

RELATÓRIO DE GOVERNO

EXERCÍCIO 2023

MUNICÍPIO DE APIACÁ

O presente relatório compõe a Prestação de Contas Anual do Município de Apiacá, Estado do Espírito Santo, relativo ao exercício financeiro de 2023, conforme dispõe o Artigo 137, II, do RITCEES, aprovado pela Resolução TC nº 261/2013.

Este relatório tem por objetivo abordar, de forma resumida, alguns aspectos considerados mais relevantes de execução orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial do Município de Apiacá-ES, organizado de forma que permita uma visão de conformidade e desempenho dos atos de gestão, evidenciando os resultados dos programas.

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

A Lei Municipal nº 1.132/2022 estimou a Receita consolidada e fixou a Despesa consolidada do Município de APIACÁ, Estado do Espírito Santo em R\$ 31.600.000,00 para o exercício de 2023 e a LDO institui o percentual de 80% (oitenta por cento) para abertura de créditos suplementares, da despesa fixada de acordo com os recursos definidos no Art. 43 e parágrafos da Lei Federal 4.320/64.

No decorrer do exercício, as alterações orçamentárias pode ser resumir na seguinte forma;

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(A) Orçamento Inicial - LOA	31.600.000,00
(B) Alterações = (2.1+2.2+2.3)	26.896.276,25
2.1 -Créditos Extraordinários	0,00
2.2 -Créditos Suplementares	26.896.276,25
2.3 -Créditos Especiais	0,00
(C) Anulações de Dotações (deduzir)	- 11.724.764,57
(D) ORÇAMENTO FINAL APURADO (A+B-C)	46.771.511,68
Total Contabilizado (anexo 11)	46.771.511,68

1.2 - DAS RECEITAS

A Receita Orçamentária arrecadada atingiu o montante bruto de **R\$ 50.243.970,82**. Desse montante, arrecadou-se **R\$ 2.796.344,47**, relativo a Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias, **R\$ 480.170,55**, refere-se a arrecadação de Contribuições, **R\$ 1.231.083,53**, relativo a receitas patrimoniais, **R\$ 40.967.739,94** referente a transferências correntes, **R\$ 93.716,76** relativo a outras receitas correntes, **R\$ 4.863.694,10** provenientes de receitas de capital e **R\$ (4.674.915,57)** referente a Dedução para formação do FUNDEB, ficando um total arrecado líquido, na ordem de **R\$ 45.757.833,78**.

1.3 - DAS DESPESAS

A despesa (empenhada) realizada no exercício de 2023 atingiu o montante de **R\$ 44.582.916,17** sendo que **R\$ 19.589.026,35** foram empenhadas em despesa com Pessoal e Encargos Sociais; **R\$ 17.615.156,81** foram empenhadas com Outras Despesas Correntes, **R\$ 7.187.956,14** foram empenhados para cobrir os investimentos realizados pela Prefeitura Municipal e **R\$ 190.776,87** amortização da dívida.

O quadro abaixo demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos onde pode-se apurar as inscrições do exercício de 2023 de Restos a pagar processados e não processados no qual fornecem as seguintes informações:

- ☐ Despesa empenhada R\$ 44.582.916,17 (-) Despesa Liquidada R\$ 42.125.528,63 (=)
Restos A Pagar Não Processados R\$ 2.457.387,54
- ☐ Despesa liquidada R\$ 42.125.528,63 (-) Despesa Paga R\$ 40.756.870,18 (=)
Restos A Pagar Processados R\$ 1.368.658,45.

DESPESA EMPENHADA (R\$)	DESPESA LIQUIDADA (R\$)	DESPESA PAGA (R\$)
44.582.916,17	42.125.528,63	40.756.870,18

1.4 - COMPARAÇÃO RECEITA X DESPESA

O próximo quadro demonstra a comparação do montante da receita arrecadada com o montante da despesa realizada, nota-se que houve um Superávit na execução orçamentária, no exercício de 2023, da ordem de **R\$ 1.174.917,61**.

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Total Arrecadada	45.757.833,78
Despesa Total Realizada (empenhada)	44.582.916,17
Superávit Orçamentário em 2023	1.174.917,61

Procurou-se demonstrar através dos quadros abaixo uma análise que consiste na verificação dos diversos quocientes dos Balanços Orçamentários do Município de Apiacá-ES, no qual apresentou os seguintes resultados:

2 – EXECUÇÃO FINANCEIRA

O movimento financeiro do Município de Apiacá-ES, demonstrou que importou do exercício anterior (2022) o saldo em espécie no valor de **R\$ 12.640.731,12**. Arrecadou-se de Receitas Orçamentárias **R\$ 45.757.833,78**; teve Transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 8.600.775,78** e de Recebimentos Extra Orçamentários o valor de **R\$ 8.790.679,77**.

A Despesa Orçamentária foi no valor **R\$ 44.582.916,17**, Transferências Financeiras Concedidas no valor de **R\$ 8.600.775,78** e Pagamentos Extra Orçamentários no valor de **R\$ 7.703.449,47**, restando assim um saldo para o exercício seguinte de **R\$ 14.902.879,03**.

As informações acima demonstram que o Município de Apiacá-ES, mantém um resultado financeiro positivo, demonstrando equilíbrio financeiro, percebendo ainda que o disponível é suficiente para pagar as obrigações referentes aos bens e serviços adquiridos e empenhados e ainda satisfazer os gastos de manutenção, com sobras relevantes para o exercício seguinte e as consignações.

3 – DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O Município de Apiacá, teve variações patrimoniais quantitativas aumentativas durante o exercício

de 2023 no valor de **R\$ 60.749.020,43** oriundas principalmente de recursos provenientes de impostos, taxas e contribuições de melhoria, remuneração de depósitos bancários, transferências intra e intergovernamentais, ganhos com incorporação de ativos e outras. Teve também, variações patrimoniais quantitativas diminutivas no valor de **R\$ 53.847.729,62**.

Teve ainda, variações patrimoniais qualitativas decorrentes da execução orçamentária, referente a incorporação de ativos no valor de **R\$ 5.639.064,79** e **R\$ 196.820,07** referente a desincorporação de passivos.

O quadro abaixo demonstra o quociente do resultado das variações patrimoniais, indicando que o Município de Apiacá, teve um superávit de resultado patrimonial no valor de **R\$ 6.901.290,81**.

Quociente do resultado das variações patrimoniais:

Variações patrimoniais aumentativas (R\$)	Variações patrimoniais diminutivas (R\$)	Superávit patrimonial (R\$)
60.749.020,43	53.847.729,62	6.901.290,81

4 – GESTÃO PATRIMONIAL

O Município de Apiacá ES apresenta no final de 2023 um Ativo Circulante com recursos disponíveis em caixa no valor de **R\$ 14.890.956,00**; créditos tributários a receber na ordem de **R\$ 37.521,52**; dívida ativa tributária **R\$ 721.421,42**, dívida ativa tributária **R\$ 105.473,22**, ajuste de perdas de crédito a curto prazo **R\$ (193.204,41)** demais créditos e valores a curto prazo de **R\$ 1.204.220,01**, perfazendo um Ativo Circulante de **R\$ 16.767.463,34**.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo no final do exercício de 2023 de **R\$ 23.800.498,04**, **R\$ 2.158.470,26**, refere-se a créditos a longo prazo, **R\$ 274.617,93** refere-se a investimentos **R\$ 15.326.097,62** refere-se aos Bens Móveis; **R\$ 11.920.056,36** saldo de Bens Imóveis e **R\$ (5.884.066,20)** Depreciação acumulada até final de 2023.

O Passivo Circulante acumula um montante de **R\$ 3.394.510,17**, sendo **R\$ 2.062.307,54** proveniente de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a curto prazo, **R\$ 730.487,30** referente a Fornecedores e Contas a pagar a curto prazo, **R\$ 23.472,55** obrigações fiscais a curto prazo e **R\$ 578.242,78**, adiantamento a clientes e demais obrigações a curto prazo.

O Passivo Não-circulante finalizou o exercício de 2023 com montante de **R\$ 1.972,69**, **R\$ 1.972,69**, refere-se a fornecedores e contas a pagar a longo prazo.

O Balanço Patrimonial apresenta ainda um Resultado Acumulado de **R\$ 37.171.478,52**, sendo que deste valor, o montante de **R\$ 6.901.290,81** refere-se ao superávit ou déficit do exercício, **R\$ 30.445.922,79**, refere-se ao superávit ou déficit de exercícios anteriores e **R\$ (175.735,08)** refere-se a ajustes de exercícios anteriores.

5 – INVESTIMENTOS

No exercício de 2023 houve investimentos no Município de Apiacá-ES no valor de **R\$ 5.531.436,65** que ficaram assim distribuídos:

- **Obras e Instalações - R\$ 4.747.927,13**
- **Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes - R\$ 1.106.849,34**

6 - LIMITES CONSTITUCIONAIS

Durante todo o exercício de 2023 o Município de Apiacá, procedeu com as publicações bimestrais dos relatórios de execução orçamentária e da publicação semestral do Relatório de Gestão Fiscal; no qual alcançou todas as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias (art. 59, Inciso I da LC 101/2000) e cumpriu com todos os limites constitucionais e os estabelecidos pela LC 101/2000, conforme demonstrado abaixo:

6.1 - Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde

Conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Anexo 12 (LC 141/2012, Art. 35) do 6º Bimestre de 2023, os gastos totais com Ações e Serviços Públicos de Saúde dos recursos próprios de impostos e Transferências Constitucionais e Legais em Ações e Serviços Públicos de Saúde, foram atingidos conforme especificado abaixo:

Aplicação em Saúde	Valor	% Aplicado
Receita para aplicação em saúde (impostos/transferência)	26.368.074,00	
% mínimo a aplicar 15%	3.955.521,11	
Despesas empenhadas aplicadas em saúde	6.106.557,08	23,16
Despesas liquidadas aplicadas em saúde	5.986.311,32	22,70

6.2 - Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Os gastos totais com educação, compreendendo a função 12 (MDE e FUNDEB), no exercício de 2023, demonstram os valores apurados abaixo:

Aplicação em Educação MDE	Valor
Receita para aplicação em educação (Impostos e Transf)	27.576.993,57
Valor mínimo a ser aplicado no MDE 25%	6.894.248,39
Valor aplicado	7.977.025,93
% aplicado	28,93 %

Aplicação Fundeb	Valor
Receita do Fundeb	6.111.006,19
Rentabilidade Financeira	65.185,88
Total da Receita	6.176.192,07
Valor mínimo a ser aplicado no FUNDEB 70%	4.323.334,45
Valor aplicado	4.944.810,22
% Aplicado	80,06 %

6.3 – DESPESA COM PESSOAL

No tocante ao limite legal previsto na Lei Complementar nº. 101/2000, verificou-se que no exercício de 2023, o montante das despesas com pessoal (LRF, Art. 55, inciso I, alínea "a" - Anexo I) manteve-se dentro dos limites estabelecidos pela Lei Complementar, conforme abaixo:

DESPESAS COM PESSOAL	ÚLTIMOS 12 MESES	
Apuração do cumprimento do Limite Legal	3º Quadrimestre / 2022	% Sobre a RCL
Receita Corrente Líquida	38.636.576,45	
Despesas com Pessoal	18.385.373,05	47,59 %
Limite Máximo	23.181.945,87	60,00 %
Limite Prudencial	22.022.848,58	57,00 %
Limite de Alerta	20.863.751,28	54,00 %

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA **DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ÓRGÃO** ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

EXERCÍCIO DE 2023 - JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023

RREO - Anexo 7 (LRF, art 53, inciso V)

R\$ 1,00

PODER/ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	Saldo Total
	Em exercícios Anteriores	Em 31 de dezembro de 2022 (b)				Em exercícios Anteriores	Em 31 de dezembro de 2022 (g)					
	(a)	(b)	(c)	(d)	e = (a+b) - (c+d)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	k = (f+g) - (i+j)	L = (e + k)
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (I)	104.502,73	1.539.799,69	1.480.679,32	96.657,54	66.965,56	246.967,28	1.579.769,33	1.325.870,77	1.322.129,56	500.865,84	3.741,21	70.706,77
EXECUTIVO	104.502,73	1.539.799,69	1.480.679,32	96.657,54	66.965,56	246.967,28	1.579.769,33	1.325.870,77	1.322.129,56	500.865,84	3.741,21	70.706,77
Fundo de Saúde de Apiacá	269,97	191.838,19	175.755,81	219,97	16.132,38	19.863,36	700.040,26	563.896,35	560.155,14	156.007,27	3.741,21	19.873,59
Prefeitura Municipal de Apiacá	104.232,76	1.347.961,50	1.304.923,51	96.437,57	50.833,18	227.103,92	879.729,07	761.974,42	761.974,42	344.858,57		50.833,18
RESTOS A PAGAR (INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (II)												
Total (III) = (I + II)	104.502,73	1.539.799,69	1.480.679,32	96.657,54	66.965,56	246.967,28	1.579.769,33	1.325.870,77	1.322.129,56	500.865,84	3.741,21	70.706,77

7 - RESTOS A PAGAR

A despesa de restos a pagar realizada no exercício comportou-se, conforme tabela abaixo:

Conforme demonstrado acima houve um cancelamento de restos a pagar processados no valor de **R\$ 96.657,54**, sendo cancelados por prescrição, conforme Decreto nº 1085/2023.

8 – RECURSOS APLICADOS NOS PROGRAMA DE GOVERNO

Os programas incluídos no Plano Plurianual 2023-2025 e fixados na Lei Orçamentária Anual do exercício foram aplicados da seguinte forma:

Código	Descrição	Empenhado Até	Liquidado Até	Pago Até
Clique aqui para definir um Filtro				
- Tipo de Balancete: : 1 - PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS				
0001	OPERAÇÕES ESPECIAIS	22.883,58	22.883,58	16.587,54
0002	MANUTENÇÃO E REVITALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO LEGISLATIVO	144.631,88	95.037,66	80.181,49
0003	SUPERVISÃO E COORDENAÇÃO DA GESTÃO MUNICIPAL	84.486,03	34.248,03	29.948,03
0004	MANUTENÇÃO E APERFEIÇOAMENTO DA ADMINISTRAÇÃO	820.011,44	491.112,49	326.217,87
0005	MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA AÇÕES AGROPECUARIAS E AMBIENTAIS	294.400,00		
0006	MANUTENÇÃO E REVITALIZAÇÃO DO ENSINO INFANTIL	164.392,28	100.992,28	97.340,38
0007	MANUTENÇÃO E REVITALIZAÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	502.582,21	415.543,02	290.258,86
0008	INFRAESTRUTURA E DESENVOLVIMENTO URBANO	756.861,47	641.286,46	419.437,04
0009	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	352.565,28	277.837,18	124.269,74
0010	PROGRAMA DE VIGILÂNCIA EM SAÚDE	20.987,66	17.249,64	17.249,64
0011	PROGRAMA DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	2.167.243,40	7.243,40	7.243,40
0012	PROGRAMA DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	6.581,70	5.239,90	
0014	PROGRAMA PISO DE ATENÇÃO BÁSICA	268.732,47	170.773,14	157.668,27
0015	MANUTENÇÃO E REVITALIZAÇÃO DA AÇÃO SOCIAL	547.110,87	166.965,17	54.940,69
0016	DEFESA CIVIL			
0017	GESTÃO E ESTRUTURAÇÃO TURÍSTICA E DE LAZER	11.303,70	11.261,70	10.311,70
0018	PROMOÇÃO DO DESPORTO E LAZER	222,14	222,14	102,78
0019	DIFUSÃO CULTURAL	5.802,00	5.302,00	5.302,00
0021	GOVERNO DIGITAL			
9999	RESERVA DE CONTINGENCIA			
		6.170.798,11	2.463.197,79	1.637.059,43

9 – RECURSOS APLICADOS POR FUNÇÃO

As Despesas realizadas por funções de governo no exercício de 2023 foram às seguintes:

Código	Descrição	Empenhado Até	Liquidado Até	Pago Até
Clique aqui para definir um Filtro				
- Tipo de Balancete: : 1 - PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS				
01	Legislativa	129.775,71	80.181,49	80.181,49
04	Administração	766.263,87	502.242,61	442.395,96
06	Segurança Pública			
08	Assistência Social	547.110,87	166.965,17	54.940,69
09	Previdência Social	132.931,43	132.931,43	1.075,76
10	Saúde	2.816.110,51	478.343,26	306.431,05
11	Trabalho	40.123,58	40.123,58	40.123,58
12	Educação	783.987,06	518.294,69	388.521,29
13	Cultura	5.802,00	5.302,00	5.302,00
15	Urbanismo	321.853,74	223.014,14	6.062,99
16	Habitação	222.744,55	222.744,55	222.744,55
17	Saneamento			
18	Gestão Ambiental	5.302,00	5.302,00	5.302,00
19	Ciência e Tecnologia			
20	Agricultura	339.660,72	28.662,80	28.419,05
25	Energia	31.018,69	31.018,69	28.557,00
27	Desporto e Lazer	11.525,84	11.483,84	10.414,48
28	Encargos especiais	16.587,54	16.587,54	16.587,54
99	RESERVA DE CONTINGÊNCIA			
		6.170.798,11	2.463.197,79	1.637.059,43

10 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Graças a uma administração transparente e voltada para o povo, conseguimos obter êxito na execução dos programas e ações que foram planejadas no exercício anterior, conseguimos executar nosso planejamento de forma consciente e eficaz e chegamos com saldos positivos e ações desenvolvidas em prol da população de Apiacá.

Por fim, o Município de Apiacá coloca-se à disposição da população, do TCE-ES e de todos interessados nestes dados, além de estar sempre prontos a prestar esclarecimentos que a sociedade e os órgãos fiscalizadores julgarem necessários.

APIACÁ – ES, 21 de março de 2024.