



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO - EXERCÍCIO DE 2023

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao **exercício de 2023**, 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 2023, de nº 1717, de 05 de dezembro de 2022, estimou a receita em R\$ 95.873.400,00 (noventa e cinco milhões, oitocentos e setenta e três mil e quatrocentos reais), e fixou a despesa em R\$ 95.873.400,00 (noventa e cinco milhões, oitocentos e setenta e três mil e quatrocentos reais), sendo que desse o Orçamento destinado a Câmara de Vereadores no exercício foi de R\$ 2.843.000,00 (dois milhões, oitocentos e quarenta e três 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\$ 93.030.400,00
CRÉDITOS ADIC. SUPLEMENTARES	R\$ 29.363.533,15
DESPESA AUTORIZADA	R\$ 122.393.933,15

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais e suplementares que somaram R\$ 29.363.533,15, dos quais R\$ 5.499.256,00 por anulação de dotações e R\$ 6.307.468,78 com recursos de excesso de arrecadação, R\$ 1.192.638,80 com recursos de Operação de Crédito e R\$ 16.364.169,57 por superávit financeiro apurado no balanço de 2022, de acordo com o art. 43, da Lei Nº 4.320, de 17 de março de 1964.



1.3 ANÁLISE DA RECEITA – CONSOLIDADA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 117.914.074, verificando-se uma arrecadação **a maior** de R\$ 22.040.674 (22,99%) em relação a meta prevista.

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

METAS FISCAIS DA RECEITA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	Até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	85.443.400	98.667.070	115,48	83,68
RECEITA DE CAPITAL	10.430.000	19.247.004	184,54	16,32
TOTAL GERAL DA RECEITA	95.873.400	117.914.074	122,99	100,00

Do total da receita realizada, a receita corrente no valor de R\$ 98.667.070 representa um percentual de 83,68% e a receita de capital no valor de R\$ 19.247.004 esta representa um percentual de 16,32% do total da receita, tendo a receita de capital no seu total uma variação de **184,54%** em relação a meta estabelecida.

METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	Até o Período	%	%
IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA	8.245.000	10.528.272	127,69	8,93
CONTRIBUIÇÕES	884.000	1.039.021	117,54	0,88
RECEITA PATRIMONIAL	25.125.000	28.477.001	113,34	24,15
RECEITA DE SERVIÇOS	135.000	94.809	70,23	0,08
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	50.967.180	58.496.338	114,77	49,61
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	87.220	31.629	36,26	0,03
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	10.000.000	8.982.661	89,83	7,62
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	200.000	150.740	75,37	0,13
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	200.000	432.142	216,07	0,37
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	30.000	9.681.461	32.271,54	8,21
TOTAL GERAL DA RECEITA	95.873.400	117.914.074	122,99	100,00

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 **8,93%** do total da receita arrecadada no exercício de 2023 (já em 2022 representou 9,75% e no exercício de 2021 representou 11,35%). Em relação a meta estabelecida para o exercício em questão, houve uma variação de **127,69%**.

Na segunda, é a questão de arrecadação da receita patrimonial que representou neste



exercício **24,15%** do total da receita arrecadada, (já em 2022 representou 24,48% e no exercício de 2021 representou 29,20%) 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\$ 25.504.854 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 **114,77%** em relação a meta estabelecida e representa **49,61%** do total das receitas arrecadadas no ano de 2022 (já em 2022 representou 52,82% e no exercício de 2021 representou 52,49%). Do valor arrecadado em 2023 nesta categoria de receita de **R\$ 58.496.338** a transferência líquida já descontado a dedução para formação do FUNDEB, a Cota Parte do **FPM** representa um valor de **R\$ 16.129.123**, e da transferência da Cota Parte do **ICMS** representa um valor de **R\$ 20.222.605**, e também a transferência do FUNDEB representa um valor de **R\$ 7.957.834**.

Cumprе ressaltar que o FPM, o ICM e o FUNDEB, representam **75,74%** de toda a arrecadação das transferências correntes.

META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.022	2.023	%
RECEITA CORRENTE	86.523.762	98.667.070	114,03
RECEITA DE CAPITAL	11.648.031	19.247.004	165,24
TOTAL DA RECEITA	98.171.793	117.914.074	120,11
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	84.942.914	97.274.054	114,52
RECEITA PRIMÁRIA	87.426.165	105.504.592	120,68

Neste quadro apresenta a receita efetivamente realizada no exercício de 2023 em relação ao ano anterior (2022). A Receita Corrente apresentou uma variação de **114,03%** em relação a 2022, já a Receita de Capital houve uma variação de **165,24%** do montante arrecadado em 2022. No Total da Receita arrecadada no exercício financeiro de 2023 em relação ao exercício financeiro de 2022, houve uma variação de **120,68%**, ou seja um incremento da receita de **20,11%** em relação ao ano anterior.

Ainda nota-se um aumento da Receita Corrente Líquida em **14,52%** variação de **114,52%** em 2023 na relação ao valor de apurado no exercício financeiro de 2022. Da mesma forma a Receita Primária fechou 2023 com uma variação de **120,68%** na comparação com o exercício anterior.



1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada, de R\$ 95.873.400,00 foi alterada conforme os créditos adicionais citados no item 1.2, para R\$ 122.393.933.

A despesa realizada (empenhada) alcançou o montante total de R\$ 108.124.570 pelo Poder Executivo, importância que se distribuiu da seguinte forma:

METAS FISCAIS DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição	Despesa
	Exercício	Até o Período	%	%
DESPESA CORRENTE	80.690.400	90.590.732	112,27	83,78
DESPESA DE CAPITAL	14.683.000	17.533.838	119,42	16,22
Reserva de Contingência	500.000	0	-	-
TOTAL DA DESPESA	95.873.400	108.124.570	112,78	100,00

No montante total empenhado no período em questão houve uma variação de **112,78%** da meta estabelecida para o exercício, suportados por créditos adicionais suplementares.

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição	Despesa
	Exercício	Até o Período	%	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	43.936.680	47.606.278	108,35	44,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000.000	2.518.257	125,91	2,33
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	34.753.720	40.466.197	116,44	37,43
IVESTIMENTOS	12.333.000	15.136.198	122,73	14,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	350.000	605.000	172,86	0,56
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.000.000	1.792.640	89,63	1,66
Reserva de Contingência	500.000	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	95.873.400	108.124.570	112,78	100,00

Com relação a despesa vale destacar que do montante da despesa empenhada **44,03%** foram para Pessoal e Encargos Sociais; **2,33%** destinados ao pagamento dos Juros e Encargos da Dívida; **37,43%** foram destinados as Outras Despesas Correntes; **14,00%** do total da despesa destinados a Investimentos; **0,56%** foram destinados as Inversões Financeiras e **1,66%** destinados a Amortização do Principal da Dívida.

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição



	2.022	2.023	%
DESPESA CORRENTE	79.971.565	90.590.732	113,28
DESPESA DE CAPITAL	26.784.191	17.533.838	65,46
TOTAL DA DESPESA	106.755.756	108.124.570	101,28
DESPESA PRIMÁRIA	86.354.322	109.434.850	126,73

Neste quadro apresenta a evolução da despesa efetivamente executado no exercício financeiro em questão em relação ao exercício anterior de 2022. Inicialmente percebe-se uma variação de **113,28%** na Despesa Corrente, na Despesa de Capital uma de variação de **65,46%** 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 **101,28%**.

Também com relação a Despesa Primária nota-se que houve variação de **126,73%** em 2023 em relação ao ano anterior de 2022.

TÍTULOS	FIXADA COM ALTERAÇÕES	EMPENHADA	LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	97.179.542	90.590.732	88.982.668
DESPESAS DE CAPITAL	21.761.234	17.533.838	12.368.558
RESERVA DE CONTINGENCIA	500.000,00	0,00	0,00
TOTAL	119.440.777	108.124.570	101.351.227

Do total fixado mais alterações, conforme quadro acima no valor de R\$ 119.440.777 apenas R\$ 108.124.570 foram utilizados na despesas empenhada no ano de 2023 e desses durante o exercício foram liiquidados R\$ 101.351.227, ou seja 93,74% da despesa empenhada, o restante 6,26% para conclusão no exercício seguinte, principalmente das despesas de investimentos.

A despesa com **EDUCAÇÃO**, para fins de limite constitucional, totalizou **R\$ 17.508.844** que representa **28,38%** em 2023 em relação a Receita de Impostos e Transferências de Impostos que totalizou um valor de **R\$ 61.684.540**, conforme demonstrado no quadro abaixo

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		61.684.540
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	17.508.844	28,38
Limite Mínimo de Gastos 25%	15.421.135	25,00

Com relação ao **FUNDEB** o Município, no exercício de 2022 teve uma arrecadação de **R\$ 7.988.365**, dos quais foram aplicados em remuneração dos servidores da Educação **R\$ 7.709.318**, que representa um percentual de **96,51%** 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		7.988.365
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	7.709.318	96,51
Limite Mínimo de Gastos 70%	5.591.856	70,00

A despesa com **SAÚDE**, também para fins de limite constitucional, totalizou R\$ 10.396.706,31 que representa 20,06% em 2022 da receita constitucional de impostos e transferências de impostos. Além do que o Município investiu em saúde em 2022 mais R\$ 11.361.204,94 com outros recursos como transferências de programas federais e estaduais e também recursos 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 2022, 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	10.928.286,91
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.634.228,06
Vigilância Sanitária	620.901,09
Outras Sub Funções	0,00
T O T A L Empenhado	R\$ 13.183.416,06

b) Despesas com outros recursos totais empenhados na Saúde:

Despesas com outros recursos em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	8.350.693,37
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.598.895,79
Vigilância Sanitária	325.533,44
Outras Sub Funções	0,00
T O T A L Empenhado	R\$ 10.690.725,90



c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 59.699.823,00
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	R\$ 8.954.973,00
Total das despesas líquido empenhado na saúde	R\$ 13.090.835,00
(-) Cancelamento de RP	(R\$ 0,00)
(=) Valor Líquido Investido em SAÚDE	R\$ 13.090.835,00
PERCENTUAL APLICADO EM SAÚDE	21,93%

Na despesa com **PESSOAL** (do Executivo) alcançou um percentual de 46,63% da Receita Corrente Líquida apurada no final do exercício de 2023 de R\$ 97.274.054,00, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de Responsabilidade Fiscal cujo valor apurado no ano foi de R\$ 45.360.953,00, conforme demonstra o quadro abaixo.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		97.274.054
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	45.360.953	46,63
Limite Máximo	52.527.989	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:

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

1.6

META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	98.667.070	90.590.732	91,81
CAPITAL	19.247.004	17.533.838	91,10
TOTAL	117.914.074	108.124.570	91,70

No confronto entre a receita e a despesa na execução orçamentária a importância da análise principal se depende na receita corrente realizada x despesa corrente executada, em que permite verificar a capacidade de atender as políticas públicas. No exercício em questão de 2023 houve uma variação de 91,81% de despesa corrente em relação a receita corrente, apresentou no exercício um superávit corrente o que significa que o Município possui capacidade de investimente com recursos próprios.



Na receita de capital x despesa de capital podemos observar que houve uma aplicação de recursos a menor em 91,10% em relação a receita essa diferença está no financeiro superávit para investimentos futuros. No total houve uma variação de 91,70% da despesa executada em relação a receita realizada, isso representa um superávit orçamentário no exercício de 2023 no valor de R\$ 9.789.504,00.

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 2023, o **RESULTADO PRIMÁRIO** foi de **(R\$ 3.930.258) negativo**. Destacamos que a meta fixada na LDO/2022 para o exercício 2023 era de **R\$ 652.205,00, positivo**, valor apurado foi ligeiramente menor do estabelecido na meta.

METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO			
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição
	Exercício	Até o Período	%
Receita Primária	80.755.283	105.504.592	130,65
Despesa Primária	80.103.078	109.434.850	136,62
RESULTADO PRIMÁRIO	652.205	(3.930.258)	(602,61)
META RP NA LDO		652.205	

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 2023 foi de **R\$ (5.308.892)**.



METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.022	Realizada	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Dívida Consolidada Bruta	16.588.677	23.236.558	140,07
Saldo Disponível Líquido	29.600.921	30.732.275	103,82
Dívida Consolidada Líquida	(13.012.244)	(7.495.717)	57,61
Resultado Nominal		(5.516.527)	
Metas Resultado Nominal LDO		(5.308.892)	

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.

INGRESSOS	VALOR	DISPÊNDIOS	VALOR
Receita Orçamentária	117.914.074,49	Despesa Orçamentária	108.124.569,73
Transferências Financeiras Recebidas	351.822,76	Transferências Financeiras Concedidas	2.843.000,00
Recebimentos Extraordinários	17.564.100,37	Pagamentos Extraordinários	23.473.352,24
Saldo Anterior em Espécie	27.937.009,52	Saldo Atual em Espécie	29.326.085,17
TOTAL	163.767.007,14	TOTAL	163.767.007,14

O saldo financeiro atual de **R\$ 29.326.085,17**, confere com o constante no Disponível do Balanço Financeiro, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2023, que representa 5% maior 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	45.486.607,97
------------------	---------------



ATIVO NÃO CIRCULANTE	203.294.608,64
TOTAL DO ATIVO	248.781.216,61
PASSIVO CIRCULANTE	14.658.639,37
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	9.974.044,06
TOTAL DO PASSIVO	24.632.683,43
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	224.148.853,18
TOTAL PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	248.781.216,61
Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	18.943.677,59

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO FINANCEIRO	29.326.085,17	PASSIVO FINANCEIRO (*)	10.382.407,58
ATIVO PERMANENTE	219.455131,44	PASSIVO PERMANENTE	23.236.558,18
SALDO PATRIMONIAL			215.162.250,89

(*) Passivo Financeiro inclui Restos a Pagar Não Processados

DÍVIDA PÚBLICA – R\$ 24.632.683,43

a) DÍVIDA DE CURTO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	R\$ 921.214,02
- Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo	R\$ 12.474.096,59
- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	R\$ 899.686,19
- Demais Obrigações a Pagar Curto Prazo	R\$ 363.642,57

b) DÍVIDA DE LONGO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	R\$ 104.892,38
- Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo	R\$ 9.869.151,68

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:

(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 106.430.895,03
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 104.071.597,80
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	R\$ 2.359.097,23

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 2023 destaca-se ainda o valor da despesa de capital (investimentos) de 16,22% 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 91,81 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 2023 encerrado em 31 de dezembro de 2023, 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 13 de março de 2024.

ADILTO LUIS FERRARI
Prefeito Municipal