



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE IBIRAIARAS**

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR PRESIDENTE**

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta desta Prefeitura Municipal de Ibiraiaras, relativo ao exercício de 2023, acompanhado da presente execução, a qual visa demonstrar a situação econômico-financeira do município. No exercício em análise, utilizou-se no Município, o Orçamento Consolidado, isto é, Prefeitura, Câmara de Vereadores e Hospital Municipal São José, porém, neste relatório estaremos apresentando somente dados da Prefeitura e da Câmara, incluindo o Fundo de Previdência Social do Município.

**01. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**01.01. ORÇAMENTO**

A Lei de Meios para o exercício de 2023 de nº 2600/22, estimou a Receita da Administração Direta em R\$.48.470.000,00 e fixou a Despesa em R\$.46.772.500,00

Porém a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro abaixo:

---

Despesa Fixada.....	R\$. 46.772.500,00
Créditos Adicionais.....	R\$. 12.537.522,20
(-) Reduções.....	R\$. 6.268.638,10
Despesa Autorizada.....	R\$. 53.041.138,10

---

**01.02. ANÁLISE DA RECEITA**

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$.53.583.977,41 verificando-se uma arrecadação a maior de R\$.5.113.977,41.

O comportamento da Receita no exercício considerado, tradu-se no quadro abaixo:

---

<b>Títulos</b>	<b>Prevista</b>	<b>Arrecadada</b>	<b>Diferença</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>			
Impostos Taxas CM.....	5.256.287,13	4.838.349,18	- 417.937,95
Receita de Contribuições	1.515.557,02	1.472.827,81	- 42.729,21
Receita Patrimonial.....	2.066.224,54	5.544.940,07	3.478.715,53
Receita de Serviços.....	77.696,50	196.193,59	118.497,09
Transferências Correntes...	34.991.158,22	32.918.412,35	- 2.072.745,87
Outras Receitas Correntes.	547.875,06	441.420,00	- 106.455,06

---



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE IBIRAIARAS**

Receita Intra-Orçamentária	4.015.201,53	4.018.917,73	3.716,20
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>			
Operações de Crédito.....	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Alienação de Bens.....	0,00	30.000,00	30.000,00
Transf. de Capital.....	0,00	2.122.916,68	2.122.916,68
Receita Intra-Orçamentária	0,00	0,00	0,00
<b>Totais.....R\$.</b>	<b>48.470.000,00</b>	<b>53.583.977,41</b>	<b>5.113.977,41</b>

As Transferências Correntes da União e do Estado, no montante de R\$.32.919.412,35 correspondem a 61,44% do total arrecadado.

O comportamento da Receita Realizada nos últimos três exercícios, distinguindo-se as Receitas Próprias, foi a seguinte:

Ano	<b>RECEITA REALIZADA</b>				
	Próprias	%	Transferências	%	Total
2021. R\$.	9.213.118,98	25	27.355.846,03	75	36.569.039,82
2022. R\$.	14.326.317,49	31	32.216.257,08	69	46.542.574,57
2023. R\$.	16.542.648,38	31	37.041.329,03	69	53.583.977,41

**01.03. ANÁLISE DA DESPESA**

A Despesa foi inicialmente autorizada em R\$.46.772.500,00 e alterada conforme créditos adicionais já citados para R\$.53.041.138,10

A Despesa Realizada alcançou R\$.42.401.934,41, importância que se distribuiu da seguinte forma:

Titulos	Autorizada	Realizada	Diferença
<b>DESPESAS CORRENTES</b>			
Pessoal e Encargos Sociais.	25.206.154,79	23.525.324,77	1.680.830,02
Juros e Encargos da Dívida	160.000,00	147.529,46	12.470,54
Outras Despesas Correntes.	18.105.817,99	14.898.664,11	3.207.153,88
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>			
Investimentos.....	5.913.307,21	2.919.481,05	2.993.826,16
Amortização da Dívida.....	930.743,47	910.935,02	19.808,45



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE IBIRAIARAS**

RESERVAS 2.725.114,64 0,00 2.725.114,64

A maior concentração de dispêndio deu-se nas Despesas com Pessoal e Encargos Sociais somado às Despesas Intraorçamentárias R\$.23.525.324,77 que representaram o equivalente a 55,48% do total da despesa.

O comportamento da Despesa Realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das de Capital, foi a seguinte:

DESPESA REALIZADA					
Ano	Correntes	%	Capital	%	Total
2021...R\$.	26.963.677,42	83	5.405.763,40	17	32.369.440,82
2022...R\$.	33.595.419,66	82	7.201.154,51	18	40.796.574,17
2023...R\$.	38.571.518,34	91	3.830.416,07	09	42.401.934,41

**01.04. CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA**

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Despesa Autorizada.....	R\$ 53.041.138,10
Despesa Realizada.....	R\$. 42.401.934,41
Receita Prevista.....	R\$. 48.470.000,00
Receita Arrecadada.....	R\$. 53.583.977,41
Receita Arrecadada maior que a Despesa Realizada.....	R\$. 5.113.977,41

**02. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA**

**02.01. BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro constitui-se de peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações da despesa e da receita orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização da Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e fim do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

Saldo no Início do Exercício.....R\$.36.468.738,15



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE IBIRAIARAS**

RECEITA REALIZADA

Orçamentária.....	R\$. 53.583.977,41
Extra Orçamentária + Transf Financeiras.....	R\$. 6.776.144,54
Soma.....	R\$. 60.360.121,95
Menos	

DESPESA REALIZADA

Orçamentária.....	R\$. 42.401.934,41
Extra Orçamentária + Transf Financeiras.....	R\$. 10.141.074,21
Soma.....	R\$. 52.543.008,62

Saldo em 31/12/2023.....R\$. 44.285.851,48

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência em 31/12/2023, conforme termo de conferência de caixa e extratos bancários.

**02.02. BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos a disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio do município, segundo esta peça é a seguinte:

ATIVO

Circulante.....	R\$. 45.696.987,58	
Não Circulante.....	R\$. 96.443.232,91	R\$. 142.140.220,49

PASSIVO

Circulante.....	R\$. 1.896.568,10	
Não Circulante.....	R\$. 123.572.193,31	R\$. 125.468.761,41

PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....R\$. 16.671.459,08

**02.03. DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

As alterações patrimoniais experimentadas pelo patrimônio da municipalidade estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podem ser assim traduzidas:



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE IBIRAIARAS**

-----  
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Variações Patrimoniais Aumentativas.....	R\$. 63.952.462,42
Variações Patrimoniais Diminutivas.....	R\$ 59.534.703,61
Resultado Patrimonial.....	R\$. 4.417.758,81

-----

**03. GESTÃO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO**

**03.01. APLICAÇÃO DOS 25% EM EDUCAÇÃO**

No exercício de 2023 foi aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o valor líquido de **R\$.9.480.082,21** representando **28,98%** dos impostos e transferências que servem de base para o cálculo dos gastos, conforme art. 212 da Constituição Federal, quadro este que se descreve abaixo:

-----

Arrecadação de Impostos e Transferências.....	R\$.32.713.580,41
Valor a ser aplicado na Manutenção e Desenvolv. do Ensino (25%).....	R\$. <u>8.178.395,10</u>

**Despesas com MDE por Vinculação:**

**Vinculadas as Receitas de Impostos**

Despesas com Ensino Fundamental.....	R\$. 2.179.309,73
Despesas com Educação Infantil.....	R\$. 706.363,11
Educação Especial.....	R\$. 220.807,31
Despesas com Transporte Rodoviário.....	R\$. 971.349,81
( - ) Rendimento de Aplicações Financeiras dos Recursos MDE.....	R\$. 0,00
<b>Soma....</b>	<b>R\$.4.077.829,96</b>

**Vinculadas ao Fundeb**

Pagamento de Professores e Encargos do Ensino Fundamental.....	R\$. 2.824.200,74
Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....	R\$. 1.671.452,58
Perda com o Fundeb (Contribuição).....	R\$. 921.462,32
( - ) Rendimento de Aplicações Financeiras dos Recursos do Fundeb.....	R\$. 14.863,39
<b>Soma....</b>	<b>R\$. 5.402.252,25</b>

<b>Valor Líquido Total aplicado na Manut. e Desenvolv. do Ensino.....</b>	<b>R\$. <u>9.480.082,21</u></b>
<b>Percentual Aplicado com Recursos da MDE e FUNDEB.....</b>	<b>28,98%</b>
<b>Valor aplicado a maior que o mínimo de 25%.....</b>	<b>R\$. 1.301.687,11</b>

-----



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE IBIRAIARAS**

**03.02. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB**

De acordo com o Balancete da Receita, o valor dos recursos recebidos do Fundeb foi de R\$.4.480.789,93 somado aos R\$.14.863,39 de rendimentos de aplicações financeiras temos um total de R\$.4.495.653,32. Sendo assim, deve ser aplicado na remuneração de professores em efetivo exercício de magistério, o valor mínimo de R\$.3.146.610,64

Todos os gastos com recursos do Fundeb, foram contabilizados na Fonte de Recurso 1540-0031 na Secretaria Municipal de Educação, sendo descrito abaixo os referidos valores:

---

Pagamento de Professores e Encargos do Ensino Fundamental.....	R\$. 2.824.200,74
Pagamento de Professores e Encargos da Educação Infantil.....	R\$. 1.671.452,58
<b>Total aplicado com Professores em Efetivo Exerc de Magistério.....</b>	<b>R\$. 4.495.653,32</b>

---

Desta forma, observa-se que os gastos com Professores em Efetivo Exercício de Magistério, representaram **100%** dos recursos recebidos, cumprindo assim a legislação vigente, que exige um mínimo de 70%.

**04. GESTÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE**

**04.01. APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS**

Conforme determinação legal, no exercício de 2023 o Município deveria aplicar em gastos com saúde, um percentual de 15% do total de impostos e transferências arrecadados, o qual foi superado, ficando em **21,72%**.

Devemos salientar que no referido exercício financeiro, o Município adotou o sistema de Orçamento Consolidado, isto é, além dos gastos da Secretaria Municipal da Saúde, temos ainda as aplicações no Hospital Municipal São José, com recursos oriundos de transferências do Município; transferências estas que não são empenhadas por parte da Prefeitura, mas somente existe a transferência financeira entre contas bancárias.

No quadro abaixo, descrevemos os valores que demonstram essas aplicações:

---

Arrecadação de Impostos e Transferências.....	R\$.31.404.049,64
Valor a ser aplicado nos gastos com Saúde (15%).....	R\$. 4.710.607,45
Manutenção do Setor de Saúde com Recursos Próprios.....	R\$. 5.039.973,83
Manutenção do Hosp São José c/ Rec de Transferências da Prefeitura... ..	R\$. 1.780.890,82
<b>Valor Aplicado com Recursos Próprios.....</b>	<b>R\$. 6.820.864,65</b>
<b>Percentual Aplicado com Recursos Próprios.....</b>	<b>21,72%</b>
<b>Valor aplicado a maior que o mínimo de 15%.....</b>	<b>R\$. 2.110.257,20</b>

---



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE IBIRAIARAS**

**CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Foram ressaltadas neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Orçamentária do exercício de 2023, estando este setor a disposição para esclarecimentos que se fizerem necessários, quando da análise deste Balanço Geral.

Ibiraiaras, 31 de dezembro de 2023.

  
**Douglas Rossoni**  
Prefeito Municipal

  
**Giovani Rigotti**  
CRC/RS n.º.50.042