

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO MUNICIPAL

MUNICÍPIO: **TRÊS DE MAIO**

EXERCÍCIO: **2023**

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 2023, priorizou a realização de obras e ações nas diversas secretarias com destaque para as áreas de Saúde, Educação e Obras.

A Secretaria Municipal de Saúde investiu recursos expressivos, visando atender as demandas da comunidade, especialmente às demandas ligadas a Atenção Básica em Saúde, destacando-se a Implantação do Programa SAÚDE NA HORA, com atendimento estendido das 17h até às 21h, junto a Unidade Central, disponibilizando dois médicos, um enfermeiro e dois técnicos de enfermagem. Instalação de uma EAP-Equipe de Atenção Primária no Bairro Santa Maria, com atendimento médico e enfermeiro meio turno. Implantação do ESF VIVA CUIDAR. Aquisição de veículo para instalação da FARMÁCIA MÓVEL visando levar medicamentos para as Unidades de saúde, bem como ao atendimento de pessoas acamadas, idosas ou com extrema dificuldade de locomoção. Aquisição de um Veículo Spin (7 lugares). Investimento em melhorias nas Unidades de Saúde de Progresso, Caúna, Manchinha, Quaraim, Bairro Oriental e na Unidade Central. Ampliação e melhorias no ESF do Bairro Santa Rita. Aquisição de medicamentos. Investimentos em programas de cirurgias eletivas. Destinação de recursos para a subvenção da Urgência e Emergência do Hospital São Vicente de Paulo. Contrato com Hospital Bom Pastor de Ijuí, visando cirurgias de ortopedia. 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 1.280 km, bem como inúmeras melhorias na malha urbana. Cascalhamento de mais de 350 km de estradas. Construção de 23

Doe órgãos, doe sangue: **SALVE VIDAS!**

Prefeitura Municipal de Três de Maio

Palácio Municipal Walter Ullmann, Rua Alcy Ramos Tomasi, Nº 46, Centro - 98.910-000, Três de Maio - RS.
(55) 3535-1122 / contato@tresdemaio.rs.gov.br



pontilhões novos e reforma em mais 17 pontilhões. Implantação de 18 bueiros em tubos de concreto. Obras na execução de calçamento de Vila Manchinha a Santa Lúcia, em fase final de conclusão. Implantação de redes de água em mais de 10.800 metros, atendendo inúmeras famílias nas localidades de Linha Seca/Manchinha, Lajeado Capote/Quarainzinho e Esquina Tiradentes. Perfuração de poço artesiano na localidade de Esquina União. Melhorias no acesso e na área de 21 tambos de leite. Assistência técnica aos pequenos produtores de Leite. Auxílio com 300 doses mês de sêmem para melhoria da genética do gado leiteiro. Investimentos com máquinas na produção de silagem aos agricultores. Investimentos para 60 produtores na limpeza de açudes e bebedouros com recursos do município. Construção de 12 açudes do projeto Avançar Agropecuária. Aquisição de uma retroescavadeira com recurso de emenda parlamentar e contrapartida do município. Recuperação e operação tapa-buracos em asfalto e calçamentos em diversas ruas do município. Apoio e investimento com máquinas para serviços de terraplanagem, colocação de cascalho e outros serviços em inúmeros empreendimentos através do incentivo à indústrias e comércio. Apoio e investimento em obras de calçamento e asfalto em mais de 28 novas frentes de trabalho dentro do perímetro urbano.

A Secretaria de Educação, Cultura e Esportes, investiu recursos expressivos nas demandas destes três segmentos: reforma, ampliação e diversas melhorias da EMEI Santa Rita, PPC; EMEF Germano Dockhorn, EMEI Pequeno Príncipe, EMCM Caminhos Inovadores e Centro Poliesportivo Municipal. O piso de salas de aulas na EMEF Francisco Sales Guimarães e EMEI São José. Reforma de solário e readequação de banheiros na EMEI Pequeno Príncipe. Rampa de acesso a porta de emergência na EMEF Germano Dockhorn. Projeto elétrico na EMEF Bem Viver Caúna. Abertura de 48 novas vagas na Educação Infantil - Creche. Uniformes para Caminhos Inovadores. Materiais didáticos para 1º ano do Ensino Fundamental (Alfa e Beto). Mobiliário para creches e escolas de Ensino Fundamental, bem como aquisição de brinquedos. Investimentos em ações culturais como: Páscoa, Natal, I Feira Literária e Cultural, Dia do Município, Semana da Pátria, implementação do setor cultural através de audiências públicas, apoio a Expofeira, adesão a Lei Aldir Blanc II, implementação da Banda Municipal Arduino Raymundo Dalsenter, Projeto Vem Dançar, Projeto de

Doe órgãos, doe sangue: **SALVE VIDAS!** 

Prefeitura Municipal de Três de Maio

Palácio Municipal Walter Ullmann, Rua Alcy Ramos Tomasi, Nº 46, Centro - 98.910-000, Três de Maio - RS.
(55) 3535-1122 / contato@tresdemaio.rs.gov.br



Implantação ao Sistema Municipal de Cultura. Investimentos no Esporte como: Campeonato Municipal de Verão de Futsal, Campeonato Municipal de Câmbio, Campeonato Municipal de Vôlei de Mães, Campeonato Municipal de Bocha, Campeonato Municipal de Futebol 7, continuidade do Projeto Movimento Saúde. Investimentos em reformas, melhorias e projetos em diversas praças do município: Revitalização da quadra de esportes de Quaraim, Revitalização da quadra de esportes de Manchinha, revitalização da quadra de esportes do Jardim das Acácias, implantação de uma quadra de esportes de futebol 7, quadra de areia de vôlei e beach tênis. Investimentos em capacitações e qualificações profissional nas redes de ensino do município entre outras atividades relacionadas com a educação, cultura e esportes dentro do município.

Em relação as contas públicas: a arrecadação consolidada no exercício financeiro de 2023 alcançou a importância total de R\$ 161.751.175,37, gerando um excesso de arrecadação de R\$ 6.977.175,37 comparado ao orçamento total inicial de R\$ 154.774.000,00. A receita arrecadada somente da Prefeitura foi de R\$ 137.960.223,41, para um orçamento inicial de R\$ 132.854.000,00, também houve excesso de arrecadação de R\$ 5.106.223,41, nas receitas correntes e de capital.

Nas receitas próprias, destaca-se a Dívida Ativa devido a Lei do REFIS, que superou em 62,50% a previsão inicial; e o IPTU, que superou a estimativa inicial em 4,27%. Porém, podemos dizer que no geral, as receitas próprias foram boas.

Ressaltamos o ISS, que também tivemos ótimos resultados, considerando a instalação de novas empresas que já estão contribuindo para o aumento desta receita (Três Tentos Agroindustrial S/A, IFB Transportes Ltda.)

A receita Patrimonial teve um excesso de 59,76%, devido o lançamento da receita oriunda da Assinatura do Termo Aditivo ao Contrato nº 239 da CORSAN, que resultou em R\$ 3.200.000,00, lançamento na receita 1.3.3.9.99.0.1.01.00.00 – Outras Delegações de Serviços Públicos.

Quanto ao FPM e ICMS a arrecadação ficou um pouco abaixo do projetado; na soma das duas receitas, reduziu em R\$ 1.743.101,85 a receita anual. No entanto, graças as transferências extras realizadas pelo governo do Estado com o pagamento e a antecipação (ref. exercício de 2024) da

Doe órgãos, doe sangue: **SALVE VIDAS!**

Prefeitura Municipal de Três de Maio

Palácio Municipal Walter Ullmann, Rua Alcy Ramos Tomasi, Nº 46, Centro - 98.910-000, Três de Maio - RS.
(55) 3535-1122 / contato@tresdemaio.rs.gov.br



Compensação Financeira das perdas com arrecadação do ICMS conforme Lei Complementar nº 194/2022 no valor de R\$ 1.171.684,58 e do governo Federal com o pagamento do Apoio Financeiro aos Municípios conforme Lei Complementar 201/2023 em razão da redução do FPM, no valor de R\$ 759.845,71, não deixamos de arrecadar, e sim superamos em R\$ 188.428,44 na comparação total e com valores brutos. E ainda, o valor recebido pela LC 201/2023, não está vinculado na base de cálculo da saúde e da educação.

Quanto às Transferências na Educação, Saúde e Assistência Social, superaram as estimativas, principalmente pelo aumento dos repasses por parte do Governo Federal. Em especial na Saúde, as emendas superaram aproximadamente 115% a estimativa inicial.

As Receitas de Capital alcançaram 101,60% do total projetado para o ano de 2023. O valor mais considerável se refere a Operação de Crédito com o Banco do Brasil S.A. no valor de R\$ 16.800.000,00 referente a primeira liberação de um total de R\$ 30.000.000,00, onde a segunda liberação será do restante do valor no exercício de 2024. Também foi realizado um leilão de bens móveis, que contribuiu para o excesso de arrecadação, com receita de capital total de R\$ 416.150,00.

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 2023 foi de R\$ 148.794.245,53, sendo R\$ 126.432.702,64 despesas da Prefeitura e R\$ 2.902.388,44 despesas da Câmara de Vereadores e R\$ 19.459.154,45 despesas do Fundo de Aposentadoria.

Assim, houve um superávit orçamentário consolidado de R\$ 12.956.929,84. No entanto, separadamente, a Prefeitura encerra o ano com um superávit orçamentário de R\$ 8.625.132,33, considerando todas as fontes de recursos.

No final do exercício de 2023 permaneceram empenhos a pagar de 2023, no total de R\$ 15.440.626,10, sendo R\$ 13.524.797,50 de empenhos a pagar não liquidados e R\$ 1.915.828,60 de empenhos a pagar liquidados. O saldo de empenhos a pagar de exercícios anteriores a 2023, ficou em R\$ 1.062.039,96. Quanto às despesas extra-orçamentárias e outras obrigações a pagar, somaram o valor de R\$ 714.627,52.

Doe órgãos, doe sangue: **SALVE VIDAS!**

Prefeitura Municipal de Três de Maio

Palácio Municipal Walter Ullmann, Rua Alcy Ramos Tomasi, Nº 46, Centro - 98.910-000, Três de Maio - RS.
(55) 3535-1122 / contato@tresdemaio.rs.gov.br



O superávit financeiro acumulado no final de 2023 somando todas as fontes de recursos da entidade - Prefeitura foi de R\$ 29.659.378,40. Salientamos que especificamente no recurso livre, o superávit financeiro foi de R\$ 8.621.910,80.

A Dívida Consolidada ao final do 2º semestre de 2023 totalizou em R\$ 26.121.952,23 demonstrando um aumento de aproximadamente 130% em relação ao saldo do ano anterior que era de R\$ 11.383.617,80. O acréscimo se deve devido a liberação da primeira parcela de R\$ 16.800.000,00 da nova Operação de Crédito com o Banco do Brasil S.A.. As dívidas que compõe este saldo são: Contrato BRDE/Pavimentação Asfáltica; 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; Contrato com Badesul para capeamento e recapeamento asfáltico em diversas ruas e avenidas; saldo a ser pago referente a aquisição de área de Terra para Parque de Exposições e o novo Contrato com Banco do Brasil S/A para pagamento de dívida 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.

As despesas com Educação - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do exercício de 2023, totalizaram R\$ 22.983.161,31, o que corresponde a 26,41% da Receita de Impostos e Transferências arrecadada no mesmo período. Observa-se, que o Município atingiu o limite do percentual obrigatório e até superou em 1,41%, pois este deve ser de 25% até o final do exercício.

Quanto ao recurso do FUNDEB, a receita total do FUNDEB/2023 foi de R\$ 18.324.376,25 sendo que deste valor R\$ 144.275,88 se refere ao repasse do FUNDEB-VAAR, R\$ 18.073.878,35 ao FUNDEB normal e R\$ 106.222,02 a rendimentos financeiros. A despesa total com profissionais da educação foi de R\$ 16.566.485,70, representando um gasto de 91,15% da receita total em pessoal no

Doe órgãos, doe sangue: **SALVE VIDAS!**

Prefeitura Municipal de Três de Maio

Palácio Municipal Walter Ullmann, Rua Alcyr Ramos Tomasi, Nº 46, Centro - 98.910-000, Três de Maio - RS.
(55) 3535-1122 / contato@tresdemaio.rs.gov.br



exercício de 2023, 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 2023 foi de R\$ 18.111.663,44, sendo que deste valor, R\$ 58.312,00 se tratava de saldo de superávit do exercício de 2022, restando um novo saldo no final do exercício de 2023, no valor de R\$ 271.421,36, que está dentro do limite permitido para ser gasto no primeiro quadrimestre do exercício seguinte.

Os gastos com saúde no acumulado do exercício de 2023, atingiram o montante de R\$ 17.237.553,08, o que corresponde a 20,53% 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 neste período e inclusive já superado em 5,53%.

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 para Despesa com Pessoal dos 12 últimos meses, R\$ 114.178.819,22, apresenta o limite de comprometimento de 42,66% para o Executivo Municipal e 1,89% para o Legislativo Municipal, posição referente ao exercício de 2023, 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 2023 o valor de R\$ 23.790.951,96 e efetuou despesas no valor de R\$ 19.459.154,45, gerando um superávit orçamentário de R\$ 4.331.797,51. A disponibilidade financeira, deduzidas as despesas, do Regime Próprio em 31/12/2023 ficou em R\$ 69.838.999,62.

Dessa forma, conclui-se a análise da gestão no exercício de 2023, 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,

Doe órgãos, doe sangue: **SALVE VIDAS!**



Prefeitura Municipal de Três de Maio

Palácio Municipal Walter Ullmann, Rua Alcy Ramos Tomasi, N° 46, Centro - 98.910-000, Três de Maio - RS.
(55) 3535-1122 / contato@tresdemaio.rs.gov.br



resultando ainda saldo referente ao superávit de 2023 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, 26 de março de 2024



Marcos Vinicius Benedetti Corso
Prefeito Municipal

Doe órgãos, doe sangue: **SALVE VIDAS!**