



## 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](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

### RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO FINANCEIRAS DE 2025

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 2025.

#### 1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

##### 1.1- ORÇAMENTO:

A Lei do Orçamento para o exercício de 2025 de nº 1.678/2024, de 18/12/2024, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 33.100.000,00 (Trinta e três milhões e cem mil 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	33.100.000,00
Créditos Suplementares	6.771.125,41
Créditos Especiais	3.407.406,54
( - ) Reduções Orçamentárias	(2.826.342,55)
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>	<b>40.452.189,40</b>

##### 1.2- CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 10.178.531,95, 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:



## 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](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

Superávit Financeiro	4.597.831,72
Excesso de Arrecadação	2.754.357,68
Redução de Verba	2.826.342,55
<b>TOTAL.....</b>	<b>10.178.531,95</b>

### 1.3- ANÁLISE DA RECEITA:

A receita efetivamente arrecadada no exercício de 2025 foi de R\$ 40.183.403,91 (Quarenta milhões, cento e oitenta e três mil, quatrocentos e três reais e noventa e um centavos). Verifica-se uma arrecadação a maior de R\$ 7.083.403,91 (Sete milhões, oitenta e três mil, quatrocentos e três reais e noventa e um centavos) da inicialmente prevista, conforme demonstrado abaixo:

Discriminação	Orçada	Realizada
RECEITAS CORRENTES(1)	37.095.000,00	40.850.903,00
RECEITAS DE CAPITAL(2)	70.600,00	3.161.974,19
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIA (3)	1.195.000,00	1.362.308,88
Deduções das Receitas p/formação do FUNDEB (4)	(4.900.600,00)	(4.739.729,26)
Deduções das Receitas Correntes (5)	(359.400,00)	(452.090,90)
TOTAL DA DEDUÇÕES (6) = (4+5)	(5.260.600,00)	(5.191.782,16)
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA(7) =(1+2+3-6)</b>	<b>33.100.000,00</b>	<b>40.183.403,91</b>

Ao fazer uma breve análise do comportamento da receita arrecadada nos últimos 5 (cinco) anos – exercícios de 2021 a 2025, 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	% Evolução Anual
	Receitas Correntes	Receitas de Capital	Receitas Intra-Orç.			
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%
<b>2025</b>	<b>40.850.903,00</b>	<b>3.161.974,19</b>	<b>1.362.308,88</b>	<b>(5.191.782,16)</b>	<b>40.183.403,91</b>	<b>20,26%</b>



## 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](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

### 1.4- ANALISE DA DESPESA:

A despesa inicialmente autorizada no exercício de 2025 foi de R\$ 33.100.000,00. Com os créditos adicionais orçamentários autorizados foi alterada para R\$ **40.452.189,40** (Quarenta milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil, cento e oitenta e nove reais e quarenta centavos).

A despesa empenhada foi de R\$ 31.715.316,76 e que se distribui da seguinte forma:

DESPESAS	AUTORIZADA Atualizada	EXECUTADA Empenhada
Pessoal e Encargos Sociais	14.902.099,85	14.039.044,64
Juros e Encargos da Dívida	340.000,00	335.794,49
Outras Despesas Correntes	16.223.638,58	12.588.690,62
Investimentos	6.755.450,97	4.263.261,90
Amortização da Dívida	490.000,00	488.525,10
Reserva de Contingência	46.000,00	0,00
Reserva do RPPS	1.695.000,00	0,00
<b>TOTAL GERAL DA DESPESA</b>	<b>40.452.189,40</b>	<b>31.715.316,75</b>

Ao fazer uma breve análise do comportamento da despesa empenhada nos 5 (cinco) anos – exercícios 2021 a 2025, distinguindo-se as despesas correntes e as de capital, verifica-se a seguinte situação:

Exercício	Despesa Realizada (empenhada)		Total	% Evolução Anual
	Despesas Correntes	Despesas de Capital		
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%
<b>2025</b>	<b>26.963.529,75</b>	<b>4.751.787,01</b>	<b>31.715.316,76</b>	<b>-2,83%</b>

### 1.5- CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA:

No ano de 2025, a execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:



## 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](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

Receita Realizada /Consolidada)	40.183.403,91
Despesas Realizada (empenhada)	31.715.316,75
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>8.468.087,16</b>

### 1.6- SUPERÁVIT FINANCEIRO:

No exercício corrente o Município de Lagoa dos Três Cantos –Entidade Prefeitura Municipal, obteve um Superávit Financeiro no valor de R\$ 10.067.044,78 dos mais diversos fontes de recursos.

Ressalta-se que do total do Superávit acima mencionado, R\$ 6.946.848,58 são da fonte de recurso LIVRE 500/501, o que representa 69,00%.

## 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 2025 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE + FUNDEB) a partir das contas	R\$ 27.808.902,57
Total dos 25% Constitucional da Educação	R\$ 6.952.225,64

#### 2.2- DA DESPESA:

Durante o exercício de 2025 foram realizadas despesas computáveis na Educação (MDE e FUNDEB) conforme abaixo discriminado:



## 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](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

Administração Geral – c/recurso 020 MDE	919.917,48
Educação Infantil – c/recurso 020 MDE	835.439,31
Ensino Fundamental – c/recurso 020 MDE	586.504,30
Educação Especial – c/recurso 020 MDE	20.000,00
Total Destinado ao FUNDEB - 20%	4.739.729,01
(-) Gastos Não Computáveis (Natureza Despesa 339039700000)	(230,00)
<b>1) Total de Gastos Constitucionais com Educação (MDE + FUNDEB)</b>	<b>7.101.360,10</b>
2- Base da Receita Educação (MDE e FUNDEB)	27.808.902,57
3- Valor Mínimo a Aplicar de 25%	6.952.225,64
4- Valor Gasto a Maior (1 – 3)	149.134,46
<b>5- PERCENTUAL APLICADO (1 /2) .....</b>	<b>25,54%</b>

OBS: Conforme pode ser verificado foi aplicado 0,54% a mais do que o limite constitucional o que representa um valor de R\$ 149.134,16.

### 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 2025.

CONTRIBUIÇÕES AO FUNDEB	RETORNO PROPORCIONAL AO Nº DE ALUNOS	VALOR DA PERDA COM O FUNDEB
R\$ 4.739.729,01	R\$ 2.354.707,73	R\$ 2.385.021,28

### 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 2025 temos as seguintes considerações:

Base de Cálculo Constitucional da Receita da ASPS a partir das contas	R\$ 25.740.731,67
Total dos 15% Constitucional da ASPS	R\$ 3.3.861.109,75



## 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](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

### 3.2- DA DESPESA:

A despesa executada empenhada no exercício de 2025 em Saúde (Função 10), atingiu o montante de R\$ 6.027.562,96 (Seis milhões, vinte e sete reais, quinhentos e sessenta e dois reais e noventa e seis 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 2025.

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
6.027.562,96	4.648.405,92	1.379.157,04
100%	77,12%	22,88%

#### Quadro II

Despesas	Recursos ASPS (1)	Recursos Vinculados (2)	Total (1+2)
Despesa Fixada	4.738.248,00	1.059.800,00	5.798.0148,00
Créditos Adicionais	661.024,00	994.799,88	1.655.823,88
(-) Reduções Orçamentárias	(217.050,00)	(250.823,52)	(467.873,52)
Total da Despesa Atualizada	5.182.222,00	1.803.776,36	6.985.998,36
<b>Despesa Orçamentária (Empenhada)</b>	<b>4.648.405,92</b>	<b>1.379.157,04</b>	<b>6.027.562,96</b>
% da Despesa Executada em relação à Despesa Total	89,70%	76,46%	86,28%

#### Quadro III

ITENS	EXECUTADO EM 2025
Receita de Impostos – Vinculada conforme a EC 29/00	25.740,731,67
Despesa Orçamentária Liquidada com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS – Recursos Próprios	4.648.405,92
Percentual aplicados em ASPS no ano de 2025.....	18,06%



## 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](mailto:pmltc@lagoa3cantos.rs.gov.br)

### 3.3- EVOLUÇÃO PERCENTUAIS APLICADO EM ASPS:

No quadro a seguir está demonstrado a evolução do percentual mínimo da despesa própria com saúde, relativo aos 05 (cinco) últimos exercícios – 2021 a 2025:

PERCENTUAL / ANO	2021	2022	2023	2024	2025
% Aplicado	16,24%	16,83%	18,95%	17,02%	18,06%
% 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:

- ✓ Diversas 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 de encontros, reuniões, agendas entre outros;
- ✓ Reuniões 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 diversas solenidades e eventos, públicos e privados, 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.
- ✓ Atividades inerentes a Gestão de qualidade nos serviços Público Municipal.



## 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](mailto: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, 27 Março de 2026.

SÉRGIO ANTONIO LASCH

Prefeito Municipal de Lagoa dos Três Cantos