



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

**Relatório Circunstanciado da Prefeita**

**Exercício de 2015**

**Prezado Senhor:**

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência, o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Minas do Leão relativo ao exercício de 2015, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da resolução 544/2000, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

**1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**1.1 ORÇAMENTO**

A Lei de Meios de nº 1.389 para o exercício de 2015 estimou a Receita em R\$18.010.000,00 e fixou a Despesa em R\$18.010.000,00

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

<b>Despesa Fixada</b>		<b>18.010.000,00</b>
<b>Créditos Suplementares</b>	<b>4.419.466,00</b>	<b>3.019.567,20</b>
(-) Reduções	(-) 1.399.898,80	
<b>CRÉDITOS ESPECIAIS</b>	<b>1.092.998,18</b>	<b>1.092.998,18</b>
-transferidos do exercício anterior		
-Abertos no exercício	1.092.998,18	
(-) Diferidos		
<b>CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS</b>		0,00
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>		<b>22.122.565,38</b>

**1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS**

No exercício considerado foram autorizados 34 créditos adicionais que somam R\$ 5.512.464,18 sendo 28 suplementares no montante de R\$ 4.419.466,00, e 06 especiais que



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

totalizam R\$ 1.092.998,18 e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

<b>CRÉDITOS ADICIONAIS</b>		
Excesso de Arrecadação	1.798.788,05	
Outros		
Superávit Financeiro	1.613.777,33	
Anulação das Dotações	1.399.898,80	
Operações de Crédito	700.000,00	
<b>TOTAL</b>		<b>5.512.464,18</b>

### 1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 18.143.403,68. verificada uma arrecadação a maior no valor de R\$ 2.161.403,98.

O comportamento da Receita no Exercício considerado traduz-se no quadro que segue:

<b>TÍTULOS</b>	<b>PREVISTA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>20.157.465,20</b>	<b>22.754.580,66</b>	<b>2.597.115,46</b>
Receita Tributária	4.428.407,00	5.389.525,69	961.118,69
Receita Patrimonial	148.439,00	327.215,95	178.776,95
Receita de Contribuição	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	15.465.199,54	15.897.190,19	431.990,65
Receita de Serviços	5.818,00	16.771,29	10.953,29
Outras Receitas Correntes	109.601,66	1.123.877,54	1.014.275,88
<b>TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec. Corrente)</b>	<b>2.147.465,20</b>	<b>2.219.463,74</b>	<b>71.998,54</b>
Dedução da Receita por Restituição	0,00	1.357,43	1.357,43
Dedução da Receita por Desconto Concedido	55.000,00	57.329,53	2.329,53
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	2.092.465,20	2.160.213,52	67.748,32
Outras Deduções da Receita	0,00	563,26	563,26
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>451.509,51</b>	<b>451.509,51</b>
Alienação de Bens	0,00	9.218,86	9.218,86



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

Transferências de Capital	0,00	279.515,31	279.515,31
Operações de Crédito	0,00	162.775,34	162.775,34

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 12.842.795,79 corresponderam a 61,20% do total arrecadado.

#### 1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$18.010.000,00 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 22.122.565,38.

A despesa realizada alcançou R\$ 20.366.374,36, importância que se distribuiu da seguinte forma:

<b>TÍTULOS (R\$)</b>	<b>AUTORIZADA (R\$)</b>	<b>REALIZADA (R\$)</b>	<b>DIFERENÇA (R\$)</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>16.785.798,76</b>	<b>18.072.646,29</b>	<b>1.286.847,53</b>
Pessoal e Encargos Sociais	8.286.607,46	9.137.816,63	851.209,17
Juros e Encargos da Dívida	69.902,59	7.840,47	62.062,12
Outras Despesas Correntes	8.429.288,71	8.926.989,19	497.700,48
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.189.201,24</b>	<b>2.293.728,07</b>	<b>1.104.526,83</b>
Investimentos	1.015.847,00	2.225.176,17	1.209.329,17
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	173.354,24	68.551,90	104.802,34
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(35.000,00)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18.010.000,00</b>	<b>20.366.374,36</b>	<b>2.356.374,36</b>

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais R\$ 9.137.816,63, que representam 44,87% do total.

#### 1.5-CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

<b>DESPESA REALIZADA</b>		20.366.374,36
- Créditos Ordinários	4.419.466,00	
- Créditos Especiais	1.092.998,18	
- Créditos Extraordinários	0,00	
<b>DESPESA AUTORIZADA</b>	<b>22.122.565,38</b>	
Despesa a Menor	1.756.191,02	



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

(-) Créditos especiais Diferidos		
<b>RECEITA PREVISTA</b>		18.010.000,00
(-) Receita Arrecadada	20.986.626,43	
Receita a Maior	2.976.626,43	

## 2. GESTÃO FINANCEIRA

### 2.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em uma peça básica para a demonstração da Gestão Financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações da Receita e Despesa Orçamentária, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com saldo em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processam conforme demonstrativo a seguir:

<b>SALDO DO INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>	<b>2.863.064,77</b>
<b>RECEITA REALIZADA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	20.986.626,43
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.901.408,70
Transferências Financeiras Recebidas	983.837,34
<b>SOMA</b>	<b>29.734.937,24</b>
<b>Menos (-):</b>	
<b>DESPESA REALIZADA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	20.366.374,36
Transferência Financeira Concedida	984.330,60
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.190.799,05
<b>SOMA</b>	<b>24.541.504,01</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2015	<b>5.193.433,23</b>

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2015, conforme Conferência de Caixa.

### 2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação dos Bens, direito e obrigações em



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

determinado momento, consideradas origens a aplicação dos recursos a disposição da Fazenda Pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, é a seguinte:

<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>5.193.433,23</b>
<b>Disponível</b>		
Caixa	2.069,97	
Bancos Conta Movimento	4.852.978,33	
Aplicações Financeiras Circulação	338.384,93	
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.049.065,73</b>
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	11.289,12	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	968.690,39	
Encargos Sociais a Pagar a CP	18.569,24	
Valores Restituíveis (Depós/Consig..)	49.819,19	
Outras Obrigações a CP	697,79	
<b>SUPERAVIT FINANCEIRO</b>		<b>4.144.367,50</b>

Por seu turno, a representação do Patrimônio Permanente, resume-se assim:

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>8.886.022,60</b>
Bens Móveis	4.003.419,21	
Bens Imóveis	4.284.915,43	
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>8.288.334,64</b>	
Demais Créditos e Valores	597.687,96	
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>702.061,68</b>
Dívida Fundada Interna	689.806,45	
Juros e Encargos da Dívida Fundada	12.255,23	
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>15.347.998,64</b>
Superávits ou Déficits Acumulados	2.957.193,43	
Superávits ou Déficits do Exercício	12.390.805,21	



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

### 2.3 DÍVIDA PÚBLICA

#### a) DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou o financiamento de obras e serviços públicos, montou a R\$ 324.887,69, previamente autorizada por lei, nos termos das disposições do diploma legal 4320/64.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	36.382,65
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	938.810,46
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	157.860,29
<b>SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>817.332,82</b>

Esta dívida cresceu em relação à de 2014 e representa 3,35% da receita arrecadada no exercício de 2015.

#### b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 1.049.065,73 encontra-se assim discriminada:

<b>Restos a Pagar</b>	879.347,34	
<b>Depósitos e Consignações</b>	49.819,19	
<b>Outras Obrigações a CP</b>	697,79	
<b>Classe Patrimonial</b>	119.201,41	
<b>SOMA</b>		<b>1.049.065,73</b>

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	346.338,68
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	(-)22.709.269,90
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	23.411.996,95
<b>SALDO DESTA DÍVIDA</b>	<b>1.049.065,73</b>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

**2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

As alterações, experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura, estão demonstradas no Balanço Econômico e analisadas podem ser assim traduzidas.

Variações Patrimoniais Aumentativas	22.459.443,33
Variações Patrimoniais Diminutivas	18.888.578,95
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO</b>	<b>3.570.864,38</b>

**2.4 DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB**

**2.4.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS**

Com relação a receita arrecadada do MDE e FUNDEB durante o exercício de 2015, temos as seguintes considerações:

<b>RECEITA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>CFE, Art. 212 ou Lei Orgânica(25%)</b>
<b>IPTU</b>	261.727,49	65.434,32
<b>ITBI</b>	49.918,58	12.479,66
<b>ISS</b>	4.808.080,42	1.202.021,53
<b>IRRF</b>	228.433,48	57.108,37
<b>ITR</b>	219.522,97	54.880,74
<b>IPVA</b>	444.360,32	111.090,08
<b>Dívida Ativa de Impostos</b>	71.934,08	17.983,52
<b>Multas e Juros de Impostos</b>	42.306,31	10.576,57
<b>Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos</b>	59.423,50	14.855,87
<b>FPM – Cota Mensal</b>	6.353.304,62	1.588.326,15
<b>FPM – 1% Cota mês de Julho</b>	75.194,32	18.798,58
<b>FPM – 1% Cota mês de dezembro</b>	278.588,45	69.647,11
<b>LC 87/96</b>	26.500,32	6.625,08
<b>ICMS</b>	3.686.420,49	921.605,14
<b>IPI / Exportação</b>	71.035,46	17.758,86
<b>Total</b>	<b>16.676.750,80</b>	<b>4.169.187,70</b>
<b>Dedução de Receita</b>	<b>(-)59.208,00</b>	<b>(-)14.802,00</b>
<b>Total</b>	<b>16.617.542,80</b>	<b>4.154.385,70</b>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
SECRETARIA DE FINANÇAS

<b>Projetos/Atividades</b>	<b>Despesas/Educação Constitucional</b>
1031 – Ampl.Constr.e Conserv.de Prédios Escolares	3.667,37
2035 – Capacitação e Treinamento Professores	14.227,66
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular	2.346.324,51
2063 – Manut. Transp. Escolar	53.230,60
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil-.FUNDEB	354.089,91
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	76.701,11
2040 – Inc. a Entidades Educ. de Ens. Especial	39.451,44
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	2.298.370,85
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	114.400,00
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	133.760,00
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	156.110,66
1132 – Construção e Reforma Quadras Poliesport.	1.456,63
1189 – Aquisição Material de Apoio Pedag. Didático	885,00
<b>TOTAL DESPESA LIQUIDADADA DE 2015</b>	<b>5.592.675,74</b>
Restos a Pagar Liquidados em 2015	7.047,99
Superávit Financeiro FUNDEB em 31/12/2014	3.260,19
<b>Sub-total</b>	<b>5.596.463,54</b>

### **DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS**

Do total das despesas liquidadas na função 12 – Educação, deverão ser excluídas as seguintes, uma vez que se referem a gastos não relacionados com a manutenção e desenvolvimento do ensino conforme a legislação vigente:

<b>Projetos/Atividades</b>	<b>Despesas</b>
2026 – Adm. Gabinete Secr. Educação	192.842,03
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	23.594,18
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	1.246,62
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	66.319,97
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	162.508,78
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	81.748,85
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	44.108,51
2032 – Inc. e Apoio ao Est. Ens. Sup. Transp. Esc.	112.905,66
1141 – Projeto Centro Integrado Alunado-Conv.CRM	24.180,12
1215 – Manut.Educ.Infantil-Novos Estabelec. – E.I.	76.372,49
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	6.289,86
1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	10.253,06
<b>Sub-total</b>	<b>802.370,13</b>
<b>Total</b>	<b>6.398.833,67</b>





**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

**APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS**

<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
Total das Receitas Vinculadas	<b>16.617.542,80</b>
Valor mínimo a ser aplicado no MDE (25%)	<b>4.154.385,70</b>
Total das despesas liquidadas	6.398.833,67
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	819.824,20
(-) Despesas Liq. com Rend. do MDE/FUNDEB	19.471,75
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	<b>802.370,13</b>
<b>(=) Valor Total Aplicado</b>	<b>4.757.167,59</b>
<b>Índice Apurado</b>	<b>28,62%</b>

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2015.

**2.5 DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS**

**2.5.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS**

Com relação a receita arrecadada do **ASPS** durante o exercício de 2015, temos as seguintes considerações:

<b>RECEITA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>Emenda Constitucional n° 29/2000 (15%)</b>
<b>IPTU</b>	261.727,49	39.259,12
<b>ITBI</b>	49.918,58	7.487,79
<b>ISS</b>	4.808.080,42	721.212,06
<b>IRRF</b>	228.433,48	34.265,02
<b>ITR</b>	219.522,97	32.928,44
<b>IPVA</b>	444.360,32	66.654,05
<b>Dívida Ativa de Impostos</b>	71.934,08	10.790,11
<b>Multas e Juros de Impostos</b>	42.306,31	6.345,95
<b>Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos</b>	59.423,50	8.913,53
<b>FPM – Cota Mensal</b>	6.353.304,62	952.995,70
<b>FPM – 1% Cota mês de Julho</b>	75.194,32	11.279,15



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

<b>FPM – 1% Cota mês de dezembro</b>	278.588,45	41.788,26
<b>LC 87/96</b>	26.500,32	3.975,04
<b>ICMS</b>	3.686.420,49	552.963,08
<b>IPI / Exportação</b>	71.035,46	10.655,32
<b>Total</b>	<b>16.676.750,80</b>	<b>2.501.512,62</b>
<b>Dedução de Receita</b>	<b>(-)59.208,00</b>	<b>(-)8.881,20</b>
<b>Total</b>	<b>16.617.542,80</b>	<b>2.492.631,42</b>

<b>Projetos/Atividades</b>	<b>Despesas/Saúde Constitucional</b>
1112 – Aquisição de Ambulância e/ou UTI Móvel	11.297,62
1010 – Promoção a Recuperação Usuários de substancias	32.000,00
2062 – Ass. Médica a População	362.380,10
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	59.950,07
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	1.223.799,88
2053 – Manut. Veículos da Saúde	160.223,11
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	1.332.403,89
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	68.160,00
Restos a Pagar Liquidados no exercício	7.320,67
<b>Sub-total</b>	<b>3.257.535,34</b>

### **DESPESAS NÃO COMPUTADAS**

Do total das despesas liquidadas na função 10 – Saúde deverão ser excluídas as seguintes despesas uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o art. 8º da Portaria MS nº 2.047 de 05 de novembro de 2002:

<b>Projetos/Atividades</b>	<b>Despesas</b>
1075 – Programa Primeira Infância Melhor	48.857,97
1038 – Programa Farmácia Básica-Transf. Estado	2.070,00
1035 – Ass. Médica e Sanitária a População	310.803,43
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	39.949,09
1036 – Ações Básicas de Vig. Sanitária-PAB Variável	40.389,31
1154 – Programa Agentes Comunitários-PACS-Federal	77.935,20
1154 - Programa Agentes Comunitários-PACS- Estado	5.105,00
1172– Programa Ins.Cont.Diabetes Mellitus	9.655,74



**PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO**  
**SECRETARIA DE FINANÇAS**

1213 – Prog.Financ.Ações Alimentação e Nutrição-VAN	840,00
1162- Programa Incentivo Atenção Básica	40.321,19
1182 – Projeto Oficinas Terapeuticas p/criança/adolesc.	12.000,00
1181 – Programa – NAAB Saude Mental-Estado	53.374,00
1209 – Saúde da Família	42.085,63
<b>Sub-total</b>	<b>683.386,56</b>
<b>Total</b>	

**APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS**

<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
Total das Receitas Vinculadas	<b>16.617.542,80</b>
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	<b>2.492.631,42</b>
Total das despesas liquidadas	3.940.921,90
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	2.899,12
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	<b>683.386,56</b>
<b>(=) Valor Total Aplicado</b>	<b>3.254.636,22</b>
<b>Índice Apurado</b>	<b>19,59%</b>

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 15% estabelecido no art. 198, §2º, III da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2015.

**CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do exercício de 2015 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 28 de março de 2016.

**SILVIA MARIA LASEK NUNES**  
**PREFEITA MUNICIPAL**