



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta do Município de Três Coroas/RS, relativo ao exercício de **2025**, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma do art. 2º, inc. IV, alínea "a" da Resolução 1.134/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de **2025**, Nº **4645 de 17/12/2024**, estimou a Receita em R\$ 146.822.000,00 (Cento e quarenta e seis milhões, oitocentos e vinte dois mil reais) e fixou a despesa em R\$ 146.822.000,00 (Cento e quarenta e seis milhões, oitocentos e vinte dois mil reais).

Entretanto, a abertura de créditos adicionais e especiais no decorrer do exercício para o Executivo e Fundo de Previdência dos Servidores Públicos, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA NO EXECUTIVO.....	R\$ 141.791.146,14
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 52.075.036,43
CRÉDITOS ESPECIAIS.....	R\$ 8.580.351,47
(-) REDUÇÕES.....	R\$ 27.132.604,71

DESPESA ATUALIZADAR\$ 175.313.929,33

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ 60.655.387,90 (Sessenta milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e oitenta e sete reais e noventa centavos), conforme abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

Suplementação Orçamentária entre Entidades.....	R\$ 3.433.537,95
Excesso de Arrecadação.....	R\$ 14.151.626,53
Redução de Dotações.....	R\$ 27.132.604,71
Superávit Financeiro	R\$ 15.937.618,71

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 165.886.661,52 (Cento e sessenta e cinco milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, seiscentos e sessenta e um reais, cinquenta e dois centavos) verificando-se uma arrecadação **a maior** no valor de R\$ 19.064.661,52 (Dezenove milhões, sessenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e um reais, cinquenta e dois centavos) em relação ao valor previsto em lei para o exercício.

O comportamento da receita prevista e arrecadada no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	148.925.973,13	161.965.231,34	13.039.258,21
Receita Tributária	18.172.503,12	18.647.681,10	475.177,98
Receita de Contribuições	8.396.886,80	8.314.538,47	-82.348,33
Receita Patrimonial	11.312.715,10	20.553.416,70	9.240.701,60
Receita de Serviços	184.132,13	214.854,77	30.722,64
Transferências Correntes	109.155.982,26	112.739.469,70	3.583.487,44
Outras Receitas Correntes	1.703.753,72	1.495.270,60	-208.483,12
RECEITAS DE CAPITAL	1.410.742,13	8.978.075,02	7.567.332,89
Operação de Crédito		596.570,15	596.570,15
Alienação Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	10.742,13	5.511,96	-5.230,17
Transferências de Capital	1.400.000,00	8.375.992,91	6.975.992,91
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	9.868.048,34	9.104.721,92	-763.326,42
DEDUÇÕES DA RECEITA	(13.382.763,60)	(14.161.366,76)	(778.603,16)
TOTAL	146.822.000,00	165.886.661,52	19.064.661,52



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

As transferências arrecadadas da União e do Estado, tanto correntes como de capital, reduzindo as deduções destas receitas, totalizam R\$ 72.576.801,10 (Setenta e dois milhões, quinhentos e setenta e seis mil, oitocentos e um reais e dez centavos) correspondendo a 43,75% do total arrecadado.

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias das transferências, foi o seguinte:

RECEITA REALIZADA				
EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES E DE CAPITAL LÍQUIDAS	TOTAL ARRECADADO	(%) REPRESENTATIVIDADE DAS RECEITAS PRÓPRIAS * EM RELAÇÃO AO TOTAL ARRECADADO
2023	13.760.467,94	85.177.582,95	131.111.488,12	10,50%
2024	14.947.435,81	115.852.874,60	179.405.453,62	8,33%
2025	17.539.164,09	72.576.801,10	165.886.661,52	10,57%

• Receitas Próprias: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias.

No comparativo com o ano de 2024, ocorreu **acréscimo** na arrecadação das receitas próprias de **17,34%**. Quanto ao total arrecadado pela Prefeitura, ocorreu **decréscimo** de **7,53%**.

1.4 - ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada para o Poder Executivo e Fundo de Previdências dos Servidores Públicos em 2025 foi de R\$ 141.791.146,14 (Cento e quarenta e um milhões, setecentos e noventa e um mil, cento e quarenta e seis reais e quatorze centavos), foi alterada conforme os créditos adicionais já citados de R\$ 60.655.387,90 (Sessenta milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e oitenta e sete reais e noventa centavos), reduções de R\$ 27.132.604,71 (Vinte e sete milhões, cento e trinta e dois mil, seiscentos e quatro reais, setenta e um centavos) atualizando o total da despesa prevista para R\$ 175.313.929,33 (Cento e setenta e cinco milhões, trezentos e treze mil, novecentos e vinte e nove reais, trinta e três centavos) distribuída da seguinte forma:



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

TÍTULOS	ORÇADA ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	144.788.184,90	136.282.316,34	8.505.868,56
Pessoal e Encargos Sociais	69.920.731,17	66.302.923,73	3.617.807,44
Juros e Encargos da Dívida	2.358.559,75	2.301.559,45	57.000,30
Outras Despesas Correntes	72.508.893,98	67.677.833,16	4.831.060,82
DESPESAS DE CAPITAL	18.552.533,70	12.104.090,01	6.448.443,69
Investimentos	16.436.133,70	9.987.714,22	6.448.419,48
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	2.116.400,00	2.116.375,79	24,21
Amortização Intra- Orçamentária	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	59,76	0,00	59,76
Reserva do RPPS	11.973.150,97		11.973.150,97
TOTAL	175.313.929,33	148.386.406,35	26.927.522,98

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas de Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 66.302.923,73 (Sessenta e seis milhões, trezentos e dois mil, novecentos e vinte três reais, setenta e três centavos), que representa **44,68%** do total realizado.

A seguir, o comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as Despesas Correntes e as Despesas de Capital, com os seguintes desmembramentos:

DESPESA REALIZADA			
EXERCÍCIO	CORRENTE	CAPITAL	TOTAL
2023	109.458.137,47	24.818.043,73	134.276.181,20
2024	132.456.382,35	13.900.530,98	146.356.913,33
2025	136.282.316,34	12.104.090,01	148.386.406,35

Verifica-se, então, que na execução orçamentária do exercício de 2025 em relação ao ano de 2024, a receita total arrecadada obteve um decréscimo de **7,53%** enquanto que a despesa realizada aumentou em **1,37%**.



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

1.5 - CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária Consolidada alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA ATUALIZADA	R\$	164.938.094,27
RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS	R\$	11.973.150,97
(-) DESPESA REALIZADA	R\$	149.292.162,30
DESPESA A MENOR	R\$	27.619.082,94
RECEITA PREVISTA	R\$	146.822.000,00
(-) RECEITA ARRECADADA	R\$	165.886.661,52
RECEITA A MAIOR	R\$	19.064.661,52

No saldo orçamentário, apurou-se superávit de R\$ 16.594.499,22 (Dezesseis milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, quatrocentos e noventa e nove reais, vinte dois centavos), em relação às receitas arrecadadas e a despesa realizada.

2 - GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 – DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO MDE.

Com relação à receita auferida, e aos gastos realizados no **MDE** durante o exercício de 2025 temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADO	25%
IPTU	4.621.080,55	912.386,75
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA C/ IPTU	(971.533,54)	
IRRF	4.413.219,23	1.103.304,81
ITBI	1.543.534,18	385.883,55
ISSQN	5.846.443,32	1.461.610,83
FPM (INCLUSO FUNDEB)	43.969.598,38	10.992.399,60
ITR (INCLUSO FUNDEB)	28.621,70	7.155,42
ICMS (INCLUSO FUNDEB)	18.776.917,05	4.694.229,26
IPVA (INCLUSO FUNDEB)	4.648.319,03	1.162.079,76
IPI – EXPORTAÇÃO (INCLUSO FUNDEB)	219.806,96	54.951,74
COTA- PARTE DA TRANSFERÊNCIA DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DAS PERDAS COM ARRECAÇÃO ICMS – LC Nº 194/2022	0,00	0,00
TOTAL	83.096.006,86	20.774.001,72

Além das receitas destinadas constitucionalmente para este Município, também foram arrecadadas as seguintes:



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB.....	R\$	35.523.076,47
SALÁRIO EDUCAÇÃO.....	R\$	2.313.315,72
TRANSFERÊNCIA REF. AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	R\$	564.802,80
TRANSFERÊNCIA REF. AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRTANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	R\$	26.354,31
TRANSFERENCIAS DE RECURSO DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO- VAAR	R\$	263.367,92
TOTAL.....	R	38.690.917,22

Durante o exercício foram realizadas despesas computáveis para os gastos constitucionais com educação conforme tabela discriminativa abaixo:

CÓDIGO DO RECURSO	DESCRIÇÃO DA SUBFUNÇÃO	VALOR DAS DESPESAS CONSTITUCIONAIS COM EDUCAÇÃO
1500 / 1001	Administração Geral	590.727,42
1500 / 1001	Ensino Fundamental	5.464.622,05
1500 / 1001	Educação Infantil	3.719.823,78
1500 / 1001	Educação Especial	1.341.373,94
	Subtotal	11.116.547,19
1540	Ensino Fundamental	20.545.276,28
1540	Ensino Infantil	14.032.712,25
1540	Educação de Jovens e Adultos	364.656,53
1543	Ensino Fundamental	52.136,02
1543	Educação Infantil	65.743,69
	Subtotal	35.060.524,77
(-) Despesas Não Computáveis		5.845,85
Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		34.235.776,97
(-) Cancelamento, no exercício, de Restos à Pagar inscritos com disponibilidade		23.212,99
(-) Superávit permitido no exercício anterior não aplicado no exercício atual		0,00
TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20%		12.563.506,21
Total dos Gastos Constitucionais com Educação		23.650.994,56
Despesas não computáveis		0,00
Percentual Constitucional Aplicado com Educação		28,46%

TOTAL DAS RECEITAS COM FUNDEB BASE P/ OS 70%	36.013.590,50
PERCENTUAL MÍNIMO A SER APLICADO COM DESPESAS DE PESSOAL DO FUNDEB	70%
VALOR APLICADO DOS RECURSOS DO FUNDEB COM DESPESAS DE PESSOAL	31.231.640,12
PERCENTUAL APLICADO DOS RECURSOS DO FUNDEB COM DESPESAS DE PESSOAL	86,72%



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

CONCLUSÃO:

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ **83.096.006,86** (Oitenta e três milhões, noventa e seis mil, seis reais, oitenta e seis centavos), e que realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R\$ **23.650.994,56** (Vinte três milhões, seiscentos e cinquenta mil, novecentos e noventa e quatro reais, cinquenta e seis centavos), gastos estes, que atingiram um percentual de **28,46%**.

Referente as Transferências do FUNDEB, foi arrecadado o montante de R\$ **36.156.628,72** (Trinta e seis milhões, cento e cinquenta e seis mil, seiscentos e vinte oito reais, setenta e dois centavos), sendo R\$ **36.013.590,50**, a base de cálculo para as despesas de pessoal no pagamento dos profissionais do Magistério que foi **86,72%**.

2.2 - DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE.

RECEITA	ARRECADADO	15%
IPTU	4.621.080,55	547.432,05
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA C/ IPTU	(971.533,54)	
IRRF	4.413.219,23	661.982,88
ITBI	1.543.534,18	231.530,13
ISSQN	5.846.443,32	876.966,50
FPM (INCLUSO FUNDEB)	39.143.866,31	5.871.579,95
ITR (INCLUSO FUNDEB)	28.621,70	4.293,26
ICMS (INCLUSO FUNDEB)	18.776.917,05	2.816.537,56
IPVA (INCLUSO FUNDEB)	4.648.319,03	697.247,85
IPI – EXPORTAÇÃO (INCLUSO FUNDEB)	219.806,96	32.971,04
COTA- PARTE DA TRANSFERÊNCIA DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DAS PERDAS COM ARRECAÇÃO ICMS – LC Nº 194/2022	0,00	0,00
TOTAL	83.096.006,86	11.740.541,22

Além das receitas acima demonstradas, também foram destinadas ao Município para aplicação na Saúde as seguintes verbas:

1600 – Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal – Bloco de Manutenção **3.240.754,55**

1601 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

Federal – Bloco de Estruturação	380.390,47
1604 – Transferências do Governo Federal – Vencimentos Agentes Comunitários de Saúde e Combate à Endemias.....	658.812,00
1621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	1.304.651,29
1706 – Transferência Especial da União	2.283.726,34
TOTAL.....	R\$ 7.868.334,65

Como é possível verificar, foi colocada à disposição da Secretaria Municipal de Saúde, a parte da arrecadação constitucional que lhe é de direito, **mais as transferências de convênios e do SUS**, totalizando o valor de **R\$ 19.608.875,87** (Dezenove milhões, seiscentos e oito mil, oitocentos e setenta e cinco reais, oitenta e sete centavos).

Durante o exercício foram realizadas despesas computáveis com os gastos constitucionais com saúde nos diversos projetos e atividades, como o demonstrado na tabela a seguir:

CÓDIGO DO RECURSO	DESCRIÇÃO DA SUBFUNÇÃO	VALOR DAS DESPESAS CONSTITUCIONAIS COM SAÚDE
1500 / 1002	Atenção básica	18.359.697,75
1500 / 1002	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	499.850,32
2500/1002	Atenção Básica	1.176.967,36
2502 / 1002	Atenção Básica	24.682,99
Total dos Gastos com Saúde de ASPS		20.061.198,42
(-) RPNP do exercício atual com Insuficiência Financeira		0,00
(-) Despesas não computáveis		130,00
Total dos Gastos Constitucionais com Saúde		20.061.068,42
Percentual Constitucional Aplicado com Saúde		25,63%



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária para cálculo do mínimo constitucional em Ações e Serviços Públicos em Saúde- ASPS, o montante de **R\$ 78.270.274,79** (Setenta e oito milhões, duzentos e setenta mil, duzentos e setenta e quatro reais, setenta e nove centavos), e aplicou em ações relacionadas com saúde o total de **R\$ 20.061.198,42** (Vinte milhões, sessenta e um mil, cento e noventa e oito reais, quarenta e dois centavos), que representam um percentual de **25,63%** com gastos em saúde.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados, neste relatório, os principais aspectos de gestão financeira e econômica do exercício de **2025**, estando o Setor de Contabilidade à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.



FABIEL CRISTÓVÃO PORT
Prefeito Municipal