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

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2018

Prezados Senhores:

Temos a satisfação de apresentar o Balanço Geral da Administração Direta do Município de Farroupilha, relativo ao exercício de 2018, 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 2018, de nº 4.385, estimou a receita em R$ 273.000.000,00 e fixou a despesa em R$ 273.000.000,00.

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

DESPESA FIXADA	273.000.000,00
Créditos Suplementares e Especiais	61.195.787,29
Reduções Orçamentárias	44.292.006,34
DESPESA AUTORIZADA	**289.903.780,95**

1.2.CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado foram autorizados créditos adicionais que somaram R$ 61.195.787,29, sendo 77 suplementares e 16 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	44.292.006,34
Auxílios/Convênios	1.550.108,53
Superávit	4.028.669,67
Excesso de Arrecadação	11.325.002,75
Operações de Crédito	0,00
S O M A	**61.195.787,29**

1.3.ANÁLISE DA RECEITA

A RECEITA ORÇAMENTÁRIA efetivamente arrecadada foi no valor de R$ 260.129.877,19.Em relação ao valor orçado/atualizado de R$ 285.875.111,28, verificamos uma arrecadação a menor no valor de R$ 25.745.234,09.

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

1.3.1

TÍTULOS	PREVISTA E ATUALIZADA	ARRECADADA	DIF. +-
RECEITAS CORRENTES	**266.553.486,83**	**266.222.650,97**	**330.835,86(-)**
Rec.Impostos,Taxas e Contrib.Melhoria	48.578.600,00	51.623.835,69	3.045.235,69(+)
Rec.Contribuições	8.535.000,00	8.147.829,28	387.170,72(-)
Rec.Patrimonial	22.796.400,00	27.205.765,05	4.409.365,05(+)
Rec.Serviços	496.320,00	424.773,30	71.546,70(-)
Transf.Correntes	185.711.766,83	178.394.613,12	7.317.153,71(-)
Outras Rec.Correntes	435.400,00	425.834,53	9.565,47(-)
RECEITAS DE CAPITAL	**25.115.824,45**	**5.227.108,55**	**19.888.715,90(-)**
Operações de Crédito	11.678.037,00	2.263.971,97	9.414.065,03(-)
Alienação de Bens	3.259.000,00	39.395,00	3.219.605,00(-)
Amortizações de Empréstimos	55.380,00	54.679,49	700,51(-)
Transferências de Capital	9.697.284,14	2.738.786,52	6.958.497,62(-)
Outras Receitas de Capital	426.123,31	130.275,57	295.847,74(-)
REC CORRENTE INTRA-ORÇAM	**16.825.000,00**	**17.287.938,27**	**462.938,27(+)**
Rec.Contrib.Intra-Orçamentária	16.825.000,00	17.287.938,27	462.938,27(+)
DEDUÇÃO DA REC CORRENTE	**22.619.200,00(-)**	**28.603.158,47(-)**	**5.983.958,47(-)**
DEDUÇÃO DA REC CAPITAL	**0,00**	**4.662,13(-)**	**4.662,13(-)**
T O T A L	**285.875.111,28**	**260.129.877,19**	**25.745.234,09(-)**

1.3.2

TÍTULOS	ARRECADADA	PERCENTUAL
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	**159.992.200,34**	**61,50%**
Transferências da União	54.471.157,07	20,94%
Transferências do Estado	64.563.354,43	24,82%
Transferências do Município	272.580,03	0,10%
Transferências Outras Instituições Públicas - FUNDEB	39.972.520,38	15,37%
Transferências Provenientes de Depósitos não Identificados	84.240,27	0,03%
Transferências de Instituições Privadas	618.133,16	0,24%
Transferências de Pessoas Físicas	10.215,00	0,00%
RECEITA PRÓPRIA EXECUTIVO	**54.299.432,91**	**20,87%**
RECEITA PRÓPRIA RPPS	**26.246.938,70**	**10,09%**
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	**2.263.971,97**	**0,87%**
ALIENAÇÃO DE BENS	**39.395,00**	**0,02%**
RECEITA CORRENTE INTRA-ORÇAMENTARIA	**17.287.938,27**	**6,65%**
T O T A L	**260.129.877,19**	**100,00%**

***Percentual sobre a Arrecadação Total**

1.4.ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada foi de R$ 273.000.000,00 alterada conforme acréscimos adicionais, já citados, para R$ 289.903.780,95. A despesa realizada alcançou R$ 234.563.348,29, importância que se distribui conforme mostram os quadros abaixo:

1.4.1

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇAS
DESPESAS CORRENTES	**220.940.029,46**	**205.128.276,10**	**15.811.753,36**
Pessoal e Encargos Sociais	117.191.047,50	109.247.473,35	7943574,15
Juros e Encargos da Dívida	934.000,00	826.824,95	107.175,05
Outras Despesas Correntes	102.814.981,96	95.053.977,80	7.761.004,16
DESPESAS DE CAPITAL	**33.165.050,49**	**11.952.112,93**	**21.212.937,56**
Investimentos	31.399.855,49	10.259.782,84	21.140.072,65
Inversões Financeiras	60.105,00	0,00	60.105,00
Amortização da Dívida	1.705.090,00	1.692.330,09	12.759,91
DESPESAS INTRA-ORÇAMENÁRIAS	**17.718.700,00**	**17.482.959,26**	**235.740,74**
Obrigações Patronais ao FPS	13.502.700,00	13.267.615,30	235.084,70
Amortização da Dívida com FPS	4.216.000,00	4.215.343,96	656,04
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**1,00**	**0,00**	**1,00**
RESERVA DO RPPS	**18.080.000,00**	**0,00**	**18.080.000,00**
T O T A L	**289.903.780,95**	**234.563.348,29**	**55.340.432,66**

1.4.2

TÍTULOS	REALIZADA	PERCENTUAL
DESPESAS CORRENTES	**205.128.276,10**	**87,45%**
Pessoal e Encargos Sociais	109.247.473,35	46,58%
Juros e Encargos da Dívida	826.824,95	0,35%
Outras Despesas Correntes	95.053.977,80	40,52%
DESPESAS DE CAPITAL	**11.952.112,93**	**5,10%**
Investimentos	10.259.782,84	4,38%
Amortização da Dívida	1.692.330,09	0,72%
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	**17.482.959,26**	**7,45%**
Obrigações Patronais ao FPS	13.267.615,30	5,65%
Amortização da Dívida com FPS	4.215.343,96	1,80%
T O T A L	**234.563.348,29**	**100,00%**

***Percentual sobre o Total Realizado**

1.5.CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Despesa Autorizada	289.903.780,95
Despesa Realizada	234.563.348,29

Despesa Realizada a Menor	**55.340.432,66**
Receita Atualizada	285.875.111,28
Receita Arrecadada	260.129.877,19

Receita Arrecadada a Menor	**25.745.234,09**

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:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO		**221.143.749,06**
RECEITA REALIZADA		
Receita Orçam.	260.129.877,19	
Rec.Extra-Orçam.	27.652.420,92	
Transf Financ Recebidas	3.789.360,31	
S O M A		**291.571.658,42**
Menos:		
DESPESA REALIZADA		
Despesa Orçam.	234.563.348,29	
Desp.Extra-Orçam	24.873.678,99	
Transf Financ Concedidas	3.789.360,31	
S O M A		**263.226.387,59**
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018		**(+)249.489.019,89**

2.2.BALANÇO PATRIMONIAL

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

ATIVO CIRCULANTE	**267.288.885,17**
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.627.230,89
Créditos a Curto Prazo	15.726.312,96
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.014.491,21
Investimentos	224.861.789,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas	59.061,11
PASSIVO CIRCULANTE	**28.842.761,18**
Obrigações Trabalhistas, Prev.e Assistenciais	18.230.770,72
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7.820.034,59
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.651.955,87
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	1.140.000,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	**238.446.123,99**

A representação do Patrimônio Permanente resume-se assim:

ATIVO NÃO-CIRCULANTE	**640.072.327,07**
Créditos a Longo Prazo	30.778.062,20
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	23.625.931,47
Participações Permanentes	242.295,86
Bens Móveis	15.636.178,04
Bens Imóveis	570.803.849,29
(-)Deprec., Exaust. Amort.Acumuladas	1.013.989,79
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	**259.239.984,59**
Obrigações Trabalhistas, Prev.e Assistenciais	19.125.700,75
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	10.027.356,56
Provisões a Longo Prazo	230.086.927,28
SUPERÁVIT PATRIMONIAL	**380.832.342,48**

Os valores do Ativo ou Passivo Circulante Líquido e do Ativo ou do Passivo Não-Circulante Líquido, conduzem ao Resultado Patrimonial do Exercício.

Ativo Circulante Líquido	(+)238.446.123,99
Ativo Não Circulante Líquido	(+)380.832.342,48
SALDO PATRIMONIAL	**619.278.466,47**

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	29.576.561,63
Emissão/Inclusão	5.551.527,23
Baixa	5.975.031,55
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	**29.153.057,31**

b) Dívida Flutuante:

A Dívida Flutuante da Prefeitura encontra-se assim discriminada:

Obrigações Trabalhistas, Prev.e Assistenciais	2.656.642,07
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7.733.849,20
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.639.955,87
S O M A	12.030.447,14

A situação desta dívida apresenta o seguinte saldo:

Saldo do Exercício Anterior	10.299.737,98
Inscrição	270.779.580,24
Baixa	269.048.871,08
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	**12.030.447,14**

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	50.012.092,06
Contribuições	21.415.444,58
Exploração e Venda de Bens, Serv.e Direitos	755.057,97
Variações Patrim. Aumentativas Financeiras	33.606.810,72
Transferências e Delegações Recebidas	187.766.143,78
Valorização e Ganhos com Ativos	226.291,06
Outras Variações Patrim. Aumentativas	82.468.522,81
	376.250.362,98

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Pessoal e Encargos	97.878.860,62
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30.116.825,36
Uso de Bens, Serv.e Consumo de Capital Fixo	86.150.760,05
Variações Patrim. Diminutivas Financeiras	2.264.784,88
Transferências e Delegações Concedidas	30.391.284,18

Desval.e Perdas de Ativos e Incorp.de Passivos	23.237.192,60
Tributárias	2.356.400,60
Outras Variações Patrim. Diminutivas	101.708.528,89
	374.104.637,18
SUPERÁVIT PATRIM. DO EXERCÍCIO	**2.145.725,80**

3.0. APLICAÇÃO DE RECURSOS NA EDUCAÇÃO E SAÚDE

O Município no exercício de 2018, 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$ 149.352.070,33, o município aplicou:

3.1. R$ 39.830.391,65 correspondente a 26,67% na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Básico;

APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E NO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO BÁSICO - MDE

6º Bimestre - Janeiro a Dezembro de 2018

Constituição Federal - Artigo 212
Emenda Constitucional nº 53/2006

DISCRIMINAÇÃO	VALOR R$
RECEITAS	
IMPOSTOS PRÓPRIOS (A)	**41.044.091,98**
IPTU	14.646.607,97
IRRF	7.972.102,85
ITBI	5.161.822,32
ISS	13.263.558,84
Receita da Dívida Ativa e Multas e Juros de Mora dos Impostos	
TRANSFERÊNCIAS CONTITUCIONAIS (B)	**108.307.978,35**
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	**75.534.644,25**
ICMS (Art.158, CF/1998)	62.971.700,91
IPVA (Art.158, CF/1998)	11.654.764,97
IPI EXP (Art.159, CF/1998)	908.178,37
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	**32.773.334,10**
FPM (Art.159, CF/1998)	29.653.433,65
Cota Extra FPM	2.601.982,49
ITR (Art.158, CF/1998)	172.360,24
Transferência Financeira LC nº 87/96	345.557,72
TOTAL DAS RECEITAS (C) = (A)+(B)	**149.352.070,33**

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (D)	39.972.520,38
DEDUÇÕES PARA CONSTITUIÇÃO DO FUNDEB (E)	-21.141.199,30
GANHO / PERDA COM O F U N D E B (F) = (D)+(E)	**18.831.321,08**
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO (G) = 25% X [(C)] + (F)	**56.169.338,66**
D E S P E S A S (Recursos MDE e FUNDEB)	
Pessoal Ativo+Outras Desp de Pessoal Art.18 LRF+Contr.Patronal (H)	46.397.512,17
Outras Despesas Correntes (I)	12.101.268,03
Investimentos/Inversões (J)	237.676,28
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores Cancelados em 2018 (K)	-0,01
DESPESA COM MANUTENÇÃO DE ENSINO (L) = (H)+(I)+(J)+(K)	**58.736.456,47**
PARTICIPAÇÃO COM RECURSOS MDE E FUNDEB (M) = L / C	**39,33%**
Ganho com o FUNDEB (N)	-18.831.321,08
Remuneração de Aplicações Financeiras(MDE e FUNDEB) (O)	-74.743,74
DESPESA COM RECURSOS MUNICIPAIS EM EDUCAÇÃO (P) = (L)+(N)+(O)	**39.830.391,65**
Participação com Recursos Municipais em Educação (Q) = P / C	**26,67%**

3.2. R$ 25.090.700,45 correspondente a 16,80% nas Ações e Serviços Públicos de Saúde.

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS

6º Bimestre - Janeiro a Dezembro de 2018

Constituição Federal - Artigo 198
Emenda Constitucional nº 29/2000

DISCRIMINAÇÃO	VALOR R$
R E C E I T A S	
RECEITAS DE IMPOSTOS PRÓPRIOS (A)	**41.044.091,98**
IPTU	14.646.607,97
IRRF	7.972.102,85
ITBI	5.161.822,32
ISS	13.263.558,84
Receita da Dívida Ativa e Multas e Juros de Mora dos Impostos	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONTITUCIONAIS (B)	**108.307.978,35**

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

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	**75.534.644,25**
ICMS (Art.158, CF/1998)	62.971.700,91
IPVA (Art.158, CF/1998)	11.654.764,97
IPI-EX (Art.159, CF/1998)	908.178,37
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	**32.773.334,10**
FPM (Art.159, CF/1998)	29.653.433,65
Cota Extra FPM	2.601.982,49
ITR (Art.158, CF/1998)	172.360,24
Transferência Financeira LC nº 87/96	345.557,72
TOTAL DAS RECEITAS (C) = (A) + (B)	**149.352.070,33**
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO (D) = 15% X (C)	**22.402.810,55**

DESPESAS

Pessoal Ativo +Outras Desp de Pessoal Art.18 LRF+ Contr.Patronal (E)	2.841.382,38
Outras Despesas Correntes (F)	21.908.858,99
Investimentos/Inversões (G)	348.521,93
Remuneração de Aplicações Financeiras (H)	*-8.062,85*
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores Cancelados em 2018 (I)	*0,00*
DESPESAS COM RECURSOS MUNICIPAIS EM SAÚDE (J) = (E)+(F)+(G)+(H)+(I)	**25.090.700,45**
Participação com Recursos Municipais em Saúde (K) = (J) / (C)	**16,80%**

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório, os principais aspectos da Gestão Financeira-Econômica do Exercício de 2018, estando este à disposição para esclarecimentos que forem necessários.

Farroupilha, 31 de dezembro de 2018.

Claiton Gonçalves
Prefeito Municipal

Benami Spilki
Secretário Municipal de Finanças

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