



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Relatório Circunstanciado da Prefeita

Exercício de 2022

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 2022, 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 1.738 para o exercício de 2022, estimou a Receita em R\$ 34.279.334,38 e fixou a Despesa em R\$ 34.279.334,38.

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

Despesa Fixada		34.279.334,38
Créditos Suplementares	13.042.692,77	8.317.994,04
(-) Reduções	4.724.698,73	
CRÉDITOS ESPECIAIS	8.757.640,53	8.757.640,53
-transferidos do exercício anterior	0,00	
-Abertos no exercício	8.757.640,53	
(-) Diferidos		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS		0,00
DESPESA AUTORIZADA		51.354.968,95



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 21.800.333,30 sendo 43 suplementares no montante de R\$ 13.042.692,77 e 17 especiais no montante de R\$ 8.757.640,53 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	5.852.867,81	
Outros	0,00	
Superávit Financeiro	6.222.766,76	
Anulação das Dotações	4.724.698,73	
Operações de Crédito	5.000.000,00	
TOTAL		21.800.333,30

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 44.239.919,81 verificada uma arrecadação a maior no valor de R\$ 9.960.585,43.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	36.655.606,98	43.136.343,53	6.480.736,55
Receita Tributária	8.647.664,00	8.697.712,83	50.048,83
Receita Patrimonial	160.355,00	1.636.249,53	1.475.894,53
Receita de Contribuição	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	27.807.012,74	32.676.888,04	4.869.875,30
Receita de Serviços	8.225,76	10.278,77	2.053,01
Outras Receitas Correntes	32.349,48	115.214,36	82.864,88
TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec. Corrente)	3.576.272,60	4.135.951,39	559.678,79
Dedução da Receita por Restituição	0,00	1.566,57	1.566,57
Dedução da Receita por Desconto Concedido	64.500,00	93.798,13	29.298,13
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	3.511.772,60	4.036.527,42	524.754,82



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Receita por Compensação	0,00	2.276,76	2.276,76
Receita por Renúncia	0,00	1.580,75	1.580,75
Outras Deduções da Receita	0,00	201,76	201,76
Receitas de Capital	1.200.000,00	5.239.527,67	4.039.527,67
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	1.539.527,67	1.539.527,67
Operações de Crédito	1.200.000,00	3.700.000,00	2.500.000,00

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 32.676.888,04 corresponderam a 73,86% do total arrecadado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 34.279.334,38 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 51.354.968,95.

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

TÍTULOS (R\$)	AUTORIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
DESPESAS CORRENTES	37.839.918,56	36.548.129,28	1.291.789,28
Pessoal e Encargos sociais	16.455.440,68	16.269.956,39	185.484,29
Juros e Encargos da Dívida	1.306.808,31	1.302.286,40	4.521,91
Outras Despesas Correntes	20.077.669,57	18.975.886,49	1.101.783,08
DESPESAS DE CAPITAL	13.515.050,39	7.277.656,46	6.237.393,93
Investimentos	12.278.071,43	6.040.677,50	6.237.393,93
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	1.236.978,96	1.236.978,96	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00
TOTAL	51.354.968,95	43.825.785,74	7.529.183,21

A maior concentração de dispêndio deu-se em Outras Despesas Correntes R\$ 18.975.886,49 que representam 43,30% 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		43.825.785,74
- Créditos Ordinários	13.042.692,77	
- Créditos Especiais	8.757.640,53	
- Créditos Extraordinários	0,00	
DESPESA AUTORIZADA	51.354.968,95	
Despesa a Menor	7.529183,21	
(-) Créditos especiais Diferidos		
RECEITA PREVISTA		34.279.334,38
(-) Receita Arrecadada	44.239.919,81	
Receita a maior	9.960.585,43	

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:

SALDO DO INÍCIO DO EXERCÍCIO	12.017.089,75
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	44.239.919,81
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	36.045.338,08
Transferências Financeiras Recebidas	1.633.216,72
SOMA	81.918.474,61
Menos (-):	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	43.825.785,74
Transferência Financeira Concedida	1.636.078,31
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	37.233.963,64
SOMA	82.695.827,69
Saldo em 31 de dezembro de 2022	11.239.736,64

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2022, 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		11.293.022,18
Disponível		
Caixa	1.994,38	
Bancos Conta Movimento	11.054.271,47	
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	183.470,79	
Créditos a Curto Prazo	53.285,54	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00	
PASSIVO CIRCULANTE		990.292,60
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	0,00	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	888.777,87	
Obrigações Fiscais a Pagar a CP	21.309,35	
Demais Obrigações a Curto Prazo	80.205,38	
Provisões a CP	0,00	
SUPERAVIT FINANCEIRO		10.302.729, 58

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		25.956.128,77
Bens Móveis e Imóveis	24.467.937,24	
Realizável a Longo Prazo	1.354.255,58	
Investimentos	133.935,05	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		11.058.421,95
Empréstimos e Financiamentos a L.P.	10.953.300,50	
Obrigações Trabalhistas a Pagar a L.P.	96.856,01	
Resultado Diferido	8.265,44	
Patrimônio Líquido		25.200.436,40



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Superávits ou Déficits Exercícios Anteriores	18.823.782,00	
Superávits ou Déficits do Exercício	6.082.259,94	
Ajustes de Exercícios Anteriores	294.394,46	

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\$ 11.050.156,51 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	8.571.034,57
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	25.394.490,08
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	22.915.368,14
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	11.050.156,51

Esta dívida cresceu em relação à de 2021 e representa 24,98% da receita arrecadada no exercício de 2022.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 990.292,60 encontra-se assim discriminada:

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	888.777,87	
Provisões a Curto Prazo	0,00	
Obrigações Fiscais a CP	21.309,35	
Demais Obrigações a CP	80.205,38	
SOMA		990.292,60

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	740.904,52
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	(-)119.074.818,56
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	119.324.206,64
SALDO DESTA DÍVIDA	990.292,60



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	48.612.376,87
Variações Patrimoniais Diminutivas	42.530.116,93
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	6.082.259,94

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 2022, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	CFE, Art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	417.323,43	104.330,86
ITBI	168.910,13	42.227,53
ISS	7.129.987,53	1.782.496,88
IRRF	744.189,22	186.047,30
ITR	523.039,37	130.759,84
IPVA	970.449,71	242.612,42
Dívida Ativa de Impostos	88.177,44	22.044,36
Multas e Juros de Impostos	15.322,43	3.830,61
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	39.014,45	9.753,61
FPM – Cota Mensal	12.848.517,28	3.212.129,32
FPM – 1% Cota mês de Julho	528.601,02	132.150,25
FPM – 1% Cota mês de dezembro	659.274,62	164.818,65
ICMS	5.783.514,83	1.445.878,70
IPI / Exportação	57.115,67	14.278,91
Total	29.973.437,13	7.493.359,28
Dedução de Receita	(-)97.080,95	(-)24.270,23
Total	29.876.356,18	7.469.089,05



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas/Educação Constitucional
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- MDE	2.164,00
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- FUNDEB	61.806,71
1081 – Aquisição Equip. Modernização do EF-MDE	16.278,00
2039 – Manut.Educ.Infantil-Ens.Pre.Escolar-MDE	33.852,94
2035 – Capacitação Treinamento Professores-MDE	28.365,00
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular-MDE	2.055.559,54
2038 - Manut.Ensino Infaltil-Creche - MDE	39.329,32
2038 – Manut.Ensino Infaltil-Creche - FUNDEB	894.615,26
2063 – Manut. Transp. Escolar-MDE	403.466,46
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil-.FUNDEB	1.439.462,87
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	54.601,27
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	4.326.702,80
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	249.704,00
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	449.232,00
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	116.654,39
1189 – Aquis. Material Apoio Pedag.Didático-MDE	70.989,20
1079 - Aquisição Equipamento c/Recurso FUNDEB	116.458,55
1267 - CIAPPEG e Centro Integrado do Alunado-MDE	217.679,45
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard.Eq.Inf.FUNDEB	29.720,06
2071 - Aquis/Loc/Man.Softw,Hard. Eq.Inf.MDE	39.299,97
2099 – Manutenção das Atividades da EJA-FUNDEB	37.256,92
2100 – Atendimento Alunos Educ.Especial-FUNDEB	232.162,64
1115 – Aquis.Veiculo/ônibus Transp Esc-MDE	678.000,00
TOTAL DESPESA EMPENHADA EM 2022	11.593.361,35
(+) Desp. Custeadas Superavit FUNDEB 1ºQuad	55.066,29
(-) Despesa Empenhadas Art.21 FUNDEB	306.413,23
SUBTOTAL	11.342.014,41

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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas
2026 – Adm. Gabinete Secr. Educação	325.481,85
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	60.711,41
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	8.250,91
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	95.821,55
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	409.784,88
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	49.535,13
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	22.000,00
2032 – Incentivo Apoio Est.Ens.Superior-Transp.Esc	95.931,80
1057 – Aquis.Equip.Mod.Rede Esc.c/Rec.Sal.Educ.	0,00
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	9.847,49
1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	18.849,06
2094 – Prog.Nac.Alim.Esc.PNAE- EJA	1.326,40
1223 – Prog.Nacional de Alim. Escolar - Creche	37.650,95
Subtotal	1.135.191,43
Total	12.477.205,84

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	29.876.356,68
Valor mínimo a ser aplicado no MDE (25%)	7.469.089,17
Total das despesas Empenhadas	12.477.205,84
(-) Despesas Custeadas com Superávit 1º Quadrim.	55.066,29
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	3.131.077,38
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do MDE/FUNDEB	123.845,62
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	1.135.191,43
(-) Despesas não Computadas	13.826,65
(=) Valor Total Aplicado	8.018.198,47
Índice Apurado	26,84%

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2022.



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 2022, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	Emenda Constitucional nº 29/2000 (15%)
IPTU	545.820,79	81.873,12
ITBI	168.910,13	25.336,52
ISS	7.144.004,99	1.071.600,75
IRRF	744.189,22	111.628,38
ITR	523.039,37	78.455,91
IPVA	970.449,71	145.567,46
FPM – Cota Mensal	12.848.517,28	1.927.277,59
ICMS	5.783.514,83	867.527,22
IPI / Exportação	57.115,67	8.567,35
Total	28.785.561,49	4.317.834,22
Dedução de Receita	(-)97.080,95	(-)14.562,14
Total	28.688.480,54	4.303.272,08

Projetos/Atividades	Despesas/Saúde Constitucional
2062 – Ass. Médica a População	859.859,19
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	174.273,40
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	2.691.828,72
2053 – Manut. Veículos da Saúde	240.640,33
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	1.891.179,26
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	224.616,00
2071 – Aquis/Loc/Manut.Softw/Hardw. e Equip.Informatica	387,00
1100 – Construção,Ampl.Manut.das Instal.Postos Saúde	8.813,10
1226 – Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	924,01
1097 – Aquisição de Área Urbana	531.250,00
1112- Aquisição de Ambulância e/ou UTI móvel	67.636,60
Subtotal I	6.691.407,61



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	36.508,64
1270– Programa Farmácia Cuidar mais	3.288,71
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	54.859,30
1236 – Increm. Temp. Custeio Serv.Atenção Bas. Saúde	313.920,00
1162- Programa Incentivo Atenção Básica	317.290,77
1181 – Programa NAAB - Saúde Mental-Estado	134.594,62
1216 – Prog.Incentivo Equipe Saúde Família-PSF	268.165,85
2097 – Manut.Execução de Ações Vigil.Sanitária	49.489,43
1224 – Insumos Hospitalares-Aquisição Fraldas	5.599,15
1243 – Atenção Saúde Pop.p/Proced.Média/Alta Complx	221.805,85
2098 – Manut.Execução de Ações Vigil.Epidemiologica	42.228,16
1260 – Implant.Centro Atend.Enfrentamento COVID-19	258.956,29
1261 – Atendimento Pacientes com SRAG	14.613,81
1154 – Programa Agentes de Saúde - PACS	266.334,27
1246 – Piso Atenção Básica em Saúde	1.048.767,17
1247 – Combate e Enfrentamento Pandemia COVID-19	16.598,98
1190 – Programa Saúde na Escola - PSE	9.565,00
1281- Formação Profiss.Tecn.Saúde e Fortalec.Escolas	667,10
1277 – Transf.Rec.FNS-Port.GM/MS377/2022-COVID19	14.544,00
1280-Estrut.de Unid.Atenção Básic.Espec em Saúde	245.720,00
1272 – Prog. Estadual Incentivo Ação Primaria-PIAPS	115.575,41
1271- Recurso PIAPS - RBC	59.318,17
1038- Programa Farm. Básica Insumos Diabetes Melitus	34.999,75
1282 –Aquis.Equip.Odontológicos-Rede Bem Cuidar	49.988,22
Sub-total II	3.583.398,65
Total (I + II)	10.068.703,25



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	28.688.480,54
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	4.303.272,08
Total das despesas Empenhadas (I, II)	10.274.806,26
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	(-)27.908,94
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	(-)3.583.398,65
(=) Valor Total Aplicado	6.663.498,67
Índice Apurado	23,23%

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 2022.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do exercício de 2022 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 27 de março de 2023.

Silvia Maria Lasek Nunes
Prefeita Municipal