

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO  
3<sup>o</sup> QUADRIMESTRE 2023

01 DE JANEIRO DE 2023

31 DE DEZEMBRO DE 2023

ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

ESMERALDA - RS, 31 de dezembro de 2023.  
RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO  
ECONÔMICA-FINANCEIRA E AVALIAÇÃO DAS METAS  
FISCAIS, EM EDUCAÇÃO, EM SAÚDE E LRF

3<sup>o</sup> QUADRIMESTRE DE 2023

Temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias, o RELATORIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONOMICA-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 Y Quadrimestre 2023, como a seguir evidenciamos:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RECEITA

A Lei de Meios do Município de ESMERALDA -RS, para o exercício de 2023, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 33.007.945,00 (trinta e três milhões, sete mil, novecentos e quarenta e cinco reais). O Município, até o 3<sup>o</sup> Quadrimestre de 2023, teve uma arrecadação Líquida até o fechamento do período de RS 33.223.055,72 (trinta e três milhões, duzentos e vinte e três mil, cinquenta e cinco reais e setenta e dois centavos), conforme especificação na tabela:

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISÃO DE RECEITA	RECEITA REALIZADA ATÉ 12/2023	SUPERAVIT ATÉ O 3 <sup>o</sup> QUADR. 2023
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.057.500,00	2.764.949,48	-292.550,52
IPTU	542.000,00	1.317.386,04	775.386,04
ITBI	1.000.000,00	323.076,02	-676.923,98
IRRF	905.000,00	491.544,09	-413.455,91
ISSQN	354.000,00	265.713,74	-88.286,26
TAXAS	2 14.500,00	190.776,50	-23.723,50
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	42.000,00	176.453,09	134.453,09
RECEITA PATRIMONIAL	440.945,00	583.853,57	142.908,57
RECEITA de SERVIÇOS	22.000,00	82.522,50	60.522,50

## TRANSFERENCIAS CORRENTES

DE OUTRAS ESFERAS	34.780.200,00	33.018.468,37	-	1.761.731,63
TRANSE. DA UNIÃO	19.812.200,00	18.306.713,80	-	1.505.486,20
FPM	16.480.000,00	14.837.186,91	-1	.642.813,09
I TR outras explorações de rec. naturais	1.300.000,00	1.382.897,39		82.897,39
TRANSF.SAÚDE SUS(Manutenção				
ASPS)	1.311.000,00	1.129.727,99	-181	.272,01
TRANSE. EDUCAÇÃO FNDE	273.700,00	351.886,79		78.186,79
TRANSE. FNAS	80.000,00	158.169,64		78.169,64
OUTRAS TRANSE. DA UNIÃO E				
SUAS ENTIDADES	367.500,00	446.845,08		79.345,08
TRANSE. DO ESTADO	11.964.000,00	11.690.397,06		-273.602,94
COTA PARTE - ICMS	10.500.000,00	10.428.972,37		-71.027,63
COTA PARTE - IPVA	600.000,00	662.357,37		62.357,37
COTA PARTE - IPI	150.000,00	96.693,18		-53.306,82
COTA PARTE -CIDE	10.000,00	1.310,76		-8.689,24
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO				
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO SUS	499.000,00	264.711,96		-234.288,04
TRANSE. AOS EST. DIF E SUAS ENTI				
DADES	205.000,00	122.538,82		-82.461,18
OUTRAS TRANSF. DO ESTADO		113.812,60		113.812,60
TRANSF. INST. PRIVADAS	4.000,00	12.881,61		8.881,61
TRANSF FUNDEB	3.000.000,00	3.008.475,90		8.475,90
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	8.000,00	218.348,38		210.348,38
TOTAL DE RECEITAS CORRENTES	38.308.645,00	36.668.142,30		-1.640.502,70
DEDUÇÕES FUNDEB	-5.306.000,00	-4.943.134,99		362.865,01
OUTRAS DEDUÇÕES		-159.171,37		-159.171,37
TOTAL DAS DEDUÇÕES	-5.306.000,00	-5.102.306,36		203.693,64
TOTAL DAS RECEITAS Após AS				
DEDUÇÕES	33.002.645,00	31.565.835,94		-1.277.637,69
TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL	5.300,00	1.657.219,78		1.657.219,78
Alienação de Bens	5.300,00	9.222,35		3.922,35
Operações de Crédito				
Transt União		1.110.978,32		1.110.978,32
Transf. Estado, Distr. Federal e suas Enti.		537.019,11		537.019,11
TOTAL DE RECEITAS	33.007.945,00	33.223.055,72		215.110,72

Fonte: Contabilidade do Município

Como se pode observar na tabela acima, verificamos que a receita realizada até 03/0

Quadrimestre de 2023 superou a previsão em 0,65% representando um superávit de R\$ 215.110,72 (Duzentos e quinze mil, cento e dez reais e setenta e dois 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 03/0 Quadrimestre de 2023 atingiram os seguintes valores:

órgão / Secretaria	DESPESA AUTORIZADA INICIAL EXERCÍCIO	NO	DESP. LIQUIDADADA	
CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	1.298.000,00		1.293.901,74	3,88
GABINETE DO PREFEITO	836.000,00		736.650,71	2,21
SEC. MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	2.057.600,00		1.846.089,32	5,53
SEC. MUNICIPAL DE FINANÇAS	1.042.405,00		1.002.652,65	3,00
SEC. MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO CULTURA E DESPORTO	7.744.488,00		7.417.117,72	22,21
SEC. MUNICIPAL DE OBRAS E SANEAMENTO	4.763.924,00		5.481.963,41	16,42
SEC. MUNICIPAL DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	2.563.550,00		2.477.115,64	7,42
SEC. MUNICIPAL DE SAÚDE	7.522.464,00		8.931.559,13	26,75
SEC. MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA E EVENTOS ESPECIAIS	751.700,00		922.509,59	2,76
SEC. MUNICIPAL DE DESENVOLV.SOCIAL	2.286.405,00		1.483.778,24	4,44
PROCURADORIA GERAL DO MUNICIPIO	160.109,00		136.238,34	0,41
ENCARGOS ESPECIAIS	1.481.300,00		1.660.272,68	4,97
RESERVA DE CONTINGENCIA	500.000,00			
TOTAL	33.007.945,00		33.389.849,17	100,00

Analisando os valores supra descritos, constatamos que o Município obteve Receitas Arrecadadas de R\$ 33.223.055,72 e Despesas Liquidadas somaram R\$ 33.389.849,17, portanto R\$ 184.206,55 a maior de aplicação, valor este que utilizou o superávit financeiro do exercício anterior, investidos exclusivamente em Despesa de Capital.

#### OUADRO DE DESPESAS - EDUCAÇÃO

Verificamos ainda que ocorreram desembolsos na Secretaria de Educação, Cultura e Desporto, aplicados prioritariamente no ensino fundamental, atingindo o percentual 27,97%, do total da receita tributária e de transferência de acordo com o que dispõe o artigo 212 da Constituição Federal.

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	28.275.724,39
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	7.068.931,10
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	7.908.188,60
4	Percentual Aplicado em Educação	27,97%

5	Valor aplicado a MAIOR no 3 <sup>o</sup> trimestre de 2023	839.257,50
FUNDEB		
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL FUNDEB		24.860.084,98
BASE DA RECEITA 20%		4.972.017,00
TRANSFERENCIA		3.008.475,90
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITO		10.855,81
DÉFICIT DO FUNDEB		1.963.541,10
TOTAL		3.019.331,71
Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB		2.113.532,20
VALOR APLICADO EM FOLHA		2.718.515,42
PERCENTUAL APLICADO EM FOLHA		

Das transferências recebidas do Fundeb até 03<sup>o</sup> Trimestre de 2023, obtivemos uma Receita de R\$ 3.008.475,90, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 10.855,81, perfazendo o total de R\$ 3.019.331,71. 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 RS 2.718.515,42, representando o percentual de 90,04%.

#### OUADRO DE DESPESAS - SAÚDE

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde - A.S.P.S., até 03<sup>o</sup> Trimestre de 2023, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	27.110.600,22
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	4.066.590,02
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	6.804.414,08
4	Percentual Aplicado em Saúde	25,10
5	Valor aplicado a MAIOR em 2023	2.737.824,06

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, até 03<sup>o</sup> Trimestre de 2023, houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S.

Verifica-se que houve um desembolso de 25,10% 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:

Recurso Vinculado	Disponibilidade Financeira	Empenhos Liquidados/N Liquidados — restos a Pagar	Situação financeira
RECURSOS LIVRES	2.742.855,60	1.718.794,29	1.024.061,31
540 - FUNDEB	58.915,89	50.564,67	8.351,22

DEMAIS RECURSOS	134.352,33	24.607,67	109.744,66
TOTAL	2.936.123,82	1.793.966,63	1.142.157,19

4. DA DESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF ÚLTIMOS 12 MESES (julho/2022 a janeiro/2023)

RGF SIMPLIFICADO		
RECEITA CORRENTE Lí UIDA Endividamento		31.245.834,94
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)		31.245.835,94
DESPESA COM PESSOAL	Valor	% sobre a RCL
EXECUTIVO	15.177.689,31	48,58%
LEGISLATIVO	918.029,59	2,94%
DIVIDA CONSOLIDADA	Valor	% sobre a RCL
Divida Consolidada Líquida	35.819.401,19	
Linn ite Definido elo Senado Federal	37.495.003,13	
GARANTIAS DE VALORES	Valor	% sobre a RCL
Total das Garantias Concedidas		
Lilnite Definido Senado Federal	9.998.667,50	32%
OPERA DE CRÉDITO	Valor	% sobre a RCL
Operações de Crédito	0,00	16%
Linn ite Definido SeOperações de Crédito do Senado Federal	4.999.333,75	
Operações de Crédito por Antecipação de Receita		
Lilli ite Definido Senado Federal Crédito por Antecipação da Rec.	2.187.208,52	

5. DA DÍVIDA FUNDADA

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	
OPERACAO CREDITO PAVIMENTAÇÃO 66/108	1.384.798,16
TOTAL DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.384.798,16
PARCELAS PAGAS NO PERÍODO	249.999,96
JUROS PAGOS NO PERÍODO	302.330,19

---

INVESTIMENTOS EM OBRAS E EQUIPAMENTOS	3.140.122,80
---------------------------------------	--------------

## 6- CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Esmeralda, resultou o cumprimento de todas as metas previstas em lei até o 3º Quadrimestre do ano de 2023 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 2023 - TERCEIRO 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 bem como todos os princípios de Contabilidade aceitos no País aplicados nos Órgãos públicos, no Segundo Quadrimestre de 2022, 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 dezembro de 2023.

**JOÃO HERMENEGILDO PEREIRA**  
Prefeito Municipal