



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO FINANCEIRAS DE 2022

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 2022.

1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

1.1- ORÇAMENTO:

A Lei do Orçamento para o exercício de 2022 de nº 1.461/2021, de 21/12/2021, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 22.200.000,00 (Vinte e dois milhões e duzentos mil 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	22.200.000,00
Créditos Suplementares	8.512.650,28
Créditos Especiais	2.912.114,73
(-) Reduções Orçamentárias	(2.771.570,56)
DESPESA AUTORIZADA	30.853.194,45

SERGIO ANTONIO
LASCH:386369560
Assinado de forma digital por
SERGIO ANTONIO
LASCH:38636956072
Dados: 2023.03.28 13:39:34
-03'00'



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 14.424.765,01, 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	4.635.407,88
Excesso de Arrecadação	4.017.786,57
Redução de Verba	2.771.570,56
TOTAL.....	11.424.765,01

1.3- ANÁLISE DA RECEITA:

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício de 2022 foi de R\$ 28.012.596,87 (Vinte e oito milhões, doze mil, quinhentos e noventa e seis reais e oitenta e sete reais). Verifica-se uma arrecadação a maior de R\$ 5.812.596,87 (Cinco milhões, oitocentos e doze mil, quinhentos e noventa e seis reais e oitenta e sete centavos) da inicialmente prevista, conforme demonstrado abaixo:

Discriminação	Orçada	Realizada
RECEITAS CORRENTES(1)	24.557.272,00	29.724.844,46
RECEITAS DE CAPITAL(2)	43.000,00	1.526.526,58
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIA (3)	1.016.000,00	1.052.490,01
Deduções das Receitas p/formação do FUNDEB (4)	(3.275.272,00)	(3.694.094,09)



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



Deduções das Receitas Correntes (5)	(131.000,00)	(597.170,09)
TOTAL DA DEDUÇÕES (6) = (4+5)	(3.416.272,00)	(4.291.264,18)
TOTAL GERAL DA RECEITA(7) =(1+2+3-6)	22.200.000,00	28.012.596,87

Ao fazer uma breve análise do comportamento da receita arrecadada nos últimos 4 (quatro) anos – exercícios de 2019 a 2022, 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%

1.4- ANALISE DA DESPESA:

A despesa inicialmente autorizada no exercício de 2022 foi de R\$ 22.200.000,00. Com os créditos adicionais orçamentários autorizados foi alterada para R\$ 30.853.194,45.

A despesa empenhada foi de R\$ 25.235.405,01 e que se distribui da seguinte forma:

DESPESAS	AUTORIZADA Atualizada	EXECUTADA
Pessoal e Encargos Sociais	9.470.378,08	9.243.204,53
Juros e Encargos da Dívida	677.000,00	663.715,67
Outras Despesas Correntes	11.928.360,92	9.881.142,39



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



Investimentos	4.893.455,45	3.875.137,89
Amortização da Dívida	520.000,00	519.714,52
Despesas Intraorçamentárias	1.058.000,00	1.052.490,01
Reserva de Contingência	100.000,00	0,00
Reserva do RPPS	2.206.000,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	30.853.194,45	25.235.405,01

Ao fazer uma breve análise do comportamento da despesa empenhada nos 4 (quatro) anos – exercícios 2019 a 2022, 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%

1.5- CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA:

No ano de 2022, a execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Receita Realizada	28.012.596,87
Despesas Realizada (empenhada)	25.235.405,01
Superávit Orçamentário	2.777.191,66



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

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\$ 5.281.418,57 dos mais diversos fontes de recursos.

Ressalta-se que do total do Superávit acima mencionado, R\$ 4.371.039,34 são da fonte de recurso LIVRE, o que representa 82,76%.

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 2022 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE + FUNDEB) a partir das contas	R\$ 20.965.183,78
Total dos 25% Constitucional da Educação	R\$ 5.241.295,95

2.2- DA DESPESA:

Durante o exercício de 2022 foram realizadas despesas computáveis na Educação (MDE e FUNDEB) conforme abaixo discriminado:

020-MDE – Administração Geral	379.397,61
020-MDE – Ensino Fundamental	943.425,12



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



020-MDE – Educação Infantil	771.000,80
020-MDE – Educação Especial	18.000,00
031-FUNDEB – Ensino Fundamental	817.274,42
031- FUNDEB – Educação Infantil	906.637,76
Sub-Total.....	3.835.735,71
Mais Perda com o FUNDEB	1.940.521,55
Menos Despesas Não Computáveis	(3.200,20)
Menos Desp.Liq.com Rend.da MDE e FUNDEB	(10.014,79)
Total de Gastos Constitucionais da MDE e FUNDEB.....	5.763.042,27
PERCENTUAL APLICADO	27,49%

OBS: Conforme pode ser verificado foi aplicado 2.49% a mais do que o limite constitucional o que representa um valor de R\$ 521.746,32

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 2022.

CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB	RETORNO PROPORCIONAL AO Nº DE ALUNOS	VALOR DA PERDA COM O FUNDEB
R\$ 3.694.094,09	R\$ 1.753.572,54	R\$ 1.940.521,55

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



3.1- DA RECEITA:

Com relação a receita realizada de recursos ASPS durante o exercício de 2022 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da ASPS a partir das contas	R\$ 19.777.308,14
Total dos 15% Constitucional da ASPS	R\$ 2.966.596,22

3.2- DA DESPESA:

A despesa realizada empenhada no exercício de 2022 em Saúde (Função 10), atingiu o montante de R\$ **5.183.978,54** (Cinco milhões, cento e oitenta e três mil, novecentos e setenta e oito reais e cinquenta e quatro 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 2022.

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
5.183.978,54	3.334.556,60	1.849.421,94
100%	64,32%	35,68%



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



Quadro II

Despesas	Recursos ASPS (1)	Recursos Vinculados (2)	Total (1+2)
Despesa Fixada	3.135.608,00	635.400,00	3.771.008,00
Créditos Adicionais	655.100,00	1.811.669,77	2.466.769,77
(-) Reduções Orçamentárias	(271.000,00)	(354.547,84)	(625.547,84)
Total da Despesa Atualizada	3.519.708,00	2.091.521,93	5.611.229,93
Despesa Orçamentária (Empenhada)	3.334.556,60	1.849.421,94	5.183.978,54
% da Despesa Executada em relação à Despesa Autorizada	94,74%	88,42%	92,39%

Quadro III

ITENS	EXECUTADO EM 2022
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	19.777.308,14
Despesa Orçamentária empenhada, liquidada e paga com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	3.334.556,60
(-) Despesa Liquidada com Rendimento de recursos ASPS	(5.174,43)
Gasto considerado para cômputo do percentual com ASPS	3.329.382,17
Percentual aplicados em ASPS no ano de 2022.....	16,83%

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 04 (quatro) últimos exercícios – 2019 a 2022:



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

O TRABALHO QUE VOCÊ VÊ!



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



PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000
Fone/Fax: (0xx54) 3392-1082 / 1083 / 1084 / 1085 / 1086
CNPJ: 94.704.277/0001-94
Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

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, 28 Março de 2022.

SERGIO ANTONIO
LASCH:3863695607
2

Assinado de forma digital por
SERGIO ANTONIO
LASCH:38636956072
Dados: 2023.03.28 13:43:26 -03'00'

SÉRGIO ANTONIO LASCH

Prefeito Municipal de Lagoa dos Três Cantos