



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Relatório Circunstanciado do Prefeito

Exercício de 2018

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 2018, 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 1.539 para o exercício de 2018 estimou a Receita em R\$ 25.386.000,00 e fixou a Despesa em R\$ 25.386.000,00.

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

Despesa Fixada		25.386.000,00
Créditos Suplementares	4.074.660,91	1.385.416,58
(-) Reduções	2.689.244,33	
CRÉDITOS ESPECIAIS	1.435.613,96	1.435.613,96
-transferidos do exercício anterior		
-Abertos no exercício	1.435.613,96	
(-) Diferidos		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS		0,00
DESPESA AUTORIZADA		28.207.030,54



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1.2 OS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somam R\$ 5.510.274,87 sendo 33 suplementares no montante de R\$ 4.074.660,91 e 10 especiais que totalizam R\$ 1.435.613,96 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	1.968.752,70	
Outros		
Superávit Financeiro	852.277,84	
Anulação das Dotações	2.689.244,33	
Operações de Crédito		
TOTAL		5.510.274,87

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 25.110.336,62. verificada uma arrecadação a menor no valor de R\$ 275.663,38.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	25.449.041,80	27.367.822,55	1.918.780,75
Receita Tributária	5.545.379,00	6.144.700,82	599.321,82
Receita Patrimonial	229.418,00	136.736,22	(-)92.681,78
Receita de Contribuição	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	19.666.968,48	21.003.139,19	1.336.170,71
Receita de Serviços	1.000,00	1.092,04	92,04
Outras Receitas Correntes	6.276,32	82.154,28	75.877,96
TOTAL DAS DEDUÇÕES (Rec. Corrente)	2.591.114,60	2.797.752,49	206.637,89
Dedução da Receita por Restituição	0,00	108,37	108,37
Dedução da Receita por Desconto Concedido	66.000,00	63.184,89	(-)2.815,41
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	2.525.114,60	2.733.314,01	208.199,41



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Receita por Compensação	0,00	181,70	181,70
Receita por Renúncia	0,00	963,82	963,82
Outras Deduções da Receita	0,00	963,82	963,82
Receitas de Capital	2.528.072,80	540.266,56	1.987.806,24
Alienação de Bens	0,00	34.721,92	34.721,92
Transferências de Capital	0,00	505.544,64	505.544,64
Operações de Crédito	2.528.072,80	0,00	2.528.072,80

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 16.626.856,25 corresponderam a 66,21% do total arrecadado.

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 25.386.000,00 foi alterada pelos créditos adicionais, já citados, para R\$ 28.207.030,54.

A despesa realizada alcançou R\$ 23.624.590,63 importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS (R\$)	AUTORIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
DESPESAS CORRENTES	21.520.320,27	22.274.898,31	754.578,04
Pessoal e Encargos sociais	10.058.386,36	11.506.851,36	1.448.465,00
Juros e Encargos da Dívida	111.298,42	168.789,87	57.491,45
Outras Despesas Correntes	11.350.635,49	10.599.257,08	-751.378,41
DESPESAS DE CAPITAL	3.805.679,73	1.349.692,32	-2.455.987,41
Investimentos	3.422.144,34	1.017.438,47	-2.404.705,87
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	383.535,39	332.253,85	-51.281,54
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	60.000,00	0,00	0,00
TOTAL	25.386.000,00	23.624.590,63	-1.761.409,37

A maior concentração de dispêndio deu-se em Pessoal e Encargos Sociais R\$ 11.506.851,36 que representam 48,71% 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		23.624.590,63
- Créditos Ordinários	4.074.660,91	
- Créditos Especiais	1.435.613,96	
- Créditos Extraordinários	0,00	
DESPESA AUTORIZADA	28.207.030,54	
Despesa a Menor	4.582.439,91	
(-) Créditos especiais Diferidos		
RECEITA PREVISTA		25.386.000,00
(-) Receita Arrecadada	25.110.336,62	
Receita a Menor	275.663,38	

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	3.680.286,70
RECEITA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	25.110.336,62
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	23.851.286,84
Transferências Financeiras Recebidas	1.258.771,51
SOMA	53.900.662,67
Menos (-):	
DESPESA REALIZADA	
ORÇAMENTÁRIA	23.624.590,63
Transferência Financeira Concedida	1.260.156,27
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	24.109.830,32
SOMA	48.994.577,22
Saldo em 31 de dezembro de 2018	4.906.105,45

O saldo acima confere com o constante no Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2018, 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		5.072.745,17
Disponível		
Caixa	2.404,87	
Bancos Conta Movimento	4.903.300,33	
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	378,25	
Créditos a Curto Prazo	166.661,72	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00	
PASSIVO CIRCULANTE		287.377,97
Obrigações Trabalhistas a Pagar a CP	16.797,20	
Fornecedores e Contas a Pagar a CP	226.642,43	
Obrigações Fiscais a Pagar a CP	18.243,22	
Demais Obrigações a Curto Prazo	25.695,12	
SUPERAVIT FINANCEIRO		4.785.367,20

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		19.591.178,95
Bens Móveis	6.076.427,27	
Bens Imóveis	12.336.830,27	
TOTAL IMOBILIZADO	18.413.257,54	
Créditos e Valores a Longo Prazo	1.177.921,41	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		1.914.071,63
Empréstimos e Financiamentos a L.P.	1.324.497,67	
Obrigações Trabalhistas a Pagar a L.P.	589.573,96	
Patrimônio Líquido		22.462.474,52
Superávits ou Déficits Exercícios Anteriores	19.853.486,67	
Superávits ou Déficits do Exercício	2.617.596,70	
Ajustes de Exercícios Anteriores	(8.608,85)	



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\$ 1.959.832,09 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	1.597.845,04
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	13.151.320,00
AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	13.484.343,79
SALDO QUE SE TRANSFERE PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	1.930.868,83

Esta dívida cresceu em relação à de 2017 e representa 7,69% da receita arrecadada no exercício de 2018.

b) DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 287.377,97 encontra-se assim discriminada:

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	200.947,31	
Depósitos e Cauções	25.695,12	
Obrigações Fiscais a CP	18.243,22	
Demais Obrigações a CP	42.492,32	
SOMA		287.377,97

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	341.926,91
(-) AMORTIZAÇÃO NO EXERCÍCIO	(-)48.732.543,83
NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	48.677.994,86
SALDO DESTA DÍVIDA	287.377,97



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	29.395.362,92
Variações Patrimoniais Diminutivas	26.777.766,22
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	2.617.596,70

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 2018, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	CFE, Art. 212 ou Lei Orgânica(25%)
IPTU	314.795,75	78.698,94
ITBI	56.711,47	14.177,87
ISS	5.194.549,26	1.298.637,31
IRRF	377.374,44	94.343,61
ITR	295.152,45	73.788,11
IPVA	588.381,73	147.095,43
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	74.798,46	18.699,62
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	17.750,77	4.437,69
Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	32.105,65	8.026,41
FPM – Cota Mensal	7.413.358,43	1.853.339,61
FPM – 1% Cota mês de Julho	321.239,56	80.309,89
FPM – 1% Cota mês de dezembro	329.256,07	82.314,02
LC 87/96	29.295,00	7.323,75
ICMS	5.263.461,05	1.315.865,26
IPI / Exportação	76.921,23	19.230,31
Total	20.385.151,32	5.096.287,83
Dedução de Receita	(-)64.296,56	(-)16.074,14
Total	20.320.854,76	5.080.213,69



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Projetos/Atividades	Despesas/Educação Constitucional
1031 – Ampl.Constr.Conserv.Prédios Esc.- FUNDEB	8.827,08
2035 – Capacitação e Treinamento Professores	28.892,00
2037 – Manut. e Conservação Ens. Regular	2.057.791,39
2063 – Manut. Transp. Escolar-MDE	86.275,32
2089 – Manut. Atividades Ensino Infantil-.FUNDEB	775.559,50
2089 – Manut.Atividades Ensino Infantil-MDE	87.629,55
2081 – Manut. Ens. Fundamental FUNDEB	3.189.532,85
2084 – Programa de Vale-Alimentação c/Rec.MDE	146.640,00
2084 - Programa Vale-Alimentação c/Rec.FUNDEB	165.360,00
2043 – Transporte Escolar c/Recurso FUNDEB	208.006,62
1189 – Aquisição Material de Apoio Pedag. Didático	39.605,00
1079 - Aquisição Equipamento c/Recurso FUNDEB	97.181,75
TOTAL DESPESA LIQUIDADA DE 2018	6.891.301,06
Restos a Pagar Liquidados em 2018	25.927,32
Superávit Financeiro FUNDEB em 31/12/2017	(-)137.935,81
Sub-total	6.779.292,57

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	304.020,17
1024 – Transp. Escolar Ens. Fundamental Estado	38.427,45
1064 – Progr. Nac. Apoio Transp. Escolar PNATE	2.651,04
2027 – Progr. Merenda Escolar Rec. Municipal	35.646,47
2028 – Gastos c/ Rec. Salário Educação	318.393,80
2065 – Progr. Nac. Alim. Escolar - PNAE	47.875,25
2031 – Inc. e Apoio ao Estudante Transp. Escolar	37.202,00
2032 – Inc. e Apoio ao Est. Ens. Sup. Transp. Esc.	34.948,27
1141 – Projeto Centro Integrado Alunado-Conv.CRM	57.233,92
2032 – Incentivo Apoio Est.Ens.Superior-Transp.Esc	33.880,00
2091 – Prog. Nacional Alim.Esc.-PNAE - AEE	7.434,00
1123 – PNAP-PRE-ESCOLA-Prog.Aliment.Escolar	21.329,46
2094 – Prog.Nacional Alim.Escolar – PNAE -EJA	704,00
1223 – Prog.Nacional de Alim. Escolar - Creche	14.338,00
1235 – Apoio Financeiro-Resolução FNDE n.11/2018	45.405,51



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Sub-total	999.489,34
Total	7.778.781,91

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	20.320.854,76
Valor mínimo a ser aplicado no MDE (25%)	5.080.213,69
Total das despesas liquidadas	7.778.781,91
(-) Desp. Liq.com o PLUS do FUNDEB	1.582.468,93
(-) Despesas Liq. com Rend. do MDE/FUNDEB	6.999,64
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	999.489,34
(=) Valor Total Aplicado	5.189.824,00
Índice Apurado	25,54%

Conclui-se, portanto, que foi aplicado o mínimo de 25% estabelecido no art. 212 da Constituição Federal, no exercício econômico e financeiro de 2018.

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 2018, temos as seguintes considerações:

RECEITA	ARRECADADA	Emenda Constitucional nº 29/2000 (15%)
IPTU	314.795,75	47.369,36
ITBI	56.711,47	8.506,72
ISS	5.194.549,26	779.182,39
IRRF	377.374,44	56.606,17
ITR	295.152,45	44.272,87
IPVA	588.381,73	88.257,26
Dívida Ativa de Impostos (IPTU e ISS)	74.798,46	11.219,77
Multas e Juros de Impostos (IPTU e ISS)	17.750,77	2.662,61



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

Multas e Juros de Dívida Ativa de Impostos	32.105,65	4.815,85
FPM – Cota Mensal	7.413.358,43	1.112.003,76
FPM – 1% Cota mês de Julho	321.239,56	48.185,93
FPM – 1% Cota mês de dezembro	329.256,07	49.388,41
LC 87/96	29.295,00	4.394,25
ICMS	5.263.461,05	789.519,16
IPI / Exportação	76.921,23	11.538,18
Total	20.385.151,32	3.057.772,70
Dedução de Receita	(-)64.296,56	(-)9.644,48
Total	20.320.854,76	3.048.128,21

Projetos/Atividades	Despesas/Saúde Constitucional
2062 – Ass. Médica a População	368.723,85
2077 – Ass. Farmacêutica e Ambulatorial	94.379,95
2052 – Manut. e Conservação Posto de Saúde	1.573.944,04
2053 – Manut. Veículos da Saúde	156.415,89
2078 – Serv. De Ass. Médica, Odont. e Ambulatorial	1.183.507,59
2084 – Manutenção do Programa Vale-Alimentação	110.160,00
1226 – Manutenção do Conselho Municipal de Saúde	729,00
Sub-total I	3.487.860,32
Restos a Pagar Liquidados no exercício	124.980,45
Sub-total II	3.612.840,77

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	20.709,78
1038 – Programa Farmácia Básica-Transf. Estado	14.899,08
1035 – Ass. Médica e Sanitária a População-PAB Fixo	230.223,36
1037 – Programa Ass. Farmacêutica Básica	49.787,77
1036 – Ações Básicas de Vig. Sanitária-PAB Variável	8.062,12



PREFEITURA MUNICIPAL DE MINAS DO LEÃO
SECRETARIA DE FINANÇAS

1154 – Programa Agentes Comunitários-PACS-Federal	33.059,55
1236 – Incremento Temporário do PAB	300.000,00
1237 - Piso de Atenção Básica Variável - PAB	161.490,16
1238 – Apoio Financeiro Extraordinário - FMS	64.721,34
1207 - Piso Fixo de Vigilância em Saúde - PFVS	59.070,62
1162- Programa Incentivo Atenção Básica	76.899,93
1181 – Programa – NAAB Saúde Mental-Estado	54.879,79
1209 – Saúde da Família	45.417,55
1216 – Prog.Incentivo Equipe Saúde Família-PSF	83.101,10
2079 - Aquis.,Loc.Software,Hardware,Equip.Inform-PIES	6.002,48
1224 – Insumos Hospitalares-Aquisição Fraldas	8.595,00
1190 – Programa Saúde na Escola-PSE	1.776,90
1211 – Saúde da Família- PSF Incentivo Adicional	184,09
1228 – Núcleo de Apoio a Saúde da Família-NASF	48.596,04
1185 – Programa de Requalificação UBS - Ampliação	1.271,33
1195 – PMAQ-Prog.Melhoria de Acesso e Qualidade	9.784,47
Sub-total III	1.278.532,46
Total	4.891.373,23

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	20.320.854,76
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	3.048.128,21
Total das despesas liquidadas (II, III)	4.891.373,23
(-) Despesas Liq. com Rend. do ASPS	1.474,57
(-) Despesas realizadas com recurso de auxílios e convênios	1.278.532,46
(=) Valor Total Aplicado	3.611.366,20
Índice Apurado	17,77%

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 2018.



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 2018 estando esta Administração à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Minas do Leão, 24 de janeiro de 2019.

MIGUEL DE SOUZA ALMEIDA
Prefeito Municipal