MUNICÍPIO DE DONA FRANCISCA

Tenho a satisfação de apresentar à Vossa Excelência o Balanço Geral do Município de Dona Francisca, relativo ao exercício de 2019, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, na forma da Resolução 1.052/2015, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2019, disposta na Lei Municipal nº 1.680/2019, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 18.094.592,00 (dezoito milhões, noventa e quatro mil, quinhentos e noventa e dois reais).

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

DESPESA FIXADA	18.094.592,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	4.828.065,95
CRÉDITOS ESPECIAIS	267.404,75
(-) REDUÇÕES/RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(4.070.243,27)
DESPESA AUTORIZADA	19.119.819,43

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, os créditos adicionais somaram R$ 5.095.470,70 (cinco milhões, noventa e cinco mil, quatrocentos e setenta reais e setenta centavos), sendo que os suplementares totalizaram R$ 4.828.065,95 e os especiais o montante de R$ 267.404,75, e foram utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

Anulação de Dotação	4.070.243,27
Arrecadação a maior	734.619,93
Superávit Financeiro	290.607,50
Total	5.095.470,70

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 17.566.431,96, onde constatamos que ocorreu uma arrecadação a **menor** no valor de R$ 528.160,04.

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**17.346.972,00**	**18.331.127,41**	**984.155,41**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	845.050,00	719.933,47	(-) 125.116,53
Receita de Contribuições	430.000,00	427.135,76	(-) 2.864,24
Receita Patrimonial	862.650,00	1.611.010,60	748.360,60
Receita Agropecuária	5.500,00	1.503,60	(-) 3.996,40
Receita de Serviços	86.500,00	59.501,70	(-) 26.998,30
Transferências Correntes	14.862.422,00	15.349.586,59	487.164,59
Outras Receitas Correntes	254.850,00	162.455,69	(-) 92.394,31
REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	**1.065.000,00**	**1.129.572,62**	**64.572,62**
Rec. Contribuições Intra-Orçamentárias	1.065.000,00	1.129.572,62	64.572,62
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	**(-) 2.246.480,00**	**(-) 2.467.112,47**	**(-) 220.632,47**
Rec. Dedutoras do FUNDEB	(-) 2.246.480,00	(-) 2.273.200,50	(-) 26.720,50
Outras Dedutoras	0,00	(-) 193.911,97	(-) 193.911,97
RECEITAS DE CAPITAL	**1.929.100,00**	**572.844,40**	**(-) 1.356.255,60**
Operações de Crédito	100.000,00	0,00	(-) 100.000,00
Alienação de Bens	85.000,00	0,00	(-) 85.000,00
Transferências de Capital	1.744.100,00	572.844,40	(-) 1.171.255,60
TOTAL	**18.094.592,00**	**17.566.431,96**	**(-) 528.160,04**

As transferências da União e do Estado (Transferências Correntes e Transferências de Capital), no montante de R$ 15.922.430,99, deduzidos os valores das Deduções para Formação do FUNDEB, no montante de R$ 2.273.200,50, e os valores relativos a Dedução por Restituição, Desconto e Outras Deduções, no montante de R$ 1.159,53, totalizam a importância líquida de R$ 13.648.070,96, que corresponde a 77,69 % do total da receita arrecadada.

O comportamento da receita realizada nos últimos três exercícios, distinguindo-se em receitas próprias e de transferências, foi o seguinte:

EXERCÍCIOS	RECEITA REALIZADA			%
	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL	
2017	3.770.790,78	11.530.146,82	15.300.937,60	100
2018	3.143.780,35	12.632.474,23	15.776.254,58	100
2019	3.918.361,00	13.648.070,96	17.566.431,96	100

Houve assim, no exercício em questão, um **acréscimo** de arrecadação de 14,80%, em relação ao primeiro ano considerado (2017), e um **acréscimo** de arrecadação de 11,35% em relação ao segundo ano considerado (2018).

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 18.094.592,00 (dezoito milhões, noventa e quatro mil, quinhentos e noventa e dois reais) foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 19.119.819,43.

A despesa realizada alcançou R$ 16.164.854,98, importância que se distribuiu da forma seguinte:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**16.587.145,27**	**15.647.617,80**	**939.527,47**
Pessoal e Encargos Sociais	10.477.152,42	10.075.807,68	401.344,74
Juros e Encargos da Divida	89.936,59	89.935,75	0,84
Outras Despesas Correntes	6.020.056,26	5.481.874,37	538.181,89
DESPESAS DE CAPITAL	**2.385.869,78**	**517.237,18**	**1.868.632,60**
Investimentos	2.312.486,96	443.854,36	1.868.632,60
Amortização de Dívida	73.382,82	73.382,82	0,00
RESERVAS	**146.804,38**	**0,00**	**146.804,38**
Reserva do RPPS	146.804,38	0,00	146.804,38
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**19.119.819,43**	**16.164.854,98**	**2.954.964,45**

A maior concentração de dispêndio deu-se em custeio – R$ 15.647.617,80, que representa 96,80 % do total das despesas realizadas.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as Despesas Correntes e de Capital, foi o seguinte:

ANOS	DESPESA REALIZADA			%
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	
2017	13.407.273,64	697.703,91	14.104.977,55	100
2018	14.579.783,23	868.466,11	15.448.249,34	100
2019	15.647.617,80	517.237,18	16.164.854,98	100

Houve um **acréscimo** de 14,60% em relação ao primeiro ano considerado (2017) e um **acréscimo** de 4,64% em relação ao segundo ano considerado (2018). Verifica-se, então, que na execução orçamentária do último exercício, a receita arrecadada teve um acréscimo de arrecadação de 11,35%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 4,64%, em relação ao exercício anterior (2018). Constata-se que houve, de certa forma, um equilíbrio orçamentário/financeiro, pois a receita teve um acréscimo superior ao acréscimo da despesa.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA	19.119.819,43
DESPESA REALIZADA	16.164.854,98
DESPESA A MENOR	**2.954.964,45**
RECEITA PREVISTA	18.094.592,00
RECEITA ARRECADADA	17.566.431,96
RECEITA A MENOR	**528.160,04**

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa

orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei do Orçamento Anual, com os saldos em espécie no início e final do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	11.327.421,92
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	17.566.431,96
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	539.583,42
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – recebimentos	2.916.559,66
SOMA	**32.349.996,96**

Menos (-):

DESPESAS REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	16.164.854,98
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	539.583,42
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – pagamentos	2.747.548,70
SOMA	**19.451.987,10**
= SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	**12.898.009,86**

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2019, conforme Boletim de Caixa.

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial expressa qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em 31 de dezembro de 2019, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

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

ATIVO	**37.605.143,29**
Disponivel	2.336.257,71
Realizável	4.045.686,33
Estoque	92.324,21
Investimentos dos Regimes Próprios de Previdência	10.561.752,15
Permanente	18.691.143,24
Realizável a Longo Prazo	1.877.979,65

Ativo Real (Financeiro + Permanente)	**37.605.143,29**
PASSIVO	**36.237.871,88**
Obrigações em circulação	1.017.857,89
Consignações	120.461,88
Permanente	1.433.755,42
VPA Diferida	2.301,04
Provisão Atualização Previdenciária	9.753.849,15
Passivo Real (Financeiro + Permanente)	**12.328.225,38**
Saldo do Patrimônio Líquido	**25.276.917,91**

Os valores do ATIVO REAL E DO PASSIVO REAL conduzem ao RESULTADO Patrimonial do exercício.

ATIVO REAL LÍQUIDO	**R$ 25.276.917,91**

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA FUNDADA (LONGO PRAZO)

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender o financiamento de obras, equipamentos e serviços públicos, bem assim os débitos previdenciários e sociais confessados, montou a R$ 1.433.755,42, previamente autorizado por lei, nos termos das disposições do diploma legal 4320/64. Essa cifra refere-se ao parcelamento de débitos previdenciários junto ao Fundo de Previdência dos Servidores Municipais – FPSM e também a operação de crédito junto a Caixa Econômica Federal.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	1.453.730,02
(+) NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	53.408,22
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	73.382,82
= SALDO QUE SE TRANSFERE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	1.433.755,42

2.4 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

Variações Patrimoniais Aumentativas		**22.600.806,41**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		727.523,66
Contribuições		1.556.708,38
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		61.697,12
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		1.575.728,66
Transferências e Delegações Recebidas		16.056.345,96
Valorização e Ganhos com Ativos		1.525.970,62
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		1.096.832,01
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	**(-)**	**20.734.896,54**
Pessoal e Encargos		8.111.822,61
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		1.940.663,84
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		7.202.793,67
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		135.146,32
Transferências e Delegações Concedidas		2.200.866,49
Desvalorização e Perda de Ativos		883.916,44
Tributárias		148.338,16
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		111.349,01
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (SUPERAVIT)	**=**	**1.865.909,87**

2.5 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB

2.5.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita auferida, e aos gastos realizados no MDE e FUNDEB durante o exercício 2019, temos as seguintes considerações:

a) Recursos Vinculados cfe art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/96:

FONTE	ARRECADAÇÃO	REC VINCULADOS (25%)
IPTU	206.652,33	51.663,08
ITBI	59.698,84	14.924,71
ISSQN	135.192,43	33.798,11
IRRF	235.304,71	58.826,18

ITR	4.445,47	1.111,37
IPVA	271.273,68	67.818,42
FPM	8.037.132,55	2.009.283,14
FPM – COTA EXTRA	696.282,77	174.070,69
LC 87/96	0,00	0,00
ICMS	3.008.554,97	752.138,74
IPI / EXPORTAÇÃO	44.596,49	11.149,12
SOMA	**12.699.134,24**	**3.174.783,56**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2019 em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental e infantil foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

1.7.5.8.01.1.1.00 – Transferências do FUNDEB	1.138.731,06
Retenções sobre transferências em atendimento a legislação	2.273.200,50
Resultado (déficit) - perda	**1.134.469,44**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	12.699.134,24
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	3.174.783,56
Total das despesas liquidadas (função 12) - Rec. MDE	1.122.442,38
Total das despesas liquidadas (função 12) - Rec. FUNDEB	1.224.181,01
Perda com o Fundeb	1.134.469,44
(-) Despesa com Amortização do Passivo Atuarial do RPPS	180.986,04
(-) Despesa realizada com Superávit	81.860,44
(-) Despesas efetuadas com rend. de aplic. Financeira do FUNDEB	3.815,17
(=) Valor Total Aplicado	**3.214.431,18 = 25,31%**

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos, o montante de R$ 12.699.134,24, e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R$ 3.214.431,18, gastos estes, que atingiram um

percentual de 25,31%, considerando as perdas do FUNDEB. Quanto a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental e ensino infantil público, o Município, efetivamente, no exercício de 2019, aplicou R$ 763.500,20, representando 66,82% dos recursos recebidos do FUNDEB.

2.6 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE

2.6.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

a) Recursos Vinculados cfe art. 198, § 2º, III da CF:

FONTE	ARRECADAÇÃO	EC nº 29/2000-15%
IPTU	206.652,33	30.997,85
ITBI	59.698,84	8.954,82
ISSQN	135.192,43	20.278,86
IRRF	235.304,71	35.295,71
ITR	4.445,47	666,82
IPVA	271.273,68	40.691,05
FPM	8.037.132,55	1.205.569,88
FPM – COTA EXTRA	696.282,77	104.442,42
LC 87/96	0,00	0,00
ICMS	3.008.554,97	451.283,25
IPI / EXPORTAÇÃO	44.596,49	6.689,47
SOMA	**12.699.134,24**	**1.904.870,13**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Apuração do índice de Aplicação dos Recursos:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	12.699.134,24
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	1.904.870,13
Total das despesas computadas na saúde - RV 0040	3.105.504,76
(-) Despesas efetuadas c/ Rendimento de aplic. Financeira – ASPS	34,56
(-) Despesa com Amortização do Passivo Atuarial do RPPS	119.076,54
(-) Despesas Modalidade de Aplicação 71 – Consórcios	6.860,52
(=) Valor Total Aplicado	**2.979.533,14 = 23,46%**

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R$ 12.699.134,24 e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R$ 3.105.504,76, que representam 23,46%.

CONSIDERAÇÕS FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2019, estando este gestor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Dona Francisca, 31 de dezembro de 2019.

EDALEO DALLA NORA
Prefeito Municipal