



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE GESTÃO

CONTAS DE PREFEITO

(IN nº 063/2020 – RELGES)

▪ **ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS RECEITAS

COMPARATIVO ENTRE PREVISÃO E ARRECADAÇÃO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (LÍQUIDAS)	PREVISÃO INICIAL	VALOR ARRECADADO	% Realizado	Realizado a Maior/Menor
RECEITAS CORRENTES	50.990.000,00	63.891.140,84	25,30%	12.901.140,84
IMPOSTOS, TAXAS E CONTR. MELHORIA	1.714.930,00	2.178.156,24	27,01%	463.226,24
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	166.200,00	162.248,32	-2,38%	(3.951,68)
RECEITA PATRIMONIAL	449.050,00	1.419.418,40	216,09%	970.368,40
RECEITA DE SERVIÇOS	1.645.000,00	1.954.064,98	18,79%	309.064,98
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	46.994.620,00	57.729.060,12	22,84%	10.734.440,12
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.200,00	448.192,78	2118,78%	427.992,78
				-
RECEITAS DE CAPITAL	1.530.000,00	13.276.495,02	767,74%	11.746.495,02
ALIENAÇÃO DE BENS	10.000,00	987.100,00	987100,00%	977.100,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.520.000,00	12.289.395,02	708,51%	10.769.395,02
TOTAL	52.520.000,00	77.167.635,86	46,93%	24.647.635,86

Os rendimentos bancários foram fortemente impactados pela taxa Selic elevada em 2023, e também pelo aumento da arrecadação geral como demonstrado acima, que conseqüentemente expande as disponibilidades alocadas em contas aplicação. Tal situação esta demonstrada nas Receitas Patrimoniais que encerrou 2023 com arrecadação de 216,09%, frente à sua previsão inicial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

As transferências correntes comportam o maior volume financeiro do exercício entre as demais categorias, sendo, portanto, o percentual de 22,84% acima da previsão de bastante relevância, uma vez que em valores financeiros tal excesso representa R\$ 10.734.440,12 a maior do que a previsão inicial. Ressalta-se que este resultado foi, principalmente, relacionado às receitas oriundas de:

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (RECEITAS DE MAIOR RELEVÂNCIA NO EXCESSO DE ARRECAÇÃO)

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (LÍQUIDAS)	PREVISÃO INICIAL	VALOR ARRECADADO	Realizado a Maior/Menor
Transf de Rec. Destinados a Programas Educação (172952xx)	1.500.000,00	4.352.413,10	2.852.413,10
Transf Recursos do FNAS (1716xx)	253.780,00	1.366.020,66	1.112.240,66
Transf Recursos do SUS (1713xx)	2.830.950,00	6.464.693,17	3.633.743,17

Dentre as receitas de programas da Educação acima, figuram arrecadação (em sua ampla maioria) para o custeio do transporte escolar estadual (PETE), que foi consideravelmente maior do que o valor recebido no exercício anterior.

Nas transferências advindas para a assistência social, figuram repasses acima das previsões nos programas federais, bem como emendas parlamentares para despesas relacionadas à pasta.

As transferências do SUS foram as receitas com maior volume financeiro de excesso de arrecadação, sendo arrecadado R\$ 3.633.743,17 acima da previsão em 2023. Tal volume foi beneficiado principalmente pelos repasses de emendas parlamentares para custeio dos serviços em saúde, que não haviam sido previstos no orçamento de 2023 por falta de previsibilidade confiável das referidas receitas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDBENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

As receitas de capital são provenientes de alienação de bens móveis (R\$ 987.100,00), bem como de transferências de capital (R\$ 12.289.395,02). As referidas transferências de capital se resumem em:

TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	
OBJETO	VALOR ARRECADADO
Saneamento Básico - Distro de Novo Brasil (Recurso Estadual)	1.391.324,55
Equipamentos para Educação (FUNPAES - Recurso Estadual)	204.923,53
Construção de Casas Populares (Recurso Estadual)	1.540.000,00
Esgotamento Sanitário - Distrito de Moacir (Recurso Estadual)	1.448.539,67
Urbanização de Vias Públicas (Fundo Cidades - Recurso Estadual)	644.233,35
Construção de Escola (FUNPAES - Recurso Estadual)	3.931.854,76
Fundo Cidades - Projetos (Recurso Estadual)	228.000,00
Recursos Reurb - Morar Legal (Recurso Estadual)	279.936,26
SUS Investimentos (Recurso Federal)	897.007,00
Reforma e Ampliação de Centro Cultural (Recurso Federal)	287.306,20
Pavimentação de Vias (Recurso Federal)	238.856,00
Aquisição e Caminhão de Lixo (Recurso Federal)	284.738,37
Construção de Creche - Distrito de Moacir (Recurso Federal)	154.460,33
Emenda Parlamentar (Recurso Federal)	215.758,00
Recursos para investimentos aquisição ônibus - transferências diretas Educação (Recurso	542.457,00
TOTAL	12.289.395,02

Em análise geral, podemos observar um excesso de arrecadação considerável na ordem de R\$ 24.647.635,86 em 2023, sendo este equivalente 46,93% da previsão inicial da receita na LOA do exercício. Tal resultado foi, principalmente, financiado pelo aumento nas transferências corrente e transferências de capital como já demonstrado. Vale ressaltar que tal valor foi opção de fonte para suplementações realizadas através de excesso de arrecadação durante o exercício de 2023, sendo tais suplementações somando R\$ 15.683.743,03 (valor considerando suplementações de excesso e recursos de convênios).



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS DESPESAS

COMPARATIVO DA DESPESA FIXADA COM A EMPENHADA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	VALOR EMPENHADO	% EXECUTADO (Dotação inicial)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	27.274.780,00	28.770.719,30	5,48%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	126.000,00	89.420,52	-29,03%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.690.395,00	28.515.410,18	25,67%
INVESTIMENTOS	1.756.825,00	9.614.458,66	447,26%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	162.000,00	161.758,68	-0,15%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	510.000,00	-	-100,00%
DESPESA TOTAL	52.520.000,00	67.151.767,34	27,86%

Em análise às despesas empenhadas, podemos observar que os maiores dispêndios deste Ente estão alocados em “Pessoal e Encargos Sociais”, o que corresponde a 42,84% de toda a despesa empenhada em 2023. Tal informação vem reverter o valor apresentado no exercício de 2022, onde “outras despesas correntes” constava como o maior volume financeiro, sendo “pessoal e encargos sociais” classificado na segunda posição. Contudo, apesar das despesas com pessoal e encargos se destacarem no volume financeiro, o percentual de 5,48% empenhado acima da previsão inicial na LOA torna menos impactante tal volume de recursos, uma vez que o gasto foi condizente com o planejamento, sendo tal aumento totalmente compatível com os excessos de arrecadação apresentados na análise das receitas.

Na categoria de “juros e encargos da dívida” figura unicamente pagamento de encargos relativo ao financiamento com a Caixa Econômica Federal através do programa FINISA – Contrato 0529.291-21 - para melhoria no sistema de iluminação pública do Município de Governador Lindenberg-ES. A execução a menor do que o planejado (29,03%) resultado da queda na taxa



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Selic no exercício de 2023 e o menor montante a da dívida no período, o que proporcionou economia diante do valor planejado.

As despesas classificadas em “outras despesas correntes” apresentaram elevação de 25,67% de empenhos quando confrontado como valor previamente planejado na LOA 2023. Tal informação se torna ainda mais relevante quando falamos de categoria que engloba o custeio dos serviços públicos diversos, e ainda por se tratar da segunda categoria com maior volume financeiro no período (R\$ 28.515.410,18). Ressalta-se que tal categoria tem seus maiores volumes empenhados em serviços de terceiros – pessoa jurídica (R\$ 11.558.574,32), material de consumo (R\$ 6.844.694,51) e obras e instalações (R\$ 7.143.184,22). Em relação ao valor empenhado de 25,67% acima da fixação inicial da despesa, podemos verificar que o mesmo foi amparado tanto pelas suplementações utilizando-se do excesso de arrecadação durante o exercício de 2023, quando por suplementações por superávit financeiro do exercício de 2022, sendo tais suplementações somando R\$ 7.117.158,14 e R\$ 2.791.654,82, respectivamente.

O grupo dos investimentos foram os gastos com maior relevância percentual durante o exercício de 2023 (447,26%). Tal cenário encontra amparo direto no excesso de arrecadação de R\$ 10.769.395,02 nas transferências de capital, uma vez que o valor arrecadado na foi de R\$ 12.289.395,02, contra uma previsão na LOA de R\$ 1.520.000,00. Ainda amparando os dispêndios com investimentos, podemos citar as suplementações por superávit financeiro do exercício de 2023, que na referida classe somou R\$ 3.529.644,54.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANÁLISE HORIZONTAL E VERTICAL - DESPESA LIQUIDADADA

DESPESAS LIQUIDADAS	2022	2023	Análise Horizontal	Análise Vertical
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	25.218.843,96	28.770.719,30	14,08%	43,02%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	109.840,80	89.420,52	-18,59%	0,13%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	30.362.953,72	28.386.830,78	-6,51%	42,44%
INVESTIMENTOS	9.405.644,59	9.476.011,73	0,75%	14,17%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	161.758,68	161.758,68	0,00%	0,24%
TOTAL DESPESAS	65.259.041,75	66.884.741,01	2,49%	100,00%

Em análise comparativa das despesas de 2023 com as executadas em 2022 podemos observar uma elevação de 14,08% nos dispêndios com pessoal e encargos sociais, sendo esta a classe com maior relevância no total das despesas liquidadas no período (43,02%), o que torna tal percentual mais relevante. Contudo, a retração nos juros e encargos da dívida (-18,59%) e principalmente nas outras despesas correntes (-6,51%) proporcionou que o total das despesas liquidadas apresentassem um percentual de apenas 2,49% acima do valor de 2022, abaixo inclusive da inflação de 4,62% para o período (IPCA).

No confronto entre o total das receitas arrecadadas (R\$ 77.167.635,86) e o total das despesas empenhadas (67.151.767,34), ao final do exercício de 2023 figurou um resultado superavitário na ordem de R\$ 10.015.868,52.

ATENDIMENTO AOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

- REPASSE AO LEGISLATIVO

Baseado no Art. 29-A da CF/88, o Prefeito Municipal fica obrigado a efetuar repasse ao Legislativo Municipal até o limite de 7% (município com até 100.000 mil habitantes) das receitas tributárias e das transferências constitucionais previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RECEITAS ARRECADADAS	2022
RECEITA TRIBUTÁRIA (Art. 29-A CF/88)	1.974.487,72
FPM (Art. 29-A e Art. 159 I, da CF/88)	17.772.436,65
1% do FPM (Art. 29-A e Art. 159 I, da CF/88)	1.643.103,68
ITR (Art. 29-A e Art. 158 II, da CF/88)	16.154,18
COTA PARTE ICMS (Art. 29-A e Art. 158 IV da CF/88)	17.839.999,80
COTA PARTE IPVA (Art. 29-A e Art. 158 III, da CF/88)	1.215.652,20
IPI EXPORTAÇÃO (Art. 29-A e Art. 159 II, da CF/88)	176.568,08
CIDE (Art. 29-A e Art. 159 III, da CF/88)	17.528,58
TOTAL DA BASE DE CÁLCULO	40.655.930,89
7% (Art. 29-A da CF/88)	2.845.915,16

Em atendimento ao disposto no Art. 29-A da CF/88, foi identificado que o orçamento do Legislativo Municipal foi aprovado em valor inferior ao limite de 7% calculado na tabela acima (orçamento aprovado de R\$ 2.000.000,00 do Legislativo em 2023). Assim, foi repassado o montante da proposta orçamentária do referido exercício através de duodécimos mensais, atendendo assim o constante na Carta Magna.

- DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO

Em análise ao Anexo 8 da RREO, ficou constatado que foi aplicado em manutenção e desenvolvimento do ensino 29,82% das receitas de impostos e transferências constitucionais, atendendo o limite mínimo constitucional de 25%, conforme apurado no quadro abaixo emitido no site Cidades/TCEES:

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR	
	Despesa Empenhada ⁶	Despesa Liquidada ⁵
22- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20 (b ou c)	5.051.387,56	5.051.387,56
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	8.001.281,68	8.001.281,68
24 (-) RECEITAS DO FUNDEB (IMPOSTOS) NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18.1 (m2 ou n2)	0,00	0,00
25 (+) VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(t)	0,00	0,00
26 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4 e 7}	0,00	-
27 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO, INCLUSIVE OS IMPOSTOS VINCULADOS AO FUNDEB	1.586,08	1.586,08
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 + 25) - (24 + 26 + 27)	13.051.083,16	13.051.083,16

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2,3,6}	VALOR EXIGIDO	Despesa Empenhada ⁶		Despesa Liquidada ⁵	
		VALOR APLICADO	% APLICADO	VALOR APLICADO	% APLICADO
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	10.940.421,91	13.051.083,16	29,82	13.051.083,16	29,82



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Ainda no mesmo relatório, podemos identificar o atendimento também aos limites mínimos de gasto com profissionais do magistério (mínimo de 70% do Fundeb), não havendo receitas relativas ao VAAT durante o exercício, como segue:

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO (g)	VALOR APLICADO APOS DEDUÇÕES (Despesa Empenhada) (h)	VALOR APLICADO (Despesa Liquidada) (i)	% APLICADO (Despesa Empenhada) (j)
15- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	4.311.253,22	5.627.435,76	5.627.435,76	91,37
16 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	
17- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	

- DAS DESPESAS COM SAÚDE

APURAÇÃO DA APLICAÇÃO MÍNIMA EM SAÚDE	
Despesas Liquidadas com ações e serviços públicos de Saúde (recursos de impostos e transferências constitucionais)	11.706.768,17
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais	41.950.015,77
TOTAL APLICADO EM 2023	27,91%

Fonte: RREO Anexo 12 – 6º Bimestre/23 - Cidades

Nos apuração dos gastos mínimos com saúde, apesar de em 2023 foi levado em consideração os dispêndios com a fonte 5000015, não computando portanto os recursos advindos de transferências da União e Estado para o SUS, convênios para saúde, e demais despesas com recursos vinculados. Considerando tal informação, e em confronto com as receitas de impostos e transferências constitucionais o Município de Governador Lindenberg findou 2023 aplicando 27,91%, sendo tal percentual bem superior ao mínimo de 15% estabelecido pela LC 141/2012.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- RELAÇÃO ENTRE A RECEITA CORRENTE E DESPESA CORRENTE

Em 2021 foi aprovada a Emenda Constitucional nº 109/2021 (incluindo o Art .167-A na CF/88) que apura no período de 12 meses a relação entre as receitas correntes e as despesas correntes, a fim de medir o comprometimento das receitas frente ao custeio da máquina pública, e conseqüentemente o poder de investimento e o possível desequilíbrio orçamentário e financeiro do Ente, facultando medidas caso o ente ultrapasse 95% da referida relação receitas e despesas correntes (além de vedações como a contratação de operações de crédito).

Em 2023 o Município de Governador Lindenberg-ES encerrou o exercício com o percentual e 89,80% na apuração do referido limite. Tal resultado, se apresenta de forma consideravelmente elevada, estando acima do limite constitucional de 95% do Art. 167-A. Tal apuração pode ser assim demonstrada:

Governador Lindenberg	
RELAÇÃO ENTRE RECEITAS E DESPESAS CORRENTES	
DEZEMBRO/2023	
Receita Corrente	63.891.140,84
Despesa Corrente	57.375.550,00
Percentual das Despesas Correntes sobre as Receitas Correntes	89,80

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 20/02/2024 e hora de emissão 13:37

- **ATENDIMENTO AOS LIMITES DA LRF**

- DOS GASTOS COM PESSOAL (Poder Executivo)

O Art. 20, III 'b' da Lei Complementar 101/00 (LRF) limita os gastos com pagamento de pessoal do poder executivo a 54% da receita corrente líquida, sendo considerado como limite prudencial 51,30%, sendo a despesa com pessoal e encargos compoento um percentual bem abaixo dos limites que impõem restrições.

Ao final do exercício de 2023, o percentual de gasto com pessoal em confronto com a Receita Corrente Líquida Ajustada consignou 44,98%, estando abaixo inclusive do limite de alerta de 48,60%. A metodologia de cálculo para o referido limite pode ser observada abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% S/ A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	63.710.355,48	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) e de bancada (art. 166, § 16 da CF); e, ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (V)	3.427.880,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VI) = (IV - V)	60.282.475,48	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	27.116.948,24	44,98
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	32.552.536,76	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	30.924.909,92	51,30
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	29.297.283,08	48,60

- ENDIVIDAMENTO

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 447.286,93
(-) DEDUÇÕES (Disponibilidade de Caixa e Haveres Financeiros)	R\$ 18.908.035,63
= DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(R\$ 18.460.748,70)

Fonte: RGF Anexo II - 2º Semestre/2023 – Cidades

No exercício de 2019 foi efetuado financiamento com a Caixa Econômica Federal através do programa FINISA – Contrato 0529.291-21 - para melhoria no sistema de iluminação pública do Município de Governador Lindenberg-ES. A amortização da referida obrigação iniciou-se em 2020, sendo o valor atual mensal no montante de R\$ 13.479,89.

Em análise ao Anexo 2 de Gestão Fiscal, podemos constatar a dívida consolidada líquida (com um valor inclusive bem mais negativo do que o exercício anterior) do município encontra-se negativa em R\$ 18.460.748,70, assim este Ente não possui qualquer endividamento no exercício de 2023.

▪ CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LDO



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- RESULTADO PRIMÁRIO

RESULTADO PRIMÁRIO	
RECEITAS	VALOR
RECEITA TOTAL	77.167.635,86
(-) APLICAÇÃO FINANCEIRA	1.419.418,40
(-) OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS	-
(-) OPERAÇÃO DE CRÉDITO	-
(-) AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS	-
(-) RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS	-
(-) OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL NÃO PRIMÁRIAS	-
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (a)	75.748.217,46
DESPESAS	VALOR
DESPESA TOTAL	65.687.490,42
(-) JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	89.420,52
(-) INVERSÕES FINANCEIRAS	-
(-) AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	161.758,68
(-) AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (b)	65.436.311,22
RESULTADO PRIMÁRIO NO EXERCÍCIO (c) = (a-b)	10.311.906,24
META DE RESULTADO PRIMÁRIO DA LDO 2023	(268.000,00)

No demonstrativo acima pode-se observar que o resultado primário apurado foi de R\$ 10.311.906,24, estando consideravelmente acima da meta negativa de R\$ 268.000,00 prevista na LDO 2023.

- RESULTADO NOMINAL



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RESULTADO NOMINAL	
RESULTADO PRIMÁRIO APURADO (a)	10.311.906,24
JUROS, ENCARGOS E VARIAÇÕES MONETÁRIAS ATIVOS (b)	1.419.418,40
JUROS, ENCARGOS E VARIAÇÕES MONETÁRIAS PASSIVOS (c)	857,58
RESULTADO NOMINAL APURADO (d) = a + (b-c)	11.730.467,06
META DE RESULTADO NOMINAL PREVISTA NA LDO	168.000,00

O resultado nominal acima da linha é apurado mediante a diferença entre os juros, encargos e variações monetárias de ativos e passivos somados ao resultado primário apurado acima da linha. Desta forma podemos identificar um resultado nominal de R\$ 11.730.467,06, sendo portanto dentro da meta de resultado nominal estabelecida no anexo de metas fiscais de R\$ 168.000,00.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDBENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

▪ RENUNCIA DE RECEITA / DESEMPENHO DA ARRECAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA

O planejamento na elaboração da LOA 2023 foi efetuado levando em consideração a possibilidade de renúncia de receita em conformidade com o Art. 14, I da LRF (em conformidade com o Demonstrativo 7 da LDO 2023). Ratificando a informação do planejamento informado acima, o comportamento da arrecadação de impostos de competência municipal, fica evidente que a projeção inicial consignou a possibilidade de renúncia de receita acima inclusive do informado no demonstrativo da LDO (Estimativa e Compensação de Renúncia de Receita), finalizando o exercício de 2023 com o seguinte comparativo entre previsão inicial e arrecadação:

RECEITAS TRIBUTÁRIAS MUNICIPAIS	RECEITAS - 2023		%
	Previsão Inicial	Arrecadado	
IPTU (inclusive Dívida Ativa e encargos)	140.810,00	148.916,08	5,76%
ITBI (inclusive Dívida Ativa e encargos)	257.200,00	281.639,61	9,50%
ISSQN (inclusive Dívida Ativa e encargos)	666.790,00	732.563,27	9,86%
TAXAS (inclusive Dívida Ativa e encargos)	190.630,00	231.252,09	21,31%
TOTAL RECEITAS DE COMPETÊNCIA MUNICIPAL	1.255.430,00	1.394.371,05	11,07%

Assim, podemos identificar uma arrecadação de 11,07% acima da previsão inicial para as receitas tributárias de competência municipal, sendo R\$ R\$ 138.941,05 de arrecadação acima da previsão na LOA 2023.

▪ ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS - LOA

Com as aberturas de créditos suplementares por superávit financeiro, o planejamento inicial demonstrado na LOA, LDO e PPA sofreram alterações durante a execução do orçamento de 2023.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Todas alterações efetuadas na LOA foram efetuadas em consonância com o Plano Plurianual e a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Dentre as alterações, destacam-se as seguintes:

- VALOR RELEVANTE EXECUTADO SUPERIOR AO PLANEJADO

Ação	Vr Orçado	Vr Empenhado	% Executado
2.020 - RESTITUIÇÃO DE SALDOS DE CONVÊNIOS	20,00	177.286,43	886432,15%
2.024 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL	827.490,00	1.947.049,93	235,30%
2.028 - MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR - ENSINO FUNDAMENTAL	1.857.960,00	3.941.649,79	212,15%
2.032 - MERENDA ESCOLAR - EDUCAÇÃO INFANTIL	272.240,00	328.919,15	120,82%
2.050 - PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS - SAÚDE	2.595.740,00	3.838.447,72	147,87%
2.055 - PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	218.380,00	1.336.412,97	611,97%
2.057 - PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	234.070,00	816.175,36	348,69%
2.071 - MANUTENÇÃO E MELHORIA DE ESTRADAS VICINAIS	100.040,00	1.140.353,92	1139,90%
3.005 - CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO NA REDE FÍSICA DO ENSINO FUNDAMENTAL	40,00	365.464,46	913661,15%
3.008 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS	10,00	572.400,00	5724000,00%
3.010 - MORADIA PARA FAMÍLIAS CARENTES	700.040,00	2.029.538,54	289,92%
3.013 - URBANIZAÇÃO E INFRAESTRUTURA URBANA	15.510,00	611.343,23	3941,61%
3.020 - AMPLIAÇÃO E IMPLEMENTAÇÃO DO SISTEMA DE SANEAMENTO BÁSICO	520.030,00	2.279.166,40	438,28%

Entre os projetos acima, fica evidente as suplementações realizadas por excesso de arrecadação de convênios recebidos no período, bem como suplementações por superávit financeiro de recursos arrecadados em exercícios anteriores e utilizados neste período.

Utilizando-se dessas suplementações por anulação, excesso de arrecadação e superávit financeiro, várias atividades e alguns projetos necessitaram ajustes para executar as demandas de cada órgão, acarretando como fatos mais relevantes a tabela acima.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

▪ GASTO COM PUBLICIDADE

Os gastos com publicidade durante o exercício de 2023 totalizaram R\$ 140.475,97. Tal montante foi levado em consideração os valores empenhados (de forma consolidada) em todas as despesas cujo objeto esteja relacionado a despesas com publicidade e propaganda

▪ PROVISÃO PARA PERDA DE DÍVIDA ATIVA

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. Assim, as perdas esperadas referentes à dívida ativa devem ser registradas por meio de uma conta redutora do ativo, a qual figurou as seguintes informações:

Atributo	Conta Contábil	Sld Atual Débito	Sld Atual Crédito
	121119904000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA		
P	121119904000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	458.415,34
P	121119905000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	0,00	1.486.734,23
		0,00	1.945.149,57

A provisão para perda da dívida ativa foi elaborada considerando a média dos últimos cinco anos entre o valor total da dívida ativa e o recebimento por exercício.

Considerando a necessidade de demonstrar a real possibilidade de realização dos direitos demonstrados no Ativo, foi efetuado cálculo para o ajuste de perda da dívida ativa tributária levando em consideração a arrecadação dos últimos 5 anos (2019 a 2023) em confronto com os valores inscritos em dívida ativa tributária, ensejando a seguinte metodologia:



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

MÉDIA 2019 A 2023	R\$
VALOR MÉDIO - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA REGISTRADA NO ATIVO (média 5 anos)	366.046,11
VALOR MÉDIO - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA RECEBIDA (média 5 anos)	58.498,14
% RECEBIDO/REALIZADO (média 5 anos)	15,98%
% DE PERDA DA DÍVIDA ATIVA (a)	84,02%
TOTAL DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - 2023 (b)	545.609,68
VALOR TOTAL DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (c) = b * a	458.415,34

Em razão da necessidade de proceder ainda o reconhecimento da proviso para perda da dívida ativa não tributaria, optamos por utilizar como base o percentual já apurado nos ultimos 5 anos para cálculo nas dívidas ativas tributárias, resultado na seguintes apuração:

DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA EM 2023 (d)	1.769.523,23
% DE PERDA DA UTILIZADO (e)	84,02%
VALOR DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (f) = d * e	1.486.734,23

▪ **RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES**

RECOMENDAÇÃO: *Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico sobre evidências de ausência de definição das prioridades da administração na LDO, como forma de alerta, para a necessidade de o Município dar cumprimento ao art. 165, § 2º da Constituição da República; (Item 3.2.1. da Relatório Técnico nº 00048/2024-1 – PCA de Governo 2022).*

Providências Tomadas: Foi editado nova Lei Municipal durante o exercício de 2023 para proporcionar maior prazo na elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias, o que entra em vigor neste exercício de 2024. Desta forma, benefício de maior prazo para elaboração será



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR LINDENBERG

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

utilizado para melhoria e adaptação dos relatórios no atendimento inclusive do Art. 165º §2º.

RECOMENDAÇÃO: *Dar ciência atual ao chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico, para que providencie os meios necessários ao atendimento do art. 141 da Lei 14.133/2021, considerando-se que a partir de 2024 a nova lei de licitações é de aplicação obrigatória; (Item 3.2.1.14. da Relatório Técnico nº 00048/2024-1 – PCA de Governo 2022).*

Providências Tomadas: Em 04 de dezembro de 2023 foi editado novo decreto sob nº 6986/2023 onde em seu Art. 323 passa a regulamentar a ordem cronológica de pagamento em atendimento ao Art. 141 da Lei Federal nº 14.133/2021, o que atende, portanto, a recomendação do TCE sobre o assunto. Ressalta-se que tal decreto esta sendo encaminhado nesta Prestação de Contas Anual em atendimento à IN 068/2020 (Arquivo CRONOS).

▪ **DEMAIS ASPECTOS A CONSIDERAR**

- Este Ente não possui garantia e contragarantia a serem consideradas;
- Este Ente não realizou operações de crédito por antecipação de receita orçamentária;
- Este Ente não ultrapassou qualquer limite de gasto com pessoal em 2023, não necessitando de adoção de medidas para para recondução aos limites.
- O município não tem participação acionária com empresas públicas e sociedades de economia mista.
- Não houve inscrições de precatórios durante o exercício de 2023.