

RELATÓRIO DE GESTÃO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL
CONTAS DE GESTAO DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU
EXERCÍCIO DE 2024

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2024, 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 2024 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. 1.925, de 12 de dezembro de 2023 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias)
- Lei Municipal nº. 1.930, de 21 de dezembro de 2023 - (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 2024, através da Lei Municipal nº. 1.930, de 21 de dezembro de 2023 estimou a receita da Unidade Gestora Prefeitura Municipal em R\$ 58.683.846,99 e fixou a despesa em R\$ 45.660.629,00.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

DETALHAMENTO	ORÇADA	ARRRECADADA	VARIAÇÃO VERT. %	VARIAÇÃO HORIZ. %
RECEITAS CORRENTES	64.568.200,00	76.225.785,83	107,71	18,05
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	3.839.500,00	5.704.917,53	8,06	48,58
Receita de Contribuições	1.143.400,00	1.232.775,44	1,74	7,82
Receita Patrimonial	1.837.300,00	1.413.766,71	2,00	- 23,05
Receita de Serviços	256.000,00	357.878,43	0,51	39,80
Transferências Correntes	57.317.500,00	67.292.088,44	95,09	17,40
Outras Receitas Correntes	174.500,00	224.359,28	0,32	28,57

(-) Dedução do FUNDEB	7.757.600,00	9.113.247,06	12,88	17,48
TOTAL - RCL	56.780.600,00	67.112.538,77	94,83	18,20
RECEITAS DE CAPITAL	1.873.246,99	3.657.100,30	5,17	95,23
Operações de Crédito	1.000,00	0,00	-	- 100,00
Alienação de Bens	200.000,00	0,00	-	- 100,00
Transferências de Capital	1.662.246,99	3.657.100,30	5,17	120,01
Outras Receitas de Capital	10.000,00	0,00	-	- 100,00
TOTAL	58.653.846,99	70.769.639,07	100,00	20,66

A Receita Corrente arrecadada, já deduzido o FUNDEB, superou em 18,20% em relação a Receita Corrente Orçada, enquanto a Receita de Capital apresentou superávit de arrecadação de R\$ 1.783.853,31 representando 95,23% maior em relação ao valor previsto de arrecadação. No confronto da receita líquida prevista com a arrecadada houve um superávit de arrecadação de 20,66%.

Fazendo uma análise vertical da arrecadação própria do Município proveniente de impostos, taxas e contribuição de melhoria, teve uma representatividade de 8,06%, enquanto as transferências apresentaram 95,09% em relação ao total líquido arrecadado.

2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Créditos Orçamentários Abertos por Fonte de Recursos	Valor (R\$)	%
Anulação de Dotação Orçamentária	12.357.233,27	46,58
Superávit Financeiro	7.185.350,56	27,08
Recursos de Convênios	1.429.752,67	5,39
Excesso de Arrecadação	5.556.974,76	20,95
TOTAL	26.529.311,26	100,00

A Lei Orçamentária Anual nº. 1.930/2023 estabeleceu o limite de até 10,00% (dez por cento) do total da despesa fixada para abertura de crédito adicional suplementar.

Entretanto, para remanejar saldo orçamentário entre as dotações orçamentárias, foram aprovadas Leis Municipais autorizando o acréscimo de o limite suplementar para a abertura de créditos suplementares e especiais, conforme segue:

- Lei Municipal nº. 1.942, de 21 de março de 2024 - Altera o limite suplementar para 15% (quinze por cento) do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual.
- Lei Municipal nº. 1.943, de 26 de março de 2024 – Abertura de Crédito Adicional Especial – Valor R\$ 131.200,00.

- Lei Municipal nº. 1.952, de 29 de julho de 2024 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar - (aquisição de 03 (três) Ônibus do tipo Ônibus Rural Escolar (ORE) transmissão Mecânica)– Valor R\$ 1.544.999,00.
- Lei Municipal nº. 1.954, de 20 de agosto de 2024 - Altera o limite suplementar para 17% (dezesete por cento) do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual.
- Lei Municipal nº.1.955, de 20 de agosto de 2024 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar – (Reforço de Dotação Orçamentária) – Valor R\$ 1.140.344,73
- . Lei Municipal nº. 1.957, de 17 de setembro de 2024 - Altera o limite suplementar para 19% (dezenove por cento) do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual.
- Lei Municipal nº.1.958, de 20 de agosto de 2024 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar – (estruturação da rede Serviços do Sistema Único de Assistência Social, destinada a Associação Prestalozzi de Itaguaçu/ES- Valor R\$ 200.000,00
- Lei Municipal nº. 1.959, de 22 de outubro de 2024 – Abertura de Crédito Adicional Especial – (repasso financeiro ao Consórcio Intermunicipal Multifinalitário Guandu – CIM GUANDU) - Valor R\$ 5.000,00.
- Lei Municipal nº. 1.961, de 22 de novembro de 2024 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar – (Reforço de Dotação Orçamentária) – Valor R\$ 192.450,70.
- Lei Municipal nº. 1.962, de 06 de dezembro de 2024 – Abertura de Crédito Adicional Suplementar – (Reforço de Dotação Orçamentária) – Valor R\$ 806.234,66.

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 26.529.311,26. Desse total deve ser expurgados os créditos suplementares abertos por leis específicas que totalizaram R\$ 4.020.229,09, os créditos suplementares abertos com recursos de convênios no montante de R\$ 1.429.752,67, 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\$ 9.453.518,64 e os créditos abertos para suplementar despesas do elemento despesa 33904600 (Vale Alimentação) no valor de R\$ 806.874,08, conforme listagem de créditos adicionais, para fins de apurar o percentual aplicado, conforme dispõe o Artigo 5º, § 1º da Lei Orçamentária Anual nº. 1.930/2023 e suas alterações posteriores.

A suplementação realizada utilizando os recursos vinculados de convênios no valor de R\$ 1.429.752,67, faz referência aos seguintes convênios e contratos de repasses:

DECRETO	ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR (R\$)
057/2022	CONVENIO MAPA Nº 913278/2021 FIRMADO ENTRE	179.528,40

	PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAGUACU-ES E A UNIAO POR INTERMEDIO DO MINISTERIO DA AGRICULTURA, PECUARIA E ABASTECIMENTO.	
	CONVENIO MAPA Nº 910226/2021 FIRMADO ENTRE PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAGUACU-ES E A UNIAO POR INTERMEDIO DO MINISTERIO DA AGRICULTURA, PECUARIA E ABASTECIMENTO.	413.755,00
	CONVENIO MAPA Nº 938394/2022 FIRMADO ENTRE PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAGUACU-ES E A UNIAO POR INTERMEDIO DO MINISTERIO DA AGRICULTURA, PECUARIA E ABASTECIMENTO.	411.105,00
TOTAL		1.429.752,67

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	45.242.527,75	56.270.134,42	52.509.259,07	52.509.259,07	50.157.493,64
Despesa de Capital	4.059.724,45	9.405.741,11	7.732.176,80	7.732.176,80	7.732.176,80
Reserva de Contingência	700.000,00	6.800,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	50.002.252,20	65.682.675,53	60.241.435,87	60.241.435,87	57.889.670,44

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	30.038.934,72	28.994.436,33	28.994.436,33	28.736.069,63
Juros e Encargos da Dívida	49.216,67	49.216,67	49.216,67	49.216,67
Outras Despesas Correntes	26.181.983,03	23.465.606,07	23.465.606,07	21.372.207,34
Investimentos	8.598.041,24	6.995.148,77	6.995.148,77	6.995.148,77
Amortização da Dívida	807.699,87	737.028,03	737.028,03	737.028,03
TOTAL	65.682.675,53	60.241.435,87	60.241.435,87	57.889.670,44

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	13.927.059,11	13.217.527,82	13.217.527,82	12.556.357,08
08	Assistência Social	1.859.263,86	1.785.817,84	1.785.817,84	1.739.802,46
12	Educação	29.883.208,18	26.809.235,22	26.809.235,22	25.993.418,04
13	Cultura	2.075.122,28	1.822.618,12	1.822.618,12	1.577.215,10
15	Urbanismo	7.175.733,63	7.001.833,03	7.001.833,03	6.872.517,56
17	Saneamento	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Gestão Ambiental	2.295.607,80	1.461.986,44	1.461.986,44	1.461.986,44

20	Agricultura	5.565.139,67	5.271.752,01	5.271.752,01	4.974.693,31
25	Energia	1.361.351,98	1.355.316,37	1.355.316,37	1.320.438,79
26	Transporte	1.353.290,60	1.349.090,60	1.349.090,60	1.226.983,24
27	Desporto e Lazer	180.098,42	166.258,42	166.258,42	166.258,42
99	Reserva de Contingência	6.800,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		65.682.675,53	60.241.435,87	60.241.435,87	57.889.670,44

A execução orçamentária da despesa do exercício de 2024 mostra a inscrição de Restos a Pagar Processado no montante de R\$ 2.351.765,43 e um saldo orçamentário de R\$ 5.441.239,66.

3- EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		23.284.739,05
(+) Ingressos no Exercício		81.700.609,33
Orçamentária	70.769.639,07	
Extraorçamentária	10.896.189,78	
Transf. Financeira Recebida	34.780,48	
(-) Dispêndios Efetuados		84.702.499,76
Orçamentária	60.241.435,87	
Extraorçamentária	12.506.391,48	
Transf. Financeira Concedida	11.954.672,41	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		20.282.848,62

Receita Orçamentária	70.769.639,07
Despesa Orçamentária Realizada	60.241.435,87
Superávit da Execução	10.528.203,20

Saldo do Exercício Anterior	23.284.739,05
(+) Receita Extraorçamentária	10.896.189,78
(+) Transferências Financeiras Recebidas	34.780,48
(-) Despesa Extraorçamentária	12.506.391,48
(-) Transferências Financeiras Concedidas	11.954.672,41
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	9.754.645,42

Saldo Financeiro Extraorçamentário	9.754.645,42
(-) Superávit da Execução	10.528.203,20
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	20.282.848,62

A Prefeitura iniciou o exercício financeiro de 2024 com disponibilidade financeira de R\$ 23.284.739,05 e após toda a movimentação orçamentária e extra orçamentária realizada, mostrou ao final do ano de 2024 um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 20.282.848,62 e um

Superávit da Execução Orçamentária da ordem de R\$ 10.528.203,20 que está evidenciado no Balanço Orçamentário.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	2.261.708,98	0,00	2.261.708,98
Inscrição	2.351.765,43	0,00	2.351.765,43
Pagamentos	2.258.057,89	0,00	2.258.057,89
Cancelamentos	940,09	0,00	940,09
Saldo do Exercício Atual	2.354.476,43	0,00	2.354.476,43

O quadro mostra que houve pagamentos (baixas) de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 2.258.057,89 e inscrição de R\$ 2.351.765,43 restando um saldo devedor de 2.354.476,43, e não ficou nenhum saldo de Restos a Pagar Não Processados para o próximo exercício.

5- DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Anterior	Cancelamento	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Consignações	470.387,94	706,00	8.317.515,50	8.356.835,99	430.360,91
Depósitos	14.761,90	0,00	2.400,00	8.741,69	8.420,21
Total	485.149,84	706,54	8.319.915,50	8.365.577,68	438.781,12

A movimentação dos depósitos e consignações de diversas origens resultou ao final do exercício de 2024 a obrigação de quitar o saldo devedor de R438.781,12, 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>
81.676.866,15	77.389.384,99	4.287.481,16

O resultado das variações patrimoniais indica um Superávit Patrimonial de R\$ 4.287.481,16.

6.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

<u>A T I V O</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>P A S S I V O</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Circulante	22.896.211,03	24.050.085,43	Circulante	3.785.290,96	4.559.646,60

Caixa e Equivalente de Caixa	20.282.848,62	23.284.739,05	Obrigações Trabalhistas, Prev. Assistenciais a Pagar	1.249.356,75	2.843.590,16
Créditos à Curto Prazo	2.263.022,97	604.775,91	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.093.505,73	1.179.859,80
Estoque	332.317,56	142.548,59	Demais Obrigações a Curto Prazo	442.428,48	536.196,64
VPD Pagas Antecipadamente	18.021,88	18.021,88			
Não Circulante	102.598.424,44	98.305.174,78	Não Circulante	9.724.136,77	10.046.540,35
Crédito à Longo Prazo		897.798,78	Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a Longo Prazo	1.153.956,27	1.052.889,68
Dívida Ativa	4.616.246,12	4.090.776,31			
Ajuste de Perdas	(3.192.977,53)				
Investimentos	2.157.732,27	1.875.275,49	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	684.444,40	499.737,37
Imobilizado	99.017.423,58	95.532.100,51	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	7.885.736,10	8.493.913,30
Bens Móveis	22.125.335,54	18.972.109,22	Patrimônio Líquido	111.985.207,74	107.749.073,26
Bens Imóveis	88.890.463,29	84.828.663,35			
Depreciação Acumulada	11.998.375,25	8.268.672,06			
TOTAL	125.494.635,47	122.355.260,21	TOTAL	125.494.635,47	122.355.260,21

A Prefeitura Municipal de Itaguaçu apresenta em 31/12/2024 um Ativo Circulante de R\$ 22.896.211,03 sendo disponível em caixa R\$ 20.282.848,62, Demais Créditos à Curto Prazo R\$ 2.263.022,97 e VPD no total de R\$ 18.021,88.

A conta Almojarifado apresenta no encerramento do exercício um saldo em estoque de R\$ 332.317,56, resultante de todos os bens móveis (consumo e permanente) que transitaram pelo almoxarifado.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo de investimento de R\$ 2.157.732,27. O Imobilizado totalizou R\$ 99.017.423,58, do qual R\$ 22.125.335,54 refere-se a Bens Móveis e R\$ 88.890.463,29 a Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização no montante de R\$ 11.998.375,25.

O Passivo Circulante e Não Circulante acumula uma dívida no montante de R\$ 13.509.427,73 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 2024 a Prefeitura Municipal encerrou com um saldo de patrimônio líquido no total de R\$ 111.985.207,74.

6.3 - RESULTADO FINANCEIRO

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

Especificação	Valor R\$
1- Ativo Financeiro	20.431.233,68
2- Passivo Financeiro	2.793.257,55
1-2 = Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	17.637.976,13
Recursos Não Vinculados	73.984,90
Recursos Vinculados	17.563.991,23
	17.637.976,13

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro resultou um Superávit Financeiro de R\$ 17.637.976,13 distribuídos entres 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\$ 1.153.956,27 sendo R\$ 1.977.789,90, proveniente de parcelamento do com o Instituto Nacional de Seguridade Social – INSS e R\$ 176.166,37 de débitos com PASEP e Operação de Crédito.

Prefeitura Municipal de Itaguaçu/ES, 25 de março de 2025.

DARLY DETTMANN
PREFEITO MUNICIPAL