



**MUNICÍPIO DE PASSO FUNDO**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO - EXERCÍCIO 2023**

**CONTAS DE GOVERNO**

**PREFEITO PEDRO CEZAR DE ALMEIDA NETO**

**PASSO FUNDO - RS**

**2023**

## **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023.**

Temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias o RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO, contendo a Execução Orçamentária; Análises das Receita e Despesas; Balanços Financeiro e Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e, Demonstração da Dívida Pública, bem como considerações pessoais, da Administração Direta do Município de PASSO FUNDO, relativo ao exercício de 2023, que visa à transparência da situação financeira municipal, na forma da Resolução TCE, número 962/2012 desse Egrégio TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL.

### **1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

#### **1.1 - ORÇAMENTO**

A Lei de Meios do Poder Executivo Municipal, para o exercício de 2023, número 5.692 de 06 de janeiro de 2023, estimou a Receita em R\$ 888.120.000,00 (oitocentos e oitenta e oito milhões e cento e vinte mil reais) e fixou a despesa em R\$ 764.009.700,00 (setecentos e sessenta e quatro milhões, nove mil e setecentos reais). Entretanto, houve a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, vindo a alterar estas cifras, conforme demonstra o quadro a seguir:

<b>DESPESAS FIXADA</b>		<b>R\$ 764.009.700,00</b>
Créditos Suplementares	R\$ 306.175.158,00	
(-) Reduções	R\$ 129.230.349,00	
Créditos Especiais	R\$ 0,00	
(-) Reduções	R\$ 0,00	
Créditos Extraordinários	R\$ 0,00	
(-) Reduções	R\$ 0,00	
<b>SUB - TOTAL DE SUPLEMENTARES</b>		<b>R\$ 176.944.809,00</b>
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>		<b>R\$ 940.954.509,00</b>

## 1.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

Os créditos adicionais foram efetivados, de acordo com o Artigo 43 da Lei 4.320/64, tendo sido utilizados os seguintes recursos:

Anulações de Dotações	R\$ 129.230.349,00	
Superávit Financeiro	R\$ 157.018.098,00	
Excesso de Arrecadação	R\$ 8.316.972,00	
Auxílios e Convênios	R\$ 11.609.739,00	<b>R\$ 306.175.158,00</b>

## 1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 890.216.850,19 (oitocentos e noventa milhões, duzentos e dezesseis mil, oitocentos e cinquenta reais e dezenove centavos) e seu comportamento no exercício, se traduz no quadro a seguir:

<b>Títulos</b>	<b>Previsão</b>	<b>Arrecadação</b>	<b>Diferença</b>
<b>RECEITAS CORRENTES (-)</b>			
Impostos, Taxas, Jrs. e C.M.	R\$ 315.475.500,00	R\$ 303.017.615,62	R\$ (-) 12.457.884,38
Contribuições	R\$ 18.368.100,00	R\$ 16.233.206,51	R\$ (-) 2.134.893,49
Receita Patrimonial	R\$ 40.219.000,00	R\$ 44.611.377,21	R\$ 4.392.377,21
Receita de Serviços	R\$ 58.000,00	R\$ 50.983,56	R\$ (-) 7.016,44
Transferências Correntes	R\$ 571.983.600,00	R\$ 532.977.670,77	R\$ (-) 39.005.929,23
Outras Receitas Correntes	R\$ 6.844.600,00	R\$ 7.689.650,99	R\$ 845.050,99
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>			
Operações de Crédito	R\$ 2.800.000,00	R\$ 448.775,89	R\$ (-) 2.351.224,11
Alienação de Bens	R\$ 0,00	R\$ 271.900,00	R\$ 271.900,00
Transferências de Capital	R\$ 3.800.000,00	R\$ 47.956.599,67	R\$ 44.156.599,67
Outras Receitas de Capital	R\$ 100.000,00	R\$ 2.964.047,26	R\$ 2.864.047,26
(-) Deduções da Receita	R\$ 71.528.800,00	R\$ 66.004.977,29	R\$ 5.523.822,71
<b>TOTAL RECEITA</b>	<b>R\$ 888.120.000,00</b>	<b>R\$ 890.216.850,19</b>	<b>R\$ 2.096.850,19</b>

As Transferências Correntes e de Capital, da União e do Estado, (descontadas as deduções para composição do FUNDEB) de R\$ 516.036.335,70, e, as Receitas Próprias (descontadas as deduções da Receita Tributária) de R\$ 374.180.514,49, correspondem a 57,97% e 42,03%, respectivamente, do montante arrecadado, estando inclusas nestas últimas, as Operações de Crédito e Alienação de Bens, representando 0,08%.

O comportamento da receita realizada nos dois últimos exercícios, considerando as receitas próprias e as transferências, teve a seguinte evolução:

<b>Anos</b>	<b>Transferências</b>	<b>Próprias</b>	<b>Totais</b>	<b>Crescim.</b>
2022	R\$ 447.938.620,55	R\$ 320.685.583,87	R\$ 768.624.204,42	
2023	R\$ 516.036.335,70	R\$ 374.180.514,49	R\$ 890.216.850,19	15,82%

O crescimento da Receita de 2023 em relação a 2022, foi de 15,82%.

#### **1.4 – ANÁLISE DA DESPESA**

<b>Títulos</b>	<b>Autorizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Diferença</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>			
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 385.840.306,00	R\$ 340.589.017,59	R\$ 45.251.288,41
Juros/Encargos Div. Interna	R\$ 7.500.000,00	R\$ 6.793.324,44	R\$ 706.675,56
Outras Despesas Correntes	R\$ 364.343.683,00	R\$ 296.939.566,10	R\$ 67.404.116,90
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>			
Investimentos	R\$ 167.332.450,00	R\$ 125.246.521,34	R\$ 42.085.928,66
Inversões Financeiras	R\$ 27.070,00	R\$ 0,00	R\$ 27.070,00
Amortização Dívida Interna	R\$ 12.360.000,00	R\$ 8.852.604,49	R\$ 3.507.395,51
Reserva de Contingência	R\$ 3.551.000,00	R\$ 0,00	R\$ 3.551.000,00
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>R\$ 940.954.509,00</b>	<b>R\$ 778.421.033,96</b>	<b>R\$ 162.533.475,04</b>

#### **INTERFERÊNCIAS PASSIVAS**

<b>Transferências Financeiras ao Legislativo e Autarquias</b>	<b>R\$ 114.986.375,88</b>
---	---------------------------

O comportamento da despesa realizada nos dois últimos exercícios, considerando-se as Despesas Correntes e as de Capital, apresentou a seguinte evolução:

<b>Anos</b>	<b>Correntes</b>	<b>Capital</b>	<b>Totais</b>	<b>Crescim.</b>
2022	R\$ 538.390.385,94	R\$ 78.936.549,37	R\$ 617.326.935,31	
2023	R\$ 644.321.908,13	R\$ 134.099.125,83	R\$ 778.421.033,96	26,10%

A Despesa em 2023, sofreu uma acréscimo de 26,10% em relação a 2022.

Como podemos constatar pela evolução da Receita e Despesa, tivemos um crescimento de 15,82% na Receita total. Já na Despesa total, houve um aumento de 26,10%, este decorrente, principalmente, dos investimentos realizados pela municipalidade no exercício, os quais atingiram o expressivo percentual de 69,88, em relação ao exercício de 2022.

## **1.5 – CONFRONTO DA DESPESA E DA RECEITA**

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

<b>DESPESA REALIZADA</b>		<b>R\$ 778.421.033,96</b>
Créditos Ordinários	R\$ 940.954.509,00	
Créditos Especiais	R\$ 0,00	
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>		<b>R\$ 940.954.509,00</b>
Despesa a Menor	R\$ 162.533.475,04	
<b>RECEITA PREVISTA</b>		<b>R\$ 888.120.000,00</b>
(-) Receita Arrecadada		<b>R\$ 890.216.850,19</b>
Receita a Maior	R\$ 2.096.850,19	

## **2 - GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

### **2.1 – BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro, representa a peça básica para a demonstração da Gestão Financeira de um período, uma vez que conjuga as operações de Receitas e Despesas orçamentárias, além

daquelas, que por sua natureza, não dependem da autorização da Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme demonstrado a seguir:

<b>SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>		<b>R\$ 336.077.516,60</b>
<b>RECEITA REALIZADA:</b>		
ORÇAMENTÁRIA		<b>R\$ 890.216.850,19</b>
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>		
Recebimento de Créditos	R\$ 110.178.105,59	
Formação de Dívidas	R\$ 77.779.463,91	<b>R\$ 187.957.569,50</b>
<b>TOTAIS</b>		<b>R\$ 1.414.251.936,29</b>
<b>DESPESA REALIZADA:</b>		
ORÇAMENTÁRIA		
Empenhada e Paga	R\$ 778.421.033,96	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	R\$ 114.986.375,88	<b>R\$ 893.407.409,84</b>
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>		
Formação de Créditos	R\$ 52.661.771,94	
Pagamento de Dívidas	R\$ 74.970.100,99	<b>R\$ 127.631.872,93</b>
<b>TOTAIS</b>		<b>R\$ 1.021.039.282,77</b>
<b>SALDO EM 31/12/2023</b>		<b>R\$ 393.212.653,52</b>

(Inclusos Depósitos Restituíveis/Valores Vinculados, R\$ 236.770,00)

O saldo acima confere com o constante do **ATIVO DISPONÍVEL** do Balanço Patrimonial.

## 2.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial expressa, qualitativa e quantitativamente, o Patrimônio Municipal, e demonstra a situação dos bens, direitos e obrigações, considerando a origem e aplicação dos recursos.

### ATIVO CIRCULANTE

Disponível	R\$ 392.975.883,52	
Realizável	R\$ 63.324.706,49	<b>R\$ 456.300.590,01</b>

### PASSIVO CIRCULANTE

Restos a Pagar de 2023	R\$ 29.859.945,35	
Obrigações de Curto Prazo	R\$ 59.583.488,72	<b>R\$ 89.443.434,07</b>

**SUPERÁVIT FINANCEIRO** **R\$ 366.857.155,94**

Por seu turno, a representação do Patrimônio, resume-se em:

### ATIVO NÃO CIRCULANTE

Realizável a Longo Prazo	R\$ 105.538.399,10	
Bens Móveis e Imóveis	R\$ 404.224.349,50	
Bens Intangíveis	R\$ 459.665,28	
Valores em Ações	R\$ 179.978,10	<b>R\$ 510.402.391,98</b>

### PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Dívida Fundada Interna—Contratos/Parcelamentos		<b>R\$ 192.670.438,50</b>
--	--	---------------------------

**ATIVO PERMANENTE LÍQUIDO** **R\$ 317.731.953,48**

Os valores resultantes do Superávit Financeiro, acrescidos ao Ativo Permanente Líquido, conduzem ao **PATRIMÔNIO LÍQUIDO MUNICIPAL de R\$ 684.589.109,42.**

## 2.3 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio Municipal, se configuram na Demonstração das Variações Patrimoniais, e, analisadas podem ser assim traduzidas:

### VARIAÇÕES DE ORIGEM ORÇAMENTÁRIA

Receita arrecadada		<b>R\$ 890.216.850,19</b>
Despesa efetivamente liquidada	R\$ 611.252.502,52	
Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 114.986.375,88	<b>R\$ 726.238.878,40</b>
<b>SUPERÁVIT DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>R\$ 163.977.971,79</b>

### VARIAÇÕES INDEPENDENTES DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Variações Ativas	R\$ 42.983.799,19
Variações Passivas	R\$ 49.272.140,68

<b>DÉFICIT INDEPENDENTE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>R\$ 6.288.341,49</b>
<b>SUPERÁVIT PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO</b>	<b>R\$ 157.689.630,30</b>

## 2.4 – DÍVIDA PÚBLICA

### DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada, previamente autorizada em Leis e nos termos dispostos na Lei 4.320/64, que congrega os compromissos de exigibilidade superiores a 12 meses, contratada para suprir desequilíbrios orçamentários e financeiros, de obras e/ou serviços públicos, considerando principal e juros, apresentou a seguinte evolução.

<b>SALDO INICIAL</b>	<b>EMISSÃO</b>	<b>RESGATE</b>	<b>SALDO FINAL</b>
<b>R\$ 109.288.133,28</b>	<b>R\$ 140.963.172,40</b>	<b>R\$ 147.570.607,50</b>	<b>R\$ 102.680.698,18</b>

### **3 - CONSIDERAÇÕES FINAIS**

No presente Relatório, procuramos considerar e ressaltar os principais aspectos da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial gerados em função das movimentações realizadas no exercício de 2023, terceiro ano do mandato desta administração.

Neste terceiro ano de nosso mandato, juntamente ao nosso secretariado, determinamos, além da retomada da normalidade, o foco principalmente nas obras necessárias à população cidadina, bem como a interiorana, com o avanço nas obras de infraestrutura, como bem atestam os números dos investimentos (crescimento de 69,88% em relação ao exercício anterior).

Para tanto, dispendemos o máximo de esforço, porém dentro da maior eficiência, eficácia e economia, tanto nas despesas de custeio, quanto a investimentos, desta forma, tivemos uma evolução destas, em 26,10%, em relação ao ano anterior, julgamos uma evolução aceitável, possível e necessária.

Mesmo fora pandemia, continuamos, respeitando os protocolos de segurança próprias, bem como da população, intensificando a atuação de nossos servidores públicos, responsáveis pela tributação e fiscalização, procurando o melhor incremento possível, na arrecadação de receitas próprias. Em face disso, nossa Receita Própria, que representou 41,72% em 2022, passou para 42,03% em 2023, em relação à Receita Total Arrecadada.

Empregando muito esforço, criatividade e economia, logramos atingir nossos objetivos, embora as dificuldades encontradas, pois com uma arrecadação de R\$ 890.216.850,19, pouco acima do previsto, mantivemos nossas despesas em R\$ 778.421.033,96.

Cabe salientar que, em um ano em que a arrecadação com as transferências de FPM, da União, e, ICMS, do Estado ao Município, ficaram levemente superiores ao exercício anterior, cobrindo apenas a inflação, as dificuldades financeiras foram enormes, tendo esta administração, que reavaliar os programas de investimentos, e até de custeio da máquina pública.

Continuamos investindo em Ações e Serviços de saúde de nossa população, com uma importância de R\$ 144.807.275,63, oriundos da arrecadação de impostos e transferências, representando um percentual de 23,66%, com aumento de 15,75%, em relação ao ano anterior, mantendo o combate à comorbidades e sequelas, ainda resultantes da COVID19.

Além do valor da despesas acima, efetuamos transferências de R\$ 20.108.254,71, visando a manutenção do Poder Legislativo Municipal; R\$ 73.878.296,08 ao IPPASSO – Instituto de Previdência Social do Servidores Municipais de Passo Fundo, para custeio de Inativos e Pensionistas de responsabilidade Municipal; e, R\$ 20.999.152,41 para manutenção e funcionamento do Hospital Beneficente Dr. Cesar Santos, Autarquia Municipal; totalizando R\$ 114.985.703,20 (cento e catorze milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, setecentos e tres reais

e vinte centavos).

Demonstramos a continuidade do esforço da Gestão em controlar os gastos públicos, num patamar estável, porém, não só mantendo, como aumentando os investimentos, principalmente em Saúde, assim como, em Educação, Assistência Social e Obras Públicas, conforme preconiza a Constituição Federal.

Importa também salientar que, demos sequência a atualização da planta de valores das economias municipais, geradoras do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU), medida tomada na gestão anterior que, além de gerar mais recursos públicos, está sendo um balizador de justiça tributária, tendo em vista que, tal iniciativa, reduziu e até zerou o imposto de certas economias (população mais carente e necessitada), por outro lado, cobrando valores justos dos mais abastados.

Pelo exposto, podemos dizer que, no primeiro e segundo anos de nossa gestão, adquirimos experiências significativas, e, que foram postas em prática em 2023, e será melhorada em 2024, último ano da atual gestão, fazendo mais e melhor, porém cientes da crise financeira por que passa nosso Brasil, seus Estados, mas, especialmente os Municípios, nos quais a população reside, conhece o prefeito, e a ele, diretamente efetua suas reivindicações.

Embora todas as dificuldades, consideramos ter realizado mais uma administração muito transparente, enfrentando as dificuldades inerentes a uma realidade, em que a arrecadação perde seu valor devido à inflação, além do aumento das despesas, julgamos termos cumprido os princípios de publicidade, legalidade, impessoalidade, moralidade, probidade e economicidade, no trato dos recursos públicos, para que a administração de PASSO FUNDO realmente esteja cuidando da Cidade e cuidando das Pessoas, e, conseqüentemente seus cidadãos, tendo uma vida digna, com Educação, Saúde, Qualidade e excelente Mobilidade Urbana.

Desejamos nos colocar ao inteiro dispor desse Egrégio Tribunal de Contas, para quaisquer esclarecimentos julgados necessários.

Passo Fundo, 29 de dezembro de 2023

**PEDRO CEZAR DE ALMEIDA NETO**

**Prefeito Municipal**

## RELATÓRIO DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Apresentamos o Relatório da Secretaria Municipal da Saúde, cujo secretário no período, foi o senhor João Pedro Nunes, também Vice-Prefeito no tocante às Receitas e Despesas Municipais vinculadas à Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, que trata dos Recursos Mínimos para o financiamento das Ações e Serviços Públicos de Saúde.

A emenda acima citada, fixou a partir de 2004, a aplicação pelos municípios, de no mínimo 15% das receitas provenientes de Impostos Municipais e Transferências Constitucionais e Legais, da União e do Estado em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

A arrecadação do Município de Passo Fundo, no exercício de 2023, se comportou da seguinte forma:

### COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS

<b>RECEITAS VINCULADAS</b>	<b>ARRECADADAS</b>		<b>15%</b>
I.P.T.U.	R\$	100.152.347,64	R\$ 15.022.852,15
I.R.R.F.	R\$	50.851.675,47	R\$ 7.627.751,32
I.T.B.I.	R\$	32.857.513,53	R\$ 4.928.627,03
I.S.S.	R\$	108.578.296,62	R\$ 16.286.744,49
F.P.M.	R\$	115.151.147,14	R\$ 17.272.672,07
I.T.R.	R\$	3.063.043,15	R\$ 459.456,47
I.C.M.S.	R\$	142.478.817,16	R\$ 21.371.822,58
I.P.V.A	R\$	57.532.147,62	R\$ 8.629.822,14
I.P.I. Exportação	R\$	1.375.492,88	R\$ 206.323,93
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$</b>	<b>612.040.481,21</b>	<b>R\$ 91.806.072,18</b>

### ANÁLISE DA RECEITA

Por seu turno, as transferências voluntárias recebidas, pelo Poder Executivo Municipal, para serem aplicadas em Ações e Serviços Públicos de Saúde, através dos convênios com a União e o Estado, e, emendas parlamentares, foram as seguintes:

<b>FINALIDADE</b>	<b>VALOR</b>
Recursos do SUS – Atenção Primária	R\$ 15.458.271,93
Recursos do SUS – Atenção Especializada	R\$ 3.552.711,55
Recursos do SUS – Vigilância em Saúde	R\$ 1.541.386,46
Recursos do SUS – Assistência Farmacêutica	R\$ 1.199.322,48
Recursos Assistência União Piso Enfermagem	R\$ 317.690,28
Incentivo Estadual ao Programa Salvar – SAMU	R\$ 133.017,17
Programa Farmácia Básica	R\$ 611.664,34
Centros de Especialidades Odontológicas – CEO	R\$ 47.710,00
Incentivo ao PSF	R\$ 1.558.256,09
Primeira Infância Melhor - PIM	R\$ 100.360,00
Custeio dos Centros de Atenção Psicossocial	R\$ 96.000,00
Incentivo à Atenção Básica – PIAPS	R\$ 1.809.886,13
Incentivo à Equipes Multidisciplinares de Saúde Indígena	R\$ 39.000,00
Vigilância Epidemiológica	R\$ 16.188,12
Incentivo Equipes de Saúde Indígena	R\$ 39.000,00
Vigilância Epidemiológica do Estado	R\$ 16.188,12
Programa Nota Fiscal Gaúcha	R\$ 54.902,86
Estruturação da Atenção Primária	R\$ 267.045,00
Reforma e Ampliação do Hospital Público (HBCS)	R\$ 9.934,40
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$ 26.868.534,93</b>

Pelo exposto acima, entre recursos provenientes de Impostos Municipais, Transferências da União e do Estado, constitucionais e voluntárias, para serem aplicados em Ações e Serviços Públicos de saúde, chegamos aos seguintes valores:

Proveniente de Impostos e Transferências Constitucionais	R\$ 91.806.072,18
Proveniente de Convênios com a União e o Estado	R\$ 26.868.534,93
<b>TOTAL DA RECEITA DESTINADA À SAÚDE EM 2023</b>	<b>R\$ 118.674.607,11</b>

## ANÁLISE DA DESPESA

No quadro a seguir, demonstramos as despesas realizadas (empenhadas), pela Secretaria Municipal da Saúde e pelo Hospital Municipal Beneficente Dr. Cesar Santos, com recursos provenientes exclusivamente dos Impostos Municipais e Transferências Constitucionais e Legais, e, Voluntárias da União e do Estado.

<b>GABINETE/DIVISÕES</b>	<b>A. S. P. S.</b>	<b>CONVÊNIOS</b>	<b>TOTAL</b>
Administração Direta	R\$ 124.117.946,21	R\$ 35.146.865,91	R\$ 159.264.812,12
Hospital Municipal	R\$ 20.689.329,42	R\$ 4.645.972,26	R\$ 25.335.301,68
<b>TOTAL LIQUIDADO</b>	<b>R\$ 144.807.275,63</b>	<b>R\$ 39.792.838,17</b>	<b>R\$ 184.600.113,80</b>

Pelos demonstrativos acima, podemos constatar a aplicação de 23,66% sobre as Receitas Municipais e as Transferências Constitucionais da União e do Estado, pois como demonstrado no quadro de Receitas, a aplicação mínima teria que ter sido de R\$ 91.806.072,18 e foi aplicado entre a administração direta e o Hospital Municipal Cesar Santos R\$ 144.807.275,63, ou seja R\$ 53.01.203,45 bem acima do mínimo de 15% estipulado pela Emenda Constitucional nº. 29, demonstrando assim, nossas ações efetivas em prol da saúde e bem estar populacional, restando, ao nosso ver, plenamente atendido o disposto na referida Emenda.

Passo Fundo, 29 de dezembro de 2023.

**PEDRO CEZAR DE ALMEIDA NETO**

**Prefeito Municipal**

## **RELATÓRIO DE APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL E EDUCAÇÃO INFANTIL**

Apresentamos o relatório físico-financeiro da Secretaria Municipal de Educação de Passo Fundo, cujo titular foi o senhor Adriano Canabarro Teixeira, sobre os projetos e as atividades realizadas, relativas à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e Educação Infantil, com a elucidação dos projetos e atividades previstos e aqueles efetivamente executados, no exercício de 2023.

### **1. EXECUÇÃO DA RECEITA**

#### **1.2 – Receita Orçamentária (Constitucional e Legal)**

Durante o exercício, o comportamento da receita proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências Constitucionais e Legais, e, Dívida Ativa proveniente de Impostos, foi o seguinte:

<b>RECEITAS VINCULADAS</b>	<b>ARRECADADAS</b>		<b>25%</b>
I.P.T.U.	R\$	100.152.347,64	R\$ 25.038.086,91
I.R.R.F.	R\$	50.851.675,47	R\$ 12.712.918,87
I.T.B.I.	R\$	32.857.513,53	R\$ 8.214.378,38
I.S.S.	R\$	108.578.296,62	R\$ 27.144.574,16
F.P.M.	R\$	125.284.594,26	R\$ 31.321.148,56
I.T.R.	R\$	3.063.043,15	R\$ 765.760,79
I.C.M.S.	R\$	142.478.817,16	R\$ 35.619.704,29
I.P.V.A	R\$	57.532.147,62	R\$ 14.383.036,90
I.P.I. Exportação	R\$	1.375.492,88	R\$ 343.873,22
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$</b>	<b>622.173.928,33</b>	<b>R\$ 155.543.482,08</b>

### **1.3 - Receita Orçamentária (Transferências Voluntárias)**

Cabe ressaltar a arrecadação realizada pelo Município, através das Transferências Voluntárias, dos governos Federal e Estadual, como Convênios, Auxílios e Emendas Parlamentares, etc., conforme segue:

<b>FINALIDADE</b>	<b>VALOR</b>
FNDE – Salário Educação	R\$ 9.452.687,69
FNDE – Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE	R\$ 2.264.929,80
FNDE – Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	R\$ 74.677,73
Convênio Transporte Escolar Estadual	R\$ 1.007.886,40
Aquisição Equipamento Laboratório Nutricional – Emenda Parlamentar	R\$ 142.341,00
Infraestrutura de Obra Ampliação Escolar – EB	R\$ 144.000,00
Programa Pró-Infância – Construção Creches/Escolas	R\$ 198.978,05
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 13.285.500,67</b>

Com base no acima exposto, concluímos que o total efetivo de recursos auferidos, colocados à disposição das atividades referentes à educação foi de:

Proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa	R\$ 155.543.482,08
Proveniente de Convênios, Auxílios e Emendas	R\$ 13.285.500,67
<b>TOTAL DA RECEITA DESTINADA À EDUCAÇÃO</b>	<b>R\$ 168.828.982,75</b>

## **2. EXECUÇÃO DA DESPESA**

### **2.1 – Previsão**

A execução das diversas atividades e projetos com a Educação, serão a seguir relacionados e discriminados como computáveis, para o cálculo dos 25% constitucionais, (Despesa Empenhada).

## QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA

DESPESAS P/FUNÇÕES E SUBFUNÇÕES	MDE/FUNDEB
Administração Geral	R\$ 4.982.752,37
Previdência Básica – INSS	R\$ 227.717,90
Previdência do Regime Próprio – RPPS	R\$ 3.560.957,50
Proteção e Benefício do Trabalhador	R\$ 2.925.261,56
Manutenção do Ensino Fundamental	R\$ 59.148.194,57
Manutenção do Ensino Profissionalizante	R\$ 3.845.878,70
Manutenção da Educação Infantil	R\$ 33.237.608,41
Manutenção da Educação de Jovens e Adultos	R\$ 5.709,33
Difusão Cultural	R\$ 2.457,84
Manutenção do Ensino Especial	R\$ 637.828,68
Aporte Financeiro ao IPPASSO	R\$ 48.061.174,94
Outro Encargos Especiais	R\$ 11.565,00
Aporte de 20% do Município ao FUNDEB	R\$ 63.920.129,59
(-) Despesas Não Computáveis	R\$ 236.395,27
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 220.330.841,12</b>

Fonte: PAD/TCE

A receita obtida através da arrecadação de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais, que formam a base para a aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e Infantil, no ano de 2023, atingiu a importância de R\$ 622.173.928,33.

Através dos dados extraídos dos demonstrativos contábeis municipais, nos valores computáveis, chegamos ao montante de R\$ 220.330.841,12, o que representa 35,41% de aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental.

Temos ainda a salientar, ter havido uma evolução de 29,09% no investimento em Educação, no ano de 2023, em relação a 2022.

Passo Fundo, 29 de dezembro de 2023.

**PEDRO CEZAR DE ALMEIDA NETO**

**Prefeito Municipal**