

RELATÓRIO DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Com fulcro na Resolução Nº 88/2018 e suas alterações, prestação de contas de gestão, apresentamos o relatório de gestão orçamentária e financeira da **Prefeitura Municipal (Consolidado)**, do Município de Sete Quedas – MS, referente ao Exercício Financeiro de 2024, conforme segue:

1. ORÇAMENTO PÚBLICO

Orçamento público é um instrumento de planejamento e execução das Finanças Públicas. Na atualidade o conceito está ligado à previsão das Receitas e fixação das Despesas públicas. No Brasil, sua natureza jurídica é considerada como sendo de lei em sentido formal, apenas. Isso guarda relação com o caráter meramente autorizativo das despesas públicas ali previstas. O orçamento conta com estimativa das receitas e autorização para realização de despesas da administração pública direta e indireta em um determinado exercício, que, no Brasil, coincide como o ano civil.

Na sua mais exata expressão, o orçamento público é o quadro Orgânico da Economia Pública e é o espelho da vida do Município e, pelas cifras existentes, se conhecem os detalhes de seus progressos da sua cultura e da sua civilização.

Seu conteúdo é uma Alavanca de prosperidade, se utilizando instrumentalmente em forma de trabalho, especialmente social, cujo reflexo, certamente é o suporte à busca incessante de Bases Econômicas sólidas e melhoria da qualidade de vida da população do Município de Sete Quedas – MS.

Diante do acima exposto, o orçamento da **Prefeitura Municipal (Consolidado)** do Município de Sete Quedas/MS, para o exercício de 2024, teve cumprimento aos mandamentos Constitucionais, Portaria Interministerial nº 163, de 04 de Maio de 2001, e suas alterações.

O Orçamento da **Prefeitura Municipal (Consolidado)** do Município de Sete Quedas/MS, para o exercício de 2024, estimou a Receita e Fixou a Despesa em R\$ 74.152.000,00 para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais e de Seguridade Social.

1.1. Lei Orçamentária Anual – LOA

A elaboração dessa Lei deve orientar-se pelas disposições estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias aprovada para o exercício e conformar-se com os objetivos e metas constantes do Plano Plurianual vigente no período. A Lei Orçamentária Anual (exercício de 2024) foi sancionada e promulgada sob o nº 947, de 12 de dezembro de 2023.

A receita estimada para a Prefeitura Municipal (Consolidado) é apresentada no quadro seguinte:

RECEITA ESTIMADA	VALOR R\$
Receita Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	6.005.000,00
Receita de Contribuições	8.143.500,00
Receita Patrimonial	4.354.500,00
Transferências Correntes	52.624.500,00
Outras Receitas Correntes	1.552.500,00
Receita de Capital	1.472.000,00
TOTAL	74.152.000,00

A despesa fixada, segundo as categorias econômicas e os grupos de natureza da despesa, é apresentada no quadro seguinte:

DESPESA FIXADA	VALOR R\$
DESPESAS CORRENTES	60.901.000,00
Pessoal e Encargos	36.313.000,00
Juros e Encargos da Dívida	221.000,00
Outras Despesas Correntes	24.367.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	4.800.500,00
Investimentos	3.490.500,00
Inversões Financeiras	0,00
Amortização da Dívida	1.310.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	8.450.500,00
TOTAL	74.152.000,00

1.2. Execução da Receita

A receita orçamentária efetivamente arrecadada é demonstrada no quadro a seguir, totalizando R\$ 78.901.402,72 que corresponde 105,13% da receita total prevista atualizada.

CLASSIFICAÇÃO	PREVISÃO R\$ (A)	EXECUÇÃO R\$ (B)	(B / A) * 100 %
Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	6.005.000,00	5.849.753,72	97,41%
Receita de Contribuições	8.143.500,00	6.443.558,37	79,13%
Receita Patrimonial	4.354.662,27	5.037.445,27	115,68%
Transferências Correntes	53.372.040,29	59.044.217,03	110,63%
Outras Receitas Correntes	1.552.500,00	1.876.428,33	120,86%
Receita de Capital	1.622.000,00	650.000,00	40,07%
TOTAL	75.049.702,56	78.901.402,72	105,13%

1.3. Execução da Despesa

A despesa orçamentária apresenta um total executado de R\$ 66.641.670,95 que corresponde a 75,45% do crédito total atualizado.

DESPESA ATUALIZADA	VALOR R\$	DESPESA EXECUTADA	VALOR R\$
DESPESAS CORRENTES	69.366.503,66	DESPESAS CORRENTES	63.858.384,95
Pessoal e Encargos	39.022.876,91	Pessoal e Encargos	37.455.235,27
Juros e Encargos da Dívida	352.000,00	Juros e Encargos da Dívida	349.084,29
Outras Despesas Correntes	29.991.626,75	Outras Despesas Correntes	26.054.065,39
DESPESAS DE CAPITAL	11.743.974,10	DESPESAS DE CAPITAL	2.783.286,00
Investimentos	10.998.974,10	Investimentos	2.039.475,60
Inversões Financeiras	0,00	Inversões Financeiras	0,00
Amortização de Dívida	745.000,00	Amortização de Dívida	743.810,40
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	7.213.500,00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00
TOTAL	88.323.977,76	TOTAL	66.641.670,95

2. BALANÇO GERAL

As demonstrações contábeis que compõem o Balanço Geral da **Prefeitura Municipal (Consolidado)**, referente ao exercício de 2024, foram elaboradas de acordo com as disposições da Lei nº 4.320, de 17 de março de

1964 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP).

2.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

Alguns fatos relevantes do Balanço Orçamentário:

- A despesa orçamentária passa a ser demonstrada por empenho, liquidação e despesa paga, e não mais por tipo de crédito.
- Linhas específicas de refinanciamento de dívida e saldos de exercícios anteriores para as receitas.
- Linha de amortização da dívida refinanciada para a despesa orçamentária.

I - Receita Prevista e Receita Arrecadada

Do confronto da receita estimada com a realizada, verifica-se um superávit na arrecadação de R\$ 3.851.700,16, que corresponde a 5,13% ao que foi previsto, conforme demonstrado a seguir:

RECEITA	VALOR - R\$	%
Prevista	75.049.702,56	100,00
Arrecadada	78.901.402,72	105,13
Diferença a maior	3.851.700,16	5,13

II - Despesa Fixada e Despesa Realizada

Confrontando-se a despesa fixada atualizada com a despesa

realizada, constata-se uma diferença, a menor, de R\$ 21.682.306,81, equivalente a 24,55% da despesa fixada atualizada, conforme demonstrado a seguir.

DESPESA	VALOR R\$	%
Atualizada	88.323.977,76	100,00
Executada	66.641.670,95	75,45
Diferença a menor	21.682.306,81	24,55

III - Receita Arrecadada e Despesa Realizada

Comparando-se a receita arrecadada com a despesa realizada, identifica-se um superávit orçamentário de R\$ 12.259.731,77, correspondente a 15,54% da receita arrecadada, assim demonstrado:

Receita Arrecadada	78.901.402,72
Despesa Realizada	66.641.670,95
Superávit Orçamentário	12.259.731,77

2.2. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

A despesa orçamentária passa a ser demonstrada por destinação de recursos e não mais pela função e grupo de despesa.

A posição das contas de receita e despesas financeiras, bem como os saldos discriminados no Balanço Financeiro pode ser assim apresentada:

Saldo em Espécie do Exercício Anterior - 31.12.2023		13.895.524,25
(+) Ingressos		201.744.782,72
Orçamentários	78.901.402,72	
Transferências Financeiras Recebidas	18.041.866,65	
Outras Mov. Financeiras Recebidas	92.832.554,04	

Recebidos Extraorçamentários	11.968.959,31	
(-) Dispêndios		197.638.261,23
Orçamentários	66.641.670,95	
Transferências Financeiras Concedidas	18.041.866,65	
Outras Mov. Financeiras Concedidas	100.225.445,04	
Pagamentos Extraorçamentários	12.729.278,59	
(=) Disponível do exercício - 31.12.2024		18.002.045,74

O saldo de Caixa e Bancos, no valor de **R\$ 18.002.045,74**.

2.3. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, em situação estática, as contas representativas de bens, direitos, obrigações e o saldo patrimonial positivo ou negativo, da entidade pública.

Anexo ao Balanço Patrimonial deverá ser elaborado o demonstrativo do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior.

O quadro a seguir demonstra seus resultados:

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	99.712.228,89	Circulante	407.030,56
Não Circulante	147.808.433,00	Não Circulante	144.692.091,77
		Patrimônio Líquido	102.421.539,56
Total	247.520.661,89	Total	247.520.661,89

2.4. Demonstração das Variações Patrimoniais

A DVP aduz o enfoque orçamentário à demonstração, ao separar as variações em decorrentes/independentes da execução orçamentária.

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

As variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

Para fins da DVP, apresentar-se-ão às variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação de ativos não financeiros, desincorporação de passivos não financeiros, desincorporação de ativos não financeiros e incorporação de passivos não financeiros.

Considerar-se-ão apenas as variações qualitativas decorrentes das receitas e despesas de capital.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		127.181.124,79
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.023.611,84	
Contribuições	6.576.518,82	
Variações Aumentativas Financeiras	1.691.589,00	
Transf. De Delegações Recebidas	89.026.715,21	
Valorização e Ganhos c/ Ativos	5.666.702,86	
Outras Variações Patrim. Aumentativas	18.195.987,06	
(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		120.764.413,52
Pessoal e Encargos	33.563.228,00	
Benefícios Prev. e Assistenciais	3.917.542,56	
Uso de Bens, Serviços e Consumo	21.510.502,66	
Variações Diminutivas Financeiras	369.041,53	
Transf. De Delegações Concedidas	29.779.593,40	
Desvalorização e Perda de Ativos	2.914.618,07	
Tributárias	917.656,48	
Outras Variações Patrim. Diminutivas	27.792.230,82	
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		6.416.711,27

O Resultado Patrimonial do Período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as diminutivas e representa as alterações patrimoniais do exercício. No entanto o presente exercício registrou Superávit de R\$ 6.416.711,27 conforme o quadro acima.

3. Aplicação dos Limites Constitucionais

I - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB

De acordo com a Lei 14.113/2020 pelo menos 70% (setenta por cento) dos recursos anuais totais dos Fundos serão destinados ao pagamento da Remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo exercício na rede pública.

Considerando o exposto acima, apresento no quadro abaixo o percentual aplicado no FUNDEB 70% no exercício financeiro de 2024, vejamos:

Receitas do FUNDEB – Impostos e Transferências de Impostos	9.282.794,16
1. Receitas Recebidas do FUNDEB (exceto VAAF, VAAT ou VAAR)	
1.1 Transferência de Recursos do FUNDEB	9.219.676,42
1.2 Receita de Aplicação Financeira do FUNDEB	63.117,74
Despesas do FUNDEB – 70%	
2. Pagamento dos Profissionais do Magistério	9.294.571,50
2.1 Com Ensino Fundamental	5.761.292,71
2.2 Com Educação Infantil	3.533.278,79
3. Despesa com Recursos Provenientes de Superávit	277.535,18
4. Total das Desp. do FUNDEB p/ Fins de Limite= (2-3)/1 x 100	97,14

Como podemos notar nos quadros acima, a execução orçamentária e financeira do **Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB**, do **Município de Sete Quedas/MS**, correu dentro dos preceitos legais e constitucionais, alcançando todos os objetivos propostos para sua mensuração.

II – Aplicação na Educação

A Constituição Federal em seu artigo 212 determina que sejam aplicadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, 25% (vinte e cinco por cento) sobre os Impostos Próprios e resultantes de Impostos Transferidos pela União e Estado.

1. Receitas	
Receita Arrecadada em 2024	
Receita de Impostos	5.457.685,04
Transferência da União (FPM, ITR, LC 87/96)	26.132.896,64
Transferência do Estado (ICMS, IPI, IPVA)	22.373.626,29
Total (1)	53.964.207,97
2. Despesas	
Total das Despesas de MDE com Impostos	7.886.837,46
Total da Receita Transferida ao FUNDEB	9.245.479,81
(-) Receitas não utilizadas superior a 10%	0,00
(-) Superávit permitido não aplicado	0,00
(-) RP ã Processados sem Disponibilidade	0,00
(-) Cancelamento de RP Inscritos	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PARA LIMITE (2)	17.132.317,27
Resumo Geral	
Despesa Aplicada na Educação	17.132.317,27
Percentual Aplicado ((2 /1) x 100)	31,75%

O demonstrativo acima evidencia que aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino atingiu o montante de **R\$ 17.132.317,27**, que equivalente a **31,75%** da receita resultante de impostos cujo valor arrecadado foi de **R\$ 53.964.207,97**, atendendo ao limite mínimo fixado no *caput* do artigo 212 da Constituição Federal que é de 25%.

III - Demonstrativo da Aplicação na Saúde

A Constituição federal, na forma do Inciso III e do § 1º do Artigo 77 do ADCT, estabelece que seja aplicado durante o exercício financeiro, nas ações e serviços públicos da Saúde, o equivalente a 15% do produto de arrecadação dos

impostos a que se refere o Artigo 156 e dos recursos de que tratam os Artigos 158 e a59, Inciso I, Alínea “b” da Constituição Federal.

1. Receitas	
Receita Arrecadada em 2024	
Receita de Impostos	5.457.685,04
Transferência da União (FPM, ITR, LC 87/96)	23.853.776,96
Transferência do Estado (ICMS, IPI, IPVA)	22.373.626,29
Total (1)	51.685.088,29
2. Despesas	
Despesa Empenhada na Fonte 500.1002	11.693.012,37
Total (2)	11.693.012,37
3. Resumo Geral	
Despesa Mínima Aplicada na Saúde 15%	11.693.012,37
Percentual Aplicado ((2 / 1) x 100)	22,62%

Os recursos aplicados nas ações e serviços públicos de saúde totalizaram **R\$ 11.693.012,37**, correspondendo a **22,62%** dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º, da Constituição Federal, cujo valor arrecadado foi de **R\$ 51.685.088,29**, atendendo as disposições do artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias; e artigo 7º da Lei Complementar nº 141 de 13 de janeiro de 2012.

Apresento a Vossa Excelência, protestos da mais alta estima e respeito.

FRANCISCO PIROLI
Prefeito Municipal