

PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

EXERCÍCIO DE 2017

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO SOBRE SUA GESTÃO, indicando o atingimento, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, contendo, também, informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS.

Em atendimento aos artigos 71 e 73 da Resolução nº 1028/2015, de 04 de março de 2015, que Aprova o Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (RITCE) que orienta:

"Art. 71. Para fins de elaboração do parecer prévio conclusivo sobre as contas de governo que os Prefeitos Municipais devem prestar anualmente às respectivas Câmaras e avaliação do desempenho da Administração, serão consideradas as análises da gestão fiscal e da aplicação dos recursos vinculados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e às Ações e Serviços Públicos de Saúde, assim como os demais documentos indicados em resoluções próprias.

Parágrafo único. Os documentos que devem integrar as contas anuais do Executivo municipal serão obrigatoriamente entregues no Tribunal de Contas no prazo fixado em resolução própria.

Art. 73. O processo de contas de gestão do Poder Executivo municipal poderá ser integrado por procedimentos de auditoria e inspeção destinados ao exame dos atos praticados e fatos ocorridos em determinado exercício ou administração, ou, ainda, em parte dos mesmos, bem como os elementos preparados pelo controle interno e os baseados na movimentação de créditos, recursos financeiros e bens."

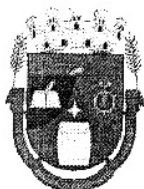
e de conformidade com o artigo 2º da Resolução nº 1052/2015, de 09 de dezembro de 2015, que prescreve:

"Art. 2º. Para o exame das contas de governo dos Prefeitos Municipais deverão ser entregues os seguintes documentos:

I - a cada bimestre, encerrado nos meses de fevereiro, abril, junho, agosto, outubro e dezembro, até o último dia útil do mês subsequente, o Relatório de Validação e Encaminhamento - RVE da administração direta, das autarquias, das fundações e das empresas estatais dependentes, se houver, os quais serão gerados eletrônica e automaticamente pelo Sistema de Informação para Auditoria e Prestação de Contas - SIAPC, através do Programa Autenticador de Dados - PAD;

II - a cada quadrimestre ou semestre, conforme o número de habitantes do Município, o Relatório de Gestão Fiscal - RGF, acompanhado obrigatoriamente da Manifestação da Unidade Central de Controle Interno - UCCI sobre o cumprimento da Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000, ambos gerados pelo SIAPC/PAD e pelo Sistema Manifestação Conclusiva do Controle Interno - MCI, respectivamente; e

III - até o último dia útil do mês de janeiro do exercício seguinte:



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

- a) relatório circunstanciado do Prefeito sobre sua gestão, indicando o atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, contendo, também, informações físico-financeiras sobre os recursos aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE, no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB e em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS;
- b) relatório e parecer do responsável pela UCCI sobre as contas de governo;
- c) demonstrações contábeis da administração direta, das autarquias, das fundações e das empresas estatais dependentes, se houver, relativas ao exercício anterior, as quais serão geradas eletrônica e automaticamente pelo SIAPC/PAD;
- d) cópia das atas de encerramento dos inventários de bens e valores, elaboradas pela comissão inventariante, evidenciando eventuais diferenças e as respectivas providências;
- e) declaração firmada pelo operador responsável pelo Sistema Base de Legislação Municipal - BLM, informando terem sido devidamente encaminhadas as leis que compõem o processo orçamentário, bem como as leis e decretos de abertura de créditos adicionais e de operações de crédito;
- f) declaração firmada pelo Prefeito de que os agentes públicos atuantes no Poder Executivo estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas, nos termos do artigo 15 da Resolução nº 963, de 19 de dezembro de 2012;
- g) declaração firmada pelo contador e ratificada pelo Prefeito, informando sobre a realização de conciliações bancárias e seus respectivos resultados; e
- h) os pareceres dos conselhos que, por força de lei, devem se manifestar sobre as contas dos fundos criados em face da eventual instituição de regime previdenciário próprio."

Assim, apresentamos o relatório em epígrafe, analisando e comparando a despesa fixada e suas alterações; a receita prevista/orçada, arrecadada e suas diferenças; as transferências correntes e de capital da União e do Estado; a despesa autorizada, realizada e suas diferenças; os dispêndios com pessoal e encargos; as despesas correntes e de capital; a gestão financeira e econômica; a situação patrimonial, a dívida pública (fundada e flutuante); as variações patrimoniais; e o resultado patrimonial, ressaltando os principais aspectos da Gestão Orçamentária, Financeira, Econômica e Patrimonial, conforme segue:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ORÇAMENTO

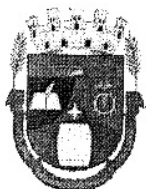
A Lei Orçamentária Anual sob nº 4.348 de 21 de Dezembro de 2016, referente aos Poderes Executivo e Legislativo, seus Fundos, Órgãos e Entidades, estimou a RECEITA e fixou a DESPESA do Município em R\$ 95.820.000,00.

A DESPESA total fixada é a seguir demonstrada:

Poder	Valor em R\$
Executivo (Prefeitura Municipal)	92.420.000,00
Legislativo (Câmara Municipal)	3.400.000,00
Total	95.820.000,00

A despesa fixada para o Executivo (Prefeitura Municipal) é assim segregada:

Órgão/Fundo	Valor em R\$
Fundo de Previdência dos Servidores	34.255.000,00
Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores	2.989.000,00
Secretarias e demais Fundos municipais	55.176.000,00
Total	92.420.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

No entanto, em relação à despesa, com a abertura de Créditos Adicionais, no decorrer do Exercício estes valores foram alterados como demonstramos no quadro abaixo:

Discriminação	Valor em R\$
DESPESA FIXADA/Dotação Inicial	92.420.000,00
+ Atualização Monetária	0,00
+ Créditos Suplementares	14.853.917,05
+ Créditos Especiais	2.461.022,29
+ Créditos Extraordinários	0,00
- Redução de Dotações	13.784.049,65
DESPESA AUTORIZADA com Alterações	95.950.889,69

1.2. CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício considerado, foram autorizados Créditos Adicionais, que somados perfazem um montante de R\$ 17.314.939,34 usados para cobertura dos créditos em referência, de acordo com a origem dos recursos, nos valores abaixo discriminados, em conformidade com o artigo 43, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Discriminação	Valor em R\$
Auxílios e Convênios	1.292.385,17
Excesso de Arrecadação	675.952,22
Reduções/Suplementações Orçamentárias entre entidades	1.300.000,00
Reduções/Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	13.784.049,65
Superávit financeiro	262.552,30
Operações de Crédito	0,00
TOTAL	17.314.939,34

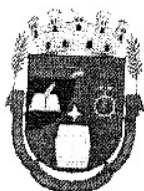
1.3. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 93.431.847,76 verificando-se assim uma arrecadação a menor valor de R\$ 2.388.152,24, em relação à estimativa inicial (R\$ 95.820.000,00), conforme demonstrativo que segue:

Discriminação	Valor em R\$
Receita Prevista	95.820.000,00
Arrecadação a menor	2.388.152,24
Receita Arrecadada	93.431.847,76

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

Títulos	Orçada	Realizada	Diferenças
RECEITAS CORRENTES	93.550.736,00	90.989.675,95	-2.661.060,05
Receita Tributária	10.249.000,00	10.591.373,61	342.373,61
Receita de Contribuições	5.950.000,00	6.375.355,67	425.355,67
Receita Patrimonial	9.027.500,00	10.181.686,05	1.154.186,05
Receitas de Serviços	160.000,00	72.963,49	-87.036,51
Transferências Correntes	66.807.236,00	61.662.957,63	-5.144.278,37
Outras Receitas Correntes	1.357.000,00	2.005.339,50	648.339,50
RECEITAS CORRENTES INTRA ORÇAMENTÁRIAS	7.299.000,00	9.101.852,88	1.802.852,88
Receita de contribuições Intra-orçamentárias	7.299.000,00	9.101.852,88	1.802.852,88



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

RECEITAS DE CAPITAL			
Operações de Crédito	4.090.264,00	3.778.893,52	-311.370,48
Alienação de Bens	2.000.000,00	313.290,11	-1.686.709,89
Amortização Empréstimos	70.000,00	0,00	-70.000,00
Transferência de Capital	20.264,00	40.833,66	20.569,66
	2.000.000,00	3.424.769,75	1.424.769,75
RECEITAS DE CAPITAL INTRA ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA	-9.120.000,00	-10.338.574,59	1.218.574,59
TOTAL	95.820.000,00	93.431.847,76	-2.388.152,24

Em relação a receita realizada, as Transferências Correntes da União e do Estado atingiram o montante de R\$ 61.662.957,63 e as Transferências de Capital o montante de R\$ 3.424.769,75, perfazendo um total de R\$ 65.087.727,38, o que representa 69,66% do total da Receita arrecadada.

O comportamento da Receita Realizada nos últimos quatro exercícios onde se distinguem as Receitas Próprias das receitas de Transferências foi o seguinte:

Exercício	Próprias	Transferências	Total
2014	18.193.930,96	51.113.646,56	69.307.577,52
2015	23.274.318,62	52.837.239,03	76.111.557,65
2016	26.685.778,76	58.582.402,13	85.268.180,89
2017	28.344.120,38	65.087.727,38	93.431.847,76

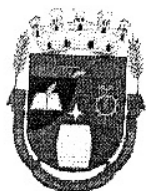
1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada (Dotação Inicial) para a Prefeitura Municipal foi no montante de R\$ 92.420.000,00, que após as alterações procedidas pelos Créditos Adicionais, anteriormente citados, a Dotação Atualizada atingiu o montante final de R\$ 95.950.889,69, importância Empenhada (Executada) de R\$ 72.355.248,15, aplicada da seguinte forma:

Títulos	Dotação Inicial Autorizada	Dotação Atualizada	Executada (Empenhada)	Diferenças Aut. x Realizada
DESPESAS CORRENTES	69.957.270,00	76.969.530,78	70.007.556,28	-50.286,28
Pessoal e encargos sociais	44.296.570,03	46.101.120,03	44.032.391,80	264.178,23
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00		0,00
Outras despesas correntes	25.670.699,97	30.868.410,75	25.975.164,48	-304.464,51
DESPESAS DE CAPITAL	9.268.730,00	6.947.341,95	2.347.691,87	6.921.038,13
Investimentos	8.448.730,00	9.838.730,00	1.693.165,08	6.755.564,92
Inversões Financeiras	60.000,00	10.000,00	10.000,00	50.000,00
Amortização Dívida	760.000,00	645.300,00	644.526,79	115.473,21
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	13.194.000,00	0,00	0,00	13.194.000,00
Reserva de Contingência PM	800.000,00	16,96	0,00	800.000,00
Reserva de Contingência FASSM	1.019.000,00	0,00	0,00	1.019.000,00
Reserva de Contingência RPPS	11.375.000,00	0,00	0,00	11.375.000,00
TOTAL	92.420.000,00	95.950.889,69	72.355.248,15	20.064.754,85

A maior concentração de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS que atingiu o valor empenhado de R\$ 44.032.391,80 que representa 60,86% do total da despesa empenhada (executada).

O comportamento da Despesa executada nos últimos quatro exercícios destacando-se as Despesas Correntes das Despesas de Capital, foi o seguinte:



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Exercício	Corrente	Capital	Total
2014	51.113.646,56	18.193.930,96	69.307.577,52
2015	52.837.239,03	23.274.318,62	76.111.557,65
2016	58.582.402,13	26.685.778,76	85.268.180,89
2017	70.007.556,28	2.347.691,87	72.355.248,15

Deixamos registrado que os valores da receita e da despesa citados neste relatório, são do Poder Executivo e apresentados de forma consolidada, ou seja, abrange seus Fundos, Órgãos e Entidades.

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em documento básico para a demonstração da Gestão Financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que, conjugadas as operações da Receita e da Despesa Orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização da Lei Orçamentária, com os saldos em espécie no início e final do Exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo abaixo:

INGRESSOS	
Discriminação	Valor em R\$
Saldo no início do exercício	79.057.857,12
Receita realizada orçamentária	93.431.847,76
Transferências financeiras recebidas	0,00
Recebimentos Extraorçamentários	11.726.652,94
Total	184.216.357,82

DISPÊNDIOS	
Discriminação	Valor em R\$
Despesa Realizada Orçamentária	72.355.248,15
Transferências Financeiras Concedidas	1.416.214,08
Pagamentos Extra orçamentários	15.291.668,24
Saldo Para Exercício Seguinte	95.153.227,35
Total	184.216.357,82

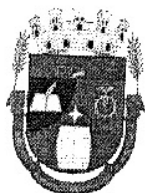
Os valores relativos ao Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Previdência estão somados aos valores do Executivo Municipal, uma vez que a análise trata de dados consolidados.

2.2. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem por finalidade, expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, mostrando a situação dos Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerando as origens e as aplicações dos recursos.

A situação do Patrimônio do Município (de forma consolidada, ou seja, abrangendo seus Fundos, Órgãos e Entidades), segundo este Balanço é a seguinte:

Títulos	Valor em R\$
Ativo Circulante	
Caixas e equivalentes de caixa	105.766.906,80
Créditos a curto prazo	15.243.034,44
	8.016.515,92



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Demais créditos e valores a curto prazo	1.954.235,54
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	79.910.192,91
Estoques	642.927,99
Ativo não circulante	46.765.514,17
Ativo realizável a longo prazo	1.162.776,63
Investimentos	3.612.778,84
Imobilizado (Móveis e Imóveis)	41.967.966,70
Intangível	21.992,00
Total	152.532.420,97

Títulos	Valor em R\$
Passivo Circulante	5.465.371,53
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo	2.935.170,75
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	423.493,30
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	1.710.142,54
Obrigações fiscais a curto prazo	35.346,69
Demais obrigações a curto prazo	361.218,25
Passivo Não Circulante	
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo	364.523,74
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	3.499.337,01
Provisões a longo prazo	68.802.910,12
Total do Passivo	78.132.142,40
Patrimônio líquido	74.400.278,57
Total	152.532.420,97

ATIVO FINANCEIRO	
ATIVO PERMANENTE	95.691.189,72
Total	56.841.231,25
	152.532.420,97

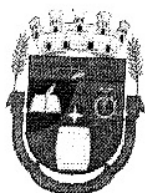
PASSIVO FINANCEIRO	
PASSIVO PERMANENTE	8.615.329,88
Total	75.267.161,40
SALDO PATRIMONIAL	83.882.491,28
Total	68.649.929,69
	152.532.420,97

Compensações ATIVO	-20.069.656,47
Compensações PASSIVO	67.179.859,00

3. DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida de Curto Prazo (Flutuante), ou seja, aquela com exigibilidade inferior a doze meses apresentou ao final do exercício, um montante de R\$ 5.465.371,53 e, encontra-se assim discriminada:

Títulos	Valor em R\$
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo	2.935.170,75
Empréstimos e financiamentos a curto prazo (Dívida em contratos)	423.493,30
Fornecedores e contas a pagar (Restos a pagar)	1.710.142,54
Obrigações Fiscais a curto prazo	35.346,69
Demais obrigações a curto prazo (Consignações)	361.218,25
Total	5.465.371,53



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

A Dívida de Longo Prazo (Fundada) que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídas para atender aos financiamentos de obras e serviços públicos e aquisição de equipamentos e materiais permanentes, previamente autorizadas por lei nos termos da disposição legal Lei Federal nº 4320 de 17 de Março de 1964 e da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, e ao final do exercício, apresentou um montante de R\$ 3.863.860,75e, encontra-se assim discriminada

Títulos	Valor em R\$
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo	364.523,74
Empréstimos e financiamentos a longo prazo (Dívida em contratos)	3.499.337,01
Total	5.465.371,53

O comparativo de evolução dessa dívida, nos últimos quatro exercícios é o a seguir demonstrado:

Exercício	Dívida em R\$
2014	2.614.916,71
2015	3.728.623,61
2016	3.563.380,55
2017	3.863.860,75

No presente exercício as provisões matemáticas previdenciárias do Fundo de Aposentadoria dos Servidores, inseridas no subgrupo das provisões a longo prazo, alcançou o valor de R\$ 68.802.910,12

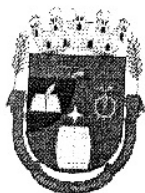
4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações sofridas pelo Patrimônio, demonstradas de acordo com o Anexo nº 15, da Lei 4.320, de 17 de março de 1964, quando analisadas, podem ser assim traduzidas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

Títulos	Valor em R\$
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	132.910.020,34
Contribuições	10.456.414,09
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15.321.168,90
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	73.681,38
Transferências e Delegações Recebidas	8.926.568,09
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	56.622.165,38
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	544.979,76
	40.965.042,74

Títulos	Valor em R\$
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	
Pessoal e Encargos Sociais	87.853.513,40
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	36.800.523,30
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.652.908,71
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	24.069.547,58
Transferências e Delegações Concedidas	637.149,08
Desvalorização e Perda de Ativos	5.014.496,29
Tributárias	2.431.309,81
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	823.744,20
	13.423.834,43
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	45.056.506,94



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

5. GESTÃO FÍSICA E FINANCEIRA DA MDE/FUNDEB

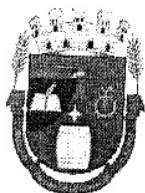
O Relatório Físico e Financeiro Gerencial, referente ao **exercício de 2017**, sobre as ações, projetos e atividades executados no decorrer do exercício, relativos a MDE (Manutenção e Desenvolvimento do Ensino), com elucidação dos projetos e atividades previstos e aqueles efetivamente executados, indicando o atingimento, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, é o que segue:

5.1. RECEITA

5.1.1. Orçamento

A Lei Orçamentária do **exercício de 2017** realizou a seguinte estimativa em Relação à Receita Constitucional (base de cálculo) para na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, e que, de acordo com o artigo 212 da Constituição Federal; Caput do artigo 69 da Lei Federal nº 9394, de 20 de Dezembro de 1996 e artigo 185 da Lei Orgânica Municipal (que determina o percentual não inferior a **25%** dessas receitas para aplicação), ao prescrever:

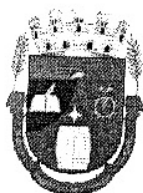
"Art. 185. O Município aplicará, anualmente, nunca menos de vinte e cinco por cento da receita resultante de impostos e das transferências recebidas do Estado e da União na manutenção e no desenvolvimento do ensino fundamental e na Educação Infantil."



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Receita	Valor Orçado	Valor MDE	Retenção F	Retorno F
1. IPTU	3.100.000,00	775.000,00		
2. IRRF At./Inat. Executivo	970.000,00	242.500,00		
3. IRRF At./Inat. Legislativo	40.000,00	10.000,00		
4. IRRF Inativos pagos RPPS	130.000,00	32.500,00		
5. IRRF Prest. Serv. Executivo	20.000,00	5.000,00		
6. IRRF Prest. Serv. Legislativo	-	-		
7. ITBI	1.300.000,00	325.000,00		
8. ISS	3.700.000,00	925.000,00		
9. FPM	19.100.000,00	955.000,00	3.820.000,00	10.650.000,00
10. FPM 1% Dezembro	855.000,00	213.750,00		
11. FPM 1% Julho	740.000,00	185.000,00		
12. ITR	12.000,00	600,00	2.400,00	
13. LC 87/96	115.000,00	5.750,00	23.000,00	
14. ICMS	20.500.000,00	1.025.000,00	4.100.000,00	
15. IPVA	4.500.000,00	225.000,00	900.000,00	
16. IPI Exportação	348.000,00	17.400,00	69.600,00	
17. MJM do IPTU	4.000,00	1.000,00		
18. MJM do ISS	4.000,00	1.000,00		
19. MJM da DAT/IPTU	150.000,00	37.500,00		
20. MJM da DAT/ISS	55.000,00	13.750,00		
21. Receita da DAT do IPTU	280.000,00	70.000,00		
22. Receita da DAT do ISS	130.000,00	32.500,00		
Total 1	56.053.000,00	5.098.250,00	8.915.000,00	10.650.000,00
23. Rec. Rend. Aplic. Fin. FUNDEB	38.000,00			
24. Rec. Rend. Aplic. Fin. MDE	30.000,00			
Total 2	68.000,00			
Total Geral	56.121.000,00	5.098.250,00	8.915.000,00	10.650.000,00
Receita Constitucional Base de Cálculo (Impostos e Transf.)				
Receita de aplicação financeira				56.053.000,00
Retenção ao Fundeb (20,00%)				68.000,00
Receita do Fundeb/Retorno do Fundeb				8.915.000,00
Superavit do Fundeb				10.650.000,00
Receita da MDE (25,00% e 5,00%)				1.735.000,00
Receita do FUNDEB (20,00%)				5.098.250,00
Receita da Educação MDE+FUNDEB (25%)				8.915.000,00
25% sobre a receita base para aplicação na MDE				14.013.250,00
Previsão a maior/menor				14.013.250,00

Assim na previsão, a percentagem de **25%** sobre a Receita Estimada na Lei Orçamentária anual, foi atendida.



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

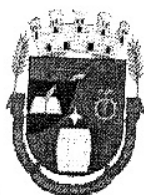
5.1.2. Execução

Durante o exercício de 2017 o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, de transferências constitucionais, multas de impostos e da dívida ativa tributária de impostos, foi de acordo com o demonstrativo que segue, considerando o plus do município do FUNDEB, uma vez que o mesmo é superavitário:

Receita	Valor Arrecadado	Valor MDE	Retenção F	Retorno F
1. IPTU Valor Líquido	3.169.330,73	792.332,68		
2. IRRF At./Inat. Executivo	1.044.867,23	261.216,81		
3. IRRF At./Inat. Legislativo	42.647,76	10.661,94		
4. IRRF Inativos pagos RPPS	159.137,98	39.784,50		
5. IRRF Prest. Serv. Executivo	14.610,80	3.652,70		
6. IRRF Prest. Serv. Legislativo	-	-		
7. ITBI	1.370.945,98	342.736,50		
8. ISS	3.926.189,58	981.547,40		
9. FPM	18.465.921,63	923.296,08	3.693.184,33	9.954.422,48
10. FPM Dezembro 1%	820.239,52	205.059,88		
11. FPM Julho 1%	846.269,08	211.567,27		
12. ITR	16.251,88	812,59	3.250,38	
13. LC 87/96	126.983,04	6.349,15	25.396,61	
14. ICMS	20.504.478,46	1.025.223,92	4.100.895,69	
15. IPVA	4.122.637,84	206.131,89	824.527,57	
16. IPI Exportação	294.285,64	14.714,28	58.857,13	
17. MJM do IPTU	5.175,78	1.293,95		
18. MJM do ISS	3.439,80	859,95		
19. MJM da DAT/IPTU	171.910,77	42.977,69		
20. MJM da DAT/ISS	46.798,38	11.699,60		
21. Receita da DAT do IPTU	413.265,75	103.316,44		
22. Receita da DAT do ISS	206.672,17	51.668,04		
Total 1	55.772.059,80	5.236.903,25	8.706.111,70	9.954.422,48
23. Rec. Rend. Aplic. Fin. FUNDEB	27.015,95			
24. Rec. Rend. Aplic. Fin. MDE	21.657,65			
Total 2	48.673,60	Ajustado	Ajustado	
Total Geral	55.820.733,40	5.236.900,09	8.706.111,83	9.954.422,48
Receita Constitucional Base de Cálculo (Impostos e Transf.)				55.772.059,80
Receita de aplicação financeira				48.673,60
Retenção ao Fundeb (25,00%)				8.706.111,83
Receita do Fundeb/Retorno do Fundeb				9.954.422,48
Superávit do Fundeb				1.248.310,32
Receita da MDE (25,00% ou 5,00%)				5.236.900,09
Receita do FUNDEB (20,00%)				8.706.111,83
Receita da Educação MDE+FUNDEB (25%)				13.943.011,92
25% sobre a receita base para aplicação na MDE				13.943.011,92
Arrecadação a maior/menor				-

O valor dos 25% (MDE + FUNDEB) são os constantes dos avisos de créditos fornecidos pelos órgãos repassadores, e lançados na Contabilidade.

Assim a percentagem de 25% sobre a Receita Arrecadada (a partir das contas e a partir dos recursos vinculados) no exercício, foi atendida.



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

5.2. DESPESA

5.2.1. Orçamento

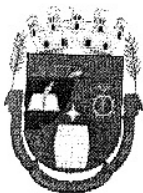
A despesa inicialmente autorizada, para o **exercício de 2017**, para cobertura com recursos da MDE (0020) e do FUNDEB (0031), que efetivamente são reconhecidos como gastos computáveis no ensino fundamental pela Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, quais sejam: as Subfunções 122-Administração Geral da Educação, 361-Ensino Fundamental, 365-Educação Infantil, 366-Educação de Jovens e Adultos, 367-Educação Especial e 843-Serviço da Dívida da MDE, são as que seguem, conforme demonstrativo:

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA NA MDE E FUNDEB (Orçado)		
Código do Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
20 e 31	361. Ensino Fundamental	11.773.075,00
20 e 31	365. Educação Infantil	5.305.000,00
20 e 31	366. Educação de Jovens e Adultos	20.000,00
20 e 31	367. Educação Especial	447.000,00
20 e 31	843. Serviço da Dívida	0,00
Total Geral (MDE+FUNDEB)		17.545.075,00
(-) Ganho com o FUNDEB		1.735.000,00
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos da MDE e FUNDEB		68.000,00
Total (MDE+FUNDEB)		15.742.075,00

5.2.2. Execução

A Execução das diversas subfunções com a MDE e o FUNDEB, considerando a despesa liquidada, que foram colocados à disposição dos municípios pela municipalidade, atingiu o montante a seguir relacionado, para o cálculo dos 25% com a MDE e o FUNDEB.

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA NA MDE E FUNDEB (Realizado)		
Código do Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
20 e 31	361. Ensino Fundamental	11.303.022,75
20 e 31	365. Educação Infantil	4.908.798,78
20 e 31	367. Educação Especial	309.122,51
Total Geral (MDE+FUNDEB)		16.520.944,04
(-) Ganho com o FUNDEB		1.248.310,32
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos da MDE e FUNDEB		48.673,60
Total (MDE+FUNDEB)		15.223.960,12



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

5.3. CONCLUSÃO

Através dos dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, observa-se que a Receita Base Arrecadada para a Educação (MDE+FUNDEB) foi de R\$ **55.772.059,80**, e o valor obtido no cálculo dos **25%** sobre impostos, transferências constitucionais, dívida ativa de impostos e multas e juros de impostos efetivamente arrecadados é igual a R\$ **13.943.011,92**, logo este é o valor que se destina à aplicação na Manutenção do Ensino Fundamental.

Estando, assim o Município de acordo com a Legislação, uma vez que os Gastos constitucionais com Educação/despesa na Manutenção do Ensino Fundamental (MDE+FUNDEB, já deduzido o superávit do FundebR\$ 1.248.310,32 e os rendimentos de aplicações financeiras R\$ 48.673,60, desses recursos) atingiu o montante de R\$ **15.223.960,12**, equivalente a **27,30%**.

Também é possível visualizar através do demonstrativo das despesas que o Município realizou gastos **computáveis (20-MDE)** na ordem de R\$ **6.617.848,29**e gastos **computáveis (31-FUNDEB)** na ordem de R\$ **8.706.111,83**, totalizando R\$ **15.223.960,12**.

Em que confrontada Receita Realizada/Destinada para tanto R\$ **13.943.011,92**, e o valor efetivamente aplicado R\$ **15.223.960,12**, nota-se que atingiu o percentual de **27,30%** superior em 2,30%, que o exigido legalmente (25%), e que equivale a R\$ **1.280.948,20**.

Acrescenta-se a esse o valor do superávit do FundebR\$ **1.248.310,32** que é de aplicação obrigatória e não reflete no percentual de aplicação por não se tratar de receitas de impostos, transferências constitucionais, dívida ativa de impostos e multas e juros de impostos, bem como os rendimentos de aplicações financeiras R\$ **48.673,60**, que totalizariam um valor maior de aplicação equivalente a R\$ **2.577.932,12**.

As despesas destinadas ao pagamento dos profissionais do Magistério (remuneração e encargos sociais) foi de R\$ **8.038.015,70** alcançando o percentual de **80,53%** nessa despesa, em confronto com a receita (R\$ **9.981.438,10**), atendendo aos preceitos da LDB (mínimo de 60%, equivalente a R\$ **5.958.863,06**),ultrapassando em 20,53%, equivalente a R\$ 20.79.152,64 o mínimo exigido.

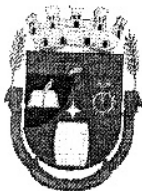
6. GESTÃO FÍSICA E FINANCEIRA DAS ASPS

O Relatório Físico e Financeiro Gerencial, referente ao **exercício de 2017**, sobre as ações, projetos e atividades executadas no decorrer do exercício, relativos às ASPS (Ações e Serviços Públicos de Saúde), com elucidação dos projetos e atividades previstos e aqueles efetivamente executados, indicando o atingimento, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, é o que segue:

6.1. RECEITA

6.1.1. Orçamento

A Lei de meios (orçamento) do **exercício de 2017** fixou a seguinte estimativa em Relação à Receita Constitucional (base de calculo) para as Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), e que, de acordo com o artigo 77, § 3º, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) da Constituição Federal; Lei Federal nº 8.080/1990; e da Lei Orçamentária Anual (que determina o percentual **15%** dessas receitas para aplicação).



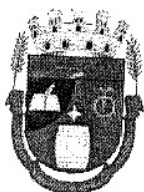
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Receita	Valor Orçado	Valor ASPS		
1. IPTU	3.100.000,00	465.000,00		
2. IRRF At./Inat. Executivo	970.000,00	145.500,00		
3. IRRF At./Inat. Legislativo	40.000,00	6.000,00		
4. IRRF Inativos pagos RPPS	130.000,00	19.500,00		
5. IRRF Prest. Serv. Executivo	20.000,00	3.000,00		
6. IRRF Prest. Serv. Legislativo	-	-		
7. ITBI	1.300.000,00	195.000,00		
8. ISS	3.700.000,00	555.000,00		
9. FPM	19.100.000,00	2.865.000,00		
10. FPM 1% Dezembro	855.000,00	128.250,00		
11. FPM 1% Julho	740.000,00	111.000,00		
12. ITR	12.000,00	1.800,00		
13. LC 87/96	115.000,00	17.250,00		
14. ICMS	20.500.000,00	3.075.000,00		
15. IPVA	4.500.000,00	675.000,00		
16. IPI Exportação	348.000,00	52.200,00		
17. MJM do IPTU	4.000,00	600,00		
18. MJM do ISS	4.000,00	600,00		
19. MJM da DAT/IPTU	150.000,00	22.500,00		
20. MJM da DAT/ISS	55.000,00	8.250,00		
21. Receita da DAT do IPTU	280.000,00	42.000,00		
22. Receita da DAT do ISS	130.000,00	19.500,00		
Total 1	56.053.000,00	8.407.950,00	-	-
23. Rec. Rend. Aplic. Fin. ASPS	15.000,00			
Total 2	15.000,00			
Total Geral	56.068.000,00	8.407.950,00	-	-
Receita Constitucional Base de Cálculo (Impostos e Transf.)				
Receita de aplicação financeira		56.053.000,00		
Receita das ASPS (15%)		15.000,00		
15% sobre a receita base para aplicação nas ASPS		8.407.950,00		
Previsão a maior/menor		8.407.950,00		

Assim a previsão da percentagem de **15%** sobre a Receita Estimada na Lei Orçamentária, para aplicação nas ASPS, foi atendida.

6.1.2. Execução

Durante o **exercício de 2017** o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, de transferências constitucionais, da multa de impostos e da dívida ativa tributária, foi de acordo com o demonstrativo que segue:



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Receita	Valor Arrecadado	Valor ASPS		
1. IPTU Valor líquido	3.169.330,73	475.399,61		
2. IRRF At./Inat. Executivo	1.044.867,23	156.730,08		
3. IRRF At./Inat. Legislativo	42.647,76	6.397,16		
4. IRRF Inativos pagos RPPS	159.137,98	23.870,70		
5. IRRF Prest. Serv. Executivo	14.610,80	2.191,62		
6. IRRF Prest. Serv. Legislativo	-	-		
7. ITBI	1.370.945,98	205.641,90		
8. ISS	3.926.189,58	588.928,44		
9. FPM	18.465.921,63	2.769.888,24		
10. FPM 1% Dezembro	820.239,52	123.035,93		
11. FPM 1% Julho	846.269,08	126.940,36		
12. ITR	16.251,88	2.437,78		
13. LC 87/96	126.983,04	19.047,46		
14. ICMS	20.504.478,46	3.075.671,77		
15. IPVA	4.122.637,84	618.395,68		
16. IPI Exportação	294.285,64	44.142,85		
17. MJM do IPTU	5.175,78	776,37		
18. MJM do ISS	3.439,80	515,97		
19. MJM da DAT/IPTU	171.910,77	25.786,62		
20. MJM da DAT/ISS	46.798,38	7.019,76		
21. Receita da DAT do IPTU	413.265,75	61.989,86		
22. Receita da DAT do ISS	206.672,17	31.000,83		
Total 1	55.772.059,80	8.365.808,97	-	-
23. Rec. Rend. Aplic. Fin. ASPS	5.791,97			
Total 2	5.791,97			
Total Geral	55.777.851,77	8.365.808,97	-	-
Receita Constitucional Base de Cálculo (Impostos e Transf.)				
Receita de aplicação financeira		55.772.059,80		
Receita das ASPS (15%)		5.791,97		
15% sobre a receita base para aplicação nas ASPS		8.365.808,97		
Arrecadação a maior/menor		8.365.808,97		

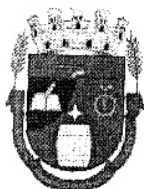
O valor dos 15% (ASPS) são os constantes dos avisos de créditos fornecidos pelos órgãos repassadores e lançados na Contabilidade.

Assim a percentagem de **15%** sobre a Receita Realizada no exercício, para aplicação nas ASPS, foi atendida.

6.2. DESPESA

6.2.1. Orçamento

A despesa inicialmente autorizada, para o **exercício de 2017**, para cobertura com recursos das ASPS (0040), que efetivamente são reconhecidos como gastos computáveis nas ações e serviços de saúde, pela Constituição Federal, qual seja: a Função 10-Saúde são as que seguem, conforme demonstrativo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA NAS ASPS (Orçado)		
Código do Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
40	301. Atenção Básica	11.474.985,03
40	302. Assistência Hospitalar e Ambulatorial	4.160.000,00
40	304. Vigilância Sanitária	48.000,00
40	305. Vigilância Epidemiológica	108.655,00
Total		15.791.640,03
(-) Despesas com Rendimentos das ASPS		15.000,00
Total Geral		15.776.640,03

6.2.2. Execução

A Execução das diversas atividades e projetos com as ASPS, considerando a despesa liquidada, que foram colocados à disposição desta municipalidade, atingiu o montante a seguir relacionado, incluso os gastos com Recursos sob código 0040-ASPS, para o cálculo dos 15% em SAÚDE (ASPS).

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA NAS ASPS (Realizado)		
Código do Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
40	301. Atenção Básica	12.776.372,32
40	302. Assistência Hospitalar e Ambulatorial	9.489,00
40	304. Vigilância Sanitária	13.116,63
40	305. Vigilância Epidemiológica	8.329,38
Total		12.807.307,33
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos da ASPS		5.791,97
Total Geral		12.801.515,36

6.3. CONCLUSÃO

Através dos dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, observa-se que a Receita Base Arrecadada, para a ASPS foi R\$ 55.772.059,80, e a Receita obtida no cálculo dos 15,00% sobre impostos, transferências constitucionais, dívida ativa tributária e multas e juros de impostos efetivamente arrecadados é igual a R\$ 8.365.808,97, valor que se destina à aplicação nas Ações e Serviços Públicos de Saúde.

Estando, assim o Município de acordo com a Legislação, uma vez que a despesa nas ASPS atingiu o montante bruto de R\$ 12.807.307,33.

Também é possível visualizar através do demonstrativo das despesas que o Município realizou gastos computáveis (40-ASPS), líquidos, na ordem de R\$ 12.801.515,36 (já deduzidas as despesas liquidadas com Rendimentos do ASPS, equivalente a R\$ 5.791,97), e que confrontados com a Receita Realizada para tanto R\$ 8.365.808,97, atingiu, o percentual de 22,95% superior em 7,95%, que o exigido legalmente (15%), e que equivale a R\$ 4.435.706,39.

Frederico Westphalen, 29 de janeiro de 2018.

José Alberto Panosso
Prefeito Municipal