MUNICÍPIO DE DONA FRANCISCA

Tenho a satisfação de apresentar à Vossa Excelência o Balanço Geral do Município de Dona Francisca, relativo ao exercício de 2021, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, objetivando o atendimento à Resolução nº 1.134/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2021, disposta na Lei Municipal nº 1.729/2020, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 18.560.798,69 (dezoito milhões, quinhentos e sessenta mil, setecentos e noventa e oito reais e sessenta e nove centavos). Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA	18.560.798,69
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	7.747.602,25
CRÉDITOS ESPECIAIS	1.001.467,17
(-) REDUÇÕES/RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(4.939.422,68)
DESPESA AUTORIZADA	22.370.445,43

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, os créditos adicionais somaram R$ 8.749.069,42 (oito milhões, setecentos e quarenta e nove mil, sessenta e nove reais e quarenta e dois centavos), sendo que os suplementares totalizaram R$ 7.747.602,25 e os especiais o montante de R$ 1.001.467,17, 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	4.939.422,68
Arrecadação a maior	3.223.601,39
Superávit Financeiro	586.045,35
Total	8.749.069,42

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 20.624.473,06, onde constatamos que ocorreu uma arrecadação a **maior** no valor de R$ 2.063.674,37.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**17.823.135,89**	**22.206.977,67**	**4.383.841,78**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	939.450,00	992.201,01	52.751,01
Receita de Contribuições	580.000,00	597.299,77	17.299,77
Receita Patrimonial	1.455.800,00	429.481,43	(-) 1.026.318,57
Receita Agropecuária	5.500,00	2.805,50	(-) 2.694,50
Receita de Serviços	77.500,00	66.989,05	(-) 10.510,95
Transferências Correntes	14.556.685,89	19.891.738,11	5.335.052,22
Outras Receitas Correntes	208.200,00	226.462,80	18.262,80
REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	**1.165.300,00**	**1.699.800,04**	**534.500,04**
Rec. Contribuições Intra-Orçamentárias	1.165.300,00	1.699.800,04	534.500,04
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	**(-) 2.220.137,20**	**(-) 3.538.001,65**	**(-) 1.317.864,45**
Rec. Dedutoras do FUNDEB	(-) 2.220.137,20	(-) 2.913.024,32	(-) 692.887,12
Outras Dedutoras	0,00	(-) 624.977,33	(-) 624.977,33
RECEITAS DE CAPITAL	**1.792.500,00**	**255.697,00**	**(-) 1.536.803,00**
Alienação de Bens	85.000,00	0,00	(-) 85.000,00
Transferências de Capital	1.707.500,00	255.697,00	(-) 1.451.803,00
TOTAL	**18.560.798,69**	**20.624.473,06**	**2.063,.674,37**

As transferências da União e do Estado (Transferências Correntes e Transferências de Capital), no montante de R$ 20.147.435,11, deduzidos os valores das Deduções para Formação do FUNDEB, no montante de R$ 2.913.024,32, e os valores relativos a Dedução por Restituição, Desconto e Outras Deduções, no montante de R$ 624.977,33, totalizam a importância líquida de R$ 16.609.433,46, que corresponde a 80,53 % 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	
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
2021	4.015.039,60	16.609.433,46	20.624.473,06	100

Houve assim, no exercício em questão, um **acréscimo** de arrecadação de 17,41%, em relação ao primeiro ano considerado (2019), e um **acréscimo** de arrecadação de 11,67% em relação ao segundo ano considerado (2020).

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 18.560.798,69 (dezoito milhões, quinhentos e sessenta mil, setecentos e noventa e oito reais e sessenta e nove centavos) foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 22.370.445,43.

A despesa realizada alcançou R$ 18.694.588,34, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**18.021.769,45**	**16.638.202,41**	**1.383.567,04**
Pessoal e Encargos Sociais	12.483.183,02	11.971.041,22	512.141,80
Juros e Encargos da Divida	24.188,00	22.845,12	1.342,88
Outras Despesas Correntes	5.514.398,43	4.644.316,07	870.082,36
DESPESAS DE CAPITAL	**3.797.624,82**	**2.056.385,93**	**1.741.238,89**
Investimentos	3.519.220,32	1.777.983,68	1.741.236,64
Amortização de Dívida	278.404,50	278.402,25	2,25
RESERVAS	**551.051,16**	**0,00**	**551.051,16**
Reserva do RPPS	551.051,16	0,00	551.051,16
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**22.370.445,43**	**18.694.588,34**	**3.675.857,09**

A maior concentração de dispêndio deu-se em custeio – R$ 16.638.202,41, que representa 89,00% 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	
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
2021	16.638.202,41	2.056.385,93	18.694.588,34	100

Houve um **acréscimo** de 15,65% em relação ao primeiro ano considerado (2019) e um **acréscimo** de 11,95% em relação ao segundo ano considerado (2020). Verifica-se, então, que na execução orçamentária do último exercício, a receita arrecadada teve um acréscimo de arrecadação de 11,66%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 11,95%, em relação ao exercício anterior (2020). Constata-se que houve, de certa forma, um desequilíbrio orçamentário/financeiro, pois a receita teve um acréscimo inferior ao acréscimo da despesa.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA	22.370.445,43
DESPESA REALIZADA	18.694.588,34
DESPESA A MENOR	**3.675.857,09**
RECEITA PREVISTA	18.560.798,69
RECEITA ARRECADADA	20.624.473,06
RECEITA A MAIOR	**2.063.674,37**

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	13.922.748,99
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	20.624.473,06
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	524.008,66
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – recebimentos	3.552.736,63
SOMA	**38.623.967,34**

Menos (-):

DESPESAS REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	18.694.588,34
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	524.008,66
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – pagamentos	3.154.386,25
SOMA	**22.372.983,25**
= SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	**16.250.984,09**

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2021, conforme Boletim de Caixa disponível no Setor de Tesouraria.

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 2021, 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	**41.674.853,75**
Disponivel	5.888.034,33
Realizável	4.365.857,65
Estoque	159.407,42
VPD Paga Antecipadamente	2.040,00
Investimentos dos Regimes Próprios de Previdência	10.362.949,76
Permanente	17.336.059,57
Realizável a Longo Prazo	3.560.505,02

Ativo Real (Financeiro + Permanente)	**41.674.853,75**
PASSIVO	**15.896.410,56**
Obrigações em circulação	263.223,13
Consignações	88.246,41
Permanente	3.027.131,99
VPA Diferida	24.366,94
Provisão Atualização Previdenciária	12.493.442,09
Passivo Real (Financeiro + Permanente)	**15.896.410,56**
Saldo do Patrimônio Líquido	**25.778.443,19**

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

ATIVO REAL LÍQUIDO = PATRIMÔNIO DO MUNICÍPIO	**R$**	**25.778.443,19**

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$ 3.027.131,99, 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	2.357.474,32
(+) NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	970.905,04
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	301.247,37
= SALDO QUE SE TRANSFERE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	3.027.131,99

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		**26.585.673,67**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		901.479,33
Contribuições		2.297.099,81
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		74.051,29
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		312.741,16
Transferências e Delegações Recebidas		20.080.284,93
Valorização e Ganhos com Ativos		2.348.620,56
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		571.396,59
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	**(-)**	**25.898.996,37**
Pessoal e Encargos		9.493.190,41
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.456.467,50
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		7.629.078,04
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		22.845,12
Transferências e Delegações Concedidas		2.688.535,91
Desvalorização e Perda de Ativos		1.908.031,48
Tributárias		190.889,50
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		1.509.958,41
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (SUPERAVIT)	**=**	**686.677,30**

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 2021, 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	248.814,53	62.203,63
ITBI	97.174,64	24.293,66
ISSQN	168.205,72	42.051,43
IRRF	316.193,38	79.048,35

ITR	5.136,92	1.284,23
IPVA	269.788,06	67.447,01
FPM	10.370.329,95	2.592.582,49
FPM – COTA EXTRA	851.909,52	212.977,38
ICMS	3.744.800,20	936.200,05
IPI / EXPORTAÇÃO	41.509,80	10.377,45
SOMA	**16.113.862,72**	**4.028.465,68**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2021, 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	1.473.929,06
Retenções sobre transferências em atendimento a legislação	2.913.024,32
Resultado (déficit) - perda	**1.439.095,26**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	16.113.862,72
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	4.028.465,68
Total das despesas empenhadas (função 12) - Rec. MDE	1.157.143,02
Total das despesas empenhadas (função 12) - Rec. FUNDEB	1.465.293,97
Perda com o Fundeb	1.439.095,26
(-) Despesa não computáveis	2.204,61
(-) Despesas efetuadas com rend. de aplic. Financeira do FUNDEB	6.328,85
(=) Valor Total Aplicado	**4.052.998,79 = 25,15%**

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$ 16.113.862,72, já ajustado conforme SIAPC/PAD encaminhado o TCE/RS no 6º bimestre/2021, e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R$ 4.052.998,79, gastos estes, que atingiram um percentual de 25,15%, considerando as perdas do FUNDEB. Verificamos que o Município aplicou

o percentual previsto na Constituição Federal. Quanto a aplicação de uma parcela não inferior a 70% 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 2021, aplicou R$ 1.087.539,18, representando 73,47% 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	248.814,53	37.322,18
ITBI	97.174,64	14.576,20
ISSQN	168.205,72	25.230,86
IRRF	316.193,38	47.429,00
ITR	5.136,92	770,54
IPVA	269.788,06	40.468,21
FPM	10.370.329,95	1.555.549,49
FPM – COTA EXTRA	851.909,52	127.786,43
ICMS	3.744.800,20	561.720,03
IPI / EXPORTAÇÃO	41.509,80	6.226,47
SOMA	**16.113.862,72**	**2.417.079,41**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Apuração do índice de Aplicação dos Recursos:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	16.113.862,72
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.417.079,41
Total das despesas computadas na saúde - RV 0040	3.241.614,60
(-) Despesas efetuadas c/ Rendimento de aplic. Financeira – ASPS	514,67
(-) Despesa com Amortização do Passivo Atuarial do RPPS	216.389,16
(=) Valor Total Aplicado	**3.024.710,77 = 18,77%**

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R$ 16.113.862,72, já ajustado conforme SIAPC/PAD encaminhado o TCE/RS no 6º bimestre/2021, e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R$ 3.024.710,77, que representam 18,77%, cumprindo com o disposto na Constituição Federal.

CONSIDERAÇÕS FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2021, estando este gestor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Dona Francisca, 22 de março de 2022.

OLAVO JOSÉ CASSOL
Prefeito Municipal