

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO  
1º QUADRIMESTRE 2024**

**01 DE JANEIRO DE 2024**

**A**

**30 DE ABRIL DE 2024**

**ADMINISTRAÇÃO 2021/2024**

**ESMERALDA – RS, 30 de abril de 2024.**

# RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS, EM EDUCAÇÃO, EM SAÚDE E LRF

## 1º QUADRIMESTRE DE 2024

Temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias, o RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS, METAS EM EDUCAÇÃO, METAS EM SAÚDE E LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL da Administração Direta da Prefeitura Municipal de ESMERALDA/RS, até o 1º Quadrimestre 2024, como a seguir evidenciamos:

### 1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA

A Lei de Meios do Município de ESMERALDA -RS, para o exercício de 2024, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 33.970.781,00 (trinta e três milhões, novecentos e setenta mil, setecentos e oitenta e um reais). O Município, até o 1º Quadrimestre de 2024 teve uma arrecadação Líquida, até o fechamento do período, de R\$ 11.695.061,90 (Onze milhões, seiscentos e noventa e cinco mil, sessenta e um reais e noventa centavos), conforme especificação na tabela:

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISÃO DE RECEITA	PREVISÃO DE RECEITA PROPORCIONAL AO QUADRIMESTRE	RECEITA REALIZADA ATÉ 04/2024	SUPERÁVIT ATÉ O 1º QUADR. 2024
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>3.557.500,00</b>	<b>1.185.833,33</b>	<b>1.034.165,94</b>	<b>- 162.652,52</b>
IPTU	1.042.000,00	347.333,33	177.310,00	- 170.023,33
ITBI	1.000.000,00	333.333,33	307.666,67	- 25.666,66
IRRF	905.000,00	301.666,67	363.283,75	61.617,08
ISSQN	354.000,00	118.000,00	95.980,13	- 22.019,87
TAXAS	202.000,00	67.333,33	34.608,88	- 32.724,45
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	42.000,00	14.000,00	40.164,72	26.164,72
DEMAIS RECEITAS TRIBUTARIAS	12.500,00	4.166,67	15.151,79	
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>728.181,00</b>	<b>242.727,00</b>	<b>141.698,62</b>	<b>- 101.028,38</b>
<b>RECEITA de SERVIÇOS</b>	<b>22.000,00</b>	<b>7.333,33</b>	<b>22.355,74</b>	<b>15.022,41</b>

TRANSF. DA UNIÃO	19.765.800,00	<b>6.588.600,00</b>	6.529.621,81	- 58.978,19
FPM	16.200.000,00	5.400.000,00	5.359.535,34	- 40.464,66
ITR outras explorações de rec. naturais	280.000,00	93.333,33	15.590,87	- 77.742,46
TRANSF.SAÚDE SUS(Manutenção ASPs)	1.110.100,00	370.033,33	325.365,14	- 44.668,19
TRANSF. EDUCAÇÃO FNDE	433.600,00	144.533,33	111.835,06	- 32.698,27
TRANSF. FNAS	169.000,00	56.333,33	44.135,99	- 12.197,34
OUTRAS TRANSF. DA UNIÃO E SUAS ENTIDADES	267.500,00	89.166,67	63.495,13	- 25.671,54
DEMAIS TRANSFERENCIAS DA UNIÃO	1.305.600,00	435.200,00	609.664,28	174.464,28
<b>TRANSF. DO ESTADO</b>	<b>11.867.900,00</b>	<b>3.955.966,67</b>	<b>4.322.516,84</b>	<b>354.711,59</b>
COTA PARTE - ICMS	10.500.000,00	3.500.000,00	3.612.490,76	112.490,76
COTA PARTE - IPVA	600.000,00	200.000,00	420.814,69	220.814,69
COTA PARTE - IPI	150.000,00	50.000,00	40.351,41	- 9.648,59
COTA PARTE -CIDE	10.000,00	3.333,33	4.036,02	702,69
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO SUS	493.000,00	164.333,33	191.518,71	27.185,38
TRANSF. AOS EST. DIF E SUAS ENTIDADES	110.900,00	36.966,67	48.805,25	
OUTRAS TRANSF. DO ESTADO	4.000,00	1.333,33	4.500,00	3.166,67
<b>TRANSF. INST. PRIVADAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.636,77</b>	<b>4.636,77</b>
<b>TRANSF FUNDEB</b>	<b>3.326.100,00</b>	<b>1.108.700,00</b>	<b>1.190.974,90</b>	<b>82.274,90</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.000,00</b>	<b>1.333,33</b>	<b>429.341,61</b>	<b>428.008,28</b>
<b>TOTAL DE RECEITAS CORRENTES</b>	<b>39.271.481,00</b>	<b>13.090.493,67</b>	<b>13.675.312,23</b>	<b>561.994,86</b>
<b>DEDUÇÕES FUNDEB</b>	<b>- 5.306.000,00</b>	<b>- 1.768.666,67</b>	<b>- 1.889.756,43</b>	<b>- 121.089,76</b>
<b>OUTRAS DEDUÇÕES</b>			<b>- 135.753,93</b>	<b>- 135.753,93</b>
<b>TOTAL DAS DEDUÇÕES</b>	<b>- 5.306.000,00</b>	<b>- 1.768.666,67</b>	<b>- 2.025.510,36</b>	<b>- 256.843,69</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS APÓS AS DEDUÇÕES</b>	<b>33.965.481,00</b>	<b>11.321.827,00</b>	<b>11.649.801,87</b>	<b>440.905,09</b>
<b>TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>5.300,00</b>	<b>-</b>	<b>45.260,03</b>	<b>45.260,03</b>
Alienação de Bens	5.300,00		45.260,03	45.260,03
Operações de Crédito				-
Transf. União				-
<b>TOTAL DE RECEITAS</b>	<b>33.970.781,00</b>	<b>11.321.827,00</b>	<b>11.695.061,90</b>	<b>373.234,90</b>

Fonte: Contabilidade do Município

Como se pode observar na tabela acima, verificamos que a receita realizada até o 1º Quadrimestre de 2024 superou a previsão em 3,29% representando um superávit de R\$ 373.234,90 (Trezentos e setenta e três mil, duzentos e trinta e quatro reais e noventa centavos) da previsão proporcional ao quadrimestre. Situação a ser constatada, diante dos limites quanto às despesas realizadas, para manter o equilíbrio financeiro.

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de **ESMERALDA**, RS, por Órgão ou Secretaria, até o 1º Quadrimestre de 2024 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	DESPESA AUTORIZADA INICIAL NO EXERCÍCIO	DESPESA PROPORCIONAL AO QUADRIMESTRE	DESP. LIQUIDADADA	RESULTADO ATÉ O QUADRIMESTRE	%
CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	1.470.000,00	490.000,00	346.265,78	143.734,22	3,51
GABINETE DO PREFEITO	826.000,00	275.333,33	208.978,42	66.354,91	2,12
SEC. MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	2.074.850,00	691.616,67	605.607,24	86.009,43	6,14
SEC. MUNICIPAL DE FINANÇAS	1.123.000,00	374.333,33	306.042,52	68.290,81	3,11
SEC. MUNICIPAL DE OBRAS E SANEAMENTO	5.371.000,00	1.790.333,33	1.699.005,77	91.327,56	17,24
SEC. MUNICIPAL DE EDUC. CULT.A E DESPORTO	8.283.400,00	2.761.133,33	2.179.652,34	581.480,99	22,12
SEC. MUNICIPAL DE SAÚDE	7.386.660,00	2.462.220,00	2.624.131,13	- 161.911,13	26,63
SEC. MUNICIPAL DE AGRIC. E MEIO AMBIENTE	2.243.350,00	747.783,33	665.122,37	82.660,96	6,75
SEC. MUNICIPAL DE INFRAES. E EVENTOS ESPE.	651.700,00	217.233,33	354.890,80	- 137.657,47	3,60
SEC. MUNICIPAL DE DESENVOLV.SOCIAL	2.130.061,00	710.020,33	464.487,33	245.533,00	4,71
PROCURADORIA GERAL DO MUNICIPIO	169.460,00	56.486,67	47.639,20	8.847,47	0,48
ENCARGOS ESPECIAIS	1.491.300,00	497.100,00	353.633,18	143.466,82	3,59
RESERVA DE CONTINGENCIA	750.000,00	250.000,00	-	250.000,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>33.970.781,00</b>	<b>11.323.593,67</b>	<b>9.855.456,08</b>	<b>1.468.137,59</b>	<b>100,00</b>

Analisando os valores supra descritos, constatamos que o Município obteve Receitas Arrecadadas de **R\$ 11.695.061,90** e Despesas Liquidadas somaram **R\$ 9.855.456,08**, portanto **R\$ 1.839.605,82 a maior de Receitas**, valor este que será utilizado no decorrer do exercício financeiro, investidos exclusivamente em serviços públicos e Despesas de Capital.

### QUADRO DE DESPESAS – EDUCAÇÃO

Verificamos ainda que ocorreram desembolsos na Secretaria de Educação, Cultura e Desporto, aplicados prioritariamente no ensino fundamental, atingindo o percentual 25,86%, do total da receita tributária e de transferência de acordo com o que dispõe o artigo 212 da Constituição Federal.

<b>ITEM</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR EM R\$</b>
1	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	9.620.774,26
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	<b>2.405.193,57</b>
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	2.488.127,64
4	Percentual Aplicado em Educação	<b>25,86%</b>
5	Valor aplicado a MAIOR no 3º quadrimestre de 2023	<b>82.934,08</b>

Das transferências recebidas do Fundeb até o 1º Quadrimestre de 2024, obtivemos uma Receita de R\$ 1.190.974,90, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 5.980,21, perfazendo o total de R\$ 1.196.955,11. Deste valor total, as despesas com professores em efetivo exercício do magistério, cujo o valor **mínimo de 70%(setenta por cento) a ser aplicado, foi aplicado o valor de R\$ 969.221,78, representando o percentual de 80,97%.**

<b>FUNDEB</b>	
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL FUNDEB	9.448.782,15
BASE DA RECEITA 20%	1.889.756,43
TRANSFERENCIA	1.190.974,90
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITO	5.980,21
<b>DÉFICIT DO FUNDEB</b>	<b>-698.781,53</b>
TOTAL	1.196.955,11
Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	837.868,58
VALOR APLICADO EM FOLHA	969.221,78
PERCENTUAL APLICADO EM FOLHA	80,97%

### **QUADRO DE DESPESAS - SAÚDE**

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., até o 1º Quadrimestre de 2024, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

<b>ITEM</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR EM R\$</b>
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	9.620.774,26
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	1.443.116,13
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	2.122.577,96
4	Percentual Aplicado em Saúde	<b>22,06</b>
5	Valor aplicado a MAIOR até o quadrimestre	<b>679.461,83</b>

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, até o 1º Quadrimestre de 2024, houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 22,06% sobre a base de cálculo constitucional.

### 3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos compromissos da entidade, frente aos recursos disponíveis por recursos, ficou da seguinte forma:

<i>Recurso Vinculado</i>	<i>Disponibilidade Financeira</i>	<i>Empenhos Liquidado e restos a Pagar</i>	<i>Situação financeira</i>
RECURSOS LIVRES	2.335.837,16	204.472,41	2.131.364,75
540 – FUNDEB	246.958,50	21.209,06	225.749,44
DEMAIS RECURSOS	1.932.161,25	51.393,35	1.880.767,90
<b>TOTAL</b>	<b>4.514.956,91</b>	<b>277.074,82</b>	<b>4.237.882,09</b>

### 4. DA DESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF – ÚLTIMOS 12 MESES

<b>RGF SIMPLIFICADO</b>		
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)</b>	31.245.835,94	
<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre a RCL</b>
EXECUTIVO	15.177.689,31	48,58%
LEGISLATIVO	918.029,59	2,94%

### 5. DA DÍVIDA FUNDADA

<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	
CEF FINISA CONTRATO 2020	1.301.464,84
<b>TOTAL DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>1.301.464,84</b>
<b>JUROS PAGOS NO PERÍODO</b>	<b>80.946,22</b>

## **6– CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A execução financeira do Município de Esmeralda, resultou o cumprimento de todas as metas previstas em lei até o 1º Quadrimestre do ano de 2024 a Administração Municipal tem atingido os percentuais exigidos pela legislação.

As metas Fiscais, metas em Educação, objetivos em Saúde e Lei de Responsabilidade Fiscal para 2024 – PRIMEIRO QUADRIMESTRE, foram plenamente alcançadas, inclusive com a análise orçamentária e financeira, conforme comprovam os dados acima explicitados.

Por fim, Conforme estabelece a Legislação pertinente, o Município de Esmeralda – RS, cumpriu com o estabelecido no Plano Plurianual de Investimentos, na Lei de Diretrizes Orçamentárias, a Lei 4.320/64, a Lei 8.666/93 e a Lei 14.133/21, bem como todos os princípios de Contabilidade aceitos no País aplicados nos Órgãos públicos no 1º Quadrimestre de 2024, e também as despesas não ultrapassaram os limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal, e ainda os limites estabelecidos nas operações de créditos para o período em análise.

Esmeralda – RS, 30 de abril de 2024.

**JOÃO HERMENEGILDO PEREIRA**  
Prefeito Municipal