RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO / BALANÇO GERAL 2025

Senhor Conselheiro Presidente!

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência, o Relatório Circunstanciado da Administração Direta da Prefeitura Municipal de São Paulo das Missões - RS, relativo ao Exercício Financeiro de 2025, visando demonstrar a situação econômica e financeira do Município e as metas atingidas, em conformidade com a Resolução nº 1.134/2020 do Tribunal de Contas do Estado;

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o Exercício de 2025, estimou a Receita e fixou a despesa em R$ 49.700.000,00, sendo R$ 38.868.000,00 do Executivo (Unidade Gestora – UG00), R$ 9.500.000,00 do RPPS (Unidade Gestora – UG01) e R$ 1.332.000,00 do Legislativo Municipal (Unidade Gestora – UG02).

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, aumentou estas cifras em R$9.529.801,08, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA		R$49.700.000,00
Créditos Suplementares	R$16.881.798,97	
Créditos Especiais	R$157.142,86	
RECURSOS UTILIZADOS:		
Redução de Verbas	(R$7.509.140,75)	
Superávit		R$4.179.174,02
Excesso de Arrecadação		R$2.318.005,12
Auxílios Convênios Receita Vinculada		R$3.032.621,94
Operações de Crédito		R$0,00
Reabertura créditos anos anteriores		R$0,00
Soma Créditos extraordinários		R$9.529.801,08
DESPESA AUTORIZADA	R$59.229.801,08	R$59.229.801,08

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 17 (dezessete) Créditos Adicionais que somaram a importância de R$ 16.801.798,97.

As cópias dos Decretos de Créditos Adicionais e das Leis que autorizam a abertura destes integram a Prestação de Contas – Balanço Geral – Exercício 2025.

1.3 – ANÁLISES DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 55.716.030,33, verificando-se uma arrecadação a maior de R$ 6.016.030,33. O comportamento da Receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TITULOS	1- prevista	2-Arrecada	Diferença (1 - 2)	% Prev./Arrec.	% Arrec. /Total
RECEITAS CORRENTES	**43.894.500,00**	**46.286.849,36**	**2.392.349,36**	**105,45%**	**83,08%**
Impostos, Taxas e Contribuições	3.350.786,00	3.250.271,16	- 100.514,84	97,00%	5,83%
Receita de Contribuições	1.890.500,00	1.913.512,19	23.012,19	101,22%	3,43%
Receita Patrimonial	2.685.500,00	3.138.907,55	453.407,55	116,88%	5,63%
Receita de Serviços	1.784.500,00	1.663.023,50	- 121.476,50	93,19%	2,98%
Transferências Correntes	**34.023.214,00**	**35.759.988,40**	**1.736.774,40**	**105,10%**	**64,18%**
Outras Receitas Correntes	160.000,00	561.146,56	401.146,56	350,72%	1,01%
Rec Correntes Intra Orcament	**5.805.500,00**	**6.267.106,60**	**461.606,60**	**0,00%**	**11,25%**
Receitas Intra-orçamentarias	5.805.500,00	6.267.106,60	461.606,60	0,00%	11,25%
RECEITAS DE CAPITAL	**-**	**3.162.074,37**	**3.162.074,37**	**#DIV/0!**	**5,68%**
Operação de Crédito	-	-	-	0,00%	0,00%
Alienação de Bens Móveis e	-	267.600,00	267.600,00	0,00%	0,48%
Transferências de Capital	-	2.894.474,37	2.894.474,37		5,20%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	**0,00%**	0,00%
TOTAL	**49.700.000,00**	**55.716.030,33**	**6.016.030,33**	**112,10%**	**100,00%**

As transferências Correntes da União e do Estado, no montante de R$ 35.759.988,40 corresponderam a 66,67% do total líquido arrecadado, demonstrado abaixo:

		RECEITA REALIZADA		
EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	**TRANSFERÊNCIAS**	TOTAL	%
2012	R$4.778.367,40	**11.461.031,98**	R$16.239.399,38	29,42%
2013	R$3.931.497,65	**11.965.635,97**	R$15.897.133,62	24,73%
2014	R$5.593.142,45	**13.384.928,12**	R$18.978,070,57	29,47%
2015	R$5.503.140,15	**14.313.251,15**	R$19.816.391,30	27,77%
2016	R$ 6 968 231,08	**16.133.134,19**	R$23.101.365,27	30,17%
2017	R$ 6.452.467,16	**15.454.670,69**	R$21.907.137,85	29,45%
2018	R$ 8.433.651,75	**17.543.134,70**	R$25.976.786,45	29,45%
2019	R$ 11.020.212,95	**18.992.946,74**	R$30.013.159,69	36,72%
2020	R$ 9.610,803,43	**20.571.627,42**	R$30.182.430,85	31,84%
2021	R$ 7.913.630,33	**25.905.744,64**	R$33.819.374,97	23,40%
2022	R$ 12.189.305,39	**28.787.565,13**	R$40.976.870,52	29,75%
2023	R$ 14.986.341,40	**30.915.641,87**	R$45.901.983,27	32,65%
2024	R$ 16.688.439,68	**33.375.945,72**	R$50.064.385,40	33,33%
2025	R$ 19.956.041,93	**35.759.988,40**	R$55.716.030,33	35,82%

1.4 – ANÁLISES DE DESPESA

Analisando a despesa temos o seguinte cenário:

TITULOS	ORÇADA	ATUALIZADA	REALIZADA		
			Empenhada	Liquidada	Paga
DESPESAS CORRENTES	**46.301.000,00**	**51.622.913,07**	**49.763.255,04**	**49.641.447,58**	**49.399.625,97**
Pessoal e Encargos Sociais	30.346.710,00	32.099.687,67	31.124.611,87	31.124.611,87	31.094.540,76
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Desp. Correntes	15.954.290,00	19.523.225,40	18.638.643,17	18.516.835,71	18.305.085,21
DESPESAS DE CAPITAL	**1.323.000,00**	**7.504.726,92**	**6.372.774,13**	**5.746.415,75**	**5.476.415,75**
Investimentos	1.323.000,00	7.504.726,92	6.372.774,13	5.746.415,75	5.476.415,75
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência	**2.076.000,00**	**102.161,09**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**49.700.000,00**	**59.229.801,08**	**56.136.029,17**	**55.387.863,33**	**54.876.041,72**

PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO PAULO DAS MISSOES - RS Estado do Rio Grande do Su

Resumo de valores gastos por Função Geral de 01/01/2025 a 31/12/2025 --> (Valor empenhado)

Exercicio: 2025

Descrição	Valor no Ano	%
01 LEGISLATIVA	853.066,52	1.52%
04 ADMINISTRACAO	6.726.564,69	11.98%
08 ASSISTENCIA SOCIAL	1.246.708,85	2.22%
09 PREVIDENCIA SOCIAL	11.287.575,58	20.11%
10 SAUDE	9.997.714,81	17.81%
12 EDUCACAO	13.232.695,69	23.57%
13 CULTURA	133.083,73	0.24%
15 URBANISMO	4.188.151,29	7.46%
17 SANEAMENTO	1.333.091,22	2.37%
18 GESTAO AMBIENTAL	77.649,54	0.14%
20 AGRICULTURA	2.276.871,42	4.06%
23 COMERCIO E SERVICOS	113.773,64	0.20%
25 ENERGIA	756.377,65	1.35%
26 TRANSPORTE	2.571.448,80	4.58%
27 DESPORTO E LAZER	291.557,37	0.52%
28 ENCARGOS ESPECIAIS	1.049.698,37	1.87%
Total Geral	**56.136.029,17**	

Analisando as despesas por FUNÇÕES, nota-se novamente maior concentração de dispêndios na Função 12 - EDUCAÇÃO, num total de R$ 13.232.695,69 que correspondem a 23,57% do total das despesas realizadas. Em terceiro lugar vem a função 10 – SAÚDE, onde foram aplicados R$ 9.997.714,81 – 17,81% do total das despesas realizadas em 2025.

Na análise do comportamento das Despesas Realizadas nos últimos doze exercícios destacam-se as Despesas Correntes da Despesa de Capital, como segue:

EXERCÍCIO	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	%
2013	R$13.606,776,10	R$512.823,93	R$14.119.600,03	96,37%
2014	R$15.872.780,68	R$985.776,04	R$16.858.556,72	94,15%
2015	R$16.648.355,94	R$503.771,67	R$17.152.127,61	97,03%
2016	R$19.502.475,41	R$710.408,45	R$20.212.883,86	96,49%
2017	R$20.957.366,12	R$1.052.875,50	R$22.010.241,62	95,22%
2018	R$22.944.554,01	R$1.088.425,23	R$24.032.979,24	95,47%
2019	R$25.343.311,83	R$1.673.085,81	R$27.016.397,64	93,81%
2020	R$26.550.001,61	R$3.481.660,42	R$30.031.662,03	88,41%
2021	R$29.334.916,34	R$3.794.329,70	R$33.129.246,04	88,55%
2022	R$37.352.681,56	R$5.039.579,96	R$42.392.261,52	88,11%
2023	R$42.345.3729,98	R$3.297.753,64	R$45.643.483,622	92,77%
2024	R$46.930.394,68	R$3.133.990,72	R$50.064.385,40	93,74%
2025	R$49.763.255,04	R$6.372.774,13	R$56.136.029,17	88,65%

1.4.1 – GASTOS CONSTITUCIONAIS COM EDUCAÇÃO E SAUDE

O município cumpriu com rigor os limites constitucionais:

- **Saúde (ASPS):** Foram aplicados **23,71%** da receita de impostos e transferências, totalizando **R$ 7.291.847,02**, superando amplamente o mínimo de 15% exigido.
- **Educação (MDE):** A aplicação atingiu **29,77%**, ultrapassando o limite legal de 25% Dados consolidados da gestão 2025.

1.4.2 – FUNDEB

Quanto aos recursos do FUNDEB, o município recebeu **R$ 6.971.180,98** 15, 16. A aplicação na remuneração dos profissionais da educação básica foi de **94,27%** (R$ 6.666.277,62), atendendo ao disposto na Emenda Constitucional nº 108/2020, que exige o mínimo de 70%.

1.5 – CONFRONTOS DA RECEITA E DESPESA NO EXERCÍCIO

EXECUCAO DA RECEITA

Receita Prevista.....	R$ 49.700.000,00
Receita Arrecadada no exercício	R$ 55.716.030,33
Receita arrecadada a maior.....	R$ 6.016.030,33

DEMONSTRATIVO DE EXECUCAO DA RECEITA E DESPESA NO EXERCICIO

Receita Arrecadada no Ano	R$ 55.716.030,33
Despesa Empenhada no Ano	R$ 56.136.029,17
Despesa Liquidada no Ano	R$ 55.387.863,33
Superávit/ (-) Déficit no Ano	R$ 328.167,00
Despesa Paga no Ano	R$ 55.180.836,74

RECURSOS DISPONIVEIS X OBRIGAÇÕES A PAGAR EM 31/12/2025

Quanto aos Restos a Pagar, verificou-se o seguinte: o balancete da despesa emitido em 31/12/2025 revela que o valor de empenhos a liquidar foi de R$ 748.165,84 e o total de empenhos liquidados a pagar foi de R$ 239.763,58, do Executivo Municipal, e de R$ 2.058,03 de empenhos liquidados do Legislativo Municipal, sendo que esses valores foram inscritos em restos a pagar não processados e processados, respectivamente. Confrontando-se tais empenhos com as disponibilidades de caixa verificadas em 31/12/2025 e respeitadas as fontes de recursos correspondentes, temos o seguinte quadro:

RECURSO	Disponibilidade Financeira 31/12/2025	Restos a pagar não processados 31/12/2025	Restos a pagar processados 31/12/2025	SALDO
Livres – Legislativo (500)	12.155,93	4.319,76	2.058,03	**10.097,90**
Livres – Executivo (500,501,502)	596.214,35	253.305,23	182.345,87	**160.563,25**
Educação – MDE (500.1001)	10.132,70	10.132,70	-	**-**
Educação - Fundeb	378.556,73	-	-	**378.556,73**
Educação - Demais Vínculos	105.556,64	-	23.542,12	**82.014,52**
Saúde – ASPS (500.1002)	-	-	-	**-**
Saúde - Demais Vínculos	507.726,71	32.840,00	12.413,07	**462.473,64**
Assistência Social	551.874,70	103.485,61	-	**448.389,09**
Fundo RPPS	17.472.711,02	-	-	**17.472.711,02**
Demais vínculos	1.492.240,57	352.722,06	45.004,64	**1.094.513,87**
TOTAL	**21.127.169,35**	**756.805,36**	**265.363,73**	**20.861.805,62**

2 – GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 – BALANÇO FINANCEIRO

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

O saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial confere com a existência de valores verificada em 31 de dezembro de 2025 constantes no Boletim de Tesouraria e Termo de Conferência de Caixa, realizado em 02 de janeiro de 2026, primeiro dia útil do exercício seguinte.

Ressaltamos o observado no RVE/PAD do 6º bimestre de 2025:

"Solicitamos CONSIDERAR OS AJUSTES devidamente justificados nas telas Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar, considerando os RESTOS A RECEBER contabilizados:

"Resto a Receber inscrito na conta 54114 - 1.1.2.3.3.08.50.00.00.00 - ENTIDADE DEVEDORA UNIAO PAR 23400004161202051 - VALOR REF. RESTOS - A RECEBER ENTIDADE DEVEDORA UNIÃO CONVÊNIO PAR 23400004161202051 - CLIMATIZADORES ESCOLAS - UNIAO FEDERAL (FR 569)."

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 azienda pública.

Demonstramos a situação do Patrimônio Financeiro do Município nos Balanços e Notas Explicativas em anexo.

2.2 – DÍVIDA PÚBLICA

A) DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender as Provisões Matemáticas Previdenciárias conforme ultimo Cálculo Atuarial do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, cujo saldo é demonstrado no Anexo 16 do Balanço. Constam somente as Provisões Matemáticas Previdenciárias conforme o Cálculo Atuarial do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, apenas como registro na Contabilidade Geral do Município a obrigação.

2.4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

As alterações experimentadas pelo Patrimônio do Município estão demonstradas no Balanço Econômico e no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, encaminhado separadamente.

CONSIDERAÇÕES FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão econômica financeira do Exercício de 2025. Cumprimos os limites definidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, amortizamos dívidas contratadas, e ao nosso entender, cumprimos as metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, cujos programas do governo municipal foram elencados na lei orçamentária do exercício.

Chegamos ao fim de mais um exercício e, ao olhar para os números de 2025, sinto um orgulho imenso do que construímos juntos. Administrar um município é um desafio diário, mas os resultados deste relatório mostram que estamos no caminho certo, tratando o dinheiro público com o respeito que ele merece.

Fechamos o ano com as contas em dia e um superávit orçamentário, fruto do esforço de cada um de vocês e das parcerias que buscamos com o Estado e a União.

Na Educação, nosso compromisso foi além do papel. Aplicamos 29,77% da nossa receita, superando de longe o mínimo que a lei exige. Além disso, valorizamos quem cuida dos nossos filhos: 94,27% dos recursos do FUNDEB foram destinados diretamente ao pagamento dos nossos professores e profissionais da educação. É investimento no futuro, hoje.

A Saúde também foi prioridade total. Investimos 23,71% dos recursos próprios para garantir que o atendimento chegasse a quem mais precisa, mantendo nossas unidades funcionando e nossos programas de assistência ativos [Dados consolidados]. Foram quase R$ 10 milhões aplicados diretamente na saúde da nossa população ao longo do ano.

E quem vive no interior ou na cidade viu as máquinas trabalhando. Destinamos mais de R$ 8,9 milhões para obras, estradas e transporte. Com recursos de convênios e emendas, avançamos no calçamento de diversas ruas e fortalecemos nossa Patrulha Agrícola, essencial para o nosso produtor.

Tudo isso foi feito com transparência. Realizamos nossas audiências públicas na Câmara de Vereadores, prestando contas de cada centavo. Mantivemos nossos gastos com pessoal dentro dos limites da lei e garantimos que os Restos a Pagar tenham dinheiro em caixa para serem honrados, mantendo o equilíbrio das nossas finanças.

Seguimos com o pé no chão, coração batendo forte por São Paulo das Missões e o compromisso renovado de fazer sempre o melhor por nossa terra.

GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE SÃO PAULO DAS MISSÕES, aos 31 de dezembro de 2025.

Oberdan Luis Rhoden
Prefeito Municipal
Exercício 2025.