

**ENCERRAMENTO EXERCÍCIO 2025**  
**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 2025, 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 2025, de nº 1.459/2024, de 12 de dezembro de 2024, estimou a receita em R\$ 27.000.000,00 e fixou a despesa em R\$ 27.000.000,00 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\$ 25.950.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES .....	R\$ 9.633.605,41
(-) REDUÇÕES .....	R\$ 5.488.949,88

**CRÉDITOS ESPECIAIS:**

Transferidos do ex. anterior .....	R\$ 0,00
Abertos no exercício .....	R\$ 353.453,25
(-) Diferidos .....	R\$ 0,00

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

DESPESA AUTORIZADA .....	R\$ 30.448.108,78
--------------------------	-------------------

## **LEGISLATIVO:**

DESPESA FIXADA .....	R\$ 1.050.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES .....	R\$ 232.188,00
(-) REDUÇÕES .....	R\$ 232.188,00
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\$ 1.050.000,00

## **1.2 ANÁLISE DA RECEITA**

A Receita Orçamentária Líquida arrecadada foi de R\$ 30.751.421,27, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 3.751.421,27. 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:

<b>Especificação da Receita</b>	<b>Receita Prevista</b>	<b>Receita Realizada</b>	<b>Diferença</b>	<b>% Realizado</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>30.385.000,00</b>	<b>34.059.300,11</b>	<b>3.674.300,11</b>	<b>12,09%</b>
Receita Tributaria	1.415.000,00	1.036.812,84	-378.187,16	-26,73%
Receitas de Contribuição	42.000,00	48.361,74	6.361,74	15,15%
Receita Patrimonial	683.000,00	1.235.941,36	552.941,36	80,96%
Receita de Serviços	160.000,00	172.887,52	12.887,52	8,05%
Transferências Correntes	27.900.000,00	31.430.127,18	3.530.127,18	12,65%
Outras Receitas Correntes	185.000,00	135.169,47	-49.830,53	-26,94%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>675.000,00</b>	<b>1.240.376,86</b>	<b>565.376,86</b>	<b>83,76%</b>
Alienação de Bens	80.000,00	-	-80.000,00	-100,00%
Transferência de Capital	595.000,00	1.240.376,86	645.376,86	108,47%
<b>Deduções da Receita Corrente</b>	<b>-4.060.000,00</b>	<b>-4.548.255,70</b>	<b>-488.255,70</b>	<b>12,03%</b>
Deduções de Receitas Diversas	-4.060.000,00	-4.548.255,70	-488.255,70	12,03%
<b>Receita Total</b>	<b>27.000.000,00</b>	<b>30.751.421,27</b>	<b>3.751.421,27</b>	<b>13,89%</b>

Como se pode verificar, na tabela acima, a arrecadação total do município de Jacuizinho - RS, no ano de 2025, foi superior ao previsto em R\$ 3.751.421,27. Sendo assim arrecadou um percentual de 13,89 % acima do valor estimado. Por outro lado, tivemos o registro da Receita de Capital no ano de 2025, de R\$ 1.240.376,86, 83,76% acima do valor previsto.

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.
2023	27.700.050,90	0,00	2.351.647,64	-3.796.618,94	26.255.079,60	
2024	40.716.681,94	0,00	1.083.432,92	- 4.339.981,20	37.460.133,66	42,67%
2025	34.059.300,11	0,00	1.240.376,86	-4.548.255,70	30.751.421,27	-17,91%

Houve um acréscimo de receita de 42,67% do ano de 2023 para 2024, e um decréscimo de receita de 17,91% do ano de 2024 para 2025, obtendo um acréscimo acumulado de 24,76 % em relação aos exercícios de 2023 até 2025.

#### 1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa consolidada inicialmente autorizada em R\$ 27.000.000,00, foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 31.498.108,78.

A despesa consolidada (Executivo e Legislativo) realizada (liquidada) alcançou R\$ 29.113.102,87, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
		(liquidada)	
<i>DESPESAS CORRENTES</i>	<i>26.778.075,69</i>	<i>25.155.180,67</i>	<i>1.622.895,02</i>
Pessoal e encargos sociais	12.654.455,83	11.970.979,34	683.476,49
Juros e encargos da dívida	13.953,00	13.950,97	2,03
Outras despesas correntes	14.109.666,86	13.170.250,36	939.416,50
			-
<i>DESPESAS DE CAPITAL</i>	<i>4.720.033,05</i>	<i>3.957.922,20</i>	<i>755.210,85</i>
Investimentos	4.421.951,65	3.659.840,80	755.210,85
Inversões Financeiras	0,00	-	0,00
Amortização da dívida	298.081,40	298.081,40	0,00
Reserva de Contingência	0,04	0,00	0,04
<b>TOTAL</b>	<b>31.498.108,78</b>	<b>29.113.102,87</b>	<b>2.378.105,91</b>

A maior concentração de dispêndio deu-se em despesas Correntes, com R\$ 25.155.180,67 que representam 86,41% do total da despesa, sendo desses: 41,12% em pessoal e encargos sociais, e 45,24 % em outras despesas correntes e 0,05% em despesas de juros e encargos da dívida. As despesas de capital no montante de R\$ 3.957.922,20, representam 13,59% do total, sendo desses, o montante de 12,57 % em despesas de Investimentos e 1,02% 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	
2023	21.299.111,54	3.818.265,43	25.117.376,97	
2024	24.286.467,81	7.412.217,92	31.698.685,73	26,20%
2025	25.155.180,67	3.957.922,20	29.113.102,87	-8,16%

Houve um acréscimo de despesa de 26,20% do ano de 2023 para 2022, e houve um decréscimo de despesa de 8,16% do ano de 2024 para 2025, obtendo um acréscimo acumulado de 18,04% em relação aos exercícios de 2022 até 2025.

Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três últimos exercícios a receita arrecadada cresceu em 24,76%, enquanto que a despesa aumentou em 18,04%, demonstrando um equilíbrio entre as mesmas.

## 1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou os seguintes valores:

DESPESA REALIZADA	
Despesa Autorizada	31.498.108,78
Despesa Total Realizada/liquidada	29.113.102,87

  

RECEITA REALIZADA	
Receita Prevista	27.000.000,00
Receita Arrecadada	30.751.421,27

De acordo com os dados acima o município realizou despesas inferiores a receita realizada na ordem de R\$ 1.638.318,40. 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:

<b>Descrição</b>	<b>INDICADORES</b>
RCL – Receita Corrente Líquida	28.709.236,41
Despesas com Pessoal	11.056.035,18
Percentual de Gastos com Pessoal sobre a RCL	38,51%
Valores Inscritos em Restos a Pagar Processados	
- Com suficiência Financeira do Exercício	410.326,69
- com Insuficiência Financeira	0,00
Valores Inscritos em Restos a Pagar Não Processados	
- Com suficiência Financeira do Exercício	6.900,00
- com Insuficiência Financeira	0,00
Saldo Financeiro total ao final do exercício caixa e bancos	10.603.319,30
Ativo Circulante	11.033.919,08
Passivo Circulante	1.746.001,25

De acordo com o quadro acima a receita corrente líquida atingiu um montante de R\$ 28.709.236,41. A despesa com pessoal por sua vez totalizou R\$ 11.056.035,18 atingindo o percentual de 38,51 %, ficando abaixo do limite de alerta (48,60 %) atendendo assim a legislação vigente.

Os restos a pagar totalizaram R\$ 417.226,69 sendo R\$ 410.326,69 processados e R\$ 6.900,00 não processados. No entanto todos com cobertura financeira. A maior parte é de obra em andamento.

Já no tocante ao saldo de caixa o Município possui R\$ 10.603.319,30 que faz frente as obrigações de curto prazo as quais totalizam R\$ 1.746.001,25 restando assim R\$ 8.857.318,05. Tal disponibilidade 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 2025 temos as seguintes considerações:

As receitas constitucionalmente repassadas para este Município totalizaram o valor de R\$ 25.723.238,88, sendo deste valor a base de cálculo 25% da receita ajustada no montante de R\$ 6.430.809,72. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

Receita	Arrecadação
Merenda Escolar PNAE	38.196,00
Merenda Escola PNAQ	2.924,00
PNATE	9.540,13
Salário Educação QSE	182.986,07
PDDE	1.020,00
Transporte Escolar Estado	126.727,09
Rendimentos aplicação financeira vinculados a educação	31.443,80
<b>TOTAL</b>	<b>392.837,09</b>

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

Fonte Recurso/CO	Descrição da Subfunção	Valor R\$
1500/1001	Ensino Fundamental	3.796.782,66
1500/1001	Educação Infantil	201.143,86
1500/1001	Educação Especial	760,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.998.686,52</b>
Total destinado ao FUNDEB - 20%		<b>4.530.246,37</b>
(-) Despesas não computadas/natureza despesa 339030230000 Rec/CO 1500/1001		<b>29.714,80</b>
<b>Total Gastos Constitucionais com Educação (MDE+FUNDEB)</b>		<b>8.499.218,09</b>

**% de Aplicação = 33,04%**

## **FUNDEB**

### **Base de Cálculo para aplicação dos 70% dos Recursos do FUNDEB - Exercício de 2025**

<b>Cód. fonte/conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>
1540/132101010102	Rec. Rendimentos aplic. Financ. - FUNDEB	18.339,30
1540/175150010000	Transferências de recursos do FUNDEB - Principal	2.869.998,07
1546/171553010000	Transferências de recursos do FUNDEB Tempo Integral - ETI	11.415,67
<b>Total</b>		<b>R\$ 2.899.753,04</b>

**Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB** **R\$ 2.029.827,13**

### **Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério - Exercício de 2025**

<b>Fonte Recurso/CO</b>	<b>Descrição da Subfunção</b>	<b>Valor R\$</b>
1540/1070	Ensino Fundamental	2.072.642,74
1540/1070	Educação Infantil	815.694,63
1546/1070	Educação Infantil	11.415,67
<b>TOTAL</b>		<b>2.899.753,04</b>

**% de Aplicação** **100,00%**

## **2.7.2. CONCLUSÃO**

Na fonte de recurso do FUNDEB, ocorreu uma perda de R\$ 1.660.327,76, valor esse extraído da diferença do valor arrecadado na receita Transferências de recurso do FUNDEB no código 17515001000, com as deduções para formação do FUNDEB. O valor aplicado em pagamento de profissionais do magistério atingiu um percentual de 100,00%, 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\$ 25.723.238,88, e que de conformidade com o art. 212 da CF o percentual de 25% equivale à importância de R\$ 6.430.809,72. O Município aplicou nos programas específicos o montante de R\$ 8.499.218,09, atingiu o percentual de 33,04% 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\$ 23.655.067,98, sendo deste valor a base de cálculo 15% da receita ajustada no montante de R\$ 3.548.260,20. Além das receitas constitucionais, também foram arrecadadas as seguintes:

<b>Convênios/Fundo a Fundo</b>	<b>Arrecadação</b>
Fonte Federal	1.609.722,19
Fonte Estadual	429.975,06
Rendimentos aplicação rec. saúde	189.814,31
<b>TOTAL</b>	<b>2.229.511,56</b>

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

<b>Cód. FR/CO</b>	<b>Descrição da Subfunção</b>	<b>Valor R\$</b>
1500/1002	Atenção Básica	3.350.688,45
1500/1002	Assist. Hospitalar E Ambulatorial	553.025,27
1500/1002	Suporte profilático e terapêutico	309.571,99
1500/1002	Atenção Básica (despesas não computáveis) rateio consorcio	(84.636,72)
<b>TOTAL - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS)</b>		<b>4.128.648,99</b>

**% de Aplicação 17,45%**

### 2.8.2. CONCLUSÃO

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos vinculados de convênios e repasses fundo a fundo e rendimentos de aplicação financeira de recursos da saúde, não computáveis no valor de R\$ 2.229.511,56 e os destinados constitucionalmente no valor de R\$ 3.548.260,20, colocados à disposição da Secretaria de Saúde totalizaram R\$ 5.777.771,76.

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\$ 23.655.067,98, e

que de conformidade com a Constituição Federal o percentual de 15% equivale à importância de R\$ 3.548.260,20.

O Município de Jacuizinho teria que aplicar para os serviços públicos de saúde o percentual de 15% que corresponde a R\$ 3.548.260,20. No decorrer do exercício esses valores não foram suficientes 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\$ 4.128.648,99, atingindo um percentual de 17,45% 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**

Com relação aos indicadores, houve o atingimento pleno das metas programadas e das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, demonstrando assim o atingimento de 113,89 % das metas programadas. Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2025, 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 2026.

**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, 20 de março de 2026

**DINIZ JOSE FERNANDES**  
**Prefeito Municipal**