MUNICÍPIO DE DONA FRANCISCA

Tenho a satisfação de apresentar o Balanço Geral do Município de Dona Francisca, relativo ao **exercício de 2024**, 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 2024, disposta na Lei Municipal nº 1.964/2023, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 30.792.160,40 (trinta milhões, setecentos e noventa e dois mil, cento e sessenta reais e quarenta centavos). Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA	30.792.160,40
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	9.616.129,12
CRÉDITOS ESPECIAIS	4.874.510,68
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	3.180.178,64
(-) REDUÇÕES/RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(8.610.709,55)
DESPESA AUTORIZADA	39.852.269,29

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, os créditos adicionais somaram R$ 17.670.818,44 (dezessete milhões, seiscentos e setenta mil, oitocentos e dezoito reais e quarenta e quatro centavos), sendo que os suplementares totalizaram R$ 9.616.129,12, os especiais o montante de R$ 4.874.510,68 e os créditos extraordinários o montante de R$ 3.180.178,64, e foram utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Anulação de Dotação	8.610.709,55
Arrecadação a maior	7.546.622,34
Superávit Financeiro	1.513.486,55
Total	17.670.818,44

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 35.431.345,01, onde constatamos que ocorreu uma arrecadação a **maior** no valor de R$ 4.639.184,61.

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**31.255.405,00**	**34.626.787,66**	**3.371.382,66**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	1.593.500,00	1.794.572,73	201.072,73
Receita de Contribuições	931.000,00	798.101,20	(-) 127.898,80
Receita Patrimonial	1.952.600,00	1.684.027,75	(-) 268.572,25
Receita Agropecuária	5.000,00	1.500,00	(-) 3.500,00
Receita de Serviços	116.000,00	189.773,97	73.773,97
Transferências Correntes	26.431.605,00	29.461.361,55	3.029.756,55
Outras Receitas Correntes	225.700,00	697.039,46	471.339,46
REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	**3.130.000,00**	**2.854.521,94**	**(-) 275.478,06**
Rec. Contribuições Intra-Orçamentárias	1.930.000,00	1.654.205,47	(-) 275.794,53
Outras Receitas Correntes - Intra-Orçament	1.200.000,00	1.200.316,47	316,47
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	**(-) 4.046.244,60**	**(-) 4.239.588,77**	**(-) 193.344,17**
Rec. Dedutoras do FUNDEB	(-) 4.046.244,60	(-) 4.054.722,96	(-) 8.478,36
Outras Dedutoras	0,00	(-) 184.865,81	(-) 184.865,81
RECEITAS DE CAPITAL	**453.000,00**	**2.189.624,18**	**1.736.624,18**
Alienação de Bens	200.000,00	425.500,00	225.500,00
Transferências de Capital	253.000,00	1.764.124,18	1.511.124,18
TOTAL	**30.792.160,40**	**35.431.345,01**	**4.639,184,61**

As transferências da União e do Estado (Transferências Correntes e Transferências de Capital), no montante de R$ 31.225.485,73, deduzidos os valores das Deduções para Formação

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

do FUNDEB, no montante de R$ 4.054.722,96, e os valores relativos a Dedução por Restituição, Desconto, Retificação e Outras Deduções, no montante de R$ 184.865,81, totalizam a importância líquida de R$ 26.985.896,96 que corresponde a 76,16% 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	
2022	6.560.320,02	20.586.865,08	27.147.185,10	100
2023	7.379.220,62	21.175.137,65	28.554.358,27	100
2024	8.445.448,05	26.985.896,96	35.431.345,01	100

Houve assim, no exercício em questão, um **acréscimo** de arrecadação de 30,52%, em relação ao primeiro ano considerado (2022), e um **acréscimo** de arrecadação de 24,08% em relação ao segundo ano considerado (2023).

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 30.792.160,40 (trinta milhões, setecentos e noventa e dois mil, cento e sessenta reais e quarenta centavos) foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 39.852.269,29.

A despesa realizada alcançou R$ 32.341.185,97, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**30.848.733,63**	**28.208.455,75**	**2.640.277,88**
Pessoal e Encargos Sociais	15.744.164,09	15.216.727,73	527.436,36
Juros e Encargos da Divida	22.199,97	20.981,17	1.218,80
Outras Despesas Correntes	15.082.369,57	12.970.746,85	2.111.622,72

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

DESPESAS DE CAPITAL	**7.457.535,66**	**4.132.730,22**	**3.324.805,44**
Investimentos	7.077.210,28	3.754.852,19	3.322.358,09
Amortização de Dívida	380.325,38	377.878,03	2.447,35
RESERVAS	**1.546.000,00**	**0,00**	**1.546.000,00**
Reserva do RPPS	1.546.000,00	0,00	1.546.000,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**39.852.269,29**	**32.341.185,97**	**7.511.083,32**

A maior concentração de dispêndio deu-se em custeio – R$ 28.208.455,75, que representa 87,22% 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	
2022	22.835.661,90	3.343.573,27	26.179.235,17	100
2023	23.875.141,61	4.074.347,91	27.949.489,52	100
2024	28.208.455,75	4.132.730,22	32.341.185,97	100

Houve um **acréscimo** de 23,54% em relação ao primeiro ano considerado (2022) e um **acréscimo** de 15,71% em relação ao segundo ano considerado (2023). Verifica-se, então, que na execução orçamentária do último exercício, a receita arrecadada teve um acréscimo de arrecadação de 24,08%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 15,71%, em relação ao exercício anterior (2023). Constata-se que houve 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	39.852.269,29

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

DESPESA REALIZADA	32.341.185,97
DESPESA A MENOR	**7.511.083,32**
RECEITA PREVISTA	30.792.160,40
RECEITA ARRECADADA	35.431.345,01
RECEITA A MAIOR	**4.639.184,61**

1.6 METAS ESTABELECIDAS PARA O EXERCÍCIO

No decorrer do exercício de 2024, foi Decretado Estado de Calamidade Pública, conforme Decreto Municipal nº 50/2024, de 20 de maio de 2024, em decorrência dos eventos climáticos de chuvas intensas, levando o Gestor a tomar decisões que buscaram amenizar os danos causados em estradas, residências, espaços públicos, entre outros. Mesmo assim, o Município cumpriu com as suas propostas para o exercício, atingindo as Metas estabelecidas nas peças orçamentárias (LOA, LDO e PPA) para o exercício. Além do cumprimento das metas estabelecidas, o Gestor também vem cumprindo com o disposto na Lei Complementar nº 101/2000, no que tange ao equilíbrio financeiro.

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	18.623.804,90
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	35.431.345,01
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	643.473,30
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – recebimentos	6.056.699,93

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

SOMA	**60.755.323,14**

Menos (-):

DESPESAS REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	32.341.185,97
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	643.473,30
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – pagamentos	5.072.531,66
SOMA	**38.057.190,93**
= SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024	**22.698.132,21**

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2024, 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 2024, 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	**91.813.134,20**
Disponivel	8.161.741,02
Realizável	1.536.162,97
Estoque	149.788,07
Investimentos dos Regimes Próprios de Previdência	14.536.391,19
Permanente	24.175.342,87
Realizável a Longo Prazo	43.253.708,08
Ativo Real (Financeiro + Permanente)	**91.813.134,20**
PASSIVO	**102.202.407,75**
Obrigações em circulação	908.474,49

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Consignações	158.288,15
Permanente	2.833.561,85
VPA Diferida	28.340,25
Provisão Atualização Previdenciária	98.273.743,01
Passivo Real (Financeiro + Permanente)	**102.202.407,75**
Saldo do Patrimônio Líquido	**(10.389.273,55)**

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

PATRIMÔNIO DO MUNICÍPIO	**(R$ 10.389.273,55)**

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$ 2.833.561,85, 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	2.883.555,69
(+) NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	327.884,19
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	377.878,03
= SALDO QUE SE TRANSFERE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	2.833.561,85

2.4 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Variações Patrimoniais Aumentativas		**51.655.750,31**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.035.917,41
Contribuições		3.653.034,14
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		116.643,18
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		1.760.412,97
Transferências e Delegações Recebidas		32.553,825,09
Valorização e Ganhos com Ativos		4.578.570,48
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		6.957.347,04
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	**(-)**	**51.279.959,72**
Pessoal e Encargos		11.827.946,73
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		3.702.924,55
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		14.896.086,22
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		20.981,17
Transferências e Delegações Concedidas		6.244.194,08
Desvalorização e Perda de Ativos		3.667.164,06
Tributárias		271.651,41
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		10.649.011,50
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (SUPERAVIT)	**=**	**375.790,59**

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 2024, 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%)
Receita de Impostos e Transferências de Impostos	23.473.542,78	5.868.385,69

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2024, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental e infantil, foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

1.7.5.1.50.0.1.00 – Transferências do FUNDEB	1.717.583,45
Retenções sobre transferências em atendimento a legislação	4.054.722,96
Resultado (déficit) - perda	**2.337.139,51**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	23.473.542,78
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	5.868.385,69
Total das despesas constitucionais em Educação - MDE	1.854.609,03
Total destinado ao FUNDEB	4.054.722,96
(-) Despesas não computáveis - MDE	2.099,00
(-) Superávit Financeiro não aplicado - FUNDEB	21.091,27
(=) Valor Total Aplicado	**5.886.141,72 = 25,08%**

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos, receitas que norteiam a base de cálculo para apuração da despesa com educação, o montante de R$ 23.473.542,78, e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R$ 5.886.141,72, gastos estes, que atingiram um percentual de 25,08%. 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

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

atividades no ensino fundamental e ensino infantil público, o Município, efetivamente, no exercício de 2024, aplicou R$ 1.685.710,65, representando 97,44% 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%
Receita de Imposto e Transferências de Impostos	21.890.483,79	3.283.572,57

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Apuração do índice de Aplicação dos Recursos:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	21.890.483,79
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	3.283.572,57
Total das despesas computadas na saúde - RV 1500 - CO 1002	5.561.528,66
(=) Valor Total Aplicado	**5.561.528,66 = 25,41%**

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos, receitas que norteiam a base de cálculo para apuração da despesa com saúde, o montante de R$ 21.890.483,79, já ajustado conforme SIAPC/PAD encaminhado o TCE/RS no 6º bimestre/2024, e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R$ 5.561.528,66, que representam 25,41%, cumprindo com o disposto na Constituição Federal.

2.7 DESPESA COM PESSOAL

Considerando as alterações ocorridas no decorrer do exercício de 2023, quanto a amortização do passivo atuarial, houve a redução do percentual da alíquota suplementar de contribuição previdenciária ao RPPS e incluiu a amortização através de aporte financeiro. O reflexo desta legislação ocorreu no período de janeiro a dezembro, colaborando juntamente com os controles realizados dos serviços extraordinários e contratações temporárias, para que o

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Município atingisse em 31 de dezembro de 2024 o percentual de 38,71%, conforme demonstrado abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	27.555.613,54
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	10.666.148,48
% SOBRE A RCL	38,71%

CONSIDERAÇÕS FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2024, estando este gestor à disposição para demais esclarecimentos que forem julgados necessários.

Dona Francisca, 31 de dezembro de 2024.

OLAVO JOSE CASSOL:39831841034
Assinado de forma digital por OLAVO JOSE CASSOL:39831841034
Dados: 2025.03.24 12:00:30 -03'00'

OLAVO JOSÉ CASSOL

Prefeito Municipal

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br