

## RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO MUNICIPAL RELATÓRIO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DE 2023

Apresento o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Quinze de Novembro, correspondente ao exercício de 2023, acompanhado da presente exposição de motivos, que visa demonstrar a situação econômica-financeira do Município, na forma da alínea "a", do Inciso IV, do Art. 2º da Resolução nº 1.134/2020 de 09 de dezembro de 2020, deste Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

### 1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual nº 2.636/2022 estimou a receita para o exercício de 2023 em R\$ 46.000.000,00 (Quarenta e seis milhões de reais).

#### 1.1 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 42.808.119,97 (Quarenta e dois milhões oitocentos e oito mil e cento e dezenove reais e noventa e sete centavos), verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 3.191.880,03 (Três milhões cento e noventa e um mil oitocentos e oitenta reais e três centavos).

##### 1.1.1 Receitas de Transferências intergovernamentais:

Descrição	Orçado (A)	Realizado (B)	Diferença (B-A)
Transferência da União	R\$18.115.044,00	R\$18.335.752,02	R\$220.708,02
Transferência dos Estados	R\$10.487.600,00	R\$11.046.834,28	R\$559.234,28
Transferência dos Municípios	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Transf. de outras Instituições privadas	R\$50.000,00	R\$118.118,03	R\$68.118,03
Transf. de outras Instituições públicas	R\$4.005.000,00	R\$3.945.613,63	(R\$59.386,37)

<b>Total</b>	<b>R\$ 32.657.644,00</b>	<b>R\$ 33.446.317,96</b>	<b>R\$ 798.673,96</b>
--------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

Fonte: Contabilidade: Balancete Orçamentário da Receita

## 1.2 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 44.500.000,00 foi alterada conforme créditos adicionais e especiais, para R\$ 46.545.799,17. A despesa realizada alcançou R\$ 37.559.121,46.

### 1.2.2 Acompanhamentos dos limites dos gastos com pessoal:

Receita Corrente Líquida	<b>34.370.253,86</b>	
Despesas com Pessoal	Valor Ajustado	% s/ RCL
Total da Despesa Líquida c/ Pessoal nos 12 últimos meses	<b>15.934.517,95</b>	<b>46,36%</b>
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59		48,60 %
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22		51,30 %
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20		54,00 %

Fonte: Demonstrativo dos Limites – RGF - Modelo 2 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

### 1.2.3 Exame das operações de crédito contratadas, dos avais e garantias concedidas, bem como dos direitos e haveres do Município:

3.1) Não houve realização de operação de crédito por antecipação de receita orçamentária (ARO) no exercício de 2023.

3.2) Foram obedecidos os limites e condições para realização de operações de crédito, tendo sido verificado o seguinte:

<b>Demonstrativo das Operações de Crédito</b>		
Operações de Crédito	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Operações de Crédito Interna e Externa	<b>R\$ 150.000,00</b>	<b>0,44%</b>
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso III do § 1º do art. 59		14,40%
Limite Legal – Operações de Crédito Internas e Externas – Resolução do Senado Federal nº 43/2001, art. 7º		16,00%

Fonte: Demonstrativo dos Limites – RGF - Modelo 11 – Demonstrativo das Operações de Crédito

### 1.3 ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.3.1 Em análise das operações financeiras e orçamentárias realizadas no exercício de 2023, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que os itens analisados foram escriturados em conformidade com as normas previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie.

1.3.2 A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado.

1.3.3 Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação da Lei Federal nº 4.320/64.

1.3.4 As Notas de Empenho e respectivos pagamentos estão acompanhados de documentação comprobatória.

1.3.5 A execução da Receita e Despesa do Executivo ao longo do exercício econômico e financeiro assim realizou-se:

Item	Descrição	Valor R\$
01	Receita Corrente Líquida	R\$ 34.370.253,86
02	Despesa Empenhada	R\$ 37.559.121,46
03	Despesa Liquidada	R\$ 36.818.834,17
04	Despesa Paga	R\$ 36.069.146,90

### 1.4 RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

1.4.1 A verificação das disponibilidades financeiras ao término do exercício e sua confrontação com os valores devidos a título de Restos a Pagar, Depósitos, Convênios e demais Operações Realizáveis, assim realizou-se:

Descrição	Valor R\$
Total de Disponibilidades	R\$1.841.568,46
Total de Restos a Pagar Processados e Não Processados	R\$ 1.751.976,05
Saldo	R\$ 89.592,41

A

#### 1.4.2 Análise do equilíbrio financeiro:

FR	Disponibilidade Financeira	Restos a Pagar Processados e Não Processados	Insuficiência Financeira
500	R\$ 398.110,67	R\$ 782.671,62	(R\$ 384.560,95)
540	R\$ 52.039,59	R\$ 5.232,58	R\$ 46.807,01
600	R\$ 124.013,11	R\$ 20.455,37	R\$ 103.557,74
621	R\$ 460.219,33	R\$ 183.457,99	R\$ 276.761,34
660	R\$ 27.771,46	R\$ 11.475,00	R\$ 16.296,46
700	R\$ 0,00	R\$ 269.395,61	(R\$ 269.395,61)
706	R\$ 560.637,24	R\$ 95.050,36	R\$ 465.586,88
755	R\$ 91.020,56	R\$ 134.705,70	(R\$ 43.685,14)
869	R\$ 105.606,75	R\$ 203.937,40	(R\$ 98.330,65)
898	R\$ 22.149,75	R\$ 45.594,42	(R\$ 23.444,67)
	R\$ 1.841.568,46	R\$ 1.751.976,05	R\$ 89.592,41

1.4.3 Na análise do Saldo de Restos a Pagar por recursos vinculados do Poder Executivo, constatou-se a inexistência de recursos financeiros para a cobertura dos mesmo nas fontes de recursos conforme detalhamento abaixo:

Código do Recurso	INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR COM SUFICIÊNCIA FINANCEIRA	
	PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS
	AJUSTADO	AJUSTADO
500	R\$ 332.771,81	R\$ 51.789,14
700	R\$ 0,00	R\$ 269.395,61
755	R\$ 0,00	R\$ 134.705,70
869	R\$ 203.937,40	R\$ 0,00
898	R\$ 45.594,42	R\$ 0,00
	R\$ 582.303,63	R\$ 455.890,45
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.038.194,08</b>	

### 1.5 GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

#### 1.5.1 BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente no patrimônio do Município demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando a origem da aplicação dos recursos a disposição da Fazenda Pública Municipal.

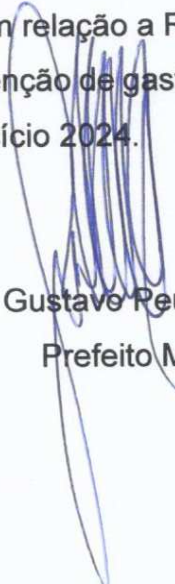
A situação do Patrimônio do Município, segundo este balanço, é a seguinte:

ATIVO	
Ativo Financeiro	R\$ 26.213.620,39
Ativo Permanente	R\$ 63.392.673,04
PASSIVO	
Passivo Financeiro	R\$ 1.751.976,05
Passivo Permanente	R\$ 86.584.650,93

## 1.6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica de 2023. No que tange ao atingimento das metas prevista no orçamento observou-se o não atingimento de metas de arrecadação referente às receitas próprias do Município, no que se refere a cobrança dos valores inscritos em Dívida Ativa.

Quanto à insuficiência financeira na FR 500 apresentada no balanço final, cabe destacar que representa 1,12% em relação a RCL de 2023, não acarretando prejuízo na gestão fiscal. Medidas de contenção de gastos serão adotadas para cumprimentos dos limites e fechamento no exercício 2024.



Gustavo Reukert Stolte  
Prefeito Municipal