



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Relatório Circunstanciado da Prefeita

Exercício de 2021

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 2021, 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 2021, estimou a Receita em R\$ 27.544.000,00 e fixou a Despesa em R\$ 27.544.000,00.

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

Despesa Fixada		27.544.000,00
Créditos Suplementares	11.662.531,76	6.543.218,85
(-) Reduções	5.119.312,91	
CRÉDITOS ESPECIAIS	5.632.674,64	5.632.674,64
-transferidos do exercício anterior	0,00	
-Abertos no exercício	5.632.674,64	
(-) Diferidos		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS		0,00
DESPESA AUTORIZADA		39.719.893,49



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 17.295.206,40 sendo 43 suplementares no montante de R\$ 11.662.531,76 e 23 especiais no montante de R\$ 5.632.674,64 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	5.698.993,52	
Outros		
Superávit Financeiro	4.076.899,97	
Anulação das Dotações	5.119.312,91	
Operações de Crédito	2.400.000,00	
TOTAL		17.295.206,40

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 38.041.101,26 verificada uma arrecadação a maior no valor de R\$ 10.497.101,26.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	30.241.376,60	39.701.582,17	9.460.206,57
Receita Tributária	7.245.352,00	8.915.936,60	1.670.584,60
Receita Patrimonial	32.496,00	294.720,32	263.224,32
Receita de Contribuição	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	22.931.179,12	30.364.277,64	7.433.098,52
Receita de Serviços	1.000,00	8.129,09	7.129,09
Outras Receitas Correntes	32.349,48	108.553,52	76.204,04
TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec.Corrente)	2.837.956,60	3.725.654,32	887.697,72
Dedução da Receita por Restituição	0,00	5.816,70	5.816,70
Dedução da Receita por Desconto Concedido	64.500,00	89.838,39	25.338,39
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	2.773.456,60	3.604.914,68	831.458,08



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Receita por Compensação	0,00	0,00	0,00
Receita por Renúncia	0,00		
Outras Deduções da Receita	0,00		
Receitas de Capital	140.580,00	2.065.173,41	1.924.593,41
Alienação de Bens	0,00	3.761,60	3.761,60
Transferências de Capital	0,00	357.269,19	357.269,19
Operações de Crédito	140.580,00	1.704.142,62	1.563.562,62

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 30.364.277,64 corresponderam a 79,82% do total arrecadado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 27.544.000,00 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 39.719.893,49.

A despesa realizada alcançou R\$ 34.486.972,38 importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS (R\$)	AUTORIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
DESPESAS CORRENTES	30.673.141,82	28.546.862,04	2.126.279,78
Pessoal e Encargos sociais	13.939.973,40	13.400.717,95	539.255,45
Juros e Encargos da Dívida	707.504,10	691.312,62	16.191,48
Outras Despesas Correntes	16.025.664,32	14.454.831,47	1.570.832,85
DESPESAS DE CAPITAL	9.046.751,45	5.940.110,34	3.106.641,11
Investimentos	8.140.559,20	5.033.958,22	3.106.600,98
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	906.192,25	906.152,12	40,13
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,22	0,00	(-)0,22
TOTAL	39.719.893,49	34.486.972,38	5.232.921,11

A maior concentração de dispêndio deu-se em Outras Despesas Correntes R\$ 14.454.831,47 que representam 41,91% 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		34.486.972,38
- Créditos Ordinários	11.662.531,76	
- Créditos Especiais	5.632.674,64	
- Créditos Extraordinários	0,00	
DESPESA AUTORIZADA	39.719.893,49	
Despesa a Menor	5.232.921,11	
(-) Créditos especiais Diferidos		
RECEITA PREVISTA		27.544.000,00
(-) Receita Arrecadada	38.041.101,26	
Receita a maior	10.497.101,26	

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	7.779.409,78
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	38.041.101,26
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	34.501.393,58
Transferências Financeiras Recebidas	1.466.802,51
SOMA	74.009.297,35
Menos (-):	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	34.486.972,38
Transferência Financeira Concedida	1.468.667,18
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	33.815.977,82
SOMA	69.771.617,38
Saldo em 31 de dezembro de 2021	12.017.089,75



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 2021, 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		13.213.409,27
Disponível		
Caixa	982,75	
Bancos Conta Movimento	10.878.969,83	
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	1.137.137,17	
Créditos a Curto Prazo	1.196.319,52	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		
PASSIVO CIRCULANTE		740.904,52
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	0,00	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	523.244,27	
Obrigações Fiscais a Pagar a CP	28.812,85	
Demais Obrigações a Curto Prazo	48.534,67	
Provisões a CP	140.312,73	
SUPERAVIT FINANCEIRO		12.472.504,75

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		14.922.311,82
Bens Móveis e Imóveis	13.745.958,59	
Realizável a Longo Prazo	1.081.270,28	
Investimentos	95.082,95	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		8.571.034,57
Empréstimos e Financiamentos a L.P.	8.278.822,04	
Obrigações Trabalhistas a Pagar a L.P.	292.212,53	
Patrimônio Líquido		18.823.782,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Superávits ou Déficits Exercícios Anteriores	30.948.352,80	
Superávits ou Déficits do Exercício	8.441.268,22	
Ajustes de Exercícios Anteriores	(-)20.565.839,02	

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\$ 8.571.034,57 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	7.960.501,98
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	20.310.689,84
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	19.700.157,25
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	8.571.034,57

Esta dívida cresceu em relação à de 2020 e representa 22,53% da receita arrecadada no exercício de 2021.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 740.904,52 encontra-se assim discriminada:

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	523.244,27	
Provisões a Curto Prazo	140.312,73	
Obrigações Fiscais a CP	28.812,85	
Demais Obrigações a CP	48.534,67	
SOMA		740.904,52

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	1.638.941,27
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	(-)78.163.851,29
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	77.265.814,54
SALDO DESTA DÍVIDA	740.904,52



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	40.880.017,69
Variações Patrimoniais Diminutivas	32.438.749,47
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	8.441.268,22

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 2021, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	CFE, Art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	380.979,54	95.244,89
ITBI	996.807,66	249.201,92
ISS	6.742.723,06	1.685.680,77
IRRF	496.632,92	124.158,23
ITR	473.908,65	118.477,16
IPVA	757.310,94	189.327,74
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	122.942,11	30.735,53
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	12.220,12	3.055,03
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	58.077,53	14.519,38
FPM – Cota Mensal	10.319.993,65	2.579.998,41
FPM – 1% Cota mês de Julho	399.571,60	99.892,90
FPM – 1% Cota mês de dezembro	452.337,92	113.084,48
ICMS	6.404.275,46	1.601.068,87
IPI / Exportação	69.084,33	17.271,08
Total	27.686.865,49	6.921.716,37
Dedução de Receita	111.213,36	27.803,34
Total	27.575.652,13	6.893.913,03



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas/Educação Constitucional
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- MDE	199.309,00
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- FUNDEB	569.481,06
1081 – Aquisição Equip. Modernização do EF-MDE	98.093,45
2039 – Manut.Educ.Infantil-Ens.Pre.Escolar-MDE	258.666,38
2035 – Capacitação Treinamento Professores-MDE	18.230,00
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular-MDE	2.087.417,22
2038 – Manut.Ensino Infartil-Creche - FUNDEB	283.431,94
2063 – Manut. Transp. Escolar-MDE	207.454,94
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil-.FUNDEB	928.257,88
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	155.618,95
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	3.471.299,17
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	181.555,28
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	321.037,72
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	98.994,28
1189 – Aquis. Material Apoio Pedag.Didático-MDE	69.111,44
1079 - Aquisição Equipamento c/Recurso FUNDEB	328.886,44
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard.Eq.Inf.FUNDEB	24.849,55
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard. Eq.Inf.MDE	33.525,97
1115 – Aquis.Veiculo/ônibus Transp Esc-MDE	389.862,90
1115 – Aquis.Veiculo/ônibus Transp Esc-FUNDEB	826.900,00
TOTAL DESPESA EMPENHADA EM 2021	10.551.983,57
Restos a Pagar liquidados no exercício 2021	92.835,35
Subtotal	10.644.818,92

DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS

Do total das despesas empenhadas 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	57.500,86
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	26.632,61
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	10.494,59
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	19.272,69
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	197.974,92
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	48.186,79
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

2032 – Incentivo Apoio Est.Ens.Superior-Transp.Esc	550,00
1057 – Aquis.Equip.Mod.Rede Esc.c/Rec.Sal.Educ.	0,00
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	13.287,51
1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	36.900,18
2094 – Prog.Nac.Alim.Esc.PNAE- EJA	1.039,41
1223 – Prog.Nacional de Alim. Escolar - Creche	17.414,64
1266 – Aquisição Ônibus Urbano Escolar Acessível	222.677,10
Subtotal	651.931,30
Total	11.296.750,22

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	27.575.652,13
Valor mínimo a ser aplicado no MDE (25%)	6.893.913,03
Total das despesas Empenhadas	11.296.750,22
(-) Despesas Liquidadas com o Superávit Exercício de 2021	(-)92.835,35
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	(-)3.532.628,14
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE/FUNDEB	(-)49.886,26
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	(-)651.931,30
(=) Valor Total Aplicado	6.969.469,17
Índice Apurado	25,27%

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2021.

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 2021, temos as seguintes considerações:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

RECEITA	ARRECADADA	Emenda Constitucional nº 29/2000 (15%)
IPTU	380.979,54	57.146,93
ITBI	996.807,66	149.521,15
ISS	6.742.723,06	1.011.408,46
IRRF	496.632,92	74.494,94
ITR	473.908,65	71.086,30
IPVA	757.310,94	113.596,64
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	122.942,11	18.441,32
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	12.220,12	1.833,02
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	58.077,53	8.711,63
FPM – Cota Mensal	10.319.993,65	1.547.999,05
FPM – 1% Cota mês de Julho	399.571,60	59.935,74
FPM – 1% Cota mês de dezembro	452.337,92	67.850,69
ICMS	6.404.275,46	960.641,32
IPI / Exportação	69.084,33	10.362,65
Total	27.686.865,49	4.153.029,82
Dedução de Receita	111.213,36	16.682,00
Total	27.575.652,13	4.136.347,82

Projetos/Atividades	Despesas/Saúde Constitucional
2062 – Ass. Médica a População	503.958,50
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	79.841,15
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	2.232.901,09
2053 – Manut. Veículos da Saúde	144.071,07
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	1.525.771,66
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	166.894,70
2071 – Aquis/Loc/Manut.Softw/Hardw. e Equip.Informatica	9.440,23
1100 – Construção,Ampl.Manut.das Instal.Postos Saúde	3.250,00
1226 – Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	1.371,39
Sub-total I	4.667.499,79
Restos a Pagar Liquidados no exercício	129.189,21
Sub-total II	4.796.689,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

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	16.904,24
1038 – Programa Farmácia Básica-Transf. Estado	45.628,34
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	57.833,41
1236 – Increm. Temp. Custeio Serv.Atenção Bas. Saúde	123.100,00
1162- Programa Incentivo Atenção Básica	224.269,31
1181 – Programa NAAB - Saúde Mental-Estado	106.919,01
1216 – Prog.Incentivo Equipe Saúde Família-PSF	198.130,60
2097 – Manut.Execução de Ações Vigil.Sanitária-Estado	14.287,42
1224 – Insumos Hospitalares-Aquisição Fraldas	7.440,20
1243 – Atenção Saúde Pop.p/Proced.Média/Alta Complx	72.961,08
2098 – Manut.Execução de Ações Vigil.Epidemiologica	35.993,85
1260 – Implant.Centro Atend.Enfrentamento COVID-19	623.028,90
1261 – Atendimento Pacientes com SRAG	55.098,33
1154 – Programa Agentes de Saúde - PACS	162.112,73
1246 – Piso Atenção Básica em Saúde	1.189.651,63
1247 – Combate e Enfrentamento Pandemia COVID-19	228.652,66
1254 – Aux.Financ.Mitig.Efeito Financ.COVID-LC173/20	46.614,54
Sub-total III	3.208.626,25
Total (II + III)	8.005.315,25

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	27.575.652,13
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	4.136.347,82
Total das despesas liquidadas (II, III)	8.005.315,25
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	2.509,09
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	3.208.626,25
(=) Valor Total Aplicado	4.794.179,91
Índice Apurado	17,39%



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

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 2021.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do exercício de 2021 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 09 de março de 2022.

Silvia Maria Lasek Nunes
Prefeita Municipal