



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2015

Prezados Senhores:

Temos a satisfação de apresentar o Balanço Geral da Administração Direta do Município de Farroupilha, relativo ao exercício de 2015, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação Econômica e Financeira do Município, na forma do Decreto-Lei nº 1875/81.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ORÇAMENTÁRIA

A Lei de Meios para o exercício de 2015, de nº 4.086, estimou a receita em R\$ 210.000.000,00 e fixou a despesa em R\$ 210.000.000,00.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais, no decorrer do exercício veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA	210.000.000,00
Créditos Suplementares e Especiais	43.390.489,52
Reduções Orçamentárias	28.767.974,47

DESPESA AUTORIZADA	224.622.515,05
	=====

1.2. CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados 110 créditos adicionais que somaram R\$ 43.390.489,52, sendo 85 suplementares e 25 especiais, e os recursos abaixo discriminados de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320 de 17 de março de 1964:

Redução de Dotações	28.767.974,47
Auxílios/Convênios	1.404.048,06
Superávit	8.676.072,52
Excesso de Arrecadação	4.542.394,47

S O M A	43.390.489,52
	=====



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

1.3.ANÁLISE DA RECEITA

A RECEITA ORÇAMENTÁRIA efetivamente arrecadada foi no valor de R\$ 198.329.847,95. Em relação ao valor orçado/atualizado de R\$ 205.749.218,62, verificamos uma arrecadação a menor no valor de R\$ 7.419.370,67.

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

1.3.1

TÍTULOS	PREVISTA E ATUALIZADA	ARRECADADA	DIF. +-
RECEITAS CORRENTES	202.346.569,20	202.006.282,81	(-)340.286,39
Rec.Tributária	31.918.000,00	30.658.359,80	(-)1.259.640,20
Rec.Contribuições	6.330.500,00	6.875.831,49	(-)545.331,49
Rec.Patrimonial	11.830.120,00	22.049.844,43	(+)10.219.724,43
Rec.Serviços	454.200,00	259.205,58	(-)194.994,42
Transf.Correntes	149.264.649,20	139.370.234,99	(-)9.894.414,21
Outras Rec.Correntes	2.549.100,00	2.792.806,52	(+)243.706,52
RECEITAS DE CAPITAL	16.104.978,86	9.426.969,51	(-)6.678.009,35
Operações de Crédito	4.230.000,00	4.342.664,15	(+)112.664,15
Alienação de Bens	670.600,00	45.870,00	(-)624.730,00
Amortizações de Empréstimos	40.000,00	44.148,58	(+)4.148,58
Transferências de Capital	11.097.903,86	4.646.733,08	(-)6.451.170,78
Outras Receitas de Capital	66.475,00	347.553,70	(+)281.078,70
REC CORRENTE INTRA-ORÇAM	12.445.500,00	11.078.123,71	(-)1.367.376,29
Rec.Contrib.Intra-Orç	12.445.500,00	11.078.123,71	(-)1.367.376,29
DEDUÇÃO DA REC CORRENTE	(25.068.668,67)	(24.102.367,31)	(+)966.301,36
DEDUÇÃO DA REC CAPITAL	(79.160,77)	(79.160,77)	0,00
T O T A L	205.749.218,62	198.329.847,95	(-)7.419.370,67



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

1.3.2

TÍTULOS	ARRECADADA	PERCENTUAL
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	126.736.759,95	63,90%
Transferências da União	44.539.193,01	22,46%
Transferências do Estado	49.230.379,32	24,82%
Transferências Multigovernamentais - FUNDEB	27.655.008,78	13,94%
Transferências de Convênios - (Estado e União)	4.460.747,08	2,25%
Transferências de Instituições Privadas	730.334,58	0,37%
Transferências de Pessoas	121.097,18	0,06%
RECEITA PRÓPRIA	56.126.430,14	28,30%
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	4.342.664,15	2,19%
ALIENAÇÃO DE BENS	45.870,00	0,02%
RECEITA CORRENTE INTRA-ORÇAMENTARIA	11.078.123,71	5,59%
T O T A L	198.329.847,95	100,00%

*Percentual sobre a Arrecadação Total

1.4.ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R\$ 210.000.000,00 alterada conforme acréscimos adicionais, já citados, para R\$ 224.622.515,05. A despesa realizada alcançou R\$ 181.020.274,47, importância que se distribui conforme mostram os quadros abaixo:

1.4.1

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇAS
DESPESAS CORRENTES	166.328.875,75	153.531.599,64	12.797.276,11
Pessoal e Encargos Sociais	76.783.219,88	74.295.346,42	2.487.873,46
Juros e Encargos da Dívida	794.264,60	782.267,91	11.996,69
Outras Despesas Correntes	88.751.391,27	78.453.985,31	10.297.405,96
DESPESAS DE CAPITAL	28.715.839,30	15.956.623,47	12.759.215,83
Investimentos	27.823.005,30	15.076.035,83	12.746.969,47
Inversões Financeiras	63.000,00	60.000,00	3.000,00
Amortização da Dívida	829.834,00	820.587,64	9.246,36
DESPESAS INTRA-ORÇAMENÁRIAS	13.215.800,00	11.532.051,36	1.683.748,64
Obrigações Patronais ao FPS	9.538.000,00	8.444.060,41	1.093.939,59
Amortização da Dívida com FPS	3.677.800,00	3.087.990,95	589.809,05
RESERVA DO RPPS	16.362.000,00	0,00	16.362.000,00
T O T A L	224.622.515,05	181.020.274,47	43.602.240,58



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

1.4.2

TÍTULOS	REALIZADA	PERCENTUAL
DESPESAS CORRENTES	153.531.599,64	84,81%
Pessoal e Encargos Sociais	74.295.346,42	41,04%
Juros e Encargos da Dívida	782.267,91	0,43%
Outras Despesas Correntes	78.453.985,31	43,34%
DESPESAS DE CAPITAL	15.956.623,47	8,81%
Investimentos	15.076.035,83	8,33%
Inversões Financeiras	60.000,00	0,03%
Amortização da Dívida	820.587,64	0,45%
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	11.532.051,36	6,37%
Obrigações Patronais ao FPS	8.444.060,41	4,66%
Amortização da Dívida com FPS	3.087.990,95	1,71%
T O T A L	181.020.274,47	100,00%

*Percentual sobre a Arrecadação Total

1.5.CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Despesa Autorizada	224.622.515,05
Despesa Realizada	181.020.274,47

Despesa Realizada a Menor	43.602.240,58
RECEITA ATUALIZADA	205.749.218,62
RECEITA ARRECADADA	198.329.847,95

Receita Arrecadada a Menor	7.419.370,67

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 se conjuga as operações da receita e da despesa orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei de Meios com saldo em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processaram conforme demonstrativos seguintes:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO **152.306.850,13**

RECEITA REALIZADA

Receita Orçam. 198.329.847,95
Rec.Extra-Orçam. 20.604.644,98
Transf Financ Recebidas 5.353.616,13

S O M A **224.288.109,06**

Menos:

DESPESA REALIZADA

Despesa Orçam. 181.020.274,47
Desp.Extra-Orçam 24.056.276,31
Transf Financ Concedidas 5.353.616,16

S O M A **210.430.166,94**

SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 **166.164.792,25**

2.2.BALANÇO PATRIMONIAL

A situação do Patrimônio Financeiro do município, segundo o balanço, é a seguinte:

ATIVO FINANCEIRO **173.556.898,46**
Caixa e Equivalentes de Caixa 16.799.890,39
Créditos a Curto Prazo 7.382.151,97
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo 96,56
Investimentos 149.364.901,86
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas 9.857,68

PASSIVO FINANCEIRO **20.792.398,68**
Obrigações Trabalhistas, Prev.e Assistenciais 13.929.734,92
Fornecedores e Contas e Pagar a Curto Prazo 5.520.152,76
Demais Obrigações a Curto Prazo 1.342.511,00

SUPERÁVIT FINANCEIRO **152.764.499,78**



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

A representação do Patrimônio Permanente resume-se assim:

ATIVO PERMANENTE	952.041.635,07
Créditos a Longo Prazo	36.549.139,52
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	21.187,97
Participações Permanentes	151.510,60
Bens Móveis	21.616.270,62
Bens Imóveis	893.702.606,36
Softwares	920,00
PASSIVO PERMANENTE	167.691.721,35
Obrigações Trabalhistas, Prev.e Assistenciais	28.343.307,87
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	8.264.369,55
Fornecedores a Longo Prazo	84.350,89
Provisões a Longo Prazo	130.999.693,04

SUPERÁVIT PATRIMONIAL	784.349.913,72
	=====

Os valores do Ativo ou Passivo Financeiro Líquido e do Ativo ou do Passivo Permanente Líquido, conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício.

Ativo Financeiro Líquido	(+)152.764.499,78
Ativo Permanente Líquido	(+)784.349.913,72

SALDO PATRIMONIAL	(+)937.114.413,50
	=====

2.3.DÍVIDA PÚBLICA

a) Dívida Fundada:

A Dívida fundada é aquela que compreende os compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou o financiamento de obras, serviços ou na aquisição de máquinas, veículos e equipamentos.

A situação desta dívida apresenta o seguinte saldo:

Saldo do Exercício Anterior	35.268.642,75
Emissão/Inclusão	33.880.517,25
Baixa	28.933.131,69

SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	40.216.028,31
	=====



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

b) Dívida Flutuante:

A Dívida Flutuante da Prefeitura encontra-se assim discriminada:

Obrigações Trabalhistas, Prev.e Assistenciais	1.230.083,33
Restos a Pagar a Curto Prazo	5.520.152,76
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.342.511,00

S O M A	8.092.747,09
	=====

A situação desta dívida apresenta o seguinte saldo:

Saldo do Exercício Anterior	11.665.745,57
Inscrição	203.302.091,65
Baixa	206.875.090,13

SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	8.092.747,09
	=====

2.4.DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio da Prefeitura, estão demonstradas no Balanço Econômico, traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Impostos, Taxas e Contrib.de Melhoria	32.291.724,04
Contribuições	14.522.279,18
Exploração e Venda de Bens, Serv.e Direitos	370.833,64
Variações Patrim. Aumentativas Financeiras	20.975.155,44
Transferências e Delegações Recebidas	132.754.640,02
Valorização e Ganhos com Ativos	84.528,91
Outras Variações Patrim. Aumentativas	87.732.087,97

	288.731.249,20
	=====

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Pessoal e Encargos	78.558.063,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	15.128.772,66
Uso de Bens, Serv.e Consumo de Capital Fixo	59.212.654,38
Variações Patrim. Diminutivas Financeiras	2.039.195,67
Transferências e Delegações Concedidas	21.525.452,12



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

Desvalorização e Perdas de Ativos	6.013.980,52
Tributárias	1.796.791,85
Outras Variações Patrim. Diminutivas	104.534.884,94

	288.809.795,86
	=====

DÉFICIT PATRIM. DO EXERCÍCIO **78.546,66**
=====

3.0. APLICAÇÃO DE RECURSOS NA EDUCAÇÃO E SAÚDE

O Município no exercício de 2015, superou os limites constitucionais relativos à Educação e à Saúde, obedecendo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal e na Emenda Constitucional nº 29/2000.

Da Receita resultante de impostos e transferências constitucionais, no valor de R\$ 113.350.696,58, o município aplicou:

3.1. R\$ 35.063.553,40 correspondente a 30,93% na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Básico;

APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO BÁSICO - MDE 2015	
Constituição Federal - Artigo 212	
Emenda Constitucional nº 53/2006	
	R\$
DISCRIMINAÇÃO	VALOR
RECEITA	
IMPOSTOS PRÓPRIOS (A)	26.017.090,79
IPTU	5.401.261,90
IRRF	5.050.387,90
ITBI	3.009.228,02
ISS	10.695.227,55
Receita da Dívida Ativa e Multas e Juros de Mora dos Impostos	1.860.985,42
TRANSFERÊNCIAS CONTITUCIONAIS (B)	87.333.605,79
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	59.999.572,32
ICMS (Art.158, CF/1998)	48.942.752,00
IPVA (Art.158, CF/1998)	10.114.312,53
IPI EXP (Art.159, CF/1998)	942.507,79
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	27.334.033,47
FPM (Art.159, CF/1998)	25.413.218,47
Cota Extra FPM	1.415.131,09
ITR (Art.158, CF/1998)	154.075,27
Transferência Financeira LC nº 87/96	351.608,64
TOTAL DAS RECEITAS (C) = (A)+(B)	113.350.696,58



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (D)	27.655.008,78
DEDUÇÕES PARA CONSTITUIÇÃO DO FUNDEB (E)	-17.183.693,66
GANHO / PERDA COM O FUNDEB (F) = (D)+(E)	10.471.315,12
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO (G) = 25% X [(C)] + (F)	38.808.989,27
DESPESA (Recursos MDE e FUNDEB)	
Pessoal Ativo+Outras Desp de Pessoal Art.18 LRF+Contr.Patronal (H)	33.314.014,89
Outras Despesas Correntes (I)	10.210.189,28
Investimentos/Inversões (J)	1.259.835,12
Amortização da Dívida (K)	1.418.174,88
Restos a Pagar de 2014 Cancelados em 2015 (L)	-16.305,67
DESPESA COM MANUTENÇÃO DE ENSINO (M)=(H)+(I)+(J)+(K)+(L)	46.185.908,50
PARTICIPAÇÃO COM RECURSOS MDE E FUNDEB (N) = M / C	40,75%
Ganho com o FUNDEB (O)	-10.471.315,12
Despesa realizada com superávit de 2014 do ganho c/Fundeb	-0,29
Remuneração de Aplicações Financeiras (P)	-651.039,69
DESPESA COM RECURSOS MUNICIPAIS EM EDUCAÇÃO(Q)= (M)+(O)+(P)	35.063.553,40
Participação com Recursos Municipais em Educação (R) = Q / C	30,93%

3.2. R\$ 20.447.103,63 correspondente a 18,04% nas Ações e Serviços Públicos de Saúde.

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS 2015	
Constituição Federal - Artigo 198	
Emenda Constitucional nº 29/2000	
	R\$
DISCRIMINAÇÃO	VALOR
R E C E I T A S	
RECEITAS DE IMPOSTOS PRÓPRIOS (A)	26.017.090,79
IPTU	5.401.261,90
IRRF	5.050.387,90
ITBI	3.009.228,02
ISS	10.695.227,55
Receita da Dívida Ativa e Multas e Juros de Mora dos Impostos	1.860.985,42
TRANSFERÊNCIAS CONTITUCIONAIS (B)	87.333.605,79



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	59.999.572,32
ICMS (Art.158, CF/1998)	48.942.752,00
IPVA (Art.158, CF/1998)	10.114.312,53
IPI-EX (Art.159, CF/1998)	942.507,79
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	27.334.033,47
FPM (Art.159, CF/1998)	25.413.218,47
Cota Extra FPM	1.415.131,09
ITR (Art.158, CF/1998)	154.075,27
Transferência Financeira LC nº 87/96	351.608,64
TOTAL DAS RECEITAS (C) = (A) + (B)	113.350.696,58
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO (D) = 15% X (C)	17.002.604,49
DESPESAS	
Pessoal Ativo +Outras Desp de Pessoal Art.18 LRF+ Contr.Patronal (E)	1.852.696,80
Outras Despesas Correntes (F)	17.659.892,48
Investimentos/Inversões (G)	890.656,18
Amortização da Dívida (H)	46.036,35
<i>Remuneração de Aplicações Financeiras (I)</i>	-2.069,33
<i>Restos a Pagar de 2014 Cancelados em 2015 (J)</i>	-108,85
DESPESAS COM RECURSOS MUNICIPAIS EM SAÚDE (K) = (E)+(F)+(G)+(H)+(I)+(J)	20.447.103,63
Participação com Recursos Municipais em Saúde (L) = (K) / (C)	18,04%

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório, os principais aspectos da Gestão Financeira-Econômica do Exercício de 2015, estando este à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Farroupilha, 15 de fevereiro de 2016.

Claiton Gonçalves
Prefeito Municipal

Benami Spilki
Secretário Municipal de Finanças

Gilmar Paulus
Chefe da Contabilidade
CRC/RS 077452/O-5