



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Relatório Circunstanciado do Prefeito

Exercício de 2020

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 2020, 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 1.627 para o exercício de 2020 estimou a Receita em R\$ 30.301.000,00 e fixou a Despesa em R\$ 30.301.000,00.

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

Despesa Fixada		30.301.000,00
Créditos Suplementares	7.778.448,75	2.921.076,40
(-) Reduções	4.857.372,35	
CRÉDITOS ESPECIAIS	4.372.871,64	4.372.871,64
-transferidos do exercício anterior		
-Abertos no exercício	4.372.871,64	
(-) Diferidos		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	63.000,00	63.000,00
DESPESA AUTORIZADA		37.657.948,04



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 12.214.320,39 sendo 33 suplementares no montante de R\$ 7.778.448,75, 17 especiais no montante de R\$ 4.372.871,64 e 01 extraordinário que totalizou R\$ 63.000,00 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	2.690.441,06	
Outros	0,00	
Superávit Financeiro	4.666.506,98	
Anulação das Dotações	4.857.372,35	
Operações de Crédito	0,00	
TOTAL		12.214.320,39

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 33.973.270,91 verificada uma arrecadação a maior no valor de R\$ 3.672.270,91.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	29.823.414,85	33.606.417,79	3.783.002,94
Receita Tributária	6.890.649,00	7.652.510,71	761.861,71
Receita Patrimonial	113.589,00	39.150,75	-74.438,25
Receita de Contribuição	100,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	22.782.951,90	25.700.215,08	2.917.263,18
Receita de Serviços	1.000,00	858,53	-141,47
Outras Receitas Correntes	35.224,95	213.682,72	178.457,77
TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec. Corrente)	2.957.713,00	2.839.628,22	-118.084,78
Dedução da Receita por Restituição	0,00	10.566,23	10.566,23
Dedução da Receita por Desconto Concedido	64.500,00	57.613,48	-6.886,52



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	2.893.213,00	2.767.318,42	-125.894,58
Receita por Compensação			
Receita por Renúncia	0,00	4.130,09	4.130,09
Outras Deduções da Receita	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	3.435.298,15	3.206.481,34	-228.816,81
Alienação de Bens	0,00	271.442,88	271.442,88
Transferências de Capital	0,00	49.829,05	49.829,05
Operações de Crédito	3.435.298,15	2.885.209,41	-550.088,74

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 25.700.215,08 corresponderam a 75,65% do total arrecadado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 30.301.000,00 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 37.657.948,04.

A despesa realizada alcançou R\$ 34.371.015,17, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS (R\$)	AUTORIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
DESPESAS CORRENTES	25.589.027,49	25.833.537,14	244.509,65
Pessoal e Encargos sociais	12.564.238,22	14.008.352,21	1.444.113,99
Juros e Encargos da Dívida	617.776,11	488.673,23	-129.102,88
Outras Despesas Correntes	12.407.013,16	11.336.511,70	-1.070.501,46
DESPESAS DE CAPITAL	4.641.972,51	8.537.478,03	3.895.505,52
Investimentos	4.261.451,67	8.270.461,50	4.009.009,83
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	380.520,84	267.016,53	-113.504,31
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	70.000,00	0,00	-70.000,00
TOTAL	30.301.000,00	34.371.015,17	4.070.015,17

A maior concentração de dispêndio deu-se em pessoal e encargos sociais R\$ 14.008.352,21 que representam 40,76% do total.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA REALIZADA		34.371.015,17
- Créditos Ordinários	7.778.448,75	
- Créditos Especiais	4.372.871,64	
- Créditos Extraordinários	63.000,00	
DESPESA AUTORIZADA	37.657.948,04	
Despesa a Menor	3.286.932,87	
(-) Créditos especiais Diferidos		
RECEITA PREVISTA		30.301.000,00
(-) Receita Arrecadada	33.973.270,91	
Receita a maior	3.672.270,91	

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	5.639.988,38
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	33.973.270,91
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	28.321.241,94
Transferências Financeiras Recebidas	1.417.389,12
SOMA	69.351.890,35
Menos (-):	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	34.371.015,17
Transferência Financeira Concedida	1.418.543,30
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	25.782.922,10
SOMA	61.572.480,57
Saldo em 31 de dezembro de 2020	7.779.409,78



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2020, 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 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		8.672.628,58
Disponível		
Caixa	627,64	
Bancos Conta Movimento	5.639.170,53	
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	2.139.611,11	
Créditos a Curto Prazo	893.218,80	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00	
PASSIVO CIRCULANTE		1.638.941,27
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	199.786,62	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	568.123,10	
Obrigações Fiscais a Pagar a CP	23.976,23	
Demais Obrigações a Curto Prazo	202.599,97	
Provisões a CP	644.455,35	
SUPERAVIT FINANCEIRO		7.033.687,31

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		31.675.380,85
Bens Móveis	7.806.871,13	
Bens Imóveis	22.141.444,25	
TOTAL IMOBILIZADO	29.948.315,38	
Créditos e Valores a Longo Prazo	1.663.280,39	
Investimento	63.785,08	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		7.760.715,36
Empréstimos e Financiamentos a L.P.	7.268.131,54	



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Obrigações Trabalhistas a Pagar a L.P.	492.583,82	
Patrimônio Líquido		30.948.352,80
Superávits ou Déficits Exercícios Anteriores	25.587.442,16	
Superávits ou Déficits do Exercício	5.360.911,21	
Ajustes de Exercícios Anteriores	-0,57	

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 7.960.501,98 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	5.172.045,65
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	19.229.204,93
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	16.440.748,60
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	7.960.501,98

Esta dívida cresceu em relação à de 2019 e representa 23,43% da receita arrecadada no exercício de 2020.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 1.638.941,27 encontra-se assim discriminada:

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	568.123,10	
Provisões a Curto Prazo	644.455,35	
Obrigações Fiscais a CP	23.976,23	
Demais Obrigações a CP	202.599,97	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	199.786,62	
SOMA		1.638.941,27



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	573.603,99
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	(-)67.698,978,18
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	68.764.315,46
SALDO DESTA DÍVIDA	1.638.941,27

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	34.085.352,55
Variações Patrimoniais Diminutivas	28.724.441,34
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	5.360.911,21

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 2020, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	CFE, Art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	348.917,13	87.229,28
ITBI	362.180,36	90.545,09
ISS	6.253.897,83	1.563.474,46
IRRF	523.961,12	130.990,28
ITR	410.879,71	102.719,93
IPVA	638.510,66	159.627,67
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	49.458,31	12.364,58
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	13.925,20	3.481,30
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	25.551,54	6.387,89



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

FPM – Cota Mensal	7.654.273,71	1.913.568,43
FPM – 1% Cota mês de julho	345.179,50	86.294,88
FPM – 1% Cota mês de dezembro	344.445,14	86.111,29
ICMS	5.060.856,00	1.265.214,00
IPI / Exportação	72.072,09	18.018,02
Total	22.104.108,30	5.526.027,08
Dedução de Receita	(-)67.056,15	(-)16.764,04
Total	22.037.052,15	5.509.263,04

DESPESAS COMPUTÁVEIS

Projetos/Atividades	Despesas/Educação Constitucional
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- FUNDEB	466.717,02
1081 – Aquisição Equip. Modern.do Ensino Fundam.	66.895,00
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular-MDE	2.213.489,68
2063 – Manut. Transp. Escolar-MDE	101.681,64
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil.-FUNDEB	1.090.273,73
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	223.853,88
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	3.550.734,12
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	282.436,02
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	205.835,00
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	17.135,32
1189 – Aquis. Material Apoio Pedag.Didático-MDE	41.657,00
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard.Eq.Inf.FUNDEB	16.691,30
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard. Eq.Inf.MDE	32.958,06
2039- Man.Educ.Infantil-Ensino-Pré-Escolar-MDE	246.392,43
Restos a Pagar Liquidados no Exercício-MDE	21.246,04
Restos a Pagar Liquidados no Exercício-FUNDEB	51.905,70
TOTAL DESPESA LIQUIDADA DE 2020	8.629.901,94
Superávit Financeiro FUNDEB em 31/12/2019	(-)209.844,40
Sub-total	8.420.057,54

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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas
2026 – Adm. Gabinete Secr. Educação	253.475,09
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	10.504,88
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	5.883,32
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	433,65
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	289.311,38
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	41.305,04
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	1.350,00
2032 – Incentivo Apoio Est.Ens.Superior-Transp.Esc	11.842,01
1057 – Aquis.Equip.Mod.Redes Esc.c/Rec.Sal.Educ.	101.978,83
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	7.120,29
1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	19.062,02
2094 – Prog.Nacional Alim.Escolar – PNAE -EJA	846,87
1223 – Prog.Nacional de Alim. Escolar - Creche	20.522,59
1248 – Manut. da Educação Infantil-Brasil Carinhoso	1.071,69
Sub-total	764.707,66
Total	9.111.613,46

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	22.037.052,15
Valor mínimo a ser aplicado no MDE/FUNDEB (25%)	5.509.263,04
Total das despesas liquidadas	9.184.765,20
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	2.609.188,55
(-) Despesas Liq. com Rend. do MDE/FUNDEB	2.181,20
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	764.707,66
(=) Valor Total Aplicado	5.808.687,79
Índice Apurado	26,36%

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

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 2020, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	Emenda Constitucional nº 29/2000 (15%)
IPTU	348.917,13	52.337,57
ITBI	362.180,36	54.327,05
ISS	6.253.897,83	938.084,67
IRRF	523.961,12	78.594,17
ITR	410.879,71	61.631,96
IPVA	638.510,66	95.776,60
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	49.458,31	7.418,75
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	13.925,20	2.088,78
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	25.551,54	3.832,73
FPM – Cota Mensal	7.654.273,71	1.148.141,06
FPM – 1% Cota mês de julho	345.179,50	51.776,93
FPM – 1% Cota mês de dezembro	344.445,14	51.666,77
ICMS	5.060.856,00	759.128,40
IPI / Exportação	72.072,09	10.810,81
Total	22.104.108,30	3.315.616,25
Dedução de Receita	(-)67.056,15	(-)10.058,42
Total	22.037.052,15	3.305.557,82

DESPESAS COMPUTÁVEIS

Projetos/Atividades	Despesas/Saúde Constitucional
2062 – Ass. Médica a População	430.699,72
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	146.529,54
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	1.387.652,72
2053 – Manut. Veículos da Saúde	170.527,89
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	761.107,73
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	130.585,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

2071 – Aquis/Loc/Manut.Softw/Hardw. e Equip.Informática	14.145,05
1112 – Aquisição de Ambulância e/ou UTI Móvel	213.144,00
1226 – Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	178,81
1100- Const.ampliação e manut.das instal. de Postos Saúde	35.820,02
Sub-total I	3.308.990,48
Restos a Pagar Liquidados no exercício	32.599,13
Sub-total II	3.322.989,61

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:

Projetos/Atividades	Despesas
1075 – Programa Primeira Infância Melhor	33.327,28
1154 - Programa de Agentes Comunitários - PACS	107.116,29
1035 – Ass. Médica e Sanitária a População-PAB Fixo	34.887,76
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	39.502,92
1237 - Piso de Atenção Básica Variável - PAB	79.758,56
1227 – Estrutur.Rede Serv.Atenção.Básica-Aquis.Equip.	348.061,77
1162 - Programa Incentivo Atenção Básica	104.376,91
1181 – Programa NAAB - Saúde Mental-Estado	66.227,00
1216 – Prog.Incentivo Equipe Saúde Família-PSF	124.527,03
2097 – Manut.Execução de Ações de Vigil.Sanitária	10.524,01
1224 – Insumos Hospitalares-Aquisição Fraldas	5.637,29
1243 – Atenção Saúde Pop.p/Proced.Média/Alta Complx	72.961,08
1245 – Programa Previne Brasil - APS	7.999,80
1246 – Piso de Atenção Básica em Saúde	487.994,93
1247 - Combate Enfrentamento da Pandemia COVID-19	705.236,14
1254-Aux.Financ.Mitig.efeito Financ.COVID19-LC173/20	816.811,39
2098 – Manut.Execução de Ações Vigil.Epidemiologica	24.905,58
Sub-total III	3.069.855,74
Total	6.392.845,35



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	22.037.052,15
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	3.305.557,82
Total das despesas liquidadas (II, III)	6.392.845,35
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	409,04
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	3.069.855,74
(=) Valor Total Aplicado	3.322.580,57
Índice Apurado	15,08%

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 2020.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do exercício de 2020 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 22 de janeiro de 2021.

Miguel de Souza Almeida
Prefeito Municipal