

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO ECONÔMICA – FINANCEIRA E
PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2023 MUNICÍPIO DE ITACURUBI**

Senhor Presidente:

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Itacurubi, relativo ao exercício de 2023, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução 962/2012, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.

1.1 ORÇAMENTO.

A Lei de Meios para o Exercício de 2023 de nº 1947/22 de 06 de dezembro de 2022, estimou a Receita em R\$ 32.900.000,00 (TRINTA E DOIS MILHÕES E NOVECENTOS MIL REAIS) e a Despesa em R\$ 32.900.000,00 (TRINTA E DOIS MILHÕES E NOVECENTOS MIL REAIS) que. Posteriormente, foi alterado com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA.....	R\$	32.900.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 11.946.262,84	
(-)-REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.....	R\$ 4.297.702,50	R\$ 7.648.560,34
DESPESAS AUTORIZADAS.....	R\$	40.548.560,34

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 27 Créditos Adicionais que somaram R\$ 11.946.262,84 (ONZE MILHÕES NOVECENTOS E QUARENTA E SEIS MIL DUZENTOS E SESSENTA E DOIS REAIS E OITENTA E QUATRO CENTAVOS) utilizaram os recursos abaixo discriminados, de acordo com artigo 43 da Lei 4.320/64, de 17 de março de 1964.

Excesso de Arrecadações.....	R\$	1.737.912,49
Anulação de Dotações.....	R\$	4.297.702,50
Superavit Financeiro Rec.livres e Vinculados.....	R\$	3.910.647,85
Operação de Crédito.....	R\$	2.000.000,00
Total.....	R\$	11.946.262,84

1.3 ANÁLISE DA RECEITA.

A Receita Orçamentária, efetivamente arrecadada foi de R\$ 19.102.365,44 (DEZENOVE MILHÕES CENTO E DOIS MIL TREZENTOS E SESSENTA E CINCO REAIS E QUARENTA E QUATRO CENTAVOS), verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 3.590.634,56 (TRÊS MILHÕES QUINHENTOS E NOVENTA MIL SEISCENTOS E TRINTA E QUATRO REAIS E CINQUENTA E SEIS CENTAVOS).

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	30.008.000,00	31.065.788,52	809.065,44
Receita Tributária	1.847.540,00	1.815.279,84	-32.260,16
Receita de Contribuições	280.000,00	377.983,91	97.983,91
Receita Patrimonial	791.760,00	1.071.530,60	279.770,60
Receita Agropecuária	33.000,00	5.064,66	-27.935,34
Receita de Serviços	388.000,00	411.592,13	23.592,13
Transferências Correntes	26.587.700,00	27.251.018,62	663.318,62
Outras Receitas Correntes	80.000,00	133.318,76	53.318,76
RECEITAS DE CAPITAL	2.892.000,00	2.409.589,81	-482.410,19

Operações de Crédito		460.000,00	460.000,00
Alienação de Bens		85.300,00	85.300,00
Transferências de Capital	2.892.000,00	1.949.589,81	-942.410,19
	32.900.000,00	33.475.378,33	575.378,33

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 27.251.018,62 (VINTE E SETE MILHÕES DUZENTOS E CINQUENTA E UM MIL E DEZOITO REAIS E SESSENTA E DOIS CENTAVOS), corresponderam a 87,72 % do total arrecadado.

Exercício	R E C E I T A R E A L I Z A D A			Percentual
	PRÓPRIAS	TRANSFERENCIAS	TOTAL	
2021	3.398.495,75	21.035.667,47	24.434.163,22	100,00%
2022	7.011.984,51	23.842.867,33	30.854.851,84	126,27%
2023	2.525.702,42	27.251.018,62	33.475.378,33	137,00%

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 37,00 % em relação ao primeiro exercício considerado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa, inicialmente autorizada em R\$ 32.900.000,00 (TRINTA E DOIS MILHÕES NOVECENTOS MIL REAIS), foi alterada conforme os créditos adicionais anteriormente citados para R\$ 40.548.560,34 (QUARENTA MILHÕES QUINHENTOSE QUARENTA E OITO MIL E QUINHENTOS E SESSENTA REAIS E TRITA E QUATRO CENTAVOS).

A Despesa realizada alcançou R\$ 32.929.054,13 (TRINTA E DOIS MILHÕES NOVECENTOS E VINTE E NOVE MIL E CINQUENTA E QUATRO REAIS E TREZE CENTAVOS), importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	30.050.909,84	28.143.794,04	1.907.115,80
Pessoal e Encargos Sociais	14.735.146,00	14.175.287,42	559.858,58
Juros e Encargos da Dívida	262.200,00	256.560,12	5.639,88
Outras Despesas Correntes	15.053.563,84	13.711.946,50	1.341.617,34
DESPESAS DE CAPITAL	10.425.864,50	4.785.260,09	5.640.604,41
Investimentos	10.168.164,50	4.527.610,01	5.640.554,49
Amortização da Dívida	257.700,00	257.650,08	49,92
Reserva de Contingência	71.786,00		71.786,00
TOTAL	40.548.560,34	32.929.054,13	7.619.506,21

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais que foram de R\$ 14.175.287,42 (QUATORZE MILHÕES CENTO E SETENTA E CINCO MIL DUZENTOS E OITENTA E SETE REAIS E QUARENTA E DOIS CENTAVOS), que representam 43,04 % do total.

O comportamento da Despesa Realizada nos três últimos exercícios, destacando-se, as despesas correntes das despesas de capital foi o seguinte:

Exercício	DESPESA REALIZADA			Percentual
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	
2021	18.612.623,87	3.944.996,27	22.557.620,14	100,00%
2022	25.522.145,51	7.530.193,62	33.052.339,13	146,52%
2023	28.143.794,04	4.785.260,09	32.929.054,13	145,97%

Houve um acréscimo de 45,97% em relação ao primeiro exercício considerado.

Verifica-se, então, que na Execução Orçamentária dos três últimos exercícios a Receita Arrecadada obteve um incremento de 37,00%, enquanto que a Despesa Realizada aumentou 45,97%.

I.5 CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A Execução Orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA

Créditos Ordinários.....	R\$ 40.548.560,34
TOTAL.....	R\$ 40.548.560,34
DESPESA REALIZADA.....	R\$ 32.929.054,13
DESPESA A MENOR.....	R\$ 7.619.506,61
RECEITA PREVISTA.....	R\$ 32.900.000,00
(-)RECEITA ARRECADADA.....	R\$ 33.475.378,33
RECEITA A MAIOR.....	R\$ 575.378,33

II . GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

II.1 BALANÇO FINANCEIRO

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

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INICIO DO EXERCÍCIO.....	R\$ 8.736,814,08
RECEITA REALIZADA (+)	
ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 33.475.378,33
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 6.458.325,75
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS.....	R\$ 500.000,00
SOMA.....	R\$ 49.170.518,16
DESPESA REALIZADA (-)	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 31.892.065,30
EXTRAORÇAMENTÁRIA.....	R\$ 5.519.010,05
TRANSF.FINANCEIRAS.....	R\$ 1.655.742,44
SOMA.....	R\$ 39.066.817,79
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020.....	R\$ 10.103.700,37

O Saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2023, conforme Termo de Conferência de Caixa.

II.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE

Caixa e equivalentes de caixa.....	R\$ 10.088.290,22
Créditos a Receber Curto Prazo.....	R\$ 137.089,87
Bens e Valores em Circulação – ESTOQUES.....	R\$ 360.955,50
TOTAL.....	R\$ 10.586.335,59

PASSIVO CIRCULANTE

Obrigações Trabalhistas Prev. A Pagar Curto Prazo.....	R\$ 577.661,94
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo.....	R\$ 257.650,08
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo.....	R\$ 539.939,51
Demais Obrigações a Curto Prazo.....	R\$ 115.571,14
TOTAL.....	R\$ 1.490.822,67

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Créditos a Longo Prazo.....	R\$ 658.649,10
Demais Créditos e valores a Longo Prazo.....	R\$ 2.441.804,36
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo.....	R\$ 4.048.355,86
Imobilizado.....	R\$ 13.242.055,29
TOTAL.....	R\$ 20.390.864,61

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Demais obrigações a Longo Prazo.....	R\$ 1.582.349,92
--------------------------------------	------------------

Os valores conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício?

PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	R\$ 27.904.027,61
-------------------------	-------------------

II.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contratos para atender ao desequilíbrio orçamentário ou financeiro de obras e serviços públicos.

Financiamento Finisa a Longo Prazo.....	R\$ 1.853.926,07
---	------------------

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 1.490.822,67 (UM MILHÃO QUATROCENTOS E NOVENTA MIL OITOCENTOS E VINTE E DOIS REIAS E SESSENTA E SETE CENTAVOS), encontra-se assim discriminada:

Obrigações Trab. Prev. Curto Prazo.....	R\$ 567.827,79
Financiamento Finisa a Curto Prazo.....	R\$ 257.650,08
OBRIGAÇÕES A PAGAR	R\$ 539.939,51
CONSIGNAÇÕES.....	R\$ 125.405,29



SOMA.....R\$ 1.490.822,67

O Saldo da Dívida Flutuante apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....R\$ 621.884,63

(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO.....R\$ 38.401.283,89

NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDAS.....R\$ 39.270.221,93

SALDO TRANSFERIDO P/O EXERCÍCIO SEGUINTE.....R\$ 1.490.822,67

II.4 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS.....R\$ 38.448.356,22

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.....R\$ 1.772.639,55

Contribuições.....R\$ 375.129,83

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.....R\$ 328.896,58

Variações patrimoniais Aumentativas Financeiras.....R\$ 1.813.247,67

Transferências e Delegações Recebidas.....R\$ 33.952.944,79

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....R\$ 205.497,80

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS.

Pessoal e Encargos.....R\$ 14.199.645,60

Benefícios Previdenciários e Assistências.....R\$ 147.244,03

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.....R\$ 19.920.765,10

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras.....R\$ 536.827,58

Transferências e Delegações Concedidas.....R\$ 5.907.392,15

Desvalorização e Perda de Ativos.....R\$ 114.196,04

Tributárias.....R\$ 22.031,28

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....R\$ 5.000,00

RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (DÉFICIT).....R\$ (2.404.745,56)

TOTAL.....R\$ 38.448.356,22

II.5 DEMOSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.

O município aplicou em 2023 o valor de R\$ 7.654.009,72 (SETE MILHÕES SEISCENTOS E CINQUENTA E QUATRO MIL E NOVE REAIS E SETENTA E DOIS CENTAVOS) da receita prevista no art. 212 da Constituição Federal na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE correspondente a 30,86 % atendendo, o percentual previsto naquela disposição legal.

ações e serviços públicos de saúde em 2023.

No exercício de 2023 foram aplicados R\$ 4.620.692,76 (QUATRO MILHÕES E SEISCENTOS E VINTE MIL E SEISCENTOS E NOVENTA E DOIS MIL E SETENTA E SEIS CENTAVOS). Das receitas previstas no inciso III do art 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias nas Ações e Serviços Públicos de Saúde-ASPS, correspondente a 18,78% atendendo o percentual previsto naquela disposição legal.

As metas anuais de Resultado Primário e Nominal para o Exercício de 2023 foram revista na elaboração da LDO para 2024 e na audiência das metas fiscais do segundo quadrimestre de 2023 e foram atingidas.

EQUILIBRIO FINANCEIRO

Houve equilíbrio na execução do orçamento previsto para o ano de 2023.

CONSIDERAÇÕES FINAIS.

- O saldo em banco da Câmara de Vereadores em 31.12.2023 será descontado em 2024, sendo que R\$ 136.538,10 foi considerado como antecipação do duodécimo de 2024.
Foram ressaltadas, neste Relatório, os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2024, estando a Contabilidade, da mesma forma a Secretaria Municipal de Fazenda Administração, a inteira disposição dessa Egrégia Corte para toda e quaisquer informações que a respeito forem julgadas necessárias.

Atenciosamente,



GELSO DOS SANTOS SOARES

Prefeito Municipal