



**Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS**

**Relatório Circunstanciado do Prefeito Moisés Batista Pedone de Souza
Exercício 2024**

Conforme prevê o artigo 2º, inciso IV, item a, da Resolução número 1134/2020, desta Egrégia Corte de contas, encaminho o Relatório sobre a gestão das atividades públicas realizadas no Município, relativo ao exercício de 2024, no que se refere à Administração Direta.

Destaca-se que seguem na Prestação de Contas os seguintes documentos:

- a. Relatório circunstanciado do Prefeito sobre sua gestão;
- b. Relatório e parecer do responsável pela UCCI sobre as contas de governo;
- c. Demonstrações contábeis geradas eletrônica e automaticamente pelo SIAPC/PAD;
- d. Declaração firmada pelo operador responsável pelo Sistema Base de Legislação Municipal – BLM, informando terem sido devidamente encaminhadas as leis que compõem o processo orçamentário, bem como as leis e decretos de abertura de créditos adicionais e operações de crédito;
- e. Declaração firmada pelo Prefeito de que os agentes públicos atuantes no Poder Executivo estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas;
- f. Declaração firmada pelo contabilista e ratificada pelo Prefeito, informando sobre a realização de conciliações bancárias e seus respectivos resultados e
- g. Os pareceres dos conselhos que, por força de lei, devem se manifestar sobre as contas dos fundos criados em face da eventual instituição de regime previdenciário próprio.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Execução Orçamentária

Orçamento

A Lei Orçamentária para o exercício de 2024, de nº 4732, 12 de dezembro de 2023, estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 92.800.000,00**.

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

DESPESA FIXADA TOTAL	R\$ 92.800.000,00
REPASSE DUODECIMO	R\$ 2.313.000,00
DESPESA FIXADA MUNICÍPIO E RPPS	R\$ 90.487.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 21.995.573,11
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 6.667.327,37
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ -
(-) DEDUÇÕES	R\$ -12.028.936,78
TOTAL	R\$ 107.120.963,70

Créditos Adicionais

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram **R\$ 28.662.900,48** (vinte e oito milhões seiscientos e sessenta e dois mil novecentos reais e quarenta e oito centavos).

Análise da Receita Consolidada

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício 2024 foi de **R\$ 91.472.920,42** (noventa e um milhões, quatrocentos e setenta e dois mil, novecentos e vinte com quarenta e dois centavos), assim composta:



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO	REALIZ. NO
	ANUAL	PERÍODO
1- RECEITAS CORRENTES	R\$ 95.376.944,00	R\$ 91.937.041,07
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 9.146.306,00	R\$ 7.844.532,40
Receita de Contribuição	R\$ 3.597.778,00	R\$ 3.896.134,43
Receita Patrimonial	R\$ 6.994.084,00	R\$ 5.085.890,00
Receita de Serviços	R\$ 322.545,00	R\$ 365.963,62
Transferencia Correntes	R\$ 72.828.440,00	R\$ 73.816.561,10
Outras Receitas Correntes	R\$ 2.487.791,00	R\$ 927.959,52
Total Receita Intra-Orçamentaria	R\$ 7.822.920,00	R\$ 9.016.567,83
Receita Intra-Orçamentaria	R\$ 3.096.563,00	R\$ 3.550.799,64
Outras Receitas Correntes	R\$ 4.726.357,00	R\$ 5.465.768,19
2- RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 244.773,00	R\$ 2.212.358,91
Operações de Crédito	R\$ 0,00	R\$ 150.077,55
Alienação de Bens	R\$ 19.713,00	R\$ 59.615,50
Amort. De Empréstimos	R\$ 32.360,00	R\$ 7.063,26
Transferências de Capital	R\$ 9.302,00	R\$ 1.994.989,85
Outras Receitas de Capital	R\$ 183.398,00	R\$ 612,75
3 (-) DEDUÇÃO DA RECEITA	R\$ -10.644.637,00	R\$ -11.693.047,39
TOTAL DA RECEITA	R\$ 92.800.000,00	R\$ 91.472.920,42

As receitas correntes alcançaram as cifras de **R\$ 91.937.041,07 (noventa e um milhões novecentos e trinta e sete mil, quarenta e um reais com sete centavos)** onde se destacam as Transferências Correntes que teve uma arrecadação de **R\$ 73.816.561,10 (setenta e três milhões, oitocentos e dezesseis mil e quinhentos e sessenta e um reais com dez centavos)**, o que corresponde a 80,29% das Receitas Correntes e 80,69% do total da receita Arrecadada. Neste grupo de receita, a Transferência de Recurso do SUS arrecadou o montante de **R\$ 3.900.712,78 (três milhões novecentos mil, setecentos e doze reais com setenta e oito centavos)**. Referente ao ICMS, foi arrecadado 105,74% do previsto tendo sido previsto **R\$ 23.500.000,00 (vinte e três milhões e quinhentos mil reais)** e arrecadado **R\$ 24.849.118,76 (vinte e quatro milhões oitocentos e quarenta e nove mil, cento e dezoito**



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

reais com setenta e seis centavos). Quanto a Receita Tributária, arrecadou-se R\$ 7.844.532,40 (sete milhões oitocentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e trinta e dois reais com quarenta centavos), ou seja, 85,76% do previsto. Neste grupo de receita o maior destaque se deu na conta do ISS que arrecadou o R\$ 2.243.721,77 (dois milhões duzentos e quarenta e três mil, setecentos e vinte e um reais com setenta e sete centavos) sendo arrecadados 107,48% do previsto, esta arrecadação se teve devido e implementação da NFSE pelo município. No grupo de receita patrimonial houve um arrecadação de R\$ 5.085.890,00 (cinco milhões, oitenta e cinco mil, oitocentos e noventa reais). Este teve um déficit devido os rendimentos abaixo do esperado dos fundos que compõem a carteira do RPPS.

Nas Receitas de Capital destacamos um uma arrecadação de R\$ 2.212.358,91 (dois milhões duzentos e doze mil, trezentos e cinquenta e oito reais com noventa e um reais). As receitas que mais se destacaram foram de transferência de capital com uma arrecadação de R\$ 1.994.989,85 (um milhão novecentos e noventa e quatro mil, novecentos e oitenta e nove reais, com oitenta e cinco centavos).

Análise quanto ao Desempenho da Arrecadação 2024.

→ Execução da Receita:

A previsão orçamentária do município de Mostardas, relativo à receita foi fixada em R\$ 92.800.000,00 (noventa e dois milhões e oitocentos mil reais) e sua execução atingiu o montante de R\$ 91.472.920,42 (noventa e um milhões quatrocentos e setenta e dois mil, novecentos e vinte reais com quarenta e dois centavos), sendo arrecadado 98,56% da previsão inicial.

→ Quociente de Execução da Receita Acumulada no Ano:

		2024	
Receita Realizada	→	91.472.920,42	= 0,9857
Receita Prevista		92.800.000,00	



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

→ Análise Horizontal da Arrecadação: Análise das receitas arrecadadas em 2023 com as receitas de 2024, o que possibilita comparar o comportamento das receitas nos períodos.

Títulos	Receita Arrecada- da em 2023	Receita Arrecada- da em 2024	Variação %
RECEITAS CORRENTES	R\$ 86.724.938,91	R\$ 91.937.041,07	6,01%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.	R\$ 7.896.440,25	R\$ 7.844.532,40	-0,66%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	R\$ 3.458.806,81	R\$ 3.896.134,43	12,64%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 8.410.400,81	R\$ 5.085.890,00	-39,53%
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ 168.810,13	R\$ 365.963,62	116,79%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 64.557.769,95	R\$ 73.816.561,10	14,34%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 2.232.710,96	R\$ 927.959,52	-58,44%
Total Receita Intra-Orçamentaria	R\$ 8.210.596,82	R\$ 9.016.567,83	9,82%
Receita Intra-Orçamentaria	R\$ 3.175.198,48	R\$ 3.550.799,64	11,83%
Outras Receitas Correntes	R\$ 5.035.398,34	R\$ 5.465.768,19	8,55%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 2.177.270,24	R\$ 2.212.358,91	1,61%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ 850.000,00	R\$ 150.077,55	-82,34%
ALIENAÇÃO DE BENS	R\$ 414.302,16	R\$ 59.615,50	-85,61%
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	R\$ 36.070,31	R\$ 7.063,26	-80,42%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R\$ 648.790,19	R\$ 1.994.989,85	207,49%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 228.107,58	R\$ 612,75	-99,73%
DEDUÇÕES DE RECEITA	R\$ -10.644.637,00	R\$ -11.693.047,39	9,85%
TOTAL	R\$ 86.468.168,97	R\$ 91.472.920,42	5,79%

Observa-se que as receitas correntes no exercício de 2024 aumentaram 6,01% em relação ao mesmo período do ano anterior. Nas receitas correntes o acréscimo de destaque ocorreu na conta Receita de contribuições, de serviços e em transferências correntes conforme demonstrado acima.

Quanto à receita de capital, houve um acréscimo de 1,61% devido transferência de capital.

Análise da Despesa Consolidada



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 92.800.000,00 (noventa e dois milhões e oitocentos mil reais) foi alterada conforme os créditos adicionais para R\$ 107.120.963,70 (cento e sete milhões, cento vinte mil, novecentos e sessenta e três reais com setenta centavos).

→ Despesa Autorizadas Inicialmente:

Títulos	Autorizada R\$
DESPESAS CORRENTES	80.988.917,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	45.303.918,00
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	1.948.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	33.736.999,00
DESPESAS DE CAPITAL	2.920.398,00
INVESTIMENTOS	1.298.898,00
INVERSÃO FINANCEIRAS	1.000,00
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	1.620.500,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	6.577.685,00
Reserva de Contigencia Prefeitura	626.431,00
Reserva de Contigencia RPPS	5.951.254,00
TOTAL	90.487.000,00

→ Despesa Atualizada:

Títulos	Atualizada R\$
DESPESAS CORRENTES	86.256.016,40
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	46.043.503,42
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	868.550,00



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	39.343.962,98
DESPESAS DE CAPITAL	14.213.603,67
INVESTIMENTOS	12.666.163,37
INVERSÃO FINANCEIRAS	1.000,00
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	1.546.440,30
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	6.651.343,63
Reserva de Contigencia Prefeitura	794.979,47
Reserva de Contigencia RPPS	5.856.364,16
TOTAL	107.120.963,70

→ Despesa Empenhada:

As despesas orçamentárias empenhadas consolidadas no período de janeiro a dezembro de 2024 totalizaram R\$ 83.010.594,63 (oitenta e três milhões, dez mil, quinhentos e noventa e quatro reais com sessenta e três centavos), abaixo detalhadas:

Títulos	Empenhada R\$
DESPESAS CORRENTES	77.410.084,68
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	44.131.990,45
JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	733.606,60
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.544.487,63
DESPESAS DE CAPITAL	5.600.509,95
INVESTIMENTOS	4.283.177,63
INVERSÃO FINANCEIRAS	0,00
AMORT.DÍV.E OUT. DESP.CAP.	1.317.332,32
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00
Reserva de Contigencia Prefeitura	0,00
Reserva de Contigencia RPPS	0,00
TOTAL	83.010.594,63



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Destacamos que a maior concentração de dispêndio nas despesas correntes deu-se em despesas com pessoal e encargos sociais no montante de **R\$ 44.131.990,45 (quarenta e quatro milhões, cento e trinta e um mil, novecentos e noventa reais com quarenta e cinco centavos)**

→ Análise Horizontal da Despesa Empenhada: apresenta-se análise horizontal das despesas orçamentárias do exercício 2023 com o exercício 2024 que possibilita verificar o comportamento das despesas nos períodos citados.

Títulos	Despesa Empenhada em 2023 R\$	Despesa Empenhada em 2024 R\$	Variação
DESPESAS CORRENTES	72.566.600,98	77.410.084,68	6,67%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	41.849.305,80	44.131.990,45	5,45%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.746.542,02	733.606,60	-58,00%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	28.970.753,16	32.544.487,63	12,34%
DESPESAS DE CAPITAL	4.513.812,37	5.600.509,95	24,07%
INVESTIMENTOS	3.140.749,74	4.283.177,63	36,37%
INVERSÕES FINANCEIRAS	0	0	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.373.062,63	1.317.332,32	-4,06%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0	0	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0	0	
SOMA	77.080.413,35	83.010.594,63	7,69%

→ **Despesa Liquidada:**

As despesas orçamentárias liquidadas consolidadas, no ano de 2024, totalizaram **R\$ 79.549.583,03 (setenta e nove milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, quinhentos e oitenta e três reais com três centavos)**, compostos da seguinte forma:

Títulos	Liquidada R\$
DESPESAS CORRENTES	76.565.633,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	44.131.990,45



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

JUROS/ENC. E OUT. DES.CORRENTES	733.606,60
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	31.700.036,49
DESPESAS DE CAPITAL	2.983.624,49
INVESTIMENTOS	1.693.173,27
INVERSÃO FINANCEIRAS	1.290.451,22
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00
Reserva de Contingencia Prefeitura	0,00
Reserva de Contingencia RPPS	0,00
TOTAL	79.549.258,03

→ Análise Horizontal da Despesa Liquidada: mostra a evolução das despesas liquidadas no período de janeiro a dezembro de 2023 para 2024, conforme quadro:

Títulos	Despesa liquidadas em 2023	Despesa liquidadas em 2024	Variação
DESPESA CORRENTE	R\$ 71.809.590,41	R\$ 76.565.633,54	6,62%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 41.849.305,80	R\$ 44.131.990,45	12,25%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 1.746.542,02	R\$ 733.606,60	46,89%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 28.213.742,59	R\$ 31.700.036,49	0,41%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 3.977.404,45	R\$ 2.983.624,49	-47,15%
INVESTIMENTOS	R\$ 2.631.222,92	R\$ 1.693.173,27	-58,87%
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 1.346.181,53	R\$ 1.290.451,22	19,34%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
SOMA	R\$ 75.786.994,86	R\$ 79.549.258,03	2,28%

Confronto da Receita e Despesa

→ Análise do Resultado Orçamentário: Abaixo verificamos o quociente do resultado orçamentário, que é resultante da relação entre a receita realizada e a despesa executada, indicando a **inexistência** de déficit.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

Quociente do Resultado Orçamentário do Exercício de 2024

Receita Realizada	=	76.532.580,70	→	1,07
Despesa Empenhada		71.545.191,40		

Na análise dos valores acumulados no período de 01 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024 verificamos que o resultado apresenta superávit. No exercício de 2024 para cada R\$ 1,00 de despesa sobrou de R\$ 0,07 da receita para cobertura da despesa.

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

Unidade Gestora:
CONSOLIDADO

RECEITAS	Previsão para o Exercício	Execução			
		Janeiro/Dezembro	Percentual	Execução até Dezembro	Percentual
Receitas Correntes	84.732.307,00	80.244.139,54	87,72	80.244.139,54	87,72
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.932.400,00	7.567.528,64	8,27	7.567.528,64	8,27
Contribuições	3.597.778,00	3.892.706,20	4,26	3.892.706,20	4,26
Receita Patrimonial	6.834.084,00	3.652.790,03	3,99	3.652.790,03	3,99
Receita de Serviços	322.545,00	365.723,38	0,40	365.723,38	0,40
Transferências Correntes	62.557.709,00	63.837.993,00	69,79	63.837.993,00	69,79
Outras Receitas Correntes	2.487.791,00	927.398,29	1,01	927.398,29	1,01
Receitas de Capital	244.773,00	2.212.213,05	2,42	2.212.213,05	2,42
Operações de Crédito	0,00	150.077,55	0,16	150.077,55	0,16
Alienação de Bens	19.713,00	59.615,50	0,07	59.615,50	0,07
Amortização de Empréstimos	32.360,00	6.980,79	0,01	6.980,79	0,01
Transferências de Capital	9.302,00	1.994.989,85	2,18	1.994.989,85	2,18
Outras Receitas de Capital	183.398,00	549,36	0,00	549,36	0,00
Receitas Intraorçamentárias	7.822.920,00	9.016.567,83	9,86	9.016.567,83	9,86
TOTAL	92.800.000,00	91.472.920,42	100,00	91.472.920,42	100,00



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

DESPESAS	Dotação do Exercício	Despesa Empenhada			
		Janeiro/Dezembro	Percentual	Até Dezembro	Percentual
DESPESAS CORRENTES	88.463.425,40	79.331.000,20	93,35	79.331.000,20	93,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	47.768.222,42	45.729.500,14	53,81	45.729.500,14	53,81
APLICAÇÕES DIRETAS	44.705.983,77	42.790.626,68	50,35	42.790.626,68	50,35
APLICAÇÃO DIR. DEC. OP. O., F. ENT. INT. DOS OFSS	3.062.238,65	2.938.873,46	3,46	2.938.873,46	3,46
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	868.550,00	733.606,60	0,86	733.606,60	0,86
APLICAÇÕES DIRETAS	868.550,00	733.606,60	0,86	733.606,60	0,86
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	39.826.652,98	32.867.893,46	38,68	32.867.893,46	38,68
TRANSFERÊNCIAS A UNIÃO	24.224,91	9.457,23	0,01	9.457,23	0,01
TRANSFERÊNCIAS A ESTADOS E AO DISTRITO FEDERAL	18.753,39	12.340,27	0,01	12.340,27	0,01
TRANSFERÊNCIAS A MUNICÍPIOS	125.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	1.947.915,68	1.912.329,84	2,25	1.912.329,84	2,25
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSF. A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO	10.250,00	10.239,60	0,01	10.239,60	0,01
APLICAÇÕES DIRETAS	32.184.466,00	25.457.758,33	29,96	25.457.758,33	29,96
APLICAÇÃO DIR. DEC. OP. O., F. ENT. INT. DOS OFSS	5.516.001,00	5.465.768,19	6,43	5.465.768,19	6,43
DESPESAS DE CAPITAL	14.319.194,67	5.651.780,95	6,65	5.651.780,95	6,65
INVESTIMENTOS	12.771.754,37	4.334.448,63	5,10	4.334.448,63	5,10
TRANSFERÊNCIAS A UNIAO	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A ESTADOS E DISTRITO	39,99	0,00	0,00	0,00	0,00



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

FEDERAL					
TRANSF. A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES DIRETAS	12.771.684,38	4.334.448,63	5,10	4.334.448,63	5,10
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES DIRETAS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.546.440,30	1.317.332,32	1,55	1.317.332,32	1,55
APLICAÇÕES DIRETAS	1.546.440,30	1.317.332,32	1,55	1.317.332,32	1,55
RESERVA DE CONTINGÊNCIA E RESERVA DO RPPS	6.651.343,63	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	109.433.963,70	84.982.781,15	100,00	84.982.781,15	100,00
Superávit Orçamentário				6.490.139,27	

→ Conclusão das análises realizadas com Receitas e Despesas:

Comparando o comportamento das receitas e despesas no exercício de 2024 se conclui que:

- Houve uma arrecadação superior nas Receitas correntes em relação ao montante despendido nas despesas correntes;
- Foi investido um valor superior em despesas de capital em relação ao valor arrecadado em receita de capital;
- O valor arrecadado superou o valor do dispêndio, observa-se uma receita superior em relação ao total da despesa;
- O município apresentou um **superávit orçamentário** no valor de **R\$ 6.490.139,27** (seis milhões quatrocentos e noventa reais, cento e trinta e nove reais com vinte e sete centavos).



**Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS**

Gestão Financeira e Econômica incluído o RPPS

Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração de gestão desenvolvida ao longo de um período, uma vez que evidência as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Apuração do Resultado Financeiro	
(+) Receitas Orçamentárias	R\$ 91.472.920,42
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 3.112.098,12
(+) Recebimentos Extra orçamentários	R\$ 20.332.389,22
(-) Despesa Orçamentária	R\$ -84.982.781,15
(-) Transferências Financeiras Concedidas	R\$ -2.656.614,57
(-) Pagamentos Extra orçamentários	R\$ -18.008.245,23
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 9.269.766,81

As operações financeiras se processaram conforme demonstrativos, estes por integram a remessa do SIAPC/PAD deixam de ser reproduzido.

Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, por integrar a remessa do SIAPC/PAD, deixa de ser reproduzidos.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



**Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS**

Os efeitos das Variações Patrimoniais, por integrar a remessa do SIAPC/PAD, deixam de ser reproduzidos.

LIMITES DE DESPESAS COM PESSOAL

De acordo com o Relatório de Gestão Fiscal – SIAPC/PAD correspondente ao 2º Semestre de 2024 encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado o Total da Despesa Líquida com pessoal do executivo nos últimos 12 meses comprometeu 46,60% da Receita Corrente Líquida, ficando situado abaixo do limite prudencial de 51,30%.

DAS INFORMAÇÕES SOBRE VINCULAÇÕES CONSTITUCIONAIS

**Recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE + FUNDEB,
incluindo os Recursos do FUNDEB.**

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do ano, totalizaram R\$ **18.563.412,94 (dezoito milhões, quinhentos e sessenta e três mil, quatrocentos e doze reais com noventa e quatro centavos)** sendo deste valor excluídas as despesas liquidadas com PLUS do Fundeb e Rendimento do MDE e Fundeb, tendo assim o montante aplicado em despesas do ensino de R\$ **14.683.224,69 (quatorze milhões, seiscentos e oitenta e três mil, duzentos e vinte e quatro reais com sessenta e nove centavos)**, o que corresponde a **25,18%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superavitário em relação ao Fundeb. Assim, o **ganho deverá** ser deduzido nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 26 da Lei Federal 14113/2020, uma parcela não inferior a 70% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município despendeu, até o final do exercício em análise, o montante de R\$ **13.056.033,92 (treze milhões, cinquenta e seis mil, trinta e três reais com noventa e dois centavos)**, o que



**Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS**

corresponde a **93,52%** dos recursos do referido fundo, **atendendo** o dispositivo legal supracitado.

Recursos Aplicados nas Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS

Os gastos com saúde atingiram o montante de **R\$ 12.437.189,88 (doze milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, cento e oitenta e nove reais com oitenta e oito centavos)** que representa **22,13%**, sobre a Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

Observa-se que o município repassou a mais para saúde o montante de **R\$ 4.007.738,15 (quatro milhões, sete mil, setecentos e trinta e oito reais com quinze centavos)**, pois pela constituição é obrigado a aplicar o mínimo de 15% das receitas de impostos e transferências o que daria **R\$ 8.429.451,72 (oito milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, quatrocentos e cinquenta e um reais com setenta e dois centavos)**.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Município em 31 de dezembro de 2016 fechou suas contas com insuficiência financeira conforme apontado pelo TCE/RS, em **R\$ 2.499.350,39 (dois milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, trezentos e cinquenta reais e trinta e nove centavos)**, no recurso livre, além de uma dívida junto ao Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, no valor de **R\$ 2.625.893,09 (dois milhões seiscentos e vinte e cinco mil oitocentos e noventa e três reais e nove centavos)**.

Em 2017 quando assumimos, o TCE/RS apontava que o município havia encerrado o ano anterior com uma insuficiência financeira de **R\$ 5.125.243,48 (cinco milhões, cento e vinte e cinco mil, duzentos e quarenta e três reais e quarenta e oito centavos)**, sendo **R\$ 2.499.350,39 (dois milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, trezentos e cinquenta reais e trinta e nove centavos)** no recurso livre, além dos **R\$ 2.625.893,09 (dois milhões, seiscentos e**



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

vinte e cinco mil, oitocentos e noventa e três reais e nove centavos) junto a Regime Próprio de Previdência Social – RPPS.

Implementada imediatamente uma política séria e comprometida de corte de gastos e controle de despesas, inclusive com a redução de 21,95% dos salários de Cargos de Confiança e FG's, dentre outras medidas, já no primeiro ano da gestão conseguimos diminuir o déficit no recurso livre para R\$ 884.038,45 (oitocentos e oitenta e quatro mil, trinta e oito reais e quarenta e cinco centavos). Esse era o sinal de que as medidas implementadas surtiriam efeito e estávamos no caminho certo para sairmos de uma crise financeira sem precedentes das contas públicas municipais.

Em 2018 invertemos a lógica e passamos a ter superávit financeiro depois de alguns anos no vermelho, chegando ao saldo no recurso livre de R\$ 452.992,05 (quatrocentos e cinquenta e dois mil, novecentos e noventa e dois reais e cinco centavos). Com as contas em dia, a credibilidade reestabelecida, 2019 foi um ano importante e o município voltou a investir pesado em obras de infraestrutura, obras físicas, aquisição de equipamentos e materiais, e mesmo assim houve superávit no recurso livre de R\$ 449.067,72 (quatrocentos e quarenta e nove mil, sessenta e sete reais e setenta e dois centavos).

Veio 2020, o último ano da 13ª Legislatura, e logo no início, em fevereiro, começamos a entrar no turbilhão da Pandemia de COVID-19, com todos os desafios que foram impostos pelas circunstâncias aos Gestores e por óbvio a toda a nossa comunidade. Seguimos com a mesma lógica de trabalho, investir onde era mais necessário, priorizando demandas coletivas e resolvendo problemas históricos.

Investimos em meio à crise sanitária e econômica global, causadas pela Pandemia, 25,41% em Educação, superando o mínimo exigido pelos dispositivos legais.

Na saúde o Município aplicou 23,64% da receita resultante de impostos e transferências, valor este bem acima do mínimo exigido que seja de 15%, com isso o município investiu do seu recurso livre em saúde a mais do que o mínimo exigido o montante de R\$ 2.796.804,92 (dois milhões, setecentos e noventa e seis mil, oitocentos e quatro reais e noventa e dois centavos), seja para contratação de mais médicos e demais profissionais de saúde.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

de, ou inclusive na locação de UTI móvel em função da possível necessidade de deslocamento de pacientes graves de COVID-19.

Mesmo com todas as dificuldades impostas pelas crises sanitária e econômica no ano de 2020, as ferramentas de controle e as boas práticas de gestão se mostraram eficazes e sólidas, e chegamos ao final do exercício anterior com um superávit no recurso livre de R\$ 2.915.436,13 (dois milhões, novecentos e quinze mil, quatrocentos e trinta e seis reais e treze centavos).

Também vale ressaltar o compromisso com as boas práticas de gestão, à saúde financeira e a inarredável determinação pela transparência dos atos pela administração, o que nos levam a figurar entre as 100 cidades brasileiras, na 72ª posição de município com as contas mais organizadas.

Sendo assim, mantemos nosso compromisso em realizar no dia a dia uma gestão focada em planejamento, transparência e honestidade, e na boa aplicação dos recursos públicos.

No ano de 2022 a gestão continua seu foco no bom atendimento a população sem abrir mão de uma boa gestão fiscal com respeito às Leis e Normas, mesmo tendo decretado situação de emergência pela estiagem conforme decreto 8834 de 07 de janeiro de 2022, alterado pelo decreto 8847 de 20 de janeiro de 2022, tivemos um superávit no recurso livre de R\$ 1.635.084,66 (um milhão seiscientos e trinta e cinco mil, oitenta e quatro reais com sessenta e seis centavos), mesmo aplicando o montante de 24,50% em **saúde** quando o exigido é 15%, assim investiu-se a mais em saúde R\$ 4.397.253,53 (quatro milhões trezentos e noventa e sete mil, duzentos e cinquenta e três reais e cinquenta e três centavos), em educação o município investiu o montante de 26,35%, também a mais do que o exigido, outro ponto a destacar e a aplicação de 97,02% na parcela do FUNDEB, foi aplicada para remuneração dos profissionais da Educação, acima do 70% exigido pelo art. 26 da Lei Federal 14113/2020.

Sempre buscando objetivar a eficiência do serviço público, com foco da Lei de Responsabilidade fiscal, e no bom atendimento a população em geral, em 2023 mantivemos a meta de eficiência no serviço público, com responsabilidade, tivemos um superávit no recurso livre (fonte recurso - 1500) de R\$. 1.187.840,16 (um milhão, cento e oitenta e sete mil,



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

oitocentos e quarenta reais com dezesseis centavos) e no recurso livre (fonte recurso - 1501) de R\$ 1.423.579,27 (um milhão quatrocentos e vinte e três mil, quinhentos e setenta e nove reais com vinte e sete centavos) totalizando um montante de R\$ 2.611.419,43 (dois milhões seiscentos e onze mil, quatrocentos e dezenove reais com quarenta e três centavos), com educação foi aplicado o montante de de R\$ 14.348.525,91 (quatorze milhões, trezentos e quarenta e oito mil, quinhentos e vinte e cinco reais e noventa e um centavos), o que corresponde a **27,20%** da Receita de Impostos e Transferências e com saúde o montante de R\$ 11.866.342,18 (onze milhões, oitocentos e sessenta e seis mil, trezentos e quarenta e dois reais com dezoito centavos) que representa **23,17%**, sobre a Receita de Impostos e Transferências, observa-se que o município repassou a mais para saúde o montante de R\$ 4.184.369,21 (quatro milhões cento e oitenta e quatro mil, trezentos e sessenta e nove reais com vinte e um centavos), pois pela constituição é obrigado a aplicar o mínimo de 15% das receitas de impostos e transferências o que daria R\$ 7.681.972,97 (sete milhões, seiscentos e oitenta e um mil, novecentos e setenta e dois reais com noventa e sete centavos).

Durante o ano de 2024 mantivemos a meta de eficiência no serviço público, com responsabilidade mantendo o foco em obter superávit no recurso livre (fonte recurso - 1500), na qual fechamos com R\$. 1.120.945,15 (um milhão, cento e vinte mil, novecentos e quarenta e cinco reais e quinze centavos), recurso livre (fonte recurso - 1501) de R\$ 824.189,27 (oitocentos e vinte quatro milhões, cento e oitenta e nove reais e vinte e sete centavos) totalizando um montante de R\$ 1.945.134,42 (um milhão novecentos e quarenta e cinco mil, cento e trinta e quatro reais com quarenta e dois centavos), já descontado o valor de aporte no montante de R\$ 1.990.832,70 (um milhão novecentos e noventa mil, oitocentos e trinta e dois reais com setenta centavos) para cobertura do **Déficit financeiro do RPPS**.

No quesito educação, o município aplicou o montante de R\$ 14.683.224,69 (quatorze milhões, seiscentos e oitenta e três mil, duzentos e vinte e quatro reais com sessenta e nove centavos), o que corresponde a **25,18%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Em saúde o município investiu o montante de R\$ 12.437.189,88 (doze milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, cento e oitenta e nove reais com oitenta e oito centavos) que



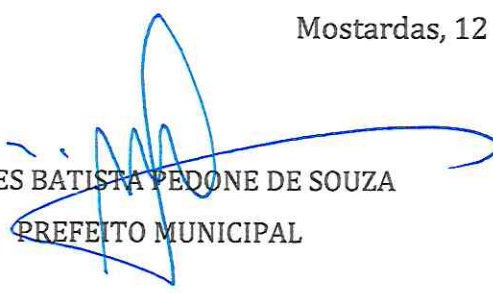
Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

representa **22,13%**, sobre a Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

Sendo assim, consolidamos o nosso maior objetivo a frente da administração pública municipal, cuidar da sua saúde financeira. Foram 8 anos de muitos desafios, principalmente devido aos eventos climáticos severos como estiagem e a enchente histórica de 2023/2024 que afetou nosso Estado e também nosso Município, conforme decretamos inúmeras vezes Decreto de Situação de Emergência. Mesmo assim, mantemos a meta de manter as finanças equilibradas, contas em dia, índice de pessoal bem abaixo do limite prudencial, superávit anual e investimentos pesados principalmente na área da saúde, quase o dobro constitucional determinado, conforme relatamos acima.

Por fim, com todos os obstáculos elencados neste Relatório, me honro em ter sido gestor municipal neste ciclo desafiador e ter deixado um legado de organização financeira e avanços significativos na administração municipal, deixando assim um cenário favorável para que a atual e as futuras gestões possam continuar avançando.

Mostardas, 12 de março de 2025.



MOISES BATISTA PEDONE DE SOUZA
PREFEITO MUNICIPAL