

RELATÓRIO DE GESTÃO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL
CONTAS DE GESTAO DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU
EXERCÍCIO DE 2023

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2023, das contas da Prefeitura Municipal, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

O Orçamento do exercício financeiro de 2023 foi executado em consonância aos dispositivos legais e suas alterações, atendendo:

- Normas e Princípios de Contabilidade Aplicada ao Setor Público;
- Lei Federal nº. 4.320, de 17 de março de 1964;
- Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000;
- Lei Municipal nº. 1.818, de 05 de novembro de 2021 - (Plano Plurianual 2022/2025)
- Lei Municipal nº. 1.873, de 23 de dezembro de 2022 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias)
- Lei Municipal nº. 1.874, de 23 de dezembro de 2022 - (Lei Orçamentária Anual)
- Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.
- Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O orçamento aprovado para o exercício de 2023, através da Lei Municipal nº. 1.874, de 23 de dezembro de 2022 estimou a receita da Unidade Gestora Prefeitura Municipal em R\$ 53.256.500,00 e fixou a despesa em R\$ 45.660.629,00.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

DETALHAMENTO	ORÇADA ATUALIZADA	ARRRECADADA	VARIAÇÃO VERT. %	VARIAÇÃO HORIZ. %
RECEITAS CORRENTES	59.894.890,63	69.362.801,92	102,10	15,81
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	3.419.500,00	3.708.655,77	5,46	8,46
Receita de Contribuições	1.053.000,00	1.135.243,49	1,67	7,81
Receita Patrimonial	1.134.296,65	1.716.705,13	2,53	51,35
Receita de Serviços	467.000,00	162.276,25	0,24	65,25
Transferências Correntes	53.656.593,98	62.540.213,20	92,06	16,56

Outras Receitas Correntes	164.500,00	99.708,08	0,15	39,39
(-) Dedução do FUNDEB	7.167.600,00	7.690.976,68	11,32	7,30
TOTAL - RCL	52.727.290,63	61.671.825,24	90,78	16,96
RECEITAS DE CAPITAL	1.339.948,98	6.265.161,72	9,22	367,57
Operações de Crédito	1.000,00	0,00	0,00	-100,00
Alienação de Bens	200.000,00	191.600,00	0,28	-4,20
Transferências de Capital	1.128.948,98	6.073.561,72	8,94	437,98
Outras Receitas de Capital	10.000,00	0,00	0,00	-100,00
TOTAL	54.067.239,61	67.936.986,96	100,00	25,65

A Receita Corrente arrecadada, já deduzido o FUNDEB, superou em 16,96% à Receita Corrente Orçada Atualizada, enquanto a Receita de Capital apresentou superávit de arrecadação de R\$ 4.925.212,74 representando 367,57% maior em relação ao valor previsto de arrecadação. No confronto da receita líquida prevista com a arrecadada houve um superávit de arrecadação de 25,65%.

A arrecadação própria do Município proveniente de impostos, taxas e contribuição de melhoria, teve uma representatividade de 5,46%, enquanto as transferências apresentaram 92,06% do total arrecadado.

2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Créditos Orçamentários Abertos por Fonte de Recursos	Valor (R\$)	%
Anulação de Dotação Orçamentária	14.095.240,31	53,72
Superávit Financeiro	9.334.418,05	35,58
Recursos de Convênios	1.996.811,40	7,61
Excesso de Arrecadação	810.739,61	3,09
TOTAL	26.237.209,37	100,00

A Lei Orçamentária Anual nº. 1.874/2022 estabeleceu o limite de até 15,00% do total da despesa fixada para abertura de crédito adicional suplementar.

Entretanto, para suprir a insuficiência de saldo das dotações orçamentárias, foram aprovadas Leis Municipais autorizando o acréscimo do limite suplementar para a abertura de créditos suplementares e especiais, conforme segue:

- Lei Municipal nº. 1.891, de 26 de maio de 2023 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar – (Reforço de Dotação Orçamentária) - Valor R\$ 669.000,00.

- Lei Municipal nº. 1.897, de 15 de junho de 2023 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar – (Reforço de Dotação Orçamentária) – Valor R\$ 200.000,00.
- Lei Municipal nº. 1.901, de 28 de junho de 2023 – Abertura de Crédito Adicional Especial – (aquisição de patrulha mecanizada, sendo 01 (uma) Escavadeira Hidráulica, ano e modelo atual com 00h (zero hora) de uso e 01 (uma) Retroescavadeira, ano e modelo atual com 00h (zero hora) de uso, para uso da Secretaria Municipal de Infraestrutura e Desenvolvimento Urbano) – Valor R\$ 1.172.000,00.
- Lei Municipal nº.1.903, de 11 de julho de 2023 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar – (Reforço de Dotação Orçamentária) – Valor R\$ 246.022,37.
- Lei Municipal nº. 1.904, de 12 de julho de 2023 – Altera o limite suplementar para 45% do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual.
- Lei Municipal nº. 1916 de 08 de novembro de 2023 – Abertura de Crédito Adicional Especial (execução de obras no âmbito do Programa P21 – Programa de Incremento de Disponibilidade Hídrica, hierarquizado através do Edital de Chamamento Público nº.01/2022) – Valor R\$ 2.561.060,42
- Lei Municipal nº. 1.922 de 04 de dezembro de 2023 - Abertura de Crédito Especial – (repasso financeiro ao Consórcio Público para Tratamento e Destinação Final Adequada de Resíduos Sólidos da Região Doce Oeste do Estado do Espírito Santo – Condoeste) – Valor R\$ 5.306,40.

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 26.237.209,37. Desse total deve ser expurgados os créditos suplementares abertos com recursos de convênios no montante de R\$ 1.996.811,40 e de suplementações realizadas mediante a utilização de recursos oriundos de anulação de dotação orçamentária para suprir a insuficiência de saldo nas dotações do grupo de pessoal e encargos sociais no valor de R\$ 8.781.067,45, conforme listagem de créditos adicionais, para fins de apurar o percentual aplicado, conforme dispõe o Artigo 6º, § 3º da Lei Orçamentária Anual nº. 1.874//2022 e suas alterações posteriores.

A suplementação realizada utilizando os recursos vinculados de convênios no valor de R\$ 226.275,28, faz referência aos seguintes convênios e contratos de repasses:

DECRETO	ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR (R\$)
057/2022	Execução de Obra de Drenagem e Pavimentação e, Trecho do Rodovia Estadual ES-260 entre o Bairro Lírio do Campo Residencial Cidade Jardim, Convênio nº. 057/2022 concedido pelo Estado do Espírito Santo por intermédio da SEDURB, conforme Contrato nº. 062/2023 de 25/04/2023.	1.996.811,40
TOTAL		1.996.811,40

2.2- DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

<u>Especificação</u>	<u>Dotação Inicial</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Despesa Corrente	40.753.025,00	47.483.005,09	45.914.024,62	45.914.024,62	43.753.162,93
Despesa de Capital	4.307.604,00	8.855.570,60	8.347.131,41	8.347.131,41	8.249.770,43
Reserva de Contingência	600.000,00	348.221,25			
TOTAL	45.660.629,00	56.686.796,94	54.261.156,03	54.261.156,03	52.002.933,36

2.3 – DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

<u>Grupo de Natureza da Despesa</u>	<u>Despesa Orçada Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Pessoal e Encargos Sociais	25.141.805,60	24.924.271,54	24.924.271,54	23.882.308,49
Juros e Encargos da Dívida	48.000,00	45.223,73	45.223,73	45.223,73
Outras Despesas Correntes	22.293.199,49	20.944.529,35	20.944.529,35	19.825.630,71
Investimentos	7.969.887,67	7.486.155,39	7.486.155,39	7.388.794,41
Amortização da Dívida	885.682,93	860.976,02	860.976,02	860.976,02
TOTAL	56.686.796,94	54.261.156,03	54.261.156,03	52.002.933,36

2.4 – DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

<u>Função de Governo</u>		<u>Despesa Orçada Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
04	Administração	14.526.973,09	14.291.210,40	14.291.210,40	13.900.372,12
08	Assistência Social	2.577.080,69	2.459.069,70	2.459.069,70	2.299.895,21
12	Educação	21.501.859,94	21.346.483,12	21.346.483,12	20.464.985,74
13	Cultura	1.512.635,95	1.512.635,95	1.512.635,95	970.937,47
15	Urbanismo	8.634.659,41	8.515.508,64	8.515.508,64	8.377.109,10
17	Saneamento	722.000,55	721.868,32	721.868,32	721.868,32
20	Agricultura	3.668.261,44	3.291.526,04	3.291.526,04	3.247.751,20
25	Energia	1.471.955,87	456.263,97	456.263,97	373.650,95
26	Transporte	1.343.103,95	1.343.103,95	1.343.103,95	1.343.103,95
27	Desporto e Lazer	380.044,80	323.485,94	323.485,94	303.259,30
99	Reserva de Contingência	348.221,25	0,00	0,00	0,00
Total		56.686.796,94	54.261.156,03	54.261.156,03	52.002.933,36

A posição orçamentária de execução da despesa do exercício de 2023 mostra a inscrição de Restos a Pagar Processado no montante de R\$ 2.258.222,67 e um saldo orçamentário de R\$ 2.425.640,91.

3- EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		19.977.799,49
(+) Ingressos no Exercício		76.614.547,69
Orçamentária	67.936.986,96	
Extraorçamentária	8.461.587,70	
Transf. Financeira Recebida	215.973,03	
(-) Dispêndios Efetuados		73.307.608,13
Orçamentária	54.261.156,03	
Extraorçamentária	8.251.118,34	
Transf. Financeira Concedida	10.795.333,76	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		23.284.739,05

Receita Orçamentária	67.936.986,96
Despesa Orçamentária Realizada	54.261.156,03
Superávit da Execução	13.675.830,93

Saldo do Exercício Anterior	19.977.799,49
(+) Receita Extraorçamentária	8.461.587,70
(+) Transferências Financeiras Recebidas	215.973,03
(-) Despesa Extraorçamentária	8.251.118,34
(-) Transferências Financeiras Concedidas	10.795.333,76
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	9.608.908,12

Saldo Financeiro Extraorçamentário	9.608.908,12
(-) Superávit da Execução	13.675.830,93
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	23.284.739,05

A movimentação financeira iniciou com o saldo de R\$ 19.977.799,49 e após toda a movimentação realizada mostrou ao final do ano de 2023 um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 23.284.739,05 e um Superávit da Execução Orçamentária da ordem de R\$ 13.675.830,93 que está evidenciado no Balanço Orçamentário.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	2.177.471,38	78,65	2.177.471,38
Inscrição	2.258.222,67	0,00	2.258.222,67
Pagamentos	2.173.985,03	0,00	2.173.985,03
Cancelamentos	0,00	78,65	78,65
Saldo do Exercício Atual	2.261.708,98	0,00	2.261.708,98

O quadro mostra que houve pagamentos (baixas) de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 2.173.985,03 e inscrição de R\$ 2.258.222,67 restando um saldo devedor de 2.261.708,98,

enquanto e os Restos a Pagar Não Processados teve um cancelamento no total de R\$ 78,65, encerrando o exercício com saldo devedor de R\$ 2.261.708,98.

5- DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Anterior	Cancelamento	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Consignações	356.044,60	46,29	5.802.271,89	5.687.882,26	470.387,94
Depósitos	14.713,30	0,00	9.648,60	9.600,00	14.761,90
Total	261.468,94	0,00	4.855.966,19	4.746.677,23	485.149,84

A movimentação dos depósitos e consignações de diversas origens resultou ao final do exercício de 2023 a obrigação de quitar o saldo devedor de R\$ 485.149,84, conforme está evidenciado no anexo 17 – Dívida Flutuante.

6 - GESTÃO PATRIMONIAL

6.1- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quociente do resultado das variações patrimoniais

<u>Variações Patrimoniais</u> <u>Aumentativas</u>	<u>Variações Patrimoniais</u> <u>Diminutivas</u>	<u>Superávit Patrimonial</u>
78.557.103,34	67.185.109,73	11.371.993,61

O resultado das variações patrimoniais indica um Superávit Patrimonial de R\$ 11.371.993,61.

6.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

<u>A T I V O</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>P A S S I V O</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante	24.050.085,43	20.732.759,57	Circulante	4.559.646,60	2.548.229,28
Caixa e Equivalente de Caixa	23.284.739,05	19.977.799,49	Obrigações Trabalhistas, Prev. Assistenciais a Pagar	2.843.590,16	543.097,71
Créditos à Curto Prazo	604.775,91	616.569,40	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.179.859,80	1.634.373,63
Estoque	142.548,59	120.368,80	Demais Obrigações a Curto Prazo	536.196,64	370.757,94
VPD Pagas Antecipadamente	18.021,88	18.021,88			
Não Circulante	98.305.174,78	91.929.718,82	Não Circulante	10.046.540,35	12.097.501,42
Crédito à Longo Prazo	897.798,78	398.517,96	Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a Longo Prazo	1.052.889,68	1.242.682,75
Dívida Ativa	4.090.776,31	3.591.495,49			
Investimentos	1.875.275,49	714.367,54	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	499.737,37	1.170.920,32

Imobilizado	95.532.100,51	90.816.833,32	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	8.493.913,30	9.683.898,35
Bens Móveis	18.972.109,22	15.537.506,17	Patrimônio Líquido	107.749.073,26	98.016.747,69
Bens Imóveis	84.828.663,35	80.752.000,69			
Depreciação Acumulada	8.268.672,06	5.472.673,54			
TOTAL	122.355.260,21	112.662.478,39	TOTAL	122.355.260,21	112.662.478,39

A Prefeitura Municipal de Itaguaçu apresenta em 31/12/2022 um Ativo Circulante de R\$ 24.050.085,43 sendo disponível em caixa R\$ 23.284.739,305, Demais Créditos à Curto Prazo e VPD no total de R\$ 622.797,79.

A conta Almoxarifado apresenta no encerramento do exercício um saldo em estoque de R\$ 142.548,59, resultante de todos os bens móveis (consumo e permanente) que transitaram pelo almoxarifado.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo de investimento de R\$ 1.875.275,49. O Imobilizado totalizou R\$ 95.532.100,51, do qual R\$ 18.972.109,227 refere-se a Bens Móveis e R\$ 84.828.663,35 a Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização no montante de R\$ 8.268.672,06.

O Passivo Circulante e Não Circulante acumula uma dívida no montante de R\$ 14.606.186,95 oriundo de obrigações trabalhistas de curto e longo prazo, fornecedores a pagar, bem como de provisões matemáticas previdenciárias à longo prazo.

No final do exercício de 2023 a Prefeitura Municipal encerrou com um saldo de patrimônio líquido no total de R\$ 107.749.073,26.

6.3 - RESULTADO FINANCEIRO

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

Especificação	Valor R\$
1- Ativo Financeiro	23.323.723,52
2- Passivo Financeiro	2.746.858,82
1-2 = Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	20.576.864,70
Recursos Não Vinculados	1.093.797,90
Recursos Vinculados	19.483.066,80
	20.576.864,70

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro resultou um Superávit Financeiro de R\$ 20.576.864,70 distribuídos entre fonte de recursos ordinários (livre movimentação) e recursos vinculados (aplicação específica).

7 – DÍVIDA FUNDADA:

A Prefeitura Municipal de Itaguaçu apresenta uma dívida de longo prazo na ordem de R\$ 1.052.889,68, sendo R\$ 1.176.277,10, proveniente de parcelamento do com o Instituto Nacional de Seguridade Social – INSS e R\$ 43.239,77 de débitos com PASEP.

Prefeitura Municipal de Itaguaçu/ES, 21 de março de 2024.

UESLEY ROQUE CORTELETTI THON
PREFEITO MUNICIPAL