

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO
EXERCÍCIO 2023**

RESOLUÇÃO TCE 1134/2020, ART. 2º, INCISO IV, “A”

PREFEITO em exercício: NEDY DE VARGAS MARQUES



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

I. DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL-PPA

O Plano Plurianual para o quadriênio 2022-2025, instituído pela Lei nº 6.463, de 13 de agosto de 2021, estabelece metas a serem atingidas mediante ações, cujo resultado orçamentário-financeiro foi alcançado no exercício de 2023 pelos principais programas de governo a seguir elencados:

CÓD.	PROGRAMAS PPA 2022-2025	PREVISÃO LOA 2023	%	EXECUÇÃO LOA 2023
01	DESENVOLVIMENTO, MANUTENÇÃO E MODERNIZAÇÃO DA AÇÃO LEGISLATIVA	57.043.000,00	-16,88%	47.415.921,66
20	APOIO ADMINISTRATIVO	581.633.018,03	4,42%	607.347.719,70
31	APOIO À TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	10.145.000,00	6,64%	10.818.139,00
47	SALVAR VIDAS	743.349.684,19	-4,68%	708.553.824,21
48	CUIDAR DAS PESSOAS	430.951.506,10	17,35%	505.732.122,53
49	RETOMAR O DESENVOLVIMENTO	22.329.047,00	-54,26%	10.212.710,25
50	CUIDAR DA CIDADE	273.130.839,50	-8,93%	248.734.540,43
51	QUALIFICAR A GESTÃO	25.881.205,00	-17,17%	21.437.984,27
99	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	19.752.049,18	-100,00%	0,00
	TOTAL DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA	2.164.215.349,00	-0,18%	2.160.252.962,05
	CANOASPREV	393.845.183,00	-2,93%	382.296.037,81
	TOTAL DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	393.845.183,00	-2,93%	382.296.037,81
	TOTAL GERAL	2.558.060.532,00	-0,61%	2.542.548.999,86

Na Execução de 2023, a Administração Direta, realizou 0,18% abaixo das metas previstas em LOA, estando praticamente em linha com o previsto.

Os programas Cuidar da Cidade e Retomar o Desenvolvimento executaram abaixo do previsto em razão de dependerem parcialmente da captação de recursos que não ocorreram conforme previsto. Já no CanoasPrev a realização foi R\$11,5 milhões abaixo do orçado, sendo que já se esperava não realizar R\$16,1 milhões que é o orçamento destinado à formação da reserva atuarial do RPPS.

Por outro norte, algumas áreas tiveram execução superior ao previsto em razão da demanda e da importância que a administração atribui às mesmas, como o exemplo do programa Cuidar das Pessoas, que realizou 17,35% acima do orçado em



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

razão de suplementações por superávit financeiro e arrecadação de recursos acima do previsto na Educação. Também houve a priorização de projetos nas áreas de Segurança Pública, Assistência Social e Esporte e Lazer.

Dos Programas elencados, destacam-se as principais realizações em 2023:

Nome do Objeto	Descrição/Composição da Obra
CRAS Niterói	Construção com área de 198,50m ²
UBS Fernandes	Reforma da unidade com área de 178,38m ²
UBS Prata	Construção de nova unidade com área de 547,37m ²
EMEF David Canabarro	Construção de reservatório de água
EMEF Paulo VI	Construção de reservatório de água
Casa Lilás	Reforma do prédio com área de 85,78m ²
Praça Ildo Meneghetti.	Reforma e urbanização com área total de 11.925,76m ²
Restauro da Igreja São Luiz Gonzaga	Restauro parcial
UBS Harmonia	Reforma da unidade, com área de 422,27m ²
EMEI Central Park *	Construção de nova escola com área de 991,05m ²
UBS Olaria *	Reforma de 141,80m ² e ampliação de 190,59m ²
Praça da Emancipação	Revitalização
MiniZoo	Reforma geral dos recintos e ambulatório
Ginásio São Luis	Reforma elétrica
Estação Cidadania	Reforma elétrica
Campo Ponte Preta	Reforma do alambrado
EMEI Irmã Chies	Reforma de telhado e fachada
EMEI Carrossel	Reforma geral e revitalização

* Aguardando ligação da RGE



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

**II. DAS METAS PREVISTAS NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS –
LDO 2023**

ESPECIFICAÇÃO	METAS PREVISTAS LDO-2023	%	METAS REALIZADAS 2023
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	2.418.682.220,00	-14,48	2.068.366.552,88
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS)			1.986.447.495,02
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL	2.366.413.856,00	-13,05	2.057.592.273,56
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS)			1.702.581.459,86
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha - (COM RPPS)	52.268.364,00	-79,39	10.774.279,32
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha - (SEM RPPS)			283.866.035,16
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha - (SEM RPPS)			247.700.876,54
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha - (SEM RPPS)			-66.746.760,12

Em razão da alteração na formatação do Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal determinada pela 14ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais, o comparativo de Resultados Primário e Nominal ficou prejudicado, já que as metas foram definidas com a formatação vigente na época da elaboração da LDO 2023.

Em relação às metas fiscais previstas na Lei nº 6.591/2022 - Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2023 - a Receita Primária Total ficou 14,48% aquém do previsto em razão da não realização de receitas vinculadas previstas, conforme a análise da receita no item III deste relatório.

De outra parte, a Despesa Primária Total não apresentou uma redução de mesmo montante, ficando 13,05% menor do que o previsto, refletindo a menor arrecadação de vinculados que se vê na Receita Primária, agravada pelo menor ingresso de Operações de Crédito, no entanto esses efeitos foram compensados por maiores gastos com o RPPS em relação à previsão, decorrentes do aumento de gastos previdenciários que se deveu principalmente aos ajustes realizados nas carreiras do magistério ao final de 2022.

Como reflexo das variações explicadas acima, o Resultado Primário Total (com RPPS) ficou R\$41,5 milhões abaixo do previsto.

Quando se faz a exclusão do RPPS, o Resultado Primário Total sobe para R\$283,8 milhões em decorrência principalmente da eliminação do Déficit do RPPS que é coberta com recursos próprios do município.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

III. DAS METAS PREVISTAS NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – 2023

a. Do desempenho da arrecadação conforme Art. 58 da Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITA	PREVISÃO	%	REALIZADA
	LOA 2023		2023
RECEITAS PRÓPRIAS	601.402.730,00	14,1	686.405.639,66
IPTU	120.598.007,00	19,0	143.466.037,47
IRRF	94.032.092,00	7,9	101.481.761,00
ITBI	47.574.643,00	-8,3	43.631.229,12
ISSQN	145.341.279,00	12,7	163.831.636,25
DEMAIS REC.PRÓPRIAS	83.060.280,00	29,8	107.773.068,54
CONTRIBUIÇÕES	110.796.429,00	13,9	126.221.907,28
TRANSFERÊNCIAS CORRENTE	1.365.476.802,00	2,6	1.401.206.160,61
FPM	119.359.288,00	-4,4	114.117.799,64
ICMS	666.943.954,00	0,8	672.519.622,25
IPVA	70.970.577,00	6,6	75.655.948,53
IPI	6.740.733,00	-7,8	6.215.795,30
FUNDEB	272.368.593,00	-1,1	269.377.603,70
REDUTOR FUNDEB	-172.810.332,00	0,5	-173.725.690,99
DEMAIS TRANSFERÊNCIAS	401.903.989,00	8,7	437.045.082,18
RECEITAS DE CAPITAL	468.311.000,00	-86,6	62.591.611,81
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	46.500.000,00	-55,8	20.537.115,19
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	421.811.000,00	-96,5	14.557.462,48
DEMAIS RECEITAS DE CAPITAL	0,00		27.497.034,14
TOTAL DA RECEITA	2.435.190.532,00	-11,7	2.150.203.412,08
REC. INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	122.870.000,00	3,0	126.606.464,36
TOTAL GERAL	2.558.060.532,00	-11,0	2.276.809.876,44

As Receitas Próprias apresentaram arrecadação 14,1% acima do orçado. Quase todas as receitas tributárias apresentaram arrecadação acima do que foi previsto. No caso do IPTU e ISSQN, o melhor desempenho se deve principalmente ao Programa de Refinanciamento de Dívidas (REFIS) realizado durante o exercício. Já na linha das Demais Receitas, a arrecadação superior ao previsto, em 29,8%, ocorreu por conta de



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL MUNICÍPIO DE CANOAS

receita extraordinária relacionada com a privatização da CORSAN e pela arrecadação de multas acima do previsto, também por conta do REFIS. Já as contribuições apresentaram um crescimento de 13,9% em decorrência principalmente do aumento das contribuições para o RPPS decorrente da Lei Complementar nº 8 de 2021 e nº 10 de 2022 e dos ajustes já mencionados anteriormente na carreira do magistério.

As transferências correntes apresentaram uma realização 2,6% acima do orçado, sem variações significativas, com a maior variação por conta das Transferências Federais que ficaram acima do previsto, tanto nas transferências para a saúde, quanto para a educação.

Já as receitas de capital apresentaram realização abaixo do previsto em 86,6% devido, principalmente, a não captação de recursos vinculados, bem como do não ingresso de operações que crédito já contratadas, que tiveram atrasos na realização dos respectivos projetos. Nas Demais Receitas de Capital há um impacto positivo por conta de receitas extraordinárias relacionadas com a privatização da CORSAN.

Como é possível observar, a arrecadação total (consolidada), em relação ao previsto na LOA, apresenta uma queda de 11%, que se deve, predominantemente, a menor captação das Receitas de Capital.

b. Do desempenho da despesa

A despesa da Administração Direta, fixada para 2023, foi de R\$2.164.215.349,00. Os créditos adicionais foram no valor de R\$328.357.580,74 resultando em uma despesa autorizada de R\$2.492.572.929,74. Deste montante, foi empenhado o valor de R\$ 2.160.252.962,00 e liquidado R\$ 1.865.340.359,30. Os créditos adicionais têm dois motivadores principais: (i) o excesso ou a previsão de excesso de arrecadação de receitas vinculadas, com valor de R\$ 95,35 milhões e (ii) a apuração de superávit financeiro de receitas vinculadas, com valor de R\$ 233,0 milhões.

A diferença entre o valor da despesa autorizada e a efetivamente realizada ocorreu principalmente em virtude dos recursos vinculados previstos, mas que não ingressaram.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

**DEMONSTRATIVO DAS VINCULAÇÕES CONSTITUCIONAIS DE RECEITAS E
DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE- ASPS**

ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR (R\$)
IMPOSTOS MUNICIPAIS	67.861.600,29
IPTU (15%)	21.519.904,54
IRRF (15%)	15.222.265,84
ITBI (15%)	6.544.684,14
ISS (15%)	24.574.745,77
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	17.122.570,44
FPM (15%)	17.117.669,30
ITR (15%)	4.901,14
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS	113.158.704,91
ICMS (15%)	100.877.943,37
IPVA (15%)	11.348.392,23
IPI-EXPORTAÇÃO (15%)	932.369,31
TOTAL RECEITA ASPS	198.142.875,64

As receitas que compõem o cálculo das Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) foram realizadas no valor total de R\$ 198.142.875,64. Esse montante representa o limite mínimo constitucional de 15% sobre tributos e transferências previsto na Emenda Constitucional nº 29, de 2000. As despesas realizadas (empenhadas) com a fonte vinculada ASPS totalizaram R\$ 349.651.312,04; não obstante, em decorrência de insuficiência financeira, o valor considerado como aplicado foi ajustado para R\$308.045.619,46, resultado em um o percentual de aplicação efetivo de 23,32%.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

DESPESA SMS (AÇÕES) 2023	VALOR
DESPESAS ASPS - total empenhado, sem ajustes.	
MANUTENÇÃO E COORDENAÇÃO DAS ATIVIDADES DA SMS	5.985.384,00
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM PESSOAL	35.142.908,05
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM DESPESAS COMPULSÓRIAS	4.150.647,10
MANUTENÇÃO DO CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE	7.006,82
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM ESTAGIÁRIOS	455.318,12
IMPLANTAÇÃO E MELHORIA DAS UNIDADES DE SAÚDE E UNIDADES DE PRONTO ATENDIMENTO	393.943,14
MANUTENÇÃO DAS UNIDADES BÁSICAS DE SAÚDE, ESTRAT. SAÚDE DA FAMÍLIA E SAÚDE BUCAL E AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE	110.693.442,43
OPERACIONALIZAÇÃO DA LEI DA HIPOSSUFICIÊNCIA E OUVIDORIA	1.714.940,23
MANUTENÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	5.600.735,19
ATENÇÃO A PORTAD.DE SOFRIM.PSÍQUICO, TRANST.MENTAIS E MENORES VÍTIMAS DE VIOLÊNCIA	4.908.829,69
CONTRATAÇÃO, CONTROLE E ATENÇÃO HUMANIZADA DO ATENDIMENTO DE SAÚDE DO MUNICÍPIO	143.909.996,10
MANUTENÇÃO DAS UNIDADES DE PRONTO ATENDIMENTO E SALVAR SAMU	31.973.865,24
VIGILÂNCIA EM SAÚDE, EPIDEMIOLÓGICA, AMBIENTAL, ZOONOSE, DST/AIDS E HEPATITES VIRAIS	4.467.904,94
HÁBITOS ALIMENTARES SAUDÁVEIS	246.390,99
TOTAL DESPESAS COM SAÚDE - sem ajustes	349.651.312,04



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

**DEMONSTRATIVO DAS VINCULAÇÕES CONSTITUCIONAIS DE RECEITAS E
DESPESAS COM A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO**

ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR (R\$)
IMPOSTOS MUNICIPAIS	113.102.665,80
IPTU (25%)	35.866.510,91
IRRF (25%)	25.367.786,13
ITBI (25%)	10.907.807,56
ISS (25%)	40.960.561,20
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	8.510.856,18
FPM (5%)	8.509.222,45
ITR (5%)	1.633,73
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS	37.719.568,42
ICMS (5%)	33.625.981,17
IPVA (5%)	3.782.797,39
IPI-EXPORTAÇÃO (5%)	310.789,86
TOTAL RECEITA MDE	159.333.090,40
RECEITA FUNDEB 20%	173.708.368,08
TOTAL RECEITA FUNDEB	173.708.368,08
RECEITA TOTAL 25% da Receita Ajustada	333.041.458,48

As receitas que compõem o cálculo da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) foram realizadas no valor total de R\$333.041.458,48. Este montante representa o limite mínimo constitucional de 25% sobre tributos e transferências a ser aplicado na área. Já as despesas realizadas com as fontes MDE/FUNDEB, ajustadas conforme a metodologia de apuração, foram realizadas no montante de R\$222.978.431,63, resultado no percentual de aplicação efetivo de 16,74% de recursos para a educação. O principal ajuste redutor da despesa é a insuficiência financeira de recursos, no valor de R\$112.948.338,69, que em grande parte é explicado pela necessidade de aplicação de recursos na área da saúde em montante muito acima do legalmente previsto, conforme já visto na respectiva análise.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

DESPESA SME (POR AÇÕES) 2023	VALOR
DESPESAS MDE - total empenhado, sem ajustes.	
MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ÓRGÃO E CONSELHO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	61.758.864,23
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM DESPESAS COMPULSÓRIAS ADMINISTRAÇÃO SME	1.761.436,75
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM ESTAGIÁRIOS	1.804.727,89
CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DAS ESCOLAS DA REDE DE ENSINO FUNDAMENTAL	4.941.773,62
PROJETO EDUCAÇÃO 4.0	13.705.360,10
MANUTENÇÃO, COORDENAÇÃO E CONSERVAÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL	29.849.813,19
CONCESSÃO DE BOLSAS DE ESTUDO PARA ALUNOS EXCEDENTES NO ENSINO FUNDAMENTAL	8.964.035,39
CONCESSÃO DE BOLSAS DE ESTUDO PARA ALUNOS EM INSTITUIÇÕES DE ENSINO ESPECIAL	3.845.638,65
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM DESPESAS COMPULSÓRIAS ENSINO FUNDAMENTAL	2.389.895,95
AQUISIÇÃO DE UNIFORMES E KITS ESCOLARES	3.184.331,48
CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DAS ESCOLAS DE EDUCAÇÃO INFANTIL	1.103.852,60
CONCESSÃO DE BOLSAS DE ESTUDO PARA ALUNOS EXCEDENTES NA EDUCAÇÃO INFANTIL	40.937.077,40
MANUTENÇÃO, COORDENAÇÃO E CONSERVAÇÃO DAS ATIVIDADES DA EDUCAÇÃO INFANTIL	20.302.399,98
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM DESPESAS COMPULSÓRIAS EDUCAÇÃO INFANTIL	1.039.262,35
TOTAL DESPESAS MDE	195.588.469,58



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

DESPESA SME (POR AÇÕES) 2023	
DESPESAS FUNDEB - total empenhado sem ajustes	
MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ÓRGÃO E CONSELHO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	14.160.887,11
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM PESSOAL - ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB - DEMAIS SERVIDORES	2.800.591,76
PROJETO EDUCAÇÃO 4.0	9.276.760,00
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM PESSOAL - ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB – DOCENTES	165.864.792,14
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM PESSOAL - EDUCAÇÃO INFANTIL - FUNDEB - DEMAIS SERVIDORES	5.810.880,22
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM PESSOAL - EDUCAÇÃO INFANTIL - FUNDEB - DOCENTES	55.403.419,65
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM DESPESAS COMPULSÓRIAS ENSINO FUNDAMENTAL	44.999,00
CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DAS ESCOLAS DA REDE DE ENSINO FUNDAMENTAL	6.190.057,60
MANUTENÇÃO, COORDENAÇÃO E CONSERVAÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL	701.473,18
ENCARGOS CENTRALIZADOS COM DESPESAS COMPULSÓRIAS EDUCAÇÃO INFANTIL	35.999,00
CONCESSÃO DE BOLSAS DE ESTUDO PARA ALUNOS EXCEDENTES NO ENSINO FUNDAMENTAL	5.566.381,56
CONCESSÃO DE BOLSAS DE ESTUDO PARA ALUNOS EXCEDENTES NA EDUCAÇÃO INFANTIL	19.025.498,84
CONCESSÃO DE BOLSAS DE ESTUDO PARA ALUNOS EM INSTITUIÇÕES DE ENSINO ESPECIAL	249.890,85
TOTAL DESPESAS FUNDEB	285.131.630,91
TOTAL DESPESAS COM EDUCAÇÃO - sem ajustes	480.720.100,49

NEDY DE VARGAS

MARQUES:154102

85034

Assinado de forma digital por NEDY
DE VARGAS MARQUES:15410285034
Dados: 2024.03.28 10:29:22 -03'00'

NEDY DE VARGAS MARQUES
Prefeito Municipal em exercício
Matrícula 124033