



RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE 2025

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Excelência o Balanço Geral da Administração Direta da Prefeitura, relativo ao **exercício de 2025**, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município.

I. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei do Orçamento Geral para o exercício de 2025, de nº 1836, de 17 de dezembro de 2024, estimou a receita em R\$ 112.511.600,00 (cento e doze milhões, quinhentos e onze mil e seiscentos reais), e fixou a despesa em R\$ 112.511.600,00 (cento e doze milhões, quinhentos e onze mil e seiscentos reais), sendo que desse o Orçamento destinado a Câmara de Vereadores no exercício foi de R\$ 4.400.000,00 (quatro milhões, quatrocentos mil reais).

Entretanto, a abertura de créditos adicionais do Poder Executivo no correr do exercício, como também a transferência de créditos especiais, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA (exceto Câmara de Vereadores)	R\$ 108.111.600,00
CRÉDITOS ADIC. SUPLEMENTARES.....	R\$ 39.294.737,78
DESPESA AUTORIZADA	R\$ 147.406.337,78

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados créditos adicionais e suplementares que somaram R\$ 39.294.737,78, dos quais R\$ 10.646.880,00 por anulação de dotações e R\$ 13.606.050,19 com recursos de excesso de arrecadação, R\$ 0,00 com recursos de Operação de Crédito e R\$ 15.041.807,59 por superávit financeiro apurado no balanço de 2024, de acordo com o art. 43, da Lei Nº 4.320, de 17 de março de 1964.



1.1 ANÁLISE DA RECEITA – CONSOLIDADA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 125.878.197, verificando-se uma arrecadação **a maior** de R\$ 13.366.597 (11,88%) em relação a meta prevista.

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

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Receita
	No Exercício	No Período	%
RECEITA CORRENTE	111.611.600	116.520.939	92,56
RECEITA DE CAPITAL	900.000	9.357.258	7,44
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	125.878.197	100,00

Do total da receita realizada, a receita corrente no valor de R\$ 116.520.939 representa um percentual de 92,56% e a receita de capital no valor de R\$ 9.367.258 esta representa um percentual de 7,44% do total da receita realizada, tendo a receita de capital no seu total uma variação de **1.039,69%** em relação a meta estabelecida.

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Receita
	No Exercício	No Período	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO	12.687.000	13.554.360	10,77
CONTRIBUIÇÕES	1.150.000	1.201.717	0,95
RECEITA PATRIMONIAL	31.868.000	31.967.678	25,40
RECEITA DE SERVIÇOS	92.000	133.633	0,11
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	65.758.600	69.599.527	55,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	56.000	64.024	0,05
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	-	-	0,00
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	300.000	25.500	0,02
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	600.000	572.175	0,45
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	-	8.759.583	6,96
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	125.878.197	100,00

Mais analítica, três categorias de receitas que merecem um comentário:

Primeira, a questão da arrecadação dos recursos próprios de impostos, taxas e contribuições que pode ser observa que representa um percentual de **10,77%** do total da receita arrecadada no exercício de 2025 (já em 2024 representou 10,78% e no exercício de 2023 representou 8,93%). Em relação a meta estabelecida para o exercício em questão, houve uma variação de **106,83%**.

Na segunda, é a questão de arrecadação da receita patrimonial que representou neste exercício **25,40%** do total da receita arrecadada em 2025, (já em 2024 representou 26,61% e no exercício de 2023 representou 24,15%) e teve em relação a meta estabelecida uma variação de **0,99%**.

Município de Missão

ESTADO DO PARANÁ



Nesta categoria de receita são contabilizados os repasses dos Royalties pela geração de energia da Itaipu Binacional, cujo montante de R\$ 28.701.249 é a arrecadação que mais representa neste item.

Em terceiro a questão das transferências correntes (da União e do Estado) que denota-se com uma variação positiva de **105,84%** em relação a meta estabelecida e representa **55,29%** do total das receitas arrecadadas no ano de 2025 (já em 2024 representou 55,38% e no exercício de 2023 representou 49,61%). Do valor arrecadado em 2025 nesta categoria de receita de **R\$ 69.599.527** a transferência líquida já descontado a dedução para formação do FUNDEB, a Cota Parte do **FPM** representa um valor de **R\$ 20.206.887**, e da transferência da Cota Parte do **ICMS** representa um valor de **R\$ 22.553.146**, e também a transferência do FUNDEB representa um valor de **R\$ 9.231.725**.

Cumprе ressaltar que o FPM, o ICMS e o FUNDEB, representam **74,70%** de toda a arrecadação das transferências correntes.

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	2.024	2.025	%
RECEITA CORRENTE	109.736.478	116.520.939	106,18
RECEITA DE CAPITAL	7.007.611	9.357.258	133,53
TOTAL DA RECEITA	116.744.089	125.878.197	107,82
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	107.644.370	114.719.402	106,57
RECEITA PRIMÁRIA	110.546.870	121.988.178	110,35

Neste quadro apresenta a receita efetivamente realizada no exercício de 2025 em relação ao ano anterior (2024). A Receita Corrente apresentou uma variação de **106,18%** em relação a 2024, já a Receita de Capital houve uma variação de **133,53%** do montante arrecadado em 2024. No Total da Receita arrecadada no exercício financeiro de 2025 em relação ao exercício financeiro de 2024, houve uma variação de **107,82%**, ou seja uma arrecadação a maior da receita de **7,82%** em relação ao ano anterior.

Ainda nota-se um aumento da Receita Corrente Líquida em **6,57%** com variação de **106,57%** em 2025 na relação ao valor de apurado no exercício financeiro de 2024. Da mesma forma a Receita Primária fechou 2025 com uma variação de **110,35%** na comparação com o exercício anterior.



1.2 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada, de R\$ 108.111.600 foi alterada conforme os créditos adicionais citados no item 1.2, para R\$ 147.406.338.

A despesa realizada (empenhada) alcançou o montante total de R\$ 124.442.813 pelo Poder Executivo, importância que se distribuiu da seguinte forma:

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Despesa
	No exercício	No período	%
DESPESA CORRENTE	99.475.846	106.498.418	85,58
DESPESA DE CAPITAL	8.035.754	17.944.395	14,42
Reserva de Contingência	600.000	-	-
TOTAL DA DESPESA	108.111.600	124.442.813	100,00

No montante total empenhado no período em questão houve uma variação de **115,10%** da meta estabelecida para o exercício, suportados por créditos adicionais suplementares.

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	52.616.630	54.250.533	1,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.080.000	3.280.069	1,06
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	43.779.216	48.967.816	1,12
IVESTIMENTOS	3.685.754	13.585.270	3,69
INVERSÕES FINANCEIRAS	550.000	695.000	1,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.800.000	3.664.125	0,96
TOTAL DA DESPESA	107.511.600	124.442.813	1,16
Reserva de Contingência	600.000	-	

Com relação a despesa vale destacar que do montante da despesa empenhada **43,59%** foram para Pessoal e Encargos Sociais; **2,63%** destinados ao pagamento dos Juros e Encargos da Dívida; **39,35%** foram destinados as Outras Despesas Correntes; **10,92%** do total da despesa destinados a Investimentos; **0,56%** foram destinados as Inversões Financeiras e **2,94%** destinados a Amortização do Principal da Dívida.

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.024	2.025	%
DESPESA CORRENTE	100.430.168	106.498.418	106,04
DESPESA DE CAPITAL	14.524.603	17.944.395	123,54

Município de Missal

ESTADO DO PARANÁ



TOTAL DA DESPESA	114.954.771	124.442.813	108,25
DESPESA PRIMÁRIA	112.874.429	115.158.501	102,02

Neste quadro apresenta a evolução da despesa efetivamente executado no exercício financeiro em questão em realação ao exercício anterior de 2024. Inicialmente percebe-se uma variação de **106,04%** na Despesa Corrente, na Despesa de Capital uma de variação de **123,54%** em relação ao exercício anterior em função dos investimentos a menor neste exercício, no Total da Despesa a variação de um ano para o outros foi de **108,25%**.

Também com relação a Despesa Primária nota-se que houve variação de **102,02%** em 2025 em relação ao ano anterior de 2024.

TÍTULOS	FIXADA COM ALTERAÇÕES	EMPENHADA	LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	106.058.431	100.430.168	99.256.494
DESPESAS DE CAPITAL	21.771.106	14.524.603	11.022.984
RESERVA DE CONTINGENCIA	600.000	0	0
TOTAL	128.429.537	114.954.770	110.279.478

Do total fixado mais alterações, conforme quadro acima no valor de R\$ 128.429.537 apenas R\$ 114.954.770 foram utilizados na despesas empenhada no ano de 2024 e desses durante o exercício foram liiquidados R\$ 110.279.478, ou seja 95,93% da despesa empenhada, o restante 4,07% para conclusão no exercício seguinte, principalmente das despesas de investimentos.

A despesa com **EDUCAÇÃO**, para fins de limite constitucional, totalizou **R\$ 23.264.800** que representa **31,88%** no exercício de 2025 em relação a Receita de Impostos e Transferências de Impostos que totalizou um valor de **R\$ 72.973.391**, conforme demonstrado no quadro abaixo

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	72.973.391	
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	23.264.800	31,88
Limite Mínimo de Gastos 25%	18.243.348	25,00

Com realação ao **FUNDEB** o Município, no exercício de 2025 teve uma arrecadação de **R\$ 9.297.319**, dos quais foram aplicados no exercício em remuneração dos servidores da Educação **R\$ 8.802.980**, que representa um percentual de **94,68%** do total arrecadado do FUNDEB, portanto acima do do limite mínimo de 70% estabelecido pela Lei Federal, conforme se demonstra a seguir:

Município de Missal

ESTADO DO PARANÁ



RECEITA BRUTA DO FUNDEB		9.297.319
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	8.802.980	94,68
Limite Mínimo de Gastos 70%	6.508.123	70,00

A despesa com **SAÚDE**, também para fins de limite constitucional, totalizou R\$ 14.962.526 que representa 21,94% e em 2024 da receita constitucional de impostos e transferências de impostos. Além do que o Município investiu em saúde em 2024 mais R\$ 13.795.694 com outros recursos como transferências de programas federais e estaduais e também recursos de royalties de energia de Itaipu.

Importante demonstrar a execução de acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município no exercício financeiro de 2025, compreendendo as despesas empenhadas na função 10, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

a) Despesas constitucionais totais empenhados na Saúde:

Despesas Constitucionais em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	12.073.460
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.286.685
Vigilância Sanitária	935.359
Outras Sub Funções	104.540
T O T A L Empenhado	R\$ 15.400.044

b) Despesas com outros recursos totais empenhados na Saúde:

Despesas com outros recursos em Saúde	Valor Empenhado (R\$)
Atenção Básica	11.094.452
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.929.392
Vigilância Sanitária	442.584
Outras Sub Funções	709.206
T O T A L Empenhado	R\$ 14.175.634



c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas de Impostos	R\$ 69.859.461
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	R\$ 10.478.919
Total das despesas líquido empenhado na saúde	R\$ 15.400.044
(-) Cancelamento de RP	(R\$ 0,00)
(=) Valor Líquido Investido em SAÚDE	R\$ 15.400.044
PERCENTUAL APLICADO EM SAÚDE	22,04%

Na despesa com **PESSOAL** (do Executivo) alcançou um percentual de **45,39% da Receita Corrente Líquida apurada no final do exercício de 2025 de R\$ 114.719.052**, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de Responsabilidade Fiscal cujo valor apurado no ano foi de **R\$ 52.070.329**, conforme demonstra o quadro abaixo.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		114.719.402
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	52.070.329	45,39
Limite Máximo	61.948.477	54,00

Na apuração das despesas totais com pessoal, de que tratam os artigos 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

1.3 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	116.520.939	106.498.418	91,40
CAPITAL	9.357.258	17.944.395	191,77
TOTAL	125.878.197	124.442.813	98,86

No confronto entre a receita e a despesa na execução orçamentária a importância da análise principal se deprende na receita corrente realizada x despesa corrente executada, em que permite verificar a capacidade de atender as políticas públicas. No exercício em questão de 2025 houve uma variação de **91,40%** de despesa corrente em relação a receita corrente, apresentou no exercício um superávit corrente o que significa que o Município possui capacidade de investimento com recursos próprios.



Na receita de capital x despesa de capital podemos observar que houve uma aplicação de recursos a maior em **191,77%** em relação a receita, esse investimento a maior foram possíveis em função do superávit corrente, bem como recursos de superávit de exercício anterior (2024) . No total houve uma variação de **98,86%** da despesa executada em relação a receita realizada, isso representa um **superávit orçamentário do Poder Executivo no exercício de 2025 no valor de R\$ 1.435.384.**

METAS FISCAIS

do Resultado Primário

O **Resultado Primário**, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município para honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No exercício de 2025, o **RESULTADO PRIMÁRIO** foi de **R\$ 6.829.677 positivo**. Destacamos que a meta fixada na LDO/2024 para o exercício 2025 foi de **R\$ 6.010.599, positivo**, valor apurado foi dentro do limite estabelecido na meta fiscal estabelecida na LDO.

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição
	Exercício	Até o Período	%
Receita Primária	108.972.600	121.988.178	111,94
Despesa Primária	103.957.400	15.158.501	110,77
RESULTADO PRIMÁRIO	5.015.200	6.829.677	136,18
META RP NA LDO		6.010.599	

do Resultado Nominal

O **Resultado Nominal** apurado foi de **R\$ 2.859.138) positivo**, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, que consiste na verificação do saldo do endividamento líquido do período. Por esta metodologia, leva-se em consideração a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência (2025) e o saldo da dívida fiscal líquida no período anterior ao de referência (2024).

O Resultado Nominal fixado no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de 2025 foi de **R\$ 3.113.702**, sendo que o resultado nominal executado no exercício de 2025 foi de **R\$ 2.589.138** bem próximo da meta estabelecida conforme demonstrado no quadro abaixo.

Município de Missal

ESTADO DO PARANÁ



ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.024	Realizada	Varição
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Bruta	22.909.460	20.214.222	88,24
Saldo Disponível Líquido	27.558.468	27.452.368	99,62
Dívida Consolidada Líquida	(4.649.008)	(7.238.146)	155,69
Resultado Nominal		2.589.138	
Metas Resultado Nominal LDO		3.113.702	

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

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, independe de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício.

INGRESSOS	VALOR	DISPÊNDIOS	VALOR
Receita Orçamentária	125.878.196	Despesa Orçamentária	124.442.813
Transferências Financeiras Recebidas	786.947	Transferências Financeiras Concedidas	3.666.960
Recebimentos Extraordinários	18.382.672	Pagamentos Extraordinários	16.034.044
Saldo Anterior em Espécie	24.916.059	Saldo Atual em Espécie	25.857.826
TOTAL	170.001.642	TOTAL	170.001.642

O saldo financeiro atual de **R\$ 25.857.826**, confere com o constante no Disponível do Balanço Financeiro, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2025, que representa 3,78% maior que o saldo financeiro anterior de 2024, todo o valor depositado em bancos em conta de aplicação financeira de recursos livres e vinculados.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da azienda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE	47.679.588
ATIVO NÃO CIRCULANTE	228.142.367
TOTAL DO ATIVO	275.821.955

Município de Missal

ESTADO DO PARANÁ



PASSIVO CIRCULANTE	11.173.372
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10.846.912
TOTAL DO PASSIVO	22.020.284
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	253.801.671
TOTAL PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	275.821.955
Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	19.161.963

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO FINANCEIRO	25.857.826	PASSIVO FINANCEIRO (*)	6.695.863
ATIVO PERMANENTE	249.964.129	PASSIVO PERMANENTE	20.214.222
SALDO PATRIMONIAL			248.911.955

(*) Passivo Financeiro inclui Restos a Pagar Não Processados

DÍVIDA PÚBLICA – R\$ 23.884.069

a) DÍVIDA DE CURTO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	R\$	942.767
- Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo	R\$	7.902.107
- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	R\$	1.966.494
- Demais Obrigações a Pagar Curto Prazo	R\$	362.004

b) DÍVIDA DE LONGO PRAZO

- Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	R\$	0
- Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo	R\$	10.846.912

2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio do Município estão apresentadas na Demonstração das Variações Patrimoniais e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

(+) VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$	138.805.126
(-) VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	116.574.036
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	R\$	22.231.091

CONSIDERAÇÕES FINAIS

No decorrer do exercício foram mantidas todas as secretarias em funcionando normalmente. O Controle Interno teve autonomia para desenvolver suas atividades. Destaca-se tratar de um exercício financeiro com um bom resultado econômico obtendo superávit na execução orçamentária e resultando em superávit financeiro.

Município de Missal
ESTADO DO PARANÁ



Neste exercício de 2025 destaca-se ainda o valor da despesa de capital (investimentos) de **10,91%** do total da despesa do exercício.

Também vale destacar o superávit corrente em que as despesas de manutenção dos serviços de políticas públicas representaram neste exercício de 2025 uma variação de **91,40%** em relação às receitas correntes arrecadadas, proporcionando uma boa saúde financeira.

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão orçamentária, financeira e econômica do exercício de 2025 encerrado em 31 de dezembro de 2025, colocando-nos à sua disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários, destacando que toda a documentação legal, encontra-se a disposição na Secretaria Municipal de Finanças.

Missal, em 31 de março de 2026.

ADILTO LUIS FERRARI
Prefeito Municipal