



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO FINANCEIRAS DE 2024

Conforme Resolução nº 1.134/2020, art. 2º, inciso IV, alínea "a", do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul - TCE-RS, apresenta o relatório circunstanciado sobre a gestão, indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, contendo, também, informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS, relativo ao exercício de 2024.

1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

1.1- ORÇAMENTO:

A Lei do Orçamento para o exercício de 2024 de nº 1.625/2023, de 19/12/2023, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 30.633.700,00 (Trinta milhões, seiscentos e trinta e três mil e setecentos reais).

Entretanto, com a abertura de créditos adicionais e reduções orçamentárias no decorrer do exercício, a despesa ficou atualizada, conforme demonstra no quadro abaixo:

DESPESA FIXADA	30.633.700,00
Créditos Suplementares	8.761.060,03
Créditos Especiais	2.748.720,36
(-) Reduções Orçamentárias	(2.007.095,46)
DESPESA AUTORIZADA	40.136.384,93



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 11.509.780,39, através de recursos de superávit financeiro, excesso de arrecadação e reduções orçamentárias, em conformidade com a Lei 4320 de 17 de março de 1964 e com base nas Leis e Decretos Municipais.

Segue abaixo o demonstrativo dos recursos oriundos para cobertura dos créditos adicionais:

Superávit Financeiro	4.838.946,12
Excesso de Arrecadação	1.276.277,70
Redução de Verba	2.007.095,46
Outros	3.387.461,11
TOTAL.....	11.509.780,39

1.3- ANÁLISE DA RECEITA:

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada no exercício de 2024 foi de R\$ 33.413.724,23 (Trinta e três milhões, quatrocentos e treze mil, setecentos e vinte e quatro reais e vinte e três centavos). Verifica-se uma arrecadação a maior de R\$ 2.780.024,23 (Dois milhões, setecentos e oitenta mil, vinte e quatro reais e vinte e três centavos) da inicialmente prevista, conforme demonstrado abaixo:

Discriminação	Orçada	Realizada
RECEITAS CORRENTES(1)	34.188.200,00	34.795.252,87
RECEITAS DE CAPITAL(2)	39.500,00	2.857.128,56
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIA (3)	1.180.000,00	1.070.642,23
Deduções das Receitas p/formação do FUNDEB (4)	(4.559.000,00)	(4.473.778,99)



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

Deduções das Receitas Correntes (5)	(215.000,00)	(835.520,44)
TOTAL DA DEDUÇÕES (6) = (4+5)	(4.774.000,00)	(5.309.299,43)
TOTAL GERAL DA RECEITA(7) =(1+2+3-6)	30.633.700,00	33.413.724,23

Ao fazer uma breve análise do comportamento da receita arrecadada nos últimos 5 (cinco) anos – exercícios de 2020 a 2024, distinguindo-se as receitas correntes e de capital, as receitas intra-orçamentárias e as deduções, verifica-se a seguinte situação:

Ano	Receitas Arrecadadas			Deduções	Receita Líquida	%
	Receitas Correntes	Receitas de Capital	Receitas Intra-Orç.			
2020	20.629.869,87	940.534,63	1.166.380,69	3.030.802,82	19.705.982,37	-
2021	24.277.510,76	2.889.899,88	970.068,03	4.066.981,27	24.070.497,40	22,15%
2022	29.724.844,46	1.526.526,58	1.052.490,01	4.291.264,18	28.012.596,87	16,38%
2023	32.104.339,43	1.444.372,82	1.082.533,10	4.419.503,28	30.211.742,07	7,85%
2024	34.795.252,87	2.857.128,56	1.070.642,23	5.309.299,43	33.413.724,23	10,60%

1.4- ANALISE DA DESPESA:

A despesa inicialmente autorizada no exercício de 2024 foi de R\$ 30.633.700,00. Com os créditos adicionais orçamentários autorizados foi alterada para R\$ **40.136.384,93**.

A despesa empenhada foi de R\$ 32.640.249,59 e que se distribui da seguinte forma:

DESPESAS	AUTORIZADA Atualizada	EXECUTADA
Pessoal e Encargos Sociais	13.257.154,31	12.493.539,85
Juros e Encargos da Dívida	392.000,00	380.208,29



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

Outras Despesas Correntes	13.853.326,03	11.369.047,22
Investimentos	9.794.904,59	7.674.881,43
Amortização da Dívida	730.000,00	722.572,80
Reserva de Contingência	112.000,00	0,00
Reserva do RPPS	1.997.000,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	40.136.384,93	32.640.249,59

Ao fazer uma breve análise do comportamento da despesa empenhada nos 5 (cinco) anos – exercícios 2020 a 2024, distinguindo-se as despesas correntes e as de capital, verifica-se a seguinte situação:

Exercício	Despesa Realizada (empenhada)		Total	Percentuais
	Despesas Correntes	Despesas de Capital		
2020	15.630.942,26	1.992.874,46	17.623.816,72	-
2021	15.664.193,55	3.597.893,64	19.262.087,19	+ 9,30%
2022	20.840.552,60	4.394.852,41	25.235.405,01	+ 31,01%
2023	21.812.826,20	4.688.993,92	26.501.820,21	+ 5,02%
2024	24.242.795,36	8.397.454,23	32.640.249,59	+23,16%

1.5- CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA:

No ano de 2024, a execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Receita Realizada	33.413.724,23
Despesas Realizada (empenhada)	32.640.249,59
Superávit Orçamentário	773.474,64



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

1.6- SUPERÁVIT FINANCEIRO:

No exercício corrente o Município de Lagoa dos Três Cantos –Entidade Prefeitura, obteve um Superávit Financeiro no valor de R\$ 5.037.108,52 dos mais diversos fontes de recursos.

Ressalta-se que do total do Superávit acima mencionado, R\$ 4.739.465,24 são da fonte de recurso LIVRE 500/501, o que representa 94,09%.

2- INFORMAÇÕES ACERCA DOS RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB:

2.1- DA RECEITA:

Com relação a receita realizada de recursos MDE e FUNDEB durante o exercício de 2024 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE + FUNDEB) a partir das contas	R\$ 25.598.928,46
Total dos 25% Constitucional da Educação	R\$ 6.399.732,11

2.2- DA DESPESA:

Durante o exercício de 2024 foram realizadas despesas computáveis na Educação (MDE e FUNDEB) conforme abaixo discriminado:

Administração Geral – c/recurso 020 MDE	531.642,01
Educação Infantil – c/recurso 020 MDE	1.041.504,48
Ensino Fundamental – c/recurso 020 MDE	1.022.588,16



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

Educação Especial – c/recurso 020 MDE	20.000,00
Total Destinado ao FUNDEB - 20%	4.473.778,75
(-) Gastos Não Computáveis (Natureza Despesa 33903023 e 33900856)	(767,24)
(-) Superávit permitido no exercício anterior não aplicado no exercício atual	(6.587,22)
1) Total de Gastos Constitucionais com Educação (MDE + FUNDEB)	7.082.158,94
2- Base da Receita Educação (MDE e FUNDEB)	25.598.928,46
3- Valor Mínimo a Aplicar de 25%	6.399.732,11
4- Valor Gasto a Maior (1 – 3)	682.426,83
5- PERCENTUAL APLICADO (1 / 2)	27,67%

OBS: Conforme pode ser verificado foi aplicado 2,67% a mais do que o limite constitucional o que representa um valor de R\$ 682.426,83.

2.3- DO FUNDEB:

O Município de Lagoa dos Três Cantos é contribuinte do FUNDEB. O quadro abaixo demonstra o valor que o Município contribuiu e a respectiva perda no ano de 2024.

CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB	RETORNO PROPORCIONAL AO Nº DE ALUNOS	VALOR DA PERDA COM O FUNDEB
R\$ 4.473.778,99	R\$ 1.725.710,73	R\$ 2.748.068,26

[Handwritten signature]



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

3- INFORMAÇÕES ACERCA DOS RECURSOS APLICADOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS:

3.1- DA RECEITA:

Com relação a receita realizada de recursos ASPS durante o exercício de 2024 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da ASPS a partir das contas	R\$ 24.015.869,47
Total dos 15% Constitucional da ASPS	R\$ 3.602.380,42

3.2- DA DESPESA:

A despesa realizada empenhada no exercício de 2024 em Saúde (Função 10), atingiu o montante de R\$ 5.274.365,28 (Cinco milhões, duzentos e setenta e quatro mil, trezentos e sessenta e cinco reais e vinte e oito centavos), conforme mencionado no Quadro I.

O Quadro II demonstra a movimentação das alterações orçamentárias dos recursos da saúde, bem como o percentual aplicado em relação à despesa autorizada no exercício de 2024.

Já no Quadro III pode ser verificado a composição dos recursos aplicados na ASPS e o respectivo percentual, após efetuado todos os ajustes necessários e não computáveis, para fins de atendimento a EC/29/00.

Quadro I

Gasto Total com Saúde (Função 10 Saúde)	Com Recursos Próprios ASPS	Com Recursos Vinculados UNIÃO/ESTADO
5.274.365,28	4.097.352,50	1.177.012,78
100%	77,68%	22,32%

**MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS**

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br**Quadro II**

Despesas	Recursos ASPS (1)	Recursos Vinculados (2)	Total (1+2)
Despesa Fixada	4.378.504,00	908.300,00	5.286.804,00
Créditos Adicionais	508.000,00	685.391,39	1.193.391,39
(-) Reduções Orçamentárias	(445.700,00)	(108.200,00)	(553.900,00)
Total da Despesa Atualizada	4.440.804,00	1.485.491,32	5.926.295,32
Despesa Orçamentária (Empenhada)	4.097.352,50	1.177.012,78	5.274.365,28
% da Despesa Executada em relação à Despesa Total	77,68%	22,32%	100%

Quadro III

ITENS	EXECUTADO EM 2024
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	24.015.869,47
Despesa Orçamentária Liquidada com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	4.087.487,03
Percentual aplicados em ASPS no ano de 2024.....	17,02%

3.3- EVOLUÇÃO PERCENTUAIS APLICADO EM ASPS:



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

No quadro a seguir está demonstrado a evolução do percentual mínimo da despesa própria com saúde, relativo aos 05 (cinco) últimos exercícios – 2020 a 2024:

PERCENTUAL / ANO	2020	2021	2022	2023	2024
% Aplicado	16,56%	16,24%	16,83%	18,95%	17,02%
% Mínimo a Aplicar conforme a EC 29/00	15%	15%	15%	15%	15%

4- DAS METAS PREVISTAS NO PPA, LDO E LEI ORÇAMENTÁRIA:

No que tange ao atingimento das metas previstas no PPA, LDO e LOA podemos dizer que todas elas foram plenamente atingidas no referido exercício.

5- CONSIDERAÇÕES DO GABINETE PREFEITO:

O Gabinete do Prefeito, além do intenso trabalho necessário para a tomada de decisões, empreendeu ao longo deste período do ano:

- ✓ Dezenas de reuniões no município e em municípios da região, para tratar de assuntos de interesse local e regional;
- ✓ Várias viagens para a capital, para busca de recursos, e para tratar de assuntos com órgãos dos Governos Federal e Estadual, em especial, para prestar contas e assinar convênios, além de participar, encontros, reuniões e palestras;
- ✓ Reuniões semanais com o secretariado para análise da gestão municipal, a fim de avaliar os resultados, e corrigir os rumos e práticas, se necessário, e para que cada um narrasse aspectos do investimento das verbas orçamentárias destinadas a cada secretaria;
- ✓ Participação em dezenas de solenidades e eventos, públicos e privadas, no município e fora dele, na representação do município;
- ✓ Verificação quase diária de obras e serviços municipais, na cidade e no interior;
- ✓ Aplicação de rígido controle financeiro para administrar a receita em relação às previsões.
- ✓ Manutenção dos serviços de qualidade em todas as áreas de governo;
- ✓ - Manutenção da máquina pública e o pagamento em dia do salário e das obrigações patronais de todos os servidores municipais.



MUNICÍPIO DE LAGOA DOS TRÊS CANTOS - RS

Rua Ervino Petry, 100 – CEP 99495-000

Fone (54) 3392-1082 / 1083 / 1084

CNPJ: 94.704.277/0001-49

Email: pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br

6- CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por fim, destacamos que todas as ações desenvolvidas estão retratadas nas demonstrações contábeis e orçamentárias e os aspectos mais relevantes da execução orçamentária encontram-se apresentadas nesta exposição circunstanciada.

Todavia, colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessários como cumprimento do mandamento constitucional de prestar contas.

Atenciosamente.

Lagoa dos Três Cantos – RS, 14 Março de 2025.

SÉRGIO ANTONIO LASCH

Prefeito Municipal de Lagoa dos Três Cantos