



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE DILERMANDO DE AGUIAR-
SOBRE A GESTÃO NO EXERCÍCIO DE 2022:**

O presente relatório circunstanciado visa espelhar a realidade referente aos aspectos técnicos e legais, que se incorporam aos quadros de Balanço do exercício de 2022.

A situação econômico-financeira da Prefeitura Municipal de Dilermando de Aguiar se refletirá na resumida exposição, que tecnicamente e na forma analítica passamos a relatar:

I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

I.1 - ORÇAMENTO

A Lei municipal de n.º 938 de 14 de dezembro de 2021, orçou a receita para o exercício de 2022, em **R\$ 28.104.350,85 (vinte e oito milhões, cento e quatro mil, trezentos e cinquenta reais e oitenta e cinco centavos)** e fixou a despesa do exercício de 2022 em igual valor.

As despesas foram fixadas nos poderes da seguinte forma:

No Poder LegislativoR\$ 1.514.900,00

No Poder Executivo.....R\$ 26.589.450,85

No decorrer do exercício, a fim de atender as necessidades dos Poderes Executivo e Legislativo foram efetuadas as normais e necessárias aberturas de créditos adicionais, modificando assim, as dotações orçamentárias. Decorrentes da abertura de créditos adicionais originaram-se novas cifras, que ora passamos a apresentar:

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

Despesa Fixada R\$ 28.104.350,85

Mais

(+) Créditos Suplementares R\$ 15.158.133,95
(+) Créditos Especiais R\$ 288.242,80
Total de créditos adicionais R\$ 15.446.376,75

Menos

(-) Reduções Orçamentárias R\$ 7.387.946,67
(-) Reserva de Contingência R\$ 908.159,72
Total das reduções R\$ 8.296.106,39

(=) Despesa Autorizada R\$ 35.254.621,21

I.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

No decorrer do exercício em análise, no Poder Executivo, foram autorizados 183 créditos adicionais suplementares, e 03 especiais, no Poder Legislativo foi autorizado 02 crédito adicional suplementar, que resultaram um montante total de R\$ **15.446.376,75** fundamentados nas seguintes fontes de recursos:

Redução de Dotação Orçamentária	R\$ 8.296.106,39
Superávit Financeiro do exercício anterior	R\$ 3.687.981,28
Excesso de Arrecadação	R\$ 3.462.289,08
Total	R\$15.446.376,75

I.3 - ANÁLISE DA RECEITA

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

Considerando-se que a receita realizada no referido exercício alcançou o montante de **R\$ 34.654.982,28** (trinta e quatro milhões, seiscentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e oitenta e dois reais e vinte e oito centavos), assim distribuída:

1.3.1 Distribuição por categorias econômicas:

Receitas Correntes	R\$34.125.365,54
(-) deduções das receitas	(R\$ 4.207.517,00)
Receitas Correntes Intra-orçamentárias	R\$ 1.920.512,45
Receitas de Capital	R\$ 2.816.621,29
Total	R\$ 34.654.982,28

As receitas foram contabilizadas pelos seus valores brutos e as que mais tiveram representatividade foram as transferências da União e do Estado, em especial a cota-parte FPM e cota-parte ICMS. Tais receitas arrecadadas representam 60,92% (sessenta vírgula noventa e dois por cento) da receita corrente total bruta e encontram-se abaixo discriminadas:

COTA PARTE FPM	R\$ 12.848.517,82
COTA PARTE EXTRA FPM	R\$ 1.187.875,64
COTA PARTE FPM TOTAL	R\$ 14.036.392,96
COTA PARTE DO ICMS	R\$ 7.078.245,96
TOTALIZANDO	R\$ 21.114.638,92

As receitas de impostos, taxas e contribuições de melhoria totalizaram o montante de **R\$ 2.684.033,63** (dois milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, trinta e três

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

reais e sessenta e três centavos), representando **7,75%** (sete vírgula setenta e cinco por cento) do total da receita corrente total bruta arrecadada, tais receitas encontram-se abaixo discriminadas:

Impostos.....	R\$ 2.589.221,49
Taxas	R\$ 94.812,14
Total	R\$ 2.684.033,63

I.4 - ANÁLISE DA DESPESA

Para o exercício de 2022 foi inicialmente autorizado um montante de despesa R\$ 28.104.350,85 (vinte e oito milhões, cento e quatro mil, trezentos e cinquenta reais e oitenta e cinco centavos), e que somados aos créditos adicionais realizados (suplementares e especiais) no valor de **R\$ 15.446.376,75 (quinze milhões, quatrocentos e quarente e seis mil, trezentos e setenta e seis reais e setenta e cinco centavos)** menos as reduções orçamentárias no valor de **R\$ 8.296.106,39 (oito milhões, duzentos e noventa e seis mil, cento e seis reais e trinta e nove centavos)** perfazem a despesa autorizada do exercício no valor de **R\$ 35.254.621,21 (trinta e cinco milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e vinte e um reais e vinte e um centavos)**. Do total autorizado foi empenhada a despesa no montante de **R\$ 30.539.753,26 (trinta milhões, quinhentos e trinta e nove mil, setecentos e cinquenta e três reais e vinte e seis centavos)**.

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

A despesa relativa à Pessoal do Poder Executivo Municipal, seguindo os critérios de apuração do TCE/RS, atingiu um total de **R\$ 12.252.175,03 (doze milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais e três centavos)**, representando **45,78% (quarenta e cinco vírgula setenta e oito por cento)** da Receita Corrente Líquida do exercício que atingiu o montante de **R\$ 27.062.634,45 (vinte e sete milhões, sessenta e dois mil, seiscentos e trinta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)**.

A) EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

A execução orçamentária da despesa, no decorrer de 2022, sofreu a seguinte oscilação:

Despesa Fixada	R\$ 28.104.350,85
(+) Créditos Suplementares	R\$ 15.158.133,95
(+) Créditos Especiais	<u>R\$ 288.242,80</u>
Total de créditos adicionais	R\$ 15.446.376,75

Menos

(-) Reduções Orçamentárias	R\$ 7.387.946,67
(-) Reserva Contingência utilizada	R\$ 908.159,72
(=) Despesa Autorizada	R\$ 35.254.621,21

Menos

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

Despesa Realizada R\$ 30.539.753,26

Saldo de dotação orçamentária R\$ 4.714.867,95

B) EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

No decorrer do exercício em análise, verificou-se a seguinte oscilação da receita:

Receita Arrecadada R\$ 34.654.982,28

Menos

Receita Orçada R\$ 28.104.350,85

Arrecadação a maior R\$ 6.550.631,43

C) COMPARATIVO DA RECEITA E DESPESA EM SUA EXECUÇÃO

Receita Arrecadada R\$ 34.654.982,28

Menos

Despesa Realizada R\$ 30.539.753,26

superávit orçamentário R\$ 4.115.229,02

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

D) CONSIDERAÇÕES GERAIS SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Na execução orçamentária no que tange as principais receitas municipais vislumbrou-se uma arrecadação a menor do Fundo de Participação dos Municípios – FPM e a maior no ICMS:

Previsão de arrecadação FPM (cota parte FPM + as cotas parte Extra do FPM)
..... R\$ 11.478.374,00

Menos

Arrecadação FPM (cota parte FPM + as cotas parte Extra do FPM)..... R\$ 14.036.392,96

Arrecadação a maior de FPM..... R\$ 2.558.018,96

Previsão de arrecadação ICMS..... R\$ 7.578.119,27

Menos

Arrecadação de ICMS..... R\$ 7.078.245,96

Arrecadação a menor de ICMS..... R\$ (499.873,31)

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

**I.5 DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO CONFORME ART. 58 DA LEI
DE RESPONSABILIDADE FISCAL**

A Receita orçamentária teve o seguinte desempenho no exercício que se encerrou:

	a) Previsão	b) Execução	c) (a-b) Diferenças
Receitas Correntes	28.355.480,98	34.125.365,54	(5.769.884,56)
Impostos, Taxas e Contr. Mel.	2.284.441,70	2.684.033,63	(399.591,93)
Receita de Contribuições	845.442,11	1.090.363,55	(244.921,44)
Receita Patrimonial	550.654,11	2.823.103,01	(2.272.448,90)
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	136.395,03	250.146,45	(113.751,42)
Transparências Correntes	24.349.218,03	27.115.807,83	(2.766.589,80)
Outras Receitas Correntes	189.330,00	161.911,07	27.418,93
Receitas de Capital	2.612.127,61	2.816.621,29	(204.493,68)
Operação de Crédito	1.500.000,00	1.300.000,00	200.000,00
Alienação bens	0,00	174.498,00	(174.498,00)
Amortização de Empréstimos	12.127,61	7.402,33	4.725,28
Transferências de Capital	1.100.000,00	1.334.720,96	(234.720,96)
Receitas Correntes – Intra-orçamentária	874.553,45	1.920.512,45	(1.045.959,00)
Deduções da receita	(3.737.844,19)	(4.207.517,00)	469.705,81
SOMA	28.104.350,85	34.654.982,28	(6.550.631,43)

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

I.6 - ANÁLISE QUANTO AO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO PRÓPRIA

A) Quanto às Receitas Tributárias

	a) Previsão	b) Execução	c) (a-b) Diferenças	Causas
IP TU	64.015,90	68.638,75	(4.622,85)	- O estímulo ao pagamento à vista e a quem paga em dia possibilitaram o aumento da arrecadação.
IRRF	559.020,49	795.307,30	(236.286,81)	- Crescimento da base de cálculo principalmente pela volta da reposição salarial no exercício de 2022.
ITBI	560.733,88	412.619,00	148.114,88	- É uma receita de difícil previsão, pois depende muito das transações imobiliárias. Anualmente a Administração Municipal realiza a correção dos valores do hectare da terra nua das propriedades rurais, o que influencia significativamente nos valores arrecadados.
ISS	428.927,01	575.338,47	(146.411,46)	- O incremento da receita se deve pela intensificação da fiscalização e da realização de auditoria por parte do setor tributário nos prestadores de serviços do Município.
Taxas	91.217,12	94.812,14	(3.595,02)	- As taxas tiveram comportamento próximo ao que foi previsto.

B) Medidas no sentido de Recuperação de Créditos Tributários

Destacamos que a Prefeitura Municipal pratica ações rotineiras através da equipe de fiscalização do Município da seguinte maneira:

- Cobrança dos créditos tributários via processo administrativo-fiscal;
- Ações de incentivo à regularização fiscal: tais como parcelamentos e descontos para pagamento à vista;

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



**Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo**

Av. Ibicuí, S/N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

- Visitas e reuniões com empresas inadimplentes para negociação e recuperação de créditos;
- Não concessão de serviços de máquinas e financiamento a contribuintes/produtores rurais inadimplentes;
- Cobrança efetiva dos avalistas e fiadores constantes em contrato com a prefeitura;

c) Ações no sentido de combate à Sonegação e Incremento de Receitas Tributárias

Ações de combate à sonegação:

- Realização de visitas “in loco” para estimular o orientar os produtores acerca dos procedimentos com blocos de produtor.
- Avaliação fidedigna ao valor de mercado nas avaliações de imóveis para arrecadação do ITBI;
- Fiscalizações volantes periódicas não somente o período da safra;
- Incentivo para emissão de nota fiscal da plataforma Nota Fiscal Gaúcha;

Ações de incremento das receitas tributárias:

- Pagamento da Gratificação de risco de vida aos Agentes de Fiscalização;
- Busca ativa de blocos do produtor;
- Recuperação de créditos fiscais de difícil pagamento.

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

II – DOS RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB

II.1 DA RECEITA

Durante o exercício de 2022 o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências constitucionais e dívida ativa, alcançaram o montante de **R\$ 23.893.035,80 (vinte e três milhões, oitocentos e noventa e três mil, trinta e cinco reais e oitenta centavos)**, servindo de base de cálculo para atender a aplicação mínima constitucional dos recursos **MDE e FUNDEB**.

II.2 – DA DESPESA

Com a finalidade de atender aos preceitos Legais, no exercício de 2022, a despesa constitucional diretamente para a Educação obteve os seguintes montantes **R\$ 3.015.072,78 (três milhões, quinze mil e setenta e dois reais e setenta e oito centavos)**, referentes exclusivamente aos recursos do MDE, **R\$ 2.619.468,12 (dois milhões, seiscentos e dezenove mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e doze centavos)**, referentes exclusivamente aos recursos do FUNDEB, mais a perda com o FUNDEB que o Município obteve no período e que alcançou o montante de **R\$ 1.312.435,14 (hum milhão, trezentos e doze mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e quatorze centavos)** totalizando um montante aplicado de **R\$ 6.946.976,04 (seis milhões, nove-**

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



**Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo**

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

centos e quarenta e seis mil, novecentos e setenta e seis reais e quatro centavos),

onde se descontando os recursos de aplicações financeiras do MDE e FUNDEB, no montante total de **R\$ 19.603,00** de despesas não computáveis, evidenciando-se, portanto, uma aplicação de **28,99%** $\{[(6.927.373,04)/23.893.035,80] \times 100\}$ em relação a base de cálculo constitucional ora apresentada.

No que tange a despesa com pagamento dos profissionais do magistério com recursos do FUNDEB a mesma totalizou o montante de **R\$ 2.362.896,95 (dois milhões, trezentos e sessenta e dois mil, oitocentos e noventa e seis reais e noventa e cinco centavos)** representando uma aplicação de **85,74% (oitenta e cinco, virgula setenta e quatro por cento)** dos recursos retornados, atendendo, portanto, o limite mínimo dos 70%.

III – RECURSOS APLICADOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

III.1 – DA RECEITA

Durante o exercício de 2022 o comportamento da receita proveniente destas arrecadações alcançou o montante de **R\$ 22.705.160,16** (vinte e dois milhões, setecentos e cinco mil, cento e sessenta reais e dezesseis centavos).

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

III.2 – DA DESPESA

No exercício de 2022 a despesa liquidada diretamente para as ações com recursos do ASPS totalizaram o seguinte valor: **R\$ 4.058.183,60** (quatro milhões, cinquenta e oito mil, cento e oitenta e três reais e sessenta centavos), onde foram descontados os recursos de aplicações financeiras do ASPS no valor total de **R\$ 31.843,10 (trinta e um mil, oitocentos e quarenta e três reais e dez centavos)** de despesas não computáveis, evidenciando-se, portanto, **R\$ 4.026.340,50** (R\$ 4.058.183,60 - R\$ 31.843,10) resultando em uma aplicação de **17,73% (dezessete vírgula setenta e três por cento)** em relação à base de cálculo para as Ações e Serviços Públicos da Saúde, atendendo a emenda constitucional n.º 29/2000.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

No decorrer do exercício financeiro de 2022, a administração municipal buscou concluir os programas de governo estabelecidos no Plano Plurianual da Administração, de forma a proporcionar principalmente a prestação de serviços públicos e a realização de obras do interesse desta municipalidade.

A Administração Municipal vem primando sempre pelo equilíbrio das contas públicas, tomando medidas de controle das despesas de custeio. Os controles dos gas-

“Doe Órgãos, Salve Vidas”



**Estado do Rio Grande do Sul
Município de Dilermando de Aguiar
Poder Executivo**

Av. Ibicuí, S/ N - CEP 97180-000 – Fones: (55) 3612 4247/ 3612 4208; FAX (55) 3612 4911 website: www.dilermandodeaguiar.rs.gov.br

tos públicos, principalmente em um ano de pandemia, foram cruciais para o enfrentamento da escassez de recursos que assolaram os municípios brasileiros; aliado ao supremo interesse público, nossas ações foram pautadas nos princípios de responsabilidade fiscal e transparência, buscando ativamente a eficiência na gestão dos recursos e a implantação/melhoria dos controles existentes.

Na certeza que a comunidade foi atendida pelos programas e ações propostas, esperamos que o presente relatório tenha alcançado seu objetivo de evidenciar de forma sucinta os aspectos financeiros, orçamentários e patrimoniais, bem como, os valores que os compuseram.

Tendo a certeza de que os recursos foram aplicados com total zelo, sempre em proveito da comunidade e visando o melhor para o Município de Dilermando de Aguiar, encerramos este Relatório, colocando-nos a inteira disposição para eventuais esclarecimentos, caso se fizer necessário.

Dilermando de Aguiar – RS, 16 de março de 2023.

**José Claiton Sauzem Ilha
Prefeito Municipal**

“Doe Órgãos, Salve Vidas”