



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Relatório Circunstanciado do Prefeito

Exercício de 2017

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 1.483 para o exercício de 2017 estimou a Receita em R\$ 23.875.000,00 e fixou a Despesa em R\$ 23.875.000,00.

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

Despesa Fixada		23.875.000,00
Créditos Suplementares	3.176.339,20	1.056.393,87
(-) Reduções	2.119.945,33	
CRÉDITOS ESPECIAIS	945.497,41	945.497,41
-transferidos do exercício anterior	7.167,00	
-Abertos no exercício	938.330,41	
(-) Diferidos		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS		
DESPESA AUTORIZADA		25.876.891,28

1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 82 créditos adicionais que somam R\$ 4.121.836,61 sendo 27 suplementares no montante de R\$ 3.176.339,20 e 20 especiais que



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

totalizam R\$ 945.497,41 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	898.759,15	
Outros		
Superávit Financeiro	1.103.132,13	
Anulação das Dotações	2.119.945,33	
Operações de Crédito		
TOTAL		4.121.836,61

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 25.516.868,41. verificada uma arrecadação a maior no valor de R\$ 1.641.968,41.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	25.244.036,84	25.193.177,20	-50.859,64
Receita Tributária	6.148.353,00	5.394.148,71	-754.204,29
Receita Patrimonial	352.144,00	451.094,43	98.950,43
Receita de Contribuição	100,00	0,00	-100,00
Transferências Correntes	18.637.603,71	19.106.026,76	468.423,05
Receita de Serviços	3.284,00	928,3	-2.355,70
Outras Receitas Correntes	102.652,13	240.979,00	138.326,87
TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec. Corrente)	2.569.036,84	2.558.234,66	-10.802,18
Dedução da Receita por Restituição	0,00	340,05	340,05
Dedução da Receita por Desconto Concedido	43.833,64	69.161,35	25.327,71
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	2.525.203,20	2.478.708,86	-46.494,34
Receita por Compensação	0,00	298,92	298,92
Receita por Renúncia	0,00	9.621,44	9.621,44
Outras Deduções da Receita	0,00	104,04	104,04



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Receitas de Capital	1.200.000,00	2.881.925,87	1.681.925,87
Alienação de Bens	0,00	182.401,18	182.401,18
Transferências de Capital	0,00	1.429.716,42	1.429.716,42
Operações de Crédito	1200.000,00	1.269.808,27	69.808,27

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 14.942.225,07 corresponderam a 58,56% do total arrecadado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 23.875.000,00 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 25.876.891,28.

A despesa realizada alcançou R\$ 24.199.044,05 importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS (R\$)	AUTORIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
DESPESAS CORRENTES	20.780.500,51	20.676.521,45	103.979,06
Pessoal e Encargos Sociais	10.895.077,42	10.783.398,39	111.679,03
Juros e Encargos da Dívida	80.979,36	113.814,32	32.834,96
Outras Despesas Correntes	9.804.443,73	9.779.308,74	25.134,99
DESPESAS DE CAPITAL	3.038.499,49	3.519.522,60	481.023,11
Investimentos	2.858.499,49	3.328.144,89	469.645,40
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	180.000,00	191.377,71	11.377,71
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	56.000,00	0,00	0,00
TOTAL	23.875.000,00	24.196.044,05	321.044,05

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais R\$ 10.783.398,39 que representam 44,57% do total.

1.5-CONFRONTO DA RECEITA E DA DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESA REALIZADA		24.196.044,05
- Créditos Ordinários	3.176.339,20	
- Créditos Especiais	945.497,41	



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

- Créditos Extraordinários		
DESPESA AUTORIZADA	25.876.891,28	
Despesa a Menor	1.680.847,23	
(-) Créditos especiais Diferidos		
RECEITA PREVISTA		23.875.000,00
(-) Receita Arrecadada	25.516.868,41	
Receita a Maior	1.641.868,41	

2. GESTÃO FINANCEIRA

123,312.1 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	3.039.942,62
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	25.516.868,41
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.012.785,35
Transferências Financeiras Recebidas	1.201.526,93
SOMA	33.771.123,31
Menos (-):	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	24.196.044,05
Transferência Financeira Concedida	1.202.165,95
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.692.645,61
SOMA	30.090.855,61
Saldo em 31 de dezembro de 2017	3.680.267,70

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2017, conforme Conferência de Caixa.

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

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 a disposição da Fazenda Pública.

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

ATIVO CIRCULANTE		3.766.357,13
Disponível		
Caixa	3.810,93	
Bancos Conta Movimento	3.672.723,92	
Aplicações Financeiras	3.732,85	
Créditos a Curto Prazo	69.688,26	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	16.701,17	
PASSIVO CIRCULANTE		341.926,91
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	16.797,20	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	264.547,08	
Obrigações Fiscais a Pagar a CP	13.090,30	
Demais Obrigações a Curto Prazo	47.492,33	
SUPERAVIT FINANCEIRO		3.424.430,22

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		18.009.804,29
Bens Móveis	5.182.800,34	
Bens Imóveis	11.835.611,13	
TOTAL IMOBILIZADO	17.018.411,47	
Créditos e Valores a Longo Prazo	991.392,82	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		1.581.047,84
Empréstimos e Financiamentos a L.P.	1.581.047,84	
Patrimônio Líquido		19.853.486,67
Superávits ou Déficits Exercícios Anteriores	17.454.606,46	
Superávits ou Déficits do Exercício	2.398.910,75	
Ajustes de Exercícios Anteriores	(30,54)	



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\$ 1.597.845,04 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	617.118,75
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	13.124.165,45
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	12.143.439,16
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	1.597.845,04

Esta dívida cresceu em relação à de 2016 e representa 6.26% da receita arrecadada no exercício de 2017.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 341.926,91 encontra-se assim discriminada:

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	264.547,08	
Depósitos e Consignações	14.847,37	
Obrigações Fiscais a CP	13.090,30	
Demais Obrigações a CP	64.289,53	
SOMA		341.926,91

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	375.610,00
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	(-)28.715.599,10
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	28.681.916,01
SALDO DESTA DÍVIDA	341.926,91



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	26.604.399,51
Variações Patrimoniais Diminutivas	24.205.488,76
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	2.398.910,75

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	301.622,48	75.405,62
ITBI	38.325,14	9.581,29
ISS	4.665.035,63	1.166.258,91
IRRF	330.871,54	82.717,89
ITR	273.465,60	68.366,40
IPVA	479.242,50	119.810,63
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	33.068,44	8.267,11
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	10.543,16	2.635,79
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	17.905,55	4.476,38
FPM – Cota Mensal	6.918.993,96	1.729.748,49
FPM – 1% Cota mês de Julho	317.350,91	79.337,73
FPM – 1% Cota mês de dezembro	307.589,82	76.897,46
LC 87/96	28.628,88	7.157,22
ICMS	4.623.364,07	1.155.841,02
IPI / Exportação	69.848,81	17.462,20
Total	18.415.856,49	4.603.964,12
Dedução de Receita	76.872,95	19.218,23
Total	18.338.983,54	4.584.745,88



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas/Educação Constitucional
1115 – Aquisição Veículo/ônibus p/ Transp.Escolar	302.244,94
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- FUNDEB	3.522,77
2035 – Capacitação e Treinamento Professores	26.485,00
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular	2.422.951,21
2063 – Manut. Transp. Escolar-MDE	123.123,12
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil-.FUNDEB	648.455,29
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	21.787,74
2040 – Inc. a Entidades Educ. de Ens. Especial	18.170,65
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	2.816.016,99
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	148.280,00
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	195.360,00
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	48.393,35
1189 – Aquisição Material de Apoio Pedag. Didático	24.446,70
TOTAL DESPESA LIQUIDADADA DE 2017	6.799.237,76
Restos a Pagar Liquidados em 2017	55.776,28
Superávit Financeiro FUNDEB em 31/12/2016	(199.718,95)
Superávit Financeiro FUNDEB 31/12/2016 - Ajuste	2.710,53
Sub-total	6.658.005,62

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	218.924,25
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	44.274,22
1057 – Aquis. Equip .Moderniz. Rede Esc.Sal.Educ	299,00
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	6.519,73
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	127.684,40
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	224.409,46
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	31.262,30
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	37.202,00
2032 – Inc. e Apoio ao Est. Ens. Sup. Transp. Esc.	57.891,90
1141 – Projeto Centro Integrado Alunado-Conv.CRM	49.884,88
2032 – Incentivo Apoio Est.Ens.Superior-Transp.Esc	33.880,00
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	7.538,30



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	17.202,50
2094 – Prog.Nacional Alim.Escolar – PNAE -EJA	703,71
1223 – Prog.Nacional de Alim. Escolar - Creche	13.766,00
2093–Prog.Nac.ApoioTransp.Esc.-PNATE-Ens.Médio	19.844,99
1138 – Aquisição Veículo c/ Recurso Alienação Bens	25.054,06
Sub-total	916.341,70
Total	7.574.347,32

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	18.338.983,54
Valor mínimo a ser aplicado no MDE (25%)	4.584.745,88
Total das despesas liquidadas	7.574.347,32
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	(-) 1.517.770,87
(-) Despesas Liq. com Rend. do MDE/FUNDEB	(-) 26.405,11
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	(-) 916.341,70
(=) Valor Total Aplicado	5.113.829,64
Índice Apurado	27,89%

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2017.

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 2017, temos as seguintes considerações:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

RECEITA	ARRECADADA	Emenda Constitucional nº 29/2000 (15%)
IPTU	301.622,48	45.243,37
ITBI	38.325,14	5.748,77
ISS	4.665.035,63	699.755,34
IRRF	330.871,54	49.630,73
ITR	273.465,60	41.019,84
IPVA	479.242,50	71.886,37
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	33.068,44	4.960,26
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	10.543,16	1.581,47
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	17.905,55	2.685,83
FPM – Cota Mensal	6.918.993,96	1.037.849,09
FPM – 1% Cota mês de Julho	317.350,91	47.602,64
FPM – 1% Cota mês de dezembro	307.589,82	46.138,47
LC 87/96	28.628,88	4.294,33
ICMS	4.623.364,07	693.504,61
IPI / Exportação	69.848,81	10.477,32
Total	18.415.856,49	2.762.378,47
Dedução de Receita	76.872,95	11.530,94
Total	18.338.983,54	2.750.847,53

Projetos/Atividades	Despesas/Saúde Constitucional
1112 – Aquisição de Ambulância e/ou UTI Móvel	3.502,90
1010 – Promoção a Recuperação Usuários de substancias	8.000,00
2062 – Ass. Médica a População	404.564,08
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	149.991,14
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	1.527.350,46
2053 – Manut. Veículos da Saúde	188.228,72
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	1.365.738,03
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	100.540,00
2071 – Aquisição, Locação Software, Hardware, Equip. Inform.	697,52
1226 – Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	462,10
Sub-total I	3.749.074,95
Restos a Pagar Liquidados no exercício	26.568,65



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Sub-total II	3.775.643,60
---------------------	---------------------

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	42.091,90
1038 – Programa Farmácia Básica-Transf. Estado	19.117,21
1035 – Ass. Médica e Sanitária a População-PAB Fixo	208.250,09
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	41.325,21
1036 – Ações Básicas de Vig. Sanitária-PAB Variável	25.818,60
1154 – Programa Agentes Comunitários-PACS-Federal	74.344,65
1154 - Programa Agentes Comunitários-PACS- Estado	4.056,00
1207 - Piso Fixo de Vigilância em Saúde - PFVS	15.635,61
1162- Programa Incentivo Atenção Básica	90.540,53
1181 – Programa – NAAB Saúde Mental-Estado	73.209,88
1209 – Saúde da Família	86.178,22
1216 – Prog.Incentivo Equipe Saúde Família-PSF	73.965,09
2079 - Aquis.,Loc.Software,Hardware,Equip.Inform-PIES	6.002,48
1224 – Insumos Hospitalares-Aquisição Fraldas	6.748,16
1190 – Programa Saúde na Escola-PSE	2.902,00
1211 – Saúde da Família- PSF Incentivo Adicional	4.606,33
1227 – Estrut.RedeserviçoAtençãoBásica-Aquis.Equip.	85.681,30
1228 – Núcleo de Apoio a Saúde da Família-NASF	6.666,33
1230 – PAB Variável-Teste Rápido Gravidez	189,44
1178 – Gestão PlenaSUS/MédiaAltaComplexid.SIA-SUS	284,47
1195 – PMAQ-Prog.Melhoria de Acesso e Qualidade	12.415,63
Sub-total III	880.029,13
Total	4.655.672,73

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	18.338.983,54



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.750.847,53
Total das despesas liquidadas	4.655.672,73
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	4.050,44
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	880.029,13
(=) Valor Total Aplicado	3.771.593,16
Índice Apurado	20,57%

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 2017.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do exercício de 2017 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 23 de janeiro de 2018.

VILMAR DOS SANTOS OLIVEIRA
Vice-Prefeito em Exercício