



# RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

# Terceiro Quadrimestre 2023



PREFEITURA DE  
**ERECHIM**



CÂMARA  
DE VEREADORES  
DE ERECHIM



§ 4º do Art. 9º da Lei Complementar Federal 101/2000

### LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

“Até o final dos meses de fevereiro, maio e setembro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Comissão referida no § 1º do Art. 166 da Constituição Federal ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais”.

**EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
RECEITAS E DESPESAS TOTAIS – ADMINISTRAÇÃO DIRETA  
(PREFEITURA E CÂMARA DE VEREADORES) – Posição em 31.12.2023**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>% Aum. 22/23</b>
<b>PREVISÃO ATUALIZADA DA RECEITA (Orçado 455 milhões)</b>	<b>468.084.621,44</b>	<b>443.153.625,96</b>	
<b>RECEITA ARRECADADA</b>	<b>456.915.515,67</b>	<b>433.067.205,36</b>	<b>5,51%</b>
<b>PREVISÃO ATUALIZADA DA DESPESA*</b>	<b>505.731.973,64</b>	<b>514.940.955,57</b>	
<b>DESPESA EMPENHADA</b>	<b>473.126.148,93</b>	<b>481.125.637,27</b>	<b>-1,66%</b>
<b>DÉFICIT EM RELAÇÃO À RECEITA ARRECADADA</b>	<b>-16.210.633,26</b>	<b>-48.058.431,91</b>	
<b>DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>450.246.195,55</b>	<b>434.196.291,73</b>	<b>3,70%</b>
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT EM RELAÇÃO À RECEITA ARRECADADA</b>	<b>6.669.320,12</b>	<b>-1.129.086,37</b>	

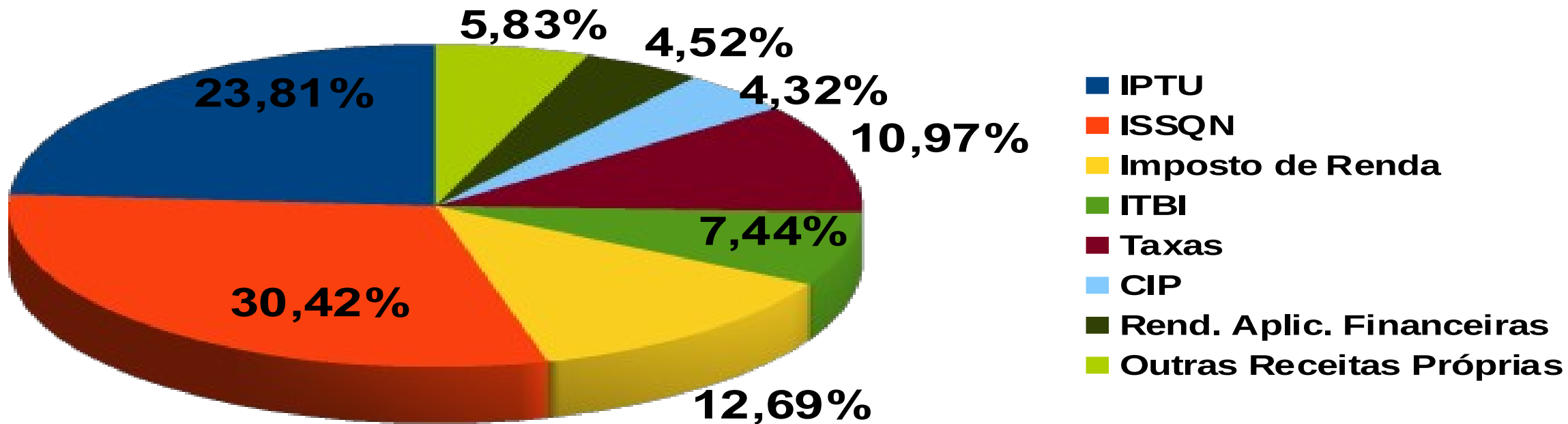
**\* Previsão da despesa considerando o valor suplementado (aumentado) por Excesso de Arrecadação (13.084.621,44) e por Superávit Financeiro de 2022 (R\$ 37.467.352,20).**

**PRINCIPAIS ITENS DA RECEITA E SUA PARTICIPAÇÃO %  
SOBRE O TOTAL EM 2023**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% T</b>
<b>IPTU (Principal, Dívida Ativa e Juros)</b>	<b>45.842.368,66</b>	<b>10,03%</b>
<b>ISSQN (Principal, Dívida Ativa e Juros)</b>	<b>58.573.749,48</b>	<b>12,82%</b>
<b>Imposto de Renda Retido na Fonte</b>	<b>24.423.848,46</b>	<b>5,35%</b>
<b>ITBI (Principal, Dívida Ativa e Juros)</b>	<b>14.321.938,85</b>	<b>3,13%</b>
<b>Taxa de Coleta de Lixo (Principal, D.A. e Juros)</b>	<b>15.218.862,19</b>	<b>3,33%</b>
<b>Outras Taxas</b>	<b>5.905.156,73</b>	<b>1,29%</b>
<b>Contribuição para a Iluminação Pública – CIP</b>	<b>8.322.963,07</b>	<b>1,82%</b>
<b>Rendimentos de Aplicações Financeiras</b>	<b>8.694.918,97</b>	<b>1,90%</b>
<b>Outras Receitas Próprias</b>	<b>11.216.058,70</b>	<b>2,45%</b>
<b>TOTAL RECEITAS PRÓPRIAS</b>	<b>192.519.865,11</b>	<b>42,13%</b>



# PRINCIPAIS ITENS DA RECEITA PRÓPRIA E SUA PARTICIPAÇÃO % SOBRE O TOTAL DAS RECEITAS PRÓPRIAS EM 2023





**PRINCIPAIS ITENS DA RECEITA E SUA PARTICIPAÇÃO**  
**% SOBRE O TOTAL – EM 2023**

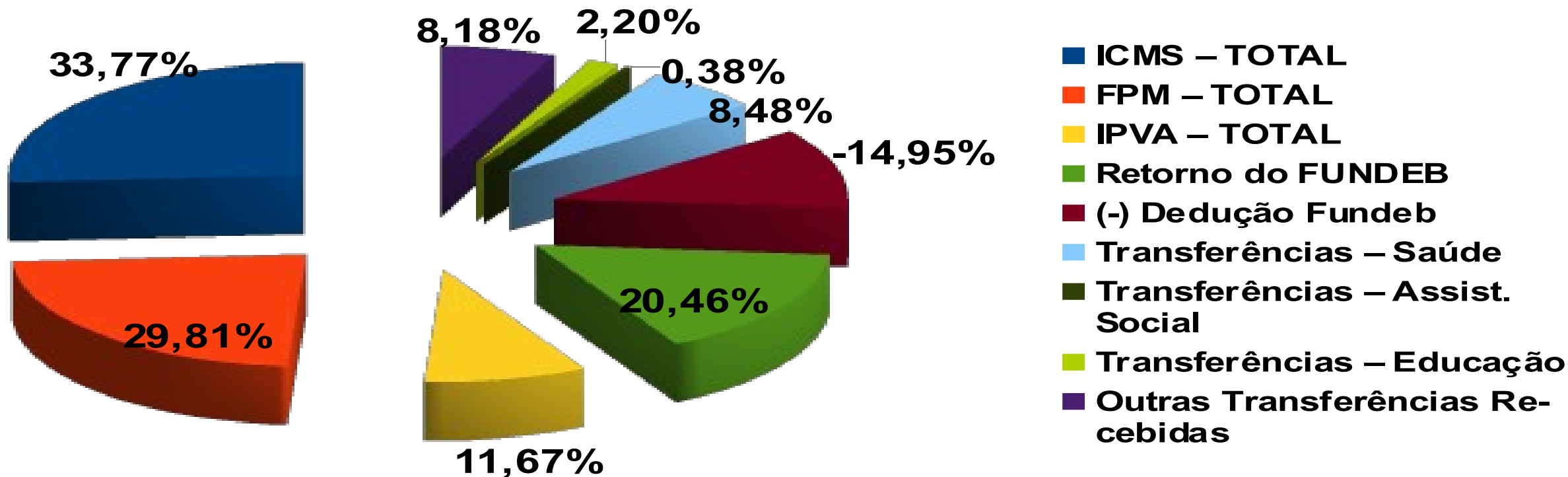
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% T</b>
<b>Cota-Parte ICMS – (em 2022 = 86.288.476,92)</b>	<b>87.831.218,07</b>	<b>19,22%</b>
<b>Cota-Parte IPVA – (em 2022 = 29.332.190,65)</b>	<b>30.363.489,87</b>	<b>6,65%</b>
<b>Cota-Parte IPI Exportação</b>	<b>854.742,00</b>	<b>0,19%</b>
<b>FPM – (em 2022 = 74.860.762,15)</b>	<b>77.530.350,57</b>	<b>16,97%</b>
<b>Imposto Territorial Rural – ITR</b>	<b>105.743,60</b>	<b>0,02%</b>
<b>Compensação Financeira do ICMS</b>	<b>4.691.555,51</b>	<b>1,03%</b>
<b>(-) Contribuição para o FUNDEB (20,0%)</b>	<b>-38.878.587,21</b>	<b>-8,51%</b>
<b>Retorno do FUNDEB + Complementação VAAR</b>	<b>53.225.459,79</b>	<b>11,65%</b>
<b>Fundo Especial do Petróleo</b>	<b>1.641.549,63</b>	<b>0,36%</b>

**PRINCIPAIS ITENS DA RECEITA E SUA PARTICIPAÇÃO**  
**% SOBRE O TOTAL – EM 2023**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% T</b>
<b>Transferências Recebidas para a Saúde</b>	<b>22.051.604,60</b>	<b>4,83%</b>
<b>Transferências Recebidas para a Assist. Social</b>	<b>990.270,68</b>	<b>0,22%</b>
<b>Transferências Recebidas para a Educação</b>	<b>5.726.922,81</b>	<b>1,25%</b>
<b>Outras Transferências Recebidas</b>	<b>6.787.749,39</b>	<b>1,49%</b>
<b>Transferências de Capital</b>	<b>7.191.489,01</b>	<b>1,57%</b>
<b>TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>260.113.558,32</b>	<b>56,93%</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS PRÓPRIAS</b>	<b>192.519.865,11</b>	<b>42,13%</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>4.282.092,24</b>	<b>0,94%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS RECEITAS</b>	<b>456.915.515,67</b>	<b>100,00%</b>



# PRINCIPAIS ITENS DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIA E SUA PARTICIPAÇÃO % SOBRE O TOTAL DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIA – ATÉ DEZEMBRO DE 2023







# COMPARATIVO DA RECEITA PRÓPRIA E DE TRANSFERÊNCIA 2022/2023

## COMPARATIVO DAS RECEITAS 2022/2023

### TOTAL DAS RECEITAS PRÓPRIAS

2022	2023	Variação %
176.779.777,68	192.519.865,11	8,90%

### TOTAL DAS RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS

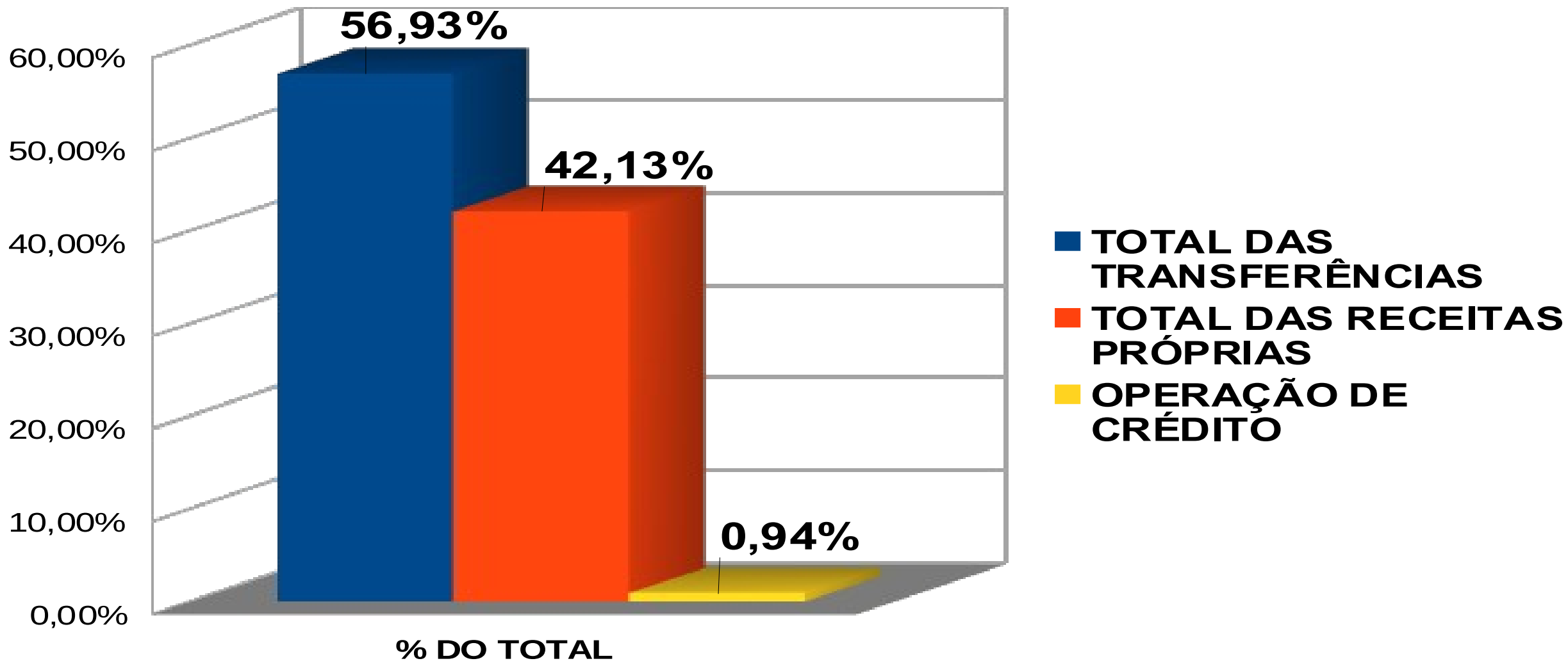
2022	2023	Variação %
245.747.623,29	260.113.558,32	5,85%

### TOTAL DA RECEITA (SEM OPERAÇÃO DE CRÉDITO)

2022	2023	Variação %
422.527.400,97	452.633.423,43	7,13%



# RECEITAS PRÓPRIAS E DE TRANSFERÊNCIAS E SUA PARTICIPAÇÃO % SOBRE A RECEITA TOTAL – 2023





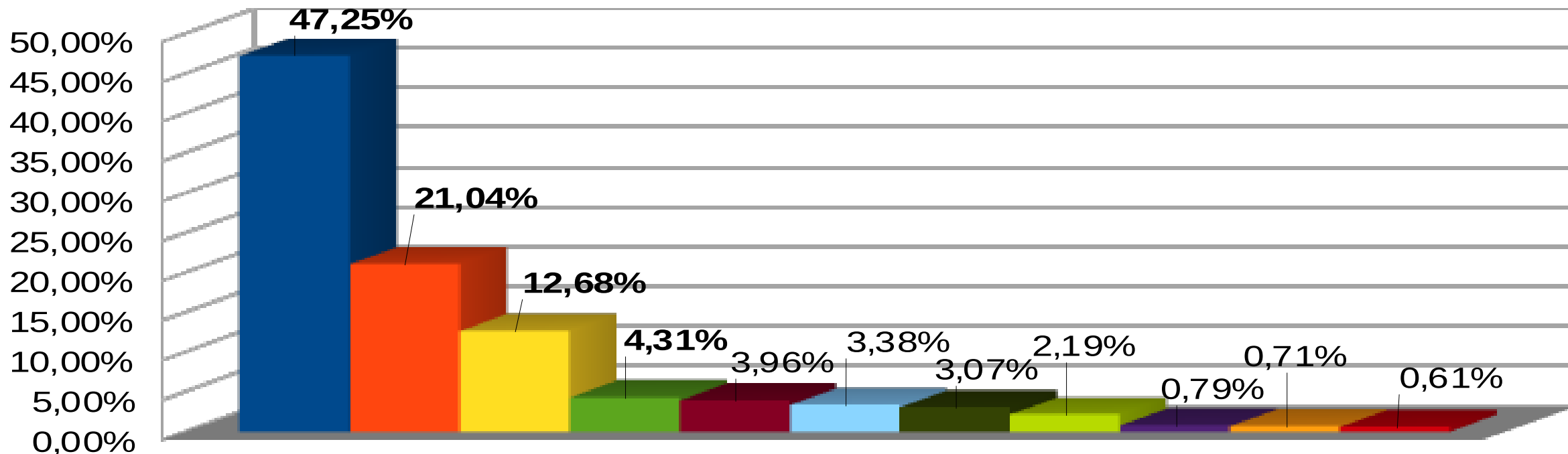
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>% Total</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>219.320.490,71</b>	<b>47,25%</b>
<b>Sentenças Judiciais – Pessoal</b>	<b>1.205.299,53</b>	<b>0,26%</b>
<b>Sentenças Judiciais – Terceiros</b>	<b>1.637.094,22</b>	<b>0,35%</b>
<b>Transf. A Inst. Privadas s/ Fins Lucrativos</b>	<b>4.932.393,91</b>	<b>1,06%</b>
<b>Subvenções Econômicas (Juros Subsidiados)</b>	<b>307.639,47</b>	<b>0,07%</b>
<b>Material de Consumo</b>	<b>20.017.001,30</b>	<b>4,31%</b>
<b>Material de Distribuição Gratuita</b>	<b>15.666.272,53</b>	<b>3,38%</b>
<b>Serviços de Terceiros (Vigilância, energia elétrica, aluguéis, compras de vagas em creches, consultoria, terceirização de M.O)</b>	<b>73.641.527,17</b>	<b>15,87%</b>
<b>Coleta de Lixo e Varrição de Ruas</b>	<b>18.419.577,17</b>	<b>3,97%</b>

DESCRIÇÃO	EMPENHADO	% Total
Iluminação Pública	5.608.279,58	1,21%
Serviços de Tecnologia da Informação	3.312.648,37	0,71%
Auxílio Alimentação	10.183.899,08	2,19%
Transf. ao Santa Terezinha (Serviços)	8.125.968,00	1,75%
Transf. ao Santa Terezinha (Contribuições)	5.000.000,00	1,08%
Transf. ao Santa Terezinha (Investimentos)	1.117.985,46	0,24%
Juros/Amortização do Financiamento	3.655.327,14	0,79%
Demais Investimentos – Poder Executivo	58.834.937,25	12,68%
Demais Despesas	13.138.027,77	2,83%
<b>DESPESA TOTAL – PODER EXECUTIVO</b>	<b>464.124.368,66</b>	<b>100,00%</b>





# PODER EXECUTIVO (PREFEITURA) – EXECUÇÃO DA DESPESA – PERCENTUAL EM RELAÇÃO AO TOTAL – EM 2023



■ **Pessoal e Encargos Sociais**

■ **Investimentos – Poder Executivo**

■ **Demais Despesas**

■ **Transferências ao Santa Terezinha**

■ **Juros/Amortização Financiamento**

■ **Sentenças Judiciais**

% Total

■ **Serviços de Terceiros**

■ **Material de Consumo**

■ **Material de Distribuição Gratuita**

■ **Auxílio Alimentação**

■ **Serviços de Tecnologia da Informação**

**DESPESA TOTAL EMPENHADA – POR ÓRGÃO DE GOVERNO  
EM 2023**

<b>POR SECRETARIA (ÓRGÃO)</b>	<b>VALOR</b>	<b>% Total</b>
<b>Gabinete Prefeito</b>	<b>7.026.117,44</b>	<b>1,51%</b>
<b>Secretaria do Planejamento</b>	<b>5.033.706,10</b>	<b>1,08%</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>13.503.998,95</b>	<b>2,91%</b>
<b>Secretaria da Fazenda</b>	<b>8.147.826,41</b>	<b>1,76%</b>
<b>Secretaria do Desenvolvimento Econômico</b>	<b>10.606.041,17</b>	<b>2,29%</b>
<b>Secretaria da Agricultura</b>	<b>11.321.394,64</b>	<b>2,44%</b>
<b>Secretaria de Cultura, Esporte e Turismo</b>	<b>18.405.990,60</b>	<b>3,97%</b>
<b>Secretaria de Saúde</b>	<b>104.739.826,56</b>	<b>22,57%</b>
<b>Secretaria de Assistência Social</b>	<b>17.040.961,68</b>	<b>3,67%</b>
<b>Secretaria de Educação</b>	<b>133.147.353,98</b>	<b>28,69%</b>
<b>Secretaria de Obras, Habit. e Segurança</b>	<b>70.251.941,03</b>	<b>15,14%</b>



**DESPESA TOTAL EMPENHADA – POR ÓRGÃO DE GOVERNO  
EM 2023**

<b>POR SECRETARIA (ÓRGÃO)</b>	<b>VALOR</b>	<b>% Total</b>
<b>Secretaria do Meio Ambiente</b>	<b>31.304.752,36</b>	<b>6,74%</b>
<b>Secretaria de Comunicação Social</b>	<b>9.546.987,50</b>	<b>2,06%</b>
<b>Encargos Gerais</b>	<b>24.047.470,24</b>	<b>5,18%</b>
<b>DESPESA TOTAL EXECUTIVO</b>	<b>464.124.368,66</b>	<b>100,00%</b>
<b>Despesa da Câmara de Vereadores (Poder Legislativo)</b>	<b>9.001.780,27</b>	
<b>TOTAL GERAL DA DESPESA</b>	<b>473.126.148,93</b>	

**Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica  
e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB**

<b>CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB</b>	<b>VALOR</b>
<b>FPM</b>	<b>14.109.237,04</b>
<b>ITR</b>	<b>21.148,58</b>
<b>ICMS</b>	<b>17.566.243,72</b>
<b>IPVA</b>	<b>6.072.698,25</b>
<b>IPI sobre Exportações</b>	<b>170.948,50</b>
<b>Compensação do ICMS</b>	<b>938.311,12</b>
<b>TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>38.878.587,21</b>
<b>RETORNO AO MUNICÍPIO PROPORCIONAL AO NÚMERO DE ESTUDANTES</b>	<b>53.225.459,79</b>
<b>RETORNO A MAIOR DO FUNDEB EM 2023</b>	<b>14.346.872,58</b>
<b>RETORNO A MAIOR DO FUNDEB EM 2022</b>	<b>13.041.289,64</b>

**RESULTADO PRIMÁRIO – 31/12/2023 – ADMINISTRAÇÃO DIRETA  
(PREFEITURA E CÂMARA DE VEREADORES)**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>444.835.125,96</b>
<b>DEDUÇÕES:</b>	
<b>(-) Remuneração de Depósitos Bancários</b>	<b>-8.694.918,97</b>
<b>RECEITAS CORRENTES APÓS AS DEDUÇÕES</b>	<b>436.140.206,99</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>12.080.389,71</b>
<b>DEDUÇÕES:</b>	
<b>(-) Amortização de Empréstimos</b>	<b>-346.358,46</b>
<b>(-) Operação de Crédito</b>	<b>-4.282.092,24</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL APÓS AS DEDUÇÕES</b>	<b>7.451.939,01</b>
<b>TOTAL RECEITAS PRIMÁRIAS</b>	<b>443.592.146,00</b>



**RESULTADO PRIMÁRIO – 31/12/2023 – ADMINISTRAÇÃO DIRETA  
(PREFEITURA E CÂMARA DE VEREADORES)**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
<b>DESPEAS CORRENTES EMPENHADAS</b>	<b>411.550.255,32</b>
<b>(-) Juros e Encargos sobre a Dívida</b>	<b>-2.054.344,24</b>
<b>DESPEAS CORRENTES APÓS DEDUÇÕES</b>	<b>409.495.911,08</b>
<b>DESPEAS DE CAPITAL EMPENHADAS</b>	<b>61.575.893,61</b>
<b>(-) Principal da Dívida Contratual Pago</b>	<b>-1.600.982,90</b>
<b>DESPEAS DE CAPITAL APÓS AS DEDUÇÕES</b>	<b>59.974.910,71</b>
<b>TOTAL DESPEAS PRIMÁRIAS</b>	<b>469.470.821,79</b>
<b>TOTAL RECEITAS PRIMÁRIAS</b>	<b>443.592.146,00</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO EM 2023</b>	<b>-25.878.675,79</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO EM 2022</b>	<b>-70.272.917,48</b>

**DISPONIBILIDADES DE CAIXA – PODER EXECUTIVO**

<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA</b>	<b>Posição 31/12/2022</b>	<b>Posição 31/08/2023</b>	<b>Posição 31/12/2023</b>
<b>RECURSOS LIVRES</b>	<b>46.089.746,78</b>	<b>32.298.492,10</b>	<b>17.783.233,82</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>	<b>39.932.010,81</b>	<b>31.195.940,56</b>	<b>33.623.040,91</b>
<b>TOTAL DISPONÍVEL</b>	<b>86.021.757,59</b>	<b>63.494.432,66</b>	<b>51.406.274,73</b>
<b>RECURSOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>7.682.709,17</b>	<b>9.629.997,67</b>	<b>6.254.511,92</b>
<b>TOTAL DE CAIXA</b>	<b>93.704.466,76</b>	<b>73.124.430,33</b>	<b>57.660.786,65</b>

**DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**  
**31/12/2023**

<b>RECURSO</b>	<b>DISPONIB.</b>	<b>PROCESSADOS</b>	<b>NÃO PROCESSADOS</b>	<b>SOBRA DE RECURSOS</b>
<b>EDUCAÇÃO</b>	<b>4.380.337,73</b>	<b>995.851,38</b>	<b>2.701.558,25</b>	<b>682.928,10</b>
<b>SAÚDE</b>	<b>17.641.785,62</b>	<b>1.108.524,08</b>	<b>7.026.799,88</b>	<b>9.506.461,66</b>
<b>PRÓPRIOS</b>	<b>17.783.233,82</b>	<b>4.946.752,19</b>	<b>11.927.609,72</b>	<b>908.871,91</b>
<b>OUTROS VÍNCULOS</b>	<b>11.600.917,56</b>	<b>348.392,72</b>	<b>3.597.005,54</b>	<b>7.655.519,30</b>
<b>TOTAL EXECUTIVO</b>	<b>51.406.274,73</b>	<b>7.399.520,37</b>	<b>25.252.973,39</b>	<b>18.753.780,97</b>
<b>CÂMARA MUNICIPAL</b>	<b>300.759,36</b>	<b>146.074,88</b>	<b>100.321,56</b>	<b>54.362,92</b>
<b>IEP</b>	<b>236.657.655,60</b>	<b>59.534,19</b>	<b>19.146,48</b>	<b>236.578.974,93</b>
<b>AGER</b>	<b>3.062.238,07</b>	<b>24.005,11</b>	<b>50.211,99</b>	<b>2.988.020,97</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>291.426.927,76</b>	<b>7.629.134,55</b>	<b>25.422.653,42</b>	<b>258.375.139,79</b>



**DESPESAS COM PESSOAL – PODER EXECUTIVO/INDIRETAS**  
**ÚLTIMOS 12 MESES – Janeiro a Dezembro/2023**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
<b>TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO</b>	
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>219.231.139,95</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>451.046.712,73</b>
<b>% DA RCL COMPROMETIDA COM PESSOAL EM DEZEMBRO DE 2023</b>	<b>48,60%</b>
<b>% DA RCL COMPROMETIDA COM PESSOAL EM AGOSTO DE 2023</b>	<b>48,65%</b>
<b>% DA RCL COMPROMETIDA COM PESSOAL EM ABRIL DE 2023</b>	<b>47,06%</b>
<b>% DA RCL COMPROMETIDA COM PESSOAL EM DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>45,62%</b>

**DÍVIDA CONSOLIDADA, MOBILIÁRIA E CONCESSÃO DE GARANTIAS**

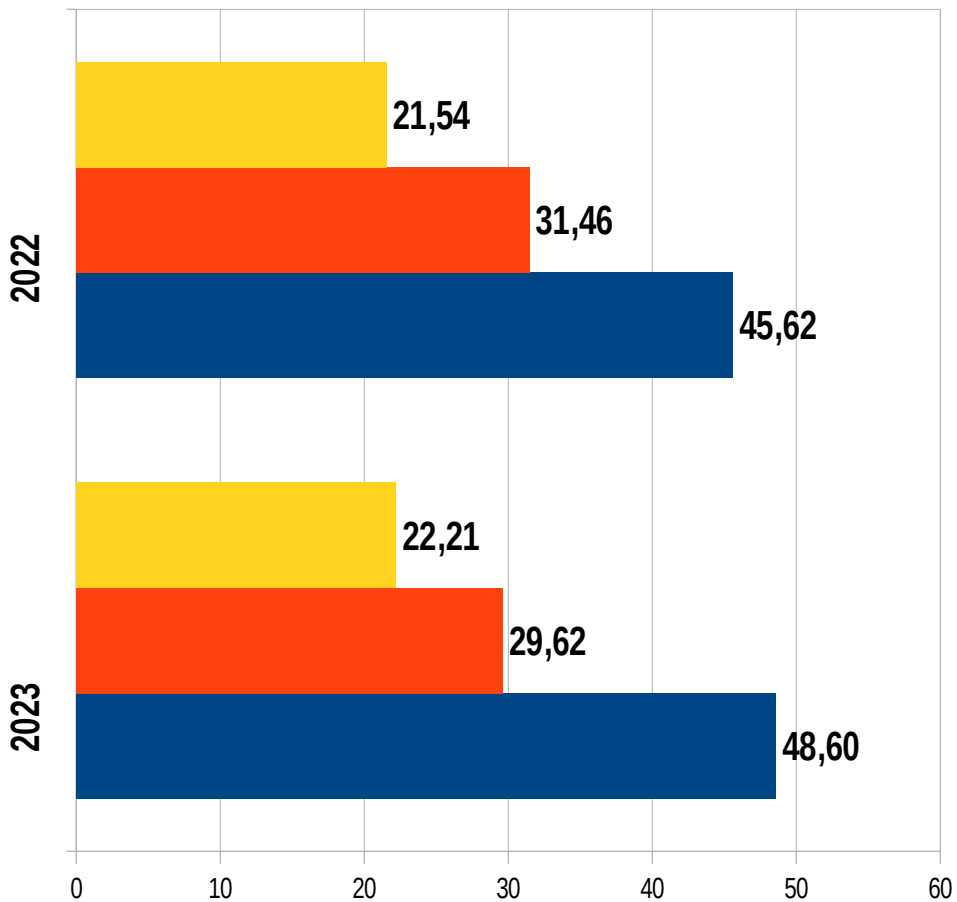
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>Posição 31/12/2023</b>	<b>Posição 31/12/2022</b>
<b>VALOR DO FINANCIAMENTO</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>
<b>Valor devido até 31/12/2024</b>	<b>1.751.773,80</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor devido a partir de 01/01/2025</b>	<b>11.486.039,93</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DO FINANCIAMENTO BANCÁRIO</b>	<b>13.237.813,73</b>	<b>10.556.704,39</b>

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
<b>TOTAL DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA</b>	<b>57.660.786,65</b>
<b>(-) OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS – CURTO PRAZO</b>	
Fornecedores e PASEP	6.505.312,14
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (Férias, 13º Salário e Encargos Sociais)	34.531.939,67
Empréstimos Bancários – (Curto Prazo)	1.751.773,80
Precatórios Trabalhistas e de Terceiros	1.691.072,00
Valores Restituíveis	6.224.259,17
<b>TOTAL DE OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS – CP</b>	<b>50.704.356,78</b>
<b>(-) OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS – LONGO PRAZO</b>	
Empréstimos Bancários – (Longo Prazo)	11.486.039,93
<b>(=) DISPONIBILIDADES DE CAIXA LÍQUIDAS</b>	<b>-4.529.610,06</b>



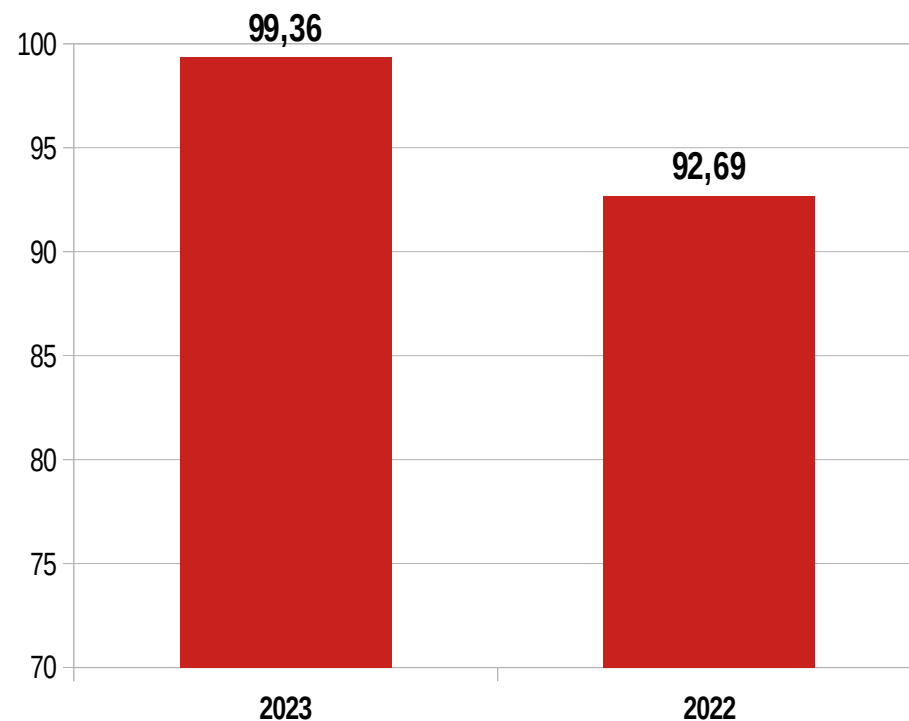


# ATENDIMENTO A LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO) – ATÉ DEZEMBRO DE 2023



- Saúde - ASPS
- Educação
- Pessoal

## Percentual da receita do Fundeb utilizada no pagamento de professores - Mínimo 70,0%







# RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

# Terceiro Quadrimestre 2023



PREFEITURA DE  
**ERECHIM**



CÂMARA  
DE VEREADORES  
DE ERECHIM