



## **RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE 2024**

Tenho a satisfação de apresentar 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.

### **I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

#### **1.1 ORÇAMENTO**

A Lei do Orçamento Geral para o exercício de 2024, de nº 1783, de 11 de dezembro de 2023, estimou a receita em R\$ 102.149.780,00 (cento e dois milhões, cento e quarenta e nove mil e setessentos e oitenta reais), e fixou a despesa em R\$ 102.149.780,00 (cento e dois milhões, cento e quarenta e nove mil e setessentos e oitenta reais), sendo que desse o Orçamento destinado a Câmara de Vereadores no exercício foi de R\$ 3.458.000,00 (três milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil reais).

Entretanto, a abertura de créditos adicionais do Poder Executivo no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA (exceto Câmara de Vereadores) .....	R\$ 98.691.780,00
CRÉDITOS ADIC. SUPLEMENTARES.....R\$	37.112.523,61
DESPESA AUTORIZADA .....	R\$ 135 804.303,61

#### **1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS**

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais e suplementares que somaram R\$ 37.112.523,61, dos quais R\$ 7.221.240,00 por anulação de dotações e R\$ 14.229.338,92 com recursos de excesso de arrecadação, R\$ 0,00 com recursos de Operação de Crédito e R\$ 15.661.944,69 por superávit financeiro apurado no balanço de 2023, de acordo com o art. 43, da Lei Nº 4.320, de 17 de março de 1964.



## 1.1 ANÁLISE DA RECEITA – CONSOLIDADA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 116.744.089, verificando-se uma arrecadação **a maior** de R\$ 14.594.309 (14,29%) em relação a meta prevista.

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro a seguir:

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Receita
	Exercício	Até o Período	%
RECEITA CORRENTE	97.964.780	109.736.478	96,87
RECEITA DE CAPITAL	4.185.000	7.007.611	3,13
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>102.149.780</b>	<b>116.744.089</b>	<b>100,00</b>

Do total da receita realizada, a receita corrente no valor de R\$ 109.73.478 representa um percentual de 96,87% e a receita de capital no valor de R\$ 7.007.611 esta representa um percentual de 3,13% do total da receita, tendo a receita de capital no seu total uma variação de **167,43%** em relação a meta estabelecida.

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Receita
	Exercício	Até o Período	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO	11.217.000	12.587.645	10,78
CONTRIBUIÇÕES	985.000	1.191.237	1,02
RECEITA PATRIMONIAL	28.136.000	31.071.429	26,61
RECEITA DE SERVIÇOS	80.000	120.603	0,10
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	57.489.940	64.653.715	55,38
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	56.840	111.849	0,10
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	3.500.000	3.227.959	2,76
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	155.000	-	0,00
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	400.000	605.463	0,52
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	130.000	3.174.189	2,72
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>102.149.780</b>	<b>116.744.089</b>	<b>100,00</b>

Mais analítica, três categorias de receitas que merecem um comentário:

Primeira, a questão da arrecadação dos recursos próprios de impostos, taxas e contribuições que pode ser observa que representa um percentual de **10,78%** do total da receita arrecadada no exercício de 2024 (já em 2023 representou 8,93% e no exercício de 2022 representou 9,75%). Em relação a meta estabelecida para o exercício em questão, houve uma variação de **112,21%**.

Na segunda, é a questão de arrecadação da receita patrimonial que representou neste exercício **26,61%** do total da receita arrecadada, (já em 2023 representou 24,15% e no exercício de 2022 representou 24,48%) e teve em relação a meta estabelecida uma variação de **113,34%**. Nesta categoria de receita são contabilizados os repasses dos Royalties pela geração de energia da Itaipu Binacional, cujo montante de R\$ 28.759.716 é a arrecadação que mais representa neste item.

Em terceiro a questão das transferências correntes (da União e do Estado) que denota-se



com uma variação positiva de **112,46%** em relação a meta estabelecida e representa **55,38%** do total das receitas arrecadadas no ano de 2024 (já em 2023 representou 49,61% e no exercício de 2022 representou 52,82%). Do valor arrecadado em 2024 nesta categoria de receita de **R\$ 64.653.715** a transferência líquida já descontado a dedução para formação do FUNDEB, a Cota Parte do **FPM** representa um valor de **R\$ 18.590.713**, e da transferência da Cota Parte do **ICMS** representa um valor de **R\$ 23.570.848**, e também a transferência do FUNDEB representa um valor de **R\$ 8.808.140**.

Cumprido ressaltar que o FPM, o ICM e o FUNDEB, representam **80,38%** de toda a arrecadação das transferências correntes.

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	2.023	2.024	%
RECEITA CORRENTE	98.667.070	109.736.478	111,22
RECEITA DE CAPITAL	19.247.005	7.007.611	36,41
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>117.914.075</b>	<b>116.744.089</b>	<b>99,01</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	97.274.054	107.644.370	110,66
RECEITA PRIMÁRIA	105.504.592	110.546.870	104,78

Neste quadro apresenta a receita efetivamente realizada no exercício de 2024 em relação ao ano anterior (2023). A Receita Corrente apresentou uma variação de **111,22%** em relação a 2023, já a Receita de Capital houve uma variação de **36,41%** do montante arrecadado em 2023. No Total da Receita arrecadada no exercício financeiro de 2024 em relação ao exercício financeiro de 2023, houve uma variação de **99,01%**, ou seja uma arrecadação a menor da receita de **0,99%** em relação ao ano anterior.

Ainda nota-se um aumento da Receita Corrente Líquida em **10,66%** com variação de **110,66%** em 2024 na relação ao valor de apurado no exercício financeiro de 2023. Da mesma forma a Receita Primária fechou 2024 com uma variação de **104,78%** na comparação com o exercício anterior.



## 1.2 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada, de R\$ 102.149.780 foi alterada conforme os créditos adicionais citados no item 1.2, para R\$ 135 804.303.

A despesa realizada (empenhada) alcançou o montante total de R\$ 114.954.770 pelo Poder Executivo, importância que se distribuiu da seguinte forma:

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Despesa
	Exercício	Até o Período	%
DESPESA CORRENTE	93.299.780	100.430.168	87,36
DESPESA DE CAPITAL	8.300.000	14.524.602	12,64
Reserva de Contingência	550.000	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>102.149.780</b>	<b>114.954.770</b>	<b>100,00</b>

No montante total empenhado no período em questão houve uma variação de **112,54%** da meta estabelecida para o exercício, suportados por créditos adicionais suplementares.

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição
	Exercício	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	50.807.880	50.553.127	0,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.745.000	2.827.108	1,03
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	39.746.900	47.049.933	1,18
IVESTIMENTOS	5.780.000	10.625.672	1,84
INVERSÕES FINANCEIRAS	500.000	805.000	1,61
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.020.000	3.093.930	1,53
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>101.599.780</b>	<b>114.954.770</b>	<b>1,13</b>
Reserva de Contingência	550.000	-	-

Com relação a despesa vale destacar que do montante da despesa empenhada **43,98%** foram para Pessoal e Encargos Sociais; **2,46%** destinados ao pagamento dos Juros e Encargos da Dívida; **40,93%** foram destinados as Outras Despesas Correntes; **9,24%** do total da despesa destinados a Investimentos; **0,78%** foram destinados as Inversões Financeiras e **2,69%** destinados a Amortização do Principal da Dívida.

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	2.023	2.024	%
DESPESA CORRENTE	90.590.732	100.430.168	110,86
DESPESA DE CAPITAL	17.533.837	14.524.602	82,84



<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>108.124.569</b>	<b>114.954.770</b>	<b>106,32</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA</b>	<b>110.039.808</b>	<b>112.874.429</b>	<b>102,58</b>

Neste quadro apresenta a evolução da despesa efetivamente executado no exercício financeiro em questão em relação ao exercício anterior de 2023. Inicialmente percebe-se uma variação de **110,86%** na Despesa Corrente, na Despesa de Capital uma de variação de **82,84%** em relação ao exercício anterior em função dos investimentos a menor neste exercício, no Total da Despesa a variação de um ano para o outros foi de **106,32%**.

Também com relação a Despesa Primária nota-se que houve variação de **102,58%** em 2024 em relação ao ano anterior de 2023.

TÍTULOS	FIXADA COM ALTERAÇÕES	EMPENHADA	LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	106.058.431	100.430.168	99.256.494
DESPESAS DE CAPITAL RESERVA DE CONTINGENCIA	21.771.106	14.524.603	11.022.984
	550.000	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>128.389.937</b>	<b>114.954.770</b>	<b>110.279.478</b>

Do total fixado mais alterações, conforme quadro acima no valor de R\$ 128.389.937 apenas R\$ 114.954.770 foram utilizados na despesas empenhada no ano de 2024 e desses durante o exercício foram liiquidados R\$ 110.279.478, ou seja 95,93% da despesa empenhada, o restante 4,07% para conclusão no exercício seguinte, principalmente das despesas de investimentos.

A despesa com EDUCAÇÃO, para fins de limite constitucional, totalizou **R\$ 20.230.709** que representa **28,66%** em 2024 em relação a Receita de Impostos e Transferências de Impostos que totalizou um valor de **R\$ 70.594.290**, conforme demonstrado no quadro abaixo

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		70.594.290
	Valor	%
Despesa Líquida Total da Educação	20.230.709	28,66
Limite Mínimo de Gastos 25%	17.648.573	25,00

Com relação ao **FUNDEB** o Município, no exercício de 2024 teve uma arrecadação de **R\$ 8.840.436**, dos quais foram aplicados em remuneração dos servidores da Educação **R\$ 8.279.196**, que representa um percentual de **93,65%** do total arrecadado do FUNDEB, portanto acima do do limite mínimo de 70% estabelecido pela Lei Federal, conforme se demonstra a seguir:



RECEITA BRUTA DO FUNDEB		8.840.436
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	8.279.196	93,65
Limite Mínimo de Gastos 70%	6.188.305	70,00

A despesa com **SAÚDE**, também para fins de limite constitucional, totalizou R\$ 14.962.526 que representa 21,94% e em 2024 da receita constitucional de impostos e transferências de impostos. Além do que o Município investiu em saúde em 2024 mais R\$ 13.795.694 com outros recursos como transferências de programas federais e estaduais e também recusos de royalties de energia de Itaipu.

Importante demonstrar a execução de acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município em 2024, compreendendo as despesas empenhadas na função 10, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

**a) Despesas constitucionais totais empenhados na Saúde:**

Despesas Constitucionais em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	11.245.877
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.622.017
Vigilância Sanitária	910.507
Outras Sub Funções	284.125
<b>T O T A L Empenhado</b>	<b>R\$ 14.962.526</b>

**b) Despesas com outros recursos totais empenhados na Saúde:**

Despesas com outros recursos em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	10.691.196
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.520.214
Vigilância Sanitária	415.722
Outras Sub Funções	168.562
<b>T O T A L Empenhado</b>	<b>R\$ 13.795.694</b>



**c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:**

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 68.194.655
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15% )	R\$ 10.229.198
Total das despesas líquido empenhado na saúde	R\$ 14.962.526
(-) Cancelamento de RP	( R\$ 0,00)
<b>(=) Valor Líquido Investido em SAÚDE</b>	<b>R\$ 14.962.526</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>21,94%</b>

Na despesa com **PESSOAL** (do Executivo) alcançou um percentual de 43,23% da Receita Corrente Líquida apurada no final do exercício de 2024 de R\$ 107.644.370, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de Responsabilidade Fiscal cujo valor apurado no ano foi de R\$ 46.537.052, conforme demonstra o quadro abaixo.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		107.644.370
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	46.537.052	43,23
Limite Máximo	58.127.960	54,00

Na apuração das despesas totais com pessoal, de que tratam os artigos 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

**1.3 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA**

META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	109.736.478	100.430.168	91,52
CAPITAL	7.007.611	4.299.006	61,35
<b>TOTAL</b>	<b>116.744.089</b>	<b>104.729.174</b>	<b>89,71</b>

No confronto entre a receita e a despesa na execução orçamentária a importância da análise principal se deprende na receita corrente realizada x despesa corrente executada, em que permite verificar a capacidade de atender as políticas públicas. No exercício em questão de 2024 houve uma variação de 91,52% de despesa corrente em relação a receita corrente, apresentou no exercício um superávit corrente o que significa que o Município possui capacidade de investimento com recursos próprios.



Na receita de capital x despesa de capital podemos observar que houve uma aplicação de recursos a menor em 61,10% em relação a receita essa diferença está no financeiro superávit para investimentos futuros. No total houve uma variação de 89,71% da despesa executada em relação a receita realizada, isso representa um superávit orçamentário no exercício de 2024 no valor de R\$ 12.014.915.

## METAS FISCAIS

### do Resultado Primário

O **Resultado Primário**, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município para honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No exercício de 2024, o **RESULTADO PRIMÁRIO** foi de **(R\$ 2.327.559) negativo**. Destacamos que a meta fixada na LDO/2023 para o exercício 2024 era de **R\$ 3.308.896, positivo**, valor apurado foi ligeiramente menor do estabelecido na meta.

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	Até o Período	%
Receita Primária	93.018.936	110.546.870	118,84
Despesa Primária	89.710.040	112.874.429	125,82
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>3.308.896</b>	<b>(2.327.559)</b>	<b>(70,34)</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>3.308.896</b>	

### Resultado Nominal

O **Resultado Nominal** apurado foi de **R\$ (5.516.527)**, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, que consiste na verificação do saldo do endividamento líquido do período. Por esta metodologia, leva-se em consideração a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no período anterior ao de referência.

O Resultado Nominal fixado no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de 2024 foi de **R\$ (4.657.998)**, sendo que o resultado nominal executado no exercício foi de **R\$ (2.912.908)** bem próximo da meta estabelecida.

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.023	Realizada	Variação
---------------	-------------	-----------	----------



	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
<b>Divida Consolidada Bruta</b>	<b>23.131.666</b>	<b>22.870.767</b>	<b>98,87</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>30.732.275</b>	<b>27.558.468</b>	<b>89,67</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(7.600.609)</b>	<b>(4.687.701)</b>	<b>61,68</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>(2.912.908)</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>(4.657.998)</b>	

## GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

### BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independe de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

<b>INGRESSOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>VALOR</b>
Receita Orçamentária	116.744.089	Despesa Orçamentária	114.954.770
Transferências Financeiras Recebidas	1.147.270	Transferências Financeiras Concedidas	3.458.000
Recebimentos Extraordinários	16.471.223	Pagamentos Extraordinários	20.322.071
Saldo Anterior em Espécie	29.326.085	Saldo Atual em Espécie	24.953.826
<b>TOTAL</b>	<b>163.688.668</b>	<b>TOTAL</b>	<b>163.688.668</b>

O saldo financeiro atual de **R\$ 24.953.826**, confere com o constante no Disponível do Balanço Financeiro, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2024, que representa 18% menor que o saldo financeiro anterior, todo o valor depositado em bancos em conta de aplicação financeira de recursos livres e vinculados.

### BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE	34.655.711
ATIVO NÃO CIRCULANTE	215.107.875
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>249.763.586</b>
PASSIVO CIRCULANTE	12.053.157
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.830.912



<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>23.884.069</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	225.879.516
<b>TOTAL PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>249.763.586</b>
<b>Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial</b>	<b>19.238.890</b>

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO FINANCEIRO	24.953.826	PASSIVO FINANCEIRO (*)	5.714.936
ATIVO PERMANENTE	224.809.759	PASSIVO PERMANENTE	22.909.460
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>			<b>221.139.189</b>

(\*) Passivo Financeiro inclui Restos a Pagar Não Processados

## DÍVIDA PÚBLICA – R\$ 23.884.069

### a) DÍVIDA DE CURTO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	R\$	705.394
- Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo	R\$	10.582.240
- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	R\$	412.032
- Demais Obrigações a Pagar Curto Prazo	R\$	353.493

### b) DÍVIDA DE LONGO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	R\$	0
- Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo	R\$	11.830.912

## 2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio do Município estão apresentadas na Demonstração das Variações Patrimoniais e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

( + ) VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$	116.890.667
( - ) VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	106.767.879
<b>( = ) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>R\$</b>	<b>10.122.789</b>

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

No decorrer do exercício foram mantidas todas as secretarias em funcionando normalmente. O Controle Interno teve autonomia para desenvolver suas atividades. Destaca-se tratar de um exercício financeiro com um bom resultado econômico obtendo superávit na execução orçamentária e resultando em superávit financeiro.

Neste exercício de 2024 destaca-se ainda o valor da despesa de capital (investimentos)



de 12,63% do total da despesa do exercício.

Também vale destacar o superávit corrente em que as despesas de manutenção dos serviços de políticas públicas representaram no exercício uma variação de 91,52% em relação às receitas correntes arrecadadas, proporcionando uma boa saúde financeira.

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão orçamentária, financeira e econômica do exercício de 2024 encerrado em 31 de dezembro de 2024, colocando-nos à sua disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários, destacando que toda a documentação legal, encontra-se a disposição na Secretaria Municipal de Finanças.

Missal, em 30 de março de 2024.abril

**ADILTO LUIS FERRARI**  
Prefeito Municipal