



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 **2024**, 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 **2024**, Nº **4532 de 20/12/2023**, estimou a Receita em R\$ 136.355.555,00 (Cento e trinta e seis milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais) e fixou a despesa em R\$ 136.355.555,00 (Cento e trinta e seis milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e cinco 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\$ 131.088.957,92
CRÉDITOS SUPLEMENTARES.....	R\$ 66.041.349,66
(-) REDUÇÕES.....	R\$ 22.411.931,05

DESPESA ATUALIZADA	R\$ 174.718.376,53
--------------------------	--------------------

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ 66.041.349,66 (Sessenta e seis milhões, quarenta e um mil, trezentos e quarenta e nove reais, sessenta e seis 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\$ 4.200.000,00
Excesso de Arrecadação.....	R\$ 30.704.058,01
Operações de crédito.....	R\$ 53.468,01
Redução de Dotações.....	R\$ 22.411.931,05
Superávit Financeiro	R\$ 8.671.892,59
Extraordinário.....	R\$ 520.000,00

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 179.405.453,62 (Cento e setenta e nove milhões, quatrocentos e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e três reais, sessenta e dois centavos) verificando-se uma arrecadação **a maior** no valor de R\$ 43.049.898,62 (Quarenta e três milhões, quarenta e nove mil, oitocentos e noventa e oito reais, sessenta 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	141.204.705,96	160.872.383,28	19.667.677,32
Receita Tributária	15.687.187,89	15.980.440,30	293.252,41
Receita de Contribuições	8.336.645,87	8.532.402,50	195.756,63
Receita Patrimonial	14.478.524,99	12.975.007,14	-1.503.517,85
Receita de Serviços	232.688,71	197.058,78	-35.629,93
Transferências Correntes	101.676.597,023	120.396.503,06	18.719.906,03
Outras Receitas Correntes	793.061,47	2.790.971,50	1.997.910,03
RECEITAS DE CAPITAL	8.060,66	23.135.829,82	23.127.769,16
Operação de Crédito		14.403.429,85	14.403.429,85
Alienação Bens		1.433.948,25	1.433.948,25
Amortização de Empréstimos	8.050,66	9.830,08	1.779,42
Transferências de Capital	10,00	7.288.621,64	7.288.611,64
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	8.380.312,38	8.839.742,87	459.430,49
DEDUÇÕES DA RECEITA	(13.237.524,00)	(13.442.502,35)	(204.978,35)
TOTAL	136.355.555,00	179.405.453,62	43.049.898,62



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\$ 115.852.874,60 (Cento e quinze milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e setenta e quatro reais e sessenta centavos) correspondendo a 64,58% 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
2022	11.781.644,21	79.526.723,17	116.599.999,27	10,10%
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%

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

No comparativo com o ano de 2023, ocorreu **acréscimo** na arrecadação das receitas próprias de **8,62%**. Quanto ao total arrecadado pela Prefeitura, ocorreu **acréscimo** de **36,83%**.

1.4 - ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada para o Poder Executivo e Fundo de Previdências dos Servidores Públicos em 2024 foi de R\$ 131.088.957,92 (Cento e trinta e um milhões, oitenta e oito mil, novecentos e cinquenta e sete reais, noventa e dois centavos), foi alterada conforme os créditos adicionais já citados de R\$ 66.041.349,66 (Sessenta e seis milhões, quarenta e um mil, trezentos e quarenta e nove reais, sessenta e seis centavos), reduções de R\$ 22.411.931,05 (Vinte e dois milhões, quatrocentos e onze mil, novecentos e trinta e um reais e cinco centavos) atualizando o total da despesa prevista para R\$ 174.718.376,53 (Cento e setenta e quatro milhões, setecentos e dezoito mil, trezentos e setenta e seis reais, cinquenta 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	141.461.143,25	132.456.382,35	-9.004.760,90
Pessoal e Encargos Sociais	63.464.077,05	60.825.792,15	-2.638.284,90
Juros e Encargos da Dívida	1.156.419,48	1.051.501,42	-104.918,06
Outras Despesas Correntes	76.840.646,72	70.579.088,78	-6.261.557,94
DESPESAS DE CAPITAL	17.898.813,75	13.900.530,98	-3.998.282,77
Investimentos	17.398.713,75	13.411.743,50	-3.986.970,25
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	500.100,00	488.787,48	-11.312,52
Amortização Intra- Orçamentária	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	695.269,53	0,00	-695.269,53
Reserva do RPPS	14.663.150,00		-14.663.150,00
TOTAL	174.718.376,53	146.356.913,33	-28.361.463,20

A maior concentração de dispêndio deu-se em Despesas de Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 60.825.792,15 (Sessenta milhões, oitocentos e vinte cinco mil, setecentos e noventa e dois reais e quinze centavos), que representa **41,56%** 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
2022	100.164.857,74	9.942.019,87	110.106.877,61
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

Verifica-se, então, que na execução orçamentária do exercício de 2024 em relação ao ano de 2023, a receita total arrecadada obteve um incremento de **36,83%** enquanto que a despesa realizada aumentou em **8,99%**.



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\$	161.121.823,61
RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS.....	R\$	14.663.150,00
(-) DESPESA REALIZADA.....	R\$	147.085.877,57
DESPESA A MENOR	R\$	28.699.096,04
RECEITA PREVISTA	R\$	136.355.555,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO (exercício anterior)	R\$	8.671.892,59
(-) RECEITA ARRECADADA.....	R\$	179.405.453,62
RECEITA A MAIOR	R\$	43.049.898,62

No saldo orçamentário, apurou-se um **superávit** de R\$ 32.319.576,05 (Trinta e dois milhões, trezentos e dezenove mil, quinhentos e setenta e seis reais e cinco 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 **2024** temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADO	25%
IPTU	3.694.678,58	687.586,88
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA C/ IPTU	(944.331,07)	
IRRF	4.020.606,14	1.005.151,54
ITBI	1.119.556,97	279.889,24
ISSQN	5.524.313,69	1.381.078,42
FPM (INCLUSO FUNDEB)	39.474.249,65	9.868.562,41
ITR (INCLUSO FUNDEB)	18.202,10	4.550,53
ICMS (INCLUSO FUNDEB)	16.747.816,52	4.186.954,13
IPVA (INCLUSO FUNDEB)	4.498.425,17	1.124.606,29
IPI – EXPORTAÇÃO (INCLUSO FUNDEB)	211.847,76	52.961,94
COTA- PARTE DA TRANSFERÊNCIA DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DAS PERDAS COM ARRECAÇÃO ICMS – LC Nº 194/2022	221.354,21	55.338,55
TOTAL	74.586.719,72	18.646.679,93

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\$ 34.509.715,13
SALÁRIO EDUCAÇÃO.....	R\$ 2.214.258,26
TRANSFERÊNCIA REF. AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO	
ESCOLAR (PNAE)	R\$ 645.042,64
TRANSFERÊNCIA REF. AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO	
TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	R\$ 33.289,45
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSO DA UNIÃO PARA PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO....	R\$ 45.000,00
TOTAL.....	R\$ 37.447.305,48

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	359.137,34
1500 / 1001	Ensino Fundamental	2.323.286,66
1500 / 1001	Educação Infantil	3.592.716,55
1500 / 1001	Educação Especial	1.352.980,78
	Subtotal	7.628.121,33
1540	Ensino Fundamental	19.244.839,57
1540	Ensino Infantil	13.738.191,38
1540	Educação de Jovens e Adultos	399.830,74
1543	Ensino Fundamental	654.689,70
1543	Educação Infantil	233.362,94
	Subtotal	34.270.914,33
(-) Despesas Não Computáveis		35.137,36
Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		34.235.776,97
(-) Cancelamento, no exercício, de Restos à Pagar inscritos com disponibilidade		71.312,81
(-) Superávit permitido no exercício anterior não aplicado no exercício atual		358.689,88
TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20%		11.495.618,22
Total dos Gastos Constitucionais com Educação		18.693.736,86
Despesas não computáveis		0,00
Percentual Constitucional Aplicado com Educação		25,06%

TOTAL DAS RECEITAS COM FUNDEB BASE P/ OS 70%	34.713.190,66
PERCENTUAL MÍNIMO A SER APLICADO COM DESPESAS DE PESSOAL DO FUNDEB	70%
VALOR APLICADO DOS RECURSOS DO FUNDEB COM DESPESAS DE PESSOAL	30.988.542,76
PERCENTUAL APLICADO DOS RECURSOS DO FUNDEB COM DESPESAS DE PESSOAL	89,27%



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\$ **74.586.719,72** (Setenta e quatro milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, setecentos e dezenove reais, setenta e dois centavos), e que realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R\$ **18.693.736,86** (Dezoito milhões, seiscentos e noventa e três mil, setecentos e trinta e seis reais, oitenta e seis centavos), gastos estes, que atingiram um percentual de **25,06%**.

Do montante de R\$ **34.713.190,66** (Trinta e quatro milhões, setecentos e treze mil, cento e noventa reais, sessenta e seis centavos), que foi o valor arrecadado com recursos de Transferências do FUNDEB sendo **89,27%** aplicado com despesas de pessoal no pagamento dos profissionais do Magistério.

2.2 - DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE.

RECEITA	ARRECADADO	15%
IPTU	3.694.678,58	412.552,13
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA C/ IPTU	(944.331,07)	
IRRF	4.020.606,14	603.090,92
ITBI	1.119.556,97	167.933,55
ISSQN	5.524.313,69	828.647,05
FPM (INCLUSO FUNDEB)	35.780.445,36	5.367.066,80
ITR (INCLUSO FUNDEB)	18.202,10	2.730,32
ICMS (INCLUSO FUNDEB)	16.747.816,52	2.512.172,48
IPVA (INCLUSO FUNDEB)	4.498.425,17	674.763,78
IPI – EXPORTAÇÃO (INCLUSO FUNDEB)	211.847,76	31.777,16
COTA- PARTE DA TRANSFERÊNCIA DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DAS PERDAS COM ARRECAÇÃO ICMS – LC Nº 194/2022	221.354,21	33.203,13
TOTAL	70.892.915,43	10.633.937,32

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 **3.884.988,69**

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	844.391,04
1604 – Transferências do Governo Federal – Vencimentos Agentes Comunitários de Saúde e Combate à Endemias.....	777.217,49
1621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	1.378.528,46
1706 – Transferência Especial da União	862.318,73
TOTAL.....	R\$ 7.747.444,41

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\$ 18.381.381,72** (Dezoito milhões, trezentos e oitenta e um mil, trezentos e oitenta e um reais, setenta e dois 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	16.713.121,15
1500 / 1002	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	704.327,51
1502 / 1002	Atenção Básica	149.406,62
Total dos Gastos com Saúde de ASPS		17.566.855,28
(-) RPNP do exercício atual com Insuficiência Financeira		0,00
(-) Despesas não computáveis		2.285,12
Total dos Gastos Constitucionais com Saúde		17.564.570,16
Percentual Constitucional Aplicado com Saúde		24,78%



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\$ 70.892.915,43** (Setenta milhões, oitocentos e noventa e dois mil, novecentos e quinze reais, quarenta e três centavos), e aplicou em ações relacionadas com saúde o total de **R\$ 17.564.570,16** (Dezessete milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e setenta reais e dezesseis centavos), que representam um percentual de **24,78%** com gastos em saúde.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados, neste relatório, os principais aspectos de gestão financeira e econômica do exercício de **2024**, estando o Setor de Contabilidade à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.



FABIEL CRISTÓVÃO PORT
Prefeito Municipal