MUNICÍPIO DE DONA FRANCISCA

Tenho a satisfação de apresentar à Vossa Excelência o Balanço Geral do Município de Dona Francisca, relativo ao exercício de 2020, 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 2020, disposta na Lei Municipal nº 1.729/2020, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 19.912.422,00 (dezenove milhões, novecentos e doze mil, quatrocentos e vinte 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	19.912.422,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	5.837.470,62
CRÉDITOS ESPECIAIS	1.138.304,94
(-) REDUÇÕES/RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(5.004.408,92)
DESPESA AUTORIZADA	21.883.788,64

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, os créditos adicionais somaram R$ 6.975.775,56 (seis milhões, novecentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e cinco reais e cinqüenta e seis centavos), sendo que os suplementares totalizaram R$ 5.837.470,62 e os especiais o montante de R$ 1.138.304,94, 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	5.004.408,92
Arrecadação a maior	1.042.502,13
Superávit Financeiro	928.446,35
Total	6.975.357,40

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 18.469.912,51, onde constatamos que ocorreu uma arrecadação a **menor** no valor de R$ 1.442.509,49.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**18.405.922,00**	**19.203.670,56**	**797.748,56**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	847.050,00	836.604,55	(-) 10.445,45
Receita de Contribuições	480.000,00	408.484,03	(-) 71.515,97
Receita Patrimonial	1.467.000,00	1.140.447,31	(-) 326.552,69
Receita Agropecuária	5.500,00	2.548,00	(-) 2.952,00
Receita de Serviços	106.500,00	215.886,18	109.386,18
Transferências Correntes	15.245.022,00	16.099.421,13	854.399,13
Outras Receitas Correntes	254.850,00	500.279,36	245.429,36
REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	**1.370.000,00**	**1.249.683,36**	**(-) 120.316,64**
Rec. Contribuições Intra-Orçamentárias	1.370.000,00	1.249.683,36	(-) 120.316,64
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	**(-) 2.362.000,00**	**(-) 2.393.416,43**	**(-) 31.416,43**
Rec. Dedutoras do FUNDEB	(-) 2.362.000,00	(-) 2.205.288,23	156.711,77
Outras Dedutoras	0,00	(-) 188.128,20	(-) 188.128,20
RECEITAS DE CAPITAL	**2.498.500,00**	**409.975,02**	**(-) 2.088.524,98**
Operações de Crédito	100.000,00	112.617,79	12.617,79
Alienação de Bens	85.000,00	109.280,00	24.280,00
Transferências de Capital	2.313.500,00	188.077,23	(-) 2.125.422,77
TOTAL	**19.912.422,00**	**18.469.912,51**	**(-) 1.442.509,49**

As transferências da União e do Estado (Transferências Correntes e Transferências de Capital), no montante de R$ 16.287.498,36, deduzidos os valores das Deduções para Formação do FUNDEB, no montante de R$ 2.205.288,23, e os valores relativos a Dedução por Restituição, Desconto e Outras Deduções, no montante de R$ 158.063,24, totalizam a importância líquida de R$ 13.924.146,89, que corresponde a 75,38 % 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	
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
2020	4.545.765,62	13.924.146,89	18.469.912,51	100

Houve assim, no exercício em questão, um **acréscimo** de arrecadação de 17,07%, em relação ao primeiro ano considerado (2018), e um **acréscimo** de arrecadação de 5,14% em relação ao segundo ano considerado (2019).

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 19.912.422,00 (dezenove milhões, novecentos e doze mil, quatrocentos e vinte e dois reais) foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 21.883.788,64.

A despesa realizada alcançou R$ 16.698.725,27, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**17.030.152,65**	**15.614.811,66**	**1.415.340,99**
Pessoal e Encargos Sociais	11.050.214,26	10.712.183,92	338.030,34
Juros e Encargos da Divida	23.000,00	22.408,49	591,51
Outras Despesas Correntes	5.956.938,39	4.880.219,25	1.076.719,14
DESPESAS DE CAPITAL	**4.177.733,03**	**1.083.913,61**	**3.093.819,42**
Investimentos	3.918.209,72	836.372,25	3.081.837,47
Amortização de Dívida	259.523,31	247.541,36	11.981,95
RESERVAS	**675.902,96**	**0,00**	**675.902,96**
Reserva do RPPS	675.902,96	0,00	675.902,96
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**21.883.788,64**	**16.698.725,27**	**5.185.063,37**

A maior concentração de dispêndio deu-se em custeio – R$ 15.614.811,66, que representa 93,51 % 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	
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
2020	15.614.811,66	1.083.913,61	16.698.725,27	100

Houve um **acréscimo** de 8,09% em relação ao primeiro ano considerado (2018) e um **acréscimo** de 3,30% em relação ao segundo ano considerado (2019). Verifica-se, então, que na execução orçamentária do último exercício, a receita arrecadada teve um acréscimo de arrecadação de 5,14%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 3,30%, em relação ao exercício anterior (2019). 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	21.883.788,64
DESPESA REALIZADA	16.698.725,27
DESPESA A MENOR	**5.185.063,37**
RECEITA PREVISTA	19.912.422,00
RECEITA ARRECADADA	18.469.912,51
RECEITA A MENOR	**1.442.509,49**

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	12.898.009,86
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	18.469.912,51
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	576.472,14
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – recebimentos	2.937.077,01
SOMA	**34.881.471,52**

Menos (-):

DESPESAS REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	16.698.725,27
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	576.472,14
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – pagamentos	3.683.525,12
SOMA	**20.958.722,53**
= SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	**13.922.748,99**

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2020, 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 2020, 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	**39.699.535,50**
Disponivel	3.401.928,28
Realizável	3.992.967,22
Estoque	171.927,25
VPD Paga Antecipadamente	1.240,00
Investimentos dos Regimes Próprios de Previdência	10.520.820,71
Permanente	18.757.247,22
Realizável a Longo Prazo	2.853.404,82
Ativo Real (Financeiro + Permanente)	**39.699.535,50**

PASSIVO	
Obrigações em circulação	964.705,59
Consignações	167.048,29
Permanente	2.357.474,32
VPA Diferida	13.019,24
Provisão Atualização Previdenciária	11.105.522,17
Passivo Real (Financeiro + Permanente)	**14.607.769,61**
Saldo do Patrimônio Líquido	**25.091.765,89**

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

ATIVO REAL LÍQUIDO = PATRIMÔNIO DO MUNICÍPIO	**R$**	**25.091.765,89**

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$ 2.357.474,32, 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	1.433.755,42
(+) NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	1.356.015,17
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	432.296,27
= SALDO QUE SE TRANSFERE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	2.357.474,32

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		**24.153.547,71**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		857.378,19
Contribuições		1.658.167,39
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		213.483,77
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		1.312.998,34
Transferências e Delegações Recebidas		16.123.677,25
Valorização e Ganhos com Ativos		3.234.849,51
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		752.993,26
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	**(-)**	**24.338.699,73**
Pessoal e Encargos		8.439.255,17
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.279.504,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		6.519.300,40
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		106.127,69
Transferências e Delegações Concedidas		2.131.880,46
Desvalorização e Perda de Ativos		3.221.860,97
Tributárias		150.288,96
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		1.490.481,75
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (DEFICIT)	**=**	**(185.152,02)**

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 2020, 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	227.887,26	56.971,81
ITBI	59.391,40	14.847,85
ISSQN	144.323,84	36.080,96
IRRF	299.888,55	74.972,14

ITR	4.382,46	1.095,61
IPVA	300.756,37	75.189,09
FPM	7.668.241,52	1.917.060,38
FPM – COTA EXTRA	689.624,64	172.406,16
ICMS	3.009.993,77	752.498,44
IPI / EXPORTAÇÃO	43.068,06	10.767,02
SOMA	**12.447.557,87**	**3.111.889,46**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2020 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	1.269.801,70
Retenções sobre transferências em atendimento a legislação	2.205.288,23
Resultado (déficit) - perda	**935.486,53**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	12.447.557,87
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	3.111.889,46
Total das despesas liquidadas (função 12) - Rec. MDE	878.178,09
Total das despesas liquidadas (função 12) - Rec. FUNDEB	1.269.616,52
Perda com o Fundeb	935.486,53
(-) Despesa com Amortização do Passivo Atuarial do RPPS	253.939,57
(-) Despesa realizada com Superávit	0,00
(-) Despesas efetuadas com rend. de aplic. Financeira do FUNDEB	483,91
(=) Valor Total Aplicado	**2.828.857,66 = 22,73%**

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$ 12.447.557,87, e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R$ 2.828.857,66, gastos estes, que atingiram um percentual de 22,73%, considerando as perdas do FUNDEB. Verificamos que o Município não

aplicou o percentual previsto na Constituição Federal, tendo em vista a **pandemia pela COVID-19**, que suspendeu as aulas durante todo o ano letivo, deixando assim de realizar gastos em MDE com manutenção e conservação de prédios escolares, com transporte escolar e outros materiais didáticos e pedagógicos, bem assim com capacitação de professores. O percentual abaixo do 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 2020, aplicou R$ 1.038.204,12, representando 81,73% 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	227.887,26	34.183,09
ITBI	59.391,40	8.908,71
ISSQN	144.323,84	21.648,57
IRRF	299.888,55	44.983,28
ITR	4.382,46	657.37
IPVA	300.756,37	45.113,45
FPM	7.668.241,52	1.150.236,23
FPM – COTA EXTRA	689.624,64	103.443,70
ICMS	3.009.993,77	451.499,07
IPI / EXPORTAÇÃO	43.068,06	6.460,21
SOMA	**12.447.557,87**	**1.867.133,68**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Apuração do índice de Aplicação dos Recursos:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	12.447.557,87
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	1.867.133,68
Total das despesas computadas na saúde - RV 0040	2.919.975,85
(-) Despesas efetuadas c/ Rendimento de aplic. Financeira – ASPS	70,36
(-) Despesa com Amortização do Passivo Atuarial do RPPS	156.339,93

(-) Despesas Modalidade de Aplicação 71 – Consórcios	6.288,81
(=) Valor Total Aplicado	**2.757.276,75 = 22,15%**

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R$ 12.447.557,87 e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R$ 2.757.276,75, que representam 23,46%, cumprindo com o disposto na Constituição Federal.

CONSIDERAÇÕS FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2020, estando este gestor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Dona Francisca, 31 de dezembro de 2020.

EDALEO DALLA NORA
Prefeito Municipal - Exercício 2020