

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE
VICTOR GRAEFF/RS - EXERCÍCIO 2024

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

Tenho a satisfação de apresentar o Relatório Circunstanciado da Administração Direta da Prefeitura Municipal de VICTOR GRAEFF-RS, relativo ao exercício de 2024, 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 2024 de nº 2.100/2023, estimou a receita total em R\$ 41.200.000,00 e fixou a despesa para o Executivo, incluído o RPPS no valor de R\$ 39.671.181,32. 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

DESPESA FIXADA		39.671.181,32
(+) Créditos Suplementares		12.863.220,72
(-) Reduções – Anulações		-6.549.783,94
CRÉDITOS ESPECIAIS		
(+) Abertos no Exercício		50.000,00
(-) Diferidos		
DESPESA AUTORIZADA		46.034.618,10

Fonte: Contabilidade

Conforme tabela 1, houve alterações no Orçamento Inicial no valor de R\$ 6.363.436,78. 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	3.866.739,60	
Excesso de Arrecadação	2.496.697,18	
Suplementação de Verbas na mesma entidade	6.549.783,94	
Redução de Verbas na mesma entidade	-6.549.783,94	
Operações de Crédito	0,00	
Auxílios e Convênios	0,00	
Sem Receita Correspondente	0,00	
Total		6.363.436,78

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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF

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

Tabela 3: Receitas Previstas e arrecadadas

Arrecadação		Média Mensal	
Previsão da Receita	41.200.000,00	Média prevista	3.433.333,33
Previsão adicional da Receita	0,00	Média com previsão adicional da Receita	0,00
Previsão atualizada da Receita	41.200.000,00		
Execução da Receita	45.869.710,67	Média Arrecadada	3.822.475,89
Saldo arrecadado a maior	4.669.710,67	Arrecadado acima da Média	389.142,56

Fonte: Contabilidade

Pode-se perceber que houve um superavit de arrecadação no valor de R\$ 4.669.710,67 se comparado com a previsão atualizada da receita e a previsão inicial.

Tabela 4: Receita segundo as Categorias Econômicas

RECEITA	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Execução	% Prev. Inicial x arrecadada
RECEITAS CORRENTES	R\$ 41.305.878,91	R\$ 41.305.878,91	R\$ 44.355.494,39	107,38
REC. IMP., TAXAS E CONT. MEL.	R\$ 4.005.064,24	R\$ 4.005.064,24	R\$ 4.616.481,49	115,27
RECEITA DE CONTRIB.	R\$ 1.341.019,02	R\$ 1.341.019,02	R\$ 1.757.772,11	131,08
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 3.848.350,38	R\$ 3.848.350,38	R\$ 4.442.491,04	115,44
RECEITA DE SERVICOS	R\$ 99.888,05	R\$ 99.888,05	R\$ 57.479,54	57,54
TRANSF. CORRENTES	R\$ 31.634.370,24	R\$ 31.634.370,24	R\$ 33.148.466,31	104,79
OUTRAS REC. CORRENTES	R\$ 377.186,98	R\$ 377.186,98	R\$ 332.803,90	88,23
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 2.000.000,00	R\$ 2.000.000,00	R\$ 3.446.507,16	172,33
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 2.000.000,00	R\$ 2.000.000,00	R\$ 2.666.000,00	133,30
ALIENACAO DE BENS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00
AMORTIZAÇÃO EMPRESTIMOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00
TRANSF. DE CAPITAL	R\$ -	R\$ -	R\$ 780.507,16	780507,16
OUTRAS REC. DE CAPITAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00
RECEITAS COR. INTRAORÇ.	R\$ 3.249.851,43	R\$ 3.249.851,43	R\$ 3.284.552,73	101,07
(R) DED. DA RECEITA	-R\$ 5.355.730,34	-R\$ 5.355.730,34	-R\$ 5.216.843,61	97,41
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 41.200.000,00	R\$ 41.200.000,00	R\$ 45.869.710,67	111,33

Fonte: Contabilidade

Tabela 5: Evolução Mensal da Receita/2024

Janeiro	5.561.294,94	Julho	3.730.965,03
Fevereiro	3.255.016,30	Agosto	3.180.992,01
Março	3.314.831,68	Setembro	3.415.800,62
Abril	4.163.424,36	Outubro	3.804.211,94
Mai	3.581.404,84	Novembro	3.149.670,54
Junho	3.133.538,42	Dezembro	5.578.559,99
TOTAL GERAL			45.869.710,67

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 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

Função	Descrição	Empenhada	Liquidada
4	Administração	R\$ 8.354.543,53	R\$ 7.418.888,55
6	Segurança Pública	R\$ 6.002,52	R\$ 6.002,52
8	Assistência Social	R\$ 1.190.406,05	R\$ 983.872,84
9	Previdência Social	R\$ 4.073.292,61	R\$ 4.062.392,61
10	Saúde	R\$ 8.412.819,07	R\$ 8.085.730,76
12	Educação	R\$ 8.827.820,10	R\$ 8.809.910,20
13	Cultura	R\$ 362.486,81	R\$ 362.269,04
15	Urbanismo	R\$ 2.591.995,95	R\$ 2.499.106,71
17	Saneamento	R\$ 187.382,80	R\$ 172.251,17
18	Gestão ambiental	R\$ 510.112,46	R\$ 495.347,80
20	Agricultura	R\$ 1.635.926,39	R\$ 1.630.616,20
23	Comercio e serviços	R\$ 108.570,90	R\$ 108.570,90
25	Energia	R\$ 276.919,49	R\$ 274.254,92
26	Transporte	R\$ 820.646,47	R\$ 741.199,87
27	Desporto e Lazer	R\$ 1.606.049,60	R\$ 461.097,81
28	Encargos Especiais	R\$ 1.350.855,78	R\$ 1.350.855,78
SUB TOTAL			
Despesas intra-orçamentárias			
TOTAL GERAL		R\$ 40.315.830,53	R\$ 37.462.367,68

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\$ 46.034.618,10. A execução da despesa foi aquela citada na tabela 7:



Tabela 7: Execução da Despesa

Descrição	Valor (R\$)
Dotação Atualizada	46.034.618,10
Despesa empenhada	40.315.830,53
Despesa Liquidada	37.462.367,68
Despesa Paga	36.893.202,91
Valor a liquidar (empenhado-liquidado)	2.853.462,85
Valor a pagar (liquidado – pago)	569.164,77

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar que o município deixou restos a pagar não processados no valor de R\$ 3.188.278,45, e o montante de restos a pagar processados no valor de R\$ 570.456,43, tendo inscrito em 2024 o montante de R\$ 3.758.734,88.

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

TÍTULOS	Autorizada	Liquidada	%	Diferença
DESPESAS CORRENTES	R\$ 32.806.928,14	R\$ 32.432.879,71	99%	R\$ 374.048,43
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 19.733.841,30	R\$ 19.733.841,30	100%	R\$ -
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 504.682,59	R\$ 504.682,59	100%	R\$ -
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 12.568.404,25	R\$ 12.194.355,82	97%	R\$ 374.048,43
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 7.508.862,39	R\$ 5.029.487,97	67%	R\$ 2.479.374,42
INVESTIMENTOS	R\$ 6.926.151,25	R\$ 4.446.776,83	64%	R\$ 2.479.374,42
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 582.711,14	R\$ 582.711,14	100%	R\$ -
RESERVA DE CONTINGÊNCIA E RESERVA DO RPPS	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -
TOTAL	R\$ 40.315.790,53	R\$ 37.462.367,68	93%	R\$ 2.853.422,85

Fonte: Contabilidade

Conforme pode-se constatar na tabela 8, a despesa corrente se mostra muito acima das despesas de capital, representando 86,57% das despesas totais, mas considerando o percentual liquidado em despesas de capital de 13,43% 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 2024, investir em torno de 10,96% de sua receita. Salienta-se que municípios de pequeno porte tem grande dependência de recursos de Convênios com o Governo Federal e Estadual. Em 2024, 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.



A seguir, na tabela 9, constam as ações de governo desenvolvidas em 2024, 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

Código	Projeto / Atividade / Operação Especial	Valor dotação	Empenhada	Liquidada	Paga	%
1.035	Investimento Gabinete	R\$ 2.880,00	R\$ 2.880,00	R\$ 2.880,00	R\$ 2.880,00	100,00%
2.036	Manutenção do Gabinete	R\$ 772.925,00	R\$ 759.845,61	R\$ 754.306,30	R\$ 748.624,11	96,86%
2.038	Auxílios e Subvenções a Entidades e Associações	R\$ 246.064,00	R\$ 245.287,20	R\$ 245.287,20	R\$ 245.287,20	99,68%
2.039	Eventos Municipais	R\$ 10.150,00	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	98,52%
2.037	Manutenção do Controle Interno	R\$ 142.930,00	R\$ 141.479,04	R\$ 141.479,04	R\$ 140.979,04	98,64%
1.048	Investimento Secretaria da Administração	R\$ 32.120,00	R\$ 32.024,00	R\$ 32.024,00	R\$ 32.024,00	99,70%
2.046	Manutenção Secretaria da Administração	R\$ 3.213.244,82	R\$ 3.166.840,94	R\$ 3.149.549,51	R\$ 3.130.311,72	97,42%
1.056	Investimento em Tecnologia da Informação	R\$ 990.000,00	R\$ 986.350,52	R\$ 82.195,88	R\$ 82.195,88	8,30%
1.049	Investimento no Desenvolvimento Habitacional	R\$ 55.150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.047	Pagamento de Dívidas	R\$ 1.552.954,00	R\$ 1.350.855,78	R\$ 1.350.855,78	R\$ 1.350.855,78	86,99%
9.999	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 845,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
1.043	Investimento na Secretaria da Agricultura	R\$ 4.800,00	R\$ 4.800,00	R\$ 4.800,00	R\$ 4.800,00	100,00%
2.041	Manutenção Secretaria da Agricultura	R\$ 1.595.873,91	R\$ 1.480.535,96	R\$ 1.475.225,77	R\$ 1.458.639,40	91,40%
1.044	Investimento Patrulha Agrícola	R\$ 133.854,07	R\$ 53.020,00	R\$ 53.020,00	R\$ 53.020,00	39,61%
2.042	Apoio ao Setor Agropecuário	R\$ 120.472,36	R\$ 97.570,43	R\$ 97.570,43	R\$ 97.570,43	80,99%
1.045	Investimento Distrito Industrial	R\$ 20,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
1.063	Investimento Secretaria de Obras	R\$ 7.445,00	R\$ 7.444,08	R\$ 7.444,08	R\$ 7.444,08	99,99%
1.066	Investimento Frotas	R\$ 570.000,00	R\$ 570.000,00	R\$ 570.000,00	R\$ 570.000,00	100,00%
2.050	Manutenção Secretaria de Obras	R\$ 1.791.056,50	R\$ 1.778.944,94	R\$ 1.770.282,42	R\$ 1.754.264,26	97,95%
2.051	Manutenção de Frotas	R\$ 782.437,50	R\$ 653.447,20	R\$ 653.440,12	R\$ 645.202,38	82,46%
1.069	Investimento em Segurança Pública	R\$ 310,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.062	Manutenção de Segurança Pública	R\$ 7.500,00	R\$ 6.002,52	R\$ 6.002,52	R\$ 5.842,38	77,90%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF

1.064	Investimento Infraestrutura Urbana	R\$ 2.592.926,43	R\$ 2.591.995,95	R\$ 2.499.106,71	R\$ 2.499.106,71	96,38%
1.067	Investimento Rede de Água e Esgoto Rural	R\$ 930,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.053	Manutenção Rede de Água e Esgoto Rural	R\$ 120.030,00	R\$ 115.678,47	R\$ 115.678,47	R\$ 115.678,47	96,37%
1.070	Investimento Rede de Água e Esgoto Urbano	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.071	Manutenção Rede de Água e Esgoto Urbano	R\$ 75.520,00	R\$ 71.704,33	R\$ 56.572,70	R\$ 56.572,70	74,91%
1.068	Investimento Rede de Iluminação Pública	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.061	Manutenção Rede de Iluminação Pública	R\$ 310.779,54	R\$ 276.919,49	R\$ 274.254,92	R\$ 267.256,46	86,00%
2.052	Manutenção de Espaços e Vias Públicas	R\$ 847.246,09	R\$ 820.646,47	R\$ 741.199,87	R\$ 741.199,87	87,48%
1.065	Investimento Infraestrutura Rural	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
1.013	Investimento Educação Infantil	R\$ 70.500,00	R\$ 64.355,75	R\$ 64.355,75	R\$ 64.355,75	91,28%
2.006	Manutenção da Pré-Escola	R\$ 257.848,00	R\$ 227.237,35	R\$ 225.697,70	R\$ 222.468,34	86,28%
2.007	Manutenção Creche	R\$ 1.193.834,00	R\$ 1.179.123,14	R\$ 1.178.527,71	R\$ 1.160.127,73	97,18%
2.008	Manutenção Transporte Escolar Pré-Escola	R\$ 3.592,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.009	Manutenção Merenda Pré-Escola	R\$ 157.975,00	R\$ 85.744,33	R\$ 85.744,33	R\$ 85.744,33	54,28%
2.010	Manutenção Merenda Creche	R\$ 131.175,00	R\$ 106.613,33	R\$ 106.613,33	R\$ 106.613,33	81,28%
2.019	Manutenção FUNDEB 70% Pré-Escola	R\$ 477.271,24	R\$ 470.160,26	R\$ 470.160,26	R\$ 470.160,26	98,51%
2.020	Manutenção FUNDEB 70% Creche	R\$ 760.563,48	R\$ 755.854,03	R\$ 755.854,03	R\$ 755.854,03	99,38%
1.002	Investimento Ensino Fundamental	R\$ 465.059,50	R\$ 463.261,65	R\$ 462.863,15	R\$ 69.538,87	14,95%
1.025	Investimento na Secretaria de Educação	R\$ 10.355,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.014	Manutenção da Secretaria de Educação	R\$ 1.068.991,46	R\$ 1.005.062,91	R\$ 1.004.370,26	R\$ 998.455,38	93,40%
2.015	Manutenção do Ensino Fundamental	R\$ 1.235.664,67	R\$ 1.160.651,01	R\$ 1.145.973,23	R\$ 1.129.522,69	91,41%
2.016	Manutenção Transporte Ensino Fundamental	R\$ 1.016.694,69	R\$ 947.905,42	R\$ 947.899,53	R\$ 947.899,53	93,23%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF

2.017	Manutenção Merenda Ensino Fundamental	R\$ 247.292,28	R\$ 151.851,30	R\$ 151.851,30	R\$ 149.214,47	60,34%
2.018	Manutenção FUNDEB 30% Ensino Fundamental	R\$ 111.784,82	R\$ 104.078,56	R\$ 104.078,56	R\$ 104.078,56	93,11%
2.019	Manutenção FUNDEB 70% Pré-Escola	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.021	Manutenção FUNDEB 70% Ensino Fundamental	R\$ 1.969.376,57	R\$ 1.946.628,29	R\$ 1.946.628,29	R\$ 1.941.306,32	98,57%
2.022	Manutenção Transporte Ensino Medio	R\$ 176.225,00	R\$ 159.292,77	R\$ 159.292,77	R\$ 159.292,77	90,39%
2.024	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	R\$ 333,74	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.023	Manutenção Merenda Educação Especial	R\$ 10,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.031	Manutenção da Educação Especial	R\$ 80,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
1.003	Investimento Turismo	R\$ 18.530,75	R\$ 18.520,75	R\$ 18.520,75	R\$ 18.520,75	99,95%
2.028	Manutenção do Departamento de Turismo	R\$ 116.000,00	R\$ 90.050,15	R\$ 90.050,15	R\$ 89.737,39	77,36%
2.029	Manutenção de Projetos Turísticos	R\$ 35,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
1.004	Investimento Cultural	R\$ 6.000,00	R\$ 4.886,00	R\$ 4.886,00	R\$ 4.886,00	81,43%
2.026	Manutenção de Projetos Culturais	R\$ 349.887,54	R\$ 345.672,53	R\$ 345.525,46	R\$ 345.525,46	98,75%
2.027	Manutenção de Espaços Culturais	R\$ 17.020,00	R\$ 11.928,28	R\$ 11.857,58	R\$ 11.310,49	66,45%
1.005	Investimento Desporto e Lazer	R\$ 1.495.330,00	R\$ 1.450.439,85	R\$ 305.488,06	R\$ 305.488,06	20,43%
2.030	Manutenção do Desporto e Lazer	R\$ 175.520,00	R\$ 155.609,75	R\$ 155.609,75	R\$ 153.903,76	87,68%
1.034	Investimento Conselho Tutelar	R\$ 5,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.032	Manutenção do Conselho Tutelar	R\$ 159.222,00	R\$ 153.144,25	R\$ 152.994,63	R\$ 151.355,17	95,06%
2.033	Manutenção do Conselho da Criança e do Adolescente	R\$ 15,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
1.055	INVESTIMENTO GESTÃO EM SAÚDE	R\$ 9.995,00	R\$ 9.293,00	R\$ 9.293,00	R\$ 9.293,00	92,98%
2.054	MANUTENÇÃO GESTÃO EM SAUDE	R\$ 320.725,44	R\$ 303.011,80	R\$ 303.011,80	R\$ 301.691,92	94,07%
2.056	MANUTENÇÃO DO CONSELHO MUNICIPAL EM SAÚDE	R\$ 150,00	R\$ 44,97	R\$ 44,97	R\$ 44,97	29,98%
1.085	INVESTIMENTO VIGILÂNCIA EM SAÚDE	R\$ 9.900,00	R\$ 9.310,00	R\$ 9.310,00	R\$ 9.310,00	94,04%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF

1.104	INVESTIMENTO ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 330.087,23	R\$ 288.726,56	R\$ 121.741,31	R\$ 121.741,31	36,88%
1.173	INVESTIMENTO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	R\$ 1.050,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.082	MANUTENÇÃO ASSISTENCIA FARMACEUTICA	R\$ 453.628,61	R\$ 451.483,37	R\$ 424.729,58	R\$ 424.603,12	93,60%
2.084	MANUTENÇÃO VIGILANCIA EM SAUDE	R\$ 184.667,68	R\$ 164.779,05	R\$ 164.742,45	R\$ 163.217,07	88,38%
2.103	MANUTENÇÃO ATENÇÃO BASICA	R\$ 5.044.070,85	R\$ 4.868.345,92	R\$ 4.738.978,80	R\$ 4.709.457,25	93,37%
2.172	MANUTENÇÃO MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	R\$ 2.394.423,27	R\$ 2.317.824,40	R\$ 2.313.878,85	R\$ 2.307.345,16	96,36%
1.060	INVESTIMENTO ASSISTÊNCIA SOLCIAL GERAL	R\$ 201.601,00	R\$ 193.476,34	R\$ 23.441,34	R\$ 23.421,34	11,62%
1.110	INVESTIMENTO DE PROGRAMAS ASSISTENCIAIS	R\$ 3.498,37	R\$ 1.999,90	R\$ 1.999,90	R\$ 1.999,90	57,17%
2.058	MANUTENÇÃO CONSELHO MUNICIPAL DA ASSISTÊNCIA SO	R\$ 40,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
2.059	MANUTENÇÃO DE ASSISTENCIA SOCIAL GERAL	R\$ 791.180,53	R\$ 732.876,52	R\$ 696.748,17	R\$ 694.548,92	87,79%
2.109	MANUTENÇÃO DOS PROGRAMAS ASSISTENCIAIS	R\$ 170.394,16	R\$ 108.909,04	R\$ 108.688,80	R\$ 108.688,80	63,79%
1.073	Investimento Departamento Ambiental	R\$ 13.963,00	R\$ 4.252,00	R\$ 4.252,00	R\$ 4.252,00	30,45%
2.072	Manutenção do Departamento Ambiental	R\$ 720.587,00	R\$ 505.860,46	R\$ 491.095,80	R\$ 486.081,23	67,46%
2.040	Manutenção do Fundo de Previdência do Servidor	R\$ 4.270.850,00	R\$ 4.073.292,61	R\$ 4.062.392,61	R\$ 4.062.392,61	95,12%
9.999	RESERVA DE CONTINGÊNCIA - RPPS	R\$ 3.429.150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
		R\$ 46.034.618,10	R\$ 40.315.830,53	R\$ 37.462.367,68	R\$ 36.893.202,91	80,14%

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 2024, calculada conforme a metodologia do Tribunal de Contas do Estado do RS, perfaz em 2024 o valor de R\$ 34.025.769,29.

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\$ 15.606.941,70**. Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (janeiro/2024 a



dezembro/2024), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está < abaixo > do limite prudencial de 51,30%, apresentando o limite de comprometimento de 45,87% 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	R\$ 4.158.433,41	R\$ 623.765,01
Receita de IPTU	R\$ 321.744,75	R\$ 48.261,71
Receita de IRRF	R\$ 1.090.311,94	R\$ 163.546,79
Receita de ITBI	R\$ 664.797,47	R\$ 99.719,62
Receita de ISS	R\$ 2.081.579,25	R\$ 312.236,89
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	R\$ 25.404.764,44	R\$ 3.810.714,67
Receita de ICMS	R\$ 8.661.811,26	R\$ 1.299.271,69
Cota-parte ITR	R\$ -	R\$ -
Receita de IPVA	R\$ 969.137,98	R\$ 145.370,70
Receita de IPI – Exportações	R\$ 136.877,81	R\$ 20.531,67
Receitas de FPM	R\$ 15.636.937,39	R\$ 2.345.540,61
Total Geral de Receitas	R\$ 29.563.197,85	R\$ 4.434.479,68

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\$ 29.563.197,85, devem ser aplicados em saúde, no mínimo, R\$ 4.434.479,68, ou seja, 15%.

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

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Valores Empenhados/Liquidados	6.624.381,86	6.624.381,86
Receitas computáveis à razão de 100,00%		
Despesas Não Computáveis	(0,00)	(0,00)
RPNP do Exercício atual c/ insuficiência financeira	(114.166,25)	(114.166,25)
Receitas de Aplicações	0,00	0,00
Total de Receitas		
Valores ajustados da Despesa	6.510.215,61	6.510.215,61



APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita	22,02%	22,02%
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo (A maior)	2.075.735,93	2.075.735,93

Fonte: Contabilidade

A Tabela 11 evidencia que o Município aplicou em saúde 22,02% da receita de impostos e transferências, atendendo a legislação, ou seja, investiu R\$ 2.075.735,93 acima do valor mínimo a aplicar que era de R\$ 4.434.479,68.

4. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

Conforme disposto no Art. 212 da Constituição Federal o Município arrecadou R\$ 31.146.256,84 de impostos e transferências federais e estaduais, sendo que deveria aplicar, no mínimo, R\$ 7.786.564,21 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
Rec. computáveis à razão de 25,00%		
RECEITAS DE IMPOSTOS	R\$ 4.158.433,41	R\$ 1.039.608,35
Receita de IPTU	R\$ 321.744,75	R\$ 80.436,19
Receita de IRRF	R\$ 1.090.311,94	R\$ 272.577,99
Receita de ITBI	R\$ 664.797,47	R\$ 166.199,37
Receita de ISS	R\$ 2.081.579,25	R\$ 520.394,81
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	R\$ 26.987.823,43	R\$ 6.746.955,86
Receita de ICMS	R\$ 8.661.811,26	R\$ 2.165.452,82
Cota-parte ITR	R\$ -	R\$ -
Receita de IPVA	R\$ 969.137,98	R\$ 242.284,50
Receita de IPI – Exportações	R\$ 136.877,81	R\$ 34.219,45
Receitas de FPM	R\$ 17.219.996,38	R\$ 4.304.999,10
Total Geral de Receitas	R\$ 31.146.256,84	R\$ 7.786.564,21

Tabela 13 – Despesas com MDE e percentual aplicado

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Valores Empenhados/Liquidados	4.083.106,18	4.083.106,18
Perdas com o FUNDEB	5.080.952,89	5.080.952,89
+ Perda do FUNDEB		
- Receita de Aplicação (FUNDEB+MDE)	0,00	0,00
- Despesas Não Computáveis	(9.093,01)	(9.093,01)
- RPNP do Exercício atual c/ Insuficiência Financeira	(17.909,00)	(17.909,00)



APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Valores ajustados da Despesa	9.137.057,06	9.137.057,06
Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita	29,34%	29,34%
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo – (A Maior)	1.350.492,85	1.350.492,85

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar pela tabela 13 que o Município de Victor Graeff, em 2024, aplicou R\$ 9.137.057,06 já considerada a perda do FUNDEB (que é considerado valor aplicado no município perdedor) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, atingindo o percentual de 29,34% da receita de impostos e transferências federais e estaduais, para atender os alunos da rede municipal.

5. 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 2024 foi aplicado 86,36% 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	0,00
17580111010000	Transf. Recursos do FUNDEB	3.500.538,47
Total		3.500.538,47
	Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	2.450.376,93

Fonte: Contabilidade

O valor mínimo que o Município de Victor Graeff deveria aplicar na remuneração dos profissionais do Magistério em 2024 era de R\$ 2.450.376,93 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	1.821.261,85
365	Educação Infantil	1.201.772,29
Total		3.023.034,14
	% de Aplicação	86,36%

6. 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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE VICTOR GRAEFF

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 2021-2024

Exercício	Restos a pagar	Insuficiência Financeira
2021	333.393,27	0,00
2022	1.930.736,04	0,00
2023	1.860.038,55	0,00
2024	3.807.339,24	0,00

Fonte: www.tce.rs.gov.br

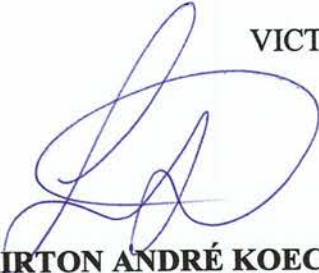
A tabela 16 mostra que, desde 2021 não tem havido restos com insuficiência financeira mostrando assim, o esforço do governo municipal aplicar os recursos conforme a necessidade e sua suficiência financeira, não gerando mais despesas do que está arrecadando.

7. 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 2024, 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, 26 de março de 2025.


LAIRTON ANDRÉ KOECHE
Prefeito Municipal