



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO VERA CRUZ

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA GESTÃO DO
PODER EXECUTIVO MUNICIPAL**

EXERCÍCIO 2022

Em atendimento ao artigo 2º da resolução do TCE/RS nº 1134/2020 encaminhamos o relatório circunstanciado indicando o resultado consolidado das metas estabelecidas, bem como as informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção do Desenvolvimento do Ensino MDE, do FUNDEB e das Ações e Serviços Públicos de Saúde-ASPS, relativo ao exercício de 2022 do poder Executivo e do RPPS do Município de Porto Vera Cruz..

METAS ORÇAMENTÁRIAS

Na Lei Orçamentaria Anual de 2022, estimou-se a receita em R\$ 16.608.265,38 já líquidos das deduções da receita no valor de R\$ - 2.419.607,90, e fixou a despesa em R\$ 15.976.514,84, valores estes consolidados entre Prefeitura e RPPS,

Em relação às **Receitas Correntes** foi previsto uma arrecadação, líquida das deduções, de R\$ 15.669.827,894 e foi efetivamente arrecadado R\$ 22.252.061,57, que representa 142,0 % do total do valor fixado. A arrecadação evidenciou uma arrecadação a maior que a projetada para o exercício, na LDO e LOA. Essa diferença se deu pela grande recuperação dos rendimentos das aplicações financeiras em Fundos de Investimentos e um significativo crescimento das Receitas do FPM em

relação ao ano anterior, situação se deu pelo crescimento econômico não esperado quando da planejamento do Orçamento.

Para as **Receitas de Capital** estava orçado o valor de R\$ 0,00 e foi arrecadado o total de R\$ 1.015.369,00. Essa diferença entre o valor orçado e o realizado se dá pelo fato de não colocarmos no orçamento recursos que não tenham contrato ou convênio assinado, previsto para o ano seguinte, quando da elaboração do respectivo orçamento.

No que tange as **Despesas Correntes** foi orçado para o exercício de 2022 o valor de R\$ 13.907.787,20. No decorrer da execução orçamentaria aumentou para R\$ 18.971.456,8, através de créditos adicionais. Destas dotações resultou em empenhos o montante de R\$ 15.976.087,7, que representa 84,2% da dotação atualizada. Esse percentual empenhado a menor em grande parte e representado pela reserva de contingência do RPPS não utilizada.

Para às **Despesas Capital** foi previsto no orçamento um gasto de R\$ 542.973,07, no decorrer do ano foi sendo suplementado por créditos adicionais resultando no total fixado de R\$ 4.165.341,83. A importância empenhada (realizada) atingiu o montante de R\$ 2.771.273,29. Comparando em percentuais nota-se que a despesa de capital empenhada em relação ao valor orçado foi maior e confrontando em relação à dotação total fixada foi inferior. Podemos salientar que essas diferenças entre os o total fixado e o valor realmente empenhado e o atualizado se deu pelo fato de termos que Suplementar o orçamento através de créditos adicionais especiais pelo recebimento de transferências de emenda parlamentar e programas do governo estadual e federal para investimentos que não estavam confirmados ate a elaboração da Lei Orçamentaria Anual.

METAS FISCAIS

O objetivo desta análise é demonstrar uma comparação entre as metas fiscais fixadas na Lei de Diretrizes Orçamentária – LDO, e o resultado obtido, visando a atender o disposto no art. 4º, § 2º, inciso I da LRF.

Quanto ao **Resultado Primário**, que procura medir o comportamento fiscal do município e a capacidade de honrar o pagamento de sua dívida, resultado esse apurado pela diferença entre a Receita Orçamentária do município, excluída as receitas de aplicações financeiras, de operações de créditos e alienação de bens, e a Despesa Orçamentária, excluídas as concessões de empréstimos e serviços da dívida. Assim, a avaliação das metas fiscais relativas ao segundo semestre do exercício financeiro de 2022 (art. 9º, § 4º da LRF), o resultado primário “acima da linha”, principal indicador de sustentabilidade fiscal do setor público, ficou em R\$ 2.855.601,26, valor superior à meta estabelecida, que era de R\$ (1.266.680,99), evidenciando que a meta foi atingida. O desempenho verificado demonstra que o ingresso das receitas primárias (não financeiras) foi capaz de suportar o total das despesas primárias (não financeiras) do exercício, superando em R\$ 4.122.282,25 a meta estabelecida na LDO.

Quanto ao **Resultado Nominal**, Pelo critério “acima da linha” o resultado nominal é apurado acrescentando-se ao resultado primário os valores pagos e recebidos de juros nominais (juros líquidos) decorrentes de operações financeiras. No anexo de metas fiscais, que acompanhou a LDO para 2022, estipulou-se a meta de R\$ -1.096.396,38. Os resultados efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária, avaliados ao final do exercício foram de R\$ 5.870.936,31, superando a meta prevista em R\$ 6.967.332,69, indicando que a meta foi atingida positivamente.

LIMITES DA LRF 101/2000

No tocante ao atendimento dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/00, cabem as seguintes considerações:

- Operações de Créditos: O município não realizou operações de créditos.
- Operações de Créditos por ARO: O município não realizou operações de créditos por ARO.
- Restos a Pagar: Quantos aos restos a pagar e demais obrigações financeiras verificou-se haver disponibilidade de recursos por fonte para pagamento dos mesmos.
- Dívida consolidada Líquida: A DCL em 31/12/2022 apresentou saldo negativo, estando assim abaixo dos percentuais legais.
- Despesa de Pessoal: O índice de despesa com pessoal ficou em 37,80% da Receita Corrente Líquida, portanto dentro dos limites.
- Alienação de Ativos: Não houve Alienação de Ativos no exercício de Bens Móveis e Imóveis, permanecendo o valor de R\$ 19.074,78 do exercício anterior, devidamente vinculado.
- O município não ofereceu Garantias ou contra garantias de valores.

1. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB.

Com relação à receita auferida referencia para a base de cálculo, e as despesas realizadas na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2022, para apuração dos índices constitucionais, temos o seguinte à evidenciar.

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS	Arrecadada	25% MDE
IPTU	R\$ 100.353,05	R\$ 25.088,26
IRRF	R\$ 527.467,14	R\$ 131.866,79
ISSQN	R\$ 81.618,11	R\$ 20.404,53
ITBI	R\$ 120.521,49	R\$ 30.130,37
FPM	R\$ 14.036.392,92	R\$ 3.509.098,23
ITR	R\$ 9.347,59	R\$ 2.336,90
LC 87/96 - Lei Kandir	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 2.710.809,43	R\$ 677.702,36
IPVA	R\$ 168.956,61	R\$ 42.239,15
IPI EXP	R\$ 26.353,82	R\$ 6.588,46
DIVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 9.961,76	R\$ 2.490,44
MULTAS E JUROS	R\$ 2.450,49	R\$ 612,62
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ 21.233,79	R\$ 5.308,45
TOTAL	R\$ 17.772.998,62	R\$ 4.443.249,66

Além das receitas destinadas constitucionalmente de impostos e transferências para este Município, também foram arrecadadas e aplicadas as seguintes receitas vinculadas em Educação:

REC. VINCULADO	Saldo anterior	Receitas	Pagamentos	Saldo Final
PDDE	588,10	56,04	0,00	644,14
Transp. Esc. Fun-Estado	6.662,92	240.760,57	216.536,41	30.887,08
Transp. Esc. Fun-Uniao	13.268,43	21.282,59	29.304,83	5.246,19
Trans. Esc. Médio-PNATEM	441,86	4.725,27	1.542,34	3.624,79

Merenda Esc. Fon.- PNAEF	786,78	3.866,34	4.016,50	636,62
Merenda Esc. Pre escola	365,75	4.376,42	2.377,61	2.364,56
Merenda Esc. Creche	971,46	4.854,64	4.440,32	1.385,78
Trans. Esc. Infantil- PNATE	24,18	3.664,11	552,00	3.136,29
Salário Educação-Uniao	24.698,32	63.054,74	21.778,60	65.974,46

Os gastos constitucionais com ensino fundamental, computável na manutenção do Ensino Fundamental -MDE, compreendendo a despesa EMPENHADA no exercício de 2022, pode ser visualizado nos seguintes quadros:

POR SUBFUNÇÃO	Valor
0122 Administração Geral	50.938,32
0126 Tecnologia e Informação	4.163,68
0128 Formação de Recursos Humanos	6.256,00
0361 Ensino Fundamental	962.277,07
0365 Educação Infantil	675.181,50
0361 Ensino Fundamental-RETORNO FUNDEB	379.336,05
0365 Educação Infantil-RETORNO FUNDEB	429.844,71
(+) Despesa Fundeb c/ superavit ano anterior	27.868,12
(-)Despesa não computável	-299,80
(+) Perda FUNDEB	2.328.005,50
(-) Rendimento Aplic Financeira FUNDEB e MDE	-4.322,95
TOTAL	4.836.922,46

POR Projeto / Atividade	Valor
1010 Aquisição de equipamentos e materiais permanentes p/SMEC	20.899,10
1021 Ampliação da escola municipal de ensino fundamental Dom Pedro I	282.022,39
1036 Aquisição de veículo para transporte escolar	304.000,00
2058 Contribuição ao Regime Geral da Previdência	31.839,60
2059 Contribuição ao Regime Próprio da Previdência	110.157,27
2060 Apoio e manutenção das atividades da SMEC	25.640,27
2061 Sistema informatizado da SMEC	4.163,68
2062 Capacitação de servidores e professores	6.256,00
2063 Despesas com pessoal pré escola	50.622,33
2064 Despesa com Pessoal da Creche	163.187,31
2065 Despesas com pessoal SMEC	416.413,58
2066 Manter e equipar prédios do ensino fundamental	12.721,16
2067 Manter Atividades Escolares	21.429,45
2070 Manter e equipar prédio da educação infantil	22.167,28
2126 Transporte escolar ensino fundamental	57.338,62
2139 Manter atividades escolares creche	10.641,36
2140 Manter atividades escolares pré escola	13.768,78
2143 Despesas com telecomunicações da SMEC	268,90
2147 Equipamentos de Proteção Individual para Servidores Ensino Fund	189,00
2148 Equip de Proteção Individual p/ os Servidores da Educ Infantil creche	544,00
2149 Equip de Proteção Individual p/Servidores da EducInfantil Pré Escola	222,00
2152 Manutenção e conservação de veículo	4.098,05
2153 Contribuição ao regime próprio de previdência educação infantil - creche	75.078,23
2154 Contribuição ao regime próprio de previdência educação infantil - pré escola	28.333,81
2155 Manutenção de parque infantil e jardim - ensino fundamental	8.244,00
2156 Manutenção de parque infantil e jardim - educação infantil	4.634,40
2159 Participar do Consórcio COFRON	19.840,00
2172 Enfrentamento Coronavírus (COVID -19) SMEC	32,00
2173 Enfrentamento Coronavírus (COVID -19) ensino fundamental	464,00
2174 Enfrentamento Coronavírus (COVID -19) educação infantil	464,00
2179 Ensino das relações étnico - raciais das cult. e hist. africana, afro bras. e	1.618,00
2180 Ensino das relações étnico - raciais das cult. e hist. africana, afro bras. e	1.518,00
Perdas Recursos p/ FUNDEB	2.328.005,50
Gastos c/ Retorno FUNDEB	837.048,88
Despesas não computáveis	-299,80
(-) Pago com recurso de Aplicação financeira	-26.648,69
TOTAL	4.836.922,46

Em relação à receita e despesa com recursos do FUNDEB, em 2022 tivemos os seguintes valores, conforme quadro abaixo:

	Em R\$
Saldo inicial	27.868,12
Recebido do Fundeb	824.790,97
Receita de Aplic Financeira	4.322,95
Despesa Realizada	837.048,88
Saldo Final	19.933,16

Cálculo da proporção de 70% do FUNDEB destinado ao pagamento dos profissionais do magistério:

Base de cálculo para aplicação	829.113,92	100,00%
Aplicação dos recursos	752.606,63	90,77 %

DEMONSTRATIVO TOTAL GASTO COM MDE:

Receita de Transferências e impostos	R\$ 17.772.998,62	100,00%
TOTAL GASTO COM MDE	R\$ 4.836.922,46	27,22 %

2. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE:

Quanto aos recursos próprios vinculados às ações e serviços públicos da saúde-ASPS em 2022, têm a base de cálculo os valores arrecadados demonstrado no quadro a seguir:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS	Arrecadada	15% em A.S.P.S.
IPTU	R\$ 100.353,05	R\$ 15.052,96
IRRF	R\$ 527.467,14	R\$ 79.120,07
ISSQN	R\$ 81.618,11	R\$ 12.242,72
ITBI	R\$ 120.521,49	R\$ 18.078,22
FPM	R\$ 12.848.516,93	R\$ 1.927.277,54
ITR	R\$ 9.347,59	R\$ 1.402,14
LC 87/96-Lei Kandir	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 2.710.809,43	R\$ 406.621,41
IPVA	R\$ 168.956,61	R\$ 25.343,49
IPI EXP	R\$ 26.353,82	R\$ 3.953,07
DIVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 9.961,76	R\$ 1.494,26
MULTAS E JUROS	R\$ 2.450,49	R\$ 367,57
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ (21.233,79)	R\$ (3.185,07)
TOTAL	R\$ 16.585.122,63	R\$ 2.487.768,39

Além dos recursos acima demonstrados, também foram aplicados na Saúde as seguintes verbas vinculadas:

FONTE	Saldo Ant	Receitas	Pagamentos	Saldo Final
Incentivo atenção basic	R\$ 380.623,63	R\$ 186.505,02	R\$ 229.769,63	R\$ 337.359,02
Farmácia Basica-estado	R\$ 5.180,00	R\$ 5.756,15	R\$ -	R\$ 10.936,15
PIM	R\$ 10.038,75	R\$ 13.815,57	R\$ 10.920,00	R\$ 12.934,32
Vigil.Epidemiol.-Estado	R\$ 26.527,13	R\$ 3.202,71	R\$ 6.000,00	R\$ 23.729,84
Incentivo Prog.Saúde fam.	R\$ 189.921,21	R\$ 77.861,70	R\$ 24.348,25	R\$ 243.434,66
Custeio atenção básica	R\$ 553.810,43	R\$ 571.845,33	R\$ 549.625,58	R\$ 576.030,18
Custeio assistencia farm.	R\$ 3.097,11	R\$ 15.046,49	R\$ -	R\$ 18.143,60
Custeio vigilância em saúde	R\$ 67.473,86	R\$ 67.635,90	R\$ 33.121,00	R\$ 101.988,76
LRPD-Lab.Reg.de Prot.	R\$ 438.503,74	R\$ 63.603,36	R\$ 79.867,90	R\$ 422.239,20
Investimentos -Atenção Básica	R\$ 80.626,15	R\$ 158.939,89	R\$ 144.334,56	R\$ 95.231,48
Custeio outros programas financiados por trans fundo	R\$ 76.663,65	R\$ 40.918,42	R\$ 11.340,83	R\$ 106.241,24
Custeio Gestão do SUS	R\$ 6.922,57	R\$ 784,77	R\$ -	R\$ 7.707,34
custeio atenção básica	R\$ -	R\$ 100.000,00	R\$ 0	R\$ 100.000,00

Durante o exercício foram EMPENHADAS despesas constitucionais relacionadas A.S.P.S. como demonstra as tabelas a seguir:

POR SUBFUNÇÃO	VALOR
0122 Administração Geral	1.219.480,86
0126 Tecnologia e informação	19.148,03
0128 Formação de Recursos Humanos	210,00
0243 Assistência a Criança e ao Adolescente	4.280,86
0271 Previdência básica	37.754,79
0272 Previdência do regime estatutário	136.511,39
0301 Atenção básica	975.470,89
0303 Suporte profilático e terapêutico	140.623,48
0305 Vigilância Epidemiológica	11.167,86
0722 Telecomunicações	1.674,20
0752 Energia elétrica	17.708,64
0782 Transporte rodoviário	66.764,70
0846 Outros Encargos Especiais	114.240,00
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	-43.163,52
(-) Despesa paga com recurso de aplicação financeira	-25.539,25
TOTAL	2.676.332,93

Despesa Por Projeto/Atividade	VALOR EMPENHADO
0002 Subvenções sociais	114.240,00
1016 Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanente	13.888,00
1037 Aquisição de Veículo para Atenção Básica	304.000,00
2089 Contribuição ao Regime Geral de Previdência	37.754,79
2090 Contribuição ao Regime Próprio de Previdência	136.511,39
2091 Manutenção de Prédio Público	759,94
2092 Apoio e Manutenção das Atividades da ASPS	32.506,25
2093 Despesas com pessoal da ASPS	1.184.226,67
2094 Sistema Informatizado da ASPS	19.148,03
2095 Capacitação de Servidores da ASPS	210,00
2096 Primeira Infância Melhor - PIM	4.280,86
2097 Participação no COFRON	264.356,20
2101 Assistência medica e sanitária a população	332.037,90
2102 Promover a saúde bucal	440,00
2103 Medicamentos a população	140.623,48
2106 Despesas com telecomunicações da ASPS	1.674,20
2107 Pagamento de energia elétrica prédios ASPS	17.708,64
2108 Conservação e manut dos veículos da ASPS	66.764,70
2120 Programa de Agentes Comunitários de Saúde	18.850,16
2122 Projeto Mais Médicos	22.373,63
2142 Despesa de remuneração do agente comunitário de endemias	11.167,86
2163 Equipamentos de proteção individual para os servidores	1.988,00
2168 Enfrentamento Coronavírus (COVID – 19)	19.525,00
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	-43.163,52
(-) Despesa paga com recurso de aplicação financeira	-25.539,25
TOTAL	2.676.332,93

CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ R\$ 16.585.122,63**, e aplicou em ações relacionadas com a ASPS o total de **R\$ 2.676.332,93**, que representam 16,14% do valor arrecadado em gastos constitucionais em Saúde.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos das metas estabelecidas e da aplicação recursos na Educação e Saúde do Município, estando este setor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Porto Vera Cruz, RS, 21 de março de 2023.

José Andrade de Matos
Prefeito Municipal