



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

EXERCÍCIO DE 2018

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) e de conformidade com o artigo 2º da Resolução nº 1099/2018, de 07 de novembro de 2018, que Dispõe sobre prazos, documentos e informações que deverão ser entregues ao TCE-RS, 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 fluante); 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 4.461 de 18 de Dezembro de 2017, referente aos Poderes Executivo e Legislativo, seus Fundos, Órgãos e Entidades, estimou a RECEITA e fixou a DESPESA do Município em R\$ 102.775.000,00.

A DESPESA total fixada é a seguir demonstrada:

Poder	Valor em R\$
Executivo (Prefeitura Municipal)	99.675.000,00
Legislativo (Câmara Municipal)	3.100.000,00
Total	102.775.000,00

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

Órgão/Fundo	Valor em R\$
Fundo de Previdência dos Servidores	19.125.000,00
Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores	3.375.000,00
Secretarias e demais Fundos municipais	80.275.000,00
Total	102.775.000,00



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	99.675.000,00
+ Atualização Monetária	0,00
+ Créditos Suplementares	24.448.956,51
+ Créditos Especiais	10.336.795,63
+ Créditos Extraordinários	0,00
- Redução de Dotações	15.465.881,60
DESPESA AUTORIZADA com Alterações	118.994.870,54

1.2. CRÉDITOS ADICIONAIS

No Exercício considerado, foram autorizados Créditos Adicionais, que somados perfazem um montante de R\$ 24.448.956,51 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	7.601.344,49
Excesso de Arrecadação	5.873.219,49
Suplementações Orçamentárias entre entidades	1.250.000,00
Reduções/Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	15.465.881,60
Superávit financeiro	2.095.306,56
Operações de Crédito	0,00

1.3. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 104.912.432,33 verificando-se assim uma arrecadação a maior no valor de R\$ 2.137.432,33, em relação à estimativa inicial (R\$ 102.775.000,00), conforme demonstrativo que segue:

Discriminação	Valor em R\$
Receita Prevista	102.775.000,00
Arrecadação a menor	2.137.432,33
Receita Arrecadada	104.912.432,33

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

Títulos	Orçada	Realizada	Diferenças
RECEITAS CORRENTES	99.114.592,00	103.011.370,55	3.896.778,55
Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	12.764.000,00	13.486.664,29	722.664,29
Receita de Contribuições	6.380.000,00	6.817.098,03	437.098,03
Receita Patrimonial	9.803.000,00	10.890.697,70	1.087.697,70
Receitas de Serviços	100.581,00	68.215,95	-32.365,05
Transferências Correntes	69.621.011,00	71.210.366,19	1.589.355,19
Outras Receitas Correntes	446.000,00	538.328,39	92.328,39
RECEITAS CORRENTES INTRA ORÇAMENTÁRIAS	8.360.000,00	8.795.551,38	435.551,38
Receita de contribuições Intra-orçamentárias	8.360.000,00	8.975.258,67	615.258,67
Outras Receitas Correntes Intra-orçamentárias	0,00	292,71	292,71



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

RECEITAS DE CAPITAL	4.838.208,00	5.027.029,95	188.821,95
Operações de Crédito	2.508.208,00	2.176.393,70	-331.814,30
Alienação de Bens	90.000,00	19.250,00	-70.750,00
Amortização Empréstimos	40.000,00	18.841,41	-21.158,59
Transferência de Capital	2.200.000,00	2.812.543,94	612.543,94
RECEITAS DE CAPITAL INTRA ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA	-9.537.800,00	-11.921.518,65	2.383.718,65
TOTAL	102.775.000,00	104.912.432,33	2.137.432,33

Em relação à receita total realizada (R\$ 104.912.432,33), as Transferências Correntes da União e do Estado atingiram o montante de R\$ 71.210.366,19 e as Transferências de Capital o montante de R\$ 2.812.543,94, que somadas perfazem um total de R\$ 74.022.910,13, o que representa 70,56% do total da Receita arrecadada.

O comportamento da Receita Realizada nos últimos cinco 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
2018	33.702.066,14	71.210.366,19	104.912.432,33

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada (Dotação Inicial) para a Prefeitura Municipal foi no montante de R\$ 102.775.000,00, que após as alterações procedidas pelos Créditos Adicionais, anteriormente citados, a Dotação Atualizada atingiu o montante final de R\$ 118.994.870,54. Já a importância Empenhada (Executada) de R\$ 90.510.548,03, aplicada da seguinte forma:

Títulos	Dotação Inicial Autorizada	Dotação Atualizada	Despesas Executadas (Empenhadas)	Diferença Atualizada. x Empenhada
DESPESAS CORRENTES	76.422.292,00	89.402.145,70	82.348.724,54	7.053.421,16
Pessoal e encargos sociais	46.067.945,00	50.441.855,99	48.863.053,29	1.578.802,70
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	28.304.347,00	38.960.289,71	33.485.671,25	5.474.518,46
DESPESAS DE CAPITAL	10.652.708,00	16.692.724,84	8.161.823,49	8.530.901,35
Investimentos	10.077.708,00	16.144.424,84	7.617.523,63	8.526.901,21
Inversões Financeiras	70.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Amortização Dívida	505.000,00	528.300,00	524.299,86	4.000,14
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	14.650.000,00	12.900.000,00	0,00	12.900.000,00
Reserva de Contingência	1.645.000,00	310.000,00	0,00	310.000,00
Reserva de Contingência RPPS	13.005.000,00	12.590.000,00	0,00	12.590.000,00
TOTAL	99.675.000,00	118.994.870,54	90.510.548,03	28.484.322,51

A maior concentração de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS que atingiu o valor empenhado de R\$ 48.863.053,29 que representa 53,99% do total da despesa empenhada (executada).



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

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

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
2018	82.348.724,54	8.161.823,49	90.510.548,03

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. A divergência entre a receita orçada (R\$ 102.775.000,00) e a dotação inicial fixada (R\$ 99.675.000,00), equivalente a R\$ 3.100.000,00 é o valor que o município arrecada e transfere para a execução da despesa da Câmara Municipal de Vereadores.

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	95.153.227,35
Receita realizada orçamentária	104.912.432,33
Transferências financeiras recebidas	0,00
Recebimentos Extra orçamentários	15.510.544,31
Total	215.576.203,99

DISPÊNDIOS	
Discriminação	Valor em R\$
Despesa Realizada Orçamentária	90.510.548,03
Transferências Financeiras Concedidas	1.823.837,03
Pagamentos Extra orçamentários	13.781.653,35
Saldo Para Exercício Seguinte	109.460.165,58
Total	215.576.203,99

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

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	121.722.571,36
Caixas e equivalentes de caixa	17.488.397,11
Créditos a curto prazo	8.881.490,77
Demais créditos e valores a curto prazo	2.727.811,00
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	91.971.768,47
Estoques	653.104,01
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	0,00
Ativo não circulante	52.232.109,31
Ativo realizável a longo prazo	1.304.547,66
Investimentos	4.750.696,91
Imobilizado (Móveis e Imóveis)	46.154.872,74
Intangível	21.992,00
Total	173.954.680,67

Títulos	Valor em R\$
Passivo Circulante	5.342.254,59
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais à pagar a curto prazo	2.351.585,18
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	743.015,70
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	1.588.031,86
Obrigações fiscais a curto prazo	64.545,06
Provisões a Curto Prazo	322.240,36
Demais obrigações a curto prazo	272.836,43
Passivo Não Circulante	88.989.246,83
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo	645.811,46
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	5.258.521,21
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	378.075,06
Provisões a longo prazo	82.706.839,10
Total do Passivo	94.331.501,42
Patrimônio líquido	79.623.179,25
Total	173.954.680,67

ATIVO FINANCEIRO	109.460.165,58
ATIVO PERMANENTE	64.494.515,09
Total	173.954.680,67

PASSIVO FINANCEIRO	9.525.893,71
PASSIVO PERMANENTE	92.260.218,91
Total	101.786.112,62
SALDO PATRIMONIAL	72.168.568,05
Total	173.954.680,67

Compensações ATIVO	0,00
--------------------	------

Compensações PASSIVO	0,00
----------------------	------



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

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\$ 5.342.254,59 e, encontra-se assim discriminada:

Títulos	Valor em R\$
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais à pagar a curto prazo	2.351.585,18
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	743.015,70
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	1.588.031,86
Obrigações fiscais a curto prazo	64.545,06
Provisões a Curto Prazo	322.240,36
Demais obrigações a curto prazo	272.836,43
Total	5.342.254,59

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 da 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\$ 3.863.860,75, excetuada as Provisões a longo prazo (R\$ 82.706.839,10) e, encontra-se assim discriminada:

Títulos	Valor em R\$
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo	645.811,46
Empréstimos e financiamentos a longo prazo (Dívida em contratos)	5.258.521,21
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	378.075,06
Total	6.282.407,73

O comparativo de evolução dessa dívida, nos últimos cinco 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
2018	6.282.407,73

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\$ 82.706.839,10.

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	108.648.941,61
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	13.152.482,90
Contribuições	15.403.663,78
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	12.499.583,83
Transferências e Delegações Recebidas	65.024.568,09
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.117.236,54
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.451.406,47



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Títulos	Valor em R\$
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	103.426.040,93
Pessoal e Encargos Sociais	40.130.196,06
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.416.496,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	31.115.221,14
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	375.530,93
Transferências e Delegações Concedidas	5.794.958,44
Desvalorização e Perda de Ativos	4.047.842,07
Tributárias	1.430.307,58
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	15.115.488,38
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	5.222.900,68

5. GESTÃO FÍSICA E FINANCEIRA DA MDE/FUNDEB

O Relatório Físico e Financeiro Gerencial, referente ao **exercício de 2018**, sobre as ações, projetos e atividades executadas no decorrer do exercício, relativos à 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.

A Lei Orçamentária do **exercício de 2018** 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.”

5.1. RECEITA e DESPESA (Orçamento/Previsão)

Valores e percentuais orçados	
Total de Receita de Impostos Base de Cálculo	59.199.000,00
Valor Mínimo para aplicação (25%)	14.799.750,00
Total das Despesas com MDE/FUNDEB	16.089.950,01
Superávit do FUNDEB	1.230.200,00
Receita de Aplicação Financeira do FUNDEB	30.000,00
Total das Despesas para fins de limite	14.859.950,01
Percentual de Aplicação	25,10%
Aplicação superior em R\$	60.000,01
Aplicação superior em %	0,10
Receitas à Receber do FUNDEB e Rendimentos, em R\$	10.630.000,00
Pagamento dos profissionais do Magistério, em R\$	7.880.000,00
Pagamento dos profissionais do Magistério, mínimo 60%	74,13

Assim na previsão, a percentagem mínima de **25%** sobre a Receita Estimada na Lei Orçamentária Anual, foi atendida, bem como o limite mínimo de 60% na remuneração dos profissionais do magistério.

5.2. RECEITA e DESPESA (Execução)



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Durante o **exercício de 2018** o comportamento da receita proveniente da arrecadação de impostos, de transferências constitucionais, multas de impostos e da dívida ativa tributária de impostos, e a execução da despesa, foi de acordo com o demonstrativo que segue, considerando o plus do município do FUNDEB, uma vez que o mesmo é superavitário:

Receita Resultante de Impostos, Valores Arrecadados por contas	
IPTU, multas, juros encargos	4.300.823,63
ITBI, multas, juros encargos	1.681.872,07
ISS, multas, juros encargos	4.492.044,22
IRRF	1.677.962,89
FPM	21.503.610,79
ICMS	24.897.878,28
ICMS Desoneração – LC 87/1996	138.593,40
IPI Exportação – LC 61/1989	363.513,60
ITR	17.101,29
IPVA	5.185.538,51
Total da Receita de Impostos	64.258.938,68

Base Receita Educação (20-MDE + 31-FUNDEB) 25 %	16.064.734,67
--	----------------------

Já a despesa comportou-se da seguinte forma:

Despesa Constitucional com Educação (20-MDE+31-FUNDEB), Valores Executados.		
Recurso	Subfunção	Valor R\$
20	Ensino Fundamental	5.334.285,31
20	Educação Infantil	2.731.554,07
31	Ensino Fundamental	7.191.504,26
31	Educação Infantil	3.635.767,06
31	Educação Especial	371.024,56
Subtotal		19.264.135,26

Desp. Liq. Rec. Plus do FUNDEB	-	1.115.034,97
Desp. Liq. Rend. MDE + FUNDEB	-	15.153,36

Total	28,22 %	18.133.947,43
--------------	----------------	----------------------

O valor dos 25% (20-MDE + 31-FUNDEB) são os constantes dos avisos de créditos fornecidos pelos órgãos repassadores, e lançados na Contabilidade.

Base de Cálculo para aplicação dos 60% dos Recursos do FUNDEB		
Conta	Descrição	Valor R\$
13210011010200	Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - FUNDEB	8.945,01
17580111000000	Transferência de Recursos do FUNDEB	11.189.350,56
Total		11.198.295,57

Aplicação dos Recursos do FUNDEB destinado ao pagamento dos profissionais do magistério, Valores Executados.		
Recurso	Descrição	Valor R\$
31	Ensino Fundamental	5.585.139,69
31	Educação Infantil	3.635.767,06
31	Educação Especial	159.690,99
Total		9.380.597,74



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

Valores e percentuais executados	
Total de Receita de Impostos Base de Cálculo Arrecadada	64.258.938,68
Valor Mínimo para aplicação (25%)	16.064.734,67
Total das Despesas com MDE/FUNDEB	19.264.135,26
Plus do FUNDEB (-)	1.115.034,47
Receita de Aplicação Financeira do MDE/FUNDEB	15.153,36
Total das Despesas para fins de limite	18.133.947,43
Percentual de Aplicação	28,22
Aplicação superior em R\$	2.069.212,76
Aplicação superior em %	3,22

Receitas Recebidas do FUNDEB e Rendimentos, em R\$	11.198.295,57
Pagamento dos profissionais do Magistério, em R\$	9.380.597,74
Pagamento dos profissionais do Magistério, em %, (mínimo 60%)	83,77

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

Assim na execução, a percentagem mínima de **25%**, sobre a Receita Arrecadada no exercício, foi atendida, bem como o limite mínimo de 60% na remuneração dos profissionais do magistério.

6. GESTÃO FÍSICA E FINANCEIRA DAS ASPS

O Relatório Físico e Financeiro Gerencial, referente ao **exercício de 2018**, sobre as ações relativas às ASPS (Ações e Serviços Públicos de Saúde), com elucidação das ações previstas e as efetivamente executadas no decorrer do exercício, indicando o atingimento, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Plano Plurianual, conforme segue:

6.1. RECEITA e DESPESA (Orçamento/Previsão)

Na Lei Orçamentária Anual do **exercício de 2018**, foi realizada a estimativa da Receita Constitucional base de cálculo 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) e a fixação da despesa, para cobertura com recursos das ASPS (0040), que efetivamente são reconhecidos como gastos computáveis com ações e serviços públicos de saúde, conforme demonstrativo que segue:

Valores e percentuais orçados	
Total de Receita de Impostos Base de Cálculo	59.199.000,00
Valor Mínimo para aplicação (15%)	8.879.850,00
Total das Despesas com Saúde (ASPS e Transferências SUS)	18.122.615,00
Total das Despesas com Transferências do SUS	7.594.615,00
Total das Despesas para fins de limite (ASPS)	10.528.000,00
Percentual de Aplicação	17,78
Aplicação superior em R\$	1.648.150,00
Aplicação superior em %	2,78

Assim na previsão, a percentagem mínima de **15%** sobre a Receita Estimada na Lei Orçamentária Anual, para aplicação nas ASPS (Saúde) foi atendida.



PREFEITURA MUNICIPAL DE FREDERICO WESTPHALEN
Estado do Rio Grande do Sul

6.2. RECEITA e DESPESA (Execução)

Durante o **exercício de 2018** 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:

Receita Resultante de Impostos, Valores Arrecadados por contas	
IPTU, multas, juros encargos	4.300.823,63
ITBI, multas, juros encargos	1.681.872,07
ISS, multas, juros encargos	4.492.044,22
IRRF	1.677.962,89
FPM	21.503.610,79
ICMS	24.897.878,28
ICMS Desoneração – LC 87/1996	138.593,40
IPI Exportação – LC 61/1989	363.513,60
ITR	17.101,29
IPVA	5.185.538,51
Total da Receita de Impostos	64.258.938,68

Base Receita Saúde (40-ASPS) Valor mínimo para aplicação (15%)	9.638.840,80
---	---------------------

Já a despesa comportou-se da seguinte forma:

Despesa Constitucional com Saúde (40-ASPS), Valores Executados		
Recurso	Subfunção	Valor R\$
40	Atenção Básica	13.913.578,54
40	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	44.372,18
40	Vigilância Sanitária	27.666,34
40	Vigilância Epidemiológica	7.885,62
Subtotal		13.993.502,68

Desp. Liq. Rend. ASPS	- (menos)	1.310,29
-----------------------	-----------	----------

Total das Despesas para fins de limite (ASPS)	13.992.192,39
Percentual de Aplicação	21,77
Aplicação superior, em R\$	4.353.351,59
Aplicação superior, em %	6,77

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.

Frederico Westphalen, 29 de janeiro de 2019.

José Alberto Panosso
Prefeito Municipal