



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXECUTIVO 2023

Em atenção ao disposto no Art. 2º, inciso IV, alínea “a” da Resolução 1.134/2020 TCE , tenho a satisfação de apresentar a V. Sa. o relatório do Balanço Geral da Administração Direta, relativo ao **Exercício de 2023**, acompanhado da presente exposição, que visa demonstrar a situação Econômica/Financeira do Município, conforme resolução do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, como segue abaixo.

01 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

01.1 – ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício financeiro de 2023 nº 7.999 de 16/12/2022 estimou a Receita Municipal Líquida em R\$ 426.933.788,00 e fixando a Despesa em igual valor, sendo demonstrada na seguinte forma: No Poder Executivo: Despesa Orçamentária em R\$ 302.425.163,00 e Interferências Passivas em R\$ 110.508.625,00; No Poder Legislativo: Despesa Orçamentária em R\$ 14.000.000,00

Entretanto, no Poder Executivo com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício, estas cifras foram alteradas, conforme demonstra o quadro a seguir:

Despesa Fixada no Executivo		302.425.163,00
(+) Créditos Adicionais	212.936.787,77	
Suplementares	158.776.682,02	
Especiais	54.160.105,75	
Extraordinários	0	
(-) Reduções	153.746.454,28	
Despesa Autorizada		361.615.496,49

Fonte: Orcamento>Suplementações>Relatório de Suplementação Emissor: Estefani Pinto Diogo Resende Exerc: 2023 Data: 31-12-2023 - 09:10:32



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Verifica-se que houve um incremento no Orçamento no montante de R\$ 59.190.333,49 oriundos do produto de provável maior arrecadação de receitas do FPM, ICMS, IPVA bem como os provenientes de Receitas de Convênios e Auxílios recebidos no exercício no montante descrito.

01.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício financeiro de 2023, foram autorizadas as abertura de créditos adicionais que totalizaram a soma de R\$ 212.936.787,77 dos quais, os Créditos Suplementares somam o valor de R\$ 158.776.682,02 e os Créditos Especiais que por sua vez somam o valor de R\$ 54.160.105,75, de forma que foi utilizado para cobertura dos mesmos a Redução de dotações orçamentárias na ordem de R\$ 153.746.454,28 e o produto de maior arrecadação e de convênios e auxílios verificada no decorrer do corrente exercício na ordem de R\$ 54.160.105,75.

ORÇAMENTO					
DOTAÇÃO INICIAL	MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA				DOTAÇÃO ATUALIZADA
	CRÉDITOS ADICIONAIS			REDUÇÃO	
	SUPLEMENTAR	ESPECIAL	EXTRAORDINARIO		
212.936.787,77	158.776.682,02	54.160.105,75	-	153.746.454,28	361.615.496,49



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

01.3 - ANÁLISE DA RECEITA

A Receita realizada no exercício em questão atingiu o montante de R\$ 326.566.428,84 sendo o seu comportamento traduzido a seguir:

Receitas Orçamentárias						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			SALDO (a-c)
			No Bimestre (b)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)	
Receitas Orçamentárias						
RECEITAS (EXCETO INTRA-RECEITAS CORRENTES)	316.425.162,00	334.672.955,19	63.993.020,69	326.566.428,84	97,58	8.106.526,35
RECEITAS CORRENTES	304.306.122,00	322.545.240,34	60.036.785,83	322.588.139,51	100,01	42.899,17
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	81.881.674,00	81.881.674,00	9.387.930,41	55.889.896,53	68,26	25.991.777,47
Impostos	67.662.450,00	67.662.450,00	8.109.837,01	44.702.218,69	66,07	22.960.231,31
Taxas	12.041.584,00	12.041.584,00	1.278.093,40	11.187.677,84	92,91	853.906,16
Contribuição de Melhoria	2.177.640,00	2.177.640,00	-	-	-	2.177.640,00
CONTRIBUIÇÕES	6.297.150,00	6.297.150,00	765.504,41	4.828.009,44	76,67	1.469.140,56
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	6.297.150,00	6.297.150,00	765.504,41	4.828.009,44	76,67	1.469.140,56
RECEITA PATRIMONIAL	2.217.478,00	6.719.464,41	2.113.980,93	19.736.677,24	293,72	- 13.017.212,83
Exploração do Patrimônio	755.391,00	755.391,00	152.806,17	478.341,46	63,32	277.049,54
Valores Mobiliários	1.462.087,00	1.519.416,23	1.961.174,76	12.758.335,78	839,69	- 11.238.919,55
Cessão de Direitos	-	4.444.657,18	-	6.500.000,00	146,24	- 2.055.342,82
RECEITA AGROPECUÁRIA	-	-	-	-	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS	1.342.615,00	1.342.615,00	163.556,61	1.262.999,43	94,07	79.615,57
Serviços Administrativos e Serviços e Atividades Referentes à	796.204,00	796.204,00	66.248,81	241.769,16	30,37	554.434,84
Outros Serviços	543.922,00	543.922,00	96.438,10	1.020.360,57	187,59	- 476.438,57
Outros Serviços	2.489,00	2.489,00	869,70	869,70	34,94	1.619,30
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	199.893.832,00	213.630.963,93	44.094.440,22	225.988.363,55	105,78	- 12.357.399,62
Transferências da União e de suas	92.365.956,00	103.265.683,97	20.681.366,89	104.833.722,97	101,52	- 1.568.039,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	71.844.482,00	73.811.780,59	15.864.336,60	80.115.909,42	108,54	- 6.304.128,83
Transferências de Outras	35.683.394,00	35.683.394,00	7.548.736,73	40.068.325,79	112,29	- 4.384.931,79
Transferências do Exterior	-	870.105,37	-	970.405,37	111,53	- 100.300,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	12.673.373,00	12.673.373,00	3.511.373,25	14.882.193,32	117,43	- 2.208.820,32
Multas Administrativas, Contratuais	346.135,00	346.135,00	3.642,84	22.094,49	6,38	324.040,51
Indenizações, Restituições e Demais Receitas Correntes	2.764.432,00	2.764.432,00	495.230,84	1.703.778,25	61,63	1.060.653,75
Demais Receitas Correntes	9.562.806,00	9.562.806,00	3.012.499,57	13.156.320,58	137,58	- 3.593.514,58
RECEITAS DE CAPITAL	12.119.040,00	12.127.714,85	3.956.234,86	3.978.289,33	32,80	8.149.425,52
ALIENAÇÃO DE BENS	12.119.040,00	12.119.040,00	-	3.450,00	0,03	12.115.590,00
Alienação de Bens Móveis	131.500,00	131.500,00	-	3.450,00	2,62	128.050,00
Alienação de Bens Imóveis	11.987.540,00	11.987.540,00	-	-	-	11.987.540,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	-	8.674,85	3.956.234,86	3.974.839,33	45.820,27	- 3.966.164,48
Transferências da União e de suas	-	8.674,85	3.956.234,86	3.974.839,33	45.820,27	- 3.966.164,48
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	316.425.162,00	334.672.955,19	63.993.020,69	326.566.428,84	97,58	8.106.526,35
OPERAÇÕES DE	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS (V) = (III + IV)	316.425.162,00	334.672.955,19	63.993.020,69	326.566.428,84	97,58	8.106.526,35
DÉFICIT (VI)	-	-	-	921.288,75	-	921.288,75
TOTAL COM DÉFICIT (VII) = (V + VI)	316.425.162,00	334.672.955,19	63.993.020,69	325.645.140,09	97,30	9.027.815,10
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-

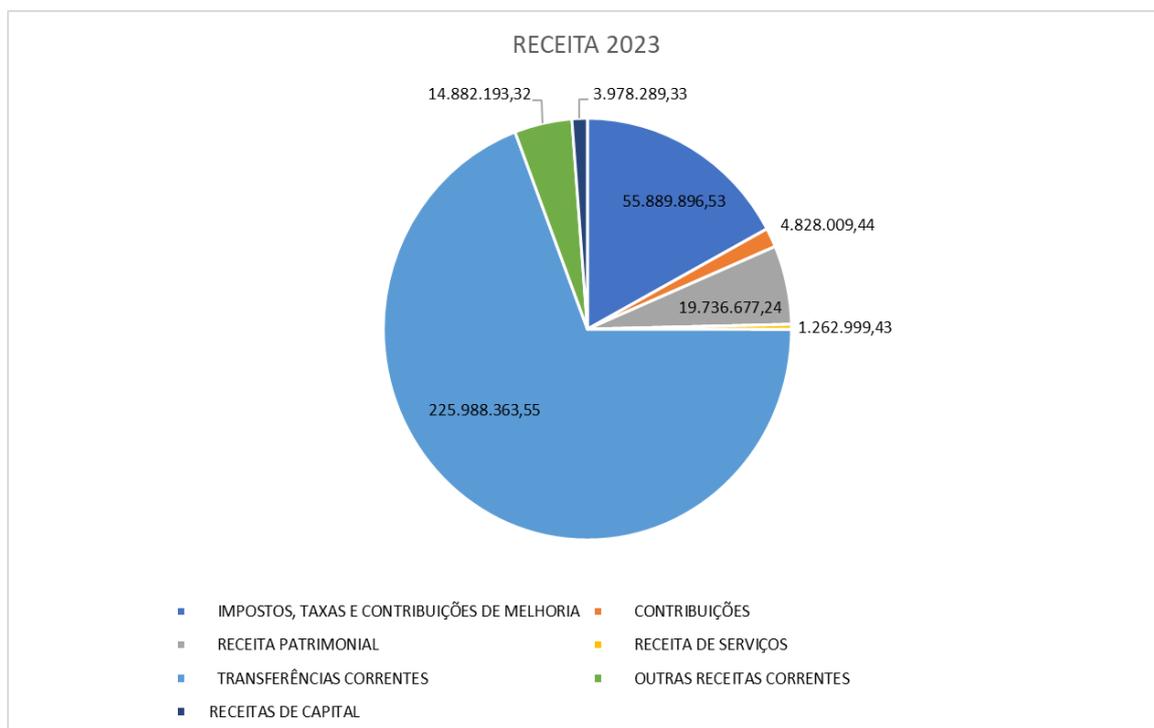
As receitas da União e do Estado, alocadas como Transferências Correntes no estrutural 17.00 e 24.00 e deduzidas as receitas do FUNDEB e outras deduções, por



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

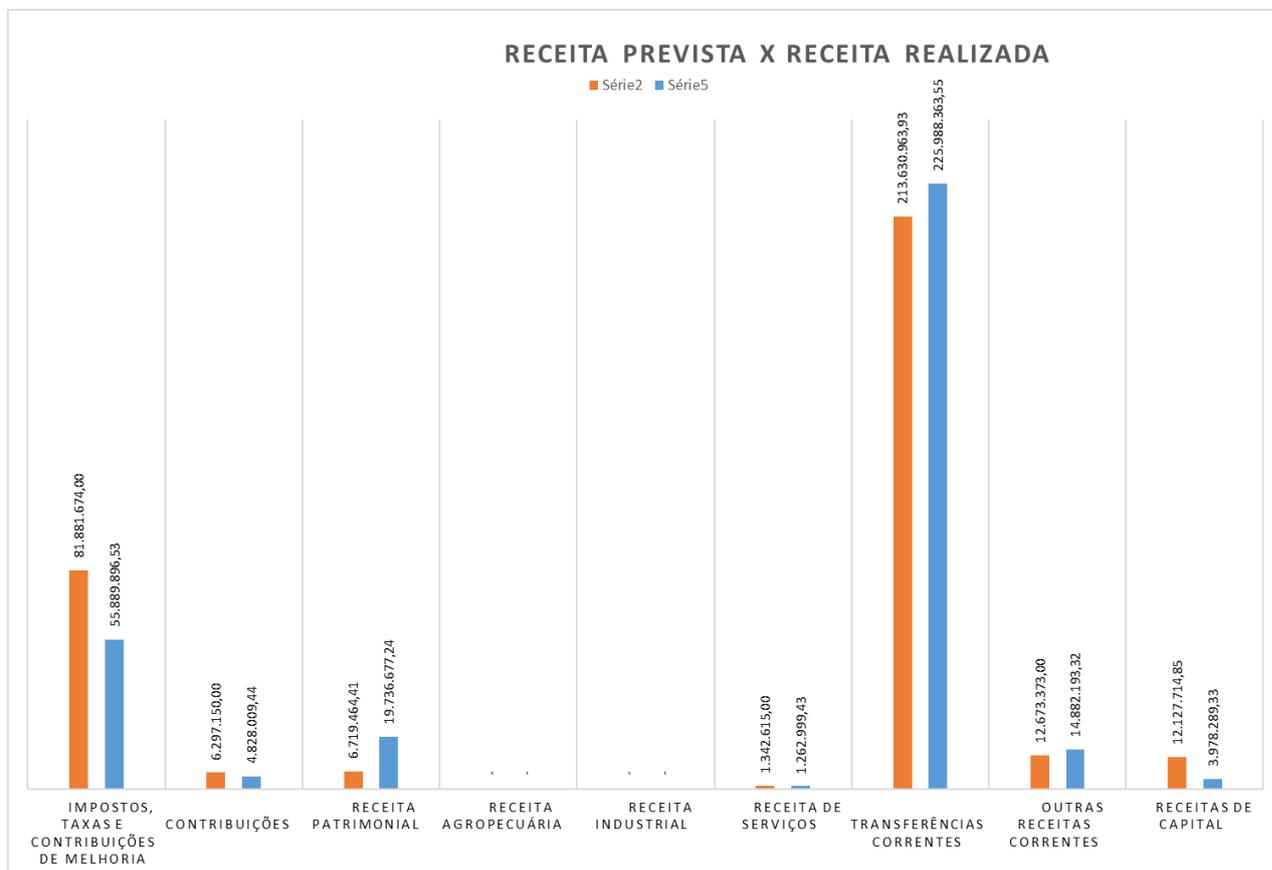
sua vez atingiram o montante de R\$ 229.963.202,88 correspondendo a **70,42%** (setenta ponto quarenta e dois por cento) da receita realizada total, ficando desta forma o percentual de **29,58%** (vinte e nove ponto cinquenta e oito por cento) de outras receitas arrecadadas do Município.

Verifica-se também que gerou um superávit na receita realizada na ordem de R\$ 10.141.266,84 frente a previsão inicial e margem de receita a realizar de R\$ 8.106.526,35 frente a previsão atualizada. No entanto, salientamos que houve neste exercício, algumas receitas que obtiveram menor arrecadação em proporção ao valor estimado. Sendo as que impactaram no superavit, foram as transferências correntes: FPM, ICMS, IPVA, FUNDEB.





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

01.4 - ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada para o exercício sofreu alterações em face da abertura dos Créditos Adicionais, tendo atingido o montante de R\$ 361.615.496,49 sendo o seu comportamento traduzido no quadro a seguir:

Despesa Orçamentária 2023							
	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O BIMESTRE (f)	SALDO (g) = (e-f)	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O BIMESTRE (h)	SALDO (i) = (e-h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE (j)
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (VIII)	234.983.521,00	315.181.591,33	282.906.796,43	32.274.794,90	236.201.275,16	78.980.316,17	228.031.140,59
DESPESAS CORRENTES	222.590.043,00	259.749.652,70	242.887.368,99	16.862.283,71	223.792.111,48	35.957.541,22	215.819.983,99
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	129.556.849,00	119.815.064,45	113.303.209,19	6.511.855,26	113.273.108,37	6.541.956,08	112.685.619,89
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	93.033.194,00	139.934.588,25	129.584.159,80	10.350.428,45	110.519.003,11	29.415.585,14	103.134.364,10
DESPESAS DE CAPITAL	6.054.792,00	55.430.248,46	40.019.427,44	15.410.821,02	12.409.163,68	43.021.084,78	12.211.156,60
INVESTIMENTOS	2.731.785,00	51.531.729,29	36.122.959,27	15.408.770,02	8.513.222,56	43.018.506,73	8.315.215,48
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.323.007,00	3.898.519,17	3.896.468,17	2.051,00	3.895.941,12	2.578,05	3.895.941,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	6.338.686,00	1.690,17	-	1.690,17	-	1.690,17	-
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	67.441.642,00	46.433.905,16	44.580.921,16	1.852.984,00	44.580.921,16	1.852.984,00	41.536.754,43
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	302.425.163,00	361.615.496,49	327.487.717,59	34.127.778,90	280.782.196,32	80.833.300,17	269.567.895,02
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XI)	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS (XII) = (X + XI)	302.425.163,00	361.615.496,49	327.487.717,59	34.127.778,90	280.782.196,32	80.833.300,17	269.567.895,02
SUPERÁVIT (XIII)	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL COM SUPERÁVIT (XIV) = (XII + XIII)	302.425.163,00	361.615.496,49	327.487.717,59	34.127.778,90	280.782.196,32	80.833.300,17	269.567.895,02
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-	-

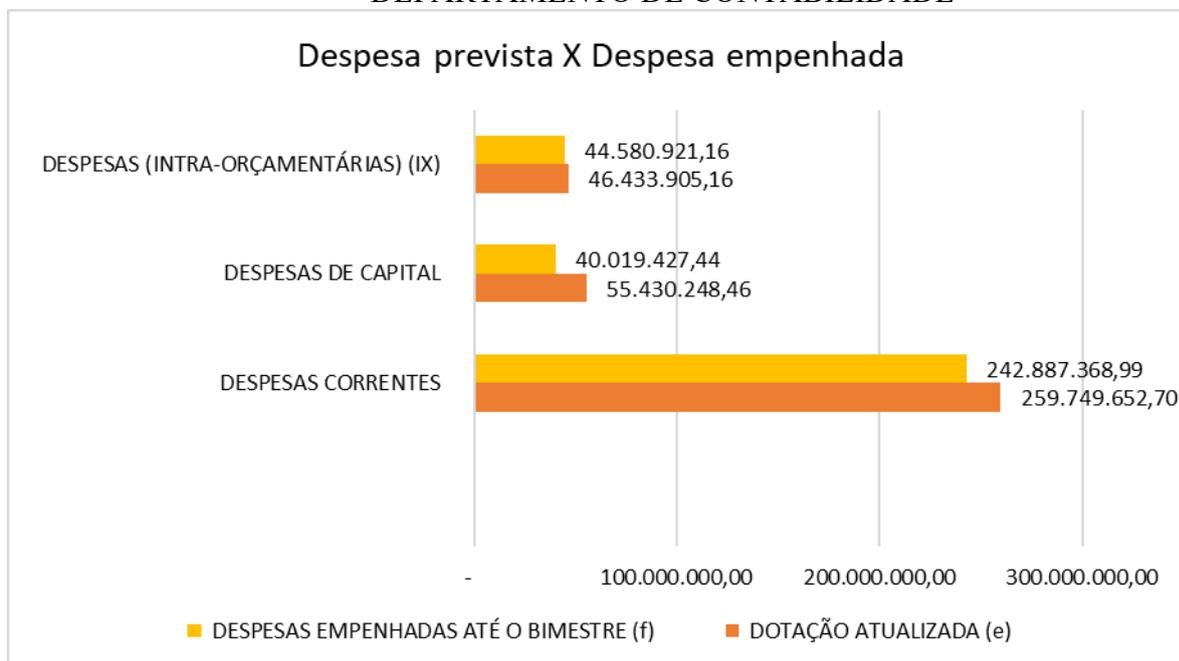
As despesas correntes e de capital totalizaram o montante de R\$ 282.906.796,43. A maior concentração dos dispêndios públicos verificou-se no elemento de “Outras despesas correntes”, onde atingiu as cifras de R\$ 129.584.159,80 chegando a 45,80% (quarenta e cinco ponto oitenta por cento) da despesa total empenhada.

As despesas intra-orçamentárias somaram R\$ 44.580.921,16, sendo R\$ 20.712.639,05 referente a valores de encargos de folha de pagamento de 2023 e, o restante, de R\$ 23.868.282,11 referente a amortização da dívida de parcelamentos de exercícios anteriores, ambos devidos ao SISPREM. Foram efetuadas Transferências Financeiras ao Legislativo no montante de R\$ 14.000.000,04 à título de duodécimo.

A despesa com pessoal consolidada atingiu o montante de R\$ 153.898.324,82 frente a receita corrente líquida ajustada apurada de R\$ 358.724.307,80, ficando no percentual de 42,90%.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE



02 - GESTÃO FINANCEIRA

02.1 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se na peça básica para a demonstração da gestão financeira, desenvolvida ao longo de um período de doze meses, conjugando operações de Receita e Despesa orçamentária, além daquelas que por natureza independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício. Demonstra a efetiva movimentação dos recursos arrecadados e as despesas executadas, conjugando seus valores com a demonstração financeira descrita a seguir.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

INGRESSOS	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Receita Orçamentária (I)	326.566.428,84	284.638.951,15
Ordinária	192.333.079,35	144.682.309,99
Vinculada	134.233.349,49	139.956.641,16
Recursos Vinculados à Educação	48.452.911,54	59.418.152,66
Recursos Vinculados à Saúde	65.137.870,07	69.384.826,26
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	284.884,21	413.778,56
Outras Destinações de Recursos	20.357.683,67	10.739.883,68
Transferências Financeiras Recebidas (II)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPP	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGP	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)	132.665.835,15	109.491.883,66
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	48.705.521,27	35.451.632,08
Inscrição de Restos a Pagar Processados	11.214.301,30	9.218.898,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	72.811.025,12	60.917.703,71
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.934.987,46	3.903.649,05
Saldo do Exercício Anterior (IV)	116.133.487,48	86.997.897,16
Caixa e Equivalentes de Caixa	116.133.487,48	86.997.897,16
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL(V) = (I+II+III + IV)	575.365.751,47	481.128.731,97

DISPÊNDIOS	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Despesa Orçamentária (VI)	327.487.717,59	268.167.344,00
Ordinária	175.970.020,59	113.282.787,86
Vinculada	151.517.697,00	154.884.556,14
Recursos Destinados à Educação	55.239.682,62	63.481.884,65
Recursos Destinados à Saúde	65.733.742,91	75.596.300,03
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social	907.794,44	108.200,88
Outras Destinações de Recursos	29.636.477,03	15.698.170,58
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	14.174.268,79	12.138.597,21
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	14.174.268,79	12.138.597,21
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RP	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RG	0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	106.365.408,44	85.535.395,48
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	26.883.299,93	9.734.688,28
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4.224.481,78	10.269.839,51
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	72.489.726,52	61.906.078,42
Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.767.900,21	3.624.789,27
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	127.338.356,65	116.133.487,48
Caixa e Equivalentes de Caixa	127.338.356,65	116.133.487,48
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	575.365.751,47	481.974.824,17

O saldo Financeiro acima verificado confere com o constante do Ativo Circulante no grupo: Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Patrimonial, conforme Anexo nº 14 da Lei nº 4.320/64.

Os valores descritos como receita orçamentária, corresponde aos valores da Receita Corrente e Receita de Capital, excluídas as deduções efetuadas do FUNDEB e outras deduções da Receita Corrente. A receita realizada foi no montante de R\$



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

326.566.428,84, superando a previsão inicial em R\$ 10.141.265,84 e representam 56,75% do total dos ingressos.

Os valores descritos como receita extraorçamentária, correspondem aos valores movimentados no passivo financeiro na coluna créditos, tais como receitas de depósitos, consignações, cauções e de fundos, conforme demonstrado no Passivo Circulante. Os recebimentos extraorçamentários, formados pela inscrição de Restos a Pagar Não Processados, inscrição de Restos a Pagar Processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos extraorçamentários, representam 40,62% do total de ingressos.

Quanto ao saldo de exercício anterior, composto por caixa/equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados também apresentou um aumento de 8,9%.

Os valores descritos como despesa extraorçamentária, correspondem aos valores movimentados no passivo financeiro da coluna débitos, relativos a Depósitos, Consignações, Fundos e Restos a Pagar de exercícios anteriores, conforme demonstrado no Passivo Circulante. As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 56,92% e apresentou um aumento de 22,12% em relação ao exercício anterior. Os pagamentos extraorçamentários, por sua vez, com uma variação de 24,35% em relação a 2022 e compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária e de valores que transitam financeiramente onde o município figura como fiel depositário até o devido repasse ao credor de direito.

Resta a variação de caixa apurada no montante de R\$ 11.204.869,25.

02.2 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra a situação financeira da entidade e deve expressar de forma quantitativa e qualitativamente, o Patrimônio do Município, demonstrando a posição do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, e informando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando-se a origem e aplicação dos recursos à disposição da Azienda Pública.

Assim, colocando a situação do patrimônio do Município:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Em relação ao Ativo Circulante:

TÍTULOS	VALOR
(+) ATIVO CIRCULANTE	194.022.426,59
(-) PASSIVO CIRCULANTE	70.010.627,98
Saldo Financeiro verificado	124.011.798,61

Em relação ao Ativo Permanente.

TÍTULOS	VALOR
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE	148.612.423,75
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE	953.351.798,56
Saldo Patrimonial Verificado	(804.739.374,81)

Com base nos demonstrativos elencados, vimos que os valores do Ativo Circulante Líquido e os do Ativo Não Circulante Líquido, nos conduzem ao resultado patrimonial do exercício, ou seja, o Patrimônio Contábil do Município, conforme demonstrado a seguir:

RESUMO PATRIMONIAL 2023	
(+) ATIVO CIRCULANTE LÍQUIDO	124.011.798,61
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE LÍQUIDO	(804.739.374,81)
(=) SALDO PATRIMONIAL (Ajustado financeiramente)	(680.727.576,20)

O valor descrito de R\$ 680.727.576,20 é representado contabilmente como Patrimônio Real Líquido da Administração Municipal. Tal variação é justificada pela contabilização dos valores relativos à provisão matemática previdenciária longo prazo no montante de R\$ 595.871.862,67.

Com relação ao Saldo Patrimonial Líquido do Município, observa-se que obteve um decréscimo no exercício na ordem de R\$ 627.483.558,47 passando o mesmo de R\$ (53.244.017,73) para o montante de R\$ (680.727.576,20) resultado das variações verificadas no financeiro e patrimonial, todos demonstrados no quadro Demonstrativo do Balanço Patrimonial da Lei 4.320/64.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

02.3 - DÍVIDA PÚBLICA

A dívida pública são compromissos assumidos pelo Município gerados em sua gestão, destinados a manutenção ou a investimentos realizados, que podem ser cumpridos a curto prazo, denominados de dívida fluante, e a longo prazo, denominados de dívida fundada.

O Município mantém essas dívidas descritas em sua contabilidade junto ao passivo, com registros periódicos de sua movimentação financeira.

Os valores da **dívida fundada** interna pública municipal que compreende os compromissos de exigibilidade contraídos para atender a desequilíbrios orçamentários ou a financiamentos de obras, serviços públicos, parcelamentos previdenciários e financeiros e outras dívidas contratuais, atingiu no município o montante de R\$ 353.849.566,16 decorrentes de parcelamentos contraídos junto à RGE Sul, e devidamente autorizadas em Lei e da Dívida Previdenciária junto ao INSS e SISPREM - Sistema de Previdência Municipal, todos devidamente parcelados.

A posição destas dívidas em 31 de dezembro de 2023 é a seguinte:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	953.351.798,56	353.041.518,51
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO	353.849.566,16	341.439.731,51
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	353.849.566,16	341.439.731,51
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	2.384.908,30	3.174.672,58
EMPRÉST./FINANC. A LONGO PRAZO – INTERNO	2.384.908,30	3.174.672,58
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	1.245.461,43	8.427.114,42
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	1.245.461,43	8.427.114,42
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZ		
OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FIN.	595.871.862,67	0
	953.351.798,56	353.041.518,51



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

2.3.1. Relatório analítico do passivo não circulante

2.3.1.1- ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR

- SISPREM

Atualmente o município possui 11 acordos de parcelamentos vigentes com os SISPREM no valor aproximado mensal de R\$ 2.109.376,66.

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à **patronal** conforme acordos abaixo parcelados:

Acordo	Composição	Valor atualizado em 31/12/2023	Nº de parcelas	Parcela atual
474/2022	01/2014 à 09/2021	280.540,45	240	17
477/2022	698/2018, 256/2019,546/2020	322.685,91	240	18
478/2022	826/2017, 889/2017,890/2017	798.030,91	240	18
543/2022	866/2017	128.035,45	240	18
544/2022	256/2011, 268/2012	18.854,69	240	21
1016/2022	10/2021 à 08/2022	310.106,61	240	14
	Total mensal	R\$ 1.858.254,02		

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à **assistência** conforme acordos abaixo parcelados em até 200 vezes a contar de março/2018:

Acordo	Composição	Valor da parcela	Nº de parcelas	Parcelas empenhadas até 31/12/2023
001/2018	2016 e 2017	R\$ 152.177,46	200	70
001/2019	2018	R\$ 45.712,67	60	56
	Total mensal	R\$ 197.890,13		



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à patronal sobre a **receita corrente líquida** conforme acordos abaixo:

Acordo	Composição	Valor da parcela	Nº de parcelas	Parcelas empenhadas até 31/12/2023
002/2019	2018	53.232,51	60	56
	Total mensal:	53.232,51		

Os valores supracitados demonstram as parcelas mensais e integram os valores totais escriturados e devidos ao SISPREM atualizados na posição 31/12/2023 no montante de R\$ 353.722.494,95 a serem quitados conforme acordo e atualizados mensalmente no momento do pagamento.

- INSS

Valor retido no 1º decêndio FPM durante o exercício relativo a contratos de parcelamento com o INSS somam R\$ 127.071,21 com a estimativa média mensal de R\$ 11.000,00.

2.3.1.2- EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO – INTERNO

Valor mensal referente ao parcelamento junto à empresa fornecedora de energia elétrica **RGE** assinado em 03/02/2017 que prevê o pagamento de 120 parcelas de R\$ 65.813,59, atualmente com 83 parcelas pagas, no montante de parcelas viscendas até a plena quitação do compromisso contratual de R\$ 2.384.908,30 constando nesse item os valores excluídos a composição do passivo circulante.

2.3.1.3- PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR

Constam os valores a serem pagos a título de precatórios na posição 31/12/2023, cuja diferença foi escriturada no Passivo circulante conforme valores incluídos no orçamento conforme informações solicitadas ao TJ RS.

2.3.1.4- PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO

Valor referente a provisão matemática na data base 31/12/2023 conforme Avaliação Atuarial emitida por atuário conforme apuração das provisões matemáticas



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

previdenciárias pelo método de financiamento do Crédito Unitário Projetado - registradas nas demonstrações contábeis, em conformidade com às normas de contabilidade aplicáveis ao Setor Público, relativas ao encerramento do exercício de 2023 no montante de R\$ 595.871.862,67.

2.3.2. Relatório Analítico Do Passivo Circulante

Os valores da dívida fluante do Município importam neste final de exercício em R\$ 70.010.627,98 apresentando a seguinte composição:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	70.010.627,98	52.618.867,87
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	53.727.204,15	39.163.092,11
PESSOAL A PAGAR	9.093.943,07	3.227.913,72
BENEFÍCIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	0	0
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0	0
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	44.633.261,08	35.935.178,39
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	789.764,2	789.764,2
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.692.705,65	4.186.356,18
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS	6.692.705,65	4.186.356,18
FORNECEDOR/CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS	0	0
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0
OBRIGAÇÕES FISCAIS-CURTO PRAZO COM UNIÃO	0	0
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.800.953,90	8.479.655,30
VALORES RESTITUÍVEIS	8.800.953,90	8.479.655,30
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		

2.3.2.1- OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO

Este item abrange os valores dos parcelamentos juntos ao RPPS, porém, somente as parcelas exigíveis nos 12 meses após a emissão das demonstrações contábeis. Esses acordos perfazem o montante aproximado de R\$ 30.803.929,17.

2.3.2.2- FORNECEDORES A PAGAR

Este item abrange os valores devidos a fornecedores, porém, somente as parcelas exigíveis nos 12 meses após a emissão das demonstrações contábeis.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

2.3.2.3- DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Este item abrange os valores dos valores consignados de terceiros em posse do executivo que serão repassados na abertura do exercício 2023.

02.4 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Neste resumo apresentamos as movimentações ocorridas durante o exercício, das variações patrimoniais orçamentárias e independentes da execução orçamentária, que irão nos informar o resultado final da gestão patrimonial.

A demonstração das variações patrimoniais informa as alterações efetivas sofridas pelo Patrimônio durante o exercício, que na realidade indica os recursos financeiros efetivamente obtidos e por outro lado, os recursos aplicados nas várias atividades executadas pela administração.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	413.622.433,06	406.736.664,61
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	101.974.729,32	56.034.286,26
Contribuições	4.828.009,44	5.104.789,29
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	513.582,11	725.361,32
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	23.512.191,89	73.345.307,81
Transferências e Delegações Recebidas	260.520.419,80	239.970.526,55
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	3.893.416,90	24.854.406,76
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	18.380.083,60	6.701.986,62
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	413.622.433,06	406.736.664,61
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	413.622.433,06	406.736.664,61
Pessoal e Encargos	160.304.761,45	250.118.116,49
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	111.019,92	115.013,19
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	78.366.753,02	68.900.797,77
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	38.784.212,83	124,53
Transferências e Delegações Concedidas	48.084.862,12	43.013.264,78
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	104.253.375,5	1.599.831,57
Tributárias	3.341.176,10	46.276.500,59
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	603.200.462,01	7.120.758,65
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.036.446.622,96	417.144.407,57
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-622.824.189,90	-10.407.742,96



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

A diferença apurada, seja positiva, negativa ou nula, entre as variações patrimoniais, está integrada ao saldo patrimonial da entidade administrativa.

O Resultado Patrimonial do período do município foi deficitário de R\$ 622.824.189,90.

Quanto às VPA's, houve incremento da receita própria em relação ao exercício anterior na ordem de R\$ 45.940.443,06. As transferências e delegações recebidas variaram em relação ao período anterior na ordem de R\$ 20.549.893,25. Os impostos e taxas instituídas e arrecadadas no âmbito municipal representam 24,65% com aumento de 10,88% em relação ao exercício anterior. Em relação ao exercício anterior, houve o acréscimo aproximado de 1,70%.

Quanto às VPD's, a maior variação demonstrada se deu em "Outras Variações Patrimoniais diminutivas" devido ao lançamento do cálculo atuarial do SISPREM no montante de R\$ R\$ 599.391.426,43 seguido por "Pessoal e Encargos" cujo montante foi de R\$ 121.333.212,67 inferior ao exercício anterior e representa 15,47% do total devido a constituição da dívida consolidada do município perante a Previdência Municipal.

A aquisição de bens e serviços representou 7,56% das VPD's. Na "Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos" foram lançados os ajustes para perdas da Dívida ativa no montante de R\$102.261.200,52.

Por fim, as variações patrimoniais aumentativas não foram suficientes em face do aumento significativo que as variações patrimoniais diminutivas apresentaram, culminando, dessa maneira, em Resultado Patrimonial negativo para o exercício atual.

03 – GESTÃO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO

Com referência aos recursos administrados pela Secretaria de Educação, temos a aplicação de recursos na despesa geral empenhada total do ano, na ordem de R\$ 94.180.708,26 e valor total aplicado em MDE + FUNDEB de R\$ 75.303.623,84 ao qual importa em **36,70%** de recursos aplicados pela Secretaria de Educação com relação à receita orçamentária total do Executivo, na ordem de R\$ 205.201.414,17.

O valor supra foi aplicado considerando o valor de R\$ 51.300.353,54 relativo ao mínimo de 25% a ser aplicado referente a receita ajustada de R\$ 205.201.414,17 para



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

o exercício de 2023. Complementarmente, foi aplicado R\$ 24.003.270,38 a fim de dar cumprimento aos valores não aplicados no exercício de 2020 e 2021.

Quanto ao exercício de 2020, a realização da receita base foi na ordem de R\$ 127.160.108,81, com valor mínimo a ser aplicado correspondente aos 25% de R\$ 31.790.027,20, cujo valor aplicado foi de R\$ 26.517.748,58, com insuficiência de R\$ 5.272.278,62.

Quanto ao exercício de 2021, a realização da receita base foi na ordem de R\$ 170.626.195,98, com valor mínimo a ser aplicado correspondente aos 25% de R\$ 42.656.548,99, cujo valor aplicado foi de R\$ 29.475.575,39, com insuficiência de R\$ 13.180.973,60.

Desta forma, resta:

	Base Receita	25%	Valor aplicado	Saldo
2020	127.160.108,81	31.790.027,20	26.517.748,58	5.272.278,62
2021	170.626.195,98	42.656.548,99	29.475.575,39	13.180.973,60

Além dos valores previstos para 2023, o excedente aplicado de R\$ 24.003.270,38 absorveu o montante não aplicado em exercícios anteriores de R\$ 18.453.252,22, atendendo a EC 119/2022.

Em relação aos recursos aplicados em Educação conforme determina o Art. 212 da Constituição Federal, o Poder Executivo, obteve uma participação superior aos limites mínimos obrigatórios, executando a aplicação geral em educação na ordem de 36,70%, considerados a despesa liquidada com Fundeb e MDE, na ordem R\$ 75.303.623,84 já precedidos dos ajustes legais do Fundeb.

CALCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
1 - RECEITA BASE DE IMPOSTO E TRANSFERÊNCIAS AO ENSINO	205.201.414,17
1 - 1 PERCENTUAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM MDE : 25%	51.300.353,54
2 - APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO – ART. 122 da CF = (a + b + c + d + e+f)	75.303.623,84
ADMINISTRACAO GERAL	5.958.436,95
ENSINO FUNDAMENTAL	11.175.676,30
EDUCACAO INFANTIL	25.699.663,43
EDUCACAO DE JOVENS E ADULTOS	281.312,81
EDUCACAO ESPECIAL	1.250.003,03
3- FUNDEB	30.938.531,32
3 - INDICE LEGAL NA APLICAÇÃO EM MDE = (2.2 / 1) %	36,70



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

04 – GESTÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE

Em cumprimento a Emenda Constitucional nº 29/2000, que estabelece normas para assegurar recursos mínimos ao cumprimento das Ações e Serviços Públicos de Saúde aos Municípios, destaca-se o esforço da administração para a observância dessas normas e obrigações.

CALCULO DO LIMITE MÍNIMO COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	
1 - TOTAL DA RECEITA BASE DE IMPOSTO E TRANSFERÊNCIAS A SAÚDE	199.394.875,31
PERCENTUAL LEGAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM ASPSP: 15%	29.909.231,30
2 - APLICAÇÃO EM SAÚDE – E.C nº 29 / 2000 = (a + b + c + d)	36.299.129,60
a) Atenção Básica	33.932.668,12
b) Assistência hospitalar e ambulatorial	2.366.461,48
d.1) DESPESAS DE RESTOS A PAGAR –Liquidados	0
DEDUÇÕES DA DESPESA	
e) DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO SUS/FES	0
f) RECEITA DE RENDIMENTOS FINANCEIROS – ASPSP	
g) CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA ESPECIAL – SISPREM	0,00
h) DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS	187.873,81
i) TOTAL = (e+f+g+h)	187.873,81
j) TOTAL LIQUIDO DA APLICAÇÃO = (a+b+c+d-g)	36.111.255,79
k) INDICE LEGAL APURADO NA APLICAÇÃO EM ASPSP = (j / 1 x 100)	18,11%

Com relação aos recursos administrados pela Secretaria de Saúde, temos a aplicação total dos valores empenhados na ordem de R\$ 95.496.100,94 sendo que os empenhos liquidados são na ordem de R\$ 83.655.119,56.

Nos valores liquidados em que os apuramos os recursos próprios aplicados em Saúde, denominados de ASPSP - Ações e Serviços Públicos de Saúde, são na ordem de R\$ 36.299.129,60. Deste valor procedemos as deduções na ordem de R\$



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

187.873,81 conforme relatório acima, resultando no valor líquido de R\$ 36.111.255,79.

Com a base de cálculo de arrecadação para a saúde na ordem de R\$ 199.394.875,31 e tendo como aplicação mínima legal de 15%, apuramos o valor de R\$ 29.909.231,30 como limite mínimo em saúde com ASPS.

Como aplicamos o valor líquido de R\$ 36.111.255,79 conforme demonstrativo depreende-se então uma aplicação a maior em ASPS – Ações e Serviços Públicos de Saúde na ordem de R\$ 6.202.024,49 que foi coberta com recursos próprios municipais.

O percentual mínimo legal a ser aplicado em saúde pelo município como ASPS, deve ser de no mínimo **15%**, e que no corrente exercício de 2023, foi apurado o percentual de **18,11 %**.

Esclarecemos que nos valores alocados como ASPS, está excluído e não computados os recursos vinculados ao Fundo Municipal de Saúde Federal - SUS e Fundo Estadual de Saúde – FES, que são verbas vinculadas e não entram no computo dos gastos mínimos em saúde do município.

Ainda dentro dos recursos orçamentários administrados pela Secretaria de Saúde que constituem gastos vinculados ao computo do índice de aplicação da E.C. 29, temos também a aplicação em Saúde de recursos oriundos do SUS – Governo Federal e SUS/FES – Governo Estadual que são geridos com recursos vinculados e outros recursos originários de convênios ou aporte municipal próprio. Todos estes recursos totalizam a aplicação geral junto à Secretaria de Saúde na ordem de R\$ 95.496.100,94 conforme quadro abaixo.

VALOR DA APLICAÇÃO EM SAÚDE NO ANO DE 2023			
1	Valor empenhado no recurso 2022	ASPS	36.111.255,79
2	Valor empenhado no recurso	Outros	59.384.845,15
Total Geral			95.496.100,94



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Colocamos como observação as seguintes informações, que ajudam a melhor visualizar a situação da Administração Pública Municipal do Executivo, como segue:

- 1- As transferências realizadas ao Poder Legislativo, a título de Duodécimo montam o valor de R\$ 14.000.000,04 em datas aprazadas.
- 2- As despesas com pessoal civil e encargos patronais no período consolidado com as indiretas, para efeito de cumprimento da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal, repercutem o índice de **43,88%** do total da receita corrente líquida consolidada do município, ao que montam o valor de **R\$ 139.384.665,42** com despesa de pessoal e encargos, já feita às deduções de contribuição previdenciária especial ao SISPREM, ao qual é calculado sobre a **Receita Corrente Líquida consolidada do município**, na ordem de **R\$ 317.639.142,69**.
- 3- O valor da Dívida Flutuante Municipal no exercício obteve um acréscimo na ordem de R\$ 17.391.760,11 oriundo da reclassificação do curto prazo para o longo prazo bem como atualização monetária na posição 31/12/2023 oriundos dos parcelamentos do SISPREM já mencionados no item 2.3.1.1.

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	70.010.627,98	52.618.867,87
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	53.727.204,15	39.163.092,11
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	789.764,28	789.764,28
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.692.705,65	4.186.356,18
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.800.953,90	8.479.655,30



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

- 4- Os investimentos efetuados no exercício de 2023 representam um total de o índice de 11,03% da despesa empenhada total do Executivo, montando o valor de R\$ 36.122.959,27 contra o índice de 8,86% do exercício de 2022.
- 5- O valor representado pela Reserva de Contingência na ordem de R\$ 6.338.686,00 serviu para cobertura de insuficiência de saldo orçamentário sendo o valor utilizado na ordem de R\$ 6.336.995,83.
- 6- Considerando a execução da receita orçamentária arrecadada na ordem de R\$ 326.566.428,84 com a despesa orçamentária empenhada na ordem de R\$ 327.487.717,59 observa-se que houve no exercício um déficit orçamentário na Administração do Executivo na ordem de R\$ 921.288,75.
- 7- Também se verifica que na Gestão do Executivo, a ocorrência de um decréscimo patrimonial na ordem de R\$ 627.483.558,47 originado da execução orçamentária e pelas Variações Patrimoniais do período, resultando um Patrimônio negativo no período de R\$ 680.727.576,20;

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior- 2022
RESULTADOS ACUMULADOS		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(6.706.630,83)	(2.047.262,26)
SUPERÁVITS/DÉFICITS EXERCÍCIO ANTERIOR	(51.196.755,47)	(40.789.012,51)
SUPERÁVITS/DÉFICIT EXERCÍCIO	(622.824.189,90)	(10.407.742,96)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(680.727.576,20)	(53.244.017,73)

- 8- Quanto à dívida ativa do executivo, relativa à IPTU, ISSQN e Outras Receitas, houveram recebimentos no exercício de 2023 na ordem de R\$ 8.519.972,64 representando o percentual de 14,35% da receita de impostos, taxas e contribuição de melhoria em 2023. O município continua com ações de resgate e cobrança da dívida ativa municipal.
- 9- Em relação ao patrimônio municipal, foram feitas solicitações formais, uma delas inclusive com cópia a UCCI, e não obtivemos retorno dos relatórios



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

atualizados do inventário de patrimônio público o que resulta distorção dos parâmetros utilizados para demonstrar os bens municipais. Sugerimos que sejam tomadas as providências junto a empresa de informática que possui módulos específicos de controle patrimonial e especialização dos recursos humanos disponíveis no setor de patrimônio para que desenvolva ações de controle e levantamento dos bens públicos municipais, através da criação de comissões de levantamento e avaliação dos mesmos para inclusão no sistema de cadastro informatizado do município, o que ainda não foi disponibilizado a contadoria geral municipal;

- 10- Com relação aos relatórios contábeis e financeiros emitidos pela Secretaria de Educação e pela Secretaria da Saúde, esclarecemos que os mesmos são elaborados em dados extraídos pela contadoria geral através de seus sistemas de informática em conjunto com informações contidas pelo SIAPC / PAD e o SICONFI do 6º bimestre de 2023.

Ao ressaltarmos no presente relatório os principais aspectos Econômico-financeiros do exercício de 2023, procurando fazê-lo de forma sintética, conforme disciplina e determina à resolução do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, ficando este Departamento de Contabilidade a disposição de Vossa Senhoria para todo e qualquer esclarecimento que porventura se fizer necessário.

Sant'Ana do Livramento, 01 de abril de 2024.

Contadora CRC/RS 095051-O

Gisela Alvarez
Sec. Da Fazenda

Ana Luiza Moura Tarouco
Prefeita Municipal