

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL  
DE CHAPADA RS

EXERCÍCIO 2023

Art. 71 do REGIMENTO INTERNO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RS

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE  
CHAPADA-RS - EXERCÍCIO 2023

Tenho a satisfação de apresentar o Relatório Circunstanciado da Administração Direta da Prefeitura Municipal de CHAPADA-RS, relativo ao exercício de 2023, acompanhado da presente exposição que visa atender ao exigido pelos Artigos 71 e 82 do Regimento Interno do TCE e pela Resolução TCE 1.134/2020.

Ressaltamos que este relatório abrange os dados do Poder Executivo incluído o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), criado por lei na forma de Fundo Público Municipal vinculado ao Poder Executivo

**1. DEMONSTRATIVO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA, LDO E LOA.****1.1. Dos aspectos orçamentários**

A Lei de meios, para o exercício de 2023 de nº 4.235/2022, estimou a receita total em R\$ 64.220.117,57 e fixou a despesa para o Executivo, incluído o RPPS no valor de R\$ 64.220.117,57. Entretanto, na execução da despesa, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício do Executivo e RPPS veio a alterar estas cifras.

**Tabela 1: Despesa fixada e alterações**

<b>DESPESA FIXADA</b>		<b>62.955.927,57</b>
(+) Créditos Suplementares		16.175.938,44
(-) Reduções – Anulações		-5.580.144,78
<b>CRÉDITOS ESPECIAIS</b>		
(+) Abertos no Exercício		5.200.930,11
(-) Diferidos		
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>		<b>78.752.651,34</b>

Fonte: Contabilidade

Conforme tabela 1, houve alterações no Orçamento Inicial no valor de R\$ 15.796.723,77. Conforme prevê o art. 43 da Lei 4320/1964, “a abertura dos créditos suplementares



e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa". Para tanto foram utilizados os seguintes recursos.

**Tabela 2: Recursos para abertura de créditos**

Superávit Financeiro	9.559.381,96	
Excesso de Arrecadação	264.055,44	
Suplementação de Verbas na mesma entidade	5.580.144,78	
Redução de Verbas na mesma entidade	-5.580.144,78	
Operações de Crédito	2.000.000,00	
Auxílios e Convênios	3.825.845,05	
Suplementações orçamentárias entre entidades	147.441,32	
<b>Total</b>		<b>15.796.723,77</b>

Fonte: Contabilidade

## 1.2. A Demonstração e Avaliação da Execução das Metas – Receitas

A receita do Município, incluído o RPPS é constituída de receitas próprias, representando o produto da arrecadação de tributos e transferências recebidas de outras esferas de governo, principalmente do Estado e da União.

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

**Tabela 3: Receitas Previstas e arrecadadas**

Arrecadação		Média Mensal	
Previsão da Receita	64.220.117,57	Média prevista	5.351.676,46
Previsão adicional da Receita	0,00	Média com previsão adicional da Receita	0,00
Previsão atualizada da Receita	64.220.117,57		
Execução da Receita	72.713.298,87	Média Arrecadada	6.059.441,57
<b>Saldo arrecadado a maior</b>	<b>8.493.181,30</b>	<b>Arrecadado acima da Média</b>	<b>707.765,11</b>

Fonte: Contabilidade

Pode-se perceber que houve um superavit de arrecadação no valor de R\$ 8.493.181,30 se comparado com a previsão atualizada da receita e a previsão inicial.

**Tabela 4: Receita segundo as Categorias Econômicas**

RECEITA	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Execução	% Prev. Inicial x arrecada da
RECEITAS CORRENTES	68.095.050,00	68.095.050,00	72.540.991,10	106,53



RECEITA	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Execução	% Prev. Inicial x arrecada da
REC. IMP., TAXAS E CONT. MEL.	5.403.000,00	5.403.000,00	5.446.406,42	100,80
RECEITA DE CONTRIB.	1.680.000,00	1.680.000,00	1.744.950,24	103,87
RECEITA PATRIMONIAL	6.449.000,00	6.449.000,00	8.594.133,14	133,26
RECEITA DE SERVICOS	1.195.500,00	1.195.500,00	1.125.867,40	94,18
TRANSF. CORRENTES	53.144.200,00	53.144.200,00	55.287.562,74	104,03
OUTRAS REC. CORRENTES	223.350,00	223.350,00	342.071,16	153,15
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>637767,57</b>	<b>637767,57</b>	<b>4.866.141,17</b>	<b>763,00</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0	0	1.749.000,00	1749,00
ALIENACAO DE BENS	0	0	364.552,54	364,55
AMORTIZAÇÃO EMPRESTIMOS	355.500,00	355.500,00	349.957,44	98,44
TRANSF. DE CAPITAL	282.267,57	282.267,57	2.292.298,16	812,10
OUTRAS REC. DE CAPITAL	0	0	110.333,03	110,33
RECEITAS COR. INTRAORÇ.	3.070.000,00	3.070.000,00	3.578.585,09	116,57
<b>(R) DED. DA RECEITA</b>	<b>-7.582.700,00</b>	<b>-7.582.700,00</b>	<b>-8.272.418,49</b>	<b>109,10</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>64.220.117,57</b>	<b>64.220.117,57</b>	<b>72.713.298,87</b>	<b>113,23</b>

Fonte: Contabilidade

Tabela 5: Evolução Mensal da Receita/2023

Janeiro	5.365.964,49	Julho	5.274.133,02
Fevereiro	4.914.835,20	Agosto	5.000.378,21
Março	4.907.165,08	Setembro	5.800.936,59
Abril	5.743.863,37	Outubro	6.684.723,45
Maiο	7.234.381,35	Novembro	5.928.767,22
Junho	5.212.345,29	Dezembro	10.645.805,60
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>72.713.298,87</b>

Fonte: Contabilidade

Pela análise da tabela 5, pode-se observar que a arrecadação de julho e dezembro sofrem um incremento em decorrência das cotas de 1% do FPM.

### 1.3. Análise da Despesa Pública

A despesa pode ser classificada em duas distinções, que necessitam ser enfocadas: a por funções e a por categoria econômica.

Conforme a Portaria MPOG 42/1999, "como função, deve entender-se o maior nível de agregação das diversas áreas de despesa que competem ao setor público", sendo assim, as despesas por funções de governo indicam em quais atividades, setores ou funções de governo foram aplicados os recursos. Assim a classificação apresenta uma estrutura de gastos tendo em vista a própria disposição das funções desempenhadas pelo governo municipal.



### 1.3.1 Despesa por Categoria Econômica

A classificação por categoria econômica apresenta as despesas em dois grupos maiores: as correntes e as de capital. Dentro dessas categorias, as despesas são agrupadas pela natureza dos insumos utilizados.

A despesa total inicial autorizada para o Executivo, incluído o RPPS e os créditos adicionais foi de R\$ 24.048.344,94. A execução da despesa foi aquela citada na tabela 7:

**Tabela 7: Execução da Despesa**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Dotação Atualizada	78.752.651,34
Despesa empenhada	66.034.735,70
Despesa Liquidada	65.779.163,92
Despesa Paga	65.539.828,66
Valor a liquidar (empenhado-liquidado)	255.571,78
Valor a pagar (liquidado – pago)	239.335,26

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar que o município deixou restos a pagar não processados no valor de R\$ 255.571,78, e o montante de restos a pagar processados no valor de R\$ 313.155,38, tendo inscrito em 2023 o montante de R\$ 568.727,16.

**Tabela 8: Demonstrativo da Despesa por Categoria do Executivo, incluído RPPS**

<b>TÍTULOS</b>	<b>Autorizada</b>	<b>Liquidada</b>	<b>%</b>	<b>Diferença</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>63.824.935,79</b>	<b>57.513.526,28</b>	<b>90,11</b>	<b>6.311.409,51</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	32.699.896,70	29.301.813,81	89,61	3.398.082,89
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	651.958,00	628.268,75	96,37	23.689,25
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	30.473.081,09	27.583.443,72	90,52	2.889.637,37
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>12.008.324,74</b>	<b>8.265.637,64</b>	<b>68,83</b>	<b>3.742.687,10</b>
INVESTIMENTOS	10.836.614,74	7.459.983,26	68,84	3.376.631,48
INVERSÕES FINANCEIRAS	461.710,00	138.800,00	30,06	322.910,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	710.000,00	666.854,38	93,92	43.145,62
<b>RESERVA DE CONTINGENCIA E RESERVA DO RPPS</b>	<b>2.919.390,81</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2.919.390,81</b>
<b>TOTAL</b>	<b>78.752.651,34</b>	<b>65.779.163,92</b>	<b>83,53</b>	<b>12.973.487,42</b>

Fonte: Contabilidade

Conforme pode-se constatar na tabela 8, a despesa corrente se mostra muito acima das despesas de capital, representando 87,43% das despesas totais, mas considerando o percentual liquidado em despesas de capital de 12,57% do total das despesas liquidadas pode-se afirmar que os valores investidos em despesa de capital são importantes para o município, visto que nos órgãos públicos todas os investimentos geram despesas de caráter continuado e mesmo assim o município Chapada conseguiu no ano de 2023, investir em torno de 12% de sua receita. Salienta-se que municípios de pequeno porte tem grande dependência de recursos de Convênios



com o Governo Federal e Estadual. Em 2023, os investimentos foram realizados com recursos provenientes das transferências de convênios da União e Estado e com contrapartidas do Municípios.

### 1.3.2. Demonstração e Avaliação da Execução das Metas – Programa, Projeto e Atividade

As despesas, de acordo com os instrumentos de planejamento (PPA, LDO e LOA) que vigoram no exercício, tomando por base a estrutura de Programa de Governo, foram desdobradas em Projetos, Atividades e Operações Especiais.

A seguir, na tabela 9, constam as ações de governo desenvolvidas em 2023, demonstradas por Projetos, Atividades e Operações Especiais, pela Previsão Inicial, Atualizada, Execução (despesas liquidadas) e o pagamento.

**Tabela 9: Execução dos projetos, atividades e operações especiais**

Projeto / Atividade / Operação Especial	Valor dotação	Empenhada	Liquidada	Paga
ORG.MOD.GABINETE	3.700,00	1.834,00	1.834,00	1.834,00
MAN.GER.GABINETE	464.900,00	442.446,28	442.446,28	442.446,28
MANUT. CONTROLE	26.642,46	20.546,71	20.546,71	20.546,71
MAN.SEC.ADMINISTRAÇÃO	2.107.517,00	2.024.737,92	2.012.352,70	1.966.416,55
ORG.MOD.SEC.ADMINISTRAÇÃO	20.000,00	16.998,95	16.998,95	16.998,95
CONSORCIO INTERMUNICIPAL	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
MANUT.SEC.SAUDE	220.615,00	201.809,57	200.291,25	198.365,79
CONS.MUN.SAUDE	1.400,00	440,00	440,00	440,00
VEIC. EQUIP. PERM. SECR. SAÚDE	753.628,36	254.759,51	254.759,51	254.759,51
CONSTR.REF.UBS	686.405,00	665.133,36	611.248,55	611.248,55
VEIC. EQUIP. PERM. ATENÇÃO BÁSICA	448.215,00	439.886,45	420.625,70	420.625,70
CUST. SAUDE A.B	8.598.415,79	8.216.306,60	8.209.575,85	8.194.400,91
TRANSP. SAUDE BÁSICA	23.720,00	20.934,14	20.934,14	20.934,14
VEI. EQUIP. E QUIP. MÉDIA E ALTA	724.844,93	711.206,21	711.206,21	711.206,21
TRANSPORTE SAÚDE MÉDIA E ALTA	1.406.270,00	1.324.971,91	1.321.048,03	1.317.995,97
MANUT. MED. E A	1.124.055,94	1.101.504,49	1.101.504,49	1.101.504,49
GESTAO DO SUS	200,00	0	0	0
SAMU/UPA	453.025,00	403.070,16	403.070,16	403.070,16
ASSIST.FARM.BASICA	1.053.330,00	917.105,40	917.105,40	917.105,40
ASSIST.FARM.ESPECIAL	70.500,00	25.755,78	25.755,78	25.755,78
EQUIP. VIGILANC	100,00	0,00	0,00	0,00
VIGIL.SANIT.	63.470,00	51.762,79	51.762,79	51.477,45
EQUIP.VIG.SAUDE	3.000,00	2.350,00	2.350,00	2.350,00
VIGIL.SAUDE	445.725,00	354.105,86	354.105,86	352.770,09
ORG.MOD.SEC.FAZENDA	38.650,00	38.606,43	38.606,43	38.606,43
MANUT.SEC.FAZENDA	1.080.667,00	1.051.103,14	1.050.862,22	1.048.432,89
CAMP.AUM.ARREC.	20.500,00	11.436,72	11.436,72	11.436,72
ADMIN.TRIBUT.	80.464,72	61.843,17	61.843,17	61.843,17
DIVIDA PUBLICA	2.329.923,00	2.174.551,00	2.174.551,04	2.174.551,04



ENCARGOS ESPEC.	657.185,00	634.283,40	634.283,40	634.283,40
EQUIP SECRETARIA INDUSTRIA	100,00	0,00	0,00	0,00
MAN.GER.SEC.IND	100.655,00	90.429,13	90.429,13	90.429,13
MAN.CON.S.DES.EC	12.500,00	0,00	0,00	0,00
AREA DIST. INDUSTRIAL	1.000,00	0	0	0
CONST.AMPL.REF DISTRITO IND.	1.000,00	0	0	0
CHAPADAF.EXPOS.	69.100,00	55.241,00	55.241,00	55.241,00
INCENT. ACIC	150,00	0,00	0,00	0,00
INC. IND. COM	1.166.290,00	1.124.415,69	1.117.795,69	1.117.795,69
PROJ.TURISTICOS	21.000,00	7.154,94	7.154,94	7.154,94
EQUIP AGRICULTURA	877.313,38	607.754,46	607.754,46	607.754,46
MANUT.SEC.AGRIC	432.005,00	418.093,97	417.808,00	417.124,46
MAN MEIO AMBIENTE	274.880,71	226.121,80	224.921,80	224.473,11
MANUT. VIV. MUN	12.200,00	11.352,16	11.352,16	11.352,16
INC AGROINDUSTR	1.000,00	0,00	0,00	0,00
ASSIS.TEC.RURAL	101.810,00	99.225,97	99.225,97	99.225,97
AS.PEQ.MED.PROD	224.988,21	144.543,18	144.543,18	144.543,18
MA. VEIC. EQUIP	166.000,00	0	0	0
AP. BAC. LEITEIRA	98.750,00	76.303,60	76.303,60	76.303,60
AP. SUINO	3.000,00	0	0	0
AP. AO AGRICULTURA	98.995,60	0,00	0,00	0,00
MANUT.PAT.AGRICOLA	1.500,00	0,00	0,00	0,00
LIMPEZA URBANA	1.514.086,00	1.459.976,16	1.442.904,16	1.441.666,49
SERV.INS.P.AGROINDUSTRIA	345.460,00	316.831,42	316.581,43	315.552,37
EQUIP.SMEC	10.000,00	8.777,64	8.777,64	8.777,64
MANUT.SEC.EDUCA	810.008,00	785.822,45	784.385,66	780.924,28
MAN.AMPL.ESC.	40.000,00	34.680,08	34.680,08	34.680,08
EQUIP.ESCOLAS	192.300,00	186.339,51	186.339,51	186.339,51
MANUT.ENS.FUNDAMENTAL	2.033.948,00	2.004.532,78	2.004.532,78	1.935.811,04
REM.PROF.EN.FUN	6.378.892,00	5.364.800,12	5.364.800,12	5.364.800,12
FUNDEB 30%	634.917,35	582.476,85	582.476,85	582.476,85
EJA	700,00	0,00	0,00	0,00
TRANSP.ENS.FUNDAMENTAL	2.651.545,74	2.567.000,59	2.563.973,87	2.563.741,13
VEIC. EQUIP. MA	286.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
EDUC.ESP.FUND.	290.600,00	223.704,02	223.704,02	218.881,64
PROF.EDUC.ESP.	1.107.300,00	1.104.704,49	1.104.704,49	1.104.704,49
EQUIP.PRE-ESC	10.000,00	1.996,00	1.996,00	1.996,00
MAN.AMP.ESC.PRE	12.000,00	2.232,00	2.232,00	2.232,00
MAN.PRE-ESCOLA	808.980,00	750.481,99	750.180,04	732.416,42
REM.PROF.PRE-ESCOLA	1.284.895,00	1.028.113,69	1.028.113,69	1.028.113,69
TRANSP.PRE-ESCOLA	7.877,06	7.777,06	7.777,06	7.777,06
EDUC.ESP.PRE-ESCOLA	133.580,00	103.092,30	103.092,30	102.580,16
EQUIP.CRECHES	27.300,00	17.960,00	17.960,00	17.960,00
MAN.AMP.CRECHES	150.500,00	128.174,65	128.174,65	128.174,65
MAN.CRECHES	1.808.995,00	1.650.585,80	1.650.296,64	1.600.425,05
REM.PROF.CRECHE	1.210.640,65	984.569,83	984.569,83	984.569,83
TRANSP.CRECHE	6.000,00	0,00	0,00	0,00
EDUC.ESP.CRECHE	300,00	0,00	0,00	0,00
MERENDA ENS.FUNDAMENTAL	549.948,60	526.123,25	526.123,25	526.123,25



MERENDA CRECHES	347.123,66	343.939,53	343.939,53	343.939,53
MERENDA PRE-ESCOLA	146.615,34	140.353,13	140.353,13	140.353,13
MEREN. EDUC. ESPECIAL	41.028,00	39.769,71	39.769,71	39.769,71
MERENDA EJA	12.361,00	6.406,29	6.406,29	6.406,29
TRANSP. ENIS. MEDIO	15.226,53	13.126,53	13.126,53	13.126,53
TRANSP. ENS. SUPERIOR	346.339,28	345.989,28	345.989,28	345.989,28
SUBVENC APAE	85.900,00	85.740,00	85.740,00	85.740,00
EQUIP. MATE. PER	3.000,00	340,00	340,00	340,00
MUSEU MUNICIPAL	32.609,00	18.468,03	18.468,03	18.468,03
AABB COMUNIDADE	469.636,00	444.838,87	444.838,87	444.838,87
BIBLIOTECA PUBLICA	49.000,00	41.741,98	41.741,98	41.741,98
AUX. CORAIS, OASE	200,00	0,00	0,00	0,00
MAN. CENTRO CULT	300,00	0,00	0,00	0,00
MANT. DE EV. CULTURAIS	246.355,00	225.454,07	225.454,07	225.454,07
PG	92.750,15	70.437,18	70.437,18	70.437,18
CONSTR/REF PAVI	64.109,27	44.389,27	44.389,27	44.389,27
EQUIP. DESPORTO	15.000,00	6.188,00	6.188,00	6.188,00
SEDES E CAMPOS	664.261,12	419.772,48	383.364,01	383.364,01
GINAS/QUAD/CAMP	278.050,00	249.760,95	249.182,63	249.182,63
C.M.D.	299.025,00	284.240,24	284.240,24	284.240,24
MELH. SEDES SOCIAIS	2.350,00	0,00	0,00	0,00
EQUIP OBRAS	13.000,00	12.405,00	12.405,00	12.405,00
MAQ. VEIC. FROTAS	2.149.900,00	1.749.000,00	1.749.000,00	1.749.000,00
CONS. AMPL. REF O	25.000,00	15.705,00	15.705,00	15.705,00
MANUT. SEC. OBRAS	1.307.445,00	808.495,71	808.206,55	806.145,85
OBRAS EM PRACAS	30.100,00	21.542,30	21.542,30	21.542,30
PAV. CA. RES. CAL.	650.971,61	562.244,83	562.244,83	562.244,83
PRACAS E JARDIN	70.247,54	47.489,17	47.489,17	47.489,17
MANUT PASSEIOS	17.050,00	5.740,50	5.740,50	5.740,50
REDES DE AGUA	124.032,83	67.801,03	67.801,03	67.801,03
SANEAM. RURAL	1.000,00	0,00	0,00	0,00
MANUT REDE AGUA	927.320,00	852.512,47	832.576,73	832.576,73
CON. AMPL. REF. AE	12.580,00	6.344,50	6.344,50	6.344,50
MAN. AGUA E ESG.	6.100,00	1.504,20	1.504,20	1.504,20
AMPL. ILLUM. PUB	200.200,00	0,00	0,00	0,00
ILLUMIN. PUBLICA	851.775,00	639.915,69	639.915,69	626.657,65
PAS/PAV/CALCAMENTO	2.001.456,90	930.065,14	930.065,14	930.065,14
PONTES, BUEIROS	112.006,46	111.391,50	111.391,50	111.391,50
MAN. CONS. ESTRADAS	5.901.977,00	5.216.038,85	5.183.788,87	5.181.621,70
SEGURANCA PUBL.	4.000,00	0,00	0,00	0,00
TRANSITO MUNIC.	55.725,00	46.373,20	46.373,20	46.373,20
AQUIS. EQUIP. SEC. DE ASSISTENCIA SOCIAL	15.000,00	11.291,66	11.291,66	11.291,66
MAN. SEC. ASSIST.	476.101,00	451.815,35	451.815,35	450.798,25
MAN. CONS. ASSIST	8.600,00	1.980,00	1.980,00	1.980,00
ASSIST. IDOSOS	84.100,00	78.999,06	76.730,38	76.730,38
CONS. DO IDOSO	250,00	0,00	0,00	0,00
ASSIS. PORT. DE NECESSIDADES ESPECIAIS	30.075,56	27.781,26	24.897,03	24.897,03



CONSELHO PORT. DEF	250,00	0,00	0,00	0,00
VEIC. EQUIPAMEN TE ASSIST. COMUNITÁRIA	54.319,37	41.548,00	27.190,00	27.190,00
CONST. AMPL. RE	98.150,51	96.141,06	96.141,06	96.141,06
SERV.BENEF.EVENTUAIS	729.436,90	700.074,93	700.074,93	700.074,93
MAN.CRAS	276.905,00	243.793,73	235.902,33	234.960,10
ASSIT.FAM.PROTE	56.300,00	32.640,00	32.640,00	32.640,00
MANT.ATIV EVENTUAIS	16.575,00	2.509,97	2.029,40	2.029,40
VEI.EQUIP.PERMA. CONS. CRIANÇA E ADOLESCENTE	7.500,00	3.874,00	3.874,00	3.874,00
MAN.CONS.CRIAN.	6.500,00	972,11	972,11	972,11
CASAS PASSAGENS	350,00	0,00	0,00	0,00
CONS. TUTELAR	206.250,00	172.247,70	172.247,70	172.247,70
PROGR.HAB.RURAL	20.040,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
PROGR.HAB.URB.	407.040,00	117.000,00	117.000,00	117.000,00
MAN.PROGR.HAB.	96.610,00	66.650,70	66.650,66	65.684,24
RESERVA CONT.	90,81	0,00	0,00	0,00
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO RPPS	138.700,00	48.675,40	38.875,40	38.875,40
DESPESAS APLICAÇÃO FINANCEIRA RPPS	45.000,00	37.045,28	37.045,28	37.045,28
BENEF. PREVID.	6.400.000,00	5.752.038,40	5.752.038,40	5.752.038,40
COMPENSA. FINANCEIRA	100.000,00	94.253,93	94.253,93	94.253,93
RESERVA RPPS	9.603.000,00			
<b>Total</b>	<b>85.436.351,34</b>	<b>66.034.735,70</b>	<b>65.779.163,92</b>	<b>65.539.828,66</b>

Fonte: Contabilidade

## 2. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A lei de Responsabilidade Fiscal estabelece limites das despesas com pessoal, devendo, no caso do Executivo dos Municípios, não ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida (RCL). A RCL de 2023, calculada conforme a metodologia do Tribunal de Contas do Estado do RS, perfaz em 2023 o valor de R\$ 54.062.425,25.

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida pelo Tribunal de Contas do Estado do RS, do poder Executivo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, e atingiu **R\$ 22.982.885,35**. Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (janeiro/2023 a dezembro/2023), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está < abaixo >** do limite prudencial de 51,30%, apresentando o limite de comprometimento **de 42,51%** para o Executivo.

## 3. AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS EM SAÚDE – ASPS

Como é possível verificar, na tabela abaixo está demonstrada a receita base de impostos, transferências de impostos para a aplicação em Saúde, ou seja, os 15,00% colocados à disposição da Secretaria Municipal de Saúde.





Tabela 10: Receitas da Saúde

RECEITA	Valor arrecadado	Valor computável
<b>Receitas computáveis à razão de 15,00%</b>		
<b>RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	<b>4.062.538,70</b>	<b>609.380,81</b>
Receita de IPTU	609.896,37	91.484,46
Receita de IRRF	1.415.765,00	212.364,75
Receita de ITBI	987.649,53	148.147,43
Receita de ISS	1.049.227,80	157.384,17
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>38.380.563,65</b>	<b>5.757.084,55</b>
Receita de ICMS	20.072.167,18	3.010.825,08
Cota-parte ITR	1999534,53	299.930,18
Receita de IPVA	2.591.971,09	388.795,66
Receita de IPI – Exportações	489.480,92	73.422,14
Receitas de FPM	13.227.409,93	1.984.111,49
<b>Total Geral de Receitas</b>	<b>42.443.102,35</b>	<b>6.366.465,35</b>

Fonte: Contabilidade

A Tabela 10 apresenta a cesta de impostos e transferências federais e estaduais que compõem os recursos da saúde, sendo que dos R\$ 42.443.102,35, devem ser aplicados em saúde, no mínimo, R\$ 6.366.465,35, ou seja, 15%.

Tabela 11: Despesas com Ações e Serviços Públicos em Saúde – ASPS

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
<b>Valores Empenhados/Liquidados</b>	<b>8.383.265,71</b>	<b>8.383.265,71</b>
<b>Receitas computáveis à razão de 100,00%</b>		
Despesas Não Computáveis	0,00	0,00
Receitas de Aplicações	0	0
<b>Total de Receitas</b>	0,00	0,00
<b>Valores ajustados da Despesa</b>	<b>8.383.265,71</b>	<b>8.383.265,71</b>
<b>Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita</b>	<b>19,75%</b>	<b>19,75%</b>
<b>Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo (A maior)</b>	<b>2.016.800,36</b>	<b>2.016.800,36</b>

Fonte: Contabilidade



A Tabela 11 evidencia que o Município aplicou em saúde 19,75% da receita de impostos e transferências, atendendo a legislação, ou seja, investiu R\$ 2.016.800,36 acima do valor mínimo a aplicar que era de R\$ 6.366.465,35.

#### 4. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

Conforme disposto no Art. 212 da Constituição Federal o Município arrecadou R\$ 43.752.633,12 de impostos e transferências federais e estaduais, sendo que deveria aplicar, no mínimo, R\$ 10.938.158,28 no Ensino, ou seja, 25%. Na tabela 12 abaixo está demonstrado a receita base de impostos, transferência de impostos para a aplicação em MDE e o valor mínimo de 25,00%, colocados à disposição da Secretaria Municipal de Educação.

Tabela 12: Receitas base para MDE

RECEITA	Valor arrecadado	Valor computável
<b>Rec. computáveis à razão de 25,00%</b>		
<b>RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	<b>4.062.538,70</b>	<b>1.015.634,68</b>
Receita de IPTU	609.896,37	152.474,09
Receita de IRRF	1.415.765,00	353.941,25
Receita de ITBI	987.649,53	246.912,38
Receita de ISS	1.049.227,80	262.306,95
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>39.690.094,42</b>	<b>9.922.523,61</b>
Receita de ICMS	20.072.167,18	5.018.041,80
Cota-parte ITR	1.999.534,53	499.883,63
Receita de IPVA	2.591.971,09	647.992,77
Receita de IPI – Exportações	489.480,92	122.370,23
Receitas de FPM	14.536.940,70	3.634.235,18
<b>Total Geral de Receitas</b>	<b>43.752.633,12</b>	<b>10.938.158,28</b>

Fonte: Contabilidade

Tabela 13 – Despesas com MDE e percentual aplicado

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
<b>Valores Empenhados/Liquidados</b>	<b>14.559.634,46</b>	<b>14.559.634,46</b>
<b>Perdas com o FUNDEB</b>		
+ Perda do FUNDEB	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Receita de Aplicação (FUNDEB+MDE)	0,00	0,00
- Despesas Não Computáveis	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valores ajustados da Despesa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita</b>	<b>33,28%</b>	<b>33,28%</b>



APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo – (A Maior)	3.621.476,18	3.621.476,18

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar pela tabela 13 que o Município de Chapada em 2023, aplicou R\$ 14.559.634,46 já considerada a perda do FUNDEB (que é considerado valor aplicado no município perdedor) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, atingindo o percentual de 33,28% da receita de impostos e transferências federais e estaduais, para atender os alunos da rede municipal.

#### 4. FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS

A tabela 14 apresenta a base de cálculo para aplicação dos 70% dos recursos do FUNDEB destinados à remuneração dos profissionais do Magistério. A Legislação estabelece que, do total de receitas do FUNDEB, no mínimo 70% deverá ser aplicado na remuneração dos profissionais do Magistério. No Município de Chapada, em 2023 foi aplicado **87,69%** dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do Magistério, atendendo dessa forma a Lei.

Tabela 14: Base de Cálculo para aplicação dos 70% dos Recursos do FUNDEB

Conta	Descrição	Valor
13210011010200	Rec.Remun.Dep.Banc. – FUNDEB	33.970,08
17580111010000	Transf. Recursos do FUNDEB	8.464.426,35
<b>Total</b>		<b>8.498.396,43</b>
	Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	<b>5.948.877,50</b>

Fonte: Contabilidade

O valor mínimo que o Município de Chapada deveria aplicar na remuneração dos profissionais do Magistério em 2023 era de R\$ 5.948.877,50 para atender a legislação, como mostra a tabela 14.

Tabela 15: Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério

Código	Subfunção	Valor
361	Ensino Fundamental	4.994.495,61
365	Educação Infantil	1.657.457,33
367	Educação Especial	800.682,54
<b>Total</b>		<b>7.452.635,48</b>
	<b>% de Aplicação</b>	<b>87,69%</b>

Fonte: Contabilidade



## 5. DOS RESTOS A PAGAR

O Município vem enfrentando, ao longo da última década uma crise financeira/dificuldade de gestão que tem reflexos na execução de políticas públicas e realização de investimentos. Embora a administração esteja empenhada em reduzir gastos, os restos a pagar são uma preocupação do Governo atual. A Tabela 16 apresenta a evolução dos restos a pagar e insuficiência financeira, cujos dados foram extraídos do site do TCE/RS.

Tabela 16: Restos a pagar 2020-2023

Exercício	Restos a pagar	Insuficiência Financeira
2020	329.298,17	0,00
2021	385.656,52	0,00
2022	310.916,48	0,00
2023	568.727,16	0,00

Fonte: [www.tce.rs.gov.br](http://www.tce.rs.gov.br)

A tabela 16 mostra que, desde 2020 o município não tem tido restos com insuficiência financeira. Mostrando assim, o esforço do governo municipal aplicar os recursos conforme a necessidade e sua suficiência financeira, não gerando mais despesas do que está arrecadando.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Fazendo uma análise da situação legal, econômico-financeira, constata-se que Chapada/RS, com muito esforço conseguiu custear suas atividades administrativas, em acordo com as receitas financeiras no ano de 2023, não tendo restos a pagar com insuficiência financeira. Demonstrando assim boa aplicabilidade de seus recursos.

Ademais, ao analisar os aspectos legais e fiscais, percebe-se que o Município vem cumprindo os percentuais legais com saúde, educação, despesa de pessoal, endividamento, redução dos restos a pagar, pagamento de dívidas, incremento de arrecadação, o que dá energia para seguir em frente na gestão do Município.

CHAPADA/RS, 28 de março de 2024.

  
**GELSON MIGUEL SCHERER**  
Prefeito Municipal