

RELATÓRIO DE GESTÃO

MUNICÍPIO DE RIO BANANAL-ES

CONTAS DE PREFEITO

RELGES – IN 68/2022, ANEXO III, ITEM 2.1

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
EXERCÍCIO DE 2025

INTRODUÇÃO

Este Relatório de Gestão compõe a Prestação de Contas do Prefeito do Município de Rio Bananal-ES, referente ao exercício financeiro de 2025, em conformidade com o disposto no Anexo III da Instrução Normativa nº 68/2020 do TCEES e suas alterações.

As informações para a elaboração do referido relatório foram extraídas dos demais documentos da Prestação de Contas de Governo, bem como: do Relatório constantes da LC nº 101/00 (Relatório Resumido de Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal); da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2025 (Lei Municipal nº 1667/2024); da Lei Orçamentária Anual de 2025 (Lei Municipal nº 1685/2024) do Plano Plurianual 2022-2025 (Lei Municipal nº 1534/2021); bem como de demais informações contábeis e de outros setores como o tributário, patrimônio, tributário e jurídico. Ressalta-se que as informações do RREO e RGF utilizadas para elaboração deste documento foram retiradas dos referidos demonstrativos emitidos diretamente no sistema Cidades do TCEES.

ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

➤ EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS RECEITAS

RECEITA PREVISTA X ARRECADADA 2025				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (LÍQUIDAS)	PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	VALOR ARRECADADO	% Realizado	Realizado a Maior/Menor
RECEITAS CORRENTES	179.951.840,00	188.696.993,60	4,86%	8.745.153,60
RECEITA IMPOSTOS E TAXAS	12.571.000,00	16.163.124,66	28,57%	3.592.124,66
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	6.384.000,00	5.865.408,27	-8,12%	(518.591,73)
RECEITA PATRIMONIAL	34.948.150,00	30.001.628,54	-14,15%	(4.946.521,46)
RECEITA DE SERVIÇOS	3.208.050,00	3.053.745,94	-4,81%	(154.304,06)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	122.000.740,00	131.169.385,05	7,52%	9.168.645,05
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	839.900,00	2.443.701,14	190,95%	1.603.801,14
				-
RECEITAS DE CAPITAL	13.362.900,00	5.280.480,72	-60,48%	(8.082.419,28)
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	162.000,00	1.607.850,00	-	1.445.850,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	13.200.900,00	3.672.630,72	-72,18%	(9.528.269,28)
TOTAL	193.314.740,00	193.977.474,32	0,34%	662.734,32

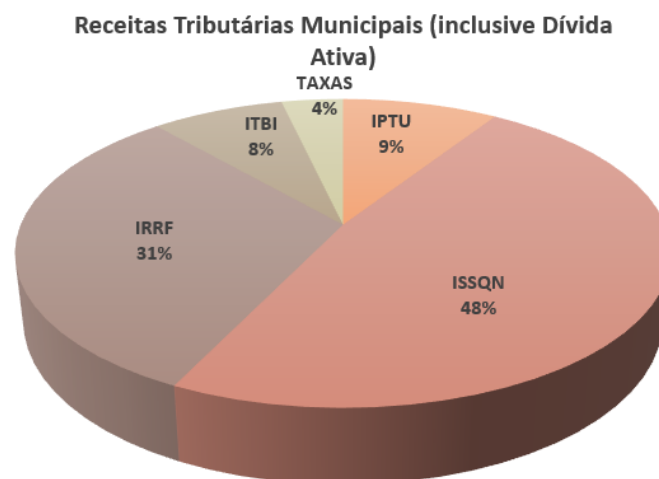
Em análise ao comportamento das receitas gerais, a previsão de arrecadação foi atingida e superada em R\$ 662.734,32, representando 0,34% da meta prevista.

Importante ressaltar que bimestralmente a meta de arrecadação não foi atendida entre o 1º e o 2º bimestre de 2025, sendo apresentada abaixo e destacado os bimestres e categorias não atendidas bimestralmente:

RECEITAS (excet intra)	Meta Bimestral	1º Quadrimestre/2025		2º Quadrimestre/2025		3º Quadrimestre/2025	
		1º Bimestre/25	2º Bimestre/25	3º Bimestre/25	4º Bimestre/25	5º Bimestre/25	6º Bimestre/25
Impostos e Taxas	2.095.166,67	1.069.590,06	1.833.408,24	2.353.306,70	3.754.397,28	3.578.110,55	3.574.311,83
Contribuições	1.064.000,00	506.418,41	941.987,70	952.731,49	1.028.181,71	937.443,37	1.498.645,59
Patrimonial	5.824.691,67	3.809.095,72	5.189.512,41	4.788.727,76	4.890.392,10	5.709.707,89	5.614.192,66
Serviços	534.675,00	413.432,76	470.871,80	489.478,14	514.601,11	580.166,31	585.195,82
Transferências Correntes	20.333.456,67	19.556.300,26	21.525.546,32	23.026.119,75	22.702.796,80	22.188.503,06	22.170.118,86
Outras Receitas Correntes	139.983,33	1.816.501,11	259.315,00	100.939,56	68.253,08	83.931,62	114.760,77
Alienação de Bens	27.000,00	-	-	1.522.350,00	20.100,00	-	65.400,00
Transferências de Capital	2.200.150,00	611.000,00	-	-	1.162.670,72	500.000,00	1.398.960,00
TOTAL RECEITAS LÍQUIDAS	32.219.123,33	27.782.338,32	30.220.641,47	33.233.653,40	34.141.392,80	33.577.862,80	35.021.585,53

Avaliando as categorias econômicas/origens, as receitas de impostos e taxas municipais apresentaram excesso de arrecadação na ordem de R\$ 3.592.124,66 (ou 28,57%) do total previsto na LOA para o exercício. Tal resultado advém, principalmente, pela forte arrecadação de Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza (ISSQN) e imposto sobre a renda e proventos de qualquer natureza (IRRF). Abaixo demonstramos a participação e distribuição da referida classe de receitas:

Receitas Municipais (inclusive Dívida Ativa)	Arrecadadas até o quadrimestre
IPTU	R\$ 1.483.160,71
ISSQN	R\$ 7.759.976,37
IRRF	R\$ 5.068.635,42
ITBI	R\$ 1.264.488,09
TAXAS	R\$ 586.864,07



Proporção Receitas Municipais x Receitas Correntes (excet intra)	Até o Quadrimestre/25
Receitas Municipais (Impostos e Taxas)	R\$ 16.163.124,66
FPM Inclusive 1% (valor líquido)	R\$ 31.789.250,93
ICMS (valor líquido)	R\$ 39.191.327,21
FUNDEB e Complementações	R\$ 33.246.046,50
FNDE e Outros Programas da Educação (PETE, etc)	R\$ 7.713.602,86
Receitas do SUS Federal e Estadual	R\$ 9.265.479,23
Demais Receitas Correntes	R\$ 51.328.162,21



Sobre a composição das receitas correntes acima, podemos observar a dependência do Município de Rio Bananal em relação às transferências correntes, em especial do FPM e ICMS que juntas representam mais de 1/3 de toda arrecadação corrente do Município em 2025 (38%). Tal informação torna a prudência e atenção à economia federal/estadual uma necessidade constante e necessária.

Ainda em relação à composição apresentada nas receitas correntes, as transferências do FUNDEB e Complementações representam 18% do total da classe, o que é bastante relevante quando se trata de receita que pode ser em praticamente toda sua totalidade ao custeio dos serviços públicos em saúde, em especial ao pagamento de profissionais da Educação.

COMPARATIVO DE ARRECADAÇÃO 2025 / 2024

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (LÍQUIDAS)	VALOR ARRECADADO 2025	VALOR ARRECADADO 2024	%	Diferença
RECEITAS CORRENTES	188.696.993,60	157.640.695,11	19,70%	31.056.298,49
RECEITA IMPOSTOS E TAXAS	16.163.124,66	12.414.960,64	30,19%	3.748.164,02
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.865.408,27	5.651.729,48	3,78%	213.678,79
RECEITA PATRIMONIAL	30.001.628,54	15.706.443,79	91,01%	14.295.184,75
RECEITA DE SERVIÇOS	3.053.745,94	2.816.926,57	8,41%	236.819,37
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES LÍQUIDAS	131.169.385,05	119.657.369,70	9,62%	11.512.015,35
FPM e cotas extras	31.789.250,93	28.799.627,61	10,38%	2.989.623,32
ICMS	39.191.327,21	37.460.527,98	4,62%	1.730.799,23
ROYALTIES PETRÓLEO FEDERAL	2.807.194,62	2.760.075,79	1,71%	47.118,83
SUS (Receitas Correntes)	9.131.100,09	7.544.046,60	21,04%	1.587.053,49
FUNDEB e Complementações	33.246.046,50	31.100.820,53	6,90%	2.145.225,97
OUTRAS TRANSFERENCIAS CORRENTES	15.004.465,70	11.992.271,19	25,12%	3.012.194,51
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.443.701,14	1.393.264,93	75,39%	1.050.436,21
RECEITAS DE CAPITAL	5.280.480,72	3.999.987,83	-24,25%	1.280.492,89
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	1.607.850,00	-	-	1.607.850,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.672.630,72	3.999.987,83	-8,18%	(327.357,11)
TOTAL	193.977.474,32	161.640.682,94	20,01%	32.336.791,38

No comparativo com o exercício anterior, a evolução das receitas de competência municipal (Impostos e Taxas) obtiveram relevante alavancagem de 30,19%, resultando em R\$ 3.748.164,02 em termos financeiros.

Em relação às Receitas Patrimoniais, essas foram diretamente impactadas pela alta na taxa Selic e pelo acúmulo de saldo em aplicações bancárias, o que resultou em um expressivo aumento de 91,01%, sendo, somente em ampla maioria de rendimentos bancários do Regime Próprio de Previdência Municipal de Rio Bananal – ES.

As transferências de capital apresentaram retração na arrecadação de 8,18% ante o exercício anterior, resultando ainda em frustração em comparação à previsão da receita na referida categoria. Tal receita é exclusivamente advinda de transferência estaduais ou federais para diversas áreas, como demonstrado abaixo:

Descrição	Orçado	Até o Período
24115111000 - Transf. de Rec. do Bloco de Estrut. da Rede de Serv. Públ. de Saúde - Atenção Primária - Principal		611.000,00
24125091000 - Outras transferências destinadas a Prog.s de Educação - Principal	4.800.900,00	
24149901000 - Outras Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades - Principal	5.600.000,00	577.040,00
24195101000 - Transferência Especial da União - Principal		376.200,00
24195101000 - Transferência Especial da União - Principal		990.000,00
24215001000 - Transferências de Rec. do Sistema Único de Saúde – SUS - Principal	1.000.000,00	970.630,72
24225001000 - Transferências de Convênios dos Estados para o Sistema Único de Saúde – SUS - Principal		115.000,00
24229901000 - Outras Transferências de Convênios dos Estados e DF e de Suas Entidades - Principal	600.000,00	
24295101000 - Transferências de Rec. Destinados a Prog.s de Educação - Principal		32.760,00
24299901000 - Outras Transf. de Rec. dos Estados - Principal	1.200.000,00	
Nº Reg: 00010	13.200.900,00	3.672.630,72

➤ EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS DESPESAS

COMPARATIVO DA DESPESA FIXADA COM A EMPENHADA				
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	ORÇAMENTO ATUALIZADO	VALOR EMPENHADO 2024	% EXECUTADO (Dotação inicial)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	88.064.397,00	87.948.445,35	75.706.938,23	-14,03%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	350.000,00	430.000,00	417.313,79	19,23%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	62.136.590,00	77.209.211,30	59.484.987,85	-4,27%
INVESTIMENTOS	19.314.990,00	21.941.638,18	5.968.658,38	-69,10%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.163.763,00	1.083.763,00	888.980,56	-23,61%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	22.285.000,00	22.285.000,00	-	-
DESPESA TOTAL	193.314.740,00	210.898.057,83	142.466.878,81	-26,30%

COMPARATIVO ENTRE A DESPESA EMPENHADA 2023 x 2024				
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	VALOR EMPENHADO 2025	VALOR EMPENHADO 2024	%	Diferença
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	75.706.938,23	77.515.292,76	-2,33%	- 1.808.354,53
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	417.313,79	317.766,96	31,33%	99.546,83
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	59.484.987,85	70.881.951,73	-16,08%	- 11.396.963,88
INVESTIMENTOS	5.968.658,38	13.019.541,48	-54,16%	- 7.050.883,10
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	888.980,56	886.484,88	0,28%	2.495,68
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-
DESPESA TOTAL	142.466.878,81	162.621.037,81	14,15%	- 20.154.159,00

Dentre o comportamento das despesas com pessoal e encargos sociais, a economia de 14,03% entre a dotação inicial e o valor empenhado vêm ser ratificado também pelo comparativo entre o valor empenhado em confronto com o exercício anterior. Neste último, a gestão 2025 providenciou uma economia na ordem de R\$ 1.808.354,53 em relação aos gastos com pessoal executados em 2024.

As outras despesas correntes também apresentaram economia de 4,27% em relação á previsão inicial, e apresentou percentual ainda mais relevante quando comparado ao gasto de 2024 (16,08%).

Os juros e encargos da dívida foram a única categoria que apresentou gasto acima do valor fixado na LOA 2025, ensejando 19,23% de gasto a maior. Tal cenário também tem relação ao pagamento de juros de dívida contratada e aumento da taxa Selic em relação ao período anterior.

Em análise ao total arrecadado e o total empenhado no exercício, foi evidenciado um resultado superavitário orçamentário de R\$ 51.510.595,51, sendo tal valor relativo à todas as fontes de recursos.

ATENDIMENTO AOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

➤ REPASSE AO LEGISLATIVO

A imposição do Art. 29-A da CF/88 §2º determina repasses ao Legislativo Municipal que não ultrapassem 7% das receitas previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159 da CF/88 e nem sejam inferiores em relação à proporção fixada na Lei Orçamentária. Desta forma, temos a apuração de 7% da seguinte forma:

RECEITAS ARRECADADAS	2024
RECEITA TRIBUTÁRIA (Art. 29-A CF/88)	12.414.960,64
FPM (Art. 29-A e Art. 159 I, da CF/88)	31.884.967,05
1% do FPM de Julho, Setembro e Dezembro (Art. 29-A e Art. 159 I, da CF/88)	3.291.653,50
ITR (Art. 29-A e Art. 158 II, da CF/88)	104.470,30
COTA PARTE ICMS (Art. 29-A e Art. 158 IV da CF/88)	46.831.875,80
COTA PARTE IPVA (Art. 29-A e Art. 158 III, da CF/88)	3.753.301,02
IPI EXPORTAÇÃO (Art. 29-A e Art. 159 II, da CF/88)	575.412,59
CIDE (Art. 29-A e Art. 159 III, da CF/88)	23.648,72
TOTAL DA BASE DE CÁLCULO	98.880.289,62
7% (Art. 29-A da CF/88)	6.921.620,27

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\$ 6.450.000,00 para o Legislativo em 2025). Assim, foi repassado o montante de R\$ 6.450.000,00, atendendo ao disposto no Art. 29-A da CF/88.

As parcelas de pagamento foram realizadas conforme planilha abaixo:

MOVIMENTO FINANCEIRO		MOVIMENTO FINANCEIRO VINCULO		
CONCESSOR	RECEBEDOR	MOVIMENTO VINCULO		
Unidade Gestora	Unidade Gestora	Data /	Histórico	Vlr Repassado
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	17/01/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE JANEIRO DE 2025.	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	18/02/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE FEVEREIRO DE 2025.	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	18/03/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE MARÇO DE 2025.	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	10/04/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE ABRIL DE 2025.	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	16/05/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE MAIO DE 2025	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	16/06/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE JUNHO DE 2025	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	17/07/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE JULHO DE 2025	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	19/08/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE AGOSTO DE 2025	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	16/09/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE SETEMBRO DE 2025	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	16/10/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE OUTUBRO DE 2025	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	17/11/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE NOVEMBRO DE 2025	537.500,00
059E0700001 - Prefeitura Municipal de Rio Bananal	059L0200001 - CAMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL	16/12/2025	REFERENTE REPASSE DE RECURSOS FINANCEIROS DESTINADOS À CÂMARA MUNICIPAL DE RIO BANANAL, RELATIVO AO MES DE DEZEMBRO DE 2025	537.500,00
				6.450.000,00

➤ DAS DESPESAS COM SAÚDE

Em análise ao Anexo 12 – Demonstrativo de gasto com Saúde da RREO relativo ao 6º bimestre emitido pelo CidadES, fica evidenciado que no exercício de 2025 foi aplicado, utilizando de impostos e de transferências constitucionais, em ações e serviços públicos de saúde o montante de R\$ 22.700.709,81, perfazendo assim um percentual de 21,56% das receitas de impostos e transferências constitucionais de R\$ 105.295.273,36. Ressalta-se que no valor aplicado em saúde também consta inscrição de restos a pagar não processados, conforme abaixo:

<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPS</u>	DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês	Inscritas em Restos a Pagar não Processados
Total das Despesas com ASPS computadas no cálculo do mínimo (XI)	22.700.709,81	0,00
(-) Despesas com Inativos/Pensionistas e Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial do RPPS (XI.1)	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XII)		
(-) Despesas Custeadas com Rec. Vinculados à Parcela do Perc. Mínimo que não foi Aplicada em ASPS em Exercícios Anteriores (XIII)	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XIV)	0,00	0,00
VALOR APLICADO EM ASPS (XV) = (XI - XI.1 - XII - XIII - XIV)	22.700.709,81	
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVI) = (III) x 15% (LC 141/2012)	15.794.291,00	
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVII) = (XV - XVI)	6.906.418,81	
Limite não Cumprido (XVIII) = (XVII) (Quando valor for inferior a zero)		
% DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPS (XV / III)*100 (mínimo de 15% conforme LC n° 141/2012) ⁽¹⁾	21,56	

➤ - DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO

Em análise ao Anexo 8 da RREO, ficou constatado que foi aplicado em manutenção e desenvolvimento do ensino 30,09% das receitas de impostos e transferências constitucionais, atendendo o limite mínimo constitucional de 25%.

Destaca-se que no mês de dezembro, em consonância com o Manual de Demonstrativos Fiscais, o cálculo de apuração do limite constitucional considera o valor empenhado no período (enquanto os outros meses pode se considerar o liquidado), conforme apurado abaixo:

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			
22- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20 (b ou c)			
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)			
24 (-) RECEITAS DO FUNDEB (IMPOSTOS) NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18.1 (m2 ou n2)			
25 (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO ATUAL= L19.1(t)			
26 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4*7}			
27 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) - (24 + 25 + 26 + 27)			
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2,56}	VALOR EXIGIDO	Despesa Empenhada ⁸	
		VALOR APLICADO	% APLICADO
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	27.384.989,50	32.957.907,09	30,09

Fonte: Sistema Cidades – TCEES

Ainda em relação aos limites constitucionais com Educação, abaixo podemos evidenciar a apuração da aplicação relativa ao Art. 212-A, Inciso XI, sendo eles os limites mínimos de gasto com profissionais do magistério (mínimo de 70% do Fundeb), bem como demais limites em relação á Complementação do Fundeb (mínimo de 70% do VAAT profissionais da Educação, 50% do VAAT para Educação Infantil e 15% mínimo para Despesa de Capital), conforme segue:

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO (g)	VALOR APLICADO APÓS DEDUÇÕES (Despesa Empenhada) (h)	VALOR APLICADO (Despesa Liquidada) (i)	% APLICADO (Despesa Empenhada) (j)	% APLICADO (Despesa Liquidada) (k)
15- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	23.623.321,09	24.488.293,60	24.488.293,60	72,56	72,56
16 - Percentual da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	1.517.707,21	1.742.814,66	1.742.814,66	56,16	56,16
17- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	465.459,17	500.278,80	500.278,80	16,12	16,12

Fonte: Sistema Cidades do TCEES.

➤ RELAÇÃO ENTRE 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

consequentemente 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).

No exercício de 2025, o Município de Rio Bananal-ES apresentou uma apuração entre receita corrente e despesa corrente de 71,87%, abaixo do limite de 95% estabelecido, conforme metodologia de cálculo apresentado no sistema Cidades e comparativo com os quadrimestres anteriores a seguir:

LIMITE INSTITUÍDO PELO ART. 167-A DA CF/88	
3º QUADRIMESTRE/2025	
RECEITAS CORRENTES (ultimos 12 meses)	188.696.993,60
DESpesas CORRENTES (ultimos 12 meses)	135.609.239,87
% Apurado no quadrimestre anterior	71,87%
2º QUADRIMESTRE/2025	
RECEITAS CORRENTES (ultimos 12 meses)	174.707.447,86
DESpesas CORRENTES (ultimos 12 meses)	142.932.917,92
% Apurado no quadrimestre atual	81,81%
1º QUADRIMESTRE/2025	
RECEITAS CORRENTES (ultimos 12 meses)	165.290.456,40
DESpesas CORRENTES (ultimos 12 meses)	145.801.247,97
% Apurado no quadrimestre anterior	88,21%

ATENDIMENTO AOS LIMITES DA LRF

➤ DOS GASTOS COM PESSOAL

Os dispêndios com pagamento de pessoal e encargos, já descontado as deduções e somados as despesas inscritas em restos a pagar não processados totalizou R\$ 65.067.278,89, que em confronto com a Receita Corrente Líquida Ajustada de R\$ 156.051.898,85 resulta no percentual de 41,70% de gastos com pessoal no Poder Executivo, abaixo, portanto, do limite de alerta de 48,60%.

Ressalta-se que na Receita Corrente Líquida considerada foi expurgado os valores oriundos de emendas individuais e de bancada, e também as receitas para pagamento dos vencimentos dos

agentes comunitários de saúde e combate às endemias – Art. 166-A, §1º, Art. 166, § 16 e Art. 198 § 11 da CF/88.

Abaixo demonstramos a apuração do referido limite:

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% S/ A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	160.858.318,85	
(-) 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), acrescido de Outras Deduções Constitucionais ou Legais	4.806.420,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)	156.051.898,85	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (III a + III b)	65.067.278,89	41,70
LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I II e III art. 20 da LRF)	84.268.025,38	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	80.054.624,11	51,30
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	75.841.222,84	48,60

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 12/02/2026 e hora de emissão 20:09. VERSÃO: 2.0

➤ DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 304.760,18
(-) DEDUÇÕES	R\$ 69.460.107,22
= DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(R\$ 69.155.347,04)

Fonte: Sistema Cidades do TCEES.

O relatório de gestão fiscal do 2º semestre de 2025 emitido pelo sistema Cidades-ES demonstra uma dívida consolidada na ordem de R\$ 304.760,18. Em consulta ao balancete contábil, verifica-se que a obrigação refere-se a “tributos estaduais renegociados”.

Considerando as deduções, podemos identificar uma dívida consolidada líquida negativa de R\$ 69.155.347,04, demonstrando que o Ente está confortavelmente distante do limite definido pela Resolução do Senado Federal de 120% da RCL, que totalizaria R\$ 189.429.982,62 (positivo).

➤ OPERAÇÕES DE CRÉDITO

O Município de Rio Bananal-ES, não possui operação de crédito contratada.

CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LDO

➤ RESULTADO PRIMÁRIO

Abaixo, demonstramos a apuração e atendimento á meta de resultado primário:

APURAÇÃO DAS RECEITAS PRIMÁRIAS - 3º QUADRIMESTRE/2025 (SEM RPPS)			
RECEITA TOTAL LÍQUIDA	166.137.041,58		
(-) Receita de Aplicações Financeiras	7.263.505,03		
(-) Operações de Crédito Recebidas	-		
= RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (a)	158.873.536,55		
APURAÇÃO DAS DESPESAS PRIMÁRIAS - 3º QUADRIMESTRE/2025			
DESPESA TOTAL PAGA	Até o Quadrimestre/2025	Restos a Pagar Pagos no Quadrimestre/2025	TOTAL PAGAMENTOS
PESSOAL E ENCARGOS	70.142.087,51	5.916,69	70.148.004,20
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	417.313,79	-	417.313,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	54.586.748,56	2.707.724,30	57.294.472,86
INVESTIMENTOS	4.824.868,98	8.942.264,50	13.767.133,48
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	888.980,56	-	888.980,56
TOTAL PAGO	130.859.999,40	11.655.905,49	142.515.904,89
(-) Juros e Amortização da Dívida			1.306.294,35
= DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (b)			141.209.610,54
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) (a-b)			17.663.926,01
META ESTABELECIDADA PELA LDO			2.177.696,00

➤ RESULTADO NOMINAL

RESULTADO PRIMÁRIO (COM RPPS) - Acima da Linha (XXXIV) = [XVIa - (XXXIIa + XXXIIb + XXXIIc)]	17.825.604,59
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXV) = [XVIIa - (XXXIIIa + XXXIIIb + XXXIIIc)]	17.663.926,01
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	4.355.392,00
JUROS NOMINAIS	Até o Mês 12/2025
	VALOR INCORRIDO
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS) (XXXVI)	7.263.505,03
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)	12.144,00
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXVIII) = XXXV + (XXXVI - XXXVII)	24.915.287,04

O resultado nominal, demonstrado juntamente com o resultado primário acima, encerrou o exercício com valor negativo de R\$ 24.915.287,04, que em contraste com a meta estabelecida na LDO de R\$ 0,00 demonstra o atendimento ao limite fiscal.

➤ GASTO COM PUBLICIDADE

➤ PRECATÓRIOS

Não foi identificado na contabilidade precatórios inscritos em 2025.

➤ DESEMPENHO DAS RECEITAS MUNICIPAIS

A meta de arrecadação das receitas tributárias (na categoria “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria”) foi estimada em R\$ 12.571.000,00 para o exercício de 2025, sendo que a arrecadação no período somou R\$ 16.163.124,66 na referida classe, ou seja, 28,57% acima da previsão inicial constante na LOA 2025, acarretando excesso de arrecadação apurado de R\$ 3.592.124,66.

Dentre as receitas tributárias municipais, é relevante o comportamento percentual das receitas do IPTU com arrecadação de R\$ 1.483.160,71 ante uma previsão de R\$ 912.000,00, o que resulta em um excesso de arrecadação de 62,63% (ou R\$ 571.160,71 acima da previsão), seguido das receitas de ISSQN que arrecadaram R\$ 7.759.976,37 ante uma previsão de R\$ 5.538.000,00, o que resulta em um excesso de arrecadação de 40,12% (ou R\$ 2.221.976,37 acima da previsão inicial).

Tal cenário demonstra a prudência na elaboração da peça orçamentária para 2025, bem como um trabalho da atual gestão para impulsionar os impostos e taxas e suas dívidas ativas, ocasionando um resultado que proporcional maior conforto orçamentário, além de possibilitar a suplementação do orçamento da despesa na proporção do excesso de arrecadação gerado e ainda assim manter o equilíbrio orçamentário e financeiro.

➤ RENUNCIA DE RECEITAS

A estimativa das receitas durante a elaboração da Lei Orçamentária Anual de 2025 (Lei 1685/2024) foi elaborada pela gestão anterior, sendo sua execução realizada pela atual gestão. Tal cenário também se configura no momento da elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2025, que consignou em seus anexos a Estimativa e Compensação

de Renúncia de Receita apresenta na (LDO 2025 - Lei Municipal nº 1667/2024) apresentando valores zerados para previsões de renúncia de receita do respectivo anexo, conforme abaixo:

PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BANANAL
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2025

AMF - Demonstrativo 7 (LRF, Art. 4º, § 3º)

R\$ 1,00

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2024	2025	2026	
TOTAL			0,00	0,00	0,00	

Importante ressaltar, que tanto o código tributário vigente nos anos anteriores à 2024 (Lei 1513/2020) quanto o atual código tributário instituído pela Lei 1679/2024, possuem autorizações de concessão de isenção e outros benefícios que acarretam renúncia de receita, não sendo observado na elaboração do referido anexo da LDO (realizado pela gestão anterior em 2024).

No confronto do referido anexo da LDO com o arquivo DEMRE (Demonstrativo de renúncia de receita - parte integrante desta PCA) é observado divergência, pois o referido arquivo realmente apresenta os benefícios concedidos aos contribuintes através da legislação tributária municipal, enquanto o anexo da LDO não consignou tais informações no momento da sua elaboração em 2024.

Contudo, há de se destacar que a arrecadação tributária do Ente comprovado quando analisado a meta de arrecadação das receitas tributárias (na categoria “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria”) onde foi estimada em R\$ 12.571.000,00 para o exercício de 2025, sendo sua arrecadação no período somando R\$ 16.163.124,66, ou seja, 28,57% acima da previsão inicial constante na LOA 2025, acarretando excesso de arrecadação apurado de R\$ 3.592.124,66 somente nesta classe. Tal informação vêm demonstrar que as renuncias de receitas demonstradas no arquivo DEMRE, em nada afetou o comportamento da arrecadação municipal.

➤ **AJUSTE 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.

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 (2021 a 2025) em confronto com os valores inscritos em dívida ativa tributária (longo prazo). A partir do percentual resultante do cálculo citado, foi identificado o a estimativa de ajuste para perda de dívida ativa (longo prazo) ao final do exercício de 2025, como segue:

METODOLOGIA DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	
MÉDIA DE 2021 A 2025	2021 A 2025
VALOR MÉDIO DÍVIDA ATIVA NOS ULTIMOS 5 ANOS	1.172.379,04
VALOR MEDIO RECEBIDO NOS ULTIMOS 5 ANOS	164.245,90
% REALIZADO	14,01%
% AJUSTE DE PERDA A REGISTRAR NO RESULTADO EXERC (a)	85,99%
VALOR DA DÍVIDA ATIVA EM 31/12/2025 (b)	1.642.952,18
VALOR TOTAL DO AJUSTE DE PERDA EM 2025 (c) = b * a	1.412.780,75

METODOLOGIA DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	
Dívida Ativa Não Tributária	1.458.119,25
% Perda utilizado	85,99%
Ajuste de Perda da Dívida Ativa Não Tributária	1.253.842,22

Identificado a estimativa de ajuste para perda da dívida ativa, o mesmo foi devidamente reconhecido no patrimônio do Ente, nas seguintes classificações contábeis:

Conta Contábil	Sld Anterior Débito	Sld Anterior Crédito	Sld Atual Débito	Sld Atual Crédito
121119904000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA				
121119904000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	1.386.945,87	0,00	1.412.780,75
121119905000.P - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	0,00	1.188.646,50	0,00	1.253.842,22
	0,00	2.575.592,37	0,00	2.666.622,97

➤ **DEMAIS ASPECTOS ABORDADOS**

O município não tem participação acionária com empresas públicas e sociedades de economia mista.