavier-RS em R\$ 45.843.709,14 (quarenta e cinco milhões, oitocentos e quarenta e três mil, setecentos e nove reais com quatorze centavos). Conforme consta no SIAPC.

Despesa fixada	Empenhado	Liquidado	Pago
R\$ 43.870.560,62	R\$ 53.564.060,73	R\$ 52.510.519,37	R\$ 51.450.924,60
Saldo A Liquidar		Saldo A Pagar	
R\$ 1.053.541,36		R\$ 1.059.594,77	
Despesas Em Exercícios Anteriores Valor	Empenhado	Liquidado	Pago
	R\$ 5.340.373,51	R\$ 5.142.222,52	R\$ 5.142.222,52
Saldo A Liquidar = Empenhado (-) Liquidado		Saldo A Pagar = Liquidado (-) Pago	
R\$ 198.150,99		R\$ 0,00	

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício de 2022 foram autorizados Créditos Suplementares e Especiais, tendo como cobertura o Art. 43 da Lei Federal n.º: 4.320 /64:

Superávit	R\$ 6.030.483,73
Excesso de Arrecadação	R\$ 7.321.532,31
Auxílios e Convênios	R\$ 3.290.683,40
Reduções/ Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 6.863.372,83
Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 6.863.372,83
Suplementações Orçamentárias entre entidades	R\$ 635.000,00

1.2.1- ANÁLISE DA RECEITA

O comportamento da Receita no exercício de 2022:

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	45.691.768,15	59.772.190,06	14.080.421,91
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.249.976,24	4.117.991,66	-1.131.984,58
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	1.592.340,00	1.862.435,93	270.095,93
RECEITA PATRIMONIAL	3.628.605,31	5.269.413,01	1.640.807,70
RECEITA DE SERVIÇOS	270.340,98	309.233,17	38.892,19
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	34.726.273,32	47.938.198,73	13.211.925,41
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	224.232,20	274.917,56	50.685,36
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAM	3.331.880,00	4.619.986,04	1.288.106,04
Rec. Contribuição Intra-Orçamentárias.	3.331.880,00	3.718.183,45	386.303,45
Outras Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	0,00	901.802,59	901.802,59



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

RECEITA DE CAPITAL	1.321.947,00	2.412.156,82	1.090.209,82
ALIENAÇÃO DE BENS	600.000,00	0,000	-600.000,00
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	716.568,00	2.212.871,19	1.496.303,19
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	5.379,00	199.285,63	193.906,63
Contas Redutoras (-)	-4.501.886,01	-6.468.823,51	-1.966.937,50
SUPERAVIT/DEFICIT			
TOTAL DA RECEITA ORÇADA	45.843.709,14	60.335.509,41	14.491.800,27

A receita orçada para o exercício de 2022 foi de R\$ R\$ 45.843.709,14 (quarenta e cinco milhões, oitocentos e quarenta e três mil, setecentos e nove reais com quatorze centavos), sendo que foi arrecadada no exercício a importância de R\$ 60.335.509,41 (sessenta milhões, trezentos e trinta e cinco mil, quinhentos e nove reais com quarenta e um centavos). Verificou-se uma arrecadação a maior referente à estimada no valor de R\$ 14.491.800,27 (quatorze milhões, quatrocentos e noventa e um mil, oitocentos reais com vinte e sete centavos).

1.2.2- Disponibilidade de Financeira:

PODER EXECUTIVO	Saldo inicial	Saldo final
Caixa	18.293,68	5.239,31
Banco Conta Movimento	560.669,60	934.377,93
Banco Conta Aplicação	9.295.427,43	11.306.704,72
Total	9.874.390,71	12.246.321,96
RPPS		
Banco Conta Movimento	0,00	0,00
Banco Conta Aplicação	35.627.063,39	38.739.744,90
Total	45.501.454,10	50.986.066,86

1.3- ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 45.843.709,14 (quarenta e cinco milhões, oitocentos e quarenta e três mil, setecentos e nove reais com quatorze centavos) e a executada no valor de R\$ 54.697.480,09 (cinquenta e quatro mil, seiscentos e noventa e sete mil, quatrocentos e oitenta reais com nove centavos), importância que se distribui da seguinte maneira:

TÍTULOS	ORÇADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	39.673.272,32	46.803.952,65	- 7.130.680,33
Pessoal e Encargos Sociais	22.147.531,52	26.549.890,41	- 4.402.358,89
Juros e Encargos da Dívida	297.300,00	326.346,13	-29.046,13
Outras Despesas Correntes	13.756.560,80	19.927.716,11	- 6.171.155,31
DESPESAS DE CAPITAL	2.209.040,00	7.893.527,44	- 5.684.487,44
Investimentos	1.899.040,00	7.569.597,20	- 5.670.557,20
Inversões Financeiras	10.000,00	0,00	10.000,00
Amortização da Dívida	300.000,00	323.930,24	- 23.930,24
Reserva de Contingência-RPPA	3.961.396,82		
TOTAL DA DESPESA	45.843.709,14	54.697.480,09	

Balanco Orçamentário – Anexo 12 da Lei 4320/64.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

1.3.1- FPM-FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS e ICMS

O movimento verificado no exercício 2022.

QUOTAS DO EXERCÍCIO	ORÇADA	REALIZADA	DIFERENÇA
FPM	12.882.019,80	17.131.356,32	-4.249.336,52
ICMS	8.662.047,79	11.000.117,06	-2.338.069,27

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)	60.335.509,41	48.043.483,89
Transferências financeiras recebidas (II)	3.358.059,59	2.274.715,56
Recebimentos extras orçamentários (III)	7.414.347,83	6.422.731,24
Saldos dos exercícios anteriores (IV)	45.501.454,10	38.435.776,69
Total	116.609.370,93	95.176.707,38
Dispêndios		
Despesas orçamentárias (VI)	54.697.480,09	40.739.732,14
Transferências financeiras concedidas (VII)	3.357.074,00	2.274.715,56
Pagamentos extras orçamentários (VIII)	7.568.749,98	6.660.805,58
Saldo para o exercício seguinte (IX)	50.986.066,86	45.501.454,10
Total	116.609.370,93	95.176.707,38

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	52.500.032,88	46.992.019,51
Ativo não circulante	106.010.053,14	35.272.500,74
Total do Ativo	158.510.086,02	82.264.520,25
PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO		
Passivo circulante	6.777.752,61	6.179.374,33
Passivo não circulante	55.367.350,95	48.995.858,58
Patrimônio líquido	96.364.982,46	27.089.287,34
Total do Passivo	158.510.086,20	82.264.520,25



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES		
Ativo (I)	Exercício atual	Exercício anterior
Ativo financeiro	51.528.870,81	45.995.632,10
Ativo Permanente	106.981.215,21	36.268.888,15
Total Ativo	158.510.086,02	82.264.520,25
Passivo (II)	Exercício atual	Exercício anterior
Passivo financeiro	1.570.301,57	1.404.617,76
RP não processados a liquidar	198.150,99	403.250,23
RP não processados inscrição no Exercício	1.053.541,36	939.546,00
Passivo permanente	60.574.801,99	53.770.615,15
Total Passivo	63.396.795,91	56.518.029,14
Saldo Patrimonial (III)= (I-II)	95.113.290,11	25.746.491,11
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
Atos potenciais ativos	0,00	0,00
Atos potenciais passivos	5.177.353,57	3.158.702,20

PAD versão 22.0.1.4

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	4.191.628,49	3.393.467,33
Contribuições	5.999.516,72	4.962.301,22
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	376.660,92	1.047.509,65
Variações patrimoniais aumentativas financeira	5.911.222,68	2.837.308,69
Transferências e delegações recebidas	47.761.220,25	38.208.481,59
Valorização e ganhos com ativos	991.093,60	2.304.909,35
Outras valorizações patrimoniais aumentativas	1.045.708,43	166.415,14
TOTAL SOMA VPA (I)	66.277.051,09	52.920.392,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	23.391.126,39	19.538.302,26
Benefícios previdenciários e assistenciais	5.330.680,47	4.337.254,31
Uso de bens e serviços e cons. Capital fixo.	15.995.211,20	11.574.619,38
Variações patrimoniais diminutivas financeiras.	330.444,55	246.344,33
Transferências e delegações concedidas	4.148.218,53	2.854.501,86
Desvalor. e perdas de ativos e incorporações de passivos	1.685.250,15	1.899.394,90
Tributárias	705.099,56	563.048,41
Outras variações patrimoniais diminutivas	8.715.395,83	2.644.322,69
TOTAL VPD (II)	60.301.426,68	43.567.788,14
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)	5.975.624,41	9.262.604,83

PAD versão 22.0.1.4



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\$	2.584.897,71
Inscrição da dívida (+)	R\$	386.999,96
Baixa da dívida (-)	R\$	710.930,20
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	2.260.967,47

b) DÍVIDA FLUTUANTE

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

Saldo Exercício Anterior	R\$	4.727.832,65
Inscrição da dívida (+)	R\$	2.985.206,97
Baixa da dívida (-)	R\$	2.505.588,58
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	5.207.451,04

3.0 FUNDEB

O FUNDEB no exercício de 2022:

Base de cálculo R\$ 30.266.739,87

Valor recebido do FUNDEB	R\$	6.053.347,97
Valor total da despesa liquidada no FUNDEB	R\$	6.772.762,78
Despesas não computáveis (-)	R\$	196.061,81
Despesas liquidadas com Plus do FUNDB (-)	R\$	469.072,48
Despesas liquidadas com rendimentos do FUNFEB (-)	R\$	75.058,71
Soma	R\$	6.032.569,78
Percentual aplicado		19,93%
Profissionais do Magistério	R\$	6.186.141,63
Percentual com profissionais do Magistério		93,77%

3.1 MDE

A Movimentação do MDE no exercício de 2022:

Base de cálculo Receitas vinculadas	R\$	35.116.665,76
Mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	8.779.166,44
Total de despesa na função	R\$	11.060.079,39
Despesas não computáveis (-)	R\$	221.782,55
Plus FUNDEB (-)	R\$	469.072,48
Rendimentos MDE e FUNDEB (-)	R\$	80.001,29
Valor aplicado	R\$	10.289.223,07
Percentual aplicado		29,30%

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE foram realizadas no valor total de R\$ 35.116.665,76. Portanto, o mínimo constitucional de 25% sobre os Tributos e Transferências Constitucionais, no valor de R\$ 8.779.166,44.

As despesas realizadas (liquidadas) com a fonte vinculada à MDE/FUNDEB ocorreram no total de R\$ 10.289.223,07. Portanto, superando o limite constitucional para a área da Educação, cujo percentual resultou em 29,30%.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

3.2 FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE

A movimentação do Fundo Municipal da Saúde no exercício 2022:

Receitas vinculadas ao ASPS	R\$	33.532.831,58
Mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	5.029.924,74
Total de despesa na saúde	R\$	5.493.201,65
Despesas não computáveis Recursos união e Estado (-)	R\$	69,65
Despesas liquidada com rendimentos das ASPS	R\$	7.224,90
Valor aplicado	R\$	5.485.907,10
Percentual aplicado		16,36%

Como se observa, as receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS foram realizadas no valor total de R\$ 33.532.831,58. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 é de R\$ 5.029.924,74, e o Município aplicou o valor de R\$ 5.485.907,10 dos recursos vinculados somando o percentual de 16,36% em saúde em 2022.

3.3 REGIMES PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS

Valor receita apurado no balancete da Receita RPPS	R\$	8.947.462,49
Valor Empenhado RPPS	R\$	5.578.514,11
Valor Pago RPPS	R\$	5.553.333,63
Saldo Total em 2022.	R\$	3.394.128,86

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/ES e Caixa Econômica Federal.

BANRISUL	
Descrição	Saldo
Fundo Previdência IPCA 2024 FI RF LP	525.282,00
Banrisul – Foco IRF – M1 FI RF	1.310.520,39
Banrisul – Foco IRF – M FI RF	960.735,28
Banrisul – Absoluto FI RF LP	6.001.491,18
Banrisul – Fundo IT NOW IDIV Fundo de Índice O DIVO 11 Aplic.	291.360,00
Banrisul – Fundo ISHARES S&P 500 IVVB11 Aplic.	189.159,00
Banrisul – Foco IDKA IPCA 2ª FI RF	2.370.254,66
Banrisul – Ações Bovespa Bova 11CI Aplic.	1.064.300,00
Banrisul Soberano FI RF LP	46.564,15
Total	R\$ 12.759.666,66
BANCO DO BRASIL S.A.	
Descrição	Saldo
B.B FAPS BB Previd. RF IRF – M1	539.857,88
B.B. FAPS BB Previd. RF IDKA 2	4.043.842,80
B.B. FAPS BB Previdencia IMA – B5 RF	4.903.167,25
B.B Compens. Prev. IMA – B5 TP RF Aplic.	2.496.008,47
B.B Alloc. Ativa FIC RF Previdenc. Aplic.	1.526.431,07
B.B. FAPS – Consumo FIC Ações Aplic.	172.669,89
B.B FAPS – Governancia FIC Ações Prev. Aplic.	304.744,96



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

B.B. FAPS Perfil FIC RF Referenciado DI Prev. LP	1.162.996,37
Total	R\$ 15.149.718,69
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	
Descrição	Saldo
C.E.F FI Caixa Brasil IRF M1 TP RF	1.322.876,53
C.E.F FI BR IMA – B5 RF	1.458.608,89
C.E.F Fundo Caixa Brasil FI RF Refer. DI LP 76-4	2.332.428,32
C.E.F – Caixa Institucional FI Ações BDR Nível I Aplic. 076-4	165.993,65
C.E.F Fundo Caixa Brasil GE RF 76-4	1.167.387,64
Caixa Brasil 2024 Títulos Públicos FI RF	308.246,74
Total	R\$ 6.755.541,77
AZUL – SICREDI UNIÃO RS	
Descrição	Saldo
Sicredi – Fundo de Investimento RF Aplic.	587.921,66
Sicredi – Liquidez Empresarial FI RF REFERENCIADO	3.574.706,84
Sicredi – Bolsa Americana FI Multimercado LP	97.295,16
Total	R\$ 4.259.923,66
VALOR TOTAL DAS APLICAÇÕES DO FAPS	R\$ 38.924.850,78

3.4 ESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF.

Receita Corrente Líquida ajustada, apurada no PAD: R\$ 46.362.818,50 para os 12 meses 2022.

PODERES	DESP. LIQUIDADADA	% RCL	LIM. PRUDENCIA	LIM. LEGAL
Despesa de Pessoal Executivo	19.868.743,90	42,85%	51,30%	54%
Despesa de Pessoal Legislativo	920.850,62	1,99%	5,70%	6 %
Total da despesa com pessoal	17.878.991,97	44,84%	57%	60%

Os gastos com pessoal do Executivo em 31/12/2022, fechou em 42,85%, 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% 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, 1,99%.

3.5 COM RELAÇÃO AOS RESTOS APAGAR DO EXERCÍCIO

Analisando a situação da inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2022, constatamos que ficou restos processados (livre + vinculados) valor de R\$ 1.059.594,77, não processados (livre + vinculados) valor de R\$ 1.251.692,35, totalizando o valor em 2022, de R\$ 2.311.287,12 com suficiência financeira.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2022.

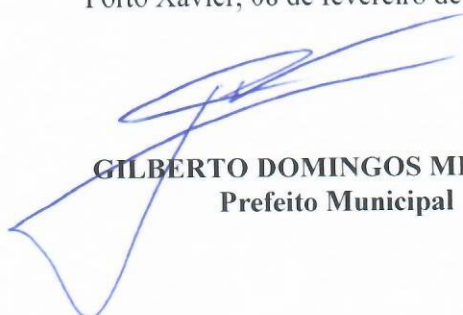
Destacamos que no exercício de 2022, o Executivo enviou ao Poder Legislativo Municipal 90 Projetos de Lei, 80 foram aprovados, 09 foram retirados e 01 rejeitado. Foram expedidos no decorrer do



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

exercício, 295 ofícios, 197 Comunicações Internas para as secretarias e setores, 4.981 Portarias, 115 Decretos e 80 Leis. Fica esta administração a disposição para maiores esclarecimentos.

Porto Xavier, 08 de fevereiro de 2023.



GILBERTO DOMINGOS MENIN
Prefeito Municipal