



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE 2024

O relatório anual de gestão é um instrumento de planejamento utilizado para abordar aspectos de natureza orçamentária, financeira e patrimonial, organizado de forma que permite uma visão sistêmica do desempenho e da conformidade da gestão da Prefeitura Municipal de Vila Pavão - ES, durante o exercício financeiro de 2024, demonstrando os seguintes aspectos:

Execução Orçamentária

O orçamento aprovado para o exercício de 2024, através da Lei nº 1525/2023, estimou a receita em R\$ 44.033.189,38 (Quarenta e Quatro Milhões, trinta e três Mil, Cento e Oitenta e Nove Reais e Trinta e Oito centavos) e fixou a despesa para a unidade gestora a Prefeitura Municipal em R\$ 35.373.313,09 (Trinta e Cinco Milhões, Trezentos e Setenta e Três Mil, Trezentos e Treze Reais e Nove Centavos).

Receita Orçamentária

Especificação	Previsão	Arrecadação	Variação
- Receitas Correntes (I)	43.114.851,85	53.279.638,69	+ 10.164.786,84
- Impostos, taxas e Cont. melhoria	1.311.339,55	2.843.149,58	+ 1.531.810,03
- Receita contribuições	684.419,58	922.664,74	+ 238.245,16
- Receita Patrimonial	414.081,76	1.715.125,19	+ 1.301.043,43
- Receita de Serviços	-----	-----	-----
- Transferências Correntes	40.597.296,18	47.768.257,61	+ 7.170.961,43
- Outras Receitas Correntes	107.714,78	30.441,57	- 77.273,21
- Receitas de Capital (II)	918.337,53	11.262.433,91	+ 10.344.096,38



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- Operações de Crédito	110.476,69	212.829,00	+ 102.352,31
-Alienação de bens	75.952,74	683.500,00	+ 607.547,26
- Transf. De Capital	731.908,10	10.366.104,91	+ 9.634.196,81
- TOTAL	44.033.189,38	64.542.072,60	+ 20.508.883,22

As receitas correntes arrecadadas superaram em 24% à previsão e as receitas de capital superaram em 1.126% à previsão.

Desempenho da Arrecadação das Receitas Municipais

Receita	Previsão Arrecadação	Receita Arrecadada	Diferença
IPTU	145.000,66	194.8112,70	+ 49.812,04
IRRF	283.787,00	974.401,18	+ 690.614,18
ITBI	103.571,90	247.648,72	+ 144.076,82
ISS	483.335,54	1.191.476,98	+ 708.141,44
Taxas	196.215,42	179.016,60	- 17.198,82
Cont. de Melhoria	8.285,76	-----	- 8.285,76
Cont. Custeio de Ilum. Pública	684.419,58	922.664,74	+ 238.245,16
Cont.Sociais	-----	-----	-----
Dívida Ativa de Impostos	59.381,22	26.414,17	- 32.967,05
Multas e Juros de Impostos	31.762,05	29.379,23	- 2.382,82
SOMA	1.995.759,13	3.765.814,32	+ 1.770.055,19

Desempenho da Arrecadação das Principais Transferências Constitucionais Legais:

Receita	Previsão Arrecadação	Receita Arrecadada	Diferença
FPM	15.423.000,00	17.588.310,26	+ 2.165.310,26
ITR	37.100,00	45.638,55	+ 8.538,55
ICMS	14.840.000,00	16.242.641,32	+ 1.402.641,32
IPVA	583.000,00	1.014.399,31	+ 431.399,31
IPI	280.900,00	200.438,06	+ 80.461,94
FUNDEB	9.268.461,74	10.178.528,95	+ 910.067,21
SOMA	40.432.461,74	45.269.956,45	+ 4.837.494,71

Despesa Orçamentária



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A lei orçamentária anual nº 1.525/2023 previu uma receita de R\$ 44.033.189,38 (Quarenta e Quatro Milhões, Trinta e Três Mil, Cento e Oitenta e Nove Reais e Trinta e Oito Centavos) e fixou uma despesa da Unidade Gestora Prefeitura Municipal para o exercício de 2024 de R\$ 35.373.313,09 (Trinta e Cinco Milhões, Trezentos e Setenta e Três Mil, Trezentos e Treze Reais e Vinte e Nove Centavos).

No decorrer do exercício houve atualização dos valores através de autorização legislativa, utilizando as seguintes fontes de recursos:

- Anulação Parcial de Dotação (Própria UG)	R\$ 21.992.768,41
- Anulação Parcial de Dotação (Outra UG)	R\$ -----
- Excesso de Arrecadação	R\$ 6.705.659,80
- Convênios	R\$ 3.858.285,55
- Superávit Financeiro	R\$ 15.509.127,71
- Operação de Crédito (Banestes)	<u>R\$ 68.546,13</u>
- SOMA	R\$ 48.137.387,60

A receita arrecada no exercício totalizou R\$ 64.542.072,60 (Sessenta e Quatro Milhões, Quinhentos e Quarenta e Dois mil, Setenta e Dois centavos e Sessenta Centavos), distribuídos nas seguintes rubricas:

- Receitas Correntes		
- Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	R\$	2.843.149,58
- Receita de Contribuições	R\$	922.664,74
- Receita patrimonial	R\$	1.715.125,19
- Receita de Serviços	R\$	-----
- Transferências Correntes	R\$	47.768.257,61
- Outras Receitas correntes	R\$	30.441,57
- Sub-Total	R\$	53.279.638,69
- Receitas de Capital		
- Operação de Crédito	R\$	212.829,00
- Alienação de Bens Móveis	R\$	683.500,00
- Transferência de Capital	R\$	10.366.104,91
- Sub-Total	R\$	11.262.433,91
- TOTAL	R\$	64.542.072,60



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A despesa orçamentária contabilizada no exercício de 2024 foi de R\$ 51.223.128,13 (Cinquenta e Um Milhões, Duzentos e Vinte e Três Mil, Cento e Vinte e oito Reais e Treze Centavos), assim distribuídas:

- Despesas correntes	R\$	40.354.719,89
- Pessoal e Encargos Sociais	R\$	17.002.785,72
- Juros e Encargos	R\$	39.491,13
- Outras Despesas Correntes	R\$	23.312.443,04
- Despesas de Capital	R\$	10.868.408,24
- Investimentos	R\$	10.644.224,42
- Amortização	R\$	224.183,82
- TOTAL	R\$	51.223.128,13

No final do exercício de 2024 ficou registrado na conta restos a pagar processados o valor de R\$ 181.225,98 (Cento e Oitenta e Um Mil, Duzentos e Vinte e Cinco Reais e Noventa e Oito Centavos).

Montante dos recursos aplicados na execução dos programas previstos na LOA (Lei Orçamentária Anual)

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Prefeitura Municipal			
Gabinete do Prefeito			
002 – Administração e Coord. Superior	871.450,00	723.421,22	- 148.028,78
Soma	871.450,00	723.421,22	- 148.028,78

-

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Assessoria Técnica			
003 – Coord. Geral da Asses. Técnica	410.300,00	1.060.262,59	+ 649.962,59
Soma	410.300,00	1.060.262,59	+ 649.962,59

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec. Mun. De Administração e Recursos Humanos			
005 – Apoio Administrativo	2.952.124,82	2.212.726,70	- 739.398,12
Soma	2.952.124,82	2.212.726,70	- 739.398,12

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec. Mun. De Finanças e Orçamento			



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

005 – Apoio Administrativo	713.950,00	1.530.237,58	+ 816.287,58
006 – Serviço de Contabilidade	193.500,00	89.906,58	- 103.593,42
009 – Controle Serv. Arrecadação e Pagamento	99.700,00	57.401,53	- 42.298,47
010 – Acompanhamento e Controle dos Serviços da Dívida	295.754,12	263.674,95	- 32.079,17
Soma	1.302.904,12	1.941.220,64	+ 638.316,52
Sec Mun. Obras, Transportes e Serviços Urbanos			
005 – Apoio Administrativo	3.411.250,00	4.873.139,25	+ 1.461.889,25
011 – Administração e Coordenação da Secretaria de Obras	-----	1.277.882,75	+ 1.277.882,75
012 – Limpeza Pública	1.747.700,00	1.992.932,93	+ 245.232,93
013 – Iluminação Pública	744.500,00	1.489.337,83	+ 744.837,83
014 – Estradas Vicinais	855.050,00	1.957.342,42	+ 1.102.292,42
022 – Saneamento Básico	1.800,00	-----	- 1.800,00
Soma	6.760.300,00	11.590.635,18	+ 4.830.335,18

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec Mun. De Educação			
005 – Apoio Administrativo	2.424.575,00	1.659.322,22	- 765.252,78
015 – Programa Merenda Escolar	391.800,00	735.628,20	+ 343.828,20
016 – Programa Transporte Escolar	790.150,00	4.420.790,13	+ 3.630.640,13
017 – Programa Dinheiro Direto na Escola	30.000,00	135.400,00	+ 105.400,00
018 – Salário Educação	285.950,00	139.634,42	- 146.315,58
019 – Ensino Regular	6.476.910,15	11.905.650,75	+ 5.428.740,60
088 – Outros Programas FNDE	4.400,00	14.811,30	+ 10.411,30
143 – Ensino Infantil	2.317.000,00	2.648.320,03	+ 331.320,03
155 – Programa da Educação da Criança Especial	77.400,00	350.171,46	+ 272.771,46
Soma	12.798.185,15	22.009.728,51	+ 9.211.543,36

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec Mun. De Assist. Social			
005 – Apoio Administrativo	718.075,00	718.493,86	+ 418,86
056 – Benefícios Eventuais	62.400,00	31.844,03	- 30.555,97
057 – Proteção Social Básica	313.500,00	1.165.069,13	+ 851.569,13
157 – PAC -1	135.500,00	178.740,53	+ 43.240,53
158 – IGD	49.300,00	31.240,40	- 18.059,60
061 – Gestão do SUAS	14.500,00	800,00	- 13.700,00
159 – Gestão de Assistência Social	155.303,03	80.366,00	- 74.937,03
161 – Proteção Social Especial – Média Complexidade	11.600,00	-----	11.600,00
117 – Conselho Mun. Assist. Social	6.900,00	-----	- 6.900,00
137 – Proteção Social Especial	273.500,00	173.574,70	- 99.925,30



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

160 – Habitacional e Interesse Social	-----	-----	-----
162 – Proteção Social Especial – Alta Complexidade	1.200,00	-----	- 1.200,00
0156 – Atendimento a Criança e Adolescente	16.850,00	-----	- 16.850,00
Soma	1.758.628,03	2.380.128,65	+ 621.500,62

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec Mun. De Meio Ambiente	3.348.504,25	4.192.003,33	+ 843.499,08
005 – Apoio Administrativo	1.368.113,84	223.296,37	- 1.144.817,46
022 – Saneamento Básico	-----	-----	-----
040 – Preservação de Recursos Naturais	310.500,00	440.051,00	+ 129.551,00
Soma	1.678.613,84	663.347,37	- 1.015.266,47

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec Mun. De Agricultura			
005 – Apoio Administrativo			
041 – Sementes e Mudas	150.000,00	-----	- 150.000,00
043 – Sistema de Distribuição De Produtos Agrícolas	-----	-----	-----
045 – Apoio ao Programa pequeno Produtor	505.600,00	1.874.573,85	+ 1.368.973,85
046 – PRONAF	4.000,00	26.677,96	+ 22.677,96
Soma	4.008.104,25	6.093.255,14	+ 2.085.150,89

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec Mun. De Desenvolvimento Econômico			
005 – Apoio Administrativo	482.100,00	462.703,04	- 19.396,96
Soma	482.100,00	462.703,04	- 19.396,96

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec Mun. De Cultura e Turismo			
005 – Apoio Administrativo	489.774,25	1.477.811,19	+ 988.036,74
051 – Promoção Cultural	-----	23.325,59	+ 23.325,59
Soma	489.774,45	1.501.136,78	1.011.362,33

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Sec Mun. De Esporte e Lazer			
005 – Apoio Administrativo	303.400,00	433.791,06	+ 130.391,06
052 – Promoção de Esportes e Lazer	11.000,00	-----	- 11.000,00
Soma	314.400,00	433.791,06	+ 119.391,06



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Controle Interno			
145 – Coord. Do Controle Interno	191.300,00	150.771,25	- 40.528,75
Soma	191.300,00	150.771,25	- 40.528,75

Código/Programa	Programado	Executado	Diferença
Reserva de Contingência			
999 – Reserva de Contingência	1.355.128,43	-----	- 1.355.128,43
Soma	1.355.128,43	-----	- 1.355.128,43
Total	35.373.313,09	51.223.128,13	+ 15.849.815,04

Montante dos Gastos com Publicidade dos Órgãos e Entidades da Administração Pública

No exercício de 2024 o município gastou R\$ 61.240,85 (Sessenta e Um Mil, Duzentos e Quarenta Reais e Oitenta e Cinco Centavos) com despesas de publicidades oficial, tendo pago os seguintes fornecedores:

- Departamento de Imprensa Oficial	R\$	47.730,89
- Imprensa Nacional	R\$	1.420,98
- Eloah Publicidade	R\$	950,30
- B. Pessin Comunicação	R\$	11.138,68

Resultado da Execução Orçamentária

Especificação	Previsão Atualizada	Execução	Diferença
- Receitas	44.033.189,38	64.542.072,60	+ 20.508.883,22
- Despesas	35.373.313,09	51.223.128,13	+ 15.849.815,04
- Superávit (Receita – despesa)		13.318.944,47	

Despesas

- Fixada	R\$	35.373.313,09
- Atualizada	R\$	60.840.921,12
- Empenhada	R\$	51.223.121,13
- Saldo de dotação	R\$	9.617.792,99



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- Liquidada	R\$	51.210.086,77
- Empenhada a liquidar	R\$	13.041,36
- Paga	R\$	51.033.119,86
- Liquidada a Pagar	R\$	176.966,91
- Empenhada a Pagar	R\$	190.008,27

Houve um superávit orçamentário no exercício de 2024 de R\$ 13.318.944,47 (Treze Milhões, Trezentos e Dezoito Mil, Novecentos e Quarenta e Quatro Reais e Quarenta e Sete Centavos)

Análise Financeira

- Saldo do exercício anterior			R\$	23.801.445,66
- (+) Ingressos no Exercício				
- Orçamentária	R\$	64.542.072,60	R\$	
- Extra-Orçamentária	R\$	5.473.912,92	R\$	
- Transf. Recebidas	R\$	<u>535.080,83</u>	R\$	70.551.066,35
- (-) Dispêndios				
- Orçamentário	R\$	51.223.128,13		
- Extra-Orçamentário	R\$	6.710.228,63		
- Transf. Concedidas	R\$	<u>8.947.270,86</u>	R\$	66.880.627,62
- Saldo p/ exercício seguinte			R\$	27.471.884,39

Dívida Flutuante

- Saldo do Exercício Anterior	R\$	2.218.304,44
-------------------------------	-----	--------------



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- (+) Insc. Restos a pagar processados	R\$	53.062.527,28
- (+) Insc. Restos a pagar não processados	R\$	13.041,36
- (+) Depósitos/Consignações	R\$	5.093.181,09
- (-) Baixa Restos a Pagar Processados	R\$	54.457.660,57
- (-) Baixa restos a pagar não processados	R\$	16.008,76
- (-) Cancelamento restos a pagar	R\$	170.096,62
- (-) Cancelamento depósito/Consignações	R\$	-----
- (-) Pagamentos depósitos/consignações	R\$	4.930.527,55
- (=) Saldo p/ exercício seguinte	R\$	812.760,67

Interferências Ativas e Passiva

Prefeitura

Passiva		
Transferência para Câmara	R\$	2.282.341,90
Transferência para o Fundo de Saúde	R\$	6.664.928,96
Total	R\$	8.947.270,86

Câmara e Fundo Municipal de Saúde

Ativa		
Transferência para Prefeitura (Câmara)	R\$	535.080,83
Transferência para Prefeitura (Fundo Mun. Saúde)	R\$	-----
Total	R\$	535.080,83

Análise Patrimonial

- Ativo Circulante	28.916.957,23	- Passivo Circulante	1.907.806,26
- Ativo não Circulante	57.913.551,73	- Passivo não Circulante	898.911,18
- Saldo Patrimonial			84.023.791,52



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Apuração de Patrimônio Financeiro

- Ativo Financeiro	R\$	27.529.593,44
- Passivo Financeiro	R\$	812.760,67
- Superávit Financeiro	R\$	26.716.832,77

Demonstração das Variações Patrimoniais

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$	76.322.898,15
Variação Patrimonial Diminutiva	R\$	60.305.905,52
Resultado Patrimonial do Exercício	R\$	16.016.992,63

Demonstração da Dívida Pública

Movimentação da dívida Fundada

- Saldo exercício anterior	R\$	1.768.021,38
----------------------------	-----	--------------

- (-) Baixa Parcelamento INSS	R\$	448.367,64
- (+) Inscrição (Operação de Crédito-Banestes)	R\$	224.183,82
- (+) Inscrição Precatório	R\$	25.330,95
- (-) Baixa de precatório	R\$	670.257,33
- (-) Saldo p/ exercício seguinte	R\$	898.911,18



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

LIMITES CONSTITUCIONAIS

Aplicação em ações e Serviços Públicos da Saúde

A emenda Constitucional nº 29 de 13/09/2000 determina o percentual mínimo de 15% a serem aplicados pelo município nas ações e serviços públicos de saúde, do produto da arrecadação dos impostos a que se referem os artigos 156, 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º.

<u>Especificação Receita</u>	<u>Receita Realizada (R\$)</u>
- Receita de impostos	2.664.133,85
- Imposto Predial e territorial urbano	236.755,66
- Imposto s/ transmissão de bens Intervivos – ITBI	247.648,72
- Imposto s/ serviço (ISS)	1.205.327,42
- Imposto de renda retido Fonte	974.402,05
- Receita de transferência Constitucional	33.454.477,18
- Cota parte FPM	15.942.483,50
- Cota parte ITR	45.638,55
- Cota parte IPVA	1.014.399,31
- Cota parte ICMS	16.242.641,32
- Cota parte IPI (exportação)	200.438,06
- Outras Compensações	8.876,44
- Total das receitas	36.118.611,03
15% (mínimo)	5.417.791,65
- Total das Despesas com ações e serviços de saúde (Empenhada)	6.653.204,51
% aplicado	18,22
% aplicado a maior	3,42

Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Receitas para apuração da aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Especificação	Receita Realizada (R\$)
- Receita de impostos	2.664.133,85
- Imposto Predial e territorial urbano	236.755,66
- Imposto s/ transmissão de bens Intervivos – ITBI	247.648,72
- Imposto s/ serviço (ISS)	1.205.327,42
- Imposto de renda retido Fonte	974.402,05
- Receita de transferência Constitucional	35.100.303,94
- Cota parte FPM	17.588.310,26
- Cota parte ITR	45.638,55
- Cota parte IPVA	1.014.399,31
- Cota parte ICMS	16.242.640,32
- Cota parte IPI (exportação)	200.438,06
- Compensação Financeira	8.876,44
- Total das receitas	37.764.437,79
- Transferências de recursos Fundeb	11.317.043,34
- Rend. Aplicação de FUNDEB	<u>173.311,56</u>
- Total	

Demonstração da Despesa Líquida da Manutenção e desenvolvimento do ensino

Despesa Líquida com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

- Na metodologia do TCE-ES	R\$	9.644.261,21
----------------------------	-----	--------------

Percentual Aplicado no Ensino

- Na metodologia do TCE-ES	%	25,54%
----------------------------	---	--------

Quanto aos gastos mínimos com pagamento dos profissionais do magistério os percentuais aplicadas são:

- Receita do FUNDEB (Base de Cálculo)	R\$	11.149.108,20
- Rend. De aplicação	R\$	<u>173.311,56</u>
- Total	R\$	11.322.419,76
- Total das despesas c/ magistério	R\$	8.175.641,97
- % Aplicado	%	72,21



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Portanto, nesse item o município, gastou 2,21 % a mais que o limite mínimo exigido.

Despesa com Pessoal

Poder Executivo

- Despesa Total com Pessoal	R\$	20.223.036,44
- Receita Corrente Líquida	R\$	56.496.175,33
- % aplicado	%	35,80%

O Poder executivo cumpriu a norma contida no artigo 20, inciso III, alínea “b” da Lei Complementar 101/2000. Também ficou abaixo do limite prudencial que é 51,30% e limite de alerta que é 48,60% da RCL.

Limite Constitucional do Poder Legislativo

Receita tributária e transferências constitucionais do exercício anterior.

- Receita Total 2023	R\$	32.604.884,25
- 7% (limite a ser repassado)	R\$	2.282.341,90
- Valor repassado	R\$	2.282.341,90
- Percentual Repassado	%	7 %

Alienação de Ativos

Saldo de Exercícios anteriores	R\$	1.740.209,24
Recursos de alienação de Ativos	R\$	938.100,00
Rendimentos de Aplicação	R\$	150.045,34
Recursos aplicados em 2024	R\$	1.935.036,34
Saldo financeiro a aplicar	R\$	893.318,24

Cumprimento de Metas da LRF

Dívida Consolidada Líquida

- Limite definido pelo Senado Federal	R\$	69.017.317,59
- Valor Apurado	R\$	- 30.193.635,93



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Operações de Crédito

- Limite definido pelo Senado Federal	R\$	9.202.309,01
- Valor Apurado	R\$	212.829,00
- % RCL	%	0,37

Concessão de Garantias e Contra Garantias

- Limite definido pelo Senado Federal	R\$	12.653.174,89
- Valor Apurado	R\$	-----

Cumprimento das Metas Estabelecidas na LDO

A LRF estatui, no § 1º do seu artigo 4º, que a Lei de Diretrizes Orçamentária conterá anexo em que estão estabelecidas as metas de resultado primário e nominal e de montante da dívida pública.

Sob esse comando o anexo de metas fiscais da LDO para 2022, fixou o seguinte:

Demonstrativos das Metas Fiscais

Descrição	Metas	Resultado	Situação
- Resultado Primário	946.304,95	922.243,51	- Não atingida
- Resultado Nominal	1.093.247,57	5.600.420,94	- Meta atingida

Vila Pavão, 22 de Março de 2025.