

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO MUNICIPAL

MUNICÍPIO: TRÊS DE MAIO

EXERCÍCIO: 2024

Nos termos do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA), a Administração Municipal de Três de Maio, no Exercício de 2024, priorizou a realização de obras e ações nas diversas secretarias com destaque para as áreas de Saúde, Educação, Agricultura e Obras.

A Secretaria Municipal de Saúde investiu recursos expressivos de aproximadamente 18,54%, visando atender as demandas da comunidade, especialmente às demandas ligadas a Atenção Básica em Saúde, destacando-se a abertura de um atendimento específico para a arbovirose dengue de fevereiro até maio de 2024, com atendimento aos sábados das 08 às 17 horas junto a Unidade Central, disponibilizando dois médicos, um enfermeiro e dois técnicos de enfermagem. Aderiu ao Programa Saúde na escola, onde é realizado um trabalho educativo com crianças e jovens sobre prevenção a saúde. Realizou encontros e palestras de educação permanente aos nossos servidores, com o tema “Cuidando do Cuidador”. Manteve a parceria com o SENAR RS com a vinda do Gabinete odontológico na Comunidade de Caúna Baixa e um grande evento para os homens e mulheres do meio rural com o Programa do Senar Saúde do Homem e da Mulher, com o apoio do Sindicato Rural. Apoiou a criação do Comitê Promoção da Vida e Prevenção do Suicídio. Manutenção das 04 EAP Equipe de atenção Primária em Saúde, 08 ESF Equipe de Saúde da Família, mais as 07 unidades satélites de Caúna, Progresso, Quaraim, Barrinha, Santa Maria, Glória e Guaíra. Investimento em melhorias nas Unidades de Saúde de Progresso, Caúna, Manchinha, Quaraim, Bairro Oriental, Unidade Central e Glória. Ampliou e melhorou no ESF do Bairro Santa Rita. Adquiriu medicamentos e investiu em convênios intermunicipais de cirurgias eletivas. Destinou recursos para a subvenção da Urgência e Emergência do Hospital São Vicente de Paulo. Contratou com Hospital Bom Pastor de Ijuí cirurgias de ortopedia. Realizou



importantes e expressivos investimentos em sistemas de Consórcio COFRON, CISA e outros, visando estender saúde a população.

As Secretarias Municipais de Obras e Agricultura, realizaram melhorias em estradas interioranas em cerca de 2560 km, bem como inúmeras melhorias na malha urbana. Cascalhamento de mais de 370 km de estradas. Contratação de 400 (quatrocentas) horas/máquina de serviços de motoniveladora, para recuperação das estradas rurais do município de Três de Maio em virtude das fortes chuvas que levaram o município a decretar situação de emergência. Recuperação de mais de 25 pontes e pontilhões. Implantação de 12 bueiros em tubos de concreto. Continuação da obra de execução de calçamento de Vila Manchinha a Santa Lúcia, em fase final de conclusão. Realização da extensão da rede de água na localidade de Manchinha e início das obras da rede d'água de Lajeado Capote/Quarainzinho com extensão de 6.181, 34 m. Melhoria do acesso de 11 tambos de leite. Coordenou o Pavilhão de Exposição de gado de leite, corte e ovinos da Expo Terneira 2024. Subsidiou até 300 doses mensais de sêmen para melhoria da genética do gado leiteiro. Empréstimo trator para auxiliar na produção de silagem aos agricultores e realização de cursos em parceria com Sindicato Rural, Senar e Sicredi. Contemplação dos Convênios Avançar Poços na Agricultura para perfuração de 01 poço em Manchinha e no Programa Mais água para perfuração de um poço em Consolata (ambas obras serão executadas em 2025). Contratação de 03 novas áreas para extração de cascalho, aquisição de uma motoniveladora nova com recursos próprios, 01 motosserra e 01 roçadeira hidráulica para uso do setor de limpeza, 01 cabine de trator e 01 roçadeira hidráulica com recurso de emenda parlamentar e contrapartida do município, 01 veículo novo 0 km para o Sistema de Inspeção Municipal através de Recursos do Fundo Municipal de Inspeção e contrapartida do município. Recuperação e operacionalização de tapa-buracos em asfalto e calçamentos em diversas ruas do município e modernização da iluminação pública com a instalação de aproximadamente 800 lâmpadas de led. Em parceria com o Departamento Autônomo de Estradas de Rodagem (DAER), realização de uma operação tapa-buraco na localidade de Manchinha, realização de obra decapeamento asfáltico da Avenida Santa Rosa. Apoiou e investimento em máquinas para serviços de terraplanagem, colocação de cascalho e outros serviços em inúmeros



empreendimentos através do incentivo a indústrias e comércio, além de obras de calçamento e asfalto dentro do perímetro urbano. Apoio na primeira fase do projeto do Complexo Esportivo e Cultural. Realização de obras de melhorias em mais de 30 bocas de lobo para melhor drenagem da água pluvial.

A Secretaria Municipal de Educação e Cultura realizou diversas iniciativas de programas e projetos inovadores que visaram preparar os alunos destacando-se a Educação Empreendedora, a Educação Fiscal, a Cooperativa Escolar, Projetos de Leitura nas escolas e investimento no programa de pensamento computacional para o desenvolvimento de professores e estudantes para a aprendizagem digital, buscando aprofundar o desenvolvimento das habilidades digitais e metodológicas, garantindo o desenvolvimento da cultura digital como parte integrante. Investimento de recursos expressivos nas demandas de aquisição de bebedouros, escorregadores, balanços duplos e playgrounds e material de informática para as escolas, além de reforma, ampliação e diversas melhorias na cozinha e refeitório na EMEF Frederico Lenz, melhoria das instalações elétricas nas EMEF Germano Dockhorn e EMEF São Pedro, reforma de banheiros e sala de autocuidado, junto ao espaço destinado para a educação infantil, da EMC M Caminhos Inovadores, aterro e revestimento de piso em 02 (duas) salas de aula, junto à EMEF Frederico Lenz, também pintura, reforma do piso, gradil, esquadrias, forro e reforma e adequações na cozinha da EMEI Dona Dodó, criação de Solário EMEI Tesouro das Acáias. Aquisição de materiais didáticos para 1º ano do Ensino Fundamental (Alfa e Beto) e desenvolvimento do projeto Karatê na EMC M Caminhos Inovadores. Aquisição de uniforme aos alunos da EMC M Caminhos Inovadores e monitor social. A secretaria investiu também na abertura de 48 novas vagas na Educação Infantil – Creche e conquistou o Índice de alfabetização inédito no 1º ano de 80,90%.

A coordenação de Esporte investiu em infraestrutura para revitalização de espaços destinados às práticas de esporte, lazer e recreação, quanto para a implementação de novos espaços para a comunidade, como na quadra de esportes de Quaraim, Manchinha, Jardim das Acáias, quadra de esportes de futebol 7, quadra de areia de vôlei e beach tênis no Centro Poliesportivo e construção de um novo espaço Centro Esportivo e Cultural. Implementou um programa de atividade física e saúde, para oferecer um envelhecimento mais



ativo e saudável para nossa comunidade, bem como, promover a saúde e reduzir o desenvolvimento de doenças, programa este chamado “Movimento Saúde”, que oferece atualmente para aproximadamente 10 localidades, na cidade e no interior, um programa constituído por uma equipe multiprofissional, que se desloca semanalmente para os núcleos para oferecer a prática da atividade física alinhada aos demais profissionais da área da saúde, como uma ferramenta para promover a saúde e qualidade de vida para a nossa comunidade. Realizou eventos esportivos para as diferentes faixas etárias, contemplando as crianças, adolescentes, adultos e idosos através do futsal, voleibol, câmbio, futebol 7, bocha, xadrez, atletismo, corrida de rua, ciclismo, beach tênis, basquete entre outros, destacando o retorno da Bocha aos eventos promovidos pelo esporte e a inserção do câmbio. Incentivou e fomentou aos desportistas locais com diferentes apoios para representar o município em competições intermunicipais, estaduais e nacionais.

A coordenadoria de Cultura realizou diversos projetos e ações como a contemplação de 15 projetos culturais pela Lei Paulo Gustavo, Projeto Vem Dançar e o Projeto de implantação ao Sistema Municipal de Cultura. Realizou e coordenou o evento da Páscoa, Natal, I Feira Literária e Cultural, Semana da Pátria, apoio a Expofeira e aderiu a Lei Aldir Blanc II. Também implementou a Banda Municipal Arduino Raymundo Dalsenter e o setor cultural através de audiências públicas.

Em relação as contas públicas: a arrecadação consolidada no exercício financeiro de 2024 alcançou a importância total de R\$ 175.056.976,67, gerando um excesso de arrecadação de R\$ 6.476.976,67 comparado ao orçamento total inicial de R\$ 168.580.000,00. A receita arrecadada somente da Prefeitura foi de R\$ 147.903.826,64, para um orçamento inicial de R\$ 140.600.000,00, também houve excesso de arrecadação de R\$ 7.903.826,64, nas receitas correntes e de capital.

As receitas próprias, no geral foram muito boas. Destaca-se o ITBI, a Dívida Ativa e o Imposto de Renda que superaram a expectativa de arrecadação.

No ITBI, o excesso de arrecadação foi de 25,72%, representando R\$ 677.890,22 além do estimado. Destacamos uma movimentação imobiliária maior



no exercício de 2024 em relação a 2023, onde emitimos 473 guias em 2023 e em 2024 tivemos 639 emissões de guias.

Na Dívida ativa obtivemos um percentual de arrecadação de 118,41% em relação a receita estimada, superando em R\$ 351.944,78. Podemos atrelar esses valores as cobranças extrajudiciais, pois estamos fazendo um trabalho de cobrança através de contato telefônico e também através de protestos.

O imposto de renda provém dos salários dos servidores e de empresas e profissionais autônomos contratados pelo município, dependendo esta receita então das contratações, serviços e mercadorias adquiridos e valores de salários pagos aos servidores municipais.

No ISS alcançamos um ótimo resultado, podemos considerar a instalação de novas empresas.

Quanto ao FPM e ICMS a arrecadação ficou acima do projetado e superamos em R\$ 3.969.988,27 (valor bruto) na comparação do previsto no orçamento/2024 com o realizado no mesmo ano, na soma das duas principais receitas do município. O índice definitivo de ICMS do nosso município em 2024 foi de 0,216828 e o coeficiente do FPM é de 1.4.

Quanto às Transferências na Saúde e Assistência Social, superaram as estimativas, principalmente pelo aumento dos repasses por parte do governo e na Educação reduziu o valor do repasse do recurso do Salário Educação devido nova forma de cálculo pelo governo federal na distribuição destes valores a partir de 2024, gerando essa diminuição nas receitas dos repasses da Educação.

Já no item “Outras Receitas Correntes”, o exorbitante excesso de arrecadação ocorreu devido o pagamento pelo INSS de compensação previdenciária ao Fundo de Aposentadoria no valor de R\$ 2.331.949,67 no mês de outubro/2024, considerando a Portaria editada devido a enchentes no RS, onde foram liberados pelo INSS todos os processos aptos a liberação automática.

As Receitas de Capital alcançaram 93,24% do total projetado para o ano de 2024. Os valores mais consideráveis são: o valor da segunda e terceira parcela da operação de crédito com o Banco do Brasil S/A no valor total de R\$ 13.200.000,00 e as transferências de convênios e outras, que no exercício de 2024 somaram o total de R\$ 3.152.849,17.

9

É evidente que algumas receitas não atingiram o previsto, e estas são deduzidas das que superaram a estimativa, gerando o valor total do excesso.

Quanto às despesas, o total empenhado consolidado no exercício de 2024 foi de R\$ 171.863.591,09, sendo R\$ 147.034.046,29 despesas da Prefeitura e R\$ 2.899.525,48 despesas da Câmara de Vereadores e R\$ 21.930.019,32 despesas do Fundo de Aposentadoria.

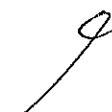
Assim, houve um superávit orçamentário consolidado de R\$ 3.193.385,58. No entanto, separadamente, a Prefeitura encerra o ano com um déficit orçamentário de R\$ 2.029.745,13, considerando todas as fontes de recursos. Este déficit orçamentário gerado na entidade da Prefeitura, decorre de tamanha suplementação por superávit financeiro do exercício anterior (realizada em 2024 no valor de R\$ 26.262.240,87) e consequentemente realização de empenhos por conta destes recursos e não somente do orçamento anual.

No final do exercício de 2024 permaneceram empenhos a pagar de 2024, no total de R\$ 9.512.961,94, sendo R\$ 7.900.759,32 de empenhos a pagar não liquidados e R\$ 1.612.202,62 de empenhos a pagar liquidados. O saldo de empenhos a pagar de exercícios anteriores a 2024, ficou em R\$ 2.136.344,75. Quanto às despesas extra-orçamentárias e outras obrigações a pagar, somaram o valor de R\$ 595.987,99.

O superávit financeiro acumulado no final de 2024 somando todas as fontes de recursos da entidade - Prefeitura foi de R\$ 31.301.335,03. Salientamos que especificamente no recurso livre, o superávit financeiro foi de R\$ 12.406.934,65.

A Dívida Consolidada ao final do 2º semestre de 2024 totalizou em R\$ 36.419.987,51 demonstrando um aumento de aproximadamente 39,42% em relação ao saldo do ano anterior que era de R\$ 26.121.952,23. O aumento se deve a liberação do restante da Operação de Crédito com o Banco do Brasil S/A, que foi contratada no total de 30 milhões.

As dívidas que restaram e que compõe o saldo atual são: Contrato com a Caixa Econômica Federal Programa FINISA/Capeamento e recapeamento asfáltico em diversas ruas e avenidas com caminhódromo e ciclovia, construção e ampliação de escolas, construção de pavilhão na área industrial e Contrato com Banco do Brasil S/A para pagamento de dívidas e diversos investimentos.



Considerando que o Município não tem saldo de Dívida Consolidada Líquida ou que esta é zero (dívida consolidada descontadas as deduções que são as disponibilidades financeiras), então atendeu as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 120% da Receita Corrente Líquida.

Quanto a educação, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado até o 6º bimestre/2024, totalizaram R\$ 26.107.380,78, o que corresponde a 26,10% da Receita de Impostos e Transferências arrecadada no mesmo período. Assim o Município atingiu o limite do percentual obrigatório, que deve ser no mínimo 25% no final do exercício.

A receita total do FUNDEB/2024 foi de R\$ 22.061.404,44 sendo que deste valor R\$ 303.960,07 se refere ao repasse do FUNDEB-VAAR, R\$ 21.630.576,68 ao FUNDEB normal e R\$ 126.867,69 a rendimentos financeiros. A despesa total com profissionais da educação foi de R\$ 19.609.885,19, representando um gasto de 90,16% da receita total em pessoal no exercício de 2024, sendo que o percentual mínimo a ser aplicado em pessoal é 70%, atingindo e superando o percentual obrigatório.

A despesa total empenhada com recursos do FUNDEB, no exercício de 2024 foi de R\$ 21.305.902,09, sendo que deste valor, R\$ 271.421,36 se tratava de saldo de superávit do exercício de 2023, restando um novo saldo no final do exercício de 2024, no valor de R\$ 1.026.923,77, que está dentro do limite permitido para ser gasto no primeiro quadrimestre do exercício seguinte.

Os gastos com saúde no acumulado até o 6º bimestre/2024, atingiram o montante de R\$ 17.856.044,21, o que corresponde a 18,54% sobre a Receita de Impostos e Transferências arrecadada até o mesmo período. Observa-se, portanto, que o cumprimento do limite de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000, que deve ser atingido até o final do exercício, foi cumprido e inclusive superado em 3,54%.

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, R\$ 127.786.029,73, apresenta o limite de comprometimento de 43,64%

7

para o Executivo Municipal e 1,68% para o Legislativo Municipal, posição referente ao segundo semestre/2024, conforme relatórios de gestão fiscal.

O Regime Próprio de Previdência dos Servidores (Fundo de Aposentaria dos Servidores) da Prefeitura de Três de Maio, arrecadou no exercício de 2024 o valor de R\$ 27.153.150,03 e efetuou despesas no valor de R\$ 21.930.019,32, gerando um superávit orçamentário de R\$ 5.223.130,71. A disponibilidade financeira, deduzidas as despesas, do Regime Próprio em 31/12/2024 ficou em R\$ 75.074.196,21.

Dessa forma, conclui-se a análise da gestão no exercício de 2024, a qual demonstra que:

As despesas com pessoal e a dívida consolidada líquida encontram-se abaixo dos limites legais;

Os percentuais obrigatórios de despesas com saúde e educação foram atingidos e, inclusive, superados;

A disponibilidade financeira foi suficiente para cobertura de todos os empenhos a pagar, inclusive restos a pagar e despesas extra-orçamentárias, resultando ainda saldo referente ao superávit de 2024 para cobertura de despesas no próximo exercício, nas diversas vinculações de recursos da entidade da prefeitura.

Constata-se por meio do presente relatório o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal e o atingimento das metas previstas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual.

Três de Maio, 24 de março de 2025



Marcos Vinicius Benedetti Corso
Prefeito Municipal