

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

1º QUADRIMESTRE DE 2025

MUNICÍPIO DE ESMERALDA - RS

01 DE JANEIRO DE 2025 A 30 DE ABRIL DE 2025

ADMINISTRAÇÃO 2025/2028

Esmeralda, 28 de maio de 2025.

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

1º QUADRIMESTRE DE 2025

Este relatório circunstanciado tem como objetivo apresentar de forma transparente e detalhada as ações realizadas, os resultados alcançados e a aplicação dos recursos públicos no Município de Esmeralda – RS, durante o 1º quadrimestre de 2025, conforme determina a Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000).

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA

Foi estimada a receita e fixada a despesa em R\$ 36.300.031,00 para o exercício de 2025. O Município teve uma arrecadação líquida no período de R\$ 11.429.596,69. A arrecadação se mostrou abaixo da expectativa para o período, com déficit nas principais receitas tributárias e de transferências.

EXPECIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISÃO DE RECEITA	RECEITA REALIZADA ATÉ 04/2025	SUPERAVIT OU DEFICIT ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2025
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.557.500,00	800.709,00	-2.756.791,00
IPTU	1.042.000,00	135.817,16	-906.182,84
ITBI	1.000.000,00	136.469,24	-863.530,76
IRRF	905.000,00	396.183,81	-508.816,19
ISSQN	354.000,00	88.900,86	-265.099,14
TAXAS	214.500,00	33.375,81	-181.124,19
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	42.000,00	9.962,12	-32.037,88
RECEITA PATRIMONIAL	673.211,00	164.104,69	-509.106,31
RECEITA DE SERVIÇOS	22.000,00	26.633,89	4.633,89
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO E DA UNIÃO	34.146.220,00	11.242.416,23	-22.903.803,77
TRANFERÊNCIA DA UNIÃO	20.782.320,00	6.800.873,18	-13.981.446,82
FPM	16.200.000,00	5.741.695,72	-10.458.304,28
ITR outras explorações de rec. Naturais	2.216.520,00	513.209,94	-1.703.310,06
TRANSFERÊNCIAS SAÚDE - SUS	1.210.100,00	335.873,28	-874.226,72
TRANFERÊNCIA EDUCAÇÃO - FNDE	438.600,00	129.044,18	-309.555,82
TRANSFERÊNCIA FNAS	169.600,00	41.285,17	-128.314,83
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E SUAS ENTIDADES	267.500,00	21.579,04	-245.920,96
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	13.363.900,00	4.441.543,05	-8.922.356,95
COTA PARTE - ICMS	12.000.000,00	3.763.863,17	-8.236.136,83
COTA PARTE - IPVA	600.000,00	373.544,62	-226.455,38
COTA PARTE - IPI	150.000,00	45.490,25	-104.509,75
COTA PARTE - CIDE	10.000,00	4.102,02	-5.897,98
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO - SUS	493.000,00	204.994,03	-288.005,97
TRANSFERÊNCIA AO ESTADO DISTRITO FEDERAL E SUAS ENTIDADES	0,00	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	110.900,00	49.548,96	-61.351,04
TRANSFERÊNCIA INSTITUIÇÕES PRIVADAS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FUNDEB	3.499.100,00	1.291.971,06	-2.207.128,94
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	8.000,00	20.642,94	12.642,94
TOTAL DE RECEITAS CORRENTES	41.906.031,00	13.546.477,81	-28.359.553,19
DEDUÇÕES FUNDEB	-5.606.000,00	1.988.555,70	-3.617.444,30
OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	128.287,52	-128.287,52
TOTAL DEDUÇÕES	-5.606.000,00	2.116.843,22	-3.745.731,82
TOTAL DAS RECEITAS APÓS AS DEDUÇÕES	36.300.031,00	11.429.634,59	-24.870.396,41

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – DESPESA REALIZADA

As despesas do Município de Esmeralda – RS, por Órgão ou Secretaria no 1º quadrimestre de 2025, atingiram R\$ 9.844.200,64. A receita foi superior às despesas no montante de R\$ 1.585.433,95, indicando superávit no período

ÓRGÃO/SECRETARIA	DESPESA ORÇADA	DESPESA LIQUIDADA RESULTADO ATÉ O QUADRIMESTRE	RESULTADO ATÉ O BIMESTRE	%
1 - CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	1.470.000,00	430.241,29	-1.039.758,71	4,37%
2 - GABINETE DO PREFEITO	865.000,00	292.182,35	-572.817,65	2,97%
3 - SEC. MUNIC. DE ADMINISTRAÇÃO	2.381.850,00	655.014,05	-1.726.835,95	6,65%
4 - SEC. MUNIC DA FAZENDA	1.230.032,53	353.238,70	-876.793,83	3,59%
5 - SECRETARIA MUNIC.DE OBRAS E SERV.VIARIOS	5.488.903,20	1.994.521,36	-3.494.381,84	20,26%
6 - SECRETARIA MUNIC.DE EDUCACAO, CULT.DESP.	9.104.842,06	1.745.054,30	-7.359.787,76	17,73%
7 - SECRETARIA MUNICIPAL DA SAUDE	9.550.902,51	2.385.948,36	-7.164.954,15	24,24%
8 -SECRETARIA MUNIC. AGRIC. E MEIO AMBIENTE	2.413.650,00	1.049.502,77	-1.364.147,23	10,66%
9 -PROCURADORIA GERAL DO MUNICIPIO	169.460,00	46.115,67	-123.344,33	0,47%
10-SECRETARIA DE INFRA-EST.E EVENTOS ESPEC	590.000,00	142.473,34	-447.526,66	1,45%
11 - SECRETARIA DO TRABALHO, RENDA E DES.SOC	1.865.668,13	380.015,60	-1.485.652,53	3,86%
12 - ENCARGOS ESPECIAIS	1.769.300,00	369.892,85	-1.399.407,15	3,76%
13 - RESERVA DE CONTINGENCIA	883.940,74	0,00	-883.940,74	0,00
TOTAL	37.783.549,17	9.844.200,64	-27.939.348,53	100,00%

3. QUADRO DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO

O Município aplicou 19,81% dos recursos na Educação, abaixo dos 25% exigidos pela Constituição, devendo buscar cumprir este mínimo nos próximos quadrimestres. Em relação ao FUNDEB, 74,38% dos recursos foram aplicados na remuneração dos profissionais do magistério, acima do mínimo obrigatório de 70%.

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base de Cálculo Constitucional da Receita Educação	10.576.959,14
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	2.644.239,79
3	Total da Despesa Orçamentária com Educação Fundamental	2.095.258,49
4	Percentual Aplicado em Educação	19,81%
5	Valor Aplicado a MENOR no 1º Quadrimestre de 2025	548.981,30

FUNDEB	
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL FUNDEB	9.942.779,18
BASE DA RECEITA 20%	1.988.555,84
TRANSFERÊNCIA	1.291.971,06
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS	15.202,34
DÉFICIT DO FUNDEB	-1.988.555,70
TOTAL	1.307.173,54
BASE DA RECEITA - 70% DO RETORNO DO FUNDEB	915.021,38
VALOR APLICADO EM FOLHA	972.316,40
PERCENTUAL APLICADO EM FOLHA	74,38%

4. QUADRO DE DESPESAS COM SAÚDE

A aplicação em Saúde atingiu 19,64%, acima do mínimo constitucional de 15%, assegurando o atendimento das obrigações legais e ampliando os serviços à população.

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base de Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	10.576.959,14
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	1.586.543,87
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	2.077.056,52
4	Percentual Aplicado em Saúde	19,64%
5	Valor Aplicado a MAIOR no 1º Quadrimestre de 2025	490.512,65

5. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A disponibilidade financeira do Município é de R\$ 5.168.117,68, com compromissos de R\$ 317.228,43, resultando em uma situação financeira positiva de R\$ 4.850.889,25.

RECURSO	DISPONIBILIDADE E FINANCEIRA	EMPENHOS LIQUIDADOS E RESTOS A PAGAR	SITUAÇÃO FINANCEIRA
RECURSOS LIVRES	2.467.469,21	276.690,04	2.190.779,17
540 - FUNDEB	595.990,11	0,00	595.990,11
DEMAIS RECURSOS	2.104.658,36	40.538,39	2.064.119,97
TOTAL	5.168.117,68	317.228,43	4.850.889,25

8. INVESTIMENTOS E DESPESAS DE CAPITAL

Durante o 1º quadrimestre de 2025, o Município de Esmeralda - RS realizou um montante de R\$ 1.030.460,20 (um milhão, trinta mil, quatrocentos e sessenta reais e vinte centavos) em despesas de capital, voltadas para investimentos que visam melhorar a infraestrutura e os serviços públicos prestados à população. Esses recursos foram destinados à aquisição de bens permanentes, melhorias estruturais, obras e outros investimentos necessários ao desenvolvimento do município.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Relatório Circunstanciado referente ao 1º quadrimestre de 2025 tem por finalidade demonstrar, de forma clara e transparente, a execução orçamentária, financeira e o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o Município de Esmeralda – RS, em atendimento às disposições da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), bem como às exigências constitucionais nas áreas de Educação e Saúde.

Verifica-se que, no período, o Município arrecadou R\$ 11.429.634,59, frente a uma previsão anual de R\$ 36.300.031,00, representando aproximadamente 31,48% do total projetado para o exercício. A despesa liquidada somou R\$ 9.844.200,64, o que indica equilíbrio momentâneo entre receitas e despesas, resultando em superávit financeiro no montante de R\$ 1.585.433,95.

No que tange aos investimentos obrigatórios, destaca-se que:

- Na Educação, foi aplicado 19,81% da base de cálculo constitucional, ficando abaixo dos 25% exigidos, situação que deverá ser ajustada nos próximos quadrimestres, visando o pleno atendimento ao artigo 212 da Constituição Federal.
- Na Saúde, o Município aplicou 19,64%, superando o mínimo constitucional de 15%, demonstrando compromisso com a manutenção e melhoria dos serviços de atenção básica e especializada à população.

Quanto à Despesa com Pessoal, observa-se que o Poder Executivo comprometeu 36,83% da Receita Corrente Líquida, bem abaixo dos limites prudencial e legal estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, o que demonstra responsabilidade na gestão da folha de pagamento e proporciona espaço fiscal para novos investimentos e melhorias.

Em relação à Dívida Fundada, o Município mantém seu endividamento sob controle, com saldo devedor de R\$ 852.929,64 referente à operação de crédito junto à CEF – FINISA, cujo pagamento segue rigorosamente o cronograma estabelecido.

Por fim, cabe destacar que a Administração Municipal mantém seu compromisso com a responsabilidade fiscal, com a aplicação correta dos recursos públicos e a busca constante pelo equilíbrio financeiro, transparência, eficiência na gestão e pela melhoria contínua dos serviços prestados à população de Esmeralda – RS.


Ailton de Sá Rosa
Prefeito


Eliane T. Borges Pinto
Secretária Municipal da Fazenda


Anderson da Costa Nery
Contador
OAB-RS 089259/O-8