



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

**RELATÓRIO CIRCUNSTÂNCIADO DA SITUAÇÃO ECONÔMICA
E FINANCEIRA EXERCÍCIO 2023.**

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 2023.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DO ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária do Exercício de 2023, de nº: 2.913 de 07 de dezembro de 2022 – LOAS, estima a receita e fixa a despesa do município de Porto Xavier-RS em R\$ 59.076.515,00 (cinquenta e nove milhões, setenta e seis mil com quinhentos e quinze reais). Conforme consta no SIAPC.

Despesa fixada	Empenhado	Liquidado	Pago
R\$ 56.350.267,77	R\$ 61.373.531,77	R\$ 59.981.367,88	R\$ 58.560.262,14
Saldo A Liquidar		Saldo A Pagar	
R\$ 1.392.163,89		R\$ 1.421.105,74	
Despesas Em Exercícios Anteriores Valor	Empenhado	Liquidado	Pago
	R\$ 6.388.090,13	R\$ 6.169.686,52	R\$ 6.153.741,17
Saldo A Liquidar = Empenhado (-) Liquidado		Saldo A Pagar = Liquidado (-) Pago	
R\$ 218.403,61		R\$ 15.945,35	

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício de 2023 foram autorizados Créditos Suplementares e Especiais, tendo como cobertura o Art. 43 da Lei Federal n.º: 4.320 /64:

Superávit	R\$ 8.853.703,45
Excesso de Arrecadação	R\$ 2.110.314,75
Auxílios e Convênios	R\$ 1.745.424,34
Reduções/ Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 9.483.120,94
Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	R\$ 9.483.120,94
Suplementações Orçamentárias entre entidades	R\$ 1.417.640,00

1.2.1- ANÁLISE DA RECEITA

O comportamento da Receita no exercício de 2023:

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	60.367.885,00	66.177.228,48	5.809.343,48
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.714.537,00	5.112.476,79	-602.060,21
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO	1.959.000,00	2.087.315,05	128.315,05
RECEITA PATRIMONIAL	4.176.600,00	6.870.070,04	2.693.470,04
RECEITA DE SERVIÇOS	348.000,00	456.119,64	108.119,64
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	47.965.748,00	51.376.946,67	3.411.198,67
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	204.000,00	274.300,29	70.300,29
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAM	4.156.300,00	4.680.559,68	524.259,68
Rec. Contribuição Intra-Orçamentárias.	4.156.300,00	4.680.559,68	524.259,68
Outras Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CAPITAL	1.131.162,00	2.867.765,34	1.736.603,34



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

ALIENAÇÃO DE BENS	605.000,00	188.450,00	-416.550,00
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	526.162,00	2.616.441,78	2.090.279,78
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	62.873,56	62.873,56
Contas Redutoras (-)	-6.578.832,00	-6.870.627,67	291.795,67
SUPERAVIT/DEFICIT			
TOTAL DA RECEITA ORÇADA	59.076.515,00	66.854.925,83	7.778.410,83

A receita orçada para o exercício de 2023 foi de R\$ R\$ 59.076.515,00 (cinquenta e nove milhões, setenta e seis mil com quinhentos e quinze reais), sendo que foi arrecadada no exercício a importância de R\$ 66.854.925,83 (sessenta e seis milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e vinte e cinco reais com oitenta e três centavos). Verificou-se uma arrecadação a maior referente à estimada no valor de R\$ 7.778.410,83 (sete milhões, setecentos e setenta e oito mil, quatrocentos e dez reais com oitenta e três centavos).

1.2.2- Disponibilidade de Financeira:

PODER EXECUTIVO	Saldo inicial	Saldo final
Caixa	5.239,31	5.788,61
Banco Conta Movimento	934.377,93	501.942,84
Banco Conta Aplicação	11.306.704,72	11.272.101,25
Total	11.246.321,96	11.779.932,70
RPPS		
Banco Conta Movimento	0,00	0,00
Banco Conta Aplicação	38.650.084,25	44.312.729,11
Total	49.896.406,21	56.092.661,81

1.3- ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 59.076.515,00 (cinquenta e nove milhões, setenta e seis mil com quinhentos e quinze reais) e a executada no valor de R\$ 62.667.837,63 (sessenta e dois milhões, seiscentos e sessenta e sete mil, oitocentos e trinta e sete reais com sessenta e três centavos), importância que se distribui da seguinte maneira:

TÍTULOS	ORÇADA	EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	50.654.247,23	55.514.064,89	- 4.859.817,66
Pessoal e Encargos Sociais	31.785.847,23	30.440.544,56	1.345.302,67
Juros e Encargos da Dívida	367.000,00	322.571,46	44.428,54
Outras Despesas Correntes	18.501.400,00	24.750.948,87	- 6.249.548,87
DESPESAS DE CAPITAL	2.625.500,00	7.153.772,74	- 4.528.272,74
Investimentos	2.325.500,00	6.836.926,30	- 4.511.426,30
Inversões Financeiras	0,00	16.000,00	-16.000,00
Amortização da Dívida	300.000,00	300.846,44	- 846,44
Reserva de Contingência-RPPA	3.049.067,77		
TOTAL DA DESPESA	59.076.515,00	62.667.837,63	

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 2023.

QUOTAS DO EXERCÍCIO	ORÇADA	REALIZADA	DIFERENÇA
FPM	19.828.500,00	19.382.587,64	445.912,36
ICMS	11.980.000,00	11.433.111,72	546.888,28

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 conjugue 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)	66.854.925,83	60.335.509,41
Transferências financeiras recebidas (II)	1.354.643,38	3.358.059,59
Recebimentos extras orçamentários (III)	9.372.534,52	7.414.347,83
Saldos dos exercícios anteriores (IV)	50.986.078,98	45.501.454,10
Total	128.568.182,71	116.609.370,93
Dispêndios		
Despesas orçamentárias (VI)	62.667.837,63	54.697.480,09
Transferências financeiras concedidas (VII)	2.648.949,24	3.357.074,00
Pagamentos extras orçamentários (VIII)	8.348.487,06	7.568.749,98
Saldo para o exercício seguinte (IX)	56.182.995,89	50.986.066,86
Total	129.848.269,82	116.609.370,93

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	58.264.383,57	52.500.032,88
Ativo não circulante	178.439.393,31	106.010.053,14
Total do Ativo	236.703.776,88	158.510.086,02
PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO		
Passivo circulante	7.435.914,32	6.777.752,61
Passivo não circulante	191.372.749,75	55.367.350,95
Patrimônio líquido	37.895.112,81	96.364.982,46
Total do Passivo	236.703.776,88	158.510.086,02



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	56.441.971,81	51.528.870,81
Ativo Permanente	180.261.805,07	106.981.215,21
Total Ativo	236.703.776,88	158.510.086,02
Passivo (II)	Exercício atual	Exercício anterior
Passivo financeiro	1.954.143,98	1.51.027,70
RP não processados a liquidar	218.403,61	198.150,99
RP não processados inscrição no Exercício	1.406.382,64	1.053.541,36
Passivo permanente	196.854.520,09	60.635.075,86
Total Passivo	200.433.450,32	63.396.795,91
Saldo Patrimonial (III)=(I-II)	36.270.326,56	95.113.290,11
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
Atos potenciais ativos	0,00	0,00
Atos potenciais passivos	17.121.945,40	5.177.353,57

PAD versão 23.0.1.8

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	4.895.144,17	4.191.628,49
Contribuições	7.664.294,36	5.999.516,72
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	459.787,47	376.660,92
Variações patrimoniais aumentativas financeira	7.254.864,87	5.911.222,68
Transferências e delegações recebidas	48.736.731,73	47.761.220,25
Valorização e ganhos com ativos	1.447.748,60	991.093,60
Outras valorizações patrimoniais aumentativas	66.277.366,94	1.045.708,43
TOTAL SOMA VPA (I)	136.735.938,14	66.277.051,09
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	26.102.562,97	23.391.126,39
Benefícios previdenciários e assistenciais	6.126.372,31	5.330.680,47
Uso de bens e serviços e cons. Capital fixo.	19.458.688,06	15.995.211,20
Variações patrimoniais diminutivas financeiras.	335.297,84	330.444,55
Transferências e delegações concedidas	3.922.478,74	4.148.218,53
Desvalor. e perdas de ativos e incorporações de passivos	1.078.036,34	1.685.250,15
Tributárias	770.044,53	705.099,56
Outras variações patrimoniais diminutivas	138.368.007,22	8.715.395,83
TOTAL VPD (II)	196.161.488,01	60.301.426,68
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I-II)	-59.425.549,87	5.975.624,41

PAD versão 23.0.1.8

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:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

Saldo do Exercício Anterior	R\$	2.260.967,47
Inscrição da dívida (+)	R\$	303.000,00
Baixa da dívida (-)	R\$	603.846,44
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	1.960.121,03

b) DÍVIDA FLUTUANTE

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

Saldo Exercício Anterior	R\$	5.207.451,04
Inscrição da dívida (+)	R\$	3.392.286,44
Baixa da dívida (-)	R\$	3.117.967,14
Saldo que Transfere para Exercício seguinte	R\$	5.481.770,34

3.0 FUNDEB

O FUNDEB no exercício de 2023:

Base de cálculo R\$ 31.343.063,92

Valor recebido do FUNDEB	R\$	6.268.612,78
Valor total da despesa liquidada no FUNDEB	R\$	7.272.143,98
Despesas não computáveis (-)	R\$	242.110,22
Soma	R\$	7.030.033,76
Profissionais do Magistério	R\$	7.030.033,76
Percentual com profissionais do Magistério		96,50%

3.1 MDE

A Movimentação do MDE no exercício de 2023:

Base de cálculo Receitas vinculadas	R\$	37.099.621,85
Mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	9.274.905,46
Total de despesa na função	R\$	12.133.605,37
Despesas não computáveis (-)	R\$	219.494,08
Valor aplicado	R\$	11.914.111,29
Percentual aplicado		32,11%

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE foram realizadas no valor total de R\$ 37.099.621,85. Portanto, o mínimo constitucional de 25% sobre os Tributos e Transferências Constitucionais, no valor de R\$ 9.274.905,46.

As despesas realizadas (liquidadas) com a fonte vinculada à MDE/FUNDEB ocorreram no total de R\$ 11.914.111,29. Portanto, superando o limite constitucional para a área da Educação, cujo percentual resultou em 32,11%.

3.2 FUNDO MUNICIPAL DA SAÚDE

A movimentação do Fundo Municipal da Saúde no exercício 2023:

Receitas vinculadas ao ASPS	R\$	35.353.580,83
Mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	5.303.037,12
Total de despesa na saúde	R\$	6.018.102,25
Despesas não computáveis Recursos união e Estado (-)	R\$	63.088,43
Valor aplicado	R\$	5.955.013,82
Percentual aplicado		16,84%

Como se observa, as receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS foram realizadas no valor total de R\$ 35.353.580,83. Portanto, o mínimo constitucional de 15% sobre os tributos e transferências previstos na Emenda Constitucional nº 29 é de R\$ 5.303.037,12, e o Município aplicou o valor de R\$ 5.955.013,82 dos recursos vinculados somando o percentual de 16,84% em saúde em 2023.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

3.3 REGIMES PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS

Valor receita apurado no balancete da Receita RPPS	R\$	11.764.112,25
Valor Empenhado RPPS	R\$	6.531.877,83
Valor Pago RPPS	R\$	6.508.403,19
Saldo Total em 2023.	R\$	5.255.709,06

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		
Conta/contábil	Fundo	Saldo
2692	Fundo Previdência IPCA 2024 FI RF LP	551.895,00
2780	Banrisul – Foco IRF – M1 FI RF	3.342.003,37
4943	Banrisul – Foco IRF – M FI RF	1.434.749,89
5714	Banrisul – Absoluto FI RF LP	6.465.146,76
5541	Banrisul – Fundo IT NOW IDIV Fundo de Índice O DIVO 11 Aplic.	0
5542	Banrisul – Fundo ISHARES S&P 500 IVVB11 Aplic.	0
5681	Banrisul – Foco IDKA IPCA 2ª FI RF	2.484.622,54
4997	Banrisul – Ações Bovespa Bova 11CI Aplic.	0
8827	Banrisul Soberano FI RF LP	93.731,08
	Total	14.372.148,64

BANCO DO BRASIL		
Conta/contábil	Fundo	Saldo
2447	B.B FAPS BB Previd. RF IRF – M1	609.409,19
2835	B.B. FAPS BB Previd. RF IDKA 2	4.517.962,97
3850	B.B. FAPS BB Previdencia IMA – B5 RF	5.488.256,41
5059	B.B Compens. Prev. IMA – B TP RF Aplic.	2.889.741,09
5380	B.B Alloc. Ativa FIC RF Previdenc. Aplic.	1.767.635,15
5532	B.B. FAPS – Consumo FIC Ações Aplic.	182.781,72
5533	B.B FAPS – Governancia FIC Ações Prev. Aplic.	366.385,67
5715	B.B. FAPS Perfil FIC RF Referenciado DI Prev. LP	1.313.929,32
	Total	17.136.101,52

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL		
Conta/contábil	Fundo	Saldo
2693	C.E.F FI Caixa Brasil IRF M1 TP RF	1.495.119,59
3851	C.E.F FI BR IMA – B5 RF	1.633.121,54
5759	C.E.F Fundo Caixa Brasil FI RF Refer. DI LP 76-4	2.653.256,33
5677	C.E.F – Caixa Institucional FI Ações BDR Nível I Aplic. 076-4	207.362,09
5584	C.E.F Fundo Caixa Brasil GE RF 76-4	1.345.308,35
8832	Caixa Brasil 2024 Títulos públicos FI RF	324.157,02



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO XAVIER

	Total	7.658.324,92
--	-------	--------------

AZUL – SICREDI UNIÃO RS		
Conta/contábil	Fundo	Saldo
5442	Sicredi – Fundo de Investimento RF Aplic.	737.073,30
5716	Sicredi – Liquidez Empresarial FI RF REFERENCIADO	4.278.940,12
5741	Sicredi – Bolsa Americana FI Multimercado LP	130.140,60
	Total	5.146.154,02

VALOR TOTAL DAS APLICAÇÕES DO FAPS	R\$ 44.312.729,10
------------------------------------	-------------------

3.4 ESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF.

Receita Corrente Líquida ajustada, apurada no PAD: R\$ 49.556.321,09 para os 12 meses 2023.

PODERES	DESP. LIQUIDADA	% RCL	LIM. PRUDENCIA	LIM. LEGAL
Despesa de Pessoal Executivo	22.953.002,56	46,32%	51,30%	54%
Despesa de Pessoal Legislativo	1.034.910,24	2,09%	5,70%	6 %
Total da despesa com pessoal	23.987.912,80	48,41%	57%	60%

Os gastos com pessoal do Executivo em 31/12/2023, fechou em 46,32%, 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, 2,09%.

3.5 COM RELAÇÃO AOS RESTOS APAGAR DO EXERCÍCIO

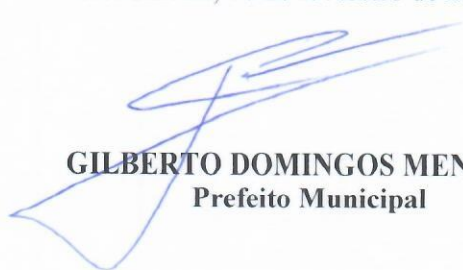
Analisando a situação da inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2023, constatamos que ficou restos processados (livre + vinculados) valor de R\$ 1.421.105,74, não processados (livre + vinculados) valor de R\$ 1.392.163,89, totalizando o valor em 2023 de R\$ 2.813.269,63, com suficiência financeira.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2023.

Destacamos que no exercício de 2023, o Executivo enviou ao Poder Legislativo Municipal 67 Projetos de Lei, 63 foram aprovados, 03 foram retirados, 03 foram rejeitados e 01 ficou em estudo para ser apreciado em 2024. Foram expedidos no decorrer do exercício, 533 ofícios, 170 Comunicações Internas para as secretarias e setores, 4.845 Portarias, 72 Decretos e 63 Leis. Fica esta administração a disposição para maiores esclarecimentos.

Porto Xavier, 08 de fevereiro de 2024.


GILBERTO DOMINGOS MENIN
Prefeito Municipal