



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO VERA CRUZ**

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

EXERCÍCIO 2023

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 2023 do poder Executivo e do RPPS do Município de Porto Vera Cruz.

METAS ORÇAMENTÁRIAS

Na Lei Orçamentaria Anual de 2023, estimou-se a receita em R\$ 22.548.069,60 já líquidos das deduções da receita no valor de R\$ 3.282.638,14, e fixou a despesa em R\$ 21.860.192,91, valores estes consolidados entre Prefeitura e RPPS, mais o orçamento da Câmara Municipal de Vereadores no valor de R\$ 723.886,69.

Em relação às Receitas Correntes foi previsto uma arrecadação, líquida das deduções, de R\$ 22.584.069,60 e foi efetivamente arrecadado R\$ 26.751.827,60, que representa 118,4% 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, pela

transferência de recursos significativos do Estado e União para enfrentamento da estiagem e de compensações financeira por parte da União.

Para as **Receitas de Capital** estava orçado o valor de R\$ 0,00 e foi arrecadado o total de R\$ 813.856,00. 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, os quais acabaram se realizando durante o exercício, como por exemplo: Pavimentação de rua R\$ 238.856,00, aquisição de máquinas R\$ 525.000,00 e Equipamento para saúde R\$ 50.000,00.

No que tange as **Despesas Correntes** foi orçado para o exercício de 2023 o valor de R\$ 19.126.225,16. No decorrer da execução orçamentaria aumentou para R\$ 24.790.819,49, através de créditos adicionais. Destas dotações resultou em empenhos o montante de R\$ 20.498.991,72, que representa 82,7% da dotação atualizada.

Para às **Despesas Capital** foi previsto no orçamento um gasto de R\$ 549.303,42, no decorrer do ano foi sendo suplementado por créditos adicionais resultando no total fixado de R\$ 8.492.271,44. A importância empenhada (realizada) atingiu o montante de R\$ 6.836.800,90. Comparando os valores 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 e também os créditos adicionais para a utilização do superávit do exercício anterior.

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 2023 (art. 9º, § 4º da LRF), o resultado primário “acima da linha”, principal indicador de sustentabilidade fiscal do setor público, ficou em R\$ 400.921,32, excluído o RPPS, valor superior à meta estabelecida, que era de R\$ (3.395.400,20), 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\$ 3.796.321,52 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 2023, estipulou-se a meta de R\$ -2.787.524,52. Os resultados efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária, avaliados ao final do exercício foram de R\$ 1.886.276,06, superando a meta prevista em R\$ 4.673.800,58, 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 101/2000, 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 31/12/2023 apresentou saldo de zero, estando assim abaixo dos percentuais legais.
- Despesa de Pessoal: O índice de despesa com pessoal ficou em 38,82% 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\$ 21.522,47 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 2023, para apuração dos índices constitucionais, temos o seguinte à evidenciar.

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS	Arrecadada	25% MDE
IPTU	R\$ 122.965,99	R\$ 30.741,50
IRRF	R\$ 685.743,62	R\$ 171.435,91
ISSQN	R\$ 114.452,57	R\$ 28.613,14
ITBI	R\$ 291.334,68	R\$ 72.833,67
FPM	R\$ 14.280.879,95	R\$ 3.570.219,99
ITR	R\$ 10.979,48	R\$ 2.744,87
ICMS	R\$ 3.116.440,68	R\$ 779.110,17
IPVA	R\$ 186.942,68	R\$ 46.735,67
IPI EXP	R\$ 30.564,50	R\$ 7.641,13
Compensação Finan. Perdas com Arrecadação de ICMS-	R\$ 145.278,80	R\$ 36.319,70
TOTAL	R\$ 18.985.582,95	R\$ 4.746.395,74

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
Transferências de recursos do FNDE referentes ao PDDE	644,14	3.191,51	2.514,30	1.321,35
Transferências de Recursos dos Estados	30.887,08	256.889,05	270.673,30	17.102,83

para programas de educação				
Transferências de recursos do FNDE referente PNATE	12.007,27	24.204,48	30.552,14	5.659,61
Transferências de recursos do FNDE referente PNAE	4.386,96	18.042,34	16.443,34	5.985,96
Outras transferências de recursos do FNDE	17.191,13	0,00	0,00	17.191,13
Transferência do Salário Educação	65.974,46	72.402,47	55.580,21	82.796,72

Os gastos constitucionais com ensino fundamental, computável na manutenção do Ensino Fundamental -MDE, compreendendo a despesa EMPENHADA no exercício de 2023, pode ser visualizado nos seguintes quadros:

POR SUBFUNÇÃO	Valor
0122 Administração Geral	155.012,48
0126 Tecnologia e Informação	2.679,73
0128 Formação de Recursos Humanos	10.563,32
0361 Ensino Fundamental	912.271,14
0365 Educação Infantil	592.604,88
(+) Transfereido p/ FUNDEB	3.372.404,53
TOTAL	5.045.536,08

POR Projeto / Atividade	Valor
1014 Aquisição de equipamentos e materiais perm. p/esc. Munic.Educ. Infantil - creche	5.375,00
1010 Aquisição de equipamentos e materiais permanentes p/SMEC	14.099,14
1021 Ampliação da escola municipal de ensino fundamental Dom Pedro I	68.296,35
1013 Aquisição de equipamentos e materiais perm. p/esc. Munic. Ens. fundamental	14.374,38
2058 Contribuição ao Regime Geral da Previdência	34.575,43
2059 Contribuição ao Regime Próprio da Previdência	147.481,54
2060 Apoio e manutenção das atividades da SMEC	135.590,88
2061 Sistema informatizado da SMEC	2.679,73
2062 Capacitação de servidores e professores	10.563,32
2063 Despesas com pessoal pré escola	125.974,10
2064 Despesa com Pessoal da Creche	200.805,18
2065 Despesas com pessoal SMEC	475.215,70
2066 Manter e equipar prédios do ensino fundamental	8.441,57
2067 Manter Atividades Escolares	55.143,85
2070 Manter e equipar prédio da educação infantil	19.656,08
2126 Transporte escolar ensino fundamental	105.080,32
2139 Manter atividades escolares creche	23.812,40
2140 Manter atividades escolares pré escola	24.808,70
2143 Despesas com telecomunicações da SMEC	288,90
2127 Transporte escolar Educação Infantil	2.881,80
2148 Equip de Proteção Individual p/ os Servidores da Educ Infantil creche	406,00
2149 Equip de Proteção Individual p/Servidores da EducInfantil Pré Escola	458,00
2152 Manutenção e conservação de veículo	5.033,56
2153 Contribuição ao regime próprio de previdência educação infantil - creche	123.223,91
2154 Contribuição ao regime próprio de previdência educação infantil - pré escola	62.958,91
2155 Manutenção de parque infantil e jardim - ensino fundamental	1.510,20
2173 Enfrentamento Coronavírus (COVID -19) ensino fundamental	560,80
2174 Enfrentamento Coronavírus (COVID -19) educação infantil	560,80
2179 Ensino das relações étnico - raciais das cult. e hist. africana, afro bras. e	1.591,00
2180 Ensino das relações étnico - raciais das cult. e hist. africana, afro bras. e	1.684,00
Valor Recursos Transferido p/ FUNDEB	3.372.404,53
TOTAL	5.045.536,08

Em relação à receita e despesa com recursos do FUNDEB, em 2023 tivemos os seguintes valores, conforme quadro abaixo:

	Em R\$
Saldo inicial	19.933,16
Recebido do Fundeb	845.254,38
Receita de Aplic Financeira	4.621,91
Despesa Realizada	843.435,75
Saldo Final	26.373,70

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

Base de cálculo para aplicação	843.643,86	100,00%
Aplicação dos recursos	818.068,32	96,97%

DEMONSTRATIVO TOTAL GASTO COM MDE:

Receita de Transferências e impostos	R\$ 18.985.582,95	100,00%
TOTAL GASTO COM MDE	R\$ 5.045.536,08	26,58%

2. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE:

Quanto aos recursos próprios vinculados às ações e serviços públicos da saúde-ASPS em 2023, 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\$ 140.827,72	R\$ 21.124,16
IRRF	R\$ 685.743,62	R\$ 102.861,54
ISSQN	R\$ 114.452,57	R\$ 17.167,89
ITBI	R\$ 291.334,68	R\$ 43.700,20
FPM	R\$ 13.371.816,53	R\$ 2.005.772,48
ITR	R\$ 10.979,48	R\$ 1.646,92
LC 87/96-Lei Kandir	R\$ -	R\$ -
ICMS	R\$ 3.116.440,68	R\$ 467.466,10
IPVA	R\$ 186.942,68	R\$ 28.041,40
IPI EXP	R\$ 30.564,50	R\$ 4.584,68
Compensação Finan. Perdas com Arrecadação de	R\$ 145.278,80	R\$ 36.319,70
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA DE IMPOSTOS	R\$ (17.861,73)	R\$ (2.679,26)
TOTAL	R\$ 18.076.519,53	R\$ 2.726.005,81

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

FONTE	Saldo Ant	Receitas	Pagamentos	Saldo Final
Transferências fundo a fundo de recursos do SUS	R\$ 803.869,88	R\$ 502.356,64	R\$ 314.355,02	R\$ 991.871,50
Transferências fundo a fundo de recursos do SUS	R\$ 95.231,48	R\$ 3.687,63	R\$ 19.727,44	R\$ 79.191,67
Transferências fundo a fundo de recursos do SUS provenientes do Governo federal -bloco de manutenção as ASPS, recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19	R\$ 106.241,24	R\$ 13.979,21	R\$ -	R\$ 120.220,45
Transferências	R\$ -	R\$ 172.417,24	R\$ 148.736,22	R\$ 23.681,02
Transferências fundo a	R\$ 1.050.633,19	R\$ 483.436,01	R\$ 399.925,92	R\$ 1.134.143,28

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

POR SUBFUNÇÃO	VALOR
0122 Administração Geral	1.172.462,09
0126 Tecnologia e informação	26.619,23
0128 Formação de Recursos Humanos	400,00
0243 Assistência a Criança e ao Adolescente	4.377,82
0271 Previdência básica	39.520,92
0272 Previdência do regime estatutário	144.626,30
0301 Atenção básica	1.109.173,99
0303 Suporte profilático e terapêutico	232.850,96
0305 Vigilância Epidemiológica	22.624,88
0722 Telecomunicações	710,21
0752 Energia elétrica	17.441,71
0782 Transporte rodoviário	97.472,55
0846 Outros Encargos Especiais	173.052,00
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	52.332,38
TOTAL	2.989.000,28

Despesa Por Projeto/Atividade	VALOR EMPENHADO
0002 Subvenções sociais	173.052,00
1016 Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanente	3.395,00
2089 Contribuição ao Regime Geral de Previdência	39.520,92
2090 Contribuição ao Regime Próprio de Previdência	144.626,30
2091 Manutenção de Prédio Público	484,40
2092 Apoio e Manutenção das Atividades da ASPS	122.475,26
2093 Despesas com pessoal da ASPS	1.049.282,63
2094 Sistema Informatizado da ASPS	26.619,23
2095 Capacitação de Servidores da ASPS	400,00
2096 Primeira Infância Melhor - PIM	4.377,82
2097 Participação no COFRON	434.720,93
2101 Assistência medica e sanitária a população	571.022,58
2103 Medicamentos a população	232.850,96
2106 Despesas com telecomunicações da ASPS	710,21
2107 Pagamento de energia elétrica prédios ASPS	17.441,71
2108 Conservação e manut dos veículos da ASPS	97.472,55
2120 Programa de Agentes Comunitários de Saúde	51.712,48
2122 Projeto Mais Médicos	40.483,00
2142 Despesa de remuneração do agente comunitário de endemias	22.624,88
2163 Equipamentos de proteção individual para os servidores	219,80
2168 Enfrentamento Coronavírus (COVID – 19)	7.840,00
(-) Atenção Básica (modalidade de aplic 71)	52.332,38
TOTAL	2.989.000,28

CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de **R\$ 18.076.519,53**, e aplicou em ações relacionadas com a ASPS o total de **R\$ 2.989.000,28**, que representam 16,54% 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 2024.



José Andrade de Matos
Prefeito Municipal