



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO**

Câmara Municipal de Agudo



**PROTOCOLO GERAL 59/2023**  
Data: 27/03/2023 - Horário: 11:14  
Administrativo

Ofício nº 827/2023.

Agudo, 21 de março de 2023.

Ao Excelentíssimo Senhor  
**Vereador AURO REINOLDO KIRINUS**  
Presidente da Câmara Municipal  
Agudo/Rs.

**Assunto: Prestação de Contas 2023.**

O Executivo Municipal, em cumprimento ao que determina o Inciso XI do Art. 76 da Lei Orgânica Municipal, encaminha através do presente, os anexos contendo os Relatórios das Atividades desenvolvidas pelas Secretarias Municipais no exercício de 2022.

Atenciosas Saudações.

**LUIS HENRIQUE KITTEL**  
Prefeito Municipal



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

Agudo, 10 de março de 2023.

Senhor Presidente;

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o **Balanco da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Agudo**, relativo ao **exercício de 2022**, acompanhado da presente exposição, que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município. O Relatório apresenta o desempenho dos indicadores e metas presentes no Plano Plurianual (PPA), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), na Lei Orçamentária Anual (LOA) e ações planejadas pelos órgãos da administração. Nele também constam as informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) e em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS).

O Relatório é um passo na consolidação da transparência e do compromisso de informar o TCE-RS e a sociedade sobre as ações da administração municipal para qualificar os serviços e atender aos cerca de 16,4 mil de Agudenses. O trabalho explicita o status e os indicadores das como educação, saúde, segurança, infraestrutura e desenvolvimento social.

## I – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

### 1.1. – ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual nº 2.279/2021, de 21 de dezembro de 2021, estimou a Receita em R\$ 74.982.086,28 e fixou a Despesa em R\$ 74.982.086,28.

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:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| DESPESA FIXADA                      | 73.182.086,28  |
| CRÉDITOS SUPLEMENTARES              | 37.129.592,38  |
| CRÉDITOS ESPECIAIS                  | 993.734,11     |
| (-) Transferidos Exercício Anterior | 0,00           |
| (-) Abertos no Exercício            | 0,00           |
| (-) Diferidos                       | 0,00           |
| CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS            | 0,00           |
| REDUÇÕES                            |                |
| (-) Reduções de Dotações            | (9.470.138,73) |
| TOTAL DOTAÇÕES COM ALTERAÇÕES       | 101.835.274,04 |

## 1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício considerado foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R\$ 38.123.326,49 sendo Suplementares R\$ 37.129.592,38 e Especiais R\$ 993.734,11, e utilizados os recursos abaixo discriminados de acordo com o art. 43 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

| ORIGEM DOS RECURSOS                            |                |
|--|----------------|
| Superávit Financeiro                           | 12.481.407,72  |
| Excesso de Arrecadação                         | 13.171.780,04  |
| Operações de Crédito                           | 3.000.000,00   |
| Suplementações Orçamentárias na mesma Entidade | 9.470.138,73   |
| Reduções Orçamentárias na mesma Entidade       | (9.470.138,73) |
| TOTAL DE RECURSOS                              | 38.123.326,49  |

## 1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária líquida efetivamente arrecadada foi de **R\$ 95.413.271,57**.

O comportamento da Receita no Exercício considerado traduz-se quadro abaixo:





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

| TÍTULOS                            | PREVISTA              | ARRECADADA            | DIFERENÇA            |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>          | <b>76.809.936,34</b>  | <b>92.683.109,54</b>  | <b>15.873.173,20</b> |
| Receita Tributária                 | 8.078.900,00          | 10.411.224,21         | 2.332.324,21         |
| Receita de Contribuições           | 2.752.000,00          | 2.956.347,71          | 204.347,71           |
| Receita Patrimonial                | 7.443.150,00          | 9.390.954,89          | 112.146,65           |
| Receita Agropecuária               | 250.000,00            | 371.066,10            | 121.066,10           |
| Receita de Serviços                | 83.300,00             | 145.517,03            | 62.217,01            |
| Transferências Correntes           | 57.577.326,34         | 68.509.608,57         | 10.932.282,23        |
| Outras Receitas Correntes          | 613.760,00            | 556.719,93            | - 57.040,07          |
| <b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA</b>     | <b>(8.115.850,06)</b> | <b>(9.524.360,48)</b> | <b>1.411.510,42</b>  |
| <b>RECEITAS CORRENTES-RPPS</b>     | <b>5.520.000,00</b>   | <b>7.581.834,12</b>   | <b>2.061.834,12</b>  |
| <b>INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>         |                       |                       |                      |
| Receitas de Contribuições          | 5.520.000,00          | 7.581.834,12          | 2.061.834,12         |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>         | <b>768.000,00</b>     | <b>4.675.688,39</b>   | <b>3.907.688,39</b>  |
| Operações de Crédito               | 1.000,00              | 3.000.000,02          | 2.999.000,02         |
| Alienação de Bens                  | 11.000,00             | 239.076,00            | 228.076,00           |
| Amortização Empr. Concedido        | 5.750,00              | 14.911,03             | 9.161,03             |
| Transferências de Capital          | 750.250,00            | 1.421.701,34          | 671.451,34           |
| Outras Receitas de Capital         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA</b>     | <b>(8.115.850,06)</b> | <b>(9.527.360,48)</b> | <b>1.411.510,42</b>  |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS LIQUIDAS</b> | <b>74.982.086,28</b>  | <b>95.413.271,57</b>  | <b>20.431.185,29</b> |

As transferências correntes da União e do Estado no montante de R\$ 68.509.608,57 e correspondem a 71,80% do total arrecadado.

A Despesa realizada alcançou R\$ 94.249.069,14 importância que se atribui da seguinte forma:

| TÍTULOS                    | REALIZADA            |
|----------------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>81.381.513,31</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 51.839.659,21        |
| Juros e Encargos da Dívida | 258.953,34           |
| Outras Despesas Correntes  | 29.282.900,76        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>12.867.555,83</b> |
| Investimentos              | 12.157.555,91        |
| Amortizações da Dívida     | 709.999,92           |
| <b>TOTAL DA DESPESA</b>    | <b>94.249.069,14</b> |

WV



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

As maiores concentrações de dispêndio deram-se na Secretaria Municipal da Educação e Desporto com R\$ 27.200.148,67 que representa 28,85%, na Secretaria Municipal da Saúde com R\$ 12.965.819,66 que representa 13,75% e na Secretaria Municipal de Infraestrutura, Obras e de Trânsito com R\$ 18.709.526,91 que representa 19,85% da despesa total no Exercício em análise.

O comportamento da Receita e da Despesa realizada nos quatro últimos Exercícios, destacando-se Receitas Correntes e as Receitas de Capital e as Despesas Correntes das Despesas de Capital foi o seguinte:

| EXERCÍCIO | RECEITAS CORRENTES | RECEITAS DE CAPITAL | TOT AL        |
|-----------|--------------------|---------------------|---------------|
| 2019      | 67.735.495,49      | 1.412.366,62        | 68.332.286,85 |
| 2020      | 71.016.186,06      | 3.439.723,83        | 73.295.245,83 |
| 2021      | 78.312.458,03      | 4.910.579,05        | 83.932.246,78 |
| 2022      | 92.683.109,54      | 4.675.688,39        | 95.413.284,57 |

| EXERCÍCIO | DESPESAS CORRENTES | DESPESAS DE CAPITAL | TOTAL         |
|-----------|--------------------|---------------------|---------------|
| 2019      | 53.340.427,94      | 7.579.872,00        | 60.920.299,94 |
| 2020      | 55.166.811,66      | 7.044.971,86        | 62.211.783,52 |
| 2021      | 63.853.840,85      | 7.408.513,97        | 71.262.354,82 |
| 2022      | 81.381.513,31      | 12.867.555,83       | 94.249.069,14 |

Verifica-se então, que na execução orçamentária do último Exercício, a Receita Arrecadada obteve um incremento de **12,04%**, enquanto a Despesa total aumentou em **24,39%**. Ressaltamos que estão incluídas as despesas do Poder Legislativo e do RPPS.

#### 1.4 – CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

|                        |                       |
|------------------------|-----------------------|
| DESPESA REALIZADA      | 94.249.069,14         |
| DESPESA AUTORIZADA     | 103.635.274,04        |
| Superávit Orçamentário | <b>9.386.204,90</b>   |
| RECEITA PREVISTA       | <b>74.982.086,28</b>  |
| (-) Receita Arrecadada | 95.413.271,57         |
| Receita a Maior        | <b>+20.431.185,23</b> |

WV





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

## 2 – GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

### 2.1 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se na peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações da Receita e Despesa orçamentária, além daquelas que, por sua vez independem da autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécies no início e no final do Exercício.

As operações financeiras se processaram conforme o desenvolvimento a seguir:

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>SALDO DO INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>    | <b>79.024.164,35</b> |
| <b>RECEITA</b>                         |                      |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA         | 95.413.271,57        |
| TRANFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS    | 7.801.669,24         |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA                     | 81.611.682,11        |
| <b>MENOS</b>                           |                      |
| <b>DESPESA</b>                         |                      |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA         | 94.249.069,14        |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS              | 7.801.669,24         |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA                     | 76.887.879,63        |
| <b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b> | <b>84.912.169,26</b> |

### 2.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial de expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, e obrigações em determinados momentos, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio do Município, segundo este Balanço é a seguinte:

Vlk



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>I - ATIVO</b>                              | <b>249.650.247,84</b> |
| Ativo Circulante                              | 125.372.684,52        |
| Ativo Não Circulante                          | 124.277.563,32        |
|   |                       |
| <b>II - PASSIVO</b>                           | <b>249.650.247,84</b> |
| Passivo Circulante                            | 6.142.125,18          |
| Passivo Não Circulante                        | 64.743.723,96         |
| Resultados Acumulados                         | 178.764.398,70        |
| <b>(I – II) SUPERÁVIT PATRIMONIAL LÍQUIDO</b> | <b>130.950.120,98</b> |
| <b>TOTAL DO ATIVO E DO PASSIVO</b>            | <b>249.650,247,84</b> |

## 2.3 – DEMONSTTRAÇÕES DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As movimentações experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura no exercício em análise estão demonstradas assim:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Variação Patrimonial Aumentativa         | 180.892.390,58  |
| ( - ) Variação Patrimonial Diminutiva    | 139.801.288,87  |
| ( = ) Resultado Patrimonial do Exercício | + 41.091.101,71 |

## 3 – DÍVIDA PÚBLICA

A dívida pública consolidada ou dívida fundada constitui-se no montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do Município, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito, para amortização em prazo superior a doze meses e está demonstrada no quadro abaixo:

| TÍTULOS                              | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | INSCRIÇÃO            | BAIXA                | SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE |
|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| Obrigação Trabalhista Previdenciária | 2.920.436,62                | 38.482.631,56        | 39.337.923,72        | 3.775.728,78                    |
| Empréstimos e Financiamentos         | 415.444,44                  | 312.874,44           | 1.830,00             | 104.400,00                      |
| Obrigação Trabalhista Previdenciária | 1.893.176,96                | -                    | -                    | 1.893.176,96                    |
| Empréstimos Finisa/CEF               | 692.407,42                  | -                    | 3.000.000,00         | 3.692.407,42                    |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>5.921.465,44</b>         | <b>38.795.506,00</b> | <b>42.339.753,72</b> | <b>9.465.713,16</b>             |

1410





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

## 4 – GESTÃO DOS RECURSOS COM VÍNCULOS CONSTITUCIONAIS

### 4.1 – ASPS

As receitas consideradas para o cálculo dos repasses dos recursos do ASPS (15%), durante o ano atingem a cifra de R\$ 52.829.416,93 enquanto as despesas empenhadas foram de R\$ 9.417.427,67 perfazendo uma aplicação de **17,83%**, atendendo a legislação vigente.

### 4.2. – FUNDEB

Em relação ao FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização do Magistério, constatamos que houve um dispêndio R\$ 11.161.500,07 e receita de R\$ 15.030.368,41 no gasto com pessoal dos profissionais da educação, perfazendo **74,26%** atendendo assim a legislação vigente do Novo Fundeb.

### 4.3 – MDE

Quanto a aplicação dos recursos do MDE – Manutenção e Desenvolvimento da Educação, destacamos que o cálculo da receita resultante de impostos montou a cifra de R\$ 55.014.148,80 e a despesa atingiu R\$ 16.966.071,94 e desta forma aplicou o percentual de **30,84%** superando o índice mínimo obrigatório pela legislação vigente.

## 5. GASTO TOTAL COM PESSOAL PODER EXECUTIVO

A Despesa com Pessoal, já integra o processo próprio da Gestão Fiscal e foi encaminhado ao Tribunal no período correspondente, juntamente com o Sistema para Informações e Auditoria para Prestação de Contas - SIAPC relativos ao exercício de 2022. O Percentual de Despesa total com pessoal atingiu **48,48%** e, portanto, atende limite a Lei de Responsabilidade Fiscal.





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE AGUDO

## 6 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica de 2022, colocando-nos à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários, destacando que toda a documentação legal, encontra-se disponibilizada na Contadoria Geral do Município.

Agudo-Rs, 10 de março de 2023.

LUIS HENRIQUE KITTEL  
Prefeito Municipal