

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

2º QUADRIMESTRE 2024

01 DE JANEIRO DE 2024

A

31 DE AGOSTO DE 2024

ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

ESMERALDA – RS, 31 de agosto de 2024.

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

2º 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 2º 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 2º Quadrimestre de 2024 teve uma arrecadação Líquida, até o fechamento do período, de **R\$ 25.033.379,29 (Vinte e cinco milhões, trinta e três mil, trezentos e setenta e nove reais e vinte e nove centavos)**, conforme especificação na tabela:

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISÃO DE RECEITA	PREVISÃO DE RECEITA PROPORCIONAL AO QUADRIMESTRE	RECEITA REALIZADA ATÉ 08/2024	SUPERÁVIT ATÉ O 2º QUADR. 2024
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.557.500,00	2.371.666,67	3.046.315,94	674.649,27
IPTU	1.042.000,00	694.666,67	580.476,98	- 14.189,69
ITBI	1.000.000,00	666.666,67	1.258.885,37	- 592.218,70
IRRF	905.000,00	603.333,33	772.118,99	168.785,66
ISSQN	354.000,00	236.000,00	180.315,84	- 55.684,16
TAXAS	202.000,00	134.666,67	178.763,56	- 44.096,89
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	42.000,00	28.000,00	75.755,20	47.755,20
DEMAIS RECEITAS TRIBUTARIAS	12.500,00	8.333,33	-	- 8.333,33
RECEITA PATRIMONIAL	728.181,00	242.727,00	141.698,62	- 101.028,38
RECEITA de SERVIÇOS	22.000,00	7.333,33	22.355,74	15.022,41
TRANSF. DA UNIÃO	19.765.800,00	13.177.200,00	14.338.499,89	1.161.299,89

FPM	16.200.000,00	10.800.000,00	10.972.549,56	172.549,56
ITR outras explorações de rec. naturais	280.000,00	186.666,67	1.476.178,07	1.289.511,40
TRANSF.SAÚDE SUS(Manutenção ASPs)	1.110.100,00	740.066,67	656.200,84	- 83.865,83
TRANSF. EDUCAÇÃO FNDE	433.600,00	289.066,67	230.061,60	- 59.005,07
TRANSF. FNAS	169.000,00	112.666,67	99.667,35	- 12.999,32
OUTRAS TRANSF. DA UNIÃO E SUAS ENTIDADES	267.500,00	178.333,33	22.007,75	- 156.325,58
DEMAIS TRANSFERENCIAS DA UNIÃO	1.305.600,00	870.400,00	881.834,72	11.434,72
TRANSF. DO ESTADO	11.867.900,00	7.911.933,33	8.088.274,59	176.341,26
COTA PARTE - ICMS	10.500.000,00	7.000.000,00	6.964.094,39	- 35.905,61
COTA PARTE - IPVA	600.000,00	400.000,00	595.040,39	195.040,39
COTA PARTE - IPI	150.000,00	100.000,00	88.269,41	- 11.730,59
COTA PARTE - CIDE	10.000,00	6.666,67	5.980,93	- 685,74
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO SUS	493.000,00	328.666,67	267.396,79	- 61.269,88
TRANSF. AOS EST. DIF E SUAS ENTIDADES	110.900,00	73.933,33	99.998,77	26.065,44
OUTRAS TRANSF. DO ESTADO	4.000,00	2.666,67	67.493,91	64.827,24
TRANSF. INST. PRIVADAS	-	-	13.146,24	13.146,24
TRANSF FUNDEB	3.326.100,00	2.217.400,00	2.182.080,06	35.319,94
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.000,00	2.666,67	459.781,25	457.114,58
TOTAL DE RECEITAS CORRENTES	39.271.481,00	25.930.927,00	28.292.152,33	2.361.225,33
DEDUÇÕES FUNDEB	- 5.306.000,00	- 3.537.333,33	- 3.601.813,09	- 64.479,76
OUTRAS DEDUÇÕES			- 180.037,66	- 180.037,66
TOTAL DAS DEDUÇÕES	- 5.306.000,00	- 3.537.333,33	- 3.781.850,75	- 244.517,42
TOTAL DAS RECEITAS APÓS AS DEDUÇÕES	33.965.481,00	22.393.593,67	24.510.301,58	2.116.707,91
TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL	5.300,00	-	523.077,71	523.077,71
Alienação de Bens	5.300,00		523.077,71	523.077,71
Operações de Crédito				-
Transf. União				-
TOTAL DE RECEITAS	33.970.781,00	22.393.593,67	25.033.379,29	2.639.785,62

Fonte: Contabilidade do Município

Como se pode observar na tabela acima, verificamos que a receita realizada até o 2º Quadrimestre de 2024 superou a previsão em 11,78% representando um superávit de R\$ 2.639.785,62 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 2º 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 MUN.VEREADORES	1.470.000,00	980.000,00	711.944,75	268.055,25	3,11
GABINETE DO PREFEITO	826.000,00	550.666,67	457.415,27	93.251,40	2,00
SEC. MUN. ADMINISTRAÇÃO	2.074.850,00	1.383.233,33	1.474.059,76	0.826,43	6,44
SEC. MUNICIPAL DE FINANÇAS	1.123.000,00	748.666,67	733.131,30	15.535,37	3,20
SEC. MUNICIPAL DE OBRAS E SANEAMENTO	5.371.000,00	3.580.666,67	3.848.220,98	267.554,31	16,81
SEC. MUNICIPAL DE EDUC. CULT.A E DESPORTO	8.283.400,00	5.522.266,67	4.806.833,94	715.432,73	20,99
SEC. MUNICIPAL DE SAÚDE	7.386.660,00	4.924.440,00	6.386.633,25	1.462.193,25	27,89
SEC. MUNICIPAL DE AGRIC. E MEIO AMBIENTE	2.243.350,00	1.495.566,67	1.903.972,49	408.405,82	8,32
SEC. MUNICIPAL DE INFRAES. E EVENTOS ESPE.	651.700,00	434.466,67	488.368,88	53.902,21	2,13
SEC. MUNICIPAL DE DESENVOLV.SOCIAL	2.130.061,00	1.420.040,67	1.135.080,24	284.960,43	4,96
PROCURADORIA GERAL DO MUNICIPIO	169.460,00	112.973,33	93.658,99	19.314,34	0,41
ENCARGOS ESPECIAIS	1.491.300,00	994.200,00	857.774,37	136.425,63	3,75
RESERVA DE CONTINGENCIA	750.000,00	500.000,00	-	500.000,00	-
TOTAL	33.970.781,00	22.647.187,33	22.897.094,22	249.906,89	100,00

Analisando os valores supra descritos, constatamos que o Município obteve Receitas Arrecadadas de **R\$ 25.033.379,29** e Despesas Liquidadas somaram **R\$ 22.897.094,22**, portanto **R\$ 2.136.285,07 a maior de Receitas**, valor este que está sendo utilizado, 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 24,84%, do total da receita tributária e de transferência de acordo com o que dispõe o artigo 212 da Constituição Federal de 25%, portanto haveremos de superar esta meta no exercício.

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	21.261.025,36
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	5.315.256,34
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	5.280.488,88
4	Percentual Aplicado em Educação	24,84%
5	Valor aplicado a MENOR no 2º quadrimestre de 2024	-34.767,46

Das transferências recebidas do Fundeb até o 2º Quadrimestre de 2024, obtivemos uma Receita de R\$2.182.080,06, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 11.506,21, perfazendo o total de R\$ 2.193.586,27. 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\$ 2.076.217,23, representando o percentual de 94,65%.**

FUNDEB	
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL FUNDEB	18.009.067,28
BASE DA RECEITA 20%	3.601.813,46
TRANSFERENCIA	2.182.080,06
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITO	11.506,21
DÉFICIT DO FUNDEB	-1.419.733,40
TOTAL	2.193.586,27
Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	1.535.510,39
VALOR APLICADO EM FOLHA	2.076.217,23
PERCENTUAL APLICADO EM FOLHA	94,65%

QUADRO DE DESPESAS - SAÚDE

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., até o 2º Quadrimestre de 2024, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	20.628.131,33
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	3.094.219,69
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	4.796.137,49
4	Percentual Aplicado em Saúde	23,25
5	Valor aplicado a MAIOR até o quadrimestre	1.701.917,80

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, até o 2º Quadrimestre de 2024, houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 23,25% 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	2.308.048,27	219.312,80	2.088.735,47
540 – FUNDEB	127.598,07	19.136,37	108.461,70
DEMAIS RECURSOS	2.553.855,31	104.996,32	2.448.858,99
TOTAL	4.989.501,65	343.445,49	4.646.056,16

4. DA DESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF – ÚLTIMOS 12 MESES (01/07/2023 a 30/06/2024)

RGF SIMPLIFICADO		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)	33.812.701,48	
DESPESA COM PESSOAL	Valor	% sobre a RCL
EXECUTIVO	14.931.893,27	44,16%
LEGISLATIVO	919.759,46	2,72%

5. DA DÍVIDA FUNDADA

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	
CEF FINISA CONTRATO 2020	1.374.499,80
TOTAL DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.374.499,80
JUROS PAGOS NO PERÍODO	257.146,20

6– CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Esmeralda, resultou o cumprimento de todas as metas previstas em lei até o 2º Quadrimestre do ano de 2024 a Administração Municipal tem atingido os percentuais exigidos pela legislação, à exceção dos saldos de R\$ 34.767,46 em educação, a ser investido no quadrimestre corrente.

As metas Fiscais, metas em Educação, objetivos em Saúde e Lei de Responsabilidade Fiscal para 2024 – SEGUNDO 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 2º 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, 31 de agosto de 2024.

JOÃO HERMENEGILDO PEREIRA
Prefeito Municipal