

RELATÓRIO DE GOVERNO

EXERCÍCIO 2024

MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DO CALÇADO

O presente relatório compõe a Prestação de Contas de Governo do Município de SÃO JOSÉ DO CALÇADO, Estado do Espírito Santo, relativo ao exercício financeiro de 2024, conforme dispõe o Anexo III-2.1 da Instrução Normativa nº 068/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações.

Este relatório tem por objetivo abordar, de forma resumida, alguns aspectos considerados mais relevantes de execução orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial, assim como o atendimento aos limites constitucionais e os estabelecidos pela Lei Complementar nº 101/2000, constante nos Demonstrativos Contábeis, referente ao exercício de 2024.

Ao longo deste documento procurou-se oferecer elementos de forma organizada que permita uma visão de conformidade e desempenho dos atos de gestão consolidados, evidenciando os resultados dos programas desenvolvidos no Município.

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

A Lei Municipal nº 2.455/2024 estimou a Receita consolidada e fixou a Despesa consolidada do Município de SÃO JOSÉ DO CALÇADO, Estado do Espírito Santo em R\$ 54.673.500,00 para o exercício de 2024 e institui o percentual de 50% 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	54.606.400,00
(B) Alterações = (2.1+2.2+2.3)	89.836.721,57
2.1 -Créditos Extraordinários	0,00
2.2 -Créditos Suplementares	89.026.721,57
2.3 -Créditos Especiais	810.000,00
(C) Anulações de Dotações (deduzir)	- 25.174.107,12
(D) ORÇAMENTO FINAL APURADO (A+B-C)	119.269.014,45
Total Contabilizado (anexo11)	119.269.014,45

1.2 - DAS RECEITAS

A Receita Orçamentária arrecadada atingiu o montante bruto de **R\$ 114.528.139,20**. Desse montante, arrecadou-se **R\$ 5.268.709,84**, relativo a Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias, **R\$ 2.306.567,33**, refere-se a arrecadação de Contribuições, **R\$ 4.201.590,26**, relativo a receitas patrimoniais, **R\$ 97.325.497,92**, referente a transferências correntes, **R\$ 668.039,91** relativo a outras receitas correntes, **R\$ 2.759.620,95** provenientes de receitas de capital, **R\$ 1.998.112,99** referente a receitas correntes intraorçamentárias e **R\$ (6.962.238,55)** referente a Dedução para formação do FUNDEB, ficando um total arrecado líquido, na ordem de **R\$ 107.565.900,65**.

1.3 - DAS DESPESAS

A despesa (empenhada) realizada no exercício de 2024 atingiu o montante de **R\$ 108.165.148,78** sendo que **R\$ 46.660.647,41** foram empenhadas em despesa com Pessoal e Encargos Sociais; **R\$ 1.440,19** foram empenhadas com Juros e Encargos da Dívida, **R\$ 35.355.640,03** foram empenhadas com Outras Despesas Correntes, **R\$ 26.093.965,55** foram empenhados para cobrir os investimentos realizados pelo Município e **R\$ 53.455,60** amortização da dívida.

O quadro abaixo demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos onde pode-se apurar as inscrições do exercício de 2024 de Restos a pagar processados e não processados no qual fornecem as seguintes informações:

- ☐ Despesa empenhada R\$ 108.165.148,78 (-) Despesa Liquidada R\$ 106.273.056,26
(=) **Restos A Pagar Não Processados R\$ 1.892.092,52**

- ☐ Despesa liquidada R\$ 106.273.056,26 (-) Despesa Paga R\$ 99.468.184,37
(=) **Restos A Pagar Processados R\$ 6.804.871,89**

DESPESA EMPENHADA (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA (R\$)	DESPESA PAGA (R\$)
108.165.148,78	106.273.056,26	99.468.184,37

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 déficit na execução orçamentária, no exercício de 2024, da ordem de **R\$ 599.248,13**.

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Total Arrecadada	107.565.900,65
Despesa Total Realizada (empenhada)	108.165.148,78
Déficit Orçamentário em 2024	599.248,13

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

2 – EXECUÇÃO FINANCEIRA

O movimento financeiro do Município de SÃO JOSÉ DO CALÇADO-ES, demonstrou no final do exercício de 2023, um saldo em caixa e equivalentes de caixa no valor de **R\$ 52.280.422,44**. Arrecadou-se de Receitas Orçamentárias **R\$ 107.565.900,65**; Transferências financeiras recebidas no valor de **R\$ 17.680.298,74** e de Recebimentos Extra Orçamentários o valor de **R\$ 21.777.633,18**.

A Despesa Orçamentária obteve o valor **R\$ 108.165.148,78**, Transferências Financeiras Concedidas no valor de **R\$ 17.463.682,92** e Pagamentos Extra Orçamentários no valor de **R\$ 18.279.947,33**, restando assim um saldo para o exercício seguinte de **R\$ 55.195.475,98**.

As informações acima demonstram que o Município de SÃO JOSÉ DO CALÇADO-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 SÃO JOSÉ DO CALÇADO, teve variações patrimoniais quantitativas aumentativas durante o exercício de 2024 no valor de **R\$ 137.473.555,27** 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\$ 192.759.523,13**.

Apresenta ainda, variações patrimoniais qualitativas decorrentes da execução orçamentária, referente a incorporação de ativos no valor de **R\$ 26.424.897,97** e **R\$ 55.110,60** referente a desincorporação de passivos.

O quadro abaixo demonstra o quociente do resultado das variações patrimoniais, um resultado patrimonial no valor de **R\$ (55.285.967,86)**.

Quociente do resultado das variações patrimoniais:

Variações patrimoniais aumentativas (R\$)	Variações patrimoniais diminutivas (R\$)	Resultado patrimonial (R\$)
137.473.555,27	192.759.523,13	(55.285.967,86)

4 – GESTÃO PATRIMONIAL

O Município de SÃO JOSÉ DO CALÇADO ES apresenta no final de 2024 um Ativo Circulante com recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa no valor de **R\$ 55.195.475,98**; créditos tributários a receber na ordem de **R\$ 61.754,51**; dívida ativa tributária **R\$ 4.594.087,17**, dívida ativa não tributária **R\$ 28.226,96**, ajuste de perdas de crédito a curto prazo **R\$ (1.087.623,42)** demais créditos, valores a curto prazo de **R\$ 980.791,55** um saldo em estoques no valor de **R\$ 5.440.977,25** e variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente de **R\$ 1.250,00**; perfazendo um Ativo Circulante de **R\$ 65.214.940,00**.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo no final do exercício de 2024 de **R\$ 86.360.636,82**, **R\$ 3.680.423,64**, refere-se a créditos a longo prazo, **R\$ 1.763.501,76** refere-se a investimentos, **R\$ 21.540.473,97** refere-se aos Bens Móveis; **R\$ 61.496.732,69** saldo de Bens Imóveis e **R\$ (2.139.135,45)** Depreciação acumulada até final de 2024.

O Passivo Circulante acumula um montante de **R\$ 11.298.294,11**, sendo **R\$ 7.340.091,32** proveniente de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a curto prazo, **R\$ 2.055.401,74** referente a Fornecedores e Contas a pagar a curto prazo, **R\$ 2.665,44** obrigações fiscais a curto prazo e **R\$ 1.900.135,61**, adiantamento a clientes e demais obrigações a curto prazo.

O Passivo Não-circulante finalizou o exercício de 2024 com montante de **R\$ 112.236.558,70**, **R\$ 3.829.101,17**, refere-se a encargos sociais a pagar, **R\$ 108.407.457,53**, refere-se a provisões matemáticas a longo prazo e **R\$ 26.183.738,89**, montando um total do Passivo na ordem de **R\$ 123.534.852,81**.

O Balanço Patrimonial apresenta ainda um Resultado Acumulado de **R\$ 28.040.724,01**, sendo que deste valor, o montante de **R\$ (55.285.967,86)** refere-se ao superávit ou déficit do exercício, **R\$ 83.323.085,06**, refere-se ao superávit ou déficit de exercícios anteriores, **R\$ 3.606,81** refere-se a ajustes de exercícios anteriores.

5 – INVESTIMENTOS

No exercício de 2024 houve investimentos no valor de **R\$ 27.474.259,01** que ficaram assim distribuídos:

- **Obras e Instalações - R\$ 21.169.769,53**
- **Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes - R\$ 6.304.489,48**

6 - LIMITES CONSTITUCIONAIS

Durante todo o exercício de 2024 o Município de SÃO JOSÉ DO CALÇADO ES, 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 2024, os gastos totais com Ações e Serviços Públicos de Saúde, chegaram à **17,57 %** da dos recursos próprios de impostos e Transferências Constitucionais e Legais em Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme especificado abaixo:

Aplicação em Saúde	Valor	% Aplicado
Receita para aplicação em saúde (impostos/transferência)	40.091.774,65	
% mínimo a aplicar 15%	6.013.766,20	
Despesas aplicadas em saúde (liquidadas)	7.042.742,78	17,57

6.2 - Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Os gastos totais com educação, compreendendo a função 12 (MDE e FUNDEB), no exercício de 2024, demonstram os valores apurados abaixo:

Aplicação em Educação MDE	Valor
Receita para aplicação em educação (Impostos e Transf)	41.695.866,75
Valor mínimo a ser aplicado no MDE 25%	10.423.966,69
Valor aplicado	11.510.661,73
% aplicado	27,61 %

Aplicação Fundeb	Valor
Receita do Fundeb	13.166.507,00
Rentabilidade Financeira	120.295,89
Complementação da União - VAAT	4.282.446,46
Complementação da União - VAAR	329.724,02
Total da Receita	17.898.973,37
Valor mínimo a ser aplicado no FUNDEB 70%	12.298.474,55

Valor aplicado	12.353.168,60
% Aplicado	70,31 %

6.3 – DESPESA COM PESSOAL

No tocante ao limite legal previsto na Lei Complementar nº. 101/2000, verificou-se que no exercício de 2024, 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 / 2024	% Sobre a RCL
Receita Corrente Líquida	98.312.913,11	
Despesas com Pessoal	43.566.054,40	44,31 %
Limite Máximo	58.987.747,87	60,00 %
Limite Prudencial	56.038.360,48	57,00 %
Limite de Alerta	53.088.973,08	54,00 %

7 – RECURSOS APLICADOS NOS PROGRAMA DE GOVERNO

Os programas incluídos no Plano Plurianual 2024-2025 e fixados na Lei Orçamentária Anual **do** **exercício foram aplicados da seguinte forma:**

8 – RECURSOS APLICADOS POR FUNÇÃO

As Despesas realizadas por funções de governo no exercício de 2024 foram às seguintes:

9 – 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 SÃO JOSÉ DO CALÇADO.

Por fim, nos colocamos 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.

SÃO JOSÉ DO CALÇADO – ES, 26 de março de 2025.