



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE GESTÃO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

EXERCÍCIO DE 2025

UNIDADE GESTORA: PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

Este relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2025, das contas da **PREFEITURA**, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial do Município de Afonso Cláudio-ES, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal nº. 4.320/64 de 17 de março de 1964, Lei Complementar Federal nº. 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Lei Municipal nº. 2.390/2021 (PPA 2022/2025) e suas alterações, Lei de Diretrizes Orçamentárias nº. 2.601/2024 (LDO) e suas alterações, Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

1-PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

A Lei nº. 2.612, de 12 de dezembro de 2024, que aprovou o orçamento anual de 2025, estimou a receita da **Unidade Gestora Prefeitura** em R\$ 183.728.827,92 e fixou a despesa em R\$ 133.744.431,40.

2-EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1-RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada Atualizada	Arrecadada	Diferenças		Part. %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	154.103.945,22	167.872.341,95	13.768.396,73		108,93
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	9.664.000,00	13.884.635,74	4.220.635,74	0,00	143,67
Receita de Contribuições	1.585.002,00	2.126.336,21	541.334,21	0,00	134,15
Receita Patrimonial	3.390.714,00	4.778.117,28	1.387.403,28	0,00	140,92
Receita de Serviços	182.001,00	150.082,62		31.918,38	82,46
Transferências Correntes	138.927.428,22	146.616.570,31	7.689.142,09	0,00	105,53
Outras Receitas Correntes	354.800,00	316.599,79	0,00	38.200,21	89,23
(-) Dedução do FUNDEB	17.397.000,00	17.632.055,40	0,00	235.055,40	101,35
TOTAL - RCL	136.706.945,22	150.240.286,55	13.533.341,33		109,90
Receitas de Capital	29.624.882,70	11.159.709,25	0,00	18.465.173,45	37,67
Operações de Crédito	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
Alienação de Bens	395.003,00	0,00	0,00	395.003,00	0,00
Transferências de Capital	29.229.877,70	11.159.709,25	0,00	18.070.168,45	38,18
Outras Receitas de Capital	1,00	0,00	0,00	1,00	0
TOTAL	166.331.827,92	161.399.995,80	0,00	4.931.832,12	97,03

As Receitas Correntes arrecadadas, após dedução do FUNDEB representou 93,08% do total líquido



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

arrecadado, enquanto as Receitas de Capital teve um déficit de arrecadação de R\$ 18.465.173,45, representando 6,91% do total arrecadado. No confronto da receita orçada atualizada com a arrecadada houve um déficit de arrecadação de 4.931.832,12.

A execução da receita apresentou os seguintes pontos relevantes:

Receita Corrente: desempenho acima do previsto (109,90% da RCL)

Destaque para crescimento em:

- Impostos e taxas (143,67%)
- Receita patrimonial (140,92%)
- Receita de Capital: baixa execução (37,67%), indicando frustração de arrecadação.

2.2. - CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

A Lei Orçamentária Anual nº. 2.612, sancionada em 12 de dezembro de 2024 autorizou a abertura de créditos suplementares até o limite de 25,00% (vinte e cinco por cento) do total do orçamento da despesa de cada Entidade (Unidade Gestora).

Os créditos suplementares abertos no exercício pela Unidade Gestora Prefeitura atingiu o montante de R\$ 73.397.649,96, utilizando os seguintes recursos:

Créditos Adicionais Suplementares	Valor (R\$)
Anulação de Dotação	26.680.140,10
Superávit Financeiro do exercício anterior	35.648.897,66
Convênios	3.418.526,09
Excesso de Arrecadação	7.653.457,55
TOTAL	73.397.649,96

Considerando a Natureza dos Créditos Suplementares, foi aberto por Crédito Adicional Especial no montante de R\$ 3.371,44, autorizado pela Lei Municipal nº. 2.637, de 24 de abril de 2025 e o montante de R\$ 157.776,00 autorizado pela Lei Municipal nº. 2.639, de 24 de abril de 2025.

Para fins de apurar o limite dos créditos adicionais suplementares abertos no exercício de 2025, devem ser expurgadas as suplementares realizadas usando as fontes de recursos estabelecidas no art. 11, § 3º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº. 2.601, de 10 de julho de 2024.

Ao expurgar os créditos adicionais suplementares oriundos do excesso de arrecadação, superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior e recursos de convênios que totalizaram o montante de R\$ 46.720.881,30, o resultado final para fins de atender o limite autorizado pela Lei Municipal nº. 2.621/2025 foi de R\$ 26.676.768,66, que representa 19,95% do total da despesa prevista (orçada) para 2025.

2.3 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.3.1 - DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Despesa Corrente	91.464.535,54	115.955.049,07	110.885.635,63	109.383.204,05	109.108.552,98
Despesa de Capital	40.679.895,86	61.787.628,36	19.757.478,23	17.188.478,89	17.185.002,65
Reserva de Contingência	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	133.744.431,40	179.342.677,43	130.643.113,86	126.571.682,94	126.293.555,63



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

2.3.2 - DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

Grupo de Natureza da Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Pessoal e Encargos Sociais	61.316.076,08	59.994.837,41	59.940.175,33	59.902.313,28
Juros e Encargos da Dívida	2,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	54.638.970,99	50.890.798,22	49.443.028,72	49.206.239,70
Investimentos	61.787.625,36	19.757.478,23	17.188.478,89	17.185.002,65
Amortização da Dívida	3,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	179.342.677,43	130.643.113,86	126.571.682,94	126.293.555,63

2.3.3 - DESPESA POR FUNÇÃO

	Função de Governo	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
04	Administração	25.227.360,53	21.223.288,63	21.108.282,68	21.097.354,16
06	Segurança Pública	85.447,28	75.814,65	75.814,65	75.814,65
08	Assistência Social	11.732.923,05	9.599.825,45	9.592.212,35	9.592.212,35
12	Educação	86.148.570,89	67.406.559,57	64.789.150,69	64.617.103,93
13	Cultura	5.904.073,30	5.413.935,80	5.413.935,80	5.413.935,80
15	Urbanismo	38.695.084,97	18.831.332,85	17.868.782,04	17.777.106,25
17	Saneamento	281.562,45	264.320,00	264.320,00	264.320,00
18	Gestão Ambiental	1.223.486,86	1.209.801,72	1.058.887,66	1.058.887,66
19	Tecnologia da Informação	9,00	0,00	0,00	0,00
20	Agricultura	2.920.680,60	2.799.014,76	2.799.014,76	2.799.014,76
23	Comércio e Serviços	3,00	0,00	0,00	0,00
24	Comunicações	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Energia	4,00	0,00	0,00	0,00
26	Transporte	1.207.120,00	88.960,00	88.960,00	88.960,00
27	Desporto e Lazer	2.072.349,50	1.536.260,43	1.536.260,43	1.532.784,19
28	Encargos Especiais	2.194.002,00	2.194.000,00	1.976.061,88	1.976.061,88
99	Reserva de Contingência	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		179.342.677,43	130.643.113,86	126.571.682,94	126.293.555,63

Inicialmente, observa-se que a dotação atualizada totalizou R\$ 179.342.677,43, enquanto as despesas empenhadas atingiram R\$ 130.643.113,86, representando um nível de execução de aproximadamente 72,86% do orçamento autorizado. Esse comportamento demonstra uma execução moderada da despesa, indicando prudência na gestão fiscal.

No que se refere à classificação por categoria econômica, verifica-se predominância das despesas correntes, que representaram a maior parte da execução, com valores empenhados no total de R\$110.885.635,63. Esse cenário evidencia que o município direciona grande parte dos recursos para a manutenção das atividades administrativas e prestação de serviços públicos contínuos, o que é característico da administração pública. Por outro lado, as despesas de capital apresentaram baixa execução, com apenas cerca de R\$ 19.757.478,23 empenhados frente a uma dotação de mais de R\$ 61.787.625,36, demonstrando baixo nível de investimento público no período.

Sob a ótica da natureza da despesa, destaca-se que o grupo Pessoal e Encargos Sociais absorveu a maior parcela dos recursos, ou seja R\$ 59.994.837,41, evidenciando forte comprometimento da receita com despesas obrigatórias. Ainda assim, esse comportamento é esperado na administração pública,



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

devendo ser monitorado para garantir o cumprimento dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal. As Outras Despesas Correntes também apresentaram participação relevante, reforçando o caráter operacional dos gastos. Em contrapartida, os investimentos apresentaram execução reduzida, confirmando a limitação na expansão de infraestrutura e aquisição de bens permanentes.

Outro ponto relevante é a ausência de despesas com juros e amortização da dívida, o que indica que o município não possui endividamento oneroso significativo no período analisado, refletindo positivamente na saúde fiscal.

A execução orçamentária apresenta um superávit orçamentário de R\$ 48.699.563,57 e um saldo de Restos a Pagar Processado de R\$ 278.127,31 e de Restos a Pagar Não Processado de R\$ 4.071.430,92.

A despesa com pessoal e encargos sociais absorveu maior parte do orçamento, atingindo o percentual de 45,92% do total executado no exercício. As outras despesas correntes atingiu o percentual de 38,95%, os investimentos atingiram o percentual de 15,12%. O Município não teve pagamento com amortização de dívida no exercício.

2.3.4 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Receitas	Orçada Atualizada	Arrecadada	Diferenças
Receitas Correntes	154.103.945,22	167.872.341,95	13.768.396,73
(-) Dedução do FUNDEB	17.397.000,00	17.632.055,40	(235.055,40)
Total das Receitas Correntes	136.706.945,22	150.240.286,55	13.533.341,33
Receitas de Capital	29.624.882,70	11.159.709,25	18.465.173,45
Total das Receitas de Capital	29.624.882,70	11.159.709,25	18.465.173,45
RECEITA TOTAL	166.331.827,92	161.399.995,80	4.931.832,12

Despesas	Orçada Atualizada	Execução	Diferenças
Despesas Correntes	115.955.049,07	130.643.113,86	14.688.064,79
Despesas de Capital	61.787.628,36	19.757.478,23	-42.030.150,13
Reserva de Contingência	1.600.000,00	0,00	-1.600.000,00
Total da Despesa	179.342.677,43	130.643.113,86	-48.699.563,57
Superávit Execução Orçamentária			30.756.881,94

Ao confrontar a Receita Total Arrecadada com a Despesa Efetivamente Realizada evidenciou-se um Superávit na execução orçamentária da ordem de R\$ 30.756.881,94.

3 - EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		45.151.820,11
(+) Ingressos no Exercício		186.267.874,99
Orçamentária	161.399.995,80	
Extraorçamentária	24.867.879,19	
Transf. Financeira Recebida	0,00	
(-) Pagamentos Efetuados		182.951.107,64
Orçamentária	130.643.113,86	
Extraorçamentária	20.984.075,69	
Transf. Financeira Concedida	31.323.918,09	
(=) Saldo p/ o Exercício Seguinte		48.468.587,46



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Receita Orçamentária	161.399.995,80
Despesa Orçamentária Realizada	130.643.113,86
Superávit da Execução	30.756.881,94

Saldo do Exercício Anterior	45.151.820,11
(+) Receita Extraorçamentária	24.867.879,19
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(-) Despesa Extraorçamentária	20.984.075,69
(-) Transferências Financeiras Concedidas	31.323.918,09
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	17.711.705,52

Saldo Financeiro Extraorçamentário	17.711.705,52
(+) Superávit da Execução	30.756.881,94
(=) Saldo Financeiro do Exercício	48.468.587,46

Despesa Empenhada	130.643.113,86
Despesa Paga	126.293.555,63
Saldo de Restos a Pagar	4.349.558,23

O resultado da execução financeira mostra claramente um equilíbrio nas contas públicas, visto que houve superávit na Execução da despesa no total de R\$ 30.756.881,94 e uma disponibilidade financeira para o exercício seguinte da ordem de R\$ 48.468.587,46, frente um saldo de Restos a Pagar do exercício de R\$ 4.349.558,23.

4 - RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	784.826,26	1.922.009,56	2.706.835,82
Encampação	0,00	0,00	0,00
Cancelamentos	0,00	154.645,02	154.645,02
Inscrição	278.127,31	4.071.430,92	4.349.558,23
Pagamentos	752.492,17	1.456.903,54	2.209.395,71
Saldo do Exercício Atual	310.461,40	4.381.892,32	4.692.353,72

A movimentação contábil e financeira evidenciou ao final do exercício financeiro de 2025 um saldo devedor da ordem de R\$ 4.692.353,72.

5- DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Anterior	Encamp.	Canc.	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Consignações	1.224.462,09	0,00	1.316.755,79	19.744.309,89	18.481.914,46	1.170.101,73
Depósitos	14.037,55	0,00	0,00	18.871,81	11.991,52	20.917,84
Total	1.238.499,64	0,00	1.316.755,79	19.763.181,70	18.493.905,98	1.191.019,57

As consignações originaram de retenções de INSS e IR retidos em folhas de pagamentos de servidores municipais e de serviços prestados por pessoas físicas ou jurídicas, bem como outras retenções como ISS, Dívida Ativa – IPTU, Pensão Alimentícia, Sindicato – SISPMAC, empréstimos realizados por servidores junto as instituições bancárias oficiais e outros diversos, totalizando ao final do exercício um saldo devedor de R\$ 1.170.101,73. Quanto aos Depósitos apresentaram um saldo devedor de R\$ 20.917,84 provenientes de depósitos de cauções, conforme pode ser identificado no Anexo 17 - Dívida



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Flutuante.

As obrigações financeiras apuradas no final do exercício de 2025 representaram 12,13% das disponibilidades financeiras existentes nas contas bancárias cadastradas em bancos oficiais, o que mostra claramente o equilíbrio financeiro nas contas públicas.

6 - GESTÃO PATRIMONIAL

A análise consiste em evidenciar a situação patrimonial do ente, ou seja, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ATIVOS) e das obrigações (PASSIVOS), permitindo aferir desta forma a situação econômica e financeira do patrimônio público. Da soma dos montantes de bens e direitos forma o conceito Ativo Real, assim como o montante das obrigações forma o conceito de Passivo Real.

6.1- VARIACÕES PATRIMONIAIS

Quociente do resultado das variações patrimoniais

<u>Variações Patrimoniais Aumentativas</u>	<u>Variações Patrimoniais Diminutivas</u>	<u>Superávit Patrimonial</u>
185.518.391,12	189.049.006,91	(3.530.615,79)

O demonstrativo das variações patrimoniais evidencia o comportamento das mutações ocorridas no patrimônio da entidade ao longo do exercício, refletindo os efeitos das variações aumentativas e diminutivas sobre o resultado patrimonial.

Observa-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 185.518.391,12, enquanto as Variações Patrimoniais Diminutivas atingiram R\$ 189.049.006,91, resultando em um resultado patrimonial negativo de R\$ 3.530.615,79.

O demonstrativo revela que a entidade apresentou resultado patrimonial deficitário no exercício, indicando redução do patrimônio líquido.

6.2 - BALANÇO PATRIMONIAL

A situação patrimonial da Prefeitura de Afonso Cláudio em 31/12/2024 está assim demonstrada:

Ativo	R\$	Passivo	R\$
Ativo Circulante	57.644.917,60	Passivo Circulante	7.499.515,53
Caixa e Equivalentes de Caixa	48.468.587,46	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais à Curto Prazo	5.936.002,08
Créditos Tributários a Receber	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	271.388,24
Demais Créditos e Valores à Curto Prazo	5.976.723,03	Obrigações Fiscais a Pagar à Curto Prazo	1.211,10
Estoque	3.199.607,11	Demais Obrigações à Curto Prazo	0,00
Ativo Não Circulante	384.857.264,45	Passivo Não Circulante	14.416.711,97



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Dívida Ativa Tributária e Não Tributária	12.884.918,85	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais à Longo Prazo	1.134.376,26
(-)Ajuste de Perda de Créditos a Longa Prazo	(12.366.008,00)		
Investimentos	1.576.157,12	Provisões Matemáticas à Longo Prazo	13.282.335,71
Imobilizado (Bens Móveis)	36.407.119,81		
Imobilizado (Bens Imóveis)	376.219.048,31		
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis	(1.712.750,08)	RESULTADO PATRIMONIAL	420.585.954,55
(-) Depreciação Acumulada Bens Imóveis	(27.990.260,11)		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado – Bens Móveis.	(160.961,45)		
TOTAL	442.502.182,05	TOTAL	442.502.182,05

6.2.1 - RESULTADO FINANCEIRO

6.2.1.1 - Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Ativo Financeiro	48.720.966,19
Passivo Financeiro	5.572.911,89
Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	43.148.054,30
Recursos Não Vinculados	14.729.709,97
Recursos Vinculados	28.418.344,33
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos	43.148.054,30

Inicialmente, verifica-se que o Ativo Total e o Passivo Total somam R\$ 442.502.182,05, demonstrando equilíbrio formal das demonstrações contábeis, conforme o princípio da partida dobrada.

A Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio-ES apresentou em 31/12/2025 um Ativo Circulante de R\$ 57.644.917,60 sendo disponível em caixa R\$ 48.468.587,46. que demonstra forte capacidade de liquidez imediata, indicando que o município possui recursos suficientes para honrar suas obrigações de curto prazo.

A Dívida Ativa Tributária e Não Tributária acumulou um saldo de R\$ 12.884.918,85..

O controle do estoque se deu pela movimentação de entrada e saída de bens que transitaram pelo almoxarifado e ao final do exercício apurou-se um saldo de estoque de R\$ 3.199.607,11.

Observa-se que a maior parte do ativo está concentrada no imobilizado, evidenciando que o patrimônio público é composto majoritariamente por bens permanentes (infraestrutura, imóveis e equipamentos).

O Ativo Imobilizado acumulou um saldo patrimonial de R\$ 412.626.168,12, tendo sofrido depreciação acumulada na ordem de R\$ 29.703.010,19 registrados nas contas patrimoniais evidenciadas no



PREFEITURA MUNICIPAL DE AFONSO CLÁUDIO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

balancete de verificação.

O Passivo de Curto Prazo é relativamente baixo quando comparado ao ativo circulante, evidenciando boa capacidade de pagamento no curto prazo.

O Passivo Circulante acumula uma dívida à curto prazo no montante de R\$ 7.499.515,53, enquanto o Passivo Não Circulante acumula uma dívida a longo prazo no valor de R\$ 14.416.711,97, com maior representação pelas provisões matemáticas previdenciárias apuradas em cálculo atuarial.

O elevado patrimônio líquido demonstra que o município possui uma situação patrimonial sólida, com ampla superioridade de ativos sobre passivos. Ao final do exercício de 2025 a Prefeitura Municipal acumulou um patrimônio líquido de R\$ 420.585.954,55, tendo demonstrado resultado patrimonial positivo de R\$ 3.530.615,79 provenientes das variações patrimoniais.

Entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro chegou-se a um superávit financeiro em 31/12/2025 de R\$ 43.148.054,30 no qual poderá ser utilizado no exercício vindouro para fins de abertura de crédito adicional suplementar mediante autorização legislativa, respeitando suas respectivas fontes de recursos.

Afonso Cláudio-ES, 23 de março de 2026.

LUCIANO RONCETTI PIMENTA
PREFEITO MUNICIPAL