

GOVERNADOR JORGE TEIXEIRA



RELATÓRIO SOBRE A GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA 2023

SUMÁRIO

I - VALORES LIQUIDADOS NOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS, INCLUSIVE O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA DAS CONTAS, POR FUNÇÃO E POR SUBFUNÇÃO, DISCRIMINANDO, A CADA ANO, OS VALORES REFERENTES AO ORÇAMENTO DO PRÓPRIO EXERCÍCIO E OS RESULTANTES DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES. 4

I.I VALORES LIQUIDADOS NOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS, INCLUSIVE O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA DAS CONTAS, POR FUNÇÃO E POR SUBFUNÇÃO, DISCRIMINANDO, A CADA ANO, OS VALORES REFERENTES AO ORÇAMENTO DO PRÓPRIO EXERCÍCIO..... 4

I.II RESULTANTES DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES..... 6

II - DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS AÇÕES CONSIDERADAS COMO PRIORIDADES E METAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA, CONFORME DISPOSTO NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO, ACOMPANHADO DE JUSTIFICATIVAS NO CASO DE OS VALORES LIQUIDADOS NO ANO FOREM INFERIORES A 100% DA RESPECTIVA DOTAÇÃO INICIAL. 9

II.I SECRETARIA DO GABINETE DO PREFEITO – SEGAP..... 9

II.II FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL – FMAS..... 9

II.II.I Justificativas do Fundo Municipal de Assistência Social..... 10

II.III SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO – SEMAD..... 11

II.III.I Justificativas da Secretária Municipal da Administração..... 11

II.IV SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO – SEMED..... 12

II.IV.I Justificativas da Secretária Municipal de Educação..... 13

II.V SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA – SEMFAZ..... 15

II.V.I Justificativas da Secretária Municipal de Fazenda..... 15

**II.VI SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS - SEMOSP
..... 16**

II.VI.I Justificativas da Secretária Municipal de Obras e Serviços Públicos. . 17

II.VII SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE – SEMMAM..... 18

II.VII.I Justificativas da Secretária Municipal de Meio Ambiente..... 18

II.VIII SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA – SEMAGRI..... 19

II.VIII.I Justificativas da Secretária Municipal de Agricultura..... 19

II.IX FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE – FMS..... 20

II.IX.I Justificativas da Fundo Municipal de Saúde..... 22

II.X SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE, CULTURA, LAZER E TURISMO – SEMECEL..... 25

II.X.I Justificativas da Secretaria Municipal de Esporte, Cultura, Lazer e Turismo..... 25

II.XII FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE – FUMDCAD..... 26

II.XII.I Justificativas do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente.....	26
III - MONTANTE DOS CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO, POR CADA TIPO DE CRÉDITO E O MONTANTE GLOBAL CANCELADO.....	27
IV - VOLUME DE RECURSOS ALOCADOS NO EXERCÍCIO POR REMANEJAMENTO, TRANSPOSIÇÃO E TRANSFERÊNCIA, COM A INDICAÇÃO DA LEI ESPECÍFICA; CRÉDITOS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS REFERENTES AO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REABERTOS NO EXERCÍCIO DE FORMA AGREGADA.	28
IV.I - VOLUME DE RECURSOS ALOCADOS NO EXERCÍCIO POR REMANEJAMENTO, TRANSPOSIÇÃO E TRANSFERÊNCIA, COM A INDICAÇÃO DA LEI ESPECÍFICA.....	28
IV.II CRÉDITOS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS REFERENTES AO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REABERTOS NO EXERCÍCIO.....	28
V - AVALIAÇÃO CIRCUNSTANCIADA SOBRE OS CONTINGENCIAMENTOS REALIZADOS E SOBRE OS FATORES DETERMINANTES PARA ATINGIMENTO OU NÃO DA META FISCAL, DEMONSTRANDO A EVOLUÇÃO DOS PRINCIPAIS IMPACTOS NAS RECEITAS, DAS DESPESAS E NOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL ALCANÇADOS NO EXERCÍCIO E ESPECIFICANDO.....	29
VI - DEMONSTRATIVO CONTENDO A APURAÇÃO DO LIMITE ENTRE AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO E AS DESPESAS DE CAPITAL A QUE SE REFERE O INCISO III DO ART. 167 DA CF (REGRAS DE OURO).....	30
VII - DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PREVIDENCIÁRIOS FINANCEIRO E ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS) RELATIVO AO EXERCÍCIO, ACOMPANHADO DAS PREMISSAS ADOTADAS E METODOLOGIA DE APURAÇÃO.....	31
VIII - INFORMAÇÕES SOBRE A COMPOSIÇÃO E A EVOLUÇÃO DO ENDIVIDAMENTO INTERNO E EXTERNO NO EXERCÍCIO.....	34

I - VALORES LIQUIDADOS NOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS, INCLUSIVE O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA DAS CONTAS, POR FUNÇÃO E POR SUBFUNÇÃO, DISCRIMINANDO, A CADA ANO, OS VALORES REFERENTES AO ORÇAMENTO DO PRÓPRIO EXERCÍCIO E OS RESULTANTES DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES.

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 09ª edição, define que o orçamento é uma ferramenta de planejamento para qualquer entidade pública ou privada, representando o fluxo de receita e o uso de recursos durante um período de tempo.

Para o setor público, isso é extremamente importante porque a lei orçamentária determina os gastos públicos em um determinado período. Despesa orçamentária refere-se a um conjunto de despesas incorridas por uma entidade para operar e manter os serviços públicos prestados à sociedade. Por outro lado, considera-se despesa orçamentária toda atividade que dependa de autorização legislativa para ser realizada na forma de comissão de fundo orçamentário.

Engloba as Despesas extra orçamentárias são despesas não previstas pela lei orçamentária anual e incluem certas saídas de caixa de depósitos, pagamentos de restos a pagar, resgate de operações de crédito por antecipação de receita e recursos transitórios.

I.I VALORES LIQUIDADOS NOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS, INCLUSIVE O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA DAS CONTAS, POR FUNÇÃO E POR SUBFUNÇÃO, DISCRIMINANDO, A CADA ANO, OS VALORES REFERENTES AO ORÇAMENTO DO PRÓPRIO EXERCÍCIO.

A **função** é o maior nível de agregação das diversas áreas de atuação do setor público. Está relacionada com a missão institucional fundamental do órgão executor, por exemplo, cultura, educação, saúde ou defesa.

A **subfunção** é a partição da função e, de modo geral, combina-se com a função típica da área ou do setor, embora não se restrinja a ela.

O relatório abaixo é de acordo com o Anexo II – RREO 6º Bimestre, todavia para uma melhor compreensão das informações, foi considerado para cada exercício a soma dos valores das despesas orçamentárias com as despesas intra-orçamentárias.

COD		DESCRIÇÃO	2020	2021	%	2022	%	2023	%
Função	1	Legislativa	1.161.521,84	1.323.424,08	113,94%	1.758.971,29	132,91%	1.963.573,59	111,63%
SubFunção	31	Ação Legislativa	1.161.521,84	1.323.424,08	113,94%	1.758.971,29	132,91%	1.963.573,59	111,63%
Função	4	Administração	6.616.021,20	6.186.453,90	93,51%	7.021.270,66	113,49%	8.890.531,37	126,62%
SubFunção	122	Administração Geral	6.565.561,40	6.060.813,43	92,31%	6.861.222,18	113,21%	8.691.498,37	126,68%
SubFunção	123	Administração Financeira	50.459,80	125.640,47	248,99%	160.048,48	127,39%	199.033,00	124,36%
Função	8	Assistência Social	1.056.520,94	1.163.262,23	110,10%	1.606.640,29	138,12%	2.257.296,00	140,50%
SubFunção	122	Administração Geral	816.538,04	864.184,60	105,84%	1.343.450,57	155,46%	1.514.346,52	112,72%

SubFunção	243	Assistência à Criança e ao Adolescente	16.728,27	21.457,44	128,27%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	244	Assistência Comunitária	223.254,63	277.620,19	124,35%	263.189,72	94,80%	742.949,48	282,29%
Função	9	Previdência Social	1.361.630,29	1.618.710,44	118,88%	1.955.798,27	120,82%	2.897.081,00	148,13%
SubFunção	122	Administração Geral	257.824,67	262.143,00	101,67%	259.308,27	98,92%	459.111,41	177,05%
SubFunção	272	Previdência do Regime Estatutário	1.103.805,62	1.356.567,44	122,90%	1.696.490,00	125,06%	2.437.969,59	143,71%
Função	10	Saúde	6.801.602,33	6.801.170,29	99,99%	10.257.997,18	150,83%	13.226.777,96	128,94%
SubFunção	122	Administração Geral	5.512.317,48	0	0,00%	5.529.951,20	0,00%	5.255.604,10	95,04%
SubFunção	301	Atenção Básica	1.154.292,97	5.905.111,80	511,58%	3.893.562,06	65,94%	3.912.552,99	100,49%
SubFunção	302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0	776.301,57	100,00%	529.416,77	68,20%	3.806.174,48	718,94%
SubFunção	303	Suporte Profilático e Terapêutico	0	0	0,00%	158.799,62	0,00%	107.976,08	68,00%
SubFunção	304	Vigilância Sanitária	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	305	Vigilância Epidemiológica	134.991,88	119.756,92	88,71%	146.267,53	122,14%	144.470,31	98,77%
Função	12	Educação	7.663.757,71	9.677.927,39	126,28%	13.986.831,63	144,52%	17.266.603,97	123,45%
SubFunção	122	Administração Geral	0	0	0,00%	2.500,00	0,00%	5.786,00	231,44%
SubFunção	306	Alimentação e Nutrição	120.996,45	191.167,92	157,99%	203.099,71	106,24%	396.119,03	195,04%
SubFunção	361	Ensino Fundamental	6.566.891,56	8.251.596,51	125,65%	7.342.154,75	88,98%	14.366.582,46	195,67%
SubFunção	365	Educação Infantil	584.939,34	947.597,08	162,00%	2.173.717,57	229,39%	2.498.116,48	114,92%
SubFunção	366	Educação de Jovens e Adultos	0	16.861,60	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	368	Educação Básica	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	782	Transporte Rodoviário	390.930,36	270.704,28	69,25%	4.265.359,60	1575,65%	0,00	0,00%
Função	13	Cultura	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	392	Difusão Cultural	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Função	15	Urbanismo	1.201.747,88	237.943,60	19,80%	572.779,09	240,72%	1.486.491,97	259,52%
SubFunção	451	Infra-Estrutura Urbana	1.114.754,08	119.729,06	10,74%	317.126,94	264,87%	299.801,08	94,54%
SubFunção	452	Serviços Urbanos	86.993,80	118.214,54	135,89%	255.652,15	216,26%	1.186.690,89	464,18%
Função	18	Gestão Ambiental	71.751,86	73.191,20	102,01%	215.932,22	295,02%	251.014,46	116,25%
SubFunção	122	Administração Geral	11.448,74	11.934,93	104,25%	133.310,38	1116,98%	138.750,50	104,08%
SubFunção	452	Serviços Urbanos	0	0	0,00%	0	0,00%	112.263,96	0,00%
SubFunção	542	Controle Ambiental	60.303,12	61.256,27	101,58%	82.621,84	134,88%	0,00	0,00%
Função	20	Agricultura	324.216,54	314.694,99	97,06%	1.139.328,14	362,04%	964.998,71	84,70%
SubFunção	122	Administração Geral	21.831,55	109.088,44	499,68%	572.506,23	524,81%	331.304,16	57,87%
SubFunção	601	Promoção da Produção Vegetal	87.382,80	44.734,39	51,19%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	602	Promoção da Produção Animal	49.917,78	34.288,56	68,69%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	606	Extensão Rural	165.084,41	126.583,60	76,68%	452.571,75	357,53%	554.106,71	122,44%
SubFunção	608	Promoção da Produção Agropecuária	0	0	0,00%	114.250,16	0,00%	79.587,84	69,66%
Função	26	Transporte	2.094.852,66	1.434.421,78	68,47%	3.743.959,96	261,01%	4.672.014,47	124,79%
SubFunção	782	Transporte Rodoviário	2.094.852,66	1.434.421,78	68,47%	3.743.959,96	261,01%	4.672.014,47	124,79%
Função	27	Desporto e Lazer	45.137,72	17.678,63	39,17%	4.816,53	27,24%	87.545,26	1817,60%
SubFunção	812	Desporto Comunitário	45.137,72	17.678,63	39,17%	4.816,53	27,24%	87.545,26	1817,60%
Função	28	Previdência Própria	1.637.919,02	1.371.790,13	83,75%	1.171.357,03	85,39%	1.032.438,96	88,14%
SubFunção	843	Serviço da Dívida Interna	1.089.006,03	807.105,66	74,11%	474.058,64	58,74%	337.516,58	71,20%

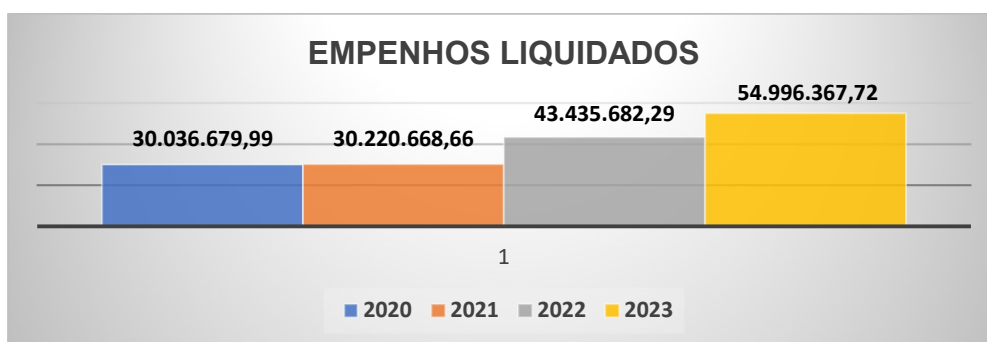
SubFunção	846	Outros Encargos Especiais	548.912,99	564.684,47	102,87%	697.298,39	123,48%	694.922,38	99,66%
Função	99	Reserva de Contingência	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	997	Reserva do RPPS	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
SubFunção	999	Reserva de Contingência	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL			30.036.679,99	30.220.668,66	100,61%	43.435.682,29	143,73%	54.996.367,72	126,62%

Fonte: Anexo II – RREO 6º Bimestre - (2019/2020/2021/2022) – SCPI

https://transparencia.governadorjorgeteixeira.ro.gov.br/transparencia/aplicacoes/rreorgf/pdf.php?grupo=FISCAL&subgrupo=RREO&codigorel=RREO_ANX2&codigo=1075

Conforme demonstrado na tabela acima, houve um aumento no valor liquidado no exercício de 2023 comparando com os exercícios de 2020 a 2022.

É mister destacar, que o exercício de 2023 superou o exercício de 2022 em 126,62%, representado um montante de R\$ 11.560.685,43 (onze milhões, quinhentos e sessenta mil, seiscentos e oitenta e cinco reais e quarenta e três centavos) referente aos empenhos liquidados.



I.II RESULTANTES DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES.

Os Restos a Pagar são despesas que **foram empenhadas**, no exercício atual ou em anteriores, **liquidadas ou não**, e que **não foram pagas ou canceladas até 31 de dezembro** (data de encerramento do exercício).

Eles podem ou não terem passado pelo estágio da liquidação, já que no final do ano a Administração Pública pode ter apenas empenhado a despesa e não ter efetuado nem a liquidação e nem o pagamento.

Mas como eles se classificam?

Existem dois **tipos de Restos a Pagar**:

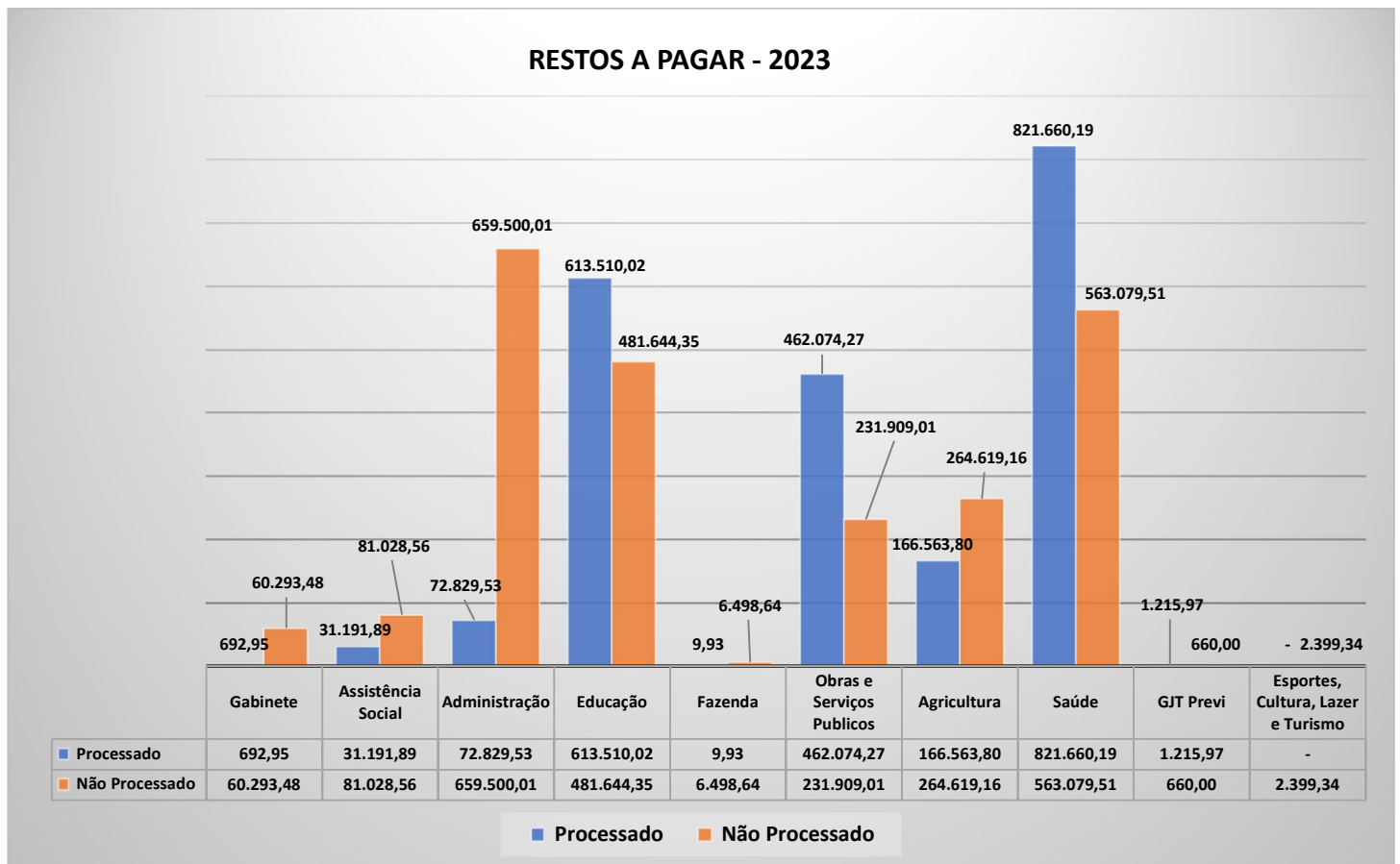
Restos a Pagar Processados: são as despesas empenhadas e não pagas até o encerramento do exercício que sofreram a liquidação. Isto é, empenhou, liquidou, mas não pagou.

Restos a Pagar Não Processados: são as despesas empenhadas e não pagas até o encerramento do exercício e que não sofreram a liquidação. Isto é, apenas empenhou, não liquidou e não pagou.

O valor total de restos a pagar do Município de Governador Jorge Teixeira é de **R\$ 4.521.380,61** (quatro milhões, quinhentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta reais e sessenta e um centavos), sendo:

- Restos a pagar processado -> R\$ 2.169.748,55 (dois milhões, cento e sessenta e nove mil, setecentos e quarenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos); e
- Restos a pagar não processado -> R\$ 2.351.632,06 (dois milhões, trezentos e cinquenta e um mil, seiscentos e trinta e dois reais e seis centavos).

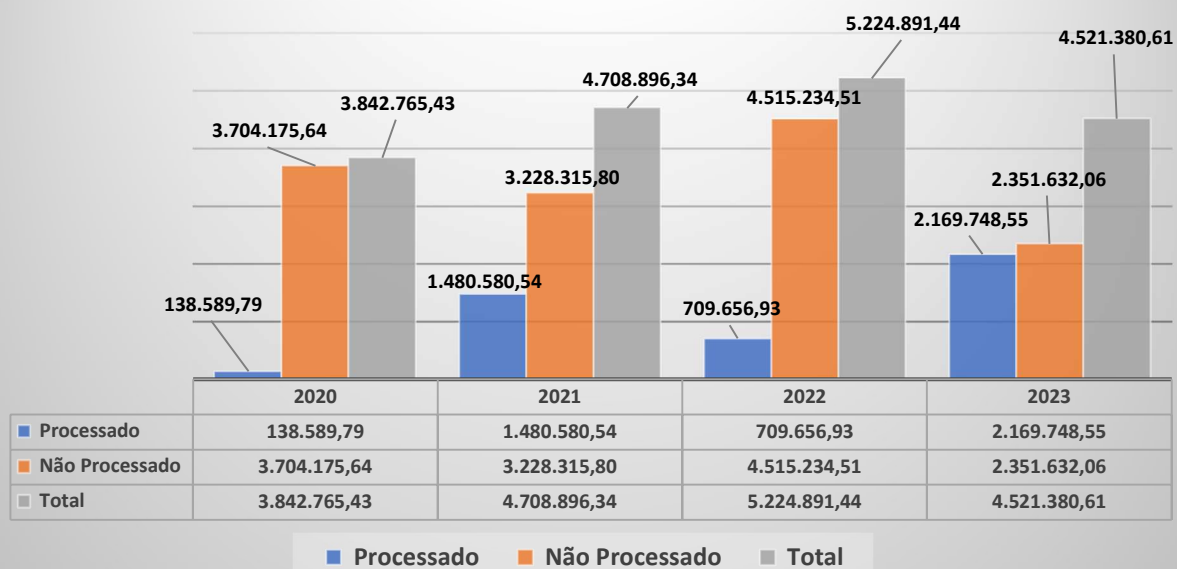
Por fim, serão demonstrados os restos a pagar (processados e não processado) por Secretaria referente ao exercício financeiro de 2023.



Fonte: Restos a Pagar 2023 – (Secretarias) – SCPI

Salientamos que houve diminuição do valor do estoque dos restos a pagar ao longo dos quatro exercícios financeiros - 2020, 2021, 2022 e 2023, conforme demonstrado na tabela abaixo.

RESTOS A PAGAR 2021 - 2022 - 2023



Fonte: Restos a Pagar 2020 a 2023 – SCPI

II - DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS AÇÕES CONSIDERADAS COMO PRIORIDADES E METAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA, CONFORME DISPOSTO NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO, ACOMPANHADO DE JUSTIFICATIVAS NO CASO DE OS VALORES LIQUIDADOS NO ANO FOREM INFERIORES A 100% DA RESPECTIVA DOTAÇÃO INICIAL.

II.I SECRETARIA DO GABINETE DO PREFEITO – SEGAP.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.01	2002	Assegurar a Manutenção da Unidade Administrativa	552.000,00	721.822,23	130%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

A Secretaria do Gabinete do Prefeito, executou 130% da ação 2002 (assegurar a manutenção da unidade administrativa) não sendo necessário justificativa.

II.II FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL – FMAS.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.02	1123	Reforma do Núcleo de Apoio a Família Dirce Gabriel Viana	292.997,06	292.997,02	100%
02.02	1167	Estruturação da Rede de Serviços do Suas	53.962,19	53.961,43	100%
02.02	1175	Estruturação da Rede de Serviços do Suas	425.000,00	109.742,01	25%
02.02	2005	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	246.000,00	228.062,33	92%
02.02	2006	Assegurar a Remuneração de Pessoal Ativo e Encargos Sociais	966.776,92	1.239.930,44	128%
02.02	2007	Atender Servidores Auxílios	7.145,00	1.476,31	20%
02.02	2008	Assegurar a Manutenção das Atividades CMAS	2.197,00	980,00	44%
02.02	2011	Assegurar a Manutenção das Atividades do Conselho Tutelar	47.000,00	39.977,44	85%
02.02	2013	Benefícios Eventuais- Rec Estadual	12.000,00	7.539,40	62%
02.02	2014	Mamãe Cheguei- Rec Estadual	2.520,00	1.388,00	55%
02.02	2103	Bloco de Gestão do SUAS - IGD SUAS	6.357,52	11.900,00	187%
02.02	2104	Piso Fixo PSB - Rec Federal	58.180,25	176.475,91	303%
02.02	2105	Assegurar a Manutenção das Atividades dos Conselhos	4.000,00	3.920,00	98%
02.02	2106	Proteção Social Básico - Rec Estadual	43.497,00	25.976,17	59%
02.02	2107	Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculo - PSB FNA	32.533,68	37.356,10	114%
02.02	2108	Programa Auxílio Brasil - IGD PAB	33.742,45	25.613,44	75%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 – SCPI

II.II.I Justificativas do Fundo Municipal de Assistência Social.

- Projeto/atividade: 1175 – Estruturação da Rede dos Serviços do Suas - um dos principais motivos para a baixa utilização do recurso a cima destaque, deu-se, que o valor de R\$ 100.000,00 (cem mil) reais foi destinado para a aquisição de um veículo 0 Km, mas, tal aquisição não foi possível, pois as duas licitações realizadas para a aquisição do mesmo, foram fracassadas e a tentativa de carona com outros municípios não foi possível, pois os carros presentes nas atas vigentes não se adequavam a descrição do objeto do recurso. A outra parcela dos recursos destinada a custeio foi utilizada em parte, porém não atingiu o gasto total, tendo em vista que a maioria das ações já estavam sendo executadas com recursos proveniente de Superávit Financeiro e por recursos repassados pelo Governo Federal.
- Projeto/atividade: 2005 - Justifica-se que um dos principais motivos para a não utilização total dos recursos próprios alocados no Fundo, deu-se tendo em vista que o fundo recebeu muitos recursos através de Emenda Parlamentar para custeio das atividades, com aquisição de combustível, peças e demais gastos, saliento ainda que foi priorizado a utilização também dos recursos provenientes de Superávit Financeiro.
- Projeto/atividade: 2007- Atender Servidores com Auxílios – Teve sua execução inferior ao valor previsto, todavia, foi atendido a demanda com auxílios dos servidores do FMAS.
- Projeto/atividade: 2008 - Assegurar a Manutenção das Atividades CMAS – Execução inferior ao valor previsto, visto que não houve gasto com o pagamento de diárias e capacitações no ano para os membros do Conselho Municipal de Assistência Social – CMAS.
- Projeto/atividade: 2011 – Assegurar a Manutenção das Atividades do Conselho Tutelar - As atividades gerais do Conselho Tutelar foram assumidas em parte pela unidade da Secretaria Municipal de Assistência Social, como por exemplo, combustível e peças para veículos. Ocasionalmente a não utilização total da dotação orçamentária no Conselho Tutelar.
- Projeto/atividade: 2013 - Benefícios Eventuais – Rec. Estadual - Justifica-se que o motivo para a não utilização total dos recursos, foi o atraso dos repasses por parte do Estado dos recursos para aquisição dos Benefícios Eventuais como Cesta Básica, forçando assim a Secretaria a custear uma parte desta demanda com recursos próprios, até o recebimento do recurso, tendo em vista que é parcela única e sempre é repassada no final do ano para a Secretaria Municipal de Assistência Social.

- Projeto/atividade: 2014 - Mamãe Chegue - Justifica-se que o motivo para a não utilização total dos recursos, foi o atraso dos repasses por parte do Estado.
- Projeto/atividade: 2105 - Assegurar a Manutenção das Atividades dos Conselhos - Justifica-se que o motivo para a não utilização total dos recursos, tem como base o baixo deslocamento dos membros dos Conselhos para capacitações ou viagens para fora do Município, tendo em vista que os recursos em questão são para custeio com Diária Civil.
- Projeto/atividade: 2106 - Proteção Social Básico – Rec. Estadual – Justifica-se que o motivo para a não utilização total dos recursos, tem como base o atraso nos repasses do recurso, tendo em vista que as despesas são de caráter contínuo dependendo assim de recurso em conta para efetuar os pagamentos mensais, outro motivo foi a priorização dos recursos proveniente de Superávit Financeiro da Proteção Social Básico.
- Projeto/atividade: 2108 - Programa Auxílio Brasil – IGD PAB – Justifica-se que o motivo para a não utilização total dos recursos, tem como base o atraso nos repasses do recurso.

II.III SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO – SEMAD.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	
02.03	1107	Aquisição de Móveis e Equipamentos Conv. 0429/PGE/2021	32.178,49	18.617,92	57%
02.03	1130	Construção Feira Coberta Proposta 4564/2020 Ministério da D	389.833,00	0,00	0%
02.03	1131	Construção do Centro Administrativo Colina Verde Proposta.	37.518,92	35.807,00	95%
02.03	1150	Construção Muro da Garagem Municipal	177.802,76	177.802,76	100%
02.03	2020	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	1.007.652,15	928.179,30	92%
02.03	2021	Assegurar a Remuneração e Pessoal Ativo e Encargos Sociais	6.272.440,51	6.529.836,91	104%
02.03	2022	Atender Servidores com Auxílios	98.000,00	264.034,15	269%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.III.I Justificativas da Secretária Municipal da Administração.

- Projeto/atividade: 1107 - Aquisição de Móveis e Equipamentos Conv. 0429/PGE/2021 - Aquisição de parte dos móveis e equipamentos,

totalizando 57,86%. O restante do saldo financeiro foi feito a devolução para a concedente.

- Projeto/atividade: 1130 - Construção Feira Coberta Proposta 4564/2020 - Ficou em restos a pagar não processado o valor de R\$ 339.648,60 (nota de empenho nº 2854 e 2855), no qual, foi realizado pagamento em fevereiro de 2024. O saldo de R\$ 50.184,40 será realizado devolução no exercício financeiro de 2024.
- Projeto/atividade: 1131 - Construção do Centro Administrativo Colina Verde Proposta - Saldo em restos a pagar processados no valor de R\$ 1.711,92 (nota de empenho nº 1643), no qual, será realizado pagamento em 2024.
- Projeto/atividade: 2020 - Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade - Valor com base em estimativa, porém cabe destacar que se trata de despesa estimativa e que foram cumpridas todas as obrigações decorrentes para atender os servidores com auxílios.

II.IV SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO – SEMED.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	
02.04	1049	Aquisição de Aparelhos de Ar Condicionado CV Nº 413/PGE-2018	3.345,05	3.345,05	100%
02.04	1113	FUNDEB Investimento	55.850,15	326.934,44	585%
02.04	1117	Aquisição Brinquedoteca - Conv. 122/PGE/2021	58.851,07	58.851,07	100%
02.04	1121	Construção de Refeitório na Escola Municipal Fernão Dias	57.089,79	36.092,90	63%
02.04	1132	Aquisição de Mobiliário Escolar Conv. nº 24 5/PGE/2022	292.188,81	280.450,81	95%
02.04	1137	Construção de salas de aula na Escola Municipal Fernão Dias	64.074,29	44.683,84	69%
02.04	1140	Lei Aldir Blanc	73.814,58	73.814,58	100%
02.04	1154	Aquisição de Notebook Conv. nº 414/PGE-2021	47.521,52	44.240,00	93%
02.04	1170	Aquisição de Notebook Convênio Nº 460/PG E-2021	41.681,40	27.000,00	64%
02.04	1174	Lei Pelé - Convênio nº 413/PGE/2018	1.723,97	0,00	00%
02.04	2023	PNAE - Alimentação Escolar - Pré Escola	22.000,00	21.999,98	100%
02.04	2024	PNAE - Alimentação Escolar - Creche	12.000,00	12.000,00	100%
02.04	2025	PNAE - Alimentação Escolar - EJA	3.600,00	3.599,72	99%
02.04	2026	PNAE e Alimentação Escolar - Ensino Funda mental	60.000,00	86.218,88	143%

02.04	2027	PNAE Alimentação Escolar - AEE	2.308,88	2.308,44	99%
02.04	2028	Alimentação Escolar RP	200.000,00	219.992,17	110%
02.04	2029	Alimentação dos Profissionais de Educação	40.000,00	49.999,84	125%
02.04	2030	Assegurar a Manutenção Unidade Administrativa	680.000,00	863.011,25	126%
02.04	2031	Assegurar a Remuneração do Pessoal Ativo e Encargos Sociais	245.000,00	1.454.565,50	593%
02.04	2032	Atender Servidores com Auxílios	10.000,00	31.799,73	318%
02.04	2033	Assegurar a Manutenção Administrativa - Pré Escola	140.000,00	203.918,07	145%
02.04	2034	Assegurar a Remuneração do Pessoal Ativo e Encargos Sociais	705.000,00	850.797,04	120%
02.04	2035	Atender Servidores com Auxílios - Pré Escola	32.000,00	31.775,18	99%
02.04	2036	Assegurar a Manutenção Administrativa - Creche	140.000,00	133.343,83	95%
02.04	2037	Assegurar a Remuneração do Pessoal Ativo e Encargos Sociais	420.000,00	631.990,79	150%
02.04	2039	Assegurar a Remuneração do Pessoal Ativo e Encargos Sociais	190.000,00	213.096,79	112%
02.04	2040	Atender Servidores com Auxílios - EJA	4.000,00	3.430,00	85%
02.04	2041	Assegurar a Manutenção Administrativa - Ensino Fundamental	408.500,00	419.885,78	102%
02.04	2042	Assegurar a Remuneração do Pessoal Ativo e Encargos Sociais	4.810.000,00	5.958.261,43	123%
02.04	2043	Atender Servidores com Auxílios - Ensino Fundamental	80.000,00	77.773,58	97%
02.04	2044	Assegurar a Remuneração do Pessoal Ativo e Encargos Sociais	130.500,00	129.607,08	99%
02.04	2045	Atender Servidores com Auxílios - AEE	1.500,00	897,30	59%
02.04	2046	Assegurar Transporte Escolar Para Todos	3.759.312,67	4.894.090,65	130%
02.04	2047	Salário Educação	70.000,00	76.828,25	109%
02.04	2054	Assegurar Manutenção, Incentivo e Apoio a Eventos Culturais	8.000,00	0,00	00%
02.04	2055	Assegurar a Manutenção das Atividades Esportivas	20.000,00	857,50	4%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.IV.I Justificativas da Secretária Municipal de Educação.

- Projeto/atividade: 1121 - Construção de Refeitório na Escola Municipal Fernão Dias – A obra se encontra na fase final da construção, devido a

paralisações do Contrato para termos aditivos, ficando para ser finalizado no ano de 2024.

- Projeto/atividade: 1132 - Aquisição de Mobiliário Escolar Convênio nº 245/PGE/2022 – O município atingiu a meta proposta com o valor de recursos do objetivo principal, sendo parte dos recursos não gastos a ser devolvido para o Estado sendo parte da contrapartida devolvida ao Município de acordo com o Plano de Trabalho e Clausulas do Termo de Convênio.
- Projeto/atividade: 1137 - Construção de salas de aula na Escola Municipal Fernão Dias – A obra se encontra na fase final da construção, devido a paralisações do Contrato para termos aditivos, ficando para ser finalizado no ano de 2024.
- Projeto/atividade: 1154 - Aquisição de Notebook Convênio nº 414/PGE-2021 – O município atingiu a meta proposta com o valor de recursos do objetivo principal, sendo parte dos recursos não gastos a ser devolvido para o Estado de acordo com o Plano de Trabalho e Clausulas do Termo de Convênio.
- Projeto/atividade: 1170 - Aquisição de Notebook Convênio Nº 460/PG E-2021 – O município atingiu a meta proposta com o valor de recursos do objetivo principal, sendo parte dos recursos não gastos a ser devolvido para o Estado de acordo com o Plano de Trabalho e Clausulas do Termo de Convênio.
- Projeto/atividade: 1174 - Lei Pelé - Convênio nº 413/PGE/2018 - Recurso não utilizado nos anos anteriores, sendo necessário sua devolução ao FNDE, considerando que não foi feita a devolução do referido recurso. Será devolvido no ano de 2024.
- Projeto/atividade: 2025 - PNAE - Alimentação Escolar - EJA – Houve praticamente 100% de conclusão da ação, faltando somente 00,01% que representa R\$ 00,28 (vinte oito centavos).
- Projeto/atividade: 2027 - PNAE Alimentação Escolar - AEE – Houve praticamente 100% de conclusão da ação, faltando somente 00,02% que representa R\$ 00,56 (cinquenta e seis centavos).
- Projeto/atividade: 2035 - Atender Servidores com Auxílios - Pré Escola – O valor priorizado na LDO foi feito com base estimativa, porém cabe destacar que se trata de despesa estimativa e que foram cumpridas todas as obrigações decorrentes para atender servidores.
- Projeto/atividade: 2036 - Assegurar a Manutenção Administrativa - Creche – Com o atendimento online de boa parte do ano letivo e aumento no

excesso de arrecadação, foram adquiridos materiais e produtos com recurso próprio.

- Projeto/atividade: 2040 - Atender Servidores com Auxílios - EJA – O valor priorizado na LDO foi feito com base estimativa, porém cabe destacar que se trata de despesa estimativa e que foram cumpridas todas as obrigações decorrentes para atender servidores.
- Projeto/atividade: 2044 - Assegurar a Remuneração do Pessoal Ativo e Encargos Sociais – O valor priorizado na LDO foi feito com base estimativa, porém cabe destacar que trata-se de despesa estimativa e que foram cumpridas todas as obrigações decorrentes para atender servidores com auxílios.
- Projeto/atividade: 2045 - Atender Servidores com Auxílios - AEE – Com o aumento dos salários dos servidores, foram reduzidos os valores dos auxílios pagos.
- Projeto/atividade: 2054 - Assegurar Manutenção, Incentivo e Apoio a Eventos Culturais – Foi criada a Secretaria Municipal de Esporte, Cultura, Lazer e Turismo através da Lei Ordinária nº 1.344/2023. No qual será executada as ações por meio da SEMECELT.
- Projeto/atividade: 2045 - Assegurar a Manutenção das Atividades Esportivas – Foi criada a Secretaria Municipal de Esporte, Cultura, Lazer e Turismo através da Lei Ordinária nº 1.344/2023. No qual será executada as ações por meio da SEMECELT.

II.V SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA – SEMFAZ.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.05	2056	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	276.825,00	199.033,00	71%
02.05	2057	Pagamento da Dívida Fundada	191.999,40	337.516,58	175%
02.05	2058	Pagamento de Precatório	105.200,00	213.762,45	203%
02.05	2059	Contribuição PASEP	370.000,00	451.193,10	121%
02.05	2060	Sentenças Judiciais	103.250,00	29.966,83	29%
02.05	9999	Reserva de Contingência e Contingência RPPS	693.595,73	693.595,73	100%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.V.I Justificativas da Secretária Municipal de Fazenda.

- Projeto/atividade: 2056 - Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade – ficou sem executar devido a economia de aquisição de

materiais de consumo, uma vez, que foi implantado Sistema Eletrônico de Processos (Eproc).

- Projeto/atividade: 2060 - Sentenças Judiciais – Os pagamentos ocorrem mediante representação judicial; Ofícios Requisição de Obrigação de Pequeno valor. A Secretaria de Fazenda estima um valor para acobertar a despesa no Orçamento vigente, conforme, § 3º do art. 100 da Constituição Federal e no Inciso II do § 3º do art. 535 do Código de Processo Civil.

II.VI SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS PUBLICOS - SEMOSP

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.06	1089	Recuperação de Estradas Vicinais CV 110/2 020/PJ/DER-RO	14.019,99	14.019,99	100%
02.06	1115	Aquisição de Pá Carregadeira – Conv. 130/DPC/2021	229.832,42	229.832,32	100%
02.06	1116	Iluminação em LED – Conv. 123/DPCN/2020	312.166,61	226.089,26	72%
02.06	1126	Aquisição de Tubos PEAD, Convênio nº 137/2021/PJ/DER-RO	108.318,00	69.804,00	64%
02.06	1148	Rolo Compactador Vibratório Convenio 096/ 2022/PGE/DER-RO	62.539,11	62.539,11	100%
02.06	1149	Recuperação Estradas Vicinais Conv. 081/2022/PGE/DER-RO	110.621,34	99.575,96	90%
02.06	1153	Aquisição e Instalação de Tubos PEAD – Conv. 004/2022/PGE/DE	149.780,26	114.000,00	76%
02.06	1159	Aquisição de Tubos PEAD Convênio nº 018/ 2021/PJ/DER-RO	204.509,30	198.143,30	96%
02.06	1160	Recuperação de Estrada Vicinais - Conv 256 /2022 - FITHA 2022	268.197,29	263.743,05	98%
02.06	1161	Aquisição de Equipamentos - Conv 205/2022/PGE/RO-FITHA 202	412.719,89	245.000,00	59%
02.06	1162	Aquisição de objeto do Convênio Plataforma + Brasil nº 9349	852.000,00	825.000,00	96%
02.06	1176	Convênio nº. 035/19/PJ-DER-RO - Tubos Armcos	17.752,96	16.381,51	92%
02.06	1179	Transferência Especial	121.918,01	121.918,01	100%
02.06	1183	Pavimentação Asfáltica - Convênio nº 864908/18	73.143,58	73.143,58	100%
02.06	2061	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	26.000,00	15.398,10	59%
02.06	2062	Assegurar a Manutenção. Recuperação e Abertura de Vias Urbanas	60.000,00	226.657,50	377%
02.06	2063	Assegurar a Manutenção da Iluminação Pública	83.000,00	281.588,60	339%

02.06	2064	Assegurar a Manutenção da Conservação e Revitalização	25.000,00	11.406,00	45%
02.06	2065	Assegurar a Manutenção da Limpeza Pública	102.000,00	99.955,08	98%
02.06	2066	Assegurar Melhoria das Estradas Vicinais	314.000,00	2.199.754,31	700%
02.06	2067	Melhoria das Estradas Vicinais - CV FITHA	886.310,56	656.660,04	74%
02.06	2109	Contribuição para o Custeio de Iluminação Pública	120.000,00	123.294,82	102%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.VI.I Justificativas da Secretária Municipal de Obras e Serviços Públicos.

- Projeto/atividade: 2061 - Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade – A meta fixada não foi atingida para o exercício, todavia o recurso utilizado foi suficiente para atender toda demanda.
- Projeto/atividade: 2064 - Assegurar a Manutenção da Conservação e Revitalização do Paisagismo Urbano – Conforme evidenciado na tabela a cima, a meta fixada não foi atingida para o exercício de 2023 não foi atendida, tendo em vista que foi utilizada mão de obra própria e equipamentos não sendo necessário a contratação de terceiros para execução dos serviços, com poda de arvores e limpeza em geral.
- Projeto/atividade: 2065 - Assegurar a Manutenção da Limpeza Pública - Não teve a necessidade do uso total do que foi previsto, tendo em vista que a porcentagem utilizada atendeu toda demanda da SEMOSP.
- Projeto/atividade: 2067 - Melhoria das Estradas Vicinais - CV FITHA – O valor priorizado na LDO foi feito com base estimativa referente ao ano de 2022, porém cabe destacar que foram cumpridas todas as obrigações decorrentes para atender o Convênio do FITHA.
- Projeto/atividade: 1161 - Aquisição de Equipamentos - Conv 205/2022/PGE/RO- FITHA 2022– Não atingiu a sua meta de 100%, tendo em vista que o valor de um dos equipamentos adquirido ficou abaixo do valor conveniado e o outro equipamento não houve empresa participando do processo licitatório (01 semi reboque – tipo prancha reta).
- Projeto/atividade: 1116 - Iluminação em LED – Conv. 123/DPCN/2020– Não atingiu a sua meta de 100%, tendo em vista que o valor conveniado foi superior ao valor da proposta vencedora do processo licitatório.
- Projeto/atividade: 1126 - Aquisição de Tubos PEAD, Convênio nº 137/2021/PJ/DER-RO – não atingiu a sua meta de 100%, tendo em vista que o valor conveniado foi superior ao valor da proposta vencedora do processo licitatório, porém foram adquiridos todos os tubos PEAD referente ao convênio (36 metros).

- Projeto/atividade: 1153 - Aquisição e Instalação de Tubos PEAD – Conv. 004/2022/PGE/DE – não atingiu a sua meta de 100%, tendo em vista que o valor conveniado foi superior ao valor da proposta vencedora do processo licitatório, porém foram adquiridos todos os tubos PEAD referente ao convênio (8 metros).
- Projeto/atividade: 1159 - Aquisição de Tubos PEAD Convênio nº 018/2021/PJ/DER-RO – não atingiu a sua meta de 100%, tendo em vista que o valor conveniado foi superior ao valor da proposta vencedora do processo licitatório, porém foram adquiridos todos os tubos PEAD referente ao convênio (48 metros).
- Projeto/atividade: 1162 - Aquisição de Tubos PEAD Convênio nº 018/2021/PJ/DER-RO – não atingiu a sua meta de 100%, tendo em vista que o valor conveniado foi superior ao valor da proposta vencedora do processo licitatório, porém foi adquirido 01 caminhão referente ao convênio.
- Projeto/atividade: 1149 - Recuperação Estradas Vicinais Conv. 081/2022/PGE/DER-RO – não atingiu a sua meta de 100%, tendo em vista que teve uma glosa na execução dos serviços sendo (não atingiu a meta de limpeza lateral), tendo que devolver o percentual não executado. (64,31 Km).
- Projeto/atividade: 1160 - Recuperação Estradas Vicinais Conv. 081/2022/PGE/DER-RO – não atingiu a sua meta de 100%, sendo alcançado 98,34%, assim toda a recuperação foi realizada. (281,831 Km - recuperação estradas vicinais).

II.VII SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE – SEMMAM.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.07	2068	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	224.000,00	138.750,50	61%
02.07	2069	Consortio Intermunicipal de Saneamento - CISAN	115.000,00	112.263,96	97%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.VII.I Justificativas da Secretária Municipal de Meio Ambiente.

- Projeto/atividade: 2068 - Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade – O valor priorizado na LDO foi feito com base estimativa, porém, o valor de R\$ 138.750,50 (cento e trinta e oito mil, setecentos e cinquenta reais e cinquenta centavos), foi suficiente para atender as demandas da SEMMAM.
- Projeto/atividade: 2069 - Consórcio Intermunicipal de Saneamento – CISAN – O percentual de 97%, sendo que foram realizadas todos

pagamentos do contrato de rateio com CISA - o valor total de R\$ 112.263,96 (cento e doze mil, duzentos e sessenta e três reais e noventa e seis centavos).

II.VIII SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA – SEMAGRI.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.08	1133	Aquisição de veículo e implementos agrícolas - Convênio Sico	107.134,43	75.000,00	70%
02.08	1145	Aquisição de Implementos agrícolas- conv MAPA nº 9228834/2	263.500,00	0,00	00%
02.08	1185	Construção de Garagem e Muro Conv 864245/2018	102.280,14	102.280,14	100%
02.08	2070	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	55.000,00	229.024,02	416%
02.08	2072	Programa de Apoio a Agricultura Familiar -PROAF	65.000,00	42.076,93	64%
02.08	2073	Programa de Apoio a Piscicultura - PROAPIS	15.000,00	0,00	00%
02.08	2074	Programa de Apoio a Agropecuária - PROAGRO	70.000,00	37.510,91	53%
02.08	2075	Programa de Mecanização Agrícola - PROMEA	70.000,00	27.876,19	39%
02.08	2076	Programa de Apoio e Fortalecimento das Organizações Sociais	10.000,00	5.000,00	50%
02.08	2077	Programa Municipal de Apoio ao Agricultor - PROMAGRI	149.897,76	446.230,52	297%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.VIII.I Justificativas da Secretária Municipal de Agricultura.

- Projeto/atividade: 2076 - Programa de Apoio e Fortalecimento das Organizações Sociais – Execução orçamentaria, não foi possível realizar 100% do PROAFOS por se tratar de um programa que envolve diversos fatores, dentre eles o interesse das entidades em trabalhar com o recurso disponível. A execução financeira foi de R\$ 5.000,00 (cinco mil), representando 50% da previsão inicial.
- Projeto/atividade: 2074 - Programa de Apoio a Agropecuária - PROAF – Execução orçamentaria, não foi possível atingir os 100% do Programa de Apoio a Agropecuária, todavia, o valor de R\$ 37.510,91, foi suficiente para atender as demandas do referido programa.
- Projeto/atividade: 2075 - Programa de Mecanização Agrícola - PROMEA – Execução orçamentaria, não foi possível atingir os 100% do Programa de Apoio a Agropecuária por se tratar de um programa que envolve

diversos segmentos para sua execução. A execução financeira consumiu recursos na ordem de R\$ 27.876,19, representando 39,82% da previsão inicial.

- Projeto/atividade: 2073 - Programa de Apoio a Piscicultura - PROAPRIS – Execução orçamentaria, não foi possível realizar a execução orçamentária, considerando que não houve nenhum interessado para participar da sessão, tornando-se deserta.
- Projeto/atividade: 2072 - Programa de Apoio à Agricultura Familiar – PROAF– Não foi possível atingir os 100%, por se tratar de um programa que envolve diversos segmentos para sua execução. A execução financeira consumiu recursos na ordem de R\$ 42.076,93 ou cerca de 64.73% da previsão inicial.
- Projeto/atividade: 1145 - Aquisição de Implementos Agrícolas - Conv MAPA nº 9228834/2 – Não foi possível realizar a execução orçamentária no ano vigente. Ficando o valor do convênio a ser licitado no próximo ano. A execução financeira de recursos na ordem de R\$ 263.500,000, executado 0,00 % da previsão inicial.
- Projeto/atividade: 1133 - Aquisição de Veículo e Implementos Agrícolas - Convênio 865042/2018 – Não foi possível realizar a execução orçamentária em sua totalidade. Ficando parte do saldo do convênio a ser licitado no ano de 2024. A execução financeira de recursos na ordem de R\$ 75.000,00 mil, execução 70,01% da previsão inicial.

II.IX FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE – FMS.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
0209	1124	Aquisição de Veículo Utilitário Convênio 444/ PGE/2021	6.353,11	0,00	0%
0209	1125	Aquisição de Motocicletas Convênio 408/PGE/2021	147.626,11	147.126,58	99%
0209	1134	Aquisição Aparelho de Automação CONV Nº 361/PGE-2021	108.434,29	0,00	0%
0209	1139	Aquisição de aparelho de Raio X	12.360,95	0,00	0%
0209	1152	Aquisição Veículos VAN - Proposta nº 1004 /2022-07	36.845,56	0,00	0%
0209	1158	Aquisição de Equipamentos Prop 11502951 000121001 Port 2178	200.000,00	0,00	0%
0209	1164	Aquisição de Veículos Proposta nº 1014/2022-08	357.000,00	335.000,00	93%

0209	1165	Aquisição de Veículo Automóvel - Proposta nº 1013/2021-04	93.591,14	86.100,00	92%
0209	1166	Aquisição de veículo - Proposta nº 1007/2022-15	93.254,17	86.100,00	92%
0209	1168	Incremento Temporário do Piso da Atenção Primária a Saúde -	178.291,29	145.371,74	81%
0209	1169	Incremento Temporário do Piso da Atenção Primária a Saúde Po	50.704,66	50.300,80	99%
0209	1171	Reprogramação de Saldos da União	1.274.166,84	1.228609,89	96%
0209	1173	Incremento Temporário Atenção Primária Portaria GM/MS/798/20	1.200.000,00	763.221,81	63%
0209	1178	Aquisição Ambulância tipo B Proposta nº 70 10/2023-01	350.000,00	330.000,00	94
0209	1181	Aquisição de Unidade Móvel de Saúde Proposta N° 115029510001	325.000,00	325.000,00	100%
0209	1182	Aquisição de Equipamentos Proposta N° 115 02951000123019 Emen	83.726,00	0,00	0%
0209	1184	Construção do Centro de Fisioterapia Emenda Parlamentar nº 2	400.000,00	0,00	0%
0209	1186	Ar condicionado e Impressora Proposta nº 1 017/2021-08	57.884,85	0,00	0%
0209	1187	Aquisição de Veículo Proposta 1017-2021-04	56.830,53	0,00	0%
0209	1188	Medicamentos Propsota nº 1001/2022-11	171.071,39	0,00	0,00%
0209	1189	Reprogramação de Saldos de Propostas - a no: 2018 - 2021	550.500,00	61.533,05	11%
0209	2078	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	600.000,00	617.323,51	102%
0209	2079	Assegurar a Remuneração de Pessoal Ativo e Encargos Sociais	2.327.846,44	4.347.522,28	186%
0209	2080	Atender Servidores com Auxílios	130.500,00	126.686,28	97%
0209	2081	Conselho Municipal de Saúde	44.867,14	16.945,45	37%
0209	2082	Atenção Primária	616.869,81	827.763,53	134%
0209	2083	Assegurar a Remuneração de Pessoal Ativo e Encargos Sociais	1.015.000,00	1.281.308,61	126%
0209	2084	Atender Servidores com Auxílio - Atenção Bá	126.500,00	36.455,32	28%
0209	2085	Assegurar a Remuneração de Pessoal Ativo e Encargos Sociais	556.760,00	731.172,99	131%
0209	2086	Atender Servidores com Auxílios - ACS	25.000,00	7.980,00	31%
0209	2087	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	892.855,16	1.422.809,73	159%
0209	2088	Assistência Farmacêutica	106.810,30	107.976,08	101%
0209	2089	Vigilância em Saúde	138.408,00	144.470,31	104%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.IX.I Justificativas da Fundo Municipal de Saúde.

- Projeto Atividade 1124: Aquisição de Veículo Utilitário Convênio 444/PGE/2021, Trata-se da Devolução da sobra do Convênio firmado junto com a SEMSAU, todavia, devido o encerramento do exercício de 2023, o mesmo está sendo procedido a devolução para o exercício de 2024.
- Projeto Atividade 1125: Aquisição de Motocicletas Convênio 408/PGE/2021, foi procedido a devolução do presente recurso junto a SEMSAU, com objetivo de realizar a mudança de objeto do presente convênio, a diferença restante, trata-se da parte da Contrapartida do município.
- Projeto Atividade 1134: Aquisição Aparelho de Automação CONV Nº361/PGE-2021, A presente ação tinha como objetivo a Aquisição de um aparelho de Automação, todavia, enfrentamos dificuldades nos processos licitatórios aonde foi solicitado prorrogação do convênio mais o mesmo não foi concedido, devido o encerramento do exercício de 2023, não foi possível realizar a devolução naquele ano, e estamos providenciando a devolução no exercício atual de 2024.
- Projeto Atividade 1139: Aquisição de aparelho de Raio X, trata-se apenas da devolução do saldo restante que sobrou da aquisição aparelho, sendo que no exercício de 2023, não tivemos hábil para fazer a devolução, que está sendo feito no exercício atual, juntamente com a prestação de contas.
- Projeto Atividade 1152: Aquisição Veículos VAN - Proposta nº 1004/2022-07, Aquisição de uma Van, trata-se apenas da devolução do saldo restante que sobrou da aquisição do veículo, sendo que no exercício de 2023, não tivemos tempo hábil para fazer a devolução, que está sendo feito no exercício atual, juntamente com a prestação de contas.
- Projeto Atividade 1158: Aquisição de Equipamentos Prop 11502951000121001 Port 2178, Trata-se de recursos destinado a comprar equipamentos para Atenção Básica, tentamos licitar os equipamentos, porém tivemos dificuldades, principalmente por se tratar de itens com preço especificado pela plataforma do Ministério da Saúde, para o exercício de 2024, iremos incorporar recurso próprio para poder arcar com a diferença e fazer a aquisição dos equipamentos.
- Projeto Atividade 1164: Aquisição de Veículos Proposta nº 1014/2022-08, Trata-se apenas da devolução do saldo restante que sobrou da aquisição dos veículos, sendo que no exercício de 2023, não tivemos tempo hábil

para fazer a devolução, que está sendo feito no exercício atual, juntamente com a prestação de contas.

- Projeto Atividade 1165: Aquisição de Veículo Automóvel – Proposta nº 1013/2021-04, Trata-se apenas da devolução do saldo restante que sobrou da aquisição dos veículos, sendo que no exercício de 2023, não tivemos tempo hábil para fazer a devolução, que está sendo feito no exercício atual, juntamente com a prestação de contas.
- Projeto Atividade 1166: Aquisição de veículo - Proposta nº 1007/2022-1522-08, Trata-se apenas da devolução do saldo restante que sobrou da aquisição dos veículos, sendo que no exercício de 2023, não tivemos tempo hábil para fazer a devolução, que está sendo feito no exercício atual, juntamente com a prestação de contas.
- Projeto Atividade 1168: Incremento Temporário do Piso da Atenção Primária a Saúde, Trata-se do Incremento PAP, o presente recurso foi depositado já no último trimestre do exercício de 2023, e o saldo restante já foi feito o Superávit e utilizado no exercício de 2024, para atender as demandas indicado no Projeto de Lei.
- Projeto Atividade 1169: Incremento Temporário do Piso da Atenção Primária a Saúde, Trata-se do Incremento PAP, o presente recurso foi depositado já no último trimestre do exercício de 2023, e o saldo restante já foi feito o Superávit e utilizado no exercício de 2024, para atender as demandas indicado no Projeto de Lei.
- Projeto Atividade 1171: Reprogramação de Saldos da União, Trata-se da Reprogramação de Saldos das Proposta da União que foi utilizado para Reforma do Hospital, a sobra restante da ação e referente ao recurso próprio que foi utilizado para arcar com a diferença.
- Projeto Atividade 1173: Incremento Temporário Atenção Primária Portaria GM/MS/798/20, Trata-se do Incremento PAP, o presente recurso foi depositado já no último trimestre do exercício de 2023, e o saldo restante já foi feito o Superávit e utilizado no exercício de 2024, para atender as demandas indicado no Projeto de Lei.
- Projeto Atividade 1178: Aquisição Ambulância tipo B Proposta nº 7010/2023-01, Trata-se apenas da devolução do saldo restante que sobrou da aquisição da Ambulância, sendo que no exercício de 2023, não tivemos tempo hábil para fazer a devolução, que está sendo feito no exercício atual, juntamente com a prestação de contas.
- Projeto Atividade 1182: Aquisição de Equipamentos Proposta Nº 11502951000123019 Emen, A presente Proposta está sendo executado

no exercício atual, enfrentamos dificuldade em licitar os equipamentos devido aumentos de preços.

- Projeto Atividade 1184: Construção do Centro de Fisioterapia Emenda Parlamentar nº 2, o Projeto de Construção do Centro de Fisioterapia teve sua aprovação na Agevisa, nos últimos meses de 2023, a presente ação foi reaberta em 2024 e está sendo executado.
- Projeto Atividade 1186: Ar condicionado e Impressora Proposta nº 1017/2021-08, Trata-se da Devolução de Saldos Restante de Convênio, o mesmo não foi devolvido em 2023, devido o encerramento do exercício e o cálculo dos rendimentos do exercício anterior, o mesmo está sendo procedido no exercício atual.
- Projeto Atividade 1187: Aquisição de Veículo Proposta 1017-2021-04, Trata-se da Devolução de Saldos Restante de Convênio, o mesmo não foi devolvido em 2023, devido o encerramento do exercício e o cálculo dos rendimentos do exercício anterior, o mesmo está sendo procedido no exercício atual.
- Projeto Atividade 1189, Reprogramação de Saldos de Propostas - ano: 2018 – 2021, Trata-se da Reprogramação de Saldo da União, o mesmo foi aberto nos últimos dias de 2023, e ficou em Resto a pagar para 2024.
- Projeto Atividade 2080: Atender Servidores com Auxílios, a presente ação e destinado para atender a despesas com auxílios com servidores, o saldo restante virou superávit e está sendo utilizado em 2024.
- Projeto Atividade 2081: Conselho Municipal de Saúde, O presente saldo foi remanejado para atender outras necessidades da Secretaria de Saúde, com a aprovação do presente conselho.
- Projeto Atividade 2084: Atender Servidores com Auxílio - Atenção Básica, a presente ação e destinado para atender a despesas com auxílios com servidores, o saldo restante virou superávit e está sendo utilizado em 2024.
- Projeto Atividade 2086: Atender Servidores com Auxílios – ACS a presente ação e destinado para atender a despesas com auxílios com servidores, o saldo restante virou superávit e está sendo utilizado em 2024.

II.X SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE, CULTURA, LAZER E TURISMO – SEMECELT.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.14	2111	Assegurar a Manutenção das Atividades Esportivas e Lazer	00,00	86.687,76	---

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2022 até 31/12/2022 - SCPI

II.X.I Justificativas da Secretaria Municipal de Esporte, Cultura, Lazer e Turismo.

- Projeto/atividade: 2111 - Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade – Foi criada a Secretaria Municipal de Esporte, Cultura, Lazer e Turismo através da Lei Ordinária nº 1.344/2023, assim não houve previsão na LDO/2023. No decorrer do exercício de 2023 foram realizadas várias ações:

01 – Campeonato Municipal de Futsal Masculino

Local: Quadra de Esporte do Colégio Costa Junior

Início: 21 de março de 2023

termino: 26 maio de 2023

Horário: 19:00 as 22:00

Público Alvo: Esportista e à população em geral

Quantidade de Times: 16 times masculino

Valor da Premiação: 1º lugar 3.000,00

2º lugar 1.500,00

Contratação de Som e Iluminação

02 – Campeonato Municipal de Futsal Feminino

Local: Quadra de Esporte do Colégio Costa Junior

Início: 08 de agosto de 2023

termino: 26 maio de 2023

Horário: 19:00 as 21:00

Público Alvo: Esportista e à população em geral

Quantidade de Times: 08 times feminino

Valor da Premiação: 1º lugar 3.000,00

2º lugar 1.500,00

Contratação de Som e Iluminação

03 – Campeonato Municipal Campo Serie A

Local: Campo Municipal de Governador Jorge Teixeira

Início: 08 de agosto de 2023

termino: 14 setembro de 2023

Horário: 19:00 as 21:00

Público Alvo: Esportista e à população em geral

Quantidade de Times: 09 times masculino

Valor da Premiação: 1º lugar 7.000,00

2º lugar 2.000,00

04 – Campeonato Municipal Campo Serie B

Local: Campo Municipal de Governador Jorge Teixeira

Início: 08 de agosto de 2023 **termino:** 14 setembro de 2023
Horário: 17:00 as 19:00
Público Alvo: Esportista e à população em geral
Quantidade de Times: 13 times masculino
Valor da Premiação: 1º lugar 3.000,00 2º lugar 1.000,00

05 – Campeonato Society Feminino

Local: Campo Municipal de Governador Jorge Teixeira
Início: 15 de setembro de 2023 **termino:** 08 dezembro de 2023
Horário: 17:00 as 21:00
Público Alvo: Esportista e à população em geral
Quantidade de Times: 06 times feminino
Valor da Premiação: 1º lugar 7.000,00 2º lugar 2.000,00

Realização de Eventos Comemorativos – dia do Trabalhador – 01 de maio.

Torneio Municipal de Futebol Society em Governador Jorge Teixeira
Local: Campo Municipal de Governador Jorge Teixeira
Dia 01 maio de 2023 **Horário:** 13:00 as 20:00
Público Alvo: Esportista e à população em geral
Quantidade de Times: 22 times masculino e 08 times feminino
Quantidade de participação: 683 pessoas
Valor da Premiação Masculino e Feminino: 1º lugar 1.000,00 2º lugar 500,00

II.XII FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE – FUMDCAD.

Unidade Orçamentária	Projeto / Atividade	Descrição	Fixado LDO	Executado	%
02.13	2094	Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade	33.053,04	0,00	0%

Fonte: Comparativo da despesa autorizada/realizada de 01/01/2023 até 31/12/2023 - SCPI

II.XII.I Justificativas do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente.

Projeto/atividade: 2094 - Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade - Não utilização dos recursos próprios alocados no Fundo, se deu tendo em vista que as atividades desenvolvidas para a proteção dos direitos das crianças e adolescentes do Município, foram desenvolvidas com os recursos alocados no Fundo Municipal de Assistência Social, com a compra de materiais para divulgação, como cartazes, panfletos, camisetas entre outros.

III - MONTANTE DOS CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO, POR CADA TIPO DE CRÉDITO E O MONTANTE GLOBAL CANCELADO.

Por crédito adicional entende-se as autorizações de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei Orçamentária Anual vigente. Nesse sentido, durante a execução do orçamento do exercício de 2023, observou-se a necessidade de realização de despesas insuficientemente dotadas, bem como, de novas despesas, que somadas, resultaram na Dotação Atualizada de R\$ 63.670.174,31 (sessenta e três milhões, seiscentos e setenta mil, cento e setenta e quatro reais e trinta e um centavos), ou seja, houve um incremento de R\$ 24.473.553,27 (vinte e quatro milhões, quatrocentos e setenta e três mil, quinhentos e cinquenta e três reais e vinte e sete centavos), em relação à dotação inicialmente prevista de R\$ 39.196.621,04 (trinta e nove milhões, cento e noventa e seis mil, seiscentos e vinte um reais e quatro centavos).

Tabela 1 - Alterações do Orçamento inicial (R\$)		
Alteração do Orçamento	Valor	%
Dotação Inicial	39.196.621,04	100,00%
(+) Créditos Suplementares	19.060.087,92	48,63%
(+) Créditos Especiais	13.306.003,06	40,25%
(+) Créditos Extraordinários	-	0,00%
(-) Anulações de Créditos	7.892.537,71	23,98%
Dotação Inicial atualizada (Autorização Final)	63.670.174,31	162,44%
(-) Despesa Empenhada	56.959.783,47	89,46%
= Recursos não utilizados	6.710.390,84	10,54%

Tabela 2 - Composição das fontes de recursos (R\$)		
Fonte de recursos	Valor	%
Superávit Financeiro	12.584.513,53	38,88%
Excesso de Arrecadação	10.812.016,05	33,41%
Anulações de dotação	7.892.537,71	24,39%
Operações de Crédito	-	0,00%
Recursos Vinculados	1.077.023,69	3,33%
total	32.366.090,98	100%

Tabela 3 - Cálculo Decisão do TCERO até 20%		
	Valor	%
Dotação Inicial	39.196.621,04	100%
Anulações de dotação	7.892.537,71	
(-) Exceção da LDO	693.595,73	
Tabela - Composição das fontes de recursos (R\$)	7.198.941,98	18,37%

Tabela 4 - Cálculo até 05% LOA	
	Valor
1 - Créditos Suplementares Adicionais	19.060.087,92
2 - Créditos Abertos com Leis Específicas*	17.100.988,49
3 - Total a ser considerados no compute (1-2)	1.959.099,43
4 - Dotação Inicial	39.196.621,04
5 - Percentual utilizado do limite previsto na LOA (3/4*100)	4,998%

Fonte: TC 18 e Balanço Orçamentário - SCPI

IV – VOLUME DE RECURSOS ALOCADOS NO EXERCÍCIO POR REMANEJAMENTO, TRANSPOSIÇÃO E TRANSFERÊNCIA, COM A INDICAÇÃO DA LEI ESPECÍFICA; CRÉDITOS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS REFERENTES AO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REABERTOS NO EXERCÍCIO DE FORMA AGREGADA.

IV.I - VOLUME DE RECURSOS ALOCADOS NO EXERCÍCIO POR REMANEJAMENTO, TRANSPOSIÇÃO E TRANSFERÊNCIA, COM A INDICAÇÃO DA LEI ESPECÍFICA.

Remanejamentos são realocações na organização de um ente público, com destinação de recursos de um órgão para outro, podem ocorrer, por exemplo, em uma reforma administrativa. A extinção de um órgão pode levar a Administração a decidir pelas realocações das atividades, inclusive dos respectivos programas de trabalho, recursos físicos e orçamentários, para outros órgãos, sejam da administração direta, sejam da administração indireta.

As transposições são realocações no âmbito dos programas de trabalho, dentro do mesmo órgão.

As transferências são realocações de recursos entre as categorias econômicas de despesas, dentro do mesmo órgão e do mesmo programa de trabalho, ou seja, priorizar gastos a serem efetuados.

Por fim, não houve no período do exercício 2023 a necessidade de fazer realocações.

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS REFORMULAÇÕES ADMINISTRATIVAS												EXERCICIO DE 2023		
DECRETO		LEI		REMANEJAMENTO			TRANSPOSIÇÃO			TRANSFERÊNCIA			RECURSOS INDICADOS	
Nº	DATA	Nº	DATA	SUPLEM.	ESPECIAIS	EXTRAORD.	SUPLEM.	ESPECIAIS	EXTRAORD.	SUPLEM.	ESPECIAIS	EXTRAORD.	ANULAÇÃO (OR)	ANUL. (ES + EX)
TOTALS				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Quadro Demonstrativo das Alterações Orçamentárias de 01/01/2023 até 31/12/2022 – TC 18 -A SCPI.

IV.II CRÉDITOS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS REFERENTES AO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REABERTOS NO EXERCÍCIO.

Os créditos adicionais especiais e extraordinários referentes ao exercício de 2022, que foram reabertos no exercício de 2023, conforme o disposto no artigo 167 § 2º da Constituição Federal, totalizaram o valor de R\$ 547.476,00 (quinhentos e quarenta e sete mil e quatrocentos e setenta e seis reais).

REABERTURA DE CRÉDITOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
DECRETO		LEI		CRÉDITOS ADICIONAIS		
Nº	DATA	Nº	DATA	SUPLEMENTAR	ESPECIAL	EXTRAORDINÁRIO
9353	12/01/2023	1336	28/12/2022	0,00	153.976,00	0,00
9377	24/01/2023	1284	15/09/2022	0,00	263.500,00	0,00
9400	03/02/2023	1288	15/09/2022	0,00	130.000,00	0,00
TOTAL				0,00	547.476,00	0,00

Fonte: Quadro Demonstrativo das Alterações Orçamentárias de 01/01/2022 até 31/12/2022 – TC 18 – SCPI.

V - AVALIAÇÃO CIRCUNSTANCIADA SOBRE OS CONTINGENCIAMENTOS REALIZADOS E SOBRE OS FATORES DETERMINANTES PARA ATINGIMENTO OU NÃO DA META FISCAL, DEMONSTRANDO A EVOLUÇÃO DOS PRINCIPAIS IMPACTOS NAS RECEITAS, DAS DESPESAS E NOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL ALCANÇADOS NO EXERCÍCIO E ESPECIFICANDO.

O acompanhamento é feito através dos relatórios quadrimestrais, durante o período do demonstrativo. Durante o período o percentual de receitas arrecadadas foi de 152,25% superior ao montante previsto, representando o montante de R\$ 20.480.660,01 (vinte milhões, quatrocentos e oitenta mil, seiscentos e sessenta reais e um centavo), sendo suficientes para acobertar as despesas executadas no exercício de 2023, não havendo a necessidade de realizar contingenciamento de despesa no período.

Segue quadro demonstrativo:

RREO - ANEXO I (LRF, Art. 52, inciso I, alínea "a" e "b" do inciso II e § 1º)								RS 1
RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO A REALIZAR (a-c)	
			BIMESTRE (b)	% (b/a)	JAN A DEZ (c)	% (c/a)		
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS (V) = (III + IV)	39.196.621,04	39.196.621,04	12.624.197,28	32,21	59.677.281,05	152,25	-20.480.660,01	
DÉFICIT (VI)						0,00		
TOTAL COM DÉFICIT (VII) = (V + VI)	39.196.621,04	39.196.621,04	12.624.197,28	32,21	59.677.281,05	152,25	-20.480.660,01	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	12.199.434,81			12.199.434,81			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	0,00	0,00						
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais		12.199.434,81			12.199.434,81			

Fonte: Balanço Orçamentário (anexo I do RREO- jan a dez 2023)

<https://transparencia.governadorjorgeteixeira.ro.gov.br/transparencia/aplicacoes/rreorgf/pdf.php?grupo=FISCAL&subgrupo=RREO&codigorel=RREO ANX1&codigo=1074>

VI - DEMONSTRATIVO CONTENDO A APURAÇÃO DO LIMITE ENTRE AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO E AS DESPESAS DE CAPITAL A QUE SE REFERE O INCISO III DO ART. 167 DA CF (REGRA DE OURO).

RGF - ANEXO 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")		RS 1	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO		
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)	
Mobiliária	0,00	0,00	
Interna	0,00	0,00	
Externa	0,00	0,00	
Contratual	0,00	0,00	
Interna	0,00	0,00	
Empréstimos	0,00	0,00	
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00	
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00	
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00	
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação I (I)	0,00	0,00	
Externa	0,00	0,00	
Empréstimos	0,00	0,00	
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00	
Antecipações de Receitas pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00	
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00	
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação I (II)	0,00	0,00	
TOTAL (III)	0,00	0,00	

Fonte: Demonstrativo das Operações de Crédito (anexo IV do RGF- jan a dez 2023)

https://transparencia.governadorjorgeteixeira.ro.gov.br/transparencia/aplicacoes/rreorgf/pdf.php?grupo=FISCAL&subgrupo=RGF&codigorel=RGF_ANX4&codigo=1071

No exercício de 2023, não houve a contratação de operação de crédito por parte do Município de Governador Jorge Teixeira.

VII - DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PREVIDENCIÁRIOS FINANCEIRO E ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS) RELATIVO AO EXERCÍCIO, ACOMPANHADO DAS PREMISSAS ADOTADAS E METODOLOGIA DE APURAÇÃO.

Atualmente, o Instituto de Previdência do Município de Governador Jorge Teixeira cobre os benefícios de aposentadoria por tempo de contribuição, idade e compulsória e aposentadoria por invalidez para os servidores ativos. Para os dependentes, pensão por morte. Com a base cadastral posicionada em dezembro de 2023, o grupo segurado encontra-se distribuído entre 313 servidores ativos, 57 aposentados e 10 pensionistas.

Tabela 36 – Comparativo Estatístico dos Três Últimos Exercícios

	2021	2022	2023
	-	-	-
<i>Ativos</i>	339	319	313
<i>Aposentados</i>	50	52	57
<i>Pensionistas</i>	8	10	10
<i>Média Salarial Ativos</i>	2.076,55	2.258,93	2.468,41
<i>Média Proventos Inativos</i>	2.053,03	2.293,88	2.654,89
<i>Média Pensões</i>	1.094,04	1.347,60	1.796,44
<i>Idade Média Ativos</i>	45,00	46,21	47,13
<i>Idade Média Aposentados</i>	61,00	62,58	62,60
<i>Idade Média Pensionistas</i>	48,00	37,30	42,70
<i>Idade Projetada de Aposentadoria</i>	59,00	58,03	57,99

Fonte: Relatório da avaliação atuarial, datado em 24/01/2024.

O resultado deficitário do plano deve ser reequilibrado através da implementação das alíquotas de equilíbrio calculadas no presente Relatório, de 17,60% para o Ente, 14,00% para o segurado, mais 20,58% da alíquota suplementar responsável pela cobertura do déficit atuarial.

Para o plano de custeio, recomenda-se a alteração dos percentuais contributivos a fim de reequilibrar a situação financeira e atuarial. A alíquota normal de equilíbrio a ser implementada em lei é de 31,60%, dividido em 14,00% para o servidor e 17,60% para o Ente. Além disso, é necessária a contribuição suplementar, como equacionamento do déficit atuarial, de 20,58% para 2024.

Tabela 23 - Base de Cálculo, Alíquota e Contribuição esperadas pela Situação definida na Avaliação

CATEGORIAS	ALÍQUOTA DEFINIDA NA AVALIAÇÃO (%)	R\$ CONTRIBUIÇÃO ESPERADA
Ente Federativo	14,00%	1.564.236,89
Taxa de Administração	3,60%	402.232,34
Ente Federativo - Total	17,60%	1.966.469,24
Segurados Ativos	14,00%	1.564.236,89
Aposentados	14,00%	0,00
Pensionistas	14,00%	0,00
TOTAL	31,60%	3.530.706,13

Fonte: Relatório da avaliação atuarial, datado em 24/01/2024.

Para mensurar a evolução da situação financeira do Instituto de Previdência do Município de Governador Jorge Teixeira, a próxima tabela demonstra as receitas e despesas projetadas para os próximos exercícios em valor presente. Vale salientar que a estimativa é realizada levando em consideração, entre outras hipóteses descritas no estudo, o grupo fechado, onde acompanha-se o grupo inicial até a sua extinção, não considerando admissões de servidores.

Tabela 2 – Projeção Atuarial para os próximos três exercícios

ANO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS
2024	6.352.524,19	4.327.790,00
2025	7.156.760,03	4.533.320,52
2026	7.269.604,21	4.708.099,60

Fonte: Relatório da avaliação atuarial, datado em 24/01/2024.

Considerando as alíquotas vigentes, o resultado financeiro médio do exercício é superavitário em R\$ 3.732.765,46, sendo R\$ 5.933.575,11 a receita média da contribuição total menos R\$ 2.200.809,65 a despesa média com benefícios dos aposentados e pensionistas. Com isso, 37,09% da receita está comprometida com os benefícios já concedidos e o restante, 62,91%, são recursos que deverão ser capitalizados para pagamento dos benefícios futuros. A situação financeira deve ser acompanhada para evitar danos à solvência do plano.

Portanto, O resultado atuarial é evidenciado pelo confronto do total dos ativos do plano, de R\$ 26.620.534,38, mais o valor da compensação financeira de R\$ 7.146.159,64, menos o total das provisões matemáticas, de R\$ 84.833.966,30, calculadas pelo método prospectivo de precificação. Desse modo, o Instituto de Previdência do Município de Governador Jorge Teixeira encontra-se em situação atuarial deficitária de R\$ -51.067.272,27. Isto indica que os valores financeiros em poder do regime previdenciário não são suficientes para arcar com as obrigações assumidas, em valor presente na data focal da avaliação.

Tabela 17 – Resultado Atuarial

RESULTADO ATUARIAL	R\$
Ativos do Plano	26.620.534,38
Provisões Matemáticas	84.833.966,30
Compensação Previdenciária	7.146.159,64
RESULTADO FINAL DO EXERCÍCIO	-51.067.272,27

Tabela 34 – Comparativo das Provisões Matemáticas e Resultados Atuariais

	Dez/2021	Dez/2022	Dez/2023
PASSIVOS DO PLANO			
Provisão para benefícios a conceder	47.789.345,40	64.408.702,84	71.502.282,09
Valor atual dos Benefícios Futuros	70.298.783,56	81.662.731,45	89.873.300,74
Valor Atual das Contribuições Futuras	22.509.438,16	17.254.028,61	18.371.018,65
ENTE	0,00	8.353.645,39	9.185.509,33
SERVIDOR	0,00	8.900.383,22	9.185.509,33
Provisão para benefícios concedidos	18.155.179,97	20.425.263,45	25.796.212,15
Valor atual dos Benefícios Futuros	18.155.179,97	20.425.263,45	25.796.212,15
Valor atual das contribuições Futuras	0,00	0,00	0,00
ENTE	0,00	0,00	0,00
SERVIDOR	0,00	0,00	0,00
ATIVOS DO PLANO			
Fundos de Investimento	28.336.301,73	33.766.694,02	39.791.746,62
Fundos de Investimento	22.390.570,02	24.773.269,05	31.019.342,32
Acordos Previdenciários	0,00	1.847.265,33	1.832.233,53
Compensação	5.945.731,71	7.146.159,64	6.940.170,77
RESULTADO	-37.608.223,64	-51.067.272,27	-57.506.747,62
Plano de Amortização em Lei	-	-	54.262.949,07

Fonte: Relatório da avaliação atuarial, datado em 24/01/2024.

VIII - INFORMAÇÕES SOBRE A COMPOSIÇÃO E A EVOLUÇÃO DO ENDIVIDAMENTO INTERNO E EXTERNO NO EXERCÍCIO.

RGF – ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

RS 1

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2023		
		1º Semestre	2º Semestre	-
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	3.270.712,53	3.121.251,94	3.197.625,75	
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	
Dívida Contratual	3.270.712,53	3.121.251,94	3.197.625,75	
Empréstimos	0,00	9.691,25	0,00	
Internos	0,00	9.691,25	0,00	
Externos	0,00	0,00	0,00	
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	0,00	0,00	0,00	
Financiamentos	0,00	0,00	0,00	
Internos	0,00	0,00	0,00	
Externos	0,00	0,00	0,00	
Parcelamento e Renegociação de dívidas	3.270.712,53	3.111.560,69	3.197.625,75	
De Tributos	0,00	0,00	0,00	
De Contribuições Previdenciárias	3.270.712,53	3.111.560,69	3.197.625,75	
De Demais Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	
Do FGTS	0,00	0,00	0,00	
Com Instituição Não financeira	0,00	0,00	0,00	
Demais Dívidas Contratuais	0,00	0,00	0,00	
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	0,00	0,00	0,00	
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	
DEDUÇÕES (II)	18.404.772,27	17.389.527,30	12.989.569,97	
Disponibilidade de Caixa	18.124.669,99	17.109.425,02	12.918.237,96	
Disponibilidade de Caixa Bruta	18.833.756,53	17.347.386,45	15.086.770,54	
(-) Restos a Pagar Processados	709.086,54	158.423,05	2.168.532,58	
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	79.538,38	0,00	
Demais Haveres Financeiros	280.102,28	280.102,28	71.332,01	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA ² (DCL) (III) = (I - II)	-15.134.059,74	-14.268.275,36	-9.791.944,22	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	42.504.565,17	42.440.759,96	46.518.927,24	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	1.118.877,00	300.000,00	1.542.688,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	41.385.688,17	42.140.759,96	44.976.239,24	
% da DC sobre a RCL (I/VI)	7,90	7,41	7,11	
% da DCL sobre a RCL (III/VI)	-36,57	-33,86	-21,77	
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <120%>	49.662.825,80	50.568.911,95	53.971.487,09	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <108%>	44.696.543,22	45.512.020,76	48.574.338,38	

Fonte: Demonstrativo das Operações de Crédito (anexo II do RGF- jan a dez 2023).

https://transparencia.governadorjorgeteixeira.ro.gov.br/transparencia/aplicacoes/rreorgf/pdf.php?grupo=FISCAL&subgrupo=RGF&codigorel=RGF_ANX2&codigo=1069

O Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida visa assegurar a transparência das obrigações contraídas pelos entes da Federação e, ainda, evidenciar os limites de endividamento de que trata a legislação, além de outras informações relevantes. A Dívida Consolidada (ou fundada) corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras, inclusive as decorrentes de emissão de títulos do Ente.

Conforme verificado no quadro acima, a Dívida Consolidada Líquida do Município apresenta um resultado de R\$ -9.791.944,22 (nove milhões, setecentos e noventa e um mil, novecentos e quarenta e quatro reais e vinte e vinte centavos), representando – 21,77% da Receita Corrente Líquida Ajustada, abaixo do limite máximo, a qual a Dívida do Município não pode de acordo com o inciso II do art. 3 da Resolução nº 40, de 2001, do Senado Federal, ser superior a 120% da Receita Corrente Líquida.