MUNICÍPIO DE DONA FRANCISCA

Tenho a satisfação de apresentar à Vossa Excelência o Balanço Geral do Município de Dona Francisca, relativo ao **exercício de 2022**, 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 2022, disposta na Lei Municipal nº 1.851/2021, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 22.549.175,44 (vinte e dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, cento e setenta e cinco reais e quarenta e quatro centavos). Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA	22.549.175,44
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	10.437.179,39
CRÉDITOS ESPECIAIS	1.751.714,58
(-) REDUÇÕES/RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(5.389.104,48)
DESPESA AUTORIZADA	29.348.964,93

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, os créditos adicionais somaram R$ 12.188.893,97 (doze milhões, cento e oitenta e oito mil, oitocentos e noventa e três reais e noventa e sete centavos), sendo que os suplementares totalizaram R$ 10.437.179,39 e os especiais o montante de R$ 1.751.714,58, 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	5.389.104,48
Arrecadação a maior	3.517.697,45
Superávit Financeiro	3.282.092,04
Total	12.188.893,97

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 27.147.185,10, onde constatamos que ocorreu uma arrecadação a **maior** no valor de R$ 4.598.009,66.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**22.047.675,44**	**26.036.188,79**	**3.988.513,35**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	1.212.250,00	1.250.501,99	38.251,99
Receita de Contribuições	635.000,00	742.651,41	107.651,41
Receita Patrimonial	608.900,00	1.677.787,80	1.068.887,80
Receita Agropecuária	5.500,00	1.397.50	(-) 4.102,50
Receita de Serviços	77.500,00	69.445,89	(-) 8.054,11
Transferências Correntes	19.278.925,44	22.155.629,50	2.876.704,06
Outras Receitas Correntes	229.600,00	138.774,70	(-) 90.825,30
REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	**1.730.000,00**	**2.466.310,73**	**736.310,73**
Rec. Contribuições Intra-Orçamentárias	1.730.000,00	2.466.310,73	736.310,73
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	**(-) 2.953.000,00**	**(-) 3.471.341,87**	**(-) 518.341,87**
Rec. Dedutoras do FUNDEB	(-) 2.953.000,00	(-) 3.277.576,70	(-) 324.576,70
Outras Dedutoras	0,00	(-) 193.765,17	(-) 193.765,17
RECEITAS DE CAPITAL	**1.724.500,00**	**2.116.027,45**	**391.527,45**
Operações de Crédito	650.000,00	0,00	(-) 650.000,00
Alienação de Bens	85.000,00	213.450,00	128.450,00
Transferências de Capital	989.500,00	1.902.577,45	913.077,45
TOTAL	**22.549.175,44**	**27.147.185,10**	**4.598.009,66**

As transferências da União e do Estado (Transferências Correntes e Transferências de Capital), no montante de R$ 24.058.206,95, deduzidos os valores das Deduções para Formação do FUNDEB, no montante de R$ 3.277.576,70, e os valores relativos a Dedução por Restituição, Desconto e Outras Deduções, no montante de R$ 193.765,17, totalizam a importância líquida de R$ 20.586.865,08 que corresponde a 75,83 % 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	
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
2022	6.560.320,02	20.586.865,08	27.147.185,10	100

Houve assim, no exercício em questão, um **acréscimo** de arrecadação de 46,98%, em relação ao primeiro ano considerado (2020), e um **acréscimo** de arrecadação de 31,63% em relação ao segundo ano considerado (2021).

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 22.549.175,44 (vinte e dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, cento e setenta e cinco reais e quarenta e quatro centavos) foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 29.348.964,93.

A despesa realizada alcançou R$ 26.179.235,17, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**23.673.676,99**	**22.835.661,90**	**838.015,09**
Pessoal e Encargos Sociais	15.486.626,37	15.397.880,09	88.746,28
Juros e Encargos da Divida	24.655,43	22.153,50	2.501,93
Outras Despesas Correntes	8.162.395,19	7.415.628,31	746.766,88
DESPESAS DE CAPITAL	**5.675.287,94**	**3.343.573,27**	**2.331.714,67**
Investimentos	5.325.287,94	3.003.643,71	2.321.644,23
Amortização de Dívida	350.000,00	339.929,56	10.070,44
RESERVAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**29.348.964,93**	**26.179.235,17**	**3.169.729,76**

A maior concentração de dispêndio deu-se em custeio – R$ 22.835.661,90, que representa 87,23% 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	
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
2022	22.835.661,90	3.343.573,27	26.179.235,17	100

Houve um **acréscimo** de 56,77% em relação ao primeiro ano considerado (2020) e um **acréscimo** de 40,04% em relação ao segundo ano considerado (2021). Verifica-se, então, que na execução orçamentária do último exercício, a receita arrecadada teve um acréscimo de arrecadação de 31,63%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 40,04%, em relação ao exercício anterior (2021). 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	29.348.964,93
DESPESA REALIZADA	26.179.235,17
DESPESA A MENOR	**3.169.729,76**
RECEITA PREVISTA	22.549.175,44
RECEITA ARRECADADA	27.147.185,10
RECEITA A MAIOR	**4.598.009,66**

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	16.250.984,09
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	27.147.185,10
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	606.278,06
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – recebimentos	3.317.908,41
SOMA	**47.322.355,66**

Menos (-):

DESPESAS REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	26.179.235,17
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	606.278,06
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – pagamentos	3.417.026,95
SOMA	**30.202.540,18**
= SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	**17.119.815,48**

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2022, 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 2022, 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	**44.196.039,10**
Disponivel	5.507.249,34
Realizável	3.647.706,24
Estoque	135.567,14
VPD Paga Antecipadamente	4.540,00
Investimentos dos Regimes Próprios de Previdência	11.612.566,14
Permanente	19.815.055,17
Realizável a Longo Prazo	3.473.355,07

Ativo Real (Financeiro + Permanente)	**44.196.039,10**
PASSIVO	**17.617.349,68**
Obrigações em circulação	522.436,17
Consignações	82.661,97
Permanente	3.175.935,79
VPA Diferida	26.220,44
Provisão Atualização Previdenciária	13.810.095,31
Passivo Real (Financeiro + Permanente)	**17.617.349,68**
Saldo do Patrimônio Líquido	**26.578.689,42**

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

ATIVO REAL LÍQUIDO = PATRIMÔNIO DO MUNICÍPIO	**R$**	**26.578.689,42**

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$ 3.175.935,79, 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	3.027.131,99
(+) NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	510.886,86
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	362.083,06
= SALDO QUE SE TRANSFERE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	3.175.935,79

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		**34.878.550,81**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.218.000,87
Contribuições		3.117.105,53
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		77.443,39
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		1.759.340,55
Transferências e Delegações Recebidas		24.555.497,80
Valorização e Ganhos com Ativos		3.746.712,36
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		404.450,31
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	**(-)**	**34.078.304,58**
Pessoal e Encargos		12.407.258,60
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.964.822,84
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		9.815.559,87
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		22.153,50
Transferências e Delegações Concedidas		4.391.633,06
Desvalorização e Perda de Ativos		2.767.925,73
Tributárias		225.044,55
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		1.483.906,43
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (SUPERAVIT)	**=**	**800.246,23**

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 2022, 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	263.133,23	65.783,30
ITBI	81.663,85	20.415,96
ISSQN	212.661,07	53.165,27
IRRF	517.916,53	129.479,13

ITR	5.750,82	1.437,71
IPVA	448.554,45	112.138,61
FPM	12.742,216,91	3.185.554,23
FPM – COTA EXTRA	1.187.875,64	296.968,91
ICMS	3.583.163,91	895.790,98
IPI / EXPORTAÇÃO	35.360,07	8.840,02
SOMA	**19.078.296,48**	**4.769.574,12**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2022, 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	1.672.519,58
Retenções sobre transferências em atendimento a legislação	3.277.653,32
Resultado (déficit) - perda	**1.605.133,74**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	19.078.296,48
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	4.769.574,12
Total das despesas empenhadas (função 12) - Rec. MDE	1.600.487,03
Total das despesas empenhadas (função 12) - Rec. FUNDEB	1.668.297,92
Perda com o Fundeb	1.605.133,74
(-) Despesa não computáveis (salário família estatutário)	4.916,62
(-) Despesas efetuadas com rend. de aplic. Financeira do FUNDEB	16.853,50
(=) Valor Total Aplicado	**4.852.148,57 = 25,43%**

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$ 19.078.296,48, e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R$ 4.852.148,57, gastos estes, que atingiram um percentual de 25,43%, 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 2022, aplicou R$ 1.513.369,36, representando 89,59% 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	263.133,23	39.469,98
ITBI	81.663,85	12.249,58
ISSQN	212.661,07	31.899,16
IRRF	517.916,53	77.687,48
ITR	5.750,82	862,62
IPVA	528.839,23	79.325,89
FPM	12.742,216,91	1.911.332,54
ICMS	3.636.436,28	545.465,44
IPI / EXPORTAÇÃO	35.360,07	5.304,01
SOMA	**18.023.977,99**	**2.703.596,70**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Apuração do índice de Aplicação dos Recursos:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	18.023.977,99
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.703.596,70
Total das despesas computadas na saúde - RV 0040	4.374.843,15
(-) Despesas efetuadas c/ Rendimento de aplic. Financeira – ASPS	5.491,34
(-) Despesa com Transf. a Consórcios - Mod. Aplicação 71	7.667,64
(=) Valor Total Aplicado	**4.361.684,17 = 24,20%**

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R$ 18.023.977,99, já ajustado conforme SIAPC/PAD encaminhado o TCE/RS no 6º bimestre/2022, e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total

de R$ 4.361.684,17, que representam 24,20%, cumprindo com o disposto na Constituição Federal.

2.7 DESPESA COM PESSOAL

Considerando a inclusão das despesas decorrentes de alíquota suplementar de contribuição previdenciária ao RPPS no cálculo da despesa com pessoal, o Município atingiu em 31 de dezembro de 2022 o percentual de 58,16%, conforme demonstrado abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	20.569.689,67
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	11.964.170,56
% SOBRE A RCL	58,16%

CONSIDERAÇÕS FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2022, estando este gestor à sua disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Dona Francisca, 20 de março de 2023.

OLAVO JOSÉ CASSOL
Prefeito Municipal