



MUNICÍPIO DE SALOÁ

Estado de Pernambuco

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2023

PREFEITO: RIVALDO ALVES DE SOUZA JÚNIOR



PORTAL DA TRANSPARENCIA
<http://cloud.it-solucoes.int.br/transparenciaMunicipal/download/23-20240720090451.pdf>
assinado por: idUser 239

SALOÁ

2023

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	3
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	3
1.1. ANÁLISE DAS RECEITAS E DESPESAS	3
1.1.1. ANÁLISE DA RECEITA.....	3
1.1.2. ANÁLISE DA DESÉSA	4
1.1.3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	4
1.1.4. DESPESA POR FUNÇÃO.....	4
1.1.5. DESPESA POR NATUREZA.....	6
2. GESTÃO FISCAL E FINANCEIRA	6
2.1. DESPESA TOTAL COM PESSOAL	6
2.2. DESPESA COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA.....	7
<u>CONCLUSÃO.....</u>	<u>7</u>





RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023

APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao disposto na Lei Federal 4.320/64, mais, os Dispositivos da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/2000).

Temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias o RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GESTÃO, contendo as informações sobre a Execução Orçamentária; Análises das Receita e Despesas; bem como no relatório destacamos os resultados de receitas arrecadadas, despesas por natureza, despesas por função,

A execução orçamentária foi efetuada em consonância com dispositivos da Lei Federal 4.320/64, e ainda obedecendo ao que estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, e demais normas de direito financeiro para os órgãos públicos.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DAS RECEITAS E DESPESAS

A Lei Orçamentária Anual – Lei 612/2022, de 31 de outubro de 2022, estimou as receitas e fixou as despesas em igual valor no montante de R\$ 78.686.000,00 (setenta e oito milhões, seiscentos e oitenta e seis mil reais).

1.1.1. ANÁLISE DA RECEITA

	VALOR ATUALIZADO	VALOR RECEBIDO
I - Receitas Correntes.....	R\$ 74.790.500,00	R\$ 78.800.776,96
II - Receitas de Capital.....	R\$ 3.895.500,00	R\$ 3.658.734,74



III - Receitas intra Orçamentárias	R\$ 7.133.000,00	<u>R\$ 8.874.140,09</u>
Total das Receitas.....	R\$ 78.686.000,00	R\$ 82.459.511,70

O percentual de arrecadação foi satisfatório, apresentando superávit de arrecadação, evidenciando que o orçamento foi previsto dentro de valores reais e alcançáveis.

1.1.2. ANÁLISE DA DESPESA

	VALOR ATUALIZADO	VALOR EMPENHADO
I - Despesas Correntes.....	R\$ 63.977.000,00	R\$ 71.470.433,28
a) Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 45.537.800,00	R\$ 48.989.768,46
b) Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 174.000,00	R\$ 38.461,59
c) Outras Despesas Correntes.....	R\$ 18.265.200,00	R\$ 22.442.202,23
II - Despesas de Capital.....	R\$ 14.049.900,00	R\$ 13.517.518,38
a) Investimentos.....	R\$ 12.664.000,00	R\$ 8.541.697,30
b) Inversões financeiras.....	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00
b) Amortização da Dívida.....	R\$ 1.365.000,00	R\$ 4.975.821,08
IV - Reserva de Contingência.....	<u>R\$ 660.000,00</u>	<u>R\$ 0,00</u>
Total das Despesas.....	R\$ 78.686.000,00	R\$ 84.987.950,66

1.1.3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Como vimos anteriormente a receita recebida durante o período foi de R\$ 82.459.511,70, já a despesa executada (empenhada) fez o valor de R\$ 84.987.950,66, gerando assim, Resultado Orçamentário de R\$ 2.528.438,96 Deficitário/Supervitório.

1.1.4. DESPESAS POR FUNÇÃO

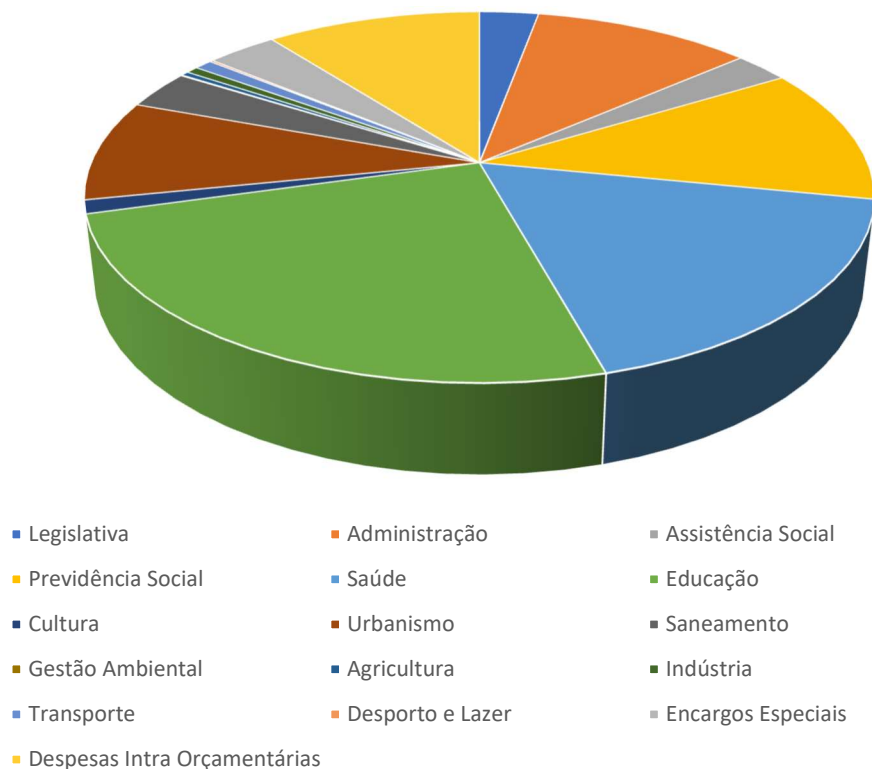
Considerando as despesas por função, podemos observar o comportamento da educação e saúde, com os percentuais de 24,92% e 17,54%, respectivamente, em relação ao total das principais elencadas no demonstrativo a **seguir**:

DESPESAS POR FUNÇÃO		
Função	Valor R\$	% Execução
Legislativa	2.452.152,59	2,88%
Administração	9.123.487,20	10,72%
Assistência Social	2.294.588,02	2,70%
Previdência Social	10.087.765,01	11,85%
Saúde	14.926.885,32	17,54%
Educação	21.211.746,76	24,92%



Cultura	1.000.826,00	1,18%
Urbanismo	7.494.971,58	8,81%
Saneamento	2.878.859,02	3,38%
Gestão Ambiental	64.935,72	0,08%
Agricultura	311.468,90	0,37%
Indústria	504.119,76	0,59%
Transporte	737.118,35	0,87%
Desporto e Lazer	127.629,98	0,15%
Encargos Especiais	2.942.334,96	3,46%
Despesas Intra Orçamentárias	8.947.051,52	10,50%
TOTAL	85.105.940,69	100,00%

Execução das Despesas por Função



1.1.5. DESPESAS POR NATUREZA

Analisando as despesas por natureza, podemos observar que os principais gastos/investimentos foram em despesas de pessoal, outras despesas correntes e investimentos, com os percentuais de 57,64%, 26,41% e 10,05%, respectivamente, em relação ao total das principais elencadas no demonstrativo a seguir:

DESPESAS POR ELEMENTO		
Natureza	Valor R\$	% Execução
Pessoal e Encargos Sociais	48.989.768,46	57,64%
Juros e encargos da dívida	38.461,59	0,05%
Outras Despesas Correntes	22.442.202,23	26,41%
Investimentos	8.541.697,30	10,05%
Amortização da Dívida	4.975.821,08	5,85%
Total	84.987.950,66	100,00%

2. GESTÃO FISCAL E FINANCEIRA

2.1. DESPESA TOTAL COM PESSOAL

O conceito de Despesas com Pessoal consta do art. 18 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

Na apuração das despesas de pessoal são considerados 12 (doze) meses, o mês de referência e os onze meses anteriores.

Na tabela abaixo consta a despesa com pessoal já deduzidos os valores que a Lei Complementar nº 101/2000 permite abater.

DESPESAS COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES

MÊS DE COMPETÊNCIA	VALOR DA DESPESA COM PESSOAL (R\$)
JANEIRO/2023	3.758.346,50
FEVEREIRO/2023	3.752.608,92
MARÇO/2023	2.909.112,30
ABRIL/2023	6.159.693,69
MAIO/2023	3.070.075,30
JUNHO/2023	3.046.768,24
JULHO/2023	4.094.604,81
AGOSTO/2023	3.852.705,56
SETEMBRO/2023	3.802.572,94
OUTUBRO/2023	3.834.648,09



NOVEMBRO/2023	3.679.944,36
DEZEMBRO/2023	3.927.687,40
TOTAL DO PERÍODO	46.088.774,10

2.2. DESPESA COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Receita Corrente Líquida.....	R\$ 82.459.511,70
Despesa com Pessoal.....	R\$ 46.088.774,10
Percentual de Comprometimento.....	55,89%
Limites da Lei Complementar nº 101/2000:	
Limite máximo, 54,00% da RCL.....	R\$ 44.528.136,32
Limite Prudencial, 51,30% da RCL.....	R\$ 42.301.729,51
Limite de Alerta, 48,60% da RCL.....	R\$ 40.075.322,6862

Observa-se que o Poder Executivo está com excesso de gastos com pessoal em relação a receita corrente líquida de **R\$ 1.560.637,78**.

CONCLUSÃO

Conforme apresentado no presente relatório, este Município teve sua gestão voltada para cumprir as metas estabelecidas no orçamento, respeitado a Legislação pertinente.

Considerando as informações apresentadas neste relatório, entendemos que as metas da Gestão Municipal foram cumpridas, um índice de despesa com pessoal pouco acima do limite de 54%, alcançado o percentual de 55,89%.

Os resultados frente as metas de resultado primário e resultado nominal foram satisfatórios.

Assim sendo, procuramos retratar através do presente relatório técnico, os principais aspectos da gestão ocorridos no exercício de 2023, com clareza e objetividade, colocando-nos à disposição, para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

PAULO SÉRGIO FRANÇA LEITE
Coordenador de Controle Interno do Município de Saloá - PE

