MUNICÍPIO DE DONA FRANCISCA

Tenho a satisfação de apresentar o Balanço Geral do Município de Dona Francisca, relativo ao **exercício de 2025**, 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 2025, disposta na Lei Municipal nº 2.013/2024, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 36.545.544,00 (trinta e seis milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e quatro reais). Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA	36.545.544,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	10.161.521,18
CRÉDITOS ESPECIAIS	3.712.208,44
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	182.131,00
(-) REDUÇÕES/RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(6.203.163,83)
DESPESA AUTORIZADA	44.398.240,79

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, os créditos adicionais somaram R$ 14.055.860,62 (quatorze milhões, cinqüenta e cinco mil, oitocentos e sessenta reais e sessenta e dois centavos), sendo que os suplementares totalizaram R$ 10.161.521,18, os especiais o montante de R$ 3.712.208,44 e os créditos extraordinários o montante de R$ 182.131,00, 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	6.203.163,83
Arrecadação a maior	4.322.499,88
Superávit Financeiro	3.530.196,91
Total	14.055.860,62

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 36.293.971,75, onde constatamos que ocorreu uma arrecadação total a **menor** no valor de R$ 251.572,25.

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

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

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**32.672.555,00**	**36.065.135,97**	**3.392.580,97**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	1.845.500,00	1.859.654,82	14.154,82
Receita de Contribuições	902.000,00	890.672,54	(-)11.327,46
Receita Patrimonial	1.672.700,00	2.962.606,35	1.289.906,35
Receita Agropecuária	5.000,00	2.130,00	(-) 2.870,00
Receita de Serviços	51.000,00	63.869,69	12.869,69
Transferências Correntes	27.933.955,00	30.071.244,55	2.137.289,55
Outras Receitas Correntes	262.400,00	214.958,02	(-)47.441,98
REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	**3.259.150,00**	**3.212.261,12**	**(-)46.888,88**
Rec. Contribuições Intra-Orçamentárias	1.967.100,00	1.987.938,33	20.838,33
Outras Receitas Correntes - Intra-Orçament	1.292.050,00	1.224.322,79	(-)67.727,21
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	**(-) 4.239.161,00**	**(-) 4.493.087,65**	**(-)253.926,65**
Rec. Dedutoras do FUNDEB	(-) 4.239.161,00	(-) 4.327.685,35	(-)88.524,35
Outras Dedutoras	0,00	(-) 165.402,30	(-)165.402,30
RECEITAS DE CAPITAL	**4.853.000,00**	**1.509.662,31**	**(-)3.343.337,69**
Operações de Crédito	3.000.000,00	0,00	(-)3.000.000,00
Alienação de Bens	200.000,00	650.700,00	450.700,00
Transferências de Capital	1.653.000,00	858.962,31	(-)794.037,69
TOTAL	**36.545.544,00**	**36.293.971,75**	**(-)251.572,25**

As transferências da União e do Estado (Transferências Correntes e Transferências de Capital), no montante de R$ 30.930.206,86, deduzidos os

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

valores das Deduções para Formação do FUNDEB, no montante de R$ 4.327.685,35, e os valores relativos a Dedução por Restituição, Desconto, Retificação e Outras Deduções, no montante de R$ 8.675,43, totalizam a importância líquida de R$ 26.593.846,08 que corresponde a 73,27% 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	
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
2025	9.700.125,67	26.593.846,08	36.293.971,75	100

Houve assim, no exercício em questão, um **acréscimo** de arrecadação de 27,10%, em relação ao primeiro ano considerado (2023), e um **acréscimo** de arrecadação de 2,43% em relação ao segundo ano considerado (2024).

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 36.545.544,00 (trinta e seis milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e quatro reais) foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 44.398.240,79.

A despesa realizada alcançou R$ 34.563.786,93, importância que se distribuiu da seguinte forma:

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**32.594.041,15**	**29.659.417,44**	**2.934.623,71**
Pessoal e Encargos Sociais	16.930.200,45	16.124.757,48	805.442,97
Juros e Encargos da Divida	57.140,49	27.805,75	29.334,74
Outras Despesas Correntes	15.606.700,21	13.506.854,21	2.099.846,00
DESPESAS DE CAPITAL	**10.756.677,64**	**4.904.369,49**	**5.852.308,15**
Investimentos	10.301.083,51	4.498.059,92	5.803.023,59
Amortização de Dívida	455.594,13	406.309,57	49.284,56
RESERVAS	**1.047.522,00**	**0,00**	**1.047.522,00**
Reserva do RPPS	1.047.522,00	0,00	1.047.522,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**44.398.240,79**	**34.563.786,93**	**9.834.453,86**

A maior concentração de dispêndio deu-se em custeio – R$ 29.659.417,44, que representa 85,81% 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	
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
2025	29.659.417,44	4.904.369,49	34.563.786,93	100

Houve um **acréscimo** de 23,66% em relação ao primeiro ano considerado (2023) e um **acréscimo** de 6,87% em relação ao segundo ano considerado (2024). Verifica-se, então, que na execução orçamentária do último exercício, a receita arrecadada teve um acréscimo de arrecadação de 2,43%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 6,87%, em relação ao exercício anterior (2024). Embora a despesa realizada ter um crescimento superior à receita arrecadada, no decorrer do exercício houve equilíbrio financeiro devido que a receita teve uma arrecadação superior a despesa realizada.

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA	44.398.240,79
DESPESA REALIZADA	34.563.786,93
DESPESA A MENOR	**9.834.453,86**
RECEITA PREVISTA	36.545.544,00
RECEITA ARRECADADA	36.293.971,75
RECEITA A MENOR	**251.572,25**

1.6 METAS ESTABELECIDAS PARA O EXERCÍCIO

No decorrer do exercício de 2025, foi Decretado Situação de Emergência em três oportunidades (Decreto nº 055/2025, de 16/05/2025, Decreto nº 075/2025, de 18/06/2025 e Decreto nº 194/2025, de 30/12/2025) em decorrência de eventos climáticos de chuvas intensas, levando o Gestor a priorizar ações/metas previstas nas peças orçamentárias, 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 Município 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.

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	22.698.132,21
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	36.293.971,75
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	777.130,41
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – recebimentos	6.874.559,78
SOMA	**66.643.794,15**

Menos (-):

DESPESAS REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	34.563.786,93
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	777.130,41
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – pagamentos	4.963.720,81
SOMA	**40.304.638,15**
= SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025	**26.339.156,00**

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2025, 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 2025, 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	**96.216.584,25**
Disponivel	9.849.693,56
Realizável	2.016.445,56
Estoque	219.002,92
Investimentos dos Regimes Próprios de Previdência	16.489.462,44
Permanente	25.825.285,29
Realizável a Longo Prazo	41.816.694,48
Ativo Real (Financeiro + Permanente)	**96.216.584,25**
PASSIVO	**101.968.410,93**

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

Obrigações em circulação	1.199.365,72
Consignações	116.252,67
Permanente	2.575.032,34
VPA Diferida	28.408,09
Provisão Atualização Previdenciária	98.049.352,11
Passivo Real (Financeiro + Permanente)	**101.968.410,93**
Saldo do Patrimônio Líquido	**(5.751.826,68)**

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

PATRIMÔNIO DO MUNICÍPIO	**(R$ 5.751.826,68)**

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$ 2.575.032,34, 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	2.833.561,85
(+) NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	147.780,06
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	406.309,57
= SALDO QUE SE TRANSFERE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	2.575.032,34

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

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	**50.093.317,53**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.823.117,22
Contribuições	4.002.933,66
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	69.413,09
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.072.070,68
Transferências e Delegações Recebidas	31.698.661,84
Valorização e Ganhos com Ativos	4.866.182,84
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.560.938,20
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	**(-) 45.455.870,66**
Pessoal e Encargos	12.465.293,59
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.027.783,89
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.630.290,46
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	27.805,75
Transferências e Delegações Concedidas	7.104.224,85
Desvalorização e Perda de Ativos	1.824.507,21
Tributárias	293.485,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.082.479,81
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (SUPERAVIT)	**=4.637.446,87**

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 2025, temos as seguintes considerações:

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

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

FONTE	ARRECADAÇÃO	REC VINCULADOS (25%)
Receita de Impostos e Transferências de Impostos	25.393.518,67	6.348.379,67

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2025, 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	2.151.276,10
Retenções sobre transferências em atendimento a legislação - 20%	4.330.946,83
Resultado (déficit) - perda	**2.179.670,73**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	25.393.518,67
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	6.348.379,67
Total das despesas constitucionais em Educação -MDE	2.067.584,13
Total destinado ao FUNDEB	4.330.946,83
(-) Despesas não computáveis - MDE	374,00
(-) Superávit Financeiro não aplicado - FUNDEB	37.581,81
(=) Valor Total Aplicado	**6.360.575,15 = 25,05%**

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$ 25.393.518,67, e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

ensino na ordem de R$ 6.360.575,15, gastos estes, que atingiram um percentual de 25,05%. 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 2025, aplicou R$ 1.892.292,49, representando 84,55% 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	23.325.347,77	3.498.802,17

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Apuração do índice de Aplicação dos Recursos:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	23.325.347,77
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	3.498.802,17
Total das despesas computadas na saúde - RV 1500 - CO 1002	5.755.485,60
(=) Valor Total Aplicado	**5.755.485,60 = 24,67%**

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$ 23.325.347,77, já ajustado conforme SIAPC/PAD encaminhado o TCE/RS no 6º bimestre/2025, e aplicou

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br

em ações relacionadas com a saúde o total de R$ 5.755.485,60, que representam 24,67%, 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 reflete na apuração do cálculo da despesa com pessoal desde então, colaborando juntamente com os controles realizados dos serviços extraordinários, contratações temporárias e via Consórcio, para que o Município atingisse em 31 de dezembro de 2025 o percentual de 41,49%, conforme demonstrado abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	27.886.326,93
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	11.570.838,10
% SOBRE A RCL	41,49%

CONSIDERAÇÕS FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2025, estando este gestor à disposição para demais esclarecimentos que forem julgados necessários.

Dona Francisca/RS, 31 de dezembro de 2025.

SAUL ANTONIO DAL FORNO RECK
Prefeito Municipal

Rua do Comércio, 619 | Fone:(55)91394996 | DONA FRANCISCA
E-mail: administracao@donafrancisca.rs.gov.br