



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Relatório Circunstanciado do Prefeito

Exercício de 2019

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 2019, 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 1.581 para o exercício de 2019 estimou a Receita em R\$ 24.940.000,00 e fixou a Despesa em R\$ 24.940.000,00.

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

Despesa Fixada		24.940.000,00
Créditos Suplementares	7.977.782,48	6.176.108,44
(-) Reduções	1.801.674,04	
CRÉDITOS ESPECIAIS	2.849.623,81	2.849.623,81
-transferidos do exercício anterior	195.000,00	
-Abertos no exercício	2.654.623,81	
(-) Diferidos		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS		0,00
DESPESA AUTORIZADA		33.965.732,25



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 10.827.406,29 sendo 34 suplementares no montante de R\$ 7.977.782,48 e 10 especiais que totalizam R\$ 2.849.623,81 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	1.845.750,77	
Outros		
Superávit Financeiro	3.285.314,69	
Anulação das Dotações	1.801.674,04	
Operações de Crédito	3.894.666,79	
TOTAL		10.827.406,29

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 31.430.807,35 verificada uma arrecadação a maior no valor de R\$ 6.490.807,35.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	26.620.381,80	30.246.829,86	3.626.448,06
Receita Tributária	6.130.600,00	7.086.582,02	955.982,02
Receita Patrimonial	122.442,00	127.337,74	4.895,74
Receita de Contribuição	100,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	20.351.969,53	22.970.684,53	2.618.715,00
Receita de Serviços	1.092,00	305,28	(-)786,72
Outras Receitas Correntes	14.278,27	61.920,29	47.642,02
TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec. Corrente)	2.780.381,80	2.934.307,93	153.926,13
Dedução da Receita por Restituição	0,00	3.179,19	3.179,19
Dedução da Receita por Desconto Concedido	70.000,00	79.605,43	9.605,43
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	2.710.381,80	2.850.869,14	140.487,34



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Receita por Compensação	0,00	0,00	0,00
Receita por Renúncia	0,00	569,40	569,40
Outras Deduções da Receita	0,00	84,77	84,77
Receitas de Capital	1.100.000,00	4.118.285,42	3.018.285,42
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	554.881,30	554.881,30
Operações de Crédito	1.100.000,00	3.563.404,12	2.463.404,12

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 22.970.684,53 corresponderam a 73,08% do total arrecadado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 24.940.000,00 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 33.965.732,25.

A despesa realizada alcançou R\$ 31.644.704,87, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS (R\$)	AUTORIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
DESPESAS CORRENTES	22.699.548,01	24.975.235,19	2.275.687,18
Pessoal e Encargos sociais	11.202.252,04	12.324.397,08	1.122.145,04
Juros e Encargos da Dívida	131.149,77	205.872,58	74.722,81
Outras Despesas Correntes	11.366.146,20	12.444.965,53	1.078.819,33
DESPESAS DE CAPITAL	2.180.451,99	6.669.469,68	4.489.017,69
Investimentos	1.813.949,52	6.092.950,77	4.279.001,25
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	366.502,47	576.518,91	210.016,44
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	60.000,00	0,00	(-)60.000,00
TOTAL	24.940.000,00	31.644.704,87	6.704.704,87

A maior concentração de dispêndio deu-se em Outras Despesas Correntes R\$ 12.444.965,53 que representam 39,33% do total.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

DESPESA REALIZADA		31.644.704,87
- Créditos Ordinários	7.827.406,29	
- Créditos Especiais	2.849.623,81	
- Créditos Extraordinários	0,00	
DESPESA AUTORIZADA	33.965.732,25	
Despesa a Menor	2.321.027,38	
(-) Créditos especiais Diferidos		
RECEITA PREVISTA		24.940.000,00
(-) Receita Arrecadada	31.430.807,35	
Receita a maior	6.490.807,35	

2. GESTÃO FINANCEIRA

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	4.906.083,45
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	31.430.807,35
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	26.595.303,81
Transferências Financeiras Recebidas	1.312.006,95
SOMA	64.244.201,56
Menos (-):	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	31.644.704,87
Transferência Financeira Concedida	1.313.310,76
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	25.646.197,55
SOMA	58.604.213,18
Saldo em 31 de dezembro de 2019	5.639.988,38

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2019, conforme Conferência de Caixa.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

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

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

ATIVO CIRCULANTE		6.144.357,62
Disponível		
Caixa	2.761,54	
Bancos Conta Movimento	4.411.011,56	
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	1.226.215,28	
Créditos a Curto Prazo	381.531,48	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	122.837,76	
PASSIVO CIRCULANTE		573.603,99
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	0,00	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	394.171,15	
Obrigações Fiscais a Pagar a CP	25.294,13	
Demais Obrigações a Curto Prazo	36.927,39	
Provisões a CP	117.211,32	
SUPERAVIT FINANCEIRO		5.570.753,63

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		25.188.734,18
Bens Móveis	7.178.907,69	
Bens Imóveis	16.595.756,91	
TOTAL IMOBILIZADO	23.774.664,60	
Créditos e Valores a Longo Prazo	1.414.069,58	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		5.172.045,65
Empréstimos e Financiamentos a L.P.	4.489.398,63	
Obrigações Trabalhistas a Pagar a L.P.	682.647,02	
Patrimônio Líquido		25.587.442,16
Superávits ou Déficits Exercícios Anteriores	22.453.865,67	
Superávits ou Déficits do Exercício	3.126.967,77	
Ajustes de Exercícios Anteriores	6.608,72	



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 quantia de R\$ 1.959.832,09 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	1.930.868,83
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	19.962.493,33
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	16.721.316,51
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	5.172.045,65

Esta dívida cresceu em relação à de 2018 e representa 16,45% da receita arrecadada no exercício de 2019.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 573.603,99 encontra-se assim discriminada:

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	394.171,15	
Provisões a Curto Prazo	117.211,32	
Obrigações Fiscais a CP	25.294,13	
Demais Obrigações a CP	36.927,39	
SOMA		573.603,99

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	287.377,97
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	67.390.238,11
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	67.676.464,13
SALDO DESTA DÍVIDA	503.603,99



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	31.441.188,61
Variações Patrimoniais Diminutivas	28.314.220,84
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	3.126.697,77

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 2019, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	CFE, Art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	344.474,61	86.118,65
ITBI	205.734,49	51.433,62
ISS	5.900.914,45	1.475.228,61
IRRF	446.792,13	111.698,03
ITR	339.413,04	84.853,26
IPVA	593.811,62	148.452,91
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	63.845,58	1.483,88
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	5.935,80	6.741,26
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	26.965,02	15.961,40
FPM – Cota Mensal	8.037.132,55	2.009.283,14
FPM – 1% Cota mês de Julho	341.589,25	85.397,31
FPM – 1% Cota mês de dezembro	354.693,52	88.673,38
ICMS	5.206.782,16	1.301.695,54
IPI / Exportação	77.259,74	19.314,94
Total	21.945.343,66	5.486.335,91
Dedução de Receita	(-)81.743,98	(-)20.435,99
Total	21.863.599,68	5.465.899,92



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas/Educação Constitucional
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- FUNDEB	37.338,12
2035 – Capacitação Treinamento Professores-MDE	51.437,00
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular-MDE	2.552.443,55
2063 – Manut. Transp. Escolar-MDE	322.847,39
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil-.FUNDEB	972.268,55
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	203.450,85
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	3.238.916,89
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	102.436,70
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	268.444,80
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	19.914,84
1189 – Aquis. Material Apoio Pedag.Didático-MDE	319,20
1079 - Aquisição Equipamento c/Recurso FUNDEB	26.940,03
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard.Eq.Inf.FUNDEB	20.029,70
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard. Eq.Inf.MDE	36.441,09
TOTAL DESPESA LIQUIDADA DE 2019	7.853.228,71
Superávit Financeiro FUNDEB em 31/12/2018	(-)6.874,51
Sub-total	7.846.354,20

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	306.402,81
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	29.837,47
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	6.717,70
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	35.618,85
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	594.483,21
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	53.027,43
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	18.000,00
2032 – Incentivo Apoio Est.Ens.Superior-Transp.Esc	67.634,80
1057 – Aquis.Equip.Mod.Rede Esc.c/Rec.Sal.Educ.	47.620,44
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	5.846,77
1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	23.001,41
2093 – Prog.Nac.Alim.Esc.PNAE-Fund.Mais Educ.	17.108,55
2094 – Prog.Nacional Alim.Escolar – PNAE -EJA	840,35
1223 – Prog.Nacional de Alim. Escolar - Creche	19.987,39



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1235 – Apoio Financeiro-Resolução FNDE n.11/2018	2.494,00
Sub-total	1.228.621,18
Total	9.074.975,38

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	21.863.599,68
Valor mínimo a ser aplicado no MDE (25%)	5.465.899,92
Total das despesas liquidadas	9.074.975,38
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	1.970.860,05
(-) Despesas Liq. com Rend. do MDE/FUNDEB	8.686,03
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	1.228.621,18
(=) Valor Total Aplicado	5.866.808,12
Índice Apurado	26,83%

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2019.

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 2019, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	Emenda Constitucional nº 29/2000 (15%)
IPTU	344.474,61	51.671,19
ITBI	205.734,49	30.860,17
ISS	5.900.914,45	885.137,16
IRRF	446.792,13	67.018,82



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

ITR	339.413,04	50.911,96
IPVA	593.811,62	89.071,74
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	63.845,58	9.576,83
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	5.935,80	890,37
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	26.965,02	4.044,75
FPM – Cota Mensal	8.037.132,55	1.205.569,88
FPM – 1% Cota mês de Julho	341.589,25	51.238,38
FPM – 1% Cota mês de dezembro	354.693,52	53.204,02
ICMS	5.206.782,16	781.017,32
IPI / Exportação	77.259,74	11.588,96
Total	21.945.343,66	3.291.801,55
Dedução de Receita	(-)81.743,98	(-)12.261,60
Total	21.863.599,68	3.279.539,95

Projetos/Atividades	Despesas/Saúde Constitucional
2062 – Ass. Médica a População	457.540,23
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	59.664,04
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	1.667.193,64
2053 – Manut. Veículos da Saúde	189.563,86
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	1.174.847,50
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	126.921,60
2071 – Aquis/Loc/Manut.Softw/Hardw. e Equip.Informatica	59.969,30
1112 – Construção,Ampl.Manut.das Instal.Postos Saúde	126.206,48
1226 – Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	982,11
Sub-total I	3.862.888,76
Restos a Pagar Liquidados no exercício	112.253,62
Sub-total II	3.975.142,38

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	45.865,79
1038 – Programa Farmácia Básica-Transf. Estado	15.893,44
1035 – Ass. Médica e Sanitária a População-PAB Fixo	236.525,74
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	82.101,06
1236 – Incremento Temporário do PAB	234.000,00
1237 - Piso de Atenção Básica Variável - PAB	511.746,60
1227 – Estrutur.Rede Serv.Atenção.Básica-Aquis.Equip.	95.931,50
1162- Programa Incentivo Atenção Básica	67.535,19
1181 – Programa NAAB - Saúde Mental-Estado	67.448,61
1216 – Prog.Incentivo Equipe Saúde Família-PSF	102.351,59
2097 – Manut.Execução de Ações Vigil.Sanitária-Estado	7.440,36
1224 – Insumos Hospitalares-Aquisição Fraldas	5.883,34
1241 – Educ.e Form.Saúde Gestão SUS-PROEPSSUS	10.261,67
1184 – Teto Munic.Rede Ceg-Média/Alta Complx.MAC	200,00
1243 – Atenção Saúde Pop.p/Proced.Média/Alta Complx	20.486,07
2098 – Manut.Execução de Ações Vigil.Epidemiologica	19.728,98
Sub-total III	1.523.399,94
Total	5.498.542,32

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	21.863.599,68
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	3.279.539,95
Total das despesas liquidadas (II, III)	5.498.542,32
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	1.336,01
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	1.523.399,94
(=) Valor Total Aplicado	3.973.806,37
Índice Apurado	18,18%

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 2019.



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 2019 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 24 de janeiro de 2020.

MIGUEL DE SOUZA ALMEIDA
Prefeito Municipal