

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

O Sr. Prefeito Municipal, conforme Resolução nº 1.134/2020, art. 2º, inciso IV, alínea “a”, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul - TCE-RS, apresenta o relatório circunstanciado sobre sua gestão, indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, contendo, também, informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação –FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS.

Apresenta-se a seguir o desempenho dos indicadores e a execução orçamentária dos Programas Estratégicos do Município de Nova Ramada/RS constantes na Lei Municipal nº 1.693/2021, Plano Plurianual - PPA, na Lei Municipal nº 1.822/2022, Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e Lei Municipal nº 1.833/2022, Lei Orçamentária Anual - LOA, contemplando a totalidade das ações planejadas pelos órgãos da administração.

Os órgãos responsáveis pelos Programas de cada Secretaria prestaram informações sobre as metas, indicadores, resultados intermediários e os Investimentos Plurianuais Prioritários associados aos seus respectivos Programas, de forma a explicitar a evolução física de sua implementação, as principais entregas e resultados alcançados, os mecanismos e meios utilizados para sua execução, principais obstáculos enfrentados etc.

Para fins de monitoramento, nos programas de execução multissetorial, o órgão de maior representatividade, em relação as metas, coletou junto aos demais órgãos informações relativas aos Objetivos e Metas.

Objetivos gerais do relatório:

a) Comparar os programas finalísticos planejados a longo prazo indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária

Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual (considerando os resultados obtidos ao longo do processo de acompanhamento);

b) Apresentar informações sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE;

c) Apresentar informações sobre os recursos aplicados no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB;

d) Apresentar informações sobre os recursos aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS.

Considerando a premissa, o desafio e o compromisso acima expostos, propomos realizar uma análise comparativa das metas propostas no PPA 2018-2021 e das metas alcançadas, a fim de refletir sobre a efetiva execução e, se for o caso, a adequação dos indicadores de programa e produtos propostos pelos programas e ações, respectivamente.

1. Análise do atingimento, ou não, das metas estabelecidas no PPA, LDO e LOA:

A primeira etapa visa comparar os programas planejados indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, considerando os resultados obtidos ao longo do processo de acompanhamento.

As despesas, de acordo com os instrumentos de planejamento (PPA, LDO e LOA) que vigoraram no exercício de 2023, tomando por base a estrutura de Programa de Governo, foram desdobradas em Projetos, Atividades e Operações Especiais.

A seguir, na tabela, constam as ações de governo desenvolvidas em 2023, demonstradas por Projetos, Atividades e Operações Especiais, pela Previsão Inicial, Atualizada, Execução (despesas liquidadas) e o pagamento.

Projeto / Atividade / Operação Especial	Valor dotação	Empenhada	Liquidado	Pago	%
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DO GABINETE	1.205.500,00	1.149.215,46	1.141.956,46	1.128.175,69	93,59
MANTER ACOES DESCENTRALIZADAS POR CONVENIO	2.000,00	0	0	0	0,00
PROMOCAO DE EVENTOS, RECEPCOES E FESTIVIDADES	70.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO	208.300,00	191.142,63	191.142,63	188.725,46	90,60
COMUNICACAO SOCIAL E PUBLICIDADE	75.000,00	56.780,76	56.780,76	56.780,76	75,71
MANUTENCAO DO CONSELHO TUTELAR	175.150,00	150.302,50	150.302,50	149.002,37	85,07
MANUTENCAO DO CONSELHO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	9.000,00	1913,64	1913,64	1913,64	21,26
MANUTENCAO DO GABINETE DE REPRESENTACAO E ACOMPANHAMENTO	8.000,00	5.788,82	5.788,82	5.788,82	72,36
ASSISTENCIA A CRIANCA E AO ADOLESCENTE	102.000,00	90.990,00	90.990,00	90.990,00	89,21
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO	1.443.219,80	1.353.294,17	1.353.294,17	1.340.669,59	92,89
REAPARELHAMENTO E FUNCIONAMENTO DO CENTRO ADMINISTRATIVO	75.500,00	45.768,19	45.768,19	40.145,23	53,17
DIVULGACAO OFICIAL	38.500,00	31.056,78	28.255,11	28.255,11	73,39
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DA	915.180,00	798.570,94	796.370,94	776.585,65	84,86

SECRETARIA DA FAZENDA					
CAMPANHA COMPRE NO COMERCIO DE NOVA RAMADA	30.000,00	20.063,46	20.063,46	20.063,46	66,88
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DA ADMINISTRACAO TRIBUTÁRIA	361.005,09	307.896,28	307.896,28	303.216,79	83,99
AÇÕES DO PROGRAMA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO FISCAL	55.000,00	11.250,00	11.250,00	11.250,00	20,45
PAVIMENTACAO DE RUAS	616.214,15	490.050,10	9.357,93	9.357,93	1,52
AMPLIACAO E REMODELACAO DE EDIFICACOES E ESPACO	3.491.000,00	3138645,12	0	0	0,00
ABASTECIMENTO DE ÁGUA	39.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPLANTACAO E AMPLIACAO DOS SERVICOS DE ENERGIA	185.000,00	123124,51	123124,51	123124,51	66,55
IMPLANTACAO E CONSTRUCAO DE INFRAESTRUTURA DE T	3.707.000,00	307.843,59	302.843,59	302.843,59	8,17
AQUISICAO/RENOVACAO DO PARQUE DE MAQUINAS, VEICULO	899.190,09	779.700,00	779.700,00	779.700,00	86,71
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA DE OBRAS	447.450,00	415.210,58	415.210,58	409.367,47	91,49
SERVICOS DE TRÂNSITO	10.050,00	2.428,76	2.428,76	2.275,60	22,64
MANUTENCAO DE EDIFICACOES E ESPACOS PUBLICOS	253.370,00	234.945,19	234.945,19	215.956,59	85,23
MANUTENCAO DOS SERVICOS DE LIMPEZA	135.000,00	126.682,22	126.682,22	126.682,22	93,84
MANUTENCAO DO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA	795.625,00	756.462,65	755.043,65	730.731,71	91,84
MANUTENCAO DOS SERVICOS DE ENERGIA	155.000,00	91.998,97	91.998,97	83.998,97	54,19

MANUTENCAO DO PARQUE DE MAQUINAS, VEICULOS E EQUIPAMENTO	1.488.992,00	1.265.908,03	1.260.878,03	1.258.204,30	84,50
MELHORAMENTO E MANUTENCAO DA INFRAESTRUTURA	893.666,48	809.638,17	809.638,17	798.325,53	89,33
AQUISICAO/RENOVACAO DE VEICULOS PARA USO DA EDUCAÇÃO	164.523,20	138400	138400	138400	84,12
CONSTRUCAO DE ESCOLA DE EDUCACAO INFANTIL	274.827,31	267.059,41	178853,81	178853,81	65,08
GESTAO EDUCACIONAL	315.248,69	289.494,61	285.984,61	282.209,10	89,52
MANUTENCAO DOS CONSELHOS DE EDUCACAO	2.550,00	2136,53	2136,53	2136,53	83,79
MANUTENCAO DA INFRAESTRUTURA EDUCACIONAL	479.010,67	436.767,54	415.527,54	413.327,54	86,29
MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL	561.151,93	504.015,81	486.416,81	461.072,85	82,17
MANUTENCAO DA EDUCACAO INFANTIL/PRE-ESCOLA	333.489,03	271.868,21	254.801,05	247.770,87	74,30
MANUTENCAO DA EDUCACAO INFANTIL/CRECHE	85.797,97	75.881,55	75.881,55	72.419,28	84,41
MANUTENCAO DO TRANSPORTE ESCOLAR FUNDAMENTAL	663.964,33	588.444,31	588.444,31	584.774,13	88,07
MANUTENCAO DO TRANSPORTE ESCOLAR INFANTIL	43.900,00	30.079,26	30.079,26	30.079,26	68,52
ALIMENTACAO ESCOLAR DO ENSINO FUNDAMENTAL	8.000,00	4.135,52	4.135,52	4.135,52	51,69
DESENVOLVIMENTO DE POLITICAS PUBLICAS DE ACESSO	88.740,00	87.600,14	87.600,14	87.600,14	98,72
EDUCACAO DAS RELACOES ETNICO- RACIAIS, DAS HISTÓRIAS	5.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL	245.538,04	184.407,40	184.407,40	184.407,40	75,10
PROFISSIONAIS DO ENSINO FUNDAMENTAL REMUNERADOS	1.276.610,02	1.177.524,48	1.153.026,27	1.153.026,27	90,32
MANUTENCAO DA EDUCACAO INFANTIL/PRE-ESCOLA	22.308,13	4.069,10	4.069,10	4.069,10	18,24
PROFISSIONAIS DO PRE-ESCOLAR REMUNERADOS NO MIN	320.786,31	279.332,18	279.332,18	279.332,18	87,08
MANUTENCAO DA EDUCACAO INFANTIL/CRECHE	8.820,00	2.431,77	2.431,77	2.431,77	27,57
PROFISSIONAIS DE CRECHE REMUNERADOS NO MINIMO	332.299,88	331.238,01	331.238,01	331.238,01	99,68
MANUTENCAO DA EDUCACAO ESPECIAL	86.445,00	67.023,69	67.023,69	67.023,69	77,53
PROFISSIONAIS DE EDUCACAO ESPECIAL REMUNERADOS	50.912,82	44.128,90	44.128,90	44.128,90	86,68
AQUISIÇÃO/RENOVAÇÃO DE VEÍCULOS PARA USO EDUCAÇÃO, CULTURA	287.721,29	287.721,29	287.721,29	287.721,29	100,00
APOIO A CULTURA, MUSICA E ARTES	140.500,00	128.963,45	128.963,45	128.512,67	91,47
MANUTENCAO DOS ESPACOS CULTURAIS	80.052,00	70.729,56	70.729,56	69.177,18	86,42
MANUTENCAO DO CONSELHO MUNICIPAL DE POLITICA CULTURAL	1.200,00	0	0	0	0,00
APOIO E INCENTIVO AO TURISMO	108.000,00	78.848,38	78.848,38	78.448,38	72,64
MANUTENCAO DO CONSELHO MUNICIPAL DO TURISMO	1.200,00	0	0	0	0,00
INCENTIVO E APOIO AO DESPORTO E LAZER COMUNITÁRIOS	153.750,00	87.648,44	87.648,44	87.197,65	56,71
MANUTENCAO DOS ESPACOS DESPORTIVOS	45.842,81	38.459,14	38.459,14	37.102,25	80,93

MANUTENCAO DO CONSELHO MUNICIPAL DE ESPORTES	1.200,00	0	0	0	0,00
LC 194/2022 LEI PAULO GUSTAVO	44.152,66	36029,21	36029,21	36029,21	81,60
GESTÃO EDUCACIONAL (UNIDADES SUBORDINADAS)	51.368,46	38530,71	38530,71	37513,36	73,03
MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL (UNIDADES SUBORDINADAS)	218.405,00	194075,87	194075,87	189734,38	86,87
MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO INFANTIL/PRE-ESCOLA (UNIDADES SUBORDINADAS)	53.800,00	47730,74	47730,74	46379,29	86,21
MANUTENÇÃO DA EDUCAÇÃO INFANTIL/CRECHE (UNIDADES SUBORDINADAS)	62.400,00	56459,56	56459,56	55847,17	89,50
ATENÇÃO A EDUCAÇÃO ESPECIAL (UNIDADES SUBORDINADAS)	69.000,00	63800	63800	63800	92,46
MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR FUNDAMENTAL (UNIDADES SUBORDINADAS)	195.377,00	162062,87	162062,87	161219,37	82,52
MANter TRANSPORTE DO ENSINO MEDIO (UNIDADES SUBORDINADAS)	286.649,90	190701,6	176397,6	176397,6	61,54
MANter TRANSPORTE DO ENSINO SUPERIOR (UNIDADES SUBORDINADAS)	183.000,00	176793,12	176793,12	176793,12	96,61
MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR INFANTIL (UNIDADES SUBORDINADAS)	8.568,19	6624,7	6624,7	6624,7	77,32
MANUTENÇÃO DO CONSELHO DE	1.000,00	0	0	0	0,00

ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (UNIDADES SUBORDINADAS)					
ALIMENTAÇÃO ESCOLAR DO ENSINO FUNDAMENTAL (UNIDADES SUBORDINADAS)	88.385,85	67246,61	67246,61	67246,61	76,08
ALIMENTAÇÃO ESCOLAR DO ENSINO INTANTIL/PRE-ESCOLA (UNIDADES SUBORDINADAS)	52.775,20	23398,76	23398,76	23398,76	44,34
ALIMENTAÇÃO ESCOLAR DO ENSINO INFANTIL/CRECHE (UNIDADES SUBORDINADAS)	41.754,00	19725,57	19725,57	19725,57	47,24
ALIMENTAÇÃO ESCOLAR DA EDUCAÇÃO ESPECIAL (UNIDADES SUBORDINADAS)	1.721,00	1709,92	1709,92	1709,92	99,36
MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE ESCOLAR DO ESPECIAL (UNIDADES SUBORDINADAS)	157.000,00	105134,4	105134,4	105134,4	66,96
OUTRAS ACOES DE ASSISTENCIA A SAUDE	272.400,00	267.922,58	267.922,58	264.538,46	97,11
OUTRAS ACOES DE ASSISTENCIA SOCIAL	28.800,00	27533,71	27533,71	27533,71	95,60
MANUTENCAO DO CISA	17.000,00	14.328,21	14.328,21	14.328,21	84,28
ESTRUTURACAO DA REDE DE SERVICOS DE ATENCAO PRIMÁRIA	656.457,71	254.452,56	253.227,56	253.227,56	38,57
ESTRUTURACAO DA REDE DE SERVICOS DE ATENCAO ESPECIAL	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ESTRUTURACAO DOS SERVICOS DE SAUDE NA ASSISTENCIA	14.725,22	9452,67	0	0	0,00
ESTRUTURACAO DOS SERVICOS DE VIGILANCIA EM SAUDE	400	0	0	0	0,00

APOIO E GESTAO DO SUS	1.067.143,50	1.039.411,95	1.039.411,95	1.025.029,32	96,05
ACOES E SERVICOS DE SAUDE NA ATENCAO PRIMARIA	3.356.139,11	2.911.513,20	2.861.026,93	2.816.441,71	83,92
ACOES E SERVICOS DE SAUDE NA ATENCAO ESPECIALIZADA	1.375.974,73	1.172.739,02	1.154.378,54	1.154.378,54	83,90
ACOES E SERVICOS DE SAUDE NA ASSISTENCIA FARMACEUTICA	456.930,00	403.988,83	403.988,83	401.827,75	87,94
CUSTEIO DAS ACOES DE VIGILANCIA SANITARIA	43.939,35	35.565,77	35.565,77	35.066,52	79,81
CUSTEIO DAS ACOES DE VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	117.133,16	77.009,75	77.009,75	76.244,91	65,09
FORTALECIMENTO DO CONTROLE SOCIAL NA SAUDE	6000	5177,69	5177,69	5177,69	86,29
GRUPO DE CONVIVENCIA DOS IDOSOS	15.969,68	14.811,68	14.811,68	14.811,68	92,75
SERVICOS DE PROTECAO SOCIAL BASICA	556.233,32	435.914,92	395.764,92	389.218,94	69,97
ORGANIZACAO E GESTAO DO SUAS	235.400,00	175.830,59	76.930,60	74.668,65	31,72
ORGANIZACAO E GESTAO DE PROGRAMAS DE BENEFICIOS	73.236,26	33.795,64	30.285,64	30.285,64	41,35
FORTALECIMENTO DO CONTROLE SOCIAL	1.200,00	600	600	600	50,00
MANUTENCAO DE PROGRAMAS DA ASSISTENCIA SOCIAL	127.519,90	126.820,00	120,00	120,00	0,09
BENEFICIOS EVENTUAIS	38.896,67	22.240,20	22.240,20	22.240,20	57,18
ATENDIMENTO SOCIO EDUCATIVO PARA CRIANCAS E ADOLESCENTE	500,00	0	0	0	0,00
MANUTENCAO DA INFRAESTRUTURA DO CRAS	94.972,23	64.366,45	64366,45	63966,45	67,35
SERVICO DE ACOLHIMENTO INSTITUCIONAL	16.352,00	14304	14304	14304	87,48

IMPLANTACAO, CONSTRUCAO E MELHORIA DE UNIDADES	25.930,00	25686,99	25686,99	25686,99	99,06
AQUISIÇÃO/RENOVAÇÃO DE VEÍCULOS PARA AGRICULTURA	125.000,00	122000	122000	122000	97,60
PATRULHA AGRICOLA MUNICIPAL	15.140,35	0,00	0,00	0,00	0,00
INCENTIVO AOS AGRICULTORES, ASSOCIACOES E AGROINDUSTRIAS	344.787,70	159.998,99	159.998,99	157.555,42	45,70
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA DE AGRICULTURA	314.285,74	275.629,35	275.629,35	270.625,13	86,11
MANUTENCAO DOS CONSELHOS MUNICIPAIS DE AGRICULTURA	11.179,26	11.172,26	11.172,26	11.172,26	99,94
MANUTENCAO DE VEICULOS, MAQUINARIOS E EQUIPAMENTOS	408.453,00	371.984,61	359.124,54	359.124,54	87,92
ACOES DE EXTENSAO RURAL E ASSISTENCIA TECNICA	298.047,00	264.084,71	264.084,71	260.125,93	87,28
FOMENTO AO SETOR AGROPECUARIO	470.737,00	446.094,33	446.094,33	441.844,92	93,86
MELHORIA AOS ACESSOS E INFRAESTRUTURA RURAL	152.900,00	108.594,32	108.594,32	107.491,57	70,30
INCENTIVO A SANIDADE ANIMAL	3.000,00	966,00	966,00	966,00	32,20
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DO MEIO AMBIENTE	270.077,00	239.642,08	239.052,08	238.455,88	88,29
MANUTENCAO DO CONSELHO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE	8.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROTECAO, CONDUCAO E ARMAZENAMENTO DAS AGUAS	51.600,00	37.591,13	37.591,13	37.591,13	72,85

FLORESTAMENTO E REFLORESTAMENTO	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	100,00
MANUTENCAO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA DO PLANEJAMENTO	80.409,65	67.038,98	67.038,98	64.934,36	80,75
MANUTENCAO DO CONSELHO MUNICIPAL DE DESENVOLVIM	2.000,00	0	0	0	0,00
INCENTIVO AO COMERCIO, INDUSTRIA E SERVICOS	4.000,00	0	0	0	0,00
MANUTENCAO DAS ACOES DE DEFESA CIVIL	131.707,90	120.506,78	120.506,78	120.506,78	91,50
RESTITUICAO DE RECURSOS	16.536,40	12.536,40	12.536,40	12.536,40	75,81
CONTRIBUICOES AO PASEP	329.040,44	320.670,74	320.670,74	303.331,80	92,19
OUTROS ENCARGOS GERAIS	220.215,37	76.105,04	76.105,04	76.105,04	34,56
ENCARGOS, JUROS E AMORTIZACAO DA DIVIDA	562.293,92	472.448,92	472.448,92	472.448,92	84,02
RESERVA DE CONTINGENCIA	256.716,91	0	0	0	0,00
	38.276.339,78	29.729.634,89	25.477.929,48	25.176.793,23	65,78

Ao analisarmos a execução físico-financeira verificamos que o executivo atingiu sua meta de aplicação e execução dos projetos, atividades e programas em média de 65,78% do estimado para o ano de 2023. Tendo assim, aplicado de forma satisfatória e atendendo da melhor forma possível as necessidades e demandas do município.

2. Análise das informações físico-financeiras dos recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE

Conforme disposto no Art. 212 da Constituição Federal o Município arrecadou, na tabela 12 abaixo está demonstrado a receita base de impostos,

transferência de impostos para a aplicação em MDE, **25,00%**, colocados à disposição da Secretaria Municipal de Educação.

Receitas base para MDE

RECEITA	Valor arrecadado	Valor computável
Rec. computáveis à razão de 25,00%		
RECEITAS DE IMPOSTOS	1.671.145,29	417.786,32
Receita de IPTU	162.988,89	40.747,22
Receita de IRRF	912.698,85	228.174,71
Receita de ITBI	406.618,80	101.654,70
Receita de ISS	188.838,75	47.209,69
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	25.313.593,65	6.328.398,41
Receita de ICMS	10.133.639,07	2.533.409,77
Cota-parte ITR	99.413,58	24.853,40
Receita de IPVA	468.573,60	117.143,40
Receita de IPI – Exportações	95.705,68	23.926,42
Receitas de FPM	14.516.261,72	3.629.065,43
Total Geral de Receitas	26.984.738,94	6.746.184,74

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Valores Empenhados/Liquidados	7.459.995,47	7.459.995,47
Perdas com o FUNDEB		
+ Perda do FUNDEB	0,00	0,00
-Receita de Aplicação (FUNDEB+MDE)	0	0,00
- Despesas Não Computáveis	-2146,15	-2146,15
Valores ajustados da Despesa	7.457.849,32	7.457.849,32
Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita	27,64%	
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo – (A Maior)	711.664,59	

FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS

A tabela abaixo apresenta a base de cálculo para aplicação dos 70% dos recursos do FUNDEB destinados à remuneração dos profissionais do Magistério. A Legislação estabelece que, do total de receitas do FUNDEB, no mínimo 70% deverá ser aplicado na remuneração dos profissionais do Magistério. O Município de Nova Ramada/RS, em 2023 foi aplicado **84,95%** dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do Magistério, ou seja, foi aplicado o valor de R\$ 1.775.640,89 atendendo dessa forma a Lei.

Base de Cálculo para aplicação dos 70% dos Recursos do FUNDEB

Conta	Descrição	Valor
13210101010200000000	Rec.Remun.Dep.Banc. – FUNDEB	17.812,19
17515001000000000000	Transf. Recursos do FUNDEB	2.075.809,69
91751500100000000000	Dedução	-3.466,35
Total		2.090.155,53
	Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	1.463.108,87

Fonte: Contabilidade

Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério

Código	Subfunção	Valor
361	Ensino Fundamental	1.053.918,11
365	Educação Infantil	610.570,19
367	Educação Especial	111.152,59
Total		1.775.640,89
	% de Aplicação	84,95

Fonte: Contabilidade

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25 % estabelecido na Lei Orçamentária Municipal (LOA), no exercício econômico e financeiro de 2023.

3. Análise das informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados em ASPS

Por último, analisamos os gastos com as Ações e Serviços Públicos na área da Saúde, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2023, o montante de R\$ 4.557.451,88 (quatro milhões quinhentos e cinquenta e sete mil quatrocentos e cinquenta e um reais oitenta e oito centavos), o qual representa **17,75%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais. Atendendo desta forma o artigo 77 do ADCT com a redação dada pelo artigo 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000, conforme demonstrado a seguir:

Vejamos na tabela abaixo a demonstração da receita que é base de cálculo para a aplicação em Saúde.

Receitas da Saúde

RECEITA	Valor arrecadado	Valor computável
Receitas computáveis à razão de 15,00%		
RECEITAS DE IMPOSTOS	1.671.145,29	250.671,79
Receita de IPTU	162.988,89	24448,33
Receita de IRRF	912.698,85	136904,83
Receita de ITBI	406.618,80	60992,82
Receita de ISS	188.838,75	28325,81
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	24.004.062,92	3.600.609,44
Receita de ICMS	10.133.639,07	1.520.045,86
Cota-parte ITR	99.413,58	14.912,04
Receita de IPVA	468.573,60	70.286,04
Receita de IPI – Exportações	95.705,68	14.355,85
Receitas de FPM	13.206.730,99	1.981.009,65
Total Geral de Receitas	25.675.208,21	3.851.281,23

Fonte: Contabilidade

Vejamos agora como foi realizada a aplicação dos recursos da Saúde.

Despesas com Ações e Serviços Públicos em Saúde - ASPS

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Valores Empenhados/Liquidados	4.569.509,18	4.569.509,18
Receitas computáveis à razão de 100,00%		
Despesas Não Computáveis	-18836,82	-18836,82
Execução em Consórcio Público	6779,52	6779,52
Receitas de Aplicações	0,00	0,00
Total de Receitas	0,00	0,00
Valores ajustados da Despesa	4.557.451,88	4.557.451,88
Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita	17,75	17,75
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo (A maior)	706.170,65	706.170,65

Fonte: Contabilidade

Conclusão

O relatório apresentou o desempenho dos indicadores e metas presentes no Plano Plurianual (PPA), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), na Lei Orçamentária Anual (LOA) e ações planejadas pelos órgãos da administração. Nele também constam as informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) e em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS).

O presente documento mostra o esforço do Administrador em desenvolver ações que visam atingir as metas projetadas durante a sua gestão. Especificamente em relação ao exercício de 2023 cujas ações foram diretamente planejadas, uma vez que foram cumpridos os percentuais legais, principalmente no que tange à saúde e educação, aplicando ainda mais recursos para atender as demandas das secretarias e as expectativas em relação aos gastos e aos limites Constitucionais.

Nova Ramada/RS, 22 de Março de 2024

Marcus Jair Bandeira

Prefeito Municipal