

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE CHAPADA RS

EXERCÍCIO 2024

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

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE CHAPADA-RS - EXERCÍCIO 2024

Tenho a satisfação de apresentar o Relatório Circunstanciado da Administração Direta da Prefeitura Municipal de CHAPADA-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 4.324/2023, estimou a receita total em R\$ 71.347.253,14 e fixou a despesa para o Executivo, incluído o RPPS no valor de R\$ 69.897.253,14. 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	69.897.253,14
(+) Créditos Suplementares	24.217.470,33
(-) Reduções – Anulações	-8.189.983,94
CRÉDITOS ESPECIAIS	
(+) Abertos no Exercício	2.654.201,74
(-) Diferidos	
DESPESA AUTORIZADA	88.578.941,27

Fonte: Contabilidade

Conforme tabela 1, houve alterações no Orçamento Inicial no valor de R\$ 18.681.688,13. 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	7.965.387,95	
Excesso de Arrecadação	9.736.279,78	
Suplementação de Verbas na mesma entidade	8.189.983,94	
Redução de Verbas na mesma entidade	-8.189.983,94	
Operações de Crédito	0,00	
Auxílios e Convênios	980.020,40	
Suplementações orçamentárias entre entidades	0,00	
Total		18.681.688,13

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	71.347.253,14	Média prevista	5.945.604,43
Previsão adicional da Receita	0,00	Média com previsão adicional da Receita	0,00
Previsão atualizada da Receita	71.347.253,14		
Execução da Receita	79.177.623,40	Média Arrecadada	5.945.604,43
Saldo arrecadado a maior	7.830.370,26	Arrecadado acima da Média	652.530,86

Fonte: Contabilidade

Pode-se perceber que houve um superavit de arrecadação no valor de R\$ 7.830.370,26 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\$ 73.205.871,13	R\$ 73.205.871,13	R\$ 78.442.226,65	107,15%
REC. IMP., TAXAS E CONT. MEL.	R\$ 6.026.707,30	R\$ 6.026.707,30	R\$ 6.696.603,78	111,12%
RECEITA DE CONTRIB.	R\$ 1.646.860,23	R\$ 1.646.860,23	R\$ 1.799.787,23	109,29%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 8.369.622,25	R\$ 8.369.622,25	R\$ 6.535.484,31	78,09%
RECEITA DE SERVICOS	R\$ 1.296.698,22	R\$ 1.296.698,22	R\$ 989.327,70	76,30%
TRANSF. CORRENTES	R\$ 55.493.407,69	R\$ 55.493.407,69	R\$ 61.074.013,85	110,06%
OUTRAS REC.CORRENTES	R\$ 372.575,44	R\$ 372.575,44	R\$ 1.347.009,78	361,54%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 2.932.480,30	R\$ 2.932.480,30	R\$ 5.914.168,19	201,68%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 2.500.000,00	R\$ 2.500.000,00	R\$ 2.500.000,00	100,00%
ALIENACAO DE BENS	R\$ -	R\$ -	R\$ 284.500,00	284500,00%
AMORTIZAÇÃO EMPRESTIMOS	R\$ 348.924,80	R\$ 348.924,80	R\$ 303.379,70	86,95%
TRANSF. DE CAPITAL	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.826.288,49	282628849,00%
OUTRAS REC. DE CAPITAL	R\$ 83.555,50	R\$ 83.555,50	R\$ -	0,00%
RECEITAS COR. INTRAORÇ.	R\$ 3.913.163,55	R\$ 3.913.163,55	R\$ 3.634.143,88	92,87%
(R) DED. DA RECEITA	-R\$ 8.704.261,84	-R\$ 8.704.261,84	-R\$ 8.812.915,32	101,25%
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 71.347.253,14	R\$ 71.347.253,14	R\$ 79.177.623,40	110,98%

Fonte: Contabilidade

Tabela 5: Evolução Mensal da Receita/2024

Janeiro	6.626.093,03	Julho	9.624.817,78
Fevereiro	5.571.544,00	Agosto	6.207.587,43
Março	5.401.421,74	Setembro	4.904.835,39
Abril	6.016.752,07	Outubro	7.466.437,24
Maio	6.515.374,46	Novembro	5.984.486,71
Junho	5.757.792,63	Dezembro	9.100.480,92
TOTAL GERAL			79.177.623,40

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, deve, 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. 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

Descrição	Valor (R\$)
Dotação Atualizada	88.578.941,27
Despesa empenhada	72.333.007,33
Despesa Liquidada	70.778.687,37
Despesa Paga	70.515.345,77
Valor a liquidar (empenhado-liquidado)	1.554.319,96
Valor a pagar (liquidado – pago)	263.341,60

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar que o município deixou restos a pagar não processados no valor de R\$ 1.554.319,96, e o montante de restos a pagar processados no valor de R\$ 398.679,93, tendo inscrito em 2024 o montante de R\$ 1.952.999,89.

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

TÍTULOS	Empenhada	Liquidada	%	Diferença
DESPEAS CORRENTES	R\$ 69.341.763,06	R\$ 63.247.781,28	91,21%	R\$ 6.093.981,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 33.848.557,14	R\$ 30.597.246,80	90,39%	R\$ 3.251.310,34
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	R\$ 770.000,00	R\$ 736.195,31	95,61%	R\$ 33.804,69
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	R\$ 34.723.205,92	R\$ 31.914.339,17	91,91%	R\$ 2.808.866,75
DESPEAS DE CAPITAL	R\$ 13.401.790,77	R\$ 7.530.906,09	56,19%	R\$ 5.870.884,68
INVESTIMENTOS	R\$ 11.827.604,77	R\$ 6.020.635,33	50,90%	R\$ 5.806.969,44
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ 350.750,00	R\$ 300.000,00	85,53%	R\$ 50.750,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	R\$ 1.223.436,00	R\$ 1.210.270,76	98,92%	R\$ 13.165,24
RESERVA DE CONTINGENCIA E RESERVA DO RPPS	R\$ 5.835.387,44	R\$ -	0,00%	R\$ 5.835.387,44
TOTAL	R\$ 88.578.941,27	R\$ 70.778.687,37	79,90%	R\$ 17.800.253,90

Fonte: Contabilidade

Conforme pode-se constatar na tabela 8, a despesa corrente se mostra muito acima das despesas de capital, representando 89,36% das despesas totais, mas considerando o percentual liquidado em despesas de capital de 10,64% 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 Chapada conseguiu no ano de 2024, investir em torno de 9,51% 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.

1.3.2. 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
2003	MAN.GER.GABINET	R\$ 469.435,00	R\$ 432.913,30	R\$ 432.813,30	R\$ 430.159,85
1002	ORG.MOD.GABINE.	R\$ 5.000,00	R\$ 1.900,00	R\$ 1.900,00	R\$ 1.900,00
2140	MANUT. CONTROLE	R\$ 80.860,00	R\$ 67.392,26	R\$ 67.392,26	R\$ 67.392,26
2004	MAN.SEC.ADMIN	R\$ 2.283.145,25	R\$ 2.071.298,68	R\$ 2.049.867,58	R\$ 1.996.635,45
1003	ORG.MOD.SEC.ADM	R\$ 17.197,98	R\$ 10.775,51	R\$ 10.775,51	R\$ 10.775,51
2062	CONSORCIO INTER	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00
2005	MANUT.SEC.SAUDE	R\$ 242.562,00	R\$ 210.772,13	R\$ 210.772,13	R\$ 209.824,80
2128	CONS.MUN.SAUDE	R\$ 1.250,00	R\$ 550,00	R\$ 550,00	R\$ 550,00
1124	VEIC. EQUIP. PE	R\$ 665.591,00	R\$ 320.344,05	R\$ 320.344,05	R\$ 320.344,05
2164	DESP. N. INC. S	R\$ 467.750,00	R\$ 462.875,97	R\$ 462.875,97	R\$ 443.771,72
1074	CONSTR.REF.UBS	R\$ 63.100,00	R\$ 48.698,37	R\$ 48.698,37	R\$ 48.698,37
1127	VEIC. EQUIP. PE	R\$ 9.563,82	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00
2141	CUST. SAUDE A.B	R\$ 9.706.998,26	R\$ 8.716.793,47	R\$ 8.710.179,02	R\$ 8.683.130,71

2157	TRANSP. SAUDE B	R\$ 39.150,00	R\$ 31.205,17	R\$ 31.205,17	R\$ 31.205,17
1125	VEI. EQUIP. E.	R\$ 105.358,03	R\$ 12.034,19	R\$ 12.034,19	R\$ 12.034,19
2006	TRANSPORT SAUDE	R\$ 1.538.960,00	R\$ 1.382.936,73	R\$ 1.382.413,63	R\$ 1.380.583,63
2142	MANUT. MED. E A	R\$ 1.315.500,00	R\$ 1.238.813,84	R\$ 1.206.697,84	R\$ 1.206.697,84
2143	GESTAO DO SUS	R\$ 200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2144	SAMU/UPA	R\$ 480.187,92	R\$ 470.007,66	R\$ 470.007,66	R\$ 470.007,66
2124	ASSIST.FARM.BAS	R\$ 1.166.317,69	R\$ 911.312,72	R\$ 911.187,72	R\$ 909.865,36
2129	ASSIST.FARM.ESP	R\$ 56.000,00	R\$ 47.377,84	R\$ 47.377,84	R\$ 46.082,65
1126	EQUIP. VIGILANC	R\$ 2.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2125	VIGIL.SANIT.	R\$ 72.650,00	R\$ 48.127,65	R\$ 48.127,65	R\$ 48.127,65
1115	EQUIP.VIG.SAUDE	R\$ 11.000,00	R\$ 9.715,00	R\$ 9.715,00	R\$ 9.715,00
2126	VIGIL.SAUDE	R\$ 474.655,00	R\$ 377.221,11	R\$ 377.221,11	R\$ 377.221,11
1012	ORG.MOD.SEC.FAZ	R\$ 22.000,00	R\$ 20.138,55	R\$ 20.138,55	R\$ 20.138,55
2017	MANUT.SEC.FAZEN	R\$ 1.148.429,48	R\$ 991.626,68	R\$ 991.230,88	R\$ 987.127,74
2018	CAMP.AUM.ARREC.	R\$ 15.050,00	R\$ 9.173,35	R\$ 9.173,35	R\$ 9.173,35
2132	ADMIN.TRIBUT.	R\$ 186.560,00	R\$ 179.964,64	R\$ 179.964,64	R\$ 179.017,90
2163	EDUCACAO FISCAL	R\$ 2.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2	DIVIDA PUBLICA	R\$ 2.898.236,00	R\$ 2.776.379,80	R\$ 2.776.379,80	R\$ 2.776.379,80
1	ENCARGOS ESPEC.	R\$ 718.404,44	R\$ 703.854,47	R\$ 703.854,47	R\$ 703.854,47
1015	EQUIP SECRETARI	R\$ 50,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2020	MAN.GER.SEC.IND	R\$ 115.235,00	R\$ 109.882,86	R\$ 109.882,86	R\$ 108.854,65
2161	MAN.CONS.DES.EC	R\$ 250,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1128	AREA DIST. IND	R\$ 50,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1139	CONST.AMPL.REF	R\$ 5.050,00	R\$ 3.600,00	R\$ 3.600,00	R\$ 3.600,00
1016	CHAPADAF.EXPOS.	R\$ 74.650,00	R\$ 66.605,02	R\$ 65.698,63	R\$ 65.698,63

1017	INCENT. ACIC	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2145	INC. IND. COM	R\$ 1.188.050,00	R\$ 1.168.961,64	R\$ 1.168.961,64	R\$ 1.168.961,64
2022	PROJ.TURISTICOS	R\$ 33.600,00	R\$ 19.385,40	R\$ 19.385,40	R\$ 19.385,40
1019	EQUIP AGRICULTU	R\$ 321.622,08	R\$ 103.239,59	R\$ 103.239,59	R\$ 103.239,59
2023	MANUT.SEC.AGRIC	R\$ 509.422,00	R\$ 435.447,12	R\$ 435.447,12	R\$ 433.847,33
2057	MAN MEIO AMBIEN	R\$ 670.491,46	R\$ 220.053,40	R\$ 218.324,76	R\$ 217.853,55
2149	MANUT. VIV. MUN	R\$ 15.150,00	R\$ 11.552,71	R\$ 11.552,71	R\$ 11.552,71
1018	INC AGROINDUSTR	R\$ 100,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2024	ASSIS.TEC.RURAL	R\$ 128.650,00	R\$ 127.969,45	R\$ 127.969,45	R\$ 127.969,45
2025	AS.PEQ.MED.PROD	R\$ 223.400,00	R\$ 217.025,32	R\$ 135.525,00	R\$ 135.525,00
1129	MA. VEIC. EQUIP	R\$ 500,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2146	AP. BAC. LEI	R\$ 96.400,00	R\$ 80.227,00	R\$ 80.227,00	R\$ 80.227,00
2147	AP. SUINO	R\$ 300,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2148	AP. AO AGRICULT	R\$ 5.400,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2154	MANUT.PAT.AGRIC	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2026	LIMPEZA URBANA	R\$ 1.656.152,70	R\$ 1.616.536,64	R\$ 1.616.536,64	R\$ 1.612.900,16
2027	SERV.INSPE.AGROI	R\$ 432.069,00	R\$ 387.575,31	R\$ 387.575,31	R\$ 385.332,46
1022	EQUIP.SMEC	R\$ 15.425,00	R\$ 13.140,00	R\$ 13.140,00	R\$ 13.140,00
2028	MANUT.SEC.EDUCA	R\$ 627.564,00	R\$ 490.119,75	R\$ 484.660,27	R\$ 482.075,36
2165	DESP. N. INC. E	R\$ 1.093.000,00	R\$ 1.074.276,24	R\$ 1.074.276,24	R\$ 1.033.859,71
1023	MAN.AMPL.ESC.	R\$ 480.805,00	R\$ 260.778,51	R\$ 260.778,51	R\$ 260.778,51
1114	EQUIP.ESCOLAS	R\$ 104.712,45	R\$ 90.961,60	R\$ 90.961,60	R\$ 90.961,60
2033	MANUT.ENS.FUNDA	R\$ 1.856.250,00	R\$ 1.660.912,92	R\$ 1.657.149,99	R\$ 1.648.114,70
2034	REM.PROF.EN.FUN	R\$ 6.026.548,18	R\$ 5.811.267,44	R\$ 5.811.267,44	R\$ 5.808.705,12
2150	FUNDEB 30%	R\$ 669.899,72	R\$ 669.899,72	R\$ 669.899,72	R\$ 669.899,72

2118	EJA	R\$ 50,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2036	TRANSP.ENS.FUND	R\$ 3.077.413,56	R\$ 2.880.811,93	R\$ 2.880.811,93	R\$ 2.879.894,05
1138	VEIC. EQUIP. MA	R\$ 1.500,00	R\$ 1.024,00	R\$ 1.024,00	R\$ 1.024,00
2103	EDUC.ESP.FUND.	R\$ 216.500,00	R\$ 202.572,33	R\$ 202.138,09	R\$ 202.138,09
2121	PROF.EDUC.ESP.	R\$ 1.250.268,87	R\$ 1.070.402,95	R\$ 1.070.402,95	R\$ 1.069.549,27
1054	EQUIP.PRE-ESC	R\$ 22.470,00	R\$ 20.061,46	R\$ 20.061,46	R\$ 20.061,46
1098	MAN.AMP.ESC.PRE	R\$ 80.450,00	R\$ 77.063,79	R\$ -	R\$ -
2109	MAN.PRE-ESCOLA	R\$ 518.592,16	R\$ 421.492,02	R\$ 418.528,93	R\$ 416.673,93
2110	REM.PROF.PRE-ES	R\$ 1.418.587,58	R\$ 1.382.794,14	R\$ 1.382.794,14	R\$ 1.379.474,53
2119	TRANSP.PRE-ESC.	R\$ 10.100,00	R\$ 8.756,28	R\$ 8.756,28	R\$ 8.756,28
2116	EDUC.ESP.PRE-ES	R\$ 105.416,60	R\$ 101.486,23	R\$ 101.486,23	R\$ 101.486,23
1077	EQUIP.CRECHES	R\$ 23.470,00	R\$ 19.489,76	R\$ 19.489,76	R\$ 19.489,76
1097	MAN.AMP.CRECHES	R\$ 106.559,45	R\$ 85.466,21	R\$ 2.530,00	R\$ 2.530,00
2041	MAN.CRECHES	R\$ 1.419.753,82	R\$ 1.323.535,78	R\$ 1.323.245,63	R\$ 1.323.245,63
2111	REM.PROF.CRECHE	R\$ 1.419.106,94	R\$ 1.372.322,87	R\$ 1.372.322,87	R\$ 1.371.490,44
2120	TRANSP.CRECHE	R\$ 100,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2117	EDUC.ESP.CRECHE	R\$ 100,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2030	MERENDA ENS.FUN	R\$ 636.633,26	R\$ 603.283,18	R\$ 603.283,18	R\$ 602.417,11
2112	MERENDA CRECHES	R\$ 360.000,00	R\$ 344.020,90	R\$ 344.020,90	R\$ 344.020,90
2113	MERENDA PRE-ESC	R\$ 177.600,00	R\$ 170.738,33	R\$ 170.738,33	R\$ 170.158,57
2114	MEREN.EDUC.ESP.	R\$ 44.943,00	R\$ 42.506,85	R\$ 42.506,85	R\$ 42.506,85
2115	MERENDA EJA	R\$ 8.733,00	R\$ 7.585,06	R\$ 7.585,06	R\$ 7.585,06
2037	TRANSP.ENIS.MED	R\$ 18.050,00	R\$ 16.410,33	R\$ 16.410,33	R\$ 16.410,33
2039	TRANSP.ENS.SUPE	R\$ 367.100,00	R\$ 351.309,06	R\$ 351.309,06	R\$ 351.309,06
2040	SUBVENC APAE	R\$ 95.150,00	R\$ 95.000,00	R\$ 95.000,00	R\$ 95.000,00

1130	EQUIP.MATE. PER	R\$ 10.200,00	R\$ 9.372,43	R\$ 9.372,43	R\$ 9.372,43
2042	MUSEU MUNICIPAL	R\$ 25.850,00	R\$ 22.660,00	R\$ 22.660,00	R\$ 22.660,00
2031	AABB COMUNIDADE	R\$ 448.808,52	R\$ 434.698,84	R\$ 434.698,84	R\$ 431.687,14
2032	BIBLIOTECA PUBL	R\$ 47.300,00	R\$ 37.678,26	R\$ 36.226,35	R\$ 36.033,33
2043	AUX. CORAIS, OASE	R\$ 13.200,00	R\$ 13.000,00	R\$ 13.000,00	R\$ 13.000,00
2044	MAN.CENTRO CULT	R\$ 250,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2151	MANY. DE EV. CU	R\$ 243.755,74	R\$ 223.480,11	R\$ 221.603,97	R\$ 221.603,97
2162	PG	R\$ 28.163,37	R\$ 27.677,36	R\$ 27.677,36	R\$ 27.677,36
1073	CONSTR/REF PAVI	R\$ 42.035,00	R\$ 38.853,93	R\$ 38.853,93	R\$ 38.853,93
1113	EQUIP.DESPORTO	R\$ 5.400,00	R\$ 3.639,00	R\$ 3.639,00	R\$ 3.639,00
1141	SEDES E CAMPOS	R\$ 33.139,48	R\$ 31.017,98	R\$ 31.017,98	R\$ 31.017,98
2029	GINAS/QUAD/CAMP	R\$ 269.050,00	R\$ 251.523,77	R\$ 236.096,48	R\$ 232.038,51
2046	C.M.D.	R\$ 372.685,00	R\$ 322.733,92	R\$ 322.733,92	R\$ 322.733,92
2047	MELH.SEDES SOC.	R\$ 450,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1061	EQUIP OBRAS	R\$ 10.600,00	R\$ 10.577,45	R\$ 10.577,45	R\$ 10.577,45
1136	MAQ.VEIC.FROT	R\$ 1.050,00	R\$ 316,59	R\$ 316,59	R\$ 316,59
1137	CONS.AMPL.REF O	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2048	MANUT.SEC.OBRAS	R\$ 993.977,20	R\$ 885.144,47	R\$ 884.881,11	R\$ 876.996,62
2121	PROF.EDUC.ESP.	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1101	OBRAS EM PRACAS	R\$ 34.500,00	R\$ 29.287,00	R\$ 29.287,00	R\$ 29.287,00
1134	PAV.CA.RES.CAL	R\$ 3.970.114,00	R\$ 3.325.315,85	R\$ 2.913.990,20	R\$ 2.913.990,20
2049	PRACAS E JARDIN	R\$ 97.240,00	R\$ 89.970,82	R\$ 87.487,92	R\$ 83.963,19
2050	MANUT PASSEIOS	R\$ 32.300,00	R\$ 21.088,70	R\$ 21.088,70	R\$ 21.088,70
1008	REDES DE AGUA	R\$ 73.670,00	R\$ 73.372,64	R\$ 4.199,64	R\$ 4.199,64
1106	SANEAM.RURAL	R\$ 50,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -

2007	MANUT REDE AGUA	R\$ 999.175,00	R\$ 964.292,85	R\$ 934.126,19	R\$ 932.826,19
1135	CON.AMPL.REF.AE	R\$ 19.500,00	R\$ 18.450,80	R\$ 18.450,80	R\$ 18.450,80
2160	MAN.AGUA E ESG.	R\$ 53.050,00	R\$ 48.414,30	R\$ 48.414,30	R\$ 48.414,30
1133	AMPL. ILUM. PUB	R\$ 8.450,00	R\$ 8.300,00	R\$ 8.300,00	R\$ 8.300,00
2052	ILUMIN.PUBLICA	R\$ 911.353,79	R\$ 762.276,04	R\$ 762.276,04	R\$ 723.187,10
1032	PAS/PAV/CALCAMN	R\$ 3.174.415,01	R\$ 1.778.844,17	R\$ 1.122.717,40	R\$ 1.122.717,40
1142	PONTES, BUEIROS	R\$ 832.339,56	R\$ 737.516,49	R\$ 737.516,49	R\$ 737.516,49
2053	MAN.CONS.ESTRAD	R\$ 6.853.214,83	R\$ 6.339.983,66	R\$ 6.332.795,81	R\$ 6.320.212,73
2055	SEGURANCA PUBL.	R\$ 250,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2054	TRANSITO MUNIC.	R\$ 102.406,03	R\$ 94.365,80	R\$ 94.365,80	R\$ 94.365,80
1010	AQUIS.EQUIP.SEC	R\$ 1.000,00	R\$ 615,00	R\$ 615,00	R\$ 615,00
2104	MAN.SEC.ASSIST.	R\$ 493.062,50	R\$ 377.432,59	R\$ 377.432,59	R\$ 375.660,04
2134	MAN.CONS.ASSIS	R\$ 3.420,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2105	ASSIST.IDOSOS	R\$ 85.250,00	R\$ 48.320,00	R\$ 45.320,00	R\$ 45.320,00
2158	CONS. DO IDOSO	R\$ 250,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2155	ASSIS. PORT. DE	R\$ 36.880,00	R\$ 35.701,30	R\$ 31.850,38	R\$ 31.850,38
2159	CONS. PORT. DEF	R\$ 260,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1132	VEIC. EQUIPAMEN	R\$ 32.721,63	R\$ 16.045,17	R\$ 14.313,66	R\$ 14.313,66
1140	CONST. AMPL. RE	R\$ 896.656,12	R\$ 15.801,66	R\$ 15.801,66	R\$ 15.801,66
2107	SERV.BENEF.EVEN	R\$ 247.863,73	R\$ 236.939,36	R\$ 236.939,36	R\$ 236.939,36
2133	MAN.CRAS	R\$ 446.953,26	R\$ 292.738,08	R\$ 288.989,84	R\$ 287.972,99
2153	ASSIT.FAM.PROTE	R\$ 54.700,00	R\$ 42.074,01	R\$ 42.074,01	R\$ 42.074,01
2156	MANT.ATIV EVENT	R\$ 10.329,20	R\$ 6.688,15	R\$ 6.688,15	R\$ 6.688,15
1131	VEI.EQUIP.PERMA	R\$ 1.778,32	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2066	MAN.CONS.CRIAN.	R\$ 3.545,00	R\$ 865,28	R\$ 865,28	R\$ 865,28

2137	CASAS PASSAGENS	R\$ 350,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2152	CONS. TUTELAR	R\$ 238.397,00	R\$ 189.991,70	R\$ 189.884,63	R\$ 188.077,20
1034	PROGR.HAB.RURAL	R\$ 80.200,00	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00
1035	PROGR.HAB.URB.	R\$ 1.601.200,00	R\$ 1.029.000,00	R\$ 1.029.000,00	R\$ 1.029.000,00
2131	MAN.PROGR.HAB.	R\$ 91.000,00	R\$ 83.878,13	R\$ 83.878,13	R\$ 82.962,21
9999	RESERVA CONTING	R\$ 340,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2062	TAXA ADMINISTR.	R\$ 139.937,84	R\$ 66.436,03	R\$ 38.386,03	R\$ 37.486,03
2139	DESP.APLIC.FIN.	R\$ 46.944,00	R\$ 18.570,91	R\$ 18.570,91	R\$ 18.570,91
2061	BENEF.PREVID.	R\$ 6.425.000,00	R\$ 6.310.246,89	R\$ 6.310.246,89	R\$ 6.310.246,89
3	COMPENS.FINANC.	R\$ 98.056,00	R\$ 98.055,60	R\$ 98.055,60	R\$ 98.055,60
9999	RESERVA CONTING RPPS	R\$ 5.835.047,44	R\$ -	R\$ -	R\$ -
		R\$ 88.578.941,27	R\$ 72.333.007,33	R\$ 70.778.687,37	R\$ 70.515.345,77

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\$ 60.514.462,27.

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\$ 23.604.760,96**. 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 39,01%** 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\$ 5.449.198,33	R\$ 817.379,75
Receita de IPTU	R\$ 590.867,76	R\$ 88.630,16
Receita de IRRF	R\$ 1.570.933,99	R\$ 235.640,10
Receita de ITBI	R\$ 1.980.154,96	R\$ 297.023,24
Receita de ISS	R\$ 1.307.241,62	R\$ 196.086,24
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	R\$ 40.839.754,55	R\$ 6.125.963,18
Receita de ICMS	R\$ 19.983.058,16	R\$ 2.997.458,72
Cota-parte ITR	R\$ 2.172.185,18	R\$ 325.827,78
Receita de IPVA	R\$ 3.082.462,08	R\$ 462.369,31
Receita de IPI – Exportações	R\$ 267.572,58	R\$ 40.135,89
Receitas de FPM	R\$ 15.334.476,55	R\$ 2.300.171,48
Total Geral de Receitas	R\$ 46.288.952,88	R\$ 6.943.342,93

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\$ 42.443.102,35, devem ser aplicados em saúde, no mínimo, R\$ 6.366.465,35, ou seja, 15%.

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

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Valores Empenhados/Liquidados	9.113.584,11	9.113.584,11
Receitas computáveis à razão de 100,00%		
Despesas Não Computáveis		
Receitas de Aplicações		
Total de Receitas		
Valores ajustados da Despesa	9.113.584,11	9.113.584,11
Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita	19,69%	19,69%
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo (A maior)	2.170.241,18	2.170.241,18

Fonte: Contabilidade

A Tabela 11 evidencia que o Município aplicou em saúde 19,69% da receita de impostos e transferências, atendendo a legislação, ou seja, investiu R\$ 2.170.241,18 acima do valor mínimo a aplicar que era de R\$ 6.943.342,93.

4. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

Conforme disposto no Art. 212 da Constituição Federal o Município arrecadou R\$ 43.752.633,12 de impostos e transferências federais e estaduais, sendo que deveria aplicar, no mínimo, R\$ 10.938.158,28 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\$ 5.449.198,33	R\$ 1.362.299,58
Receita de IPTU	R\$ 590.867,76	R\$ 147.716,94
Receita de IRRF	R\$ 1.570.933,99	R\$ 392.733,50
Receita de ITBI	R\$ 1.980.154,96	R\$ 495.038,74
Receita de ISS	R\$ 1.307.241,62	R\$ 326.810,41
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	R\$ 42.422.813,54	R\$ 10.605.703,39
Receita de ICMS	R\$ 19.983.058,16	R\$ 4.995.764,54
Cota-parte ITR	R\$ 2.172.185,18	R\$ 543.046,30
Receita de IPVA	R\$ 3.082.462,08	R\$ 770.615,52
Receita de IPI – Exportações	R\$ 267.572,58	R\$ 66.893,15
Receitas de FPM	R\$ 16.917.535,54	R\$ 4.229.383,89
Total Geral de Receitas	R\$ 47.872.011,87	R\$ 11.968.002,97

Fonte: Contabilidade

Tabela 13 – Despesas com MDE e percentual aplicado

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Valores Empenhados/Liquidados	5.966.167,43	5.966.167,43
Perdas com o FUNDEB	8.167.950,91	8.167.950,91
+ Perda do FUNDEB		
- Receita de Aplicação (FUNDEB+MDE)		
- Despesas Não Computáveis		
Valores ajustados da Despesa	14.134.118,34	14.134.118,34
Percentual Empenhado/Liquidado sobre a Receita	29,52%	29,52%

APLICAÇÃO	Valor	Valor computável
Diferença dos Valores Empenhado/Liquidado para o Percentual Mínimo – (A Maior)	2.166.115,37	2.166.115,37

Fonte: Contabilidade

Pode-se observar pela tabela 13 que o Município de Chapada em 2024, aplicou R\$ 14.134.118,34 já considerada a perda do FUNDEB (que é considerado valor aplicado no município perdedor) na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, atingindo o percentual de 29,52% 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 Chapada, em 2024 foi aplicado **88,59%** dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do Magistério, atendendo dessa forma a Lei.

Tabela 14: Base de Cálculo para aplicação dos 70% dos Recursos do FUNDEB

Conta	Descrição	Valor
13210011010200	Rec. Remun. Dep. Banc. – FUNDEB	52.033,38
17580111010000	Transf. Recursos do FUNDEB	10.683.390,58
Total		10.735.423,96
	Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	7.514.796,77

Fonte: Contabilidade

O valor mínimo que o Município de Chapada deveria aplicar na remuneração dos profissionais do Magistério em 2023 era de R\$ 5.948.877,50 para atender a legislação, como mostra a tabela 14.

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

Código	Sub função	Valor
361	Ensino Fundamental	5.764.519,43
365	Educação Infantil	2.633.661,52
367	Educação Especial	1.112.135,47
Total		9.510.316,42
	% de Aplicação	88,59%

Fonte: Contabilidade