



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

**Relatório Circunstanciado do Poder Executivo**

Conforme prevê a Resolução TCE/RS no 1.134/2020, art. 3º, IV, “a”, encaminho o Relatório sobre as contas de governo do Prefeito Municipal Armando Mayerhofer referentes as atividades públicas realizadas no Poder Executivo do Município de Sobradinho-RS, relativo ao exercício de 2023.

**I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**1.1 ORÇAMENTO**

A Lei Orçamentaria Anual para o exercício de 2023, nº. 5028 de 13 de dezembro de 2022, e estimou a Receita em R\$ 79.300.000,00 e fixou a despesa em R\$ 79.300.000,00

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

<b>Despesa Fixada</b>	<b>79.300.000,00</b>
Créditos Adicionais	23.794.526,70
(-) Reduções	(16.257.214,05)
<b>Despesa Autorizada -----&gt;</b>	<b>86.837.312,65</b>

**1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS**

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R\$ 23.794.526,70, utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

<b>Superávit Financeiro</b>	<b>3.596.995,57</b>
Excesso de Arrecadação	3.940.317,08
Anulação de Dotação	16.257.214,05
.Reserva de Contingência	0,00



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

.Operação de Crédito	0,00
Auxílios e Convênios	0,00
<b>T o t a l -----</b> --	<b>23.794.526,70</b>

### 1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 79.632.185,80, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 332.185,80.

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

TITULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>82.915.000,00</b>	<b>77.813.880,99</b>	<b>(5.101.119,01)</b>
Receita Tributária	10.182.100,00	8.752.224,17	(1.429.875,83)
Receitas de Contribuições	2.963.600,00	2.391.894,78	(571.705,22)
Receita Patrimonial	6.433.350,00	8.174.850,01	1.741.500,01
Receita de Serviços	480.400,00	411.307,67	(69.092,33)
Transferências Correntes	62.049.150,00	57.045.625,64	(5.003.524,36)
Outras Receitas Correntes	806.400,00	1.037.978,72	231.578,72
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>461.400,00</b>	<b>4.377.944,31</b>	<b>3.916.544,31</b>
Operações de Crédito	100,00	1.061.342,49	1.061.342,49
Alienação de Bens Móveis e Imóveis	350.000,00	380.120,00	30.120,00
Amortização Empréstimos concedidos	11.000,00	0,00	-11.000,00
Transferências de Capital	100.300,00	2.936.481,82	2.836.181,82
Receitas Correntes Intra-orçamentárias	3.983.000,00	4.903.161,16	920.161,16
(R) Deduções da Receita Corrente	8.059.400,00	7.462.800,66	(596.599,34)



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

TOTAL ----->	79.300.000,00	79.632.185,80	332.185,80
--------------	---------------	---------------	------------

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 44.592.170,67, corresponderam a 56% do total arrecadado.

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios foi o seguinte:

EXERCÍCIOS	RECEITAS REALIZADAS				
	CORRENTES	CAPITAL	INTRA-ORÇ.	DEDUÇÕES	TOTAL
2021	61.618.954,42	2.091.539,05	3.789.065,83	7.843.234,31	59.656.324,99
2022	71.206.553,66	5.791.620,77	3.178.026,08	7.736.737,62	72.437.462,89
2023	77.813.880,99	4.377.944,31	4.903.161,16	7.462.800,66	79.632.185,80

Houve, assim, um acréscimo de arrecadação de 33,48% em relação ao primeiro ano consecutivo.

#### 1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 79.300.000,00, e foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R\$ 86.837.312,65.

A despesa realizada alcançou R\$ 76.711.482,46, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	EMPENHADA	PAGA	A PAGAR	SALDO ORÇ.
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>76.750.808,72</b>	<b>70.029.904,41</b>	<b>67.599.408,91</b>	<b>2.430.495,50</b>	<b>6.720.904,31</b>
Pessoal e Encargos Sociais	43.438.627,34	40.699.178,82	39.803.567,98	895.610,84	2.739.448,52
Juros da Dívida contratada	608.000,00	603.628,10	603.628,10	0,00	4.371,90
Outras Despesas Correntes	32.704.181,38	28.727.097,49	27.192.212,83	1.534.884,66	3.977.083,89
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>8.717.483,93</b>	<b>6.681.578,05</b>	<b>6.133.394,80</b>	<b>548.183,25</b>	<b>2.035.905,88</b>
Investimentos	8.276.433,93	6.242.887,07	5.694.703,82	548.183,25	2.033.546,86





REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

Inversões Financeiras	1.050,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00
Amortização Dívida	440.000,00	438.690,98	438.690,98	0,00	1.309,02
Reserva de Contingência - RPPS	2.319.020,00	0,00	0,00	0,00	2.319.020,00
Reserva de Continência. – Exec.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL -----</b>	<b>87.787.312,65</b>	<b>76.711.482,46</b>	<b>73.732.803,71</b>	<b>2.978.678,75</b>	<b>11.075.830,19</b>

A maior concentração de dispêndio deu-se em Outras despesas Correntes, R\$ 76.750.808,72 que representam 14,30 %, do total Autorizado, e as despesas liquidadas com pessoal conforme Lei complementar 101/200 – LRF, Inciso I do Art. 53 foram de R\$ 31.629.723,41 e representaram 50,63% da Receita Corrente Líquida.

O comportamento da despesa realizada nos três últimos exercícios, destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte.

EXERCÍCIOS	DESPESAS REALIZADAS		
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2021	41.827.698,54	6.912.776,03	48.740.474,57
2022	52.541.949,15	16.142.310,40	68.684.259,55
2023	70.029.904,41	6.681.578,05	76.711.482,46

Houve um acréscimo 57,40% em relação ao primeiro ano considerado. Verifica-se, então, que na execução orçamentária dos três exercícios anteriores a receita arrecadada obteve um incremento de 33,50%, enquanto que a despesa aumentou em 57,40%.

## 1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

### DESPESA REALIZADA:



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

<b>Orçada</b>	<b>79.300.000,00</b>
Créditos Adicionais	23.794.526,70
Reduções	16.257.214,05
Reserva de Contingência	2.319.020,00
Despesa Autorizada	87.787.312,65
Despesa empenhada	76.711.482,46
<b>Despesa a Menor</b> ----->	<b>11.075.830,19</b>

**RECEITA REALIZADA:**

<b>Receita Prevista</b>	<b>79.300.000,00</b>
(-) Receita Arrecadada	79.632.185,00
<b>Receita a Maior</b>	<b>332.185,00</b>

**RESUMO:**

Receita Arrecadada	79.300.000,00
Despesa Realizada	76.711.482,46
<b>Saldo</b>	<b>2.588.517,54</b>

**2. DIVIDA PÚBLICA**

**2.1 DÍVIDA FUNDADA**

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou o financiamento de obras e serviços públicos, montou a R\$ 8.870.432,58, previamente autorizado por lei, nos termos das disposições do diploma legal 4320/64.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do Exercício anterior	8.870.432,58
Nova Formação de Dívida	2.511.309,78
Amortização Verificada no Exercício	1.910.213,11
Saldo que se Transfere p/ Exercício Seguinte ----->	9.471.529,25

Esta dívida aumentou em relação à do ano anterior.

Em 2022, representava 6,35% da receita arrecadada daquele ano. Agora, sua relação é de 11,80 %.

## 2.2 DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 5.283.369,60, encontra-se assim discriminada:

Valores Restituíveis	1.581.976,89
Outras Obrigações a Curto Prazo	21.387,42
Outras obrigações passivo circulante	3.680.005,29
Saldo para o Exercício Seguinte ----->	5.283.369,60

## 2.3. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE/FUNDEB.

### 2.3.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação à receita auferida, e aos gastos realizados na MDE e FUNDEB, durante o exercício de 2023, temos as seguintes considerações:





REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

RECEITA	CF ART. 212 OU LEI ORGÂNICA (25%)
IPTU	2.543.869,55
IRRF	1.361.133,88
ITBI	804.566,27
ISSQN	2.042.562,76
FPM	24.244.247,79
ITR	10.942,39
TRANSF. FINANC. ICMS – DESONERAÇÃO LC/ 87	430.669,65
ICMS	8.552.829,63
IPVA	2.714.996,27
IPI	83.237,97
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>(222.309,79)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>42.566.746,37</b>

Fora às receitas destinadas constitucionalmente para este Município, também foram arrecadadas as seguintes:

Origem	Arrecadação
17180000000000 Transferências da união	59.788,08
17280000000000 Transferências do estado	15.416,10
17510000000000 FUNDEB	12.339.013,70
<b>TOTAL -----&gt;</b>	<b>12.414.217,88</b>



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

Desta forma, concluímos que o total efetivo de recursos colocados à disposição da Secretaria de Educação foi de R\$ 54.980.964,25.

Durante o exercício foram realizadas despesas computáveis e não computáveis conforme tabela abaixo:

DESPESAS COMPUTÁVEIS				DESPESA NÃO COMPUTÁVEIS		
Proj/Ativ.	M D E	Proj/Ativ.	FUNDEB	Proj/Ativ.	CONVENIOS	TOTAL
1037	31.232,00	2154	4.921.350,51	2173	579.596,53	5.532.179,04
2141	3.481.276,28	2112	178.517,46	2174	508.811,32	4.168.605,06
2139	241.950,23	2147	245.793,63	2175	110.036,45	597.780,31
2140	1.108.531,92	2148	133.355,28	2133	13.277,44	1.255.164,64
2142	131.093,79	2150	94.698,88	2176	358.643,39	584.436,06
2146	2.169.955,82	2151	1.173.280,21	2177	374.724,18	3.717.960,21
2138	124.264,14	2152	178.539,71	2178	107.221,77	410.025,62
2147	192.744,73	2263	300,00	2203	2.712,69	195.757,42
2148	178.517,61	1038	17.756,90	2204	7.727,90	204.002,41
2159	123.870,73	2162	950.237,99	2179	52.170,66	1.126.279,38
2165	97.692,66	2153	5.912,00	0	0	103.604,66
0	0	2155	9.209,40	0	0	9.209,40
0	0	2157	342.464,06	0	0	342.464,06
0	0	2158	742.937,75	0	0	742.937,75
0	0	2166	1.989.036,93	0	0	1.989.036,93
0	0	1040	1.899,00	0	0	1.899,00
0	0	2165	246.510,77	0	0	246.510,77
0	0	2167	436.774,91	0	0	436.774,91





REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

0	0	2164	804.547,98	0	0	804.547,98
0	0	2172	104.357,17	0	0	104.357,17
0	0	2163	22.192,48	0	0	22.192,48
<b>TOTAL</b> →	<b>7.881.129,91</b>		<b>12.599.673,02</b>		<b>2.114.922,33</b>	<b>22.595.725,26</b>

Considerando o quadro de Recursos aplicados em Educação temos o Seguinte:

**CONCLUSÃO:**

Recursos do MDE (20)	7.881.129,91
Recursos FUNDEB (31/32)	12.599.673,02
<b>Soma dos Recursos Aplicados MDE+FUNDEB</b>	<b>20.480.802,93</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	
(-) Plus do FUNDEB	5.896.543,77
(-) Rendimentos	0,00
<b>Soma das Deduções</b>	<b>5.896.543,77</b>
<b>APLICAÇÃO DOS RECURSOS</b>	
<b>Total Aplicado no Ensino - MDE E FUNDEB</b> →	<b>14.584.259,16</b>

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos e transferências constitucionais, dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$42.566.746,37, e que o Município realizou despesas com recursos 20 e 31 computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R\$ 14.584.259,16, gastos estes, que atingiram um percentual de **34,26%**.

A aplicação dos 70% para pagamento dos profissionais da educação básica (art. 212-A, inciso XI, CF) foi de R\$ 9.343.899,64 gastos estes, que atingiram um percentual de 75,56%.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

### 2.3.2 INFORMAÇÕES FÍSICAS

Diante das informações físicas especificadas nos itens anteriores, verificamos que os recursos financeiros da Secretaria de Educação, foram aplicados na estrutura física e em recursos humanos, conforme discriminação a seguir.

O município mantém 06 Escolas de Educação Infantil, localizadas na zona urbana, mantém também 07 Escolas de Educação Básica – Pré Escola e Ensino Fundamental, sendo 05 na zona urbana e 02 Escolas na zona rural.

O número de alunos atendidos na Educação infantil é de 780 crianças, na faixa etária de 04 meses a 05 anos, na Educação Básica, etapa Ensino Fundamental é de 833 alunos.

Para atender o referido número de alunos, o município conta com 47 professores de Educação Infantil, 37 Monitores de Educação Infantil, 10 Monitores de Escola EMEI, 01 Monitor de Transporte Escolar para alunos das EMEIs, 26 Contratos CIEE, 58 professores de Anos Iniciais Ensino Fundamental, 47 Professores Anos Finais do Ensino Fundamental, 35 Domésticas, 08 Serventes e 05 Secretárias de Escola.

Foram concluídas as obras de ampliação da EMEI Santa Rita de Cássia, finalizadas as obras do ginásio de esportes da EMEB Espírito Santo e do ginásio de esportes Clades Maria Marion Carniel, realizadas melhorias na EMEI Titico, também foram reformadas as pracinhas da EMEI Nossa Senhora Aparecida e das EMEBs Adolpho Sebastiany e São Valentim, construído muro na EMEB Seomar Mainardi.

Foram adquiridos portões eletrônicos, interfones, impressoras, ar condicionados, batedeiras, fogões industriais, computador, máquinas de lavar roupa, bebedouros purificadores de água conjugados, câmeras de segurança, tanque plástico, caixas d'água, varais de chão, balcões em MDF, bancadas em granito, trocador de fralda em MDF, revistas, tinta para impressoras e toners, material de limpeza e expediente e utensílios para cozinha para EMEIs e EMEBs. Também foram comprados cadeirinhas de alimentação, berço dobrável tipo chiqueirinho, capas para colchões infantis, lençóis, fronhas, travesseiros infantis, mantinhas de microfibra para as EMEIs,

O pagamento do Transporte Escolar que é parte terceirizada atende integralmente a demanda de alunos da Educação Básica, etapa Ensino Fundamental e alunos do Ensino Médio Diurno.

Conta ainda na estrutura da Secretaria de Educação, a Secretária de Educação, 02 Coordenadoras Escolares, 03 funcionárias do Controle Escolar e uma Nutricionista.



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

## 2.4. DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE:

### 2.4.1. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RECEITA	REALIZADA
IPTU	2.543.869,55
IRRF	1.361.133,88
ITBI	804.566,27
ISSQN	2.042.562,76
FPM	22.061.696,52
ITR	10.942,39
TRANSF FIN ICMS – DESONERAÇÃO LC/87	430.669,65
ICMS	8.552.829,63
IPVA	2.714.996,27
IPI	83.237,97
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(222.309,79)
<b>TOTAL -----=&gt;</b>	<b>40.384.195,1</b>
RECEITA DE IMPOSTOS (15%) -----=>	6.057.629,27

Além das receitas acima demonstradas, também foram destinadas ao Município para aplicação na Saúde as seguintes verbas:

CONVÊNIOS	Arrecadação
-----------	-------------





REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

17729000000000 Transf. Rec.Sist. Único Saúde-Sus	448.669,65
17719000000000 Transf. Rec. Estado p/ Progr. Saúde – Repasse Fundo a Fundo	1.695.758,40
<b>TOTAL -----</b> ➡	<b>2.144.428,05</b>

Como é possível verificar, foram colocados á disposição da Secretária da Saúde, com a arrecadação Constitucional de impostos, mais a transferência de convênios, o total de R\$ 8.202.057,72.

Durante o exercício foram realizadas despesas relacionadas na saúde nos diversos projetos e atividades como demonstra a tabela a seguir:

PROJ. ATIV.	DESPESAS SAUDE CONSTITUCIONA L	PROJ. ATIV.	DESPESAS SAUDE CONVÊNIOS	TOTAL
2105	88.063,39	2273	119,80	88.183,19
2107	178.639,34	1085	24.734,85	203.374,19
2110	1.383.369,51	2127	1.394.616,76	2.777.986,27
2279	1.709,80	2128	1.096.192,01	1.097.901,81
2106	4.516.237,91	2131	346.637,14	4.862.875,05
2113	76.461,38	2276	77.591,65	154.053,03
1032	522,00	2285	173.960,21	174.482,21
2115	54.601,06	2124	3.718.734,52	3.773.335,58
2116	474.166,92	2125	74.906,49	549.073,41
2118	411.883,90	2270	110.927,35	522.811,25
2259	30.000,00	1118	5.000,00	35.000,00
1085	899,00	2120	121.803,64	122.702,64
1129	48.500,00	1129	57.000,00	105.500,00
2124	3.063.559,70		0	3.063.559,70



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

2136	334,48		0	334,48
2125	107.111,05		0	107.111,05
2270	56.321,88		0	56.321,88
RP	0		0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>10.492.381,32</b>		<b>7.202.224,42</b>	<b>17.694.605,74</b>

Recurso 040	10.492.381,32
(-) Despesas não computadas	95.822,76
<b>TOTAL -----&gt;</b>	<b>10.396.558,56</b>

## CONCLUSÃO:

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 10.492.381,32, e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R\$ 10.396.558,56, que representam **25,74%**.

## 2.4.2 – INFORMAÇÕES FÍSICAS

Diante das informações fiscais especificadas nos itens anteriores, verificou-se que os recursos financeiros destinados à saúde foram aplicados nas ações desenvolvidas pela Secretaria Municipal de Saúde, e, em seus diversos programas, conforme discriminação.

Dentro do disposto, o município trabalha com (06) Unidades Básicas de Saúde, destas (04) com Estratégia de Saúde da Família, (01) Posto de Saúde Central, (01) Estratégia de Atenção Primária (EAP) situada no interior do município, (01) Farmácia Básica, (01) Centro Multiprofissional.

Os programas desenvolvidos pela Secretaria Municipal de Saúde são:

- Hipertensos,
- Diabéticos,
- Gestantes,
- Tuberculose,
- Saúde Mental e Oficina Terapêutica,
- Hanseníase,
- Programa de acompanhamento de pacientes Ostimizados,
- Doenças Diarreicas,



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADINHO

- ISTS/AIDS,
- Saúde da Mulher,
- Saúde Bucal,
- Saúde do Trabalhador,
- Farmácia Básica,
- Fármaco-Vigilância e Atenção Farmacêutica,
- Vigilância em Saúde,
- Bolsa Família,
- Programa Saúde Escola (PSE),
- Programa Farmácia Cuidar Mais,
- Programa Rede Cuidar Mais.

A seguir é descrito a quantidade de servidores lotados na Secretaria Municipal de Saúde de Sobradinho/RS:

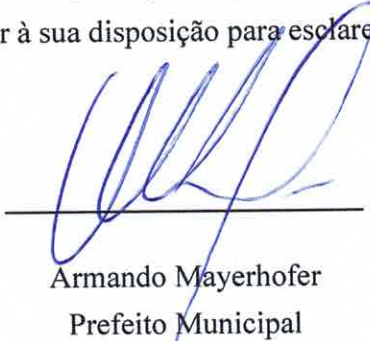
**QUADRO DE SERVIDORES – SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE:**

07	Médicos	01	Farmacêutico
07	Enfermeiras	04	Auxiliar. de Cons. Dentário
12	Téc. Em Enfermagem	24	Agentes Com. De Saúde
02	Psicólogo	07	Agentes Administrativos
02	Nutricionista	02	Agentes de Campo
05	Servente	01	Secretário de Saúde
01	Facilitador de Artes	01	Fisioterapeuta
01	Auxiliar de Farmácia	03	Dentistas
11	Motoristas	01	Fonoaudiólogo
05	Recepção	01	Técnico Informática
02	Vigilância Sanitária		

**CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2023, estando este setor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Sobradinho, 20 de março de 2024.

  
Armando Mayerhofer  
Prefeito Municipal