



**MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS**  
Av. João Amann, 690 – Centro  
Victor Graeff - RS, 99350-000  
(54) 3338-1244  
www.victorgraeff.rs.gov.br



## RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE VICTOR – GRAEFF RS

EXERCÍCIO 2023

Art. 71 do REGIMENTO INTERNO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RS

### RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE VICTOR GRAEFF-RS - EXERCÍCIO 2023

Tenho a satisfação de apresentar o Relatório Circunstanciado da Administração Direta da Prefeitura Municipal de VICTOR GRAEFF-RS, relativo ao exercício de 2023, acompanhado da presente exposição que visa atender ao exigido pelos Artigos 71 e 82 do Regimento Interno do TCE e pela Resolução TCE 1.134/2020.

Ressaltamos que este relatório abrange os dados do Poder Executivo incluído o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), criado por lei na forma de Fundo Público Municipal vinculado ao Poder Executivo

#### 1. DEMONSTRATIVO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA, LDO E LOA.

##### 1.1. Dos aspectos orçamentários

A Lei de meios para o exercício de 2023 de nº 2.009/2022, estimou a receita total em R\$ 35.291.852,53 e fixou a despesa para o Executivo, incluído o RPPS no valor de R\$ 35.291.852,53. Entretanto, na execução da despesa, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício do Executivo e RPPS veio a alterar estas cifras.

**Tabela 1: Despesa fixada e alterações**

<b>DESPESA FIXADA</b>		<b>33.791.852,53</b>
(+) Créditos Suplementares		9.267.420,20
(-) Reduções – Anulações		-5.050.724,74
<b>CRÉDITOS ESPECIAIS</b>		
(+) Abertos no Exercício		2.104.832,52
(-) Diferidos		
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>		<b>40.113.380,51</b>

Fonte: Contabilidade



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



Conforme tabela 1, houve alterações no Orçamento Inicial no valor de R\$ 6.321.527,98. Conforme prevê o art. 43 da Lei 4320/1964, “a abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa”. Para tanto foram utilizados os seguintes recursos.

**Tabela 2: Recursos para abertura de créditos**

Superávit Financeiro	2.850.964,07	
Excesso de Arrecadação	1.322.453,91	
Suplementação de Verbas na mesma entidade	5.050.724,74	
Redução de Verbas na mesma entidade	(5.050.724,74)	
Operações de Crédito	2.096.000,00	
Auxílios e Convênios	52.110,00	
Sem Receita Correspondente	0,00	
<b>Total</b>	<b>6.321.527,98</b>	

Fonte: Contabilidade

### 1.2. A Demonstração e Avaliação da Execução das Metas – Receitas

A receita do Município, incluído o RPPS é constituída de receitas próprias, representando o produto da arrecadação de tributos e transferências recebidas de outras esferas de governo, principalmente do Estado e da União.

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

**Tabela 3: Receitas Previstas e arrecadadas**

Arrecadação		Média Mensal	
Previsão da Receita	35.291.852,53	Média prevista	2.940.987,71
Previsão adicional da Receita	0,00	Média com previsão adicional da Receita	0,00
Previsão atualizada da Receita	35.291.852,53		
Execução da Receita	40.161.102,59	Média Arrecadada	3.346.758,55
<b>Saldo arrecadado a maior</b>	<b>4.869.250,06</b>	<b>Arrecadado acima da Média</b>	<b>405.770,84</b>

Fonte: Contabilidade

Pode-se perceber que houve um superavit de arrecadação no valor de R\$ 4.869.250,06 se comparado com a previsão atualizada da receita e a previsão inicial.



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



**Tabela 4: Receita segundo as Categorias Econômicas**

RECEITA	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Execução	% Prev. Inicial x arrecada da
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	36.642.286,32	36.642.286,32	40.329.122,40	110,06
REC. IMP., TAXAS E CONT. MEL.	4.108.277,18	4.108.277,18	4.022.989,00	97,92
RECEITA DE CONTRIB.	993.918,33	993.918,33	1.219.945,43	122,74
RECEITA PATRIMONIAL	4.021.582,67	4.021.582,67	4.983.105,17	123,91
RECEITA DE SERVIÇOS	57.372,20	57.372,20	155.579,90	271,18
TRANSF. CORRENTES	27.104.773,89	27.104.773,89	29.653.872,70	109,40
OUTRAS REC.CORRENTES	356.362,05	356.362,05	293.630,20	82,40
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	0,00	0,00	1.528.111,94	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0	0	0	0,00
ALIENACAO DE BENS	0	0	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO EMPRESTIMOS	0	0	0	0,00
TRANSF. DE CAPITAL	0	0	1.528.111,94	0,00
OUTRAS REC. DE CAPITAL	0	0	0	0,00
RECEITAS COR. INTRAORÇ.	3.031.865,20	3.031.865,20	2.962.724,65	97,72
<b>(R) DED. DA RECEITA</b>	4.382.298,99	4.382.298,99	4.658.856,40	106,31
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>35.291.852,53</b>	<b>35.291.852,53</b>	<b>40.161.102,59</b>	<b>113,80</b>

Fonte: Contabilidade

**Tabela 5: Evolução Mensal da Receita/2023**

Janeiro	2.933.268,29	Julho	3.147.501,63
Fevereiro	2.956.737,90	Agosto	3.338.111,58
Março	3.104.677,91	Setembro	3.234.280,48
Abril	2.903.945,05	Outubro	2.924.637,85
Maiο	3.781.154,83	Novembro	3.355.553,59
Junho	3.291.331,86	Dezembro	5.189.901,62
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>40.161.102,59</b>

Fonte: Contabilidade

Pela análise da tabela 5, pode-se observar que a arrecadação de julho e dezembro sofrem um incremento em decorrência das cotas de 1% do FPM.

### 1.3. Análise da Despesa Pública

A despesa pode ser classificada em duas distinções, que necessitam ser enfocadas: a por funções e a por categoria econômica.

Conforme a Portaria MPOG 42/1999, “como função, devem entender-se o maior nível de agregação das diversas áreas de despesa que competem ao setor público”, sendo assim, as despesas por funções de governo indicam em quais atividades, setores ou funções de governo



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



foram aplicados os recursos. Assim a classificação apresenta uma estrutura de gastos tendo em vista a própria disposição das funções desempenhadas pelo governo municipal.

### 1.3.1 Despesas por Função de Governo

As funções de governo atendidas pelo Município de Victor Graeff são as relacionadas na Tabela 6.

**Tabela 6: Despesas por função**

<b>Função</b>	<b>Descrição</b>	<b>Empenhada</b>	<b>Liquidada</b>
4	Administração	6.767.500,25	6.697.565,86
6	Segurança Pública	2.559,90	2.400,44
8	Assistência Social	1.314.706,95	849.903,06
9	Previdência Social	3.742.341,39	3.731.738,99
10	Saúde	7.261.617,25	6.938.414,55
12	Educação	7.803.817,71	7.595.047,05
13	Cultura	381.245,28	380.243,95
15	Urbanismo	66.120,00	66.120,00
17	Saneamento	221.653,01	220.753,01
18	Gestão ambiental	443.292,65	427.769,99
20	Agricultura	1.645.594,73	1.623.908,33
23	Comercio e serviços	333.006,28	310.896,58
25	Energia	270.950,15	264.878,54
26	Transporte	633.837,26	615.937,26
27	Desporto e Lazer	216.524,81	216.524,81
28	Encargos Especiais	1.077.251,83	1.077.251,83
<b>SUB TOTAL</b>			
Despesas intraorçamentárias			
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>32.182.019,45</b>	<b>31.019.354,25</b>

Fonte: Contabilidade

### 1.3.2 Despesa por Categoria Econômica

A classificação por categoria econômica apresenta as despesas em dois grupos maiores: as correntes e as de capital. Dentro dessas categorias, as despesas são agrupadas pela natureza dos insumos utilizados.

A despesa total inicial autorizada para o Executivo, incluído o RPPS e os créditos adicionais foi de R\$ 24.048.344,94. A execução da despesa foi aquela citada na tabela 7:

**Tabela 7: Execução da Despesa**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Dotação Atualizada	40.113.380,51
Despesa empenhada	32.182.019,45



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



Despesa Liquidada	31.019.354,25
Despesa Paga	30.542.320,95
Valor a liquidar (empenhado-liquidado)	1.162.665,20
Valor a pagar (liquidado – pago)	477.033,30

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar que o município deixou restos a pagar não processados no valor de R\$ 0,00, e o montante de restos a pagar processados no valor de R\$ 477.033,30, tendo inscrito em 2023 o montante de R\$ 477.033,30.

**Tabela 8: Demonstrativo da Despesa por Categoria do Executivo, incluído RPPS**

TÍTULOS	Autorizada	Liquidada	%	Diferença
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>30.491.961,88</b>	<b>29.368.342,12</b>	<b>96,32</b>	<b>1.123.619,76</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	17.643.124,90	17.711.119,25	100,39	-67.994,35
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	319.730,04	319.651,36	99,98	78,68
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.529.106,94	11.337.571,51	90,49	1.191.535,43
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.073.481,57</b>	<b>2.191.532,57</b>	<b>36,08</b>	<b>3.881.949,00</b>
INVESTIMENTOS	5.432.984,57	1.551.293,40	28,55	3.881.691,17
AMORTIZACAO DA DIVIDA	640.497,00	640.239,17	99,96	257,83
<b>RESERVA DE CONTINGENCIA E RESERVA DO RPPS</b>	<b>3.547.937,06</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>3.547.937,06</b>
<b>TOTAL</b>	<b>40.113.380,51</b>	<b>31.559.874,69</b>	<b>78,68</b>	<b>8.553.505,82</b>

Fonte: Contabilidade

Conforme pode-se constatar na tabela 8, a despesa corrente se mostra muito acima das despesas de capital, representando 76,01% das despesas totais, mas considerando o percentual liquidado em despesas de capital de 6,94% do total das despesas liquidadas pode-se afirmar que os valores investidos em despesa de capital são importantes para o município, visto que nos órgãos públicos todas os investimentos geram despesas de caráter continuado e mesmo assim o município Victor Graeff conseguiu no ano de 2023, investir em torno de 7% de sua receita. Salienta-se que municípios de pequeno porte tem grande dependência de recursos de Convênios com o Governo Federal e Estadual. Em 2023, os investimentos foram realizados com recursos provenientes das transferências de convênios da União e Estado e com contrapartidas do Municípios.

### 1.3.3. Demonstração e Avaliação da Execução das Metas – Programa, Projeto e Atividade

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



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



A seguir, na tabela 9, 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.

**Tabela 9: Execução dos projetos, atividades e operações especiais**

Projeto / Atividade / Operação Especial	Valor dotação	Empenhada	Liquidada	Paga	%
Investimento Gabinete	5430	5.396,00	5.396,00	5.396,00	99,37
Manutenção do Gabinete	698601,7	686.624,64	685.082,50	673.892,78	96,46
Manutenção do Controle Interno	111507,86	111.425,86	111.425,86	110.910,86	99,46
Auxílios e Subvenções a Entidades e Associações	535850	531.090,90	531.090,90	531.090,90	99,11
Eventos Municipais	100	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimento Secretaria da Administração	30900	30.758,00	30.758,00	30.758,00	99,54
Manutenção Secretaria da Administração	2813831,57	2.802.907,70	2.784.118,89	2.753.511,20	97,86
Pagamento de Dividas	1077727,04	1.077.251,83	1.077.251,83	1.077.251,83	99,96
Investimento na Secretaria da Agricultura	108900	108.900,00	108900	108900	100,00
Investimento Patrulha Agrícola	20300	18.912,93	18.912,93	18.912,93	93,17
Manutenção Secretaria da Agricultura	1486688,22	1.422.717,25	1.401.030,85	1.362.120,79	91,62
Apoio ao Setor Agropecuário	98537,23	95.064,55	95.064,55	95.064,55	96,48
Investimento Secretaria de Obras	18312,78	18.312,78	18.312,78	18.312,78	100,00
Investimento Infraestrutura Urbana	2213241,95	66.120,00	66.120,00	66.120,00	2,99
Investimento Infraestrutura Rural	200000	0,00	0	0	0,00
Investimento Rede de Água e Esgoto Rural	71949,82	71.949,53	71.049,53	71.049,53	98,75
Investimento em Segurança Pública	800	799,90	799,9	799,9	99,99
Manutenção Secretaria de Obras	1891981,18	1.882.063,53	1.849.461,26	1.829.230,17	96,68
Manutenção de Frotas	799178,78	698.920,84	681.919,67	678.286,27	84,87
Manutenção de Espaços e Vias Públicas	734330,56	633.837,26	615.937,26	615.937,26	83,88
Manutenção Rede de Água e Esgoto Rural	113427	113.268,91	113.268,91	113.268,91	99,86





## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

[www.victorgraeff.rs.gov.br](http://www.victorgraeff.rs.gov.br)



Manutenção Rede de Iluminação Pública	298992,44	270.950,15	264.878,54	260.853,35	87,24
Manutenção de Segurança Pública	2500	1.760,00	1.600,54	1.600,54	64,02
Manutenção Rede de Água e Esgoto Urbano	36435	36.434,57	36.434,57	36.131,10	99,17
Investimento Educação Infantil	355528,18	312.830,66	111.391,45	111.391,45	31,33
Manutenção da Pré-Escola	269090,22	226.932,69	226.496,71	222.665,51	82,75
Manutenção Creche	1232774,97	1.228.822,02	1.225.624,47	1.183.506,68	96,00
Manutenção Transporte Escolar Pré-Escola	2048	1.897,10	1.897,10	1.897,10	92,63
Manutenção Merenda Pré-Escola	96277,14	93.751,23	93.751,23	93.751,23	97,38
Manutenção Merenda Creche	97174,71	95.902,01	95.902,01	95.902,01	98,69
Manutenção FUNDEB 70% Pré-Escola	496621,59	488.077,35	488.077,35	468.071,82	94,25
Manutenção FUNDEB 70% Creche	614897,55	609.027,22	609.027,22	572.217,33	93,06
Investimento Ensino Fundamental	63716	49.235,80	49.235,80	49.235,80	77,27
Investimento na Secretaria de Educação	10300	10.300,00	10.300,00	10.300,00	100,00
Manutenção da Secretaria de Educação	782901,84	770.071,58	770.071,58	756.181,75	96,59
Manutenção do Ensino Fundamental	1257270,06	1.178.812,98	1.176.984,06	1.139.121,51	90,60
Manutenção Transporte Ensino Fundamental	880995,89	853.344,23	851.475,23	813.631,76	92,35
Manutenção Merenda Ensino Fundamental	133007,68	129.865,92	129.865,92	129.865,92	97,64
Manutenção FUNDEB 30% Ensino Fundamental	118293,42	105.875,76	105.875,76	100.311,13	84,80
Manutenção FUNDEB 70% Ensino Fundamental	1506464,05	1.498.574,97	1.498.574,97	1.418.009,81	94,13
Manutenção Transporte Ensino Medio	149664,5	149.663,67	149.663,67	147.518,99	98,57
Assistência ao Estudante de Ensino Superior	882,52	832,52	832,52	832,52	94,33
Manutenção Merenda Educação Especial	568,77	0	0	0	0,00
Manutenção da Educação Especial	650	0,00	0	0	0,00



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

[www.victorgraeff.rs.gov.br](http://www.victorgraeff.rs.gov.br)



Investimento Turismo	265594,3	240.104,81	217.995,21	178.779,95	67,31
Manutenção do Departamento de Turismo	93101,9	92.901,47	92.901,47	92.280,14	99,12
Manutenção de Projetos Turísticos	100,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenção de Projetos Culturais	371951	370.730,05	370.730,05	366.171,05	98,45
Manutenção de Espaços Culturais	13771,12	10.515,23	9.513,90	8.570,04	62,23
Investimento Desporto e Lazer	271472,83	10.985,00	10.985,00	10.985,00	4,05
Manutenção do Desporto e Lazer	207685,33	205.539,81	205.539,81	203.243,86	97,86
Investimento Conselho Tutelar	126907,41	125.851,63	125601,67	123909,46	97,64
Manutenção do Conselho da Criança e do Adolesce	50	0,00	0	0	0,00
INVESTIMENTO GESTÃO EM SAÚDE	17100	8.083,49	8.083,49	8.083,49	47,27
INVESTIMENTO ATENÇÃO BÁSICA	341337,24	309.789,35	15.789,35	15.789,35	4,63
INVESTIMENTO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	379800	314.400,00	314.400,00	314.400,00	82,78
MANUTENÇÃO GESTÃO EM SAÚDE	268344,73	248.428,91	248.428,91	245.753,15	91,58
MANUTENÇÃO DO CONSELHO MUNICIPAL EM SAÚDE	150	0,00	0	0	0,00
MANUTENÇÃO ASSISTENCIA FARMACEUTICA	398961,43	232.954,41	210.893,87	210.893,87	52,86
MANUTENÇÃO VIGILANCIA EM SAÚDE	95280,74	84.455,63	83.749,30	83.264,30	87,39
MANUTENÇÃO ATENÇÃO BASICA	4380652,73	4.035.659,89	4.029.224,06	4.004.757,48	91,42
MANUTENÇÃO MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	2071039,65	2.027.845,57	2.027.845,57	2.025.181,20	97,79
INVESTIMENTO ASSISTÊNCIA SOLCIAL GERAL	721240	561.448,58	97437,82	97437,82	13,51
INVESTIMENTO DE PROGRAMAS ASSISTENCIAIS	5030,55	1.369,00	1369	1369	27,21





## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



MANUTENÇÃO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL GERAL	583860,43	577.635,33	577.092,16	570.858,28	97,77
MANUTENÇÃO DOS PROGRAMAS ASSISTENCIAIS	81460,9	48.402,41	48.402,41	48.402,41	59,42
Investimento Departamento Ambiental	21000	18.100,00	18.100,00	18.100,00	86,19
Manutenção do Departamento Ambiental	526050	425.192,65	409.669,99	409.214,99	77,79
<b>Total</b>	<b>32.680.593,45</b>	<b>28.439.678,06</b>	<b>27.287.615,36</b>	<b>26.811.256,81</b>	<b>82,04</b>

Fonte: Contabilidade

## 2. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A lei de Responsabilidade Fiscal estabelece limites das despesas com pessoal, devendo, no caso do Executivo dos Municípios, não ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida (RCL)

A RCL de 2023, calculada conforme a metodologia do Tribunal de Contas do Estado do RS, perfaz em 2023 o valor de R\$ 30.412.723,95.

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida pelo Tribunal de Contas do Estado do RS, do poder Executivo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, e atingiu **R\$ 13.847.379,08**. Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (janeiro/2023 a dezembro/2023), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está < abaixo >** do limite prudencial de 51,30%, apresentando o limite de comprometimento **de 45,53%** para o Executivo.

## 3. AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS EM SAÚDE – ASPS

Como é possível verificar, na tabela abaixo está demonstrada a receita base de impostos, transferências de impostos para a aplicação em Saúde, ou seja, os 15,00% colocados à disposição da Secretaria Municipal de Saúde.

Tabela 10: Receitas da Saúde

RECEITA	Valor arrecadado	Valor computável
Receitas computáveis à razão de 15,00%		
RECEITAS DE IMPOSTOS	<b>3.687.351,98</b>	<b>553.102,80</b>

**MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS**

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



RECEITA	Valor arrecadado	Valor computável
Receita de IPTU	318.654,05	47.798,11
Receita de IRRF	918.306,93	137.746,04
Receita de ITBI	428.745,61	64.311,84
Receita de ISS	2.021.645,39	303.246,81
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>22.709.544,56</b>	<b>3.406.431,68</b>
Receita de ICMS	8.230.632,51	1.234.594,88
Cota-parte ITR	0,00	0,00
Receita de IPVA	803.053,86	120.458,08
Receita de IPI – Exportações	76.381,38	11.457,21
Receitas de FPM	13.599.476,81	2.039.921,52
<b>Total Geral de Receitas</b>	<b>26.396.896,54</b>	<b>3.959.534,48</b>

**Fonte: Contabilidade**

A Tabela 10 apresenta a cesta de impostos e transferências federais e estaduais que compõem os recursos da saúde, sendo que dos R\$ 26.396.896,54, devem ser aplicados em saúde, no mínimo, R\$ 3.959.534,48, ou seja, 15%.

**Tabela 11: Despesas com Ações e Serviços Públicos em Saúde – ASPS**

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
<b>Valores Empenhados/Liquidados</b>	<b>5.743.709,79</b>	<b>5.743.709,79</b>
<b>Receitas computáveis à razão de 100,00%</b>		
Despesas Não Computáveis	<b>(2.603,71)</b>	<b>(2.603,71)</b>
Receitas de Aplicações	0,00	0,00
<b>Total de Receitas</b>	<b>(2.603,71)</b>	<b>(2.603,71)</b>
<b>Valores ajustados da Despesa</b>	<b>5.741.106,08</b>	<b>5.741.106,08</b>
<b>Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita</b>	<b>21,75%</b>	<b>21,75%</b>
<b>Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo (A maior)</b>	<b>1.781.571,60</b>	<b>1.781.571,60</b>

**Fonte: Contabilidade**

A Tabela 11 evidencia que o Município aplicou em saúde 21,75% da receita de impostos e transferências, atendendo a legislação, ou seja, investiu R\$ 1.781.571,60 acima do valor mínimo a aplicar que era de R\$ 3.959.534,48.



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



### 4. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

Conforme disposto no Art. 212 da Constituição Federal o Município arrecadou R\$ 27.706.427,28 de impostos e transferências federais e estaduais, sendo que deveria aplicar, no mínimo, R\$ 6.926.606,82 no Ensino, ou seja, 25%. Na tabela 12 abaixo está demonstrado a receita base de impostos, transferência de impostos para a aplicação em MDE e o valor mínimo de 25,00%, colocados à disposição da Secretaria Municipal de Educação.

**Tabela 12: Receitas base para MDE**

RECEITA	Valor arrecadado	Valor computável
<b>Rec. computáveis à razão de 25,00%</b>		
<b>RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	<b>3.687.351,98</b>	<b>921.838,00</b>
Receita de IPTU	318.654,05	79.663,51
Receita de IRRF	918.306,93	229.576,73
Receita de ITBI	428.745,61	107.186,40
Receita de ISS	2.021.645,39	505.411,35
<b>RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>24.019.075,30</b>	<b>6.004.768,83</b>
Receita de ICMS	8.230.632,51	2.057.658,13
Cota-parte ITR	372.066,61	93.016,65
Receita de IPVA	803.053,86	200.763,47
Receita de IPI – Exportações	76.381,38	19.095,35
Receitas de FPM	14.536.940,94	3.634.235,24
<b>Total Geral de Receitas</b>	<b>27.706.427,28</b>	<b>6.926.606,82</b>

**Tabela 13 – Despesas com MDE e percentual aplicado**

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
<b>Valores Empenhados/Liquidados</b>	<b>8.377.555,59</b>	<b>8.377.555,59</b>
<b>Perdas com o FUNDEB</b>		
+ Perda do FUNDEB	<b>(150.524,18)</b>	<b>(150.524,18)</b>
-Receita de Aplicação (FUNDEB+MDE)	0,00	0,00
- Despesas Não Computáveis	<b>(150.524,18)</b>	<b>(150.524,18)</b>
<b>Valores ajustados da Despesa</b>	<b>8.227.031,41</b>	<b>8.227.031,41</b>
<b>Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita</b>	<b>29,69%</b>	<b>29,69%</b>



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

www.victorgraeff.rs.gov.br



APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo – (A Maior)	1.300.424,59	1.300.424,59

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar pela tabela 13 que o Município de Victor Graeff, em 2023, aplicou R\$ 8.227.031,41 já considerada a perda do FUNDEB (que é considerado valor aplicado no município perdedor) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, atingindo o percentual de 29,69% da receita de impostos e transferências federais e estaduais, para atender os alunos da rede municipal.

#### 4. FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS

A tabela 14 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. No Município de Victor Graeff, em 2023 foi aplicado 88,85% dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do Magistério, atendendo dessa forma a Lei.

**Tabela 14: Base de Cálculo para aplicação dos 60% dos Recursos do FUNDEB**

Conta	Descrição	Valor
13210011010200	Rec.Remun.Dep.Banc. – FUNDEB	13.832,71
17580111010000	Transf. Recursos do FUNDEB	2.907.555,86
<b>Total</b>		<b>2.921.388,57</b>
	Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	<b>2.044.972,00</b>

Fonte: Contabilidade

O valor mínimo que o Município de Victor Graeff deveria aplicar na remuneração dos profissionais do Magistério em 2023 era de R\$ 2.044.972,00 para atender a legislação, como mostra a tabela 14.

**Tabela 15: Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinada ao pagamento dos Profissionais do Magistério**

Código	Subfunção	Valor
361	Ensino Fundamental	1.498.574,97
365	Educação Infantil	1.097.104,57
<b>Total</b>		<b>2.595.679,54</b>
	<b>% de Aplicação</b>	<b>88,85%</b>



## MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF/RS

Av. João Amann, 690 – Centro

Victor Graeff - RS, 99350-000

(54) 3338-1244

[www.victorgraeff.rs.gov.br](http://www.victorgraeff.rs.gov.br)



### 5. DOS RESTOS A PAGAR

O Município vem enfrentando, ao longo da última década uma crise financeira/dificuldade de gestão que tem reflexos na execução de políticas públicas e realização de investimentos. Embora a administração esteja empenhada em reduzir gastos, os restos a pagar são uma preocupação do Governo atual. A Tabela 16 apresenta a evolução dos restos a pagar e insuficiência financeira, cujos dados foram extraídos do site do TCE/RS.

Tabela 16: Restos a pagar 2020-2023

<b>Exercício</b>	<b>Restos a pagar</b>	<b>Insuficiência Financeira</b>
2020	224.191,53	337.353,06
2021	333.393,27	0,00
2022	1.930.736,04	0,00
2023	1.860.038,55	0,00

Fonte: [www.tce.rs.gov.br](http://www.tce.rs.gov.br)

A tabela 16 mostra que, desde 2021 não tem havido restos com insuficiência financeira. Mostrando assim, o esforço do governo municipal aplicar os recursos conforme a necessidade e sua suficiência financeira, não gerando mais despesas do que está arrecadando.

### CONSIDERAÇÕES FINAIS

Fazendo uma análise da situação legal, econômico-financeira, constata-se que Victor Graeff/RS, com muito esforço conseguiu custear suas atividades administrativas, em acordo com as receitas financeiras no ano de 2023, não tendo restos a pagar com insuficiência financeira. Demonstrando assim boa aplicabilidade de seus recursos.

Ademais, ao analisar os aspectos legais e fiscais, percebe-se que o Município vem cumprindo os percentuais legais com saúde, educação, despesa de pessoal, endividamento, redução dos restos a pagar, pagamento de dívidas, incremento de arrecadação, o que dá energia para seguir em frente na gestão do Município.

VICTOR GRAEFF/RS, 27 de março de 2024.

**LAIRTON ANDRÉ KOECHE**  
Prefeito Municipal