



**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)



## **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO FINANCEIRAS DE 2023**

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 a 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, relativo ao exercício de 2023.

### **1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:**

#### **1.1- ORÇAMENTO:**

A Lei do Orçamento para o exercício de 2023 de nº 1.548/2022, de 20/12/2022, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 27.150.550,00 (Vinte e sete milhões, cento e cinquenta mil, quinhentos e cinquenta reais).

Entretanto, com a abertura de créditos adicionais e reduções orçamentárias no decorrer do exercício, a despesa ficou atualizada, conforme demonstra no quadro abaixo:

DESPESA FIXADA	27.150.550,00
Créditos Suplementares	6.047.097,15
Créditos Especiais	1.676.152,59
( - ) Reduções Orçamentárias	(1.706.341,34)
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>	<b>33.167.458,40</b>

**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)**1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS:**

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 7.723.249,74, através de recursos de superávit financeiro, excesso de arrecadação e reduções orçamentárias, em conformidade com a Lei 4320 de 17 de março de 1964 e com base nas Leis e Decretos Municipais.

Segue abaixo o demonstrativo dos recursos oriundos para cobertura dos créditos adicionais:

Superávit Financeiro	4.281.784,14
Excesso de Arrecadação	1.735.124,26
Redução de Verba	1.706.341,34
<b>TOTAL.....</b>	<b>7.723.249,74</b>

**1.3- ANÁLISE DA RECEITA:**

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício de 2023 foi de R\$ 30.211.742,07 (Trinta milhões, duzentos e onze mil, setecentos e quarenta e dois reais e sete centavos). Verifica-se uma arrecadação a maior de R\$ 3.061.192,07 (Três milhões, sessenta e um mil, cento e noventa e dois reais e sete centavos) da inicialmente prevista, conforme demonstrado abaixo:

Discriminação	Orçada	Realizada
<b>RECEITAS CORRENTES(1)</b>	<b>30.155.750,00</b>	<b>32.104.339,43</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL(2)</b>	<b>35.000,00</b>	<b>1.444.372,82</b>
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIA (3)</b>	<b>1.135.000,00</b>	<b>1.082.533,10</b>
Deduções das Receitas p/formação do FUNDEB (4)	(4.005.200,00)	(3.937.945,45)
Deduções das Receitas Correntes (5)	(170.000,00)	(481.557,83)

**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

**32**  
**Lagoa dos**  
**Três Cantos**  
Gestão 2021-2024  
**O Trabalho que Você vê!**



<b>TOTAL DA DEDUÇÕES (6) = (4+5)</b>	<b>(4.175.200,00)</b>	<b>(4.419.503,28)</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA(7) =(1+2+3-6)</b>	<b>27.150.550,00</b>	<b>30.211.742,07</b>

Ao fazer uma breve análise do comportamento da receita arrecadada nos últimos 5 (cinco) anos – exercícios de 2019 a 2023, distinguindo-se as receitas correntes e de capital, as receitas intra-orçamentárias e as deduções, verifica-se a seguinte situação:

Ano	Receitas Arrecadadas			Deduções	Receita Líquida	%
	Receitas Correntes	Receitas de Capital	Receitas .Intra-Orç.			
2019	19.625.549,20	1.001.832,51	1.047.685,79	2.728.297,46	18.946.770,04	-
2020	20.629.869,87	940.534,63	1.166.380,69	3.030.802,82	19.705.982,37	4,01%
2021	24.277.510,76	2.889.899,88	970.068,03	4.066.981,27	24.070.497,40	22,15%
2022	29.724.844,46	1.526.526,58	1.052.490,01	4.291.264,18	28.012.596,87	16,38%
2023	<b>32.104.339,43</b>	<b>1.444.372,82</b>	<b>1.082.533,10</b>	<b>4.419.503,28</b>	<b>30.211.742,07</b>	<b>7,85%</b>

**1.4- ANÁLISE DA DESPESA:**

A despesa inicialmente autorizada no exercício de 2023 foi de R\$ 27.150.550,00. Com os créditos adicionais orçamentários autorizados foi alterada para R\$ **33.167.458,40**.

A despesa empenhada foi de R\$ 26.501.820,21 e que se distribui da seguinte forma:

DESPESAS	AUTORIZADA Atualizada	EXECUTADA
Pessoal e Encargos Sociais	12.442.253,46	11.712.702,65
Juros e Encargos da Dívida	617.500,00	606.734,84
Outras Despesas Correntes	12.661.402,41	9.493.388,80
Investimentos	4.633.302,53	3.966.421,12

**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

**32**  
**Lagoa dos**  
**Três Cantos**  
Gestão 2021-2024  
**O Trabalho que Você vê!**



Amortização da Dívida	730.000,00	722.572,80
Reserva de Contingência	10.000,00	0,00
Reserva do RPPS	2.073.000,00	0,00
<b>TOTAL GERAL DA DESPESA</b>	<b>33.167.458,40</b>	<b>26.501.820,21</b>

Ao fazer uma breve análise do comportamento da despesa empenhada nos 5 (cinco) anos – exercícios 2019 a 2023, distinguindo-se as despesas correntes e as de capital, verifica-se a seguinte situação:

Exercício	Despesa Realizada (empenhada)		Total	Percentuais
	Despesas Correntes	Despesas de Capital		
2019	14.933.445,57	2.360.248,92	17.293.694,49	-
2020	15.630.942,26	1.992.874,46	17.623.816,72	+1,91%
2021	15.664.193,55	3.597.893,64	19.262.087,19	+ 9,30%
2022	20.840.552,60	4.394.852,41	25.235.405,01	+ 31,01%
<b>2023</b>	<b>21.812.826,20</b>	<b>4.688.993,92</b>	<b>26.501.820,21</b>	<b>+ 5,02%</b>

**1.5- CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA:**

No ano de 2023, a execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Receita Realizada	30.211.742,07
Despesas Realizada (empenhada)	26.501.820,21
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>3.709.921,86</b>



## MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

**32**  
Lagoa dos  
Três Cantos

Gestão 2021-2024  
O Trabalho que Você vê!



### 1.6- SUPERÁVIT FINANCEIRO:

No exercício corrente o Município de Lagoa dos Três Cantos –Entidade Prefeitura, obteve um Superávit Financeiro no valor de R\$ 5.589.364,36 dos mais diversos fontes de recursos.

Ressalta-se que do total do Superávit acima mencionado, R\$ 5.132.354,65 são da fonte de recurso LIVRE 500/501, o que representa 91,82%.

## 2- INFORMAÇÕES ACERCA DOS RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB:

### 2.1- DA RECEITA:

Com relação a receita realizada de recursos MDE e FUNDEB durante o exercício de 2023 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE + FUNDEB) a partir das contas	R\$ 22.516.871,96
Total dos 25% Constitucional da Educação	R\$ 5.629.217,99

### 2.2- DA DESPESA:

Durante o exercício de 2023 foram realizadas despesas computáveis na Educação (MDE e FUNDEB) conforme abaixo discriminado:

Administração Geral – c/recurso 020 MDE	391.186,01
Educação Infantil – c/recurso 020 MDE	923.982,86
Ensino Fundamental – c/recurso 020 MDE	811.400,32

**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

Educação Especial – c/recurso 020 MDE	20.000,00
Total Destinado ao FUNDEB - 20%	3.937.945,23
(-) Gastos Não Computáveis (Natureza Despesa 33903023 e 33900856)	(5.487,40)
1) Total de Gastos Constitucionais com Educação (MDE + FUNDEB)	6.079.027,02
2- Base da Receita Educação (MDE e FUNDEB)	22.516.871,96
3- Valor Mínimo a Aplicar de 25%	5.629.217,99
4- Valor Gasto a Maior (1 – 3)	449.809,03
<b>5- PERCENTUAL APLICADO (1 /2) .....</b>	<b>27,00%</b>

**OBS: Conforme pode ser verificado foi aplicado 2.00% a mais do que o limite constitucional o que representa um valor de R\$ 449.809,03**

**2.3- DO FUNDEB:**

O Município de Lagoa dos Três Cantos é contribuinte do FUNDEB. O quadro abaixo demonstra o valor que o Município contribuiu e a respectiva perda no ano de 2023.

<b>CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB</b>	<b>RETORNO PROPORCIONAL AO Nº DE ALUNOS</b>	<b>VALOR DA PERDA COM O FUNDEB</b>
R\$ 3.937.945,45	R\$ 1.811.889,76	R\$ 2.126.055,69



**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)



**3- INFORMAÇÕES ACERCA DOS RECURSOS APLICADOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS:**

**3.1- DA RECEITA:**

Com relação a receita realizada de recursos ASPS durante o exercício de 2023 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da ASPS a partir das contas	R\$ 21.207.341,23
Total dos 15% Constitucional da ASPS	R\$ 3.181.101,18

**3.2- DA DESPESA:**

A despesa realizada empenhada no exercício de 2023 em Saúde (Função 10), atingiu o montante de R\$ 4.905.925,20 (Quatro milhões, novecentos e cinco mil, novecentos e vinte e cinco reais e vinte centavos), conforme mencionado no **Quadro I**.

O **Quadro II** demonstra a movimentação das alterações orçamentárias dos recursos da saúde, bem como o percentual aplicado em relação à despesa autorizada no exercício de 2023.

Já no **Quadro III** pode ser verificado a composição dos recursos aplicados na ASPS e o respectivo percentual, após efetuado todos os ajustes necessários e não computáveis, para fins de atendimento a EC/29/00.

**Quadro I**

Gasto Total com Saúde (Função 10 Saúde)	Com Recursos Próprios ASPS	Com Recursos Vinculados UNIÃO/ESTADO
4.905.925,20	4.018.102,13	887.823,07
100%	81,90%	18,10%

**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)**Quadro II**

<b>Despesas</b>	<b>Recursos ASPS (1)</b>	<b>Recursos Vinculados (2)</b>	<b>Total (1+2)</b>
Despesa Fixada	3.876.976,00	789.100,00	4.666.076,00
Créditos Adicionais	584.800,00	526.419,91	1.111.219,91
(-) Reduções Orçamentárias	(84.100,00)	(142.510,00)	(226.610,00)
Total da Despesa Atualizada	4.377.676,00	1.173.009,91	5.550.685,91
<b>Despesa Orçamentária (Empenhada)</b>	<b>4.018.102,13</b>	<b>887.823,07</b>	<b>4.905.925,20</b>
% da Despesa Executada em relação à Despesa Autorizada	<b>91,79%</b>	<b>75,69%</b>	<b>88,38%</b>

**Quadro III**

<b>ITENS</b>	<b>EXECUTADO EM 2023</b>
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	21.207.341,23
Despesa Orçamentária empenhada, liquidada e paga com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	4.018.102,13
<b>Percentual aplicados em ASPS no ano de 2023.....</b>	<b>18,95%</b>

**3.3- EVOLUÇÃO PERCENTUAIS APLICADO EM ASPS:**

No quadro a seguir está demonstrado a evolução do percentual mínimo da despesa própria com saúde, relativo aos 05 (cinco) últimos exercícios – 2019 a 2023:





## MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

**32**  
Lagoa dos  
Três Cantos

Gestão 2021-2024

**O Trabalho que Você vê!**

**200** ANOS  
IMIGRAÇÃO  
ALEMÃ

PERCENTUAL / ANO	2019	2020	2021	2022	2023
% Aplicado	17,81%	16,56%	16,24%	16,83%	18,95%
% Mínimo a Aplicar conforme a EC 29/00	15%	15%	15%	15%	15%

#### **4- DAS METAS PREVISTAS NO PPA, LDO E LEI ORÇAMENTÁRIA:**

No que tange ao atingimento das metas previstas no PPA, LDO e LOA podemos dizer que todas elas foram plenamente atingidas no referido exercício.

#### **5- CONSIDERAÇÕES DO GABINETE PREFEITO:**

O Gabinete do Prefeito, além do intenso trabalho necessário para a tomada de decisões, empreendeu ao longo deste período do ano:

- ✓ Dezenas de reuniões no município e em municípios da região, para tratar de assuntos de interesse local e regional;
- ✓ Várias viagens para a capital, para busca de recursos, e para tratar de assuntos com órgãos dos Governos Federal e Estadual, em especial, para prestar contas e assinar convênios, além de participar, encontros, reuniões e palestras;
- ✓ Reuniões semanais com o secretariado para análise da gestão municipal, a fim de avaliar os resultados, e corrigir os rumos e práticas, se necessário, e para que cada um narresse aspectos do investimento das verbas orçamentárias destinadas a cada secretaria;
- ✓ Participação em dezenas de solenidades e eventos, públicos e privadas, no município e fora dele, na representação do município;
- ✓ Verificação quase diária de obras e serviços municipais, na cidade e no interior;
- ✓ Aplicação de rígido controle financeiro para administrar a redução da receita em relação às previsões.
- ✓ Manutenção dos serviços de qualidade em todas as áreas de governo;
- ✓ - Manutenção da máquina pública e o pagamento em dia do salário e das obrigações patronais de todos os servidores municipais.



**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: [pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

**32**  
**Lagoa dos**  
**Três Cantos**  
Gestão 2021-2024  
**O Trabalho que Você vê!**



## **6- CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Por fim, destacamos que todas as ações desenvolvidas estão retratadas nas demonstrações contábeis e orçamentárias e os aspectos mais relevantes da execução orçamentária encontram-se apresentadas nesta exposição circunstanciada.

Todavia, colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessários como cumprimento do mandamento constitucional de prestar contas.

Atenciosamente.

Lagoa dos Três Cantos – RS, 27 Março de 2024.

  
SÉRGIO ANTONIO LASCH

Prefeito Municipal de Lagoa dos Três Cantos