



Relatório Circunstanciado do Prefeito

Em atenção ao disposto no art. 2º, Inciso III, Alínea “a” da Resolução do TCE/RS nº 1099/2018, estamos enfocando alguns itens da gestão do Município de Westfália, no exercício de 2019.

No tocante a receita municipal, o valor estimado para o exercício, na ordem de R\$ 22.200.000,00, sendo que se atingiu o valor de R\$ 24.609.912,94

Quanto à despesa, com autorização inicial de R\$ 22.200.000,00, com a abertura de créditos adicionais passou para R\$ 27.890.357,62, sendo que o valor empenhado no exercício atingiu o valor de R\$ 24.606.048,65.

Portanto, comparando-se o valor da receita arrecadada com a despesa empenhada, temos como resultado orçamentário do exercício, um superávit na ordem de R\$ 3.864,29.

Quanto ao cumprimento dos gastos constitucionais de Educação e Saúde, gastamos R\$ 3.825.845,19 ou seja, 16,44% com ASPS, e R\$ 6.299.408,54, ou 27,07% com MDE E FUNDEB, estando ambos os gastos dentro dos limites constitucionais.

Durante o exercício não ocorreram antecipações de receita de tributos, não houve captação de recursos de operações de créditos e em nenhum momento assumiu-se obrigação a terceiros sem prévia autorização orçamentária. Também cumpriu-se o estabelecido no art. 11 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) no que tange a efetiva arrecadação dos impostos municipais, com ações concretas de ampla divulgação para a quitação dos tributos de 2019 e referente aos devedores inscritos no livro da dívida ativa de anos anteriores, tomando todas as medidas cabíveis quando do não pagamento.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE WESTFÁLIA
Rua Leopoldo Fiegembaum, 488 – Centro – Westfália/ RS
CEP 95893.000 – FONE/FAX (0xx51) 3762 4553
E-mail: westfalia@westfalia.rs.gov.br

Por fim, cumpriu-se o estabelecido na LRF no que compreende os gastos com pessoal, com um total de 35,50% sobre a Receita Corrente Líquida apurada ao final do exercício (R\$ 25.085.857,45). Também foram publicados, no mural do centro administrativo municipal e em meio eletrônico, todos os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária (bimestralmente) e Relatório de Gestão Fiscal (semestralmente). Foram realizadas também audiências públicas quadrimestrais para avaliação das metas fiscais fixadas para exercício de 2019 na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Westfália, 24 de janeiro de 2020.

OTÁVIO LANDMEIER,
Prefeito Municipal



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE WESTFÁLIA
Rua Leopoldo Fiegembaum, 488 – Centro – Westfália/ RS
CEP 95893.000 – FONE/FAX (0xx51) 3762 4553
E-mail: westfalia@westfalia.rs.gov.br

DECLARAÇÃO

PATRÍCIA FRITSCHER, Contador do Município de Westfália, **DECLARA** para fins do disposto no art. 2º, Inciso III, alínea “f” da Resolução 1099/2018 do TCE/RS, que o Município de Westfália efetuou regularmente a conciliação de suas contas bancárias no exercício financeiro de 2019.

Westfália, 24 de janeiro de 2020.

PATRICIA FRITSCHER,
CIC 002.174.960.40,
CRC/RS 84088

Ratificada por:

Otávio Landmeier,
Prefeito Municipal



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE WESTFÁLIA
Rua Leopoldo Fiegembaum, 488 – Centro – Westfália/ RS
CEP 95893.000 – FONE/FAX (0xx51) 3762 4553
E-mail: westfalia@westfalia.rs.gov.br

DECLARAÇÃO

OTÁVIO LANDMEIER, Prefeito Municipal de Westfália, **DECLARA**, em cumprimento ao disposto no art. 2º, Inciso III, alínea “d” da Resolução 1099/2018 do TCE/RS, que as Leis e Decretos de abertura de Créditos Adicionais, Operações de Créditos e as Leis que compõe o processo orçamentário foram devidamente encaminhadas e incluídas no sistema Base de Legislação Municipal – BLM.

Westfália, 24 de janeiro de 2020

OTÁVIO LANDMEIER,
Prefeito Municipal



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE WESTFÁLIA
Rua Leopoldo Fiegembaum, 488 – Centro – Westfália/ RS
CEP 95893.000 – FONE/FAX (0xx51) 3762 4553
E-mail: westfalia@westfalia.rs.gov.br

DECLARAÇÃO

OTÁVIO LANDMEIER, Prefeito Municipal de Westfália, **DECLARA** em cumprimento ao disposto no art. 2º, Inciso III, alínea “e” da Resolução 1099/2018 do TCE/RS, que os agentes públicos atuantes no Poder Executivo do Município de Westfália estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas.

Westfália, 24 de janeiro de 2020

OTÁVIO LANDMEIER,
Prefeito Municipal



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO
SOBRE AS CONTAS DE GOVERNO DO PODER EXECUTIVO
- EXERCÍCIO DE 2019 -**

Na qualidade de responsáveis pela Unidade Central de Controle Interno do Município de Westfália, vimos apresentar o Relatório e Parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativos ao exercício econômico e financeiro de 2019, em conformidade com o previsto no artigo 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 e, nos termos do disposto Parágrafo único do art. 71, da Resolução nº 1.028, de 4 de março de 2015, do Tribunal de Contas do Estado, combinado com o art. 2º, III, b) da Resolução nº de 1.099/2018, de 22 de novembro de 2018.

Destaca-se, inicialmente, que o Órgão de Controle Interno do Município está regulamentado pela Lei Municipal nº 1.140, de 21 de agosto de 2014, tendo sido seu Regimento Interno aprovado pelo Decreto Municipal nº 72/2014.

O Sistema de Controle Interno desenvolveu suas atividades através de orientação e prestação de informações, visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente, atuou nas áreas financeira, orçamentária, patrimonial, pessoal e de gestão, através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas através de relatórios e orientações verbais, visando sanar irregularidades ou deficiências administrativas, quando detectadas.

A Unidade de Controle Interno do Município de Westfália, após análise da documentação das Contas do Prefeito Municipal, relativo ao exercício de 2019, resolve emitir o seguinte parecer, como segue:

No que respeita ao atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em restos a pagar, cabem as seguintes considerações:

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

O Município não realizou Operações de Crédito no exercício econômico e financeiro de 2019.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA

O Município não realizou qualquer Operação de Crédito através de Antecipação de Receita Orçamentária no exercício econômico e financeiro de 2019.

RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Na análise do equilíbrio financeiro por fonte de recurso do Poder Executivo em 31/12/2019, os Restos a Pagar alcançaram a cifra de **R\$2.013.816,29**, sendo que, destes,



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

R\$283.729,00 foram inscritos em *Restos a Pagar Processados*, **R\$1.679.462,94** em *Restos a Pagar Não Processados* e **R\$50.624,35** em *Restos a Pagar Exercícios Anteriores*.

Segue abaixo o demonstrativo dos Restos a Pagar e das respectivas disponibilidades financeiras:

QUADRO 1 - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR X DISPONIBILIDADES

Em R\$1,00

RECURSO	SALDO EM 31/12/19	RESTOS A PAGAR	SALDO DISPONÍVEL
0001 – R. Livre	4.483.613,04	1.419.455,73	3.064.157,31
0020 – R. MDE	37.025,67	37.025,67	0,00
0031 – R. FUNDEB	5.111,91	1.525,70	3.586,21
0040 – R. ASPS	71.972,15	21.185,52	50.806,53
1001 – R. Salário Educação	3.795,49	3.456,67	338,82
1002 – R. Fundo Especial	538,01	0,00	538,01
1004 – R. Parque Eventos	0,00	16.752,82	-16.752,82
1007 – R. Merenda Escolar	91,50	0,00	91,50
1015 – R. PNAP	184,99	0,00	184,99
1017 – R. PDDE	26,62	0,00	26,62
1019 – R. ECA	7.781,87	0,00	7.781,87
1027 – R. PNATE	108,48	0,00	108,48
1033 – R. Pavimentação	0,00	98.340,00	-98.340,00
1041 – R. OASF – Assist. Soc	1.838,56	0,00	1.838,56
1055 – R. Pavimentação	211.220,00	406.220,00	-195.000,00
1057 – R. BL PSB	25.248,88	634,29	24.614,59
1058 – R. BL GSUAS	3.626,00	0,00	3.626,60
1059 – R. BL GBF	9.173,90	0,00	9.173,90
1062 – R. Brasil Carinhoso	350,49	0,00	350,49
1063 – R. Apoio Financeiro	37,29	0,00	37,29
1065 – R. Pré-Sal	416.049,16	0,00	416.049,16
4011 – R. Incentivo Atenção	26.434,98	0,00	26.434,98
4050 – R. Farmácia Básica	3.330,62	0,00	3.330,32
4090 – R. PSF Fonte Estadual	7.235,94	0,00	7.235,94
4500 – R. Atenção Básica –	178.901,44	0,00	178.901,44
4501 – R. MAC Custeio	14.605,43	0,00	14.605,43
4502 – R. Vigilância Sanitária	7.711,75	1.761,70	5.950,05
4503 – R. Assistência	3.634,12	0,00	3.634,12
4504 – R. Gestão SUS	11.293,96	0,00	11.293,96
4505 – R. Atenção Básica Cus	10.539,89	7.478,09	3.061,80
TOTAL GERAL	5.541.482,44	2.013.816,29	3.527.666,15

Fonte: relatórios Análise Financeira dos Recursos – Sistema Contábil do município.

Portanto, verificou-se que em 31/12/2019 não havia disponibilidade financeira suficiente nos Recursos 1004 – Recurso Construção Parque de Eventos, 1033 – Recurso Pavimentação e Recurso 1055 – Recurso Pavimentação Estradas Interior para dar cobertura

 2



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

aos empenhos inscritos em Restos a Pagar. Conforme informações da Secretaria da Fazenda, estes recursos se referem a parcelas de convênios com a União não repassados no exercício em tela. Não foi constatada insuficiência financeira nos demais recursos vinculados. A Disponibilidade Financeira verificada no encerramento do exercício de 2019 é de R\$5.541.482,44, garantindo o pagamento da dívida em 31.12.2019, como é demonstrado no quadro a seguir:

QUADRO 2 – DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

PODER EXECUTIVO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Caixa	4.637,11D	6.642,52D
Banco Conta Movimento	4.057.324,61D	5.534.839,92D
Bancos Conta Aplicação	0,00D	0,00D
Outros	0,00D	0,00D
Total Poder Executivo	4.061.961,72D	5.541.482,44D

Fonte: relatório Boletim Financeiro – Contabilidade.

DESPESA COM PESSOAL

No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os Artigos 18 a 23, da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

QUADRO 3 – DESPESAS COM PESSOAL

Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$25.085.857,45
Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses	R\$8.961.344,44 = 35,72% s/RCL
Limite de Alerta - art. 59, § 1º, II da LRF	48,60% s/RCL
Limite Prudencial - art. 22, § único da LRF	51,30% s/RCL
Limite Legal = art. 20, III, "b" da LRF	54,00% s/RCL

Fonte: Relatório TCE – Modelo 2 – Despesas com Pessoal Executivo – Contabilidade.

Verifica-se que o índice das despesas com pessoal está abaixo do limite de alerta, de que trata o inciso II do § 1º do art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000.

DÍVIDA CONSOLIDADA

A dívida consolidada líquida do Município apresentou a seguinte posição em 31/12/2019, a qual atende ao disposto na Resolução nº 40/2001 do Senado Federal:

QUADRO 4 – DA DÍVIDA CONSOLIDADA

Receita Corrente Líquida	R\$25.085.857,45
Total da Dívida Consolidada Líquida	0,00
Limite de emissão de alerta cfe. Art. 59, § 1º, III da LRF	108%
Limite legal cfe. Art. 3º, II da resolução 40/2001	120%

Fonte: Demonstrativo da Gestão Fiscal Modelo 9 - LRF Artigo 54 e alínea B do Inciso I do Artigo 55.

 3



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

ALIENAÇÃO DE BENS

No exercício financeiro de 2019, não houve realização de receita proveniente de alienação de bens imóveis integrantes do Ativo Permanente.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Contadoria no exercício econômico e financeiro de 2019, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/1964, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excederam o montante autorizado, sendo autorizados os seguintes créditos especiais:

QUADRO 5 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Despesa Fixada		21.735.000,00
Créditos Suplementares	5.713.980,62	
(-) Reduções	(2.115.443,00)	
Créditos Especiais		2.091.820,00
Total da Despesa Autorizada		27.425.357,62

Estes créditos adicionais autorizados são provenientes da utilização dos seguintes recursos:

QUADRO 6 – CRÉDITOS ADICIONAIS

Superávit Financeiro	2.644.500,00
Excesso de Arrecadação	14.825,00
Operações de Crédito	1.500.000,00
Auxílios e Convênios	1.531.032,62
Suplementações Orçamentárias na mesma entidade	2.115.443,00
Reduções Orçamentárias na mesma entidade	2.115.443,00

Analisando-se os créditos adicionais abertos no exercício, observa-se a existência de autorização legal para a abertura bem como a existência dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme o prescrito no artigo 43 da Lei 4.320/1964, no exercício econômico e financeiro de 2019.

Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/1964 e Portarias Ministeriais.



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos artigos 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964.

As Notas de Empenho e respectivos pagamentos estão acompanhados de documentação comprobatória.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício econômico e financeiro de 2019 foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas.

O inventário dos estoques e dos bens patrimoniais móveis e imóveis, confere com os saldos contábeis apresentados em 31/12/2019.

No controle contábil das operações financeiras extra orçamentárias, nenhuma irregularidade foi constatada.

DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS

Analisando-se os principais demonstrativos financeiros que compõem o Balanço Geral do Município, especificamente o Balanço Financeiro (anexo 13), Balanço Patrimonial (anexo 14) e a Demonstração das Variações Patrimoniais (anexo 15), verificou-se o atendimento das normas legais vigentes, mediante a aplicação dos seguintes testes de consistência e relação de saldo contábil.

Balanço Financeiro: verificou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no demonstrativo com os saldos do balancete de verificação contábil de 31/12/2019, mediante a aplicação do seguinte teste:

QUADRO 7 – BALANÇO FINANCEIRO

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$4.061.961,72D
RECEITAS REALIZADAS:	
Orçamentárias	R\$24.609.912,94
Transferências Financeiras	R\$0,00
Receita Extra-orçamentária	R\$3.799.666,09
TOTAL	R\$32.471.540,75
DESPESAS REALIZADAS:	
Orçamentárias	R\$24.181.983,89
Transferências Financeiras	R\$399.295,82
Despesa Extra-orçamentária	R\$2.348.778,60
Saldo das Disponibilidades em 31.12.2019	R\$5.541.482,44
TOTAL	R\$32.471.540,75

Demonstração das Variações Patrimoniais: a consistência da apuração do resultado do exercício foi verificada mediante a extração de dados do balancete de verificação contábil



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

de 31/12/2019. O resultado encontrado coincide com aquele constante no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, demonstrando a consistência das informações contábeis.

QUADRO 8 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	29.595.299,32
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	26.270.051,20
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (superávit)	3.325.248,12

O resultado encontrado coincide com aquele constante do Demonstrativo das Variações Patrimoniais (anexo 15), demonstrando a consistência das informações contábeis.

Balanco Patrimonial: para fins de verificação da consistência das informações constantes do demonstrativo, foi verificada a consistência dos valores do encerramento do exercício e a situação patrimonial encontrada.

QUADRO 9 - BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Circulante	5.960.195,50
Ativo Não-Circulante	30.881.751,28
TOTAL ATIVO	36.841.946,78
Passivo Circulante	1.113.703,20
Passivo Não-Circulante	931.039,73
Saldo Patrimonial	34.797.203,85
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	36.841.946,78

Tal informação coincide com o Saldo Patrimonial constante do Balanço Patrimonial, demonstrando a consistência das informações.

COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA E DOS TÍTULOS EXECUTIVOS EMITIDOS PELO TCERS

Em relação a esse item de verificação compulsória ponderamos que foram avaliadas as providências tomadas pela administração para receber as receitas não recolhidas, no prazo de vencimento, como também foi analisada a adequação dos registros contábeis atinentes a dívida ativa, principalmente quanto ao destaque dos créditos realizáveis a logo e a curto prazos. Restou evidenciado que:

- a) A análise amostral realizada revelou que os termos de inscrição em dívida ativa possuem os requisitos constantes no art. 2º, § 5º, da Lei Federal nº 6.830/80 e art. 202, do Código Tributário Nacional;



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

- b) Estão inscritos em dívida ativa todos os créditos tributários e não tributários lançados e não arrecadados pelo Município, em cumprimento ao disposto no art. 39, § 2º, da Lei Federal nº 4.320/64, sendo que a Administração Municipal, através do setor de tributação, efetivamente, efetua a cobrança da dívida ativa, nas esferas administrativa e judicial, como forma de incrementar a arrecadação e evitar a prescrição dos créditos, conforme se demonstra no quadro comparativo abaixo:

QUADRO 10 – EVOLUÇÃO DA DÍVIDA ATIVA

INSCRIÇÕES	2016	2017	2018	2019
Dívida Ativa Tributária	307.250,85	323.566,39	414.921,77	244.705,55
Dívida Ativa Não Tributária	25.605,69	23.410,52	47.627,55	29.164,19
BAIXAS	2016	2017	2018	2019
Dívida Ativa Tributária	87.047,07	284.911,19	324.566,92	365.903,48
Dívida Ativa Não Tributária	13.621,52	18.047,31	27.785,46	39.999,33
ESTOQUE DÍVIDA ATIVA	2016	2017	2018	2019
Dívida Ativa Tributária	315.705,35	354.360,55	444.715,40	323.517,47
Dívida Ativa Não Tributária	21.222,99	26.586,20	46.428,29	35.593,15

- c) Os saldos existentes no cadastro da dívida ativa/ajuizada dos contribuintes, no setor tributário, correspondem aos valores apresentados pela contabilidade, em 31 de dezembro de 2019, a qual evidencia, em contas específicas, a Dívida Ativa de Curto e de Longo Prazo, bem como a Provisão de Perdas da Dívida Ativa, nos termos do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP. O teste de consistência efetuado entre os saldos existentes no sistema tributário e os valores apresentados pela contabilidade é demonstrado no quadros abaixo:

Dívida Ativa (cobrança administr.)	Balancete Contábil	Sistema Tributário
Dívida Ativa IPTU	50.313,65	50.313,65
Dívida Ativa ITBI	0,00	0,00
Dívida Ativa ISS	7.052,44	7.052,44
Dívida Ativa Taxas	12.724,50	12.724,50
Dívida Ativa Contribuição de Melhoria	71.726,17	71.726,17
Dívida Ativa Não Tributária	29.980,64	29.980,64

Dívida Ajuizada (cobrança judicial)	Balancete Contábil	Sistema Tributário
Dívida Ajuizada IPTU	7.051,86	7.051,86
Dívida Ajuizada ITBI	0,00	0,00
Dívida Ajuizada ISS	11.789,52	11.789,52
Dívida Ajuizada Taxas	22.887,53	22.887,53
Dívida Ajuizada Contribuição de Melho	139.971,80	139.971,80
Dívida Ajuizada Não Tributária	5.612,51	5.612,51



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
COORDENADORIA DA UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

d) Não foram identificados títulos executivos emitidos pelo TCERS no exercício de 2019.

PARECER

A análise específica da Execução Orçamentária, com o detalhamento do Orçamento, Créditos Adicionais, análise da Receita e Despesa, confronto entre os valores realizados através da Receita e os dispêndios realizados através da Despesa Pública, do Balanço Financeiro, do Balanço Patrimonial, da Dívida Pública, com o detalhamento da Dívida Fundada, Dívida Flutuante, da Demonstração das Variações Patrimoniais, foram devidamente analisados através do Relatório apresentado pelo Chefe do Executivo Municipal, o qual é parte integrante do Balanço Geral do Exercício econômico e financeiro em análise.

Diante do exposto, o Controle Interno é de Parecer que as principais metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e elencadas na Lei Orçamentária do exercício econômico e financeiro de 2019, foram adequadamente cumpridas, ressalvando-se as insuficiências financeiras já citadas na inicial deste relatório.

De outra parte, no que se refere à legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada. Quanto à eficácia da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias com proveito para a coletividade atendida.

Em relação à aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado sem fins lucrativos, nota-se que o Município concedeu auxílios e subvenções sociais, mediante termos de parcerias com a sociedade civil, visando a diferentes objetivos, os quais foram alcançados, observando-se que houve a devida prestação de contas dos recursos repassados.

A análise da movimentação financeira e orçamentária relativa ao período em análise foi efetuada de acordo com as normas de controle e princípios fundamentais de contabilidade, incluindo revisões parciais dos registros e documentos contábeis. A consistência dos dados apresentados está de acordo com as operações efetuadas no exercício econômico e financeiro de 2019.

Em nossa opinião, os registros e documentos examinados traduzem adequadamente a execução orçamentária, financeira e de controle patrimonial de responsabilidade do Administrador Municipal no exercício de 2019.

Ante o exposto, somos pelo parecer favorável à aprovação das referidas Contas de Governo, tendo em vista a situação financeira apresentada ao final do exercício de 2019.

É o relatório e parecer.

Westfália/ RS, 28 de janeiro de 2020.


Alexandre Henrique Dahmer
Controlador Interno – Matrícula 605
CRA/RS 025.842


Alexandre Henrique Dahmer
Administrador – CRA/RS 25.842



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
RUA LEOPOLDO FIEGENBAUM, 488 - CENTRO - WESTFÁLIA

ATA DE ENCERRAMENTO DO INVENTÁRIO DE BENS E VALORES - EXERCÍCIO DE 2019

Aos vinte e sete dias do mês de janeiro de dois mil e vinte, na sala do Setor de Patrimônio da Prefeitura Municipal de Westfália, com início às treze horas e trinta minutos, foi realizado o encerramento do *Inventário de Bens e Valores* que constituem o Patrimônio do Município de Westfália. Participaram da reunião os membros da Comissão Inventariante de Avaliação e de Reavaliação dos Bens Patrimoniais e Valores, legalmente instituídos através da Portaria nº 923, de 23 de setembro de 2014, compreendendo o Poder Executivo e Legislativo, relativo ao exercício de 2019. Na presença de todos os membros, foram inventariados os Bens e Valores constantes no Balanço Patrimonial do exercício supracitado. Pode-se constatar que, no decorrer do exercício, houve incorporações assim divididas: quanto aos Bens Imóveis houve incorporação no valor de R\$ 3.965.107,69 (três milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, cento e sete reais e sessenta e nove centavos), sendo que este valor refere-se, principalmente, à incorporação de um prédio histórico localizado na Av. Henrique Uebel, no valor de R\$219.000,00 (duzentos e dezenove mil reais), R\$1.410.874,85 (um milhão, quatrocentos e dez mil, oitocentos e setenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos), à Bens de Uso Comum, representados por ruas, praças públicas e estradas e conclusão de vias asfáltica e R\$2.288.743,84 (dois milhões, duzentos e oitenta e oito mil, setecentos e quarenta e três reais e oitenta e quatro centavos) em Obras em Andamento e Estudos e Projetos. Quanto aos Bens Móveis houve incorporações no valor R\$1.631.100,42 (um milhão, seiscentos e trinta e um mil e cem reais e quarenta e dois centavos), resultantes principalmente da aquisição de máquinas e equipamentos agrícolas e rodoviários, equipamentos hidráulicos e elétricos, equipamentos e sistemas de proteção e segurança, equipamentos e utensílios de saúde, aparelhos e equipamentos de comunicação, equipamentos de processamento de dados/equipamentos de informática e utensílios domésticos e eletrodomésticos. Dentro do grupo de *Veículos em Geral*, destacamos o registro da aquisição de um automóvel, no valor de R\$46.400,00, para a Secretaria Municipal da Saúde e, no grupo *Outros Bens Imóveis de Uso Especial*, a instalação de rede de fibra óptica, no valor de R\$46.489,00. No exercício de 2019, não houve desincorporação patrimonial por Alienação de Bens Móveis. Salienta-se, ainda, que foi realizada a amortização mensal dos bens patrimoniais no decorrer do exercício de 2019. Quanto às Disponibilidades de Moeda Nacional houve variação no saldo inicial de R\$ 3.479.739,67 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil, setecentos e trinta e nove reais e sessenta e sete centavos) para R\$4.133.418,96 (quatro milhões, cento e trinta e três mil, quatrocentos e dezoito reais e noventa e seis centavos). Quanto à verificação física dos bens, registramos que houve o acompanhamento da movimentação por parte da Comissão no decorrer do exercício em tela, sendo que toda a movimentação dos Bens Patrimoniais, como as baixas, as transferências e demais operações realizadas no exercício em tela obedeceram ao disposto no Decreto Municipal nº 80/2014, que normatiza o controle da movimentação dos Bens Patrimoniais do Município. As informações acima foram verificadas através da análise minuciosa da documentação contábil, financeira, patrimonial e conciliação bancária do período em análise, sendo que uma via da presente ata, devidamente assinada, foi enviado ao Controle Interno Municipal para registro e verificações pertinentes. Ressalta-se que as informações referentes às variações patrimoniais acima citadas abrangem o Poder Executivo



MUNICÍPIO DE WESTFÁLIA
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
RUA LEOPOLDO FIEGENBAUM, 488 - CENTRO - WESTFÁLIA

e Poder Legislativo do Município. Nada mais havendo para constar, foi lavrada a presente ata que, após lida, foi assinada pelos membros da Comissão Inventariante. Westfália, 27 de janeiro de 2020.

Geovani Follmer
Matr. nº 417

Caroline Von Mühlen
Matr. nº 328

Tamara Uebel
Matr. nº 326

Franciel da Costa
Matr. nº 327