

**RELATÓRIO DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA DA PREFEITURA  
MUNICIPAL DE GARRUCHOS REFERENTE AO EXERCÍCIO DE 2024 –  
EXECUTIVO E RPPS**

**1 – EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO**

**1 – 1 – ORÇAMENTO**

A Lei Orçamentária de 2024, de nº 2482/2023 estimou a Receita e Fixou a despesa em R\$ 38.480.100,00.

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

Despesa	Fixada
38.480.100,00	
Créditos	Suplementares
7.480.809,47	
Créditos	Especiais
3.977.401,85	
Reduções	
3.590.661,08	
Total	
46.347.650,24	

Do total R\$ 1.929.500,00 se refere ao orçamento da Câmara de Vereadores.

**1 - 2 - ANALISE DA RECEITA**

A Receita efetivamente arrecadada no exercício de 2024 foi de R\$ 36.772.579,54, verificando uma arrecadação a menor de R\$ 1.707.520,46 conforme demonstrado na planilha abaixo:

,TITULOS	PREVISTO	ARRECADADO	DIFERENÇA
REC. TRIBUTÁRIA	2.880.500,00	2.624.334,16	256.165,84
REC. CONTRIBUIÇÕES	784.000,00	816.475,19	(32.475,19)
REC. PATRIMONIAL	4.641.700,00	4.203.079,13	438.620,87
REC. AGROPECUÁRIA	28.400,00	4.635,22	23.764,78
REC. DE SERVIÇOS	156.300,00	192.599,45	(36.299,45)
TRANSF. CORRENTES	25.982.600,00	26.635.715,86	(653.115,86)
OUTRAS REC. CORRENTES	248.900,00	856.895,95	(607.995,95)
RECEITA DE CAPITAL	2.650.000,00	280.000,00	2.370.000,00
REC INTRAORÇAMENTÁRIA	1.107.700,00	1.158.844,58	(51.144,58)
TOTAL	38.480.100,00	36.772.579,54	1.707.520,46

De acordo com o quadro verificamos uma arrecadação de R\$ 36.772.579,54, que representa 95,56% do valor estimado, destacando-se a receita Patrimonial que somou a importância de R\$ 4.203.079,13, sendo deste valor R\$ 3.408.595,74 de rendimentos do RPPS e as transferências Correntes que somaram a importância de R\$ 26.635.715,86.

Do valor arrecadado R\$ 6.058.259,81 se referem a recursos do Fundo de Aposentadoria dos Servidores Municipais, sendo a arrecadação líquida do Executivo de R\$ 30.714.319,73

### 1 – 3 – ANÁLISE DA DESPESA

#### ANALISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente prevista para o exercício de 2024 foi de R\$ 38.480.100,00 sendo alterada com os créditos suplementares e especiais para R\$ 46.347.650,24

A Despesa autorizada no exercício alcançou a soma de R\$ 37.143.929,10, sendo deste valor R\$ 1.368.281,45 da Câmara de Vereadores, distribuída da seguinte forma, onde R\$ 1.225.886,63 foram inscritos em restos a pagar.

#### DESPESAS CORRENTES

Pessoal	e	Encargos	Sociais
18.972.806,53			

Juros	e	Encargos	da	Dívida
43.767,97				

Outras	Despesas	Correntes
12.226.621,17		

Sub-Total
31.243.195,67

Sendo deste valor R\$ 1.211.557,50 Despesas intraorçamentárias

## DESPESAS DE CAPITAL

### Investimentos

5.900.733,43

### Sub-total

5.900.733,43

### Total

37.143.929,10

A maior concentração de gastos deu-se nas despesas de Pessoal e Encargos, no valor de R\$ 18.972.806,53, que representa 51,08% do total da despesa.

Comparando a Receita e a Despesa verificou-se um déficit orçamentário de R\$ 371.349,56.

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

Valor Arrecadado –	R\$ 30.714.319,73
--------------------	-------------------

Valor Gasto	R\$ 32.773.726,76
-------------	-------------------

Gasto da Câmara	R\$ 1.368.281,45
-----------------	------------------

Total	3.427.688,48
-------	--------------

Descontado tanto a receita do RPPS de R\$ 6.058.259,81 como a despesa no valor de R\$ 3.001.920,89 temos um déficit Orçamentário de R\$ 3.427.688,48. Isso ocorreu devido a inclusão do superávit de 2023 no orçamento de 2024.

## 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	9.560.861,02
Receita Realizada	36.772.579,54
Transferências Recebidas	1.930.224,57
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	27.007.888,96
Apropriações e Retenções	5.701.749,71
Restos a Pagar Processados e não Processados	1.225.886,63
<b>Total</b>	<b>82.199.190,43</b>
Despesa Realizada	37.143.929,10
Transferências Concedidas	1.930.224,57
Pagamentos de Restos	1.356.335,71
Pagamentos Extraorçamentários	5.507.595,90
Outros Pagamentos Extras	30.267.198,51
Saldo em 31 de dezembro de 2024	5.993.906,64
<b>Total</b>	<b>82.119.190,43</b>

O saldo acima confere com o constante no Balanço Financeiro bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2024.

## 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	5.993.906,64
Créditos e Valores a Receber	171.114,70
Fundos de Investimento	51.254.107,09
Estoques	378.579,79
<b>TOTAL</b>	<b>57.797.708,22</b>
PASSIVO CIRCULANTE	
Obrigações a Curto Prazo	92.766,71
Fornecedores e Contas a Pagar	104.307,67
Outras Obrigações	59.914,59
Demais Obrigações a Curto Prazo	209.704,48
<b>TOTAL</b>	<b>466.693,45</b>
<b>Superávit Verificado</b>	<b>57.331.014,77</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	
Dívida Ativa a Longo Prazo	4.786.842,42

Provisão para Perdas Divida Ativa	(4.231.353,43)
Amortização Passivo Atuarial	14.531.839,98
Investimentos	391.623,67
Imobilizado	19.875.313,82
Depreciação, Amortização	(5.500.369,69)
<b>Total</b>	<b>29.853.896,77</b>
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	138.827,33
Provisões Matemáticas Previdenciárias	65.757.521,60
Resultado diferido	1.370,11
<b>Total</b>	<b>65.897.719,04</b>
<b>Patrimônio Social</b>	<b>17.697.275,05</b>
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>3.589.917,45</b>
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>21.287.192,50</b>

#### **DIVIDA PÚBLICA**

No final do Exercício de 2024 o Município possuía dívida no valor de R\$ 138.827,33.

#### **DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

Em 31 de dezembro de 2024 a despesa com pessoal foi de R\$ 14.428.607,91, representando 48,22% da Receita Corrente Líquida que foi de R\$ 29.922.267,73.

METAS DE 2024

ARRECADAÇÃO –

PREVISTA – R\$ 38.480.100,00

ARRECADADO – R\$ 36.772.579,54

95,56% DO VALOR PREVISTO

DESPESA

FIXADA – R\$ 38.480.100,00

EXECUTADA – R\$ 37.143.929,10

96,53% DO VALOR FIXADO

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

RECEITA PRIMÁRIO FIXADA – R\$ 33.838.400,00

RECEITA PRIMÁRIA REALIZADA – R\$ 32.569.500,41

96,25% DO VALOR FIXADO

RESULTADO PRIMÁRIO FIXADO NA LDO – R\$ - (4.335.646,49)

RESULTADO PRIMÁRIO REALIZADO R\$ - (4.661.109,80) COM O RPPS

RESULTADO PRIMÁRIO REALIZADO R\$ - (4.316.329,71) SEM O RPPS

RESULTADO NOMINAL FIXADO NA LDO – R\$ - (3.567.146,49)

RESULTADO NOMINAL REALIZADO – R\$ - (3.293.515,05)



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	2.056.201,37	4.979.077,11	2.056.201,37	2.922.875,74	5.965,26	2.062.166,63

Verificamos uma contribuição ao FUNDEB até o mês de dezembro de 2024 de R\$ **2.922.875,74** estando disponível para ser usado o valor de R\$ **2.062.166,63**.

No mesmo período de Janeiro a Dezembro de 2024, foram efetuados gastos com Fundeb no valor de R\$ **2.016.858,78** perfazendo um total de **97,80%** da receita.

No mesmo período foram gastos com professores em efetivo exercício em sala de aula, R\$ **1.831.190,09** perfazendo um total de **88,79%** da receita e representa **90,79%** 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 2024 obtivemos uma arrecadação destinada para a Educação de R\$ 29.096.029,43, dos quais é necessário aplicar 25%, onde os gastos efetuados somaram a importância de R\$ 8.361.638,37 o que representa 28,74% da receita.**

**CONCLUSÃO FINAL**

De acordo com os dados apresentados no período de Janeiro a Dezembro de 2024, 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\$ **8.361.638,37** gastos com educação, R\$ **2.988.845,12** são referente a contribuição ao FUNDEB, o que efetivamente não foi aplicado em educação no Município, o que representa **35,74%** do total gasto.

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

CONVENIO	VALOR RECEBIDO	VALOR APLICADO
SALARIO EDUCAÇÃO	126.112,16	163.853,12
MERENDA ESCOLAR	22.990,83	35.100,36
PNATE	28.395,70	56.410,00
TRANSPORTE ESCOLAR	23.550,12	33.938,80
TOTAL	201.048,81	289.302,28

## **RELATÓRIO SOBRE A RECEITA E A DESPESA COM SAÚDE**

1 – No período compreendido entre Janeiro a Dezembro de 2024, foram arrecadados recursos para a saúde no valor de R\$ **6.164.304,78**, sendo , do Estado R\$ **278.838,20** da União **1.559.757,902** e outros R\$ **156.912,88** e R\$ **4.168.795,80** de recurso próprio.

2 – No mesmo período foram aplicados recursos na saúde em R\$ **8.874.377,52**, sendo R\$ **6.415.565,97** de Recursos Próprios, R\$ **2.458.811,55** 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\$ **6.415.565,97**, o que representa **153,89%** dos 15% da Receita destinada para a saúde, foram gastos recursos da União e do Estado no valor de R\$ **2.458.811,55**, o que representa **123,22%%** da Receita.

Com os dados extraídos dos demonstrativos conclui-se que, da arrecadação dos impostos, no valor de R\$ **27.791.971,98** dos quais o município é obrigado a aplicar no mínimo **15%**, conforme emenda constitucional nº 29, foram aplicados **23,08%**, portanto, acima do limite mínimo exigido.

## **OUTROS RECURSOS APLICADOS EM SAÚDE**

CONVENIO	VALOR RECEBIDO	VALOR APLICADO
TRANSFERENCIA FUNDO A FUNDO GOVERNO FEDERAL – BLOCO MANUTENÇÃO	996.575,00	1.011.451,14
TRANSFERENCIA FUNDO A FUNDO GOVERNO FEDERAL – BLOCO ESTRUTURAÇÃO	139.916,00	648.450,00
TRANSFERENCIA FUNDO A FUNDO GOVERNO FEDERAL – BLOCO AGENTES DE SAUDE	372.136,00	372.136,00
TRANSFERENCIA FUNDO A FUNDO GOVERNO FEDERAL – BLOCO PISO DE ENFERMAGEM	50.629,58	91.489,17
TRANSFERENCIA FUNDO A FUNDO GOVERNO ESTADUAL	278.838,20	335.285,24
OUTROS	156.912,88	0,00
TOTAL	2.272.835,52	2.458.811,55

Garruchos 10 de Março de 2025

Roland Schatz  
Prefeito Municipal