

ENCERRAMENTO EXERCÍCIO 2024
RELATÓRIO DO PREFEITO MUNICIPAL

MUNICÍPIO DE JACUIZINHO

Conforme prevê a resolução TCE/RS nº 1.134/2020, art. 2º e 3º, encaminhamos a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao exercício de 2024, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, a seguir relacionados:

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2024, de nº 1413/2023, de 18 de dezembro de 2023 estimou a receita em R\$ 25.000.000,00 e fixou a despesa em R\$ 25.000.000,00 para o executivo e legislativo.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras do poder executivo, como demonstram os dados que seguem:

EXECUTIVO:

DESPESA FIXADA	R\$ 24.000.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 8.970.514,92
(-) REDUÇÕES	R\$ 5.079.980,35

CRÉDITOS ESPECIAIS:

Transferidos do ex. anterior	R\$ 0,00
Abertos no exercício	R\$ 7.504.691,67
(-) Diferidos	R\$ 0,00

CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ 0,00
--------------------------------	----------

DESPESA AUTORIZADA	R\$ 35.395.226,24
--------------------------	-------------------

LEGISLATIVO:

DESPESA FIXADA	R\$ 1.000.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 97.500,00
(-) REDUÇÕES	R\$ 97.500,00
CRÉDITOS ESPECIAIS:	
Transferidos do ex. anterior	R\$ 0,00
Abertos no exercício	R\$ 0,00
(-) Diferidos	R\$ 0,00
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ 0,00
DESPESA AUTORIZADA	R\$ 1.000.000,00

1.2 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária Líquida arrecadada foi de R\$ 37.460.133,66, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 12.460.133,66. Esse desempenho foi propiciado, principalmente, pelo resultado positivo das receitas patrimoniais, de transferências correntes e de transferências de capital.

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se abaixo:

Especificação da Receita	Receita Prevista	Receita Realizada	Diferença	% Realizado
Receitas Correntes	28.332.088,00	40.716.681,94	12.384.593,94	43,71%
Receita Tributaria	1.176.200,00	1.002.032,27	- 174.167,73	-14,81%
Receitas de Contribuição	40.300,00	33.738,27	- 6.561,73	-16,28%
Receita Patrimonial	449.540,00	968.960,68	519.420,68	115,54%
Receita de Serviços	156.200,00	123.683,80	- 32.516,20	-20,82%
Transferências Correntes	26.296.948,00	38.496.378,96	12.199.430,96	46,39%
Outras Receitas Correntes	212.900,00	91.887,96	- 121.012,04	-56,84%
Receitas de Capital	582.712,00	1.083.432,92	500.720,92	85,93%
Alienação de Bens	105.000,00	-	- 105.000,00	-100,00%
Transferencia de Capital	477.712,00	1.083.432,92	605.720,92	126,80%
Deduções da Receita Corrente	- 3.914.800,00	- 4.339.981,20	- 425.181,20	10,86%
Deduções de Receitas Diversas	- 3.914.800,00	- 4.339.981,20	- 425.181,20	10,86%
Receita Total	25.000.000,00	37.460.133,66	12.460.133,66	49,84%

Como se pode verificar, na tabela acima, a arrecadação total do município de Jacuizinho - RS, no ano de 2024, foi superior ao previsto em R\$ 12.460.133,66. Sendo assim arrecadou um percentual de 49,84 % acima do valor estimado. Por outro lado, tivemos o registro da Receita de Capital no ano de 2024, de R\$ 1.083.432,92.

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as receitas Correntes das receitas de Capital, foi a seguinte:

ANOS	RECEITAS REALIZADAS					%
	CORRENTES	INTRA ORÇAMENTARIA	CAPITAL	DEDUÇÕES	TOTAL	Acresc./decresc.
2022	25.668.345,94	0,00	1.188.973,12	-3.594.751,75	23.262.567,31	13,47%
2023	27.700.050,90	0,00	2.351.647,64	-3.796.618,94	26.255.079,60	12,86%
2024	40.716.681,94	0,00	1.083.432,92	- 4.339.981,20	37.460.133,66	42,67%

Houve um acréscimo de receita de 12,86% do ano de 2022 para 2023, e um acréscimo de receita de 42,67% do ano de 2023 para 2024, obtendo um acréscimo acumulado de 69 % em relação aos exercícios de 2022 até 2024.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa consolidada inicialmente autorizada em R\$ 25.000.000,00, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 36.395.226,24.

A despesa consolidada (Executivo e Legislativo) realizada (liquidada) alcançou R\$ 31.698.685,73, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
		(liquidada)	
<i>DESPESAS CORRENTES</i>	26.779.905,66	24.286.467,81	2.493.437,85
Pessoal e encargos sociais	12.189.436,00	11.469.199,82	720.236,18
Juros e encargos da dívida	143.250,00	62.405,84	80.844,16
Outras despesas correntes	14.447.219,66	12.754.862,15	1.692.357,51
			-
<i>DESPESAS DE CAPITAL</i>	9.615.320,58	7.412.217,92	2.203.102,66
Investimentos	9.207.370,58	7.006.281,97	2.201.088,61
Inversões Financeiras	2.000,00	-	2.000,00
Amortização da dívida	405.950,00	405.935,95	14,05
Reserva de Contingência	-	-	-
TOTAL	36.395.226,24	31.698.685,73	4.696.540,51

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas Correntes, com R\$ 24.286.467,81 que representam 76,62% do total da despesa, sendo desses: 36,18% em pessoal e encargos sociais, e 40,24 % em outras despesas correntes e 0,20% em despesas de juros e encargos da dívida. As despesas de capital no montante de R\$ 7.412.217,92, representam 23,38% do total, sendo desses, o montante de 22,10 % em despesas de Investimentos e 1,28% em despesas de amortização da dívida.

O comportamento da despesa realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte:

ANOS	DESPESAS REALIZADAS			%
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	
2022	19.463.209,45	4.693.609,59	24.156.819,04	33,30%
2023	21.299.111,54	3.818.265,43	25.117.376,97	3,97%
2024	24.286.467,81	7.412.217,92	31.698.685,73	26,20%

Houve um acréscimo de despesa de 3,97% do ano de 2022 para 2023, e houve um acréscimo de despesa de 26,20% do ano de 2023 para 2024, obtendo um acréscimo acumulado de 63,47% em relação aos exercícios de 2021 até 2024.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios a receita arrecadada cresceu em 69%, enquanto que a despesa aumentou em 63,47%, demonstrando um equilíbrio entre as mesmas.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou os seguintes valores:

DESPESA REALIZADA	
Despesa Autorizada	36.395.226,24
Despesa Total Realizada/liquidada	31.698.685,73

RECEITA REALIZADA	
Receita Prevista	25.000.000,00
Receita Arrecadada	37.460.133,66

De acordo com os dados acima o município realizou despesas inferiores a receita realizada na ordem de R\$ 5.761.447,93. Dessa maneira o equilíbrio financeiro foi mantido atendo em especial a LRF 101/2000.

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

A consolidação dos valores da Gestão Orçamentária e financeira do exercício estão consubstanciadas nos relatórios já apresentados ao Tribunal e disponibilizados para domínio público, através do RVE – Relatório de Validação e Encaminhamento, disponibilizado bimestralmente e o consolidado do exercício, através do sexto bimestre, disponibilizado até o final de janeiro em curso e os dados constantes do Demonstrativo dos Limites – RGF, do primeiro e segundo semestre, também já disponibilizados semestralmente, sendo o consolidado do exercício publicado até o final de janeiro corrente.

As operações relativas ao exercício Financeiro processaram-se de conformidade com o seguinte desdobramento:

Descrição	INDICADO-RES
RCL – Receita Corrente Líquida	36.204.778,50
Despesas com Pessoal	10.440.892,14
Percentual de Gastos com Pessoal sobre a RCL	28,84%
Valores Inscritos em Restos a Pagar Processados	
- Com suficiência Financeira do Exercício	545.403,87
- com Insuficiência Financeira	0,00
Valores Inscritos em Restos a Pagar Não Processados	
- Com suficiência Financeira do Exercício	624.265,11
- com Insuficiência Financeira	0,00
Saldo Financeiro total ao final do exercício caixa e bancos	8.677.409,11
Ativo Circulante	10.120.245,28
Passivo Circulante	1.796.739,23

De acordo com o quadro acima a receita corrente líquida atingiu um montante de R\$ 36.204.778,50. A despesa com pessoal por sua vez totalizou R\$ 10.440.892,14 atingindo o percentual de 28,84 %, ficando abaixo do limite de alerta (48,60 %) entendo assim a legislação vigente.

Os restos a pagar totalizaram R\$ 1.169.668,98 sendo R\$ 545.403,87 processados e R\$ 624.265,11 não processados. No entanto todos com cobertura financeira. A grande maioria são obras em andamento.

Já no tocante ao saldo de caixa o Município possui R\$ 8.677.409,11 que faz frente as obrigações de curto prazo as quais totalizam R\$ 1.796.739,23 restando assim R\$ 6.880.669,88. Tal disponibili-

dade deixa o órgão em situação confortável para cumprir suas obrigações, bem como atendo a legislação vigente.

2.7. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE/FUNDEB

2.7.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita arrecadada, e aos gastos realizados na MDE e FUNDEB durante o exercício de 2024 temos as seguintes considerações:

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de R\$ 23.832.204,27, sendo deste valor a base de cálculo 25% da receita ajustada no montante de R\$ 5.958.051,07. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Receita	Arrecadação
Merenda Escolar PNAE	39.707,92
Merenda Escola PNAQ	3.139,40
PNATE	6.402,14
Salario Educação QSE	179.933,56
PDDE	2.600,00
Transporte Escolar Estado	118.175,40
FUNDEB	2.821.933,28
Rendimentos aplicação financeira vinculados a educação	31.643,44
TOTAL	3.203.535,14

Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB), por Recursos Vinculados

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
20	Ensino Fundamental	2.876.334,72
20	Educação Infantil	283.514,87
31	Ensino Fundamental	2.253.349,16
31	Educação Infantil	554.727,77
TOTAL		5.967.926,52
(+) Perda com o FUNDEB		1.423.213,35
(-) Desp. Liq. com Rend. da MDE + FUNDEB		24.754,09
(-) Desp natureza despesa 339030230000		0,00
TOTAL		7.415.893,96

% de Aplicação = 31,12%

FUNDEB

Base de Cálculo para aplicação dos 70% dos Recursos do FUNDEB - Exercício de 2024

132100110102	REC. RENDIMENTOS APLIC. FINANC. - FUNDEB	R\$ 14.766,94
175801110000	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	R\$ 2.821.933,28
Total		R\$ 2.836.700,22

Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB **R\$ 1.985.690,15**

Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério - Exercício de 2024

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
31	Ensino Fundamental	2.253.349,16
31	Educação Infantil	554.727,77
TOTAL		2.808.076,93

% de Aplicação **98,99%**

2.7.2. CONCLUSÃO

Na fonte de recurso do FUNDEB, ocorreu uma perda de R\$ 1.423.213,35, valor esse extraído da diferença do valor arrecadado na receita Transferências de recurso do FUNDEB no código 175801110000, com as deduções para formação do FUNDEB. O valor aplicado em pagamento de profissionais do magistério atingiu um percentual de 98,99%, cumprindo desta forma o percentual mínimo a ser aplicado de 70%.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme a Legislação Vigente: Receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária somou a quantia de R\$ 23.832.204,27, e que de conformidade com o art. 212 da CF o percentual de 25% equivale à importância de R\$ 5.958.051,07. O Município aplicou nos programas específicos o montante de R\$ 7.415.893,96, atingiu o percentual de 31,12% cumprindo desta forma os mandamentos constitucionais.

2.8. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE:

2.8.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de R\$ 22.249.145,28, sendo deste valor a base de cálculo 15% da receita ajustada no montante de R\$ 3.337.371,79. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Convênios/Fundo a Fundo	Arrecadação
Fonte Federal	660.368,91
Fonte Estadual	316.079,20
TOTAL	976.448,11

Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS), por Recursos Vinculados

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor R\$
40	Atenção Básica (despesas não computáveis)	(74.778,96)
40	Atenção Básica	2.650.761,00
40	Assist. Hospitalar E Ambulatorial	714.533,22
40	Suporte profilático e terapêutico	310.104,31
TOTAL - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS)		3.600.619,57
		% de Aplicação 16,18%

2.8.2. CONCLUSÃO

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos vinculados de convênios e repasses fundo a fundo e emergencial não computáveis no valor de R\$ **976.448,11** e os destinados constitucionalmente no valor de R\$ 3.337.371,79, colocados à disposição da Secretaria de Saúde totalizaram R\$ 44.313.819,90.

Quanto aos recursos vinculados da Saúde, ressaltamos o seguinte: Receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária somou a quantia de R\$ 22.249.145,28, e que de conformidade com a Constituição Federal o percentual de 15% equivale à importância de R\$ 3.337.371,79.

O Município de Jacuizinho teria que aplicar para os serviços públicos de saúde o percentual de 15% que corresponde a R\$ 3.337.371,79. No decorrer do exercício esses valores não foram sufici-

entes para atender todos os encargos com os serviços de saúde, tendo o município ter que alocar valores a mais, os quais corresponderam uma despesa total de R\$ 3.600.619,57, atingindo um percentual de 16,18% da arrecadação de impostos e transferências, cumprindo desta forma os mandamentos constitucionais vigentes, procurando viabilizar um melhor atendimento à população do município e um atendimento diferenciado e preventivo.

2.9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2024, demonstrando que houve equilíbrio orçamentário e financeiro no exercício, estando essa gestão à sua disposição para esclarecimentos e complementações que forem necessários.

Jacuizinho, em 20 de março de 2025.

DINIZ JOSE FERNANDES
Prefeito Municipal

RELAÇÃO DE TOMADA DE CONTAS ESPECIAIS

DECLARAMOS para os devidos fins e em especial para fins de comprovação junto ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, nos termos da alínea "f" – Art. 2º da Resolução nº 1134/2020, a inexistência de abertura de tomada de contas especiais no presente exercício financeiro.

Jacuizinho RS, 31 de dezembro de 2024

DINIZ JOSE FERNANDES
Prefeito Municipal