



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Relatório Circunstanciado da Prefeita

Exercício de 2016

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 2016, 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 2016 estimou a Receita em R\$ 20.835.650,00 e fixou a Despesa em R\$ 20.835.650,00.

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

Despesa Fixada		20.835.650,00
Créditos Suplementares	5.548.286,43	4.028.001,25
(-) Reduções	(-)1.520.285,18	
CRÉDITOS ESPECIAIS	1.553.492,11	1.553.492,11
-transferidos do exercício anterior	189.874,41	
-Abertos no exercício	1.363.617,70	
(-) Diferidos		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS		0,00
DESPESA AUTORIZADA		26.417.143,36

1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 36 créditos adicionais que somam R\$ 7.101.778,54 sendo 27 suplementares no montante de R\$ 5.548.286,43 e 09 especiais que



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

totalizam R\$ 1.553.492,11 e utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o art. 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

CRÉDITOS ADICIONAIS		
Excesso de Arrecadação	1.304.908,81	
Outros		
Superávit Financeiro	3.076.584,55	
Anulação das Dotações	1.520.285,18	
Operações de Crédito	1.200.000,00	
TOTAL		7.101.778,54

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 24.172.398,19. verificada uma arrecadação a maior no valor de R\$ 3.336.748,19.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	23.179.382,17	25.464.462,31	2.285.080,14
Receita Tributária	5.545.390,00	6.351.436,98	806.046,98
Receita Patrimonial	240.334,00	425.392,58	185.058,58
Receita de Contribuição	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	16.287.898,17	18.510.480,89	2.222.582,72
Receita de Serviços	16.316,00	1.427,79	14.888,21
Outras Receitas Correntes	1.089.444,00	175.724,07	913.719,93
TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec. Corrente)	2.343.732,17	2.504.282,13	160.549,96
Dedução da Receita por Restituição	0,00	0,00	0,00
Dedução da Receita por Desconto Concedido	69.114,00	42.857,59	26.256,11
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	2.274.618,17	2.461.424,24	186.806,07
Outras Deduções da Receita	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	1.212.218,01	1.212.218,01
Alienação de Bens	0,00	49.228,71	49.228,71



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Transferências de Capital	0,00	739.448,76	739.448,76
Operações de Crédito	0,00	423.540,54	423.540,54

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 14.601.671,46 corresponderam a 60,41% do total arrecadado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$20.835.650,00 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 26.417.143,36.

A despesa realizada alcançou R\$ 24.285.369,03, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS (R\$)	AUTORIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
DESPESAS CORRENTES	18.746.035,04	20.550.382,63	1.804.347,59
Pessoal e Encargos Sociais	9.411.024,73	10.614.213,57	1.203.188,84
Juros e Encargos da Dívida	80.879,36	58.071,15	22.808,21
Outras Despesas Correntes	9.254.130,95	9.878.097,91	623.966,96
DESPESAS DE CAPITAL	2.039.614,96	3.734.986,40	1.695.371,44
Investimentos	1.864.615,00	3.634.989,70	1.770.374,70
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	174.999,96	99.996,70	75.003,26
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	50.000,00	0,00	0,00
TOTAL	20.835.650,00	24.285.369,03	3.449.719,03

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais R\$ 10.614.213,57, que representam 43,71% do total.

1.5-CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA REALIZADA		24.285.369,03
- Créditos Ordinários	5.548.286,43	
- Créditos Especiais	1.553.492,11	
- Créditos Extraordinários	0,00	
DESPESA AUTORIZADA	26.417.143,36	
Despesa a Menor	2.131.774,33	



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

(-) Créditos especiais Diferidos		
RECEITA PREVISTA		20.835.650,00
(-) Receita Arrecadada	24.172.398,19	
Receita a Maior	3.336.748,19	

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:

SALDO DO INÍCIO DO EXERCÍCIO	5.193.433,23
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	24.172.398,19
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.192.940,13
Transferências Financeiras Recebidas	1.023.252,67
SOMA	33.582.024,22
Menos (-):	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	24.285.369,03
Transferência Financeira Concedida	1.023.660,39
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	5.233.052,18
SOMA	30.542.081,60
Saldo em 31 de dezembro de 2016	3.039.942,62

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2016, 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:

ATIVO CIRCULANTE		4.640.998,44
Disponível		
Caixa	2.261,72	
Bancos Conta Movimento	3.030.441,82	
Aplicações Financeiras Circulação	7.239,08	
Créditos a Curto Prazo	1.601.055,82	
PASSIVO CIRCULANTE		375.610,00
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	11.253,27	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	308.780,38	
Obrigações Fiscais a Pagar a CP	13.997,43	
Demais Obrigações a Curto Prazo	41.578,92	
SUPERAVIT FINANCEIRO		4.265.388,44

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		13.795.083,50
Bens Móveis	4.651.379,29	
Bens Imóveis	8.342.077,60	
TOTAL IMOBILIZADO	12.993.456,89	
Créditos e Valores a Longo Prazo	801.626,61	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		605.865,48
Dívida Fundada Interna	589.809,75	
Juros e Encargos da Dívida Fundada	16.055,73	
Patrimônio Líquido		17.454.606,46
Superávits ou Déficits Acumulados	15.347.998,64	
Superávits ou Déficits do Exercício	2.693.836,14	
Ajustes de Exercícios Anteriores	(587.228,32)	



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\$ 617.118,75, 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	713.350,80
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	11.466.526,48
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	(-)11.562.758,53
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	617.118,75

Esta dívida decresceu em relação à de 2015 e representa 2,55% da receita arrecadada no exercício de 2016.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante da Prefeitura, no montante de R\$ 375.610,00 encontra-se assim discriminada:

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	231.362,72	
Depósitos e Consignações	41.517,42	
Outras Obrigações a CP	14.058,93	
Precatórios de Fornecedores Nacionais	88.670,93	
SOMA		375.610,00

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	1.049.065,73
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	(-)29.691.550,43
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	29.018.094,70
SALDO DESTA DÍVIDA	375.610,00



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	26.989.254,67
Variações Patrimoniais Diminutivas	24.295.418,53
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	2.693.836,14

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 2016, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	CFE, Art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	285.688,11	71.422,03
ITBI	407.824,29	101.956,07
ISS	5.291.093,44	1.322.773,36
IRRF	294.799,18	73.699,80
ITR	245.881,23	61.470,31
IPVA	488.126,82	122.031,71
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	45.433,85	11.358,46
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	34.393,00	8.598,25
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	28.195,65	7.048,91
FPM – Cota Mensal	7.262.618,26	1.815.654,57
FPM – 1% Cota mês de Julho	215.017,29	53.754,32
FPM – 1% Cota mês de dezembro	320.951,73	80.237,93
LC 87/96	27.489,74	6.872,44
ICMS	4.230.239,32	1.057.559,83
IPI / Exportação	52.831,51	13.207,88
Total	19.230.583,42	4.807.645,86
Dedução de Receita	(-)42.781,33	(-)10.695,33
Total	19.187.802,09	4.796.950,52



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas/Educação Constitucional
1115 – Aquisição Veículo/ônibus p/ Transp.Escolar	150.000,00
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- FUNDEB	116.104,21
2035 – Capacitação e Treinamento Professores	10.320,00
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular	2.406.332,52
2063 – Manut. Transp. Escolar-MDE	199.073,31
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil-.FUNDEB	479.363,11
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	47.189,35
2040 – Inc. a Entidades Educ. de Ens. Especial	43.609,56
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	2.864.041,67
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	160.406,00
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	175.600,00
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	63.270,72
1079 – Aquis.Equip.e Modern.Ens.Fund.-FUNDEB	2.351,00
1132 – Construção e Reforma Quadras Poliesport.	7.600,00
1189 – Aquisição Material de Apoio Pedag. Didático	41.866,48
TOTAL DESPESA LIQUIDADADA DE 2016	6.767.127,93
Restos a Pagar Liquidados em 2016	39.368,79
Superávit Financeiro FUNDEB em 31/12/2015	(221.250,43)
Sub-total	6.585.246,29

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:

Projetos/Atividades	Despesas
2026 – Adm. Gabinete Secr. Educação	249.721,59
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	26.865,37
1057 – Aquis. Equip .Moderniz. Rede Esc.Sal.Educ	24.000,00
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	2.270,03
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	120.328,60
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	199.794,26
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	70.333,88
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	35.962,48
2032 – Inc. e Apoio ao Est. Ens. Sup. Transp. Esc.	70.913,50
1141 – Projeto Centro Integrado Alunado-Conv.CRM	78.012,60
1215 – Manut.Educ.Infantil-Novos Estabelec. – E.I.	202.961,29



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

2032 – Incentivo Apoio Est.Ens.Superior-Transp.Esc	33.880,00
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	4.771,73
1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	10.410,75
Sub-total	1.130.226,08
Total	7.715.472,37

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	19.187.802,09
Valor mínimo a ser aplicado no MDE (25%)	4.796.950,52
Total das despesas liquidadas	7.715.472,37
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	(-)1.214.579,12
(-) Despesas Liq. com Rend. do MDE/FUNDEB	(-)39.779,35
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	(-)1.130.226,08
(=) Valor Total Aplicado	5.330.887,82
Índice Apurado	27,78%

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2016.

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 2016, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	Emenda Constitucional n° 29/2000 (15%)
IPTU	285.688,11	42.853,22
ITBI	407.824,29	61.173,64



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

ISS	5.291.093,44	793.664,02
IRRF	294.799,18	44.219,88
ITR	245.881,23	36.882,18
IPVA	488.126,82	73.219,02
Dívida Ativa de Impostos	45.433,85	6.815,08
Multas e Juros de Impostos	34.393,00	5.158,95
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	28.195,65	4.229,35
FPM – Cota Mensal	7.262.618,26	1.089.392,74
FPM – 1% Cota mês de Julho	215.017,29	32.252,59
FPM – 1% Cota mês de dezembro	320.951,73	48.142,76
LC 87/96	27.489,74	4.123,46
ICMS	4.230.239,32	634.535,90
IPI / Exportação	52.831,51	7.924,73
Total	19.230.583,42	2.884.587,51
Dedução de Receita	(-)42.781,33	(-)6.417,20
Total	19.187.802,09	2.878.170,31

Projetos/Atividades	Despesas/Saúde Constitucional
1112 – Aquisição de Ambulância e/ou UTI Móvel	98.699,41
1010 – Promoção a Recuperação Usuários de substancias	48.000,00
2062 – Ass. Médica a População	409.858,25
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	112.328,35
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	1.508.916,31
2053 – Manut. Veículos da Saúde	180.344,61
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	1.282.622,23
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	93.500,00
1100 – Construção, Ampl. e Manut. das Instal. Postos Saúde	25.113,00
Restos a Pagar Liquidados no exercício	32.204,64
Sub-total	3.791.586,80

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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas
1075 – Programa Primeira Infância Melhor	40.394,79
1038 – Programa Farmácia Básica-Transf. Estado	24.431,73
1035 – Ass. Médica e Sanitária a População-PAB Fixo	308.603,06
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	40.035,28
1036 – Ações Básicas de Vig. Sanitária-PAB Variável	42.480,60
1154 – Programa Agentes Comunitários-PACS-Federal	124.303,03
1154 - Programa Agentes Comunitários-PACS- Estado	5.070,00
1172– Programa Ins.Cont.Diabetes Mellitus	4.666,00
1207 - Piso Fixo de Vigilância em Saúde - PFVS	2.135,96
1162- Programa Incentivo Atenção Básica	74.782,07
1221 – CP 2015/2016-Aquis.Equip.e Mob. p/EAS	21.139,00
1181 – Programa – NAAB Saude Mental-Estado	46.441,42
1209 – Saúde da Família	56.485,76
1216 – Prog.Incentivo Equipe Saúde Família-PSF	12.548,07
Sub-total	803.516,77
Total	4.595.103,57

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	19.187.802,09
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.878.172,31
Total das despesas liquidadas	4.595.103,57
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	3.730,92
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	803.516,77
(=) Valor Total Aplicado	3.787.855,88
Índice Apurado	19,74%

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 2016.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do exercício de 2016 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 23 de janeiro de 2017.

SILVIA MARIA LASEK NUNES
PREFEITA MUNICIPAL