

RELATÓRIO DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE GARRUCHOS REFERENTE AO EXERCÍCIO DE 2023 - EXECUTIVO E RPPS

1 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

1 - 1 - ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária de 2023, de nº 2431/2022 estimou a Receita e Fixou a despesa em R\$ 34.249.140,00.

No decorrer do exercício, com a abertura de créditos adicionais, teve as seguintes alterações, conforme demonstrativo abaixo:

Despesas Fixada	34.249.140,00
Créditos Suplementares	9.379.522,44
Créditos Especiais	1.605.640,28
Reduções	3.713.870,58
Total	41.520.432,14

Do total R\$ 1.785.100,00 se refere ao orçamento da Câmara de Vereadores.

ANALISE DA RECEITA

A Receita efetivamente arrecadada no exercício de 2023 foi de R\$ 37.462.319,43, verificando uma arrecadação a maior de R\$ 3.213.179,43 conforme demonstrado na planilha abaixo:

,TITULOS	PREVISTO	ARRECADADO	DIFERENÇA
REC. TRIBUTÁRIA	2.511.800,00	2.924.137,01	412.337,01
REC. CONTRIBUIÇÕES	784.200,00	772.042,95	(12.157,05)
REC. PATRIMONIAL	4.797.400,00	6.629.787,14	1.832.387,14
REC. AGROPECUÁRIA	28.400,00	0,00	(28.400,00)
REC. DE SERVIÇOS	153.800,00	172.295,41	18.495,41

TRANSF. CORRENTES	23.413.140,00	24.445.856,95	1.032.716,95
OUTRAS REC. CORRENTES	192.700,00	125.532,46	(67.167,54)
RECEITA DE CAPITAL	1.260.000,00	1.302.495,24	42.495,24
REC INTRAORÇAMENTÁRIA	1.107.700,00	1.090.172,27	(17.527,73)
TOTAL	34.249.140,00	37.462.319,43	3.213.179,43

De acordo com o quadro verificamos uma arrecadação a maior de R\$ 3.2113.179,43, destacando-se a receita Patrimonial que somou a importância de R\$ 6.629.787,14, sendo deste valor R\$ 5.516.573,98 de rendimentos do RPPS e a as transferências Correntes que somaram a importância de R\$ 24.445.856,95.

Do valor arrecadado R\$ 7.447.229,70 se referem a recursos do Fundo de Aposentadoria dos Servidores Municipais, sendo a arrecadação líquida do Executivo de R\$ 30.015.089,73.

1 - 3 - ANÁLISE DA DESPESA

ANALISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente prevista para o exercício de 2023 foi de R\$ 34.249.140,00 sendo alterada com os créditos suplementares e especiais para R\$ 41.520.432,14.

A Despesa autorizada no exercício alcançou a soma de R\$ 31.529.485,08, distribuída da seguinte forma, sendo deste valor R\$ 1.648.524,57 inscritos em restos a pagar.

DESPESAS CORRENTES

Pessoal e Encargos Sociais	15.812.922,75
Juros e Encargos da Dívida	32.249,96
Outras Despesas Correntes	11.529.950,60

Sub-Total	27.375.123,31
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	
Pessoal e Encargos Sociais	1.117.355,13
DESPESAS DE CAPITAL	
Investimentos	3.037.006,64
Sub-total	3.037.006,64
Total	31.529.485,08

A maior concentração de gastos deu-se nas despesas de Pessoal e Encargos, no valor de R\$ 16.930.27788, que representa 53,70% do total da despesa.

Comparando a Receita e a Despesa verificou-se um superávit financeiro de R\$ 5.932.834,35.

Retirando as receitas e despesas do RPPS, temos a seguinte situação:

Valor Arrecadado – R\$ 30.015.089,73

Valor Gasto R\$ 27.367.987,90

Gasto da Câmara R\$ 1.725.880,39

921.221,44

Descontado tanto a receita do RPPS de R\$ 7.447.229,70 como a despesa no valor de R\$ 2.435.616,79 temos um superávit de R\$ 921.221,44.

GESTÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

O Balanço Financeiro demonstra a Gestão Financeira de um exercício, pois engloba as operações de receita e despesa orçamentárias, e aquelas, que por natureza não precisam de autorização na Lei de Orçamento.

As operações financeiras realizadas estão demonstradas conforme o quadro abaixo:

Saldo Inicial	52.672.395,85
Receita Realizada	37.462.319,43
Transferências Recebidas	0,00
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	23.215.293,99
Apropriações e Retenções	5.135.771,88
Restos a Pagar Processados e não Processados	1.447.989,25
Total	119.933.770,40
Despesa Realizada	29.803.604,69
Transferências Concedidas	1.723.263,15
Pagamentos de Restos	2.543.923,74
Pagamentos Extraorçamentários	4.966.449,71
Outros Pagamentos Extras	23.361.898,45
Saldo em 31 de dezembro de 2023	57.534.630,66
Total	119.933.770,40

O saldo acima confere com o constante no Balanço Financeiro bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2023.

2 – GESTÃO ECONÔMICO E PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial expressa qualitativamente e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando os Bens, Direitos e Obrigações em determinado período, o qual considera as Origens e Aplicações dos recursos a disposição da Fazenda Pública Municipal.

ATIVO CIRCULANTE	
Caixa e Equivalente a Caixa	9.348.526,36

Créditos e Valores a Receber	774.247,09
Fundos de Investimento	48.186.104,30
Estoques	313.009,14
TOTAL	58.621.886,89
PASSIVO CIRCULANTE	
Obrigações a Curto Prazo	123.887,99
Fornecedores e Contas a Pagar	371.382,76
Outras Obrigações	21.594,89
Demais Obrigações a Curto Prazo	248.093,23
TOTAL	764.958,87
Superávit Verificado	57.856.928,02
ATIVO NÃO CIRCULANTE	
Dívida Ativa a Longo Prazo	3.991.288,64
Provisão para Perdas Dívida Ativa	(2.220.061,89)
Amortização Passivo Atuarial	11.923.729,08
Investimentos	278.441,00
Imobilizado	14.951.659,58
Depreciação, Amortização	(4.600.238,94)
Total	24.324.817,47
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	138.827,33
Provisões Matemáticas Previdenciárias	60.213.503,52
Total	60.353.700,96
Patrimônio Social	17.697.275,05

Resultados Acumulados	4.130.769,48
Total do Patrimônio Líquido	21.828.044,53

DIVIDA PÚBLICA

No final do Exercício de 2023 o Município possuía dívida no valor de R\$ 138.827,33.

DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Em 31 de dezembro de 2023 a despesa com pessoal foi de R\$ 13.213.813,45, representando 46,46% da Receita Corrente Líquida que foi de R\$ 28.439.258,49.

GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
E FUNDEB

RECEITA

MÊS/ANO	VALOR DE	VALOR	VALOR	CONTRI-	APLIC.	TOTALDISPO
JAN/DEZ	JAN/DEZ	RETIDO	RECEBIDO	BUIÇÃO	FINAN- CEIRA	NÍVEL
JAN/DEZ	2.005.406,46	4.511.681,39	2.005.406,46	2.506.274,93	6.695,53	2.012.101,99

Verificamos uma contribuição ao FUNDEB até o mês de dezembro de 2023 de R\$ **2.506.274,93** estando disponível para ser usado o valor de R\$ **2.012.101,99**

No mesmo período de Janeiro a Dezembro de 2023, foram efetuados gastos com Fundeb no valor de R\$ **2.019.368,65** perfazendo um total de **100,36%** da receita.

No mesmo período foram gastos com professores em efetivo exercício em sala de aula, R\$ **1.437.902,50** perfazendo um total de **71,46%** da receita e representa **71,21%** do total gasto no período.

Em relação aos gastos totais efetuados com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, verificamos que no período de Janeiro a Dezembro de 2023 obtivemos uma arrecadação destinada para a Educação de R\$ 27.135.296,81, dos quais é necessário aplicar 25%, onde os gastos efetuados somaram a importância de R\$ 7.160.582,07 o que representa 26,39% da receita.

CONCLUSÃO FINAL

De acordo com os dados apresentados no período de Janeiro a Dezembro de 2023, conclui-se que o Município aplicou os **25%** dos impostos destinados a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e aplicou os **70%** de recursos do Fundeb destinados ao pagamento dos

professores em efetivo exercício do magistério, estando, portanto de acordo com o que determina a Lei.

OBS: Da importância de R\$ **7.160.582,07** gastos com educação, R\$ **2.506.274,93** são referente a contribuição ao FUNDEB, o que efetivamente não foi aplicado em educação no Município, o que representa **35,00%** do total gasto.

**OUTROS RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

CONVENIO	VALOR RECEBIDO	VALOR APLICADO
SALARIO EDUCAÇÃO	153.447,48	138.978,76
MERENDA ESCOLAR	30.374,34	28.627,47
PNATE	46.208,53	27.922,62
TRANSPORTE ESCOLAR	17.744,50	24.684,10
TOTAL	247.774,85	220.212,95

RELATÓRIO SOBRE A RECEITA E A DESPESA COM SAÚDE

1 – No período compreendido entre Janeiro a Dezembro de 2023, foram arrecadados recursos para a saúde no valor de R\$ **6.168.266,95**, sendo , do Estado R\$ **354.114,96** da União **1.773.077,48** e outros R\$ **145.643,08** e R\$ **3.895.525,90** de recurso próprio.

2 – No mesmo período foram aplicados recursos na saúde em R\$ **8.354.151,38**, sendo R\$ **6.181.315,86** de Recursos Próprios, R\$ **1.453.643,34** de Recursos da União e do Estado e outros.

3 – Considerando os dados acima conclui-se que foram aplicados recursos na saúde no valor de R\$ **6.181.315,86**, o que representa **158,68%** dos 15% da Receita destinada para a saúde, foram gastos recursos da União e do Estado no valor de R\$ **1.453.643,34**, o que representa **63,96%%** da Receita.

Com os dados extraídos dos demonstrativos conclui-se que, da arrecadação dos impostos, no valor de R\$ **25.970.172,64** dos quais o município é obrigado a aplicar no mínimo **15%**, conforme emenda constitucional nº 29, foram aplicados **23,80%**, portanto, acima do limite mínimo exigido.

OUTROS RECURSOS APLICADOS EM SAÚDE

CONVENIO	VALOR RECEBIDO	VALOR APLICADO
ATENÇÃO PRIMARIA	542.111,03	618.988,56
AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTOS	19.138,68	28.146,09
VIGILANCIA EM SAÚDE	58.273,72	85.442,98
AGENTES DE SAUDE	273.336,00	248.970,75
INVESTIMENTOS	768.556,00	9.601,68
PISO DE ENFERMAGEM	61.662,05	0,00
FARMÁCA BÁSICA - ESTADUAL	8.281,20	37.469,31
EPIDEMIOLOGIA ESTADUAL	10.000,00	10.253,47
ATENÇÃO BÁSICA - ESTADUAL	142.702,32	195.205,09
ESF ESTADUAL	146.581,94	103.718,89
OUTROS	145.548,61	115.846,52
TOTAL	2.272.835,52	1.453.643,34

Garruchos 14 de Março de 2024

Roland Schatz
Prefeito Municipal