Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas da Administração Direta do Município de Caçapava do Sul.

Exercício findo em 31 de dezembro de 2016

**NOTA 1 – Contexto Operacional**

A Administração Direta Compreende os órgãos sem personalidade jurídica do poder Executivo, Composto por 11 Secretarias Municipais, nove (9) Fundos Especiais, sendo que destes, (7) sete possui CNPJ, e o Poder Legislativo, abaixo identificados:

| Item: | CNPJ: | NOME DAS UNIDADES GESTORAS: |
|---|---|---|
| 1 | 88.142.302/0001-45 | PM de Caçapava do Sul/RS |
| 1.1 | | Gabinete do Prefeito Municipal – GAPRE |
| 1.2 | | Secretaria Geral do Município – SGM |
| 1.3 | | Secretaria Municipal de Planejamento e Meio Ambiente |
| 1.4 | | Secretaria Municipal Turismo e Cultura – SECULTUR |
| 1.4.1 | 22.695.490/0001-20 | Fundo Municipal de Cultura de Caçapava do Sul |
| 1.5 | | Secretaria Municipal da Fazenda e 13ª Unidade: Encargos Gerais – SMF |
| 1.6 | | Secretaria Municipal de Administração – SMA |
| 1.7 | | Secretaria Municipal de Transporte e Serviços Urbanos, Interior e de Trânsito. |
| 1.8 | | Secretaria Municipal de Educação – SEDUC |
| 1.8.1 | | Fundo Municipal de Educação |
| 1.9 | | Secretaria Municipal de Saúde – SMS |
| 1.9.1 | 11.973.128/0001-58 | Fundo Municipal de Saúde – FMS |
| 1.10 | | Secretaria Municipal de Assistência Social – SMAS |
| 1.10.1 | 13.744.824/0001/18 | Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS |
| 1.10.2 | 14.563.260/0001-80 | Conselho Municipal de Política sobre Drogas – COMEN |
| 1.10.3 | 18.012.357/0001-55 | Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente |
| 1.10.4 | 21.135.681/0001-75 | Conselho Municipal de Direitos do Idoso |
| 1.11 | | Secretaria Municipal Agropecuária, Indústria e Comércio – SEAGROPIC |
| 2 | 11.235.467/0001-37 | Fundo de Aposentadoria e Pensão dos Servidores – FAPS |
| 3 | | Fundo de Assistência a Saúde do Servidor Municipal – FASM |
| 4 | 89.378.251/0001-18 | Câmara de Vereadores de Caçapava do Sul/RS |

**NOTA 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios da Contabilidade, as Normas Brasileiras de contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais normativas vigentes.

**NOTA 3 – Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares**

**Receitas e Despesas**

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, os desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, sendo que foram feitos desdobramentos de algumas contas para 2017 que

ainda não estavam no sétimo nível para fins de ajustar as contas com a versão atualizada do **anexo 3 da IPC 00** e atender a cobrança do MPS. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).

**Ativo e Passivo**

Superávit financeiro: o Superávit Financeiro Consolidado apurado no Balanço Patrimonial, no valor R$ 34.411.972,82 (trinta e quatro milhões e quatrocentos e onze mil, novecentos e setenta e dois reais, oitenta e dois centavos), é composto pelas seguintes destinações legais, aqui denominados recursos vinculados totalizados por Unidade Gestora:

| **DESCRIÇÃO:** | Restos a Pagar Processados e Não Processados mais Documentos ExtraOrçamentários | | | | | Disponibilidades em Espécie: | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2. Deduções | Saldo Bruto em Bancos e Caixa | | |
| | Exercícios | Exercício de 2016 | Restos a Pagar Não Processados | | De Restos | | Disponível em | Saldo Líquido: |
| | Anteriores | Atual | Documentos ExtraOrçamen. | **1. Total das Obrigações** | Parcelados | 3. Obrigações Líquidas: = 1 - 2 | 31/dez/16 | Saldo – Obrig. Líq: |
| **Consolidado:** | **11.170.538,17** | **6.294.522,33** | **1.160.473,80** | **18.625.534,30** | **8.437.640,48** | **10.187.893,82** | **44.599.866,64** | **34.411.972,82** |
| FAPS: | 23.560,58 | 1.513,70 | 220.861,06 | 245.935,34 | 0,00 | 245.935,34 | 35.516.573,14 | 35.270.637,80 |
| FASM: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.181.004,18 | 2.181.004,18 |
| Câmara: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Prefeitura:** | **11.146.977,59** | **6.293.008,63** | **939.612,74** | 18.379.598,96 | **8.437.640,48** | 9.941.958,48 | **6.902.289,32** | |
| Orçamentário | 1.096.364,92 | 2.519.576,58 | 33.213,83 | **3.649.155,33** | 0,00 | 3.649.155,33 | | **-3.039.669,16** |
| IntraOrçam. | 10.050.612,67 | 3.773.432,05 | 906.398,91 | **14.730.443,63** | 8.437.640,48 | 6.292.803,15 | 6.902.289,32 | |

Fonte: Demonstrativos dos Restos a Pagar por Poder e Órgão, Documentos Extra-Orçamentários a Pagar e Saldos nos Razões de Bancos constantes no Balancete Contábil.

Fonte: Relatórios entregues ao Tribunal de Contas do Estado, em especial o Relatório de Verificação – RVE e o Relatório de Gestão Fiscal – RGF, relativos ao encerramento do exercício de 2016, disponível em www.tce.rs.gov.br.

**Deduções das Obrigações intraorçamentárias** de restos processados são referentes dívidas de repasses ao RPPS com pagamentos reprogramados em parcelas fixas mais atualização pelo INPC corrigidas com Juros de 0,50% (meio por cento) ao mês conforme Leis Municipais: 3.120/2013; 3.123/2013; 3508/2015; e 3674/2015; a seguir descritas:

| Acordos: | L. M. | Qtde: | Atualizações | Juros de 0,50% | Total de 12 Parcelas: | Amortizações | SALDO: |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 648/2013 | 3120/13 | 45/240 | 42.359,22 | 35.361,90 | 34.888,44 | 112.609,56 | 566.937,18 |
| 649/2013 | 3120/13 | 45/240 | 75.229,73 | 62.802,53 | 61.961,67 | 199.993,92 | 1.006.877,12 |
| 719/2013 | 3123/13 | 44/60 | 8.443,07 | 6.543,55 | 57.789,65 | 72.776,27 | 77.052,90 |
| 962/2013 | 3123/13 | 44/60 | 14.293,07 | 11.077,42 | 97.830,73 | 123.201,23 | 130.440,99 |
| 114/2015 | 3508/15 | 22/60 | 300.511,99 | 242.569,44 | 1.083.446,67 | 1.626.528,11 | 3.430.914,47 |
| | 3674/15 | 11/60 | 327.700,30 | 268.907,20 | 875.231,37 | 1.407.024,54 | 3.978.324,42 |
| **TOTAIS DE 2016:** | | | **768.537,38** | **627.262,05** | **2.211.148,54** | **3.542.133,63** | **9.190.547,07** |

A diferença do "SALDO" com o valor das "Deduções Restos Parcelados" é referente parte da dívida sem empenho, que deverá ser quitada na rubrica 3.1.91.92 Despesas de Exercícios Anteriores quando o saldo chegar no montante da dívida sem empenho. Diferenças principalmente dos valores de 2014 parcelados em 60 vezes pela Lei Munic. Nº 3508/2015 por estar sendo quitados as atualizações e Juros com empenhos de Restos em vez da emissão de empenhos do exercício na rubrica 3.1.91.13.17.01, sendo que as amortizações são pagas pelos valores de GUIAS emitidos pelo FAPS.

Consta ainda, nas dívidas parcelados com o FAPS a divida de 2001 dos 5,74% que era aplicada sobre a base da Folha de Pagamentos dos Servidores ativos e Inativos alterada pela Lei Municipal N° 3543/2015, que mudou a sua forma de amortização, conforme Memo. 159/2015-SMA, de Maio/2015 que parcelou em 240 parcelas mensais consecutivas o Montante de R$ 5.167.489,78, sendo vinte (20) parcelas amortizadas até dezembro de 2016, pagas pelos valores de GUIAS emitidos pelo FAPS, não constante o saldo desta dívida com RPPS em empenhos emitidos.

Conforme pode ser verificado na Tabela acima, na apuração por Unidade Gestora há um Déficit Financeiro apurado em relação a soma de todos os recursos R$ 3.006.455,33 (três milhões, seis mil, quatrocentos cinquenta e cinco reais, trinta e três centavos) em 31/12/2016, sendo que a verificação do Déficit por vínculo de Recurso há déficit no 0001 LIVRE de R$ 3.851.053,04; no 0020 MDE de R$ 1.141.426,63; no 0030 FUNDEB de R$ 57,84 e no 0040 ASPS de R$ 1.624.152,66, conforme Relatório Explicativo da Montante das Obrigações constante em Empenho e da Disponibilidade em 31/12/2016.

**NOTA 4 –** COMPOSIÇÃO DO DÉFICIT DO MUNICÍPIO:

Compõem o déficit do Município, principalmente as dívidas intra com os Fundos de aposentadoria e Pensão, cujas dívidas de 2012 e 2014 e 2015 estão parceladas, conforme descritas na NOTA3 na parte que trata das **Deduções das Obrigações intraorçamentárias,** mais a dívida de 2001 que não consta em empenhos e, portanto não afeta o déficit financeiro, e o Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores Municipais cujas dívidas não constam parceladas, e são compostas por Empenhos do parcelamento dos 5,89% de 2006, e de valores de 2012 a 2016 que totalizam R$ 2.753.788,19 em valores nominais.

Outros valores que impactam o passivo municipal, posição em 31 de dezembro:

1. Precatórios Judiciais e Trabalhista no total de R$ 1.508.907,45, sendo que desse total R$ 721.124,36 consta em empenhos; . 710.411,17 + 10.713,19
2. Divida com a Notre Dame – parcelamento da aquisição das Instalações do Instituto Municipal de ensino que consta um saldo de R$ 1.510.282,45, referente a 61 (sessenta e uma) parcelas a pagar de R$ 24.758,73 cada, corrigida anualmente pela IGP-M acumulado no valor da parcela;
3. Dívida de operação de Crédito BADESUL com aquisição máquinas e equipamentos rodoviários com saldo de 2016 de R$ 1.874.999,99 corrigidos pela SELIC mais TJLP de 4,00% ao ano conforme Contrato de 2015 com 45 parcelas mensais fixas de R$ 41.666.67 cada, mais a correção;
4. Dívida com FGTS/CLT no valor de R$ 48.747,47, parcelado mensalmente com correção pela SELIC com a Receita Federal do Brasil;
5. Dívidas de curto prazo num montante de R$ 3.649.155,33 referente a diversas obrigações empenhadas e R$ 906.398,91 de retenções e consignações de folha de pagamento de pessoal e de terceiros, somente da Prefeitura.

**NOTA 5 –** CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS:

**5.1. CRÉDITOS DO EXERCÍCIO:** Análise da variação dos valores dos Saldos do início e final.

As baixas dos créditos do Exercício totalizaram 8.377.899,78, sendo que desse total foram: 94,46% Recebido, 1,76% Provisionada para Perdas, 1,46% Renunciado, 2,78% de Descontos Concedidos das cobranças e 1.09 de Cancelamentos diversos.

O valor do IPTU do exercício 2016 teve **Antecipação de Receita Orçamentária – ARO** com Descontos Concedidos de R$ 232.940,45, recebido em 2015 impactando o passivo em R$ 844.945,66, conforme Lei Municipal Nº 3621/2015 e recebimentos no exercício IPTU de 2017, Lei Municipal Nº 3775/2016 que impactou o passivo para 2017 em R$ 905.848,96.

**5.2. DÍVIDA ATIVA – Curto e Longo Prazos:** Análise da variação dos valores dos Saldos do início e final.

O **saldo da Divida Ativa Inicial** totaliza: 5.107.684,46 e as inscrições créditos 1.201.458,09 que foram passados para Dívida Ativa, mais 649.728,21 de atualizações por Multa e Juros de Mora, por créditos não recolhidos na competência. As baixas totalizaram 1.900.138,97, sendo que desse total, representam 14,17% foi previsionado para Perdas, 35,55% recebido; 14,17% deduzido sobre as provisões de perda no recebimento de Créditos, e estornado das cobranças 0,75% por restituição; 0,10% e Desconto Concedido, e 63,60% por cancelamentos diversos (apurado da diferença dos valores movimentados para os saldos finais).

Os Saldos Finais dos Créditos Tributários de Curto e Logo Prazo em 31 de dezembro de 2016 que não foram recolhidos e suas atualizações somaram: 5.058.731,79 e desse montante: 27,37% é de curto prazo e 72,63% de longo prazo.

**NOTA 6 – Superávit financeiro e reabertura de créditos especiais e extraordinários**

O Valor do superávit financeiro de R$ 3.018.010,62 (três milhões, dezoito mil, dez reais, sessenta e dois centavos), conforme o disposto no art. 8º da Lei 101/2000 – LRF, dos recursos vinculados – Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares" foram utilizados na abertura de créditos adicionais dentro de seus limites disponíveis, conforme o seguinte demonstrativo:

| Nº | Fonte de Recursos | Superávit Financeiro |
|---|---|---|
| 31 | FUNDEB | 274.405,00 |
| 1023 | SALÁRIO EDUCAÇÃO | 215.969,00 |
| 1024 | TRANSPORTE ESCOLAR | 2.630,32 |
| 1025 | CONVENIO UNIÃO FUNDAÇÃO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DO ENSINO | 317.056,00 |
| 1026 | RECURSOS DO PEATE/RS | 171.217,00 |
| 1031 | RECURSOS CREDITO EDUCATIVO FUNCRED | 143.095,00 |
| 1032 | MERENDA ESCOLAR CONTRAPARTIDA DO ESTADO | 5.694,48 |
| 1103 | SERVIÇOS AGROPECUÁRIOS | 11.000,00 |
| 1500 | FASM | 798.922,00 |
| 3802 | Pavimentação da Rua João Carlos Osório Torres | 7.224,82 |
| 3806 | Pavimentação Av. Castelo Banco | 36.921,00 |
| 3812 | Exec. de Ações de Prev. e Preparação p/ Emergencias | 301.627,00 |
| 4001 | SIA /SUS | 17.582,00 |
| 4232 | REGIÃO RESOLVE – Aquisição de Equipamentos – USB | 12.343,00 |
| 4234 | REGIONALIZAÇÃO – Aquisição de ambulância | 1.874,00 |
| 4270 | CUCA LEGAL (CAPS) | 169,00 |
| 4293 | Recursos do Estado para aquisição de material | 1.953,00 |
| 4294 | CONSTRUÇÕES DIVERSAS | 6.178,00 |
| 4530 | PACS – Agentes Comunitários de Saúde – PAB Variável | 152.760,00 |
| 4550 | Fator Incentivo aos Povos Indígenas – PAB Variável | 11.510,00 |
| 4580 | Compensação Especificidades Regionais – PAB Variável | 7.703,00 |
| 4590 | Teto Financeiro – Média e Alta Complexidade | 6.581,00 |
| 4620 | SAMU – Média e Alta Complexidade | 2.710,00 |
| 4710 | Teto Financeiro da Vigilância em Saúde | 39.410,00 |
| 4750 | Termo de Ajuste e Metas – TAM (MAC - VISA) | 12.098,00 |
| 4760 | PISO DE ATENÇÃO BASICA EM VISA – PAB VISA | 13.380,00 |
| 4770 | FARMACIA BASICA FIXA | 14.564,00 |
| 4931 | Emenda Parlamentar, Convênio com a FUNASA ou Bloco | 430.814,00 |

| | | |
|---|---|---|
| 4986 | Recurso Federal – CAPS | 620,00 |
| **TOTAL DO SALDO DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES UTILIZADOS – SUPERÁVIT** | | **3.018.010,62** |

Fonte: Resumo Final por Fonte de Recursos do Demonstrativo das Alterações Orçamentárias do Exercício de 2016.

| DECRETOS: | CREDITOS ADICIONAIS | | | RECURSOS INDICADOS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Suplementares | Especiais | Extraordinários | Superávit Financeiro | Excesso de Arrecadação | Anulação de Dotação | Operação de Crédito | Outros |
| VALORES: | 23.458.664,10 | 4.215.412,00 | 49.000,00 | 3.018.010,62 | 2.205.881,32 | 18.932.942,16 | 2.000.000,00 | 1.575.242,00 |

Fonte: Demonstrativo das alterações Orçamentárias e Balancete Contábil do Exercício de 2016.

Nas páginas 1 e 3 do Balanço Orçamentário gerado pelo PAD-SIAPC do TCE/RS consta que o Saldo de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais) Superávit Financeiro de R$ 3.620.500,62 enquanto que o gerado pelo Sistema da Contabilidade do Município é de R$ 3.018.010,62; aqui explicado.

Não teve créditos especiais e extraordinários reabertos no exercício conforme o seguinte demonstrativo:

| Ato de reabertura do Crédito adicional | **Tipo** Especial ou Extraordinário) | Valor reaberto | Valor Empenhado | Saldo não Utilizado |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

Fonte: Demonstrativo das alterações Orçamentárias do Exercício de 2016.

**NOTA 7 – BENS MÓVEIS E IMÓVEIS: Depreciação, amortização e exaustão.**

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2016 à 31/12/2016 do grupo de bens móveis começaram a serem depreciados pelo Setor de Patrimônio do Município através do Sistema Patrimônio Público da Empresa GOVBR. O valor dos ingressos, das avaliações, das depreciações, das baixas e os saldos contábeis estão sintetizados nas relações seguintes:

| Descrição: | 1. Ingresso | 2. Avaliação | 3. Depreciação | 4. Baixa | 5. Atualização: 1+2 – (2+4) =5 | 6. Saldo Contábil |
|---|---|---|---|---|---|---|
| APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO | 1.677,10 | | 60,97 | | 1.616,13 | 8.555,28 |
| APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO | 2.273,05 | | 81,37 | 800,00 | 1.391,68 | 22.469,54 |
| APAR, EQUIP E UTENS. MEDICOS, ODONTOLOG., LABORAT. E HOSPIT. | 581.682,46 | | 73.846,85 | 425.869,33 | 81.966,28 | 167.118,13 |
| APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSOES | 56.970,00 | | 403,10 | | 56.566,90 | 56.970,00 |
| EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO | 10.430,00 | | 62,40 | | 10.367,60 | 13.531,00 |
| MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS | 7.689,00 | | | | 7.689,00 | 7.689,00 |
| MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS | 18.650,00 | | 239,73 | 80,00 | 18.330,27 | 34.290,39 |
| MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS | | | 7,45 | | -7,45 | 1.986,00 |
| MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA | 2.633,85 | | 45,64 | 273,00 | 2.315,21 | 7.446,85 |
| EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS MARITIMOS | 250,00 | | 1,04 | | 248,96 | 250,00 |
| MAQUINAS, EQUIP. E UTENSILIOS AGROPECUARIOS E RODOVIARIOS | 1.679.300,00 | 9.448,50 | 7.567,55 | 24.100,00 | 1.657.080,95 | 1.669.883,50 |
| EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS | 1.825,00 | | 25,80 | | 1.799,20 | 5.283,15 |
| EQUIP. E MATERIAIS PERMANENTES VINCULADOS A CONVÊNIO | 1.179,10 | | 2,87 | | 1.176,23 | 1.179,10 |
| PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS | 503,00 | | 151,70 | | 351,30 | 20.223,00 |
| OUTRAS MAQUINAS, APAR., EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | 62.560,12 | | 22.544,63 | 6.597,00 | 33.418,49 | 159.992,79 |
| EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 211.996,75 | -228,63 | 25.887,69 | 600,00 | 185.280,43 | 484.909,78 |
| EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO | 345,00 | | 2,59 | | 342,41 | 345,00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS | 34.458,96 | | 6934,42 | | 27.524,54 | 41.811,71 |
| MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO | 2.021,00 | | 64,59 | | 1.956,41 | 29.433,67 |
| MOBILIARIO EM GERAL | 126.946,91 | | 951,53 | 774,64 | 125.220,74 | 369.197,29 |
| UTENSILIOS EM GERAL | 94,50 | | 1,87 | | 92,63 | 1.534,00 |
| BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNAS | | | | | 0,00 | 1.50,00 |
| CPLEÇÕES E MATERIAIS BIBIOGRÁFICOS | | | | | 0,00 | 1.104,00 |
| EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO | 4.574,90 | | 93,11 | | 4.481,79 | 53.252,95 |
| VEICULOS EM GERAL | 188,00 | | 7,08 | | 180,92 | 188,00 |
| VEICULOS DE TRACAO MECANICA | 1.015.310,00 | 6.908,75 | 47.383,54 | 237.851,40 | 736.983,81 | 4.485.254,35 |
| SOFTWARES | | | 47,25 | | -47,25 | 3.150,00 |
| **Totais dos Bens Móveis Permanentes:** | **3.823.558,70** | **16.128,62** | **186.414,77** | **696.945,37** | **2.956.327,18** | **7.647.048,48** |

Fonte: Balance Contábil Consolidado e Relatório Demonstrativo do Patrimônio da Prefeitura de 01/01/ a 30/12/2016.

Os ativos imobilizados adquiridos, até 31 de dezembro de 2016, somente serão submetidos à depreciação, amortização ou exaustão após a nomeação de uma equipe para a realização da reavaliação e/ou redução ao valor recuperável das instalações e prédios, sendo que esses Bens Imóveis estão sintetizados assim:

| DESCRIÇÃO: | I. Valor do imóvel | | II. Baixa(s) | | III. Valor Líquido: I - II = III |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1Terreno | 2Prédio | 3 Depreciação | 4 Baixas | |
| Bens de Uso Especial: | 412.931,31 | 1.326.625,98 | - | - | 1.739.557,29 |
| Bens da Saúde: | 72.944,78 | 1.605.111,70 | - | - | 1.678.056,48 |
| Bens da Educação: | 1.503.460,04 | 4.228.932,13 | - | - | 5.732.392,17 |
| Fazendas, Parques e Reservas: | 498.773,60 | 417.446,99 | - | 407.990,00 | 508.230,59 |
| Outros Bens de Uso Especial: | 91.561,25 | 204.577,62 | - | - | 296.138,87 |
| Uso Recreativo: | 2.041.329,86 | 2.997.170,34 | - | - | 5.038.500,20 |
| Terrenos Dominicais: | 3.790.961,36 | - | - | 1.607.240,00 | 2.183.721,36 |
| Cemitérios | - | - | - | - | - |
| Aeroporto | 371.390,00 | 157.500,00 | - | - | 528.890,00 |
| Totais dos Imóveis em 31/12/2016 | 8.783.352,20 | 10.937.364,76 | - | 2.015.230,00 | 17.705.486,96 |

OBS: O imóvel Rural no V. das Estradas de 4,2 Ha no 1º Distrito deste Município não consta o depósito de R$ 131.990,00 e por constar na Relação dos imóveis vendidos no ano de 2016 e em Ficha de Baixa Patrimonial esta somando nas baixas desse demonstrativo, mas por ter sido verificado posterior ao encerramento do exercício, conforme alerta do Setor de Arrecadação, a baixa será estornada/revertida em 2017.

Imobilizado – Bens Imóveis: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Visando espelhar a realidade patrimonial para elaboração do Balanço, em observância às normas vigentes, deu-se início aos procedimentos de inventário. Ainda, cumpre relatar que, através do Responsável pelo setor do Cadastro Imobiliário do Município que fez o levantamento inicial deste Inventário e o encaminhou à Contadoria, a relação dos imóveis de propriedade do Município, com a indicação da sua utilização, fazendo ainda constar seus valores de avaliação tributária (base de cálculo do IPTU), individualizados, e a segregação dos bens por utilização através do nome de sua função. Uma Via foi encaminhada ao Patrimônio do Município para que providencie o preenchimento da Ficha de Cadastro Patrimonial de cada bem no Sistema de Informática.

**NOTA 8** – Planos hierarquicamente interligados: **METAS PROGRAMADAS**

Permitindo a integração dos planos hierarquicamente interligados, comparando suas metas programadas com as realizadas, a contabilidade passa a evidenciar as seguintes diferenças relevantes nas metas programadas em relação às respectivas execuções:

Analise da Execução Orçamentária do Exercício de 2016

| Descrição da Meta | Previsão Financeira | Execução Financeira | % Exec / Prev |
|---|---|---|---|
| Receita Total Prevista Atualizada: | 99.784.490,81 | 92.068.726,88 | 92,27% |
| Despesa Total Orçament. Atualizada | 103.285.200,43 | 91.733.474,39 | 88,82% |
| Déficit/Superávit | -3.500.709,62 | 335.252,49 | 109,58% |
| Resultado Primário Previsto | -8.105.061,15 | 7.882.445,92 | 197,25% |

Fonte: Estudos e Estimativas da LDO/2016 e Demonstrativos Contábeis da Execução orçamentária.

O Déficit orçamentário da Previsão Financeira passou para um Superávit no decorrer da Execução Financeira do Orçamento de 2016.

Na página 2 do Balanço Orçamentário gerado pelo PAD-SIAPC do TCE/RS consta um Superávit de R$ 3.161.724,01 na coluna das "Despesas Empenhadas (g)" por não estar deduzindo a despesa orçamentária de R$ 2.826.471,52 executada pela Câmara de Vereadores conforme item 4 da **NOTA 1** – Contexto Operacional.

**METAS FISCAIS**

Em relação às metas fiscais indicadas na Lei Municipal nº 3.644 de 27 de Outubro de 2015, que trata das Diretrizes orçamentárias, observou-se que a sua realização, em comparação com a respectiva programação, comportou-se da seguinte maneira:

RESULTADO PRIMÁRIO CONSOLIDADO

| **RECEITA** | **Programada no Período** | **Realizada no Período** | **% Realiz./ Program.** |
|---|---|---|---|
| **Receitas Correntes** | **96.976.031,34** | **89.128.673,04** | **91,91%** |
| (-) Rendimentos de Aplicações | 3.920.594,76 | 6.461.390,55 | 164,81% |
| (-) Deduções da Receita Corrente | 9.089.974,80 | 9.479.336,83 | 104,28% |
| **1 (=) Receitas Primárias Correntes** | **83.965.461,78** | **73.187.945,66** | **87,16%** |
| **Receita de Capital** | 3.884.899,00 | 5.242.055,64 | 134,93% |
| (-) Operação de Crédito | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 100,00% |
| (-) Amortização de Empréstimos | 147.000,00 | 9.454,75 | 6,43% |
| (-) Alienação de Ativos | 1.488.620,00 | 2.271.775,00 | 152,61% |
| **2 (=) Receitas Primárias de Capital** | **249.279,00** | **960.825,89** | 385,44% |
| **3 Receitas Primárias Totais (1+2)** | **84.214.740,78** | **74.148.771,55** | **88,05%** |
| **DESPESA** | **Programada no Período** | **Realizada no Período** | **% Realiz./ Program.** |
| **Despesas Correntes** | **91.263.560,46** | **84.592.970,03** | **92,69%** |
| (-) Juros e Encargos da Dívida | 232.847,00 | 216.437,06 | 92,95% |
| **4 (=) Despesas Primárias Correntes** | **91.030.713,46** | **84.376.532,97** | **92,69%** |
| **Despesas de Capital** | **10.225.352,29** | **7.140.504,36** | **69,83%** |
| (-) Concessão de Empréstimos | 5.329,52 | 5.327,97 | 99,97% |
| (-) Aquisição de Títulos de Capital | | | 0,00% |
| (-) Amortização da dívida | 2.663.686,71 | 2.132.010,47 | 80,04% |
| **5 (=) Despesas Primárias de Capital** | **7.556.336,06** | **5.003.165,92** | **66,21%** |
| **6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)** | **98.587.049,52** | **89.379.698,89** | **90,66%** |
| **7 Saldos de Exercício Anteriores** | **3.018.010,62** | **3.018.010,62** | **100,00%** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **8 Resultado Primário (3-6+7)** | **-11.354.298,12** | **-12.212.916,72** | **107,56%** |

Fonte: Demonstrativo contábil Consolidado da Receita e da Despesa Orçamentária.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA / RESULTADO NOMINAL (Saldos Iniciais)

| **Especificação** | **Programada no Período** | **Realizada no Período** | **% Realiz./ Program.** |
|---|---|---|---|
| I – Dívida Consolidada | 2.404.592,76 | 3.436.046,58 | 142,90 |
| (-) Ativo Disponível | 11.895.058,26 | 9.083.293,50 | 76,36 |
| (-) Haveres Financeiros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (+) Restos a Pagar Processados | 8.838.046,04 | 9.000.209,83 | 101,83 |
| II – Dívida Consolidada Líquida | -653.419,46 | 3.352.962,91 | -513,18 |
| III – Receita de Privatizações | 1.488.650,00 | 2.271.775,00 | 152,61 |
| IV - Passivos Reconhecidos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Res. Nom. |
| **V – Dívida Fiscal Líquida (II+III-IV)** | -652.419,46 | 3.352.962,91 | 4.005.382,37 |

**NOTA 9 –** RECEITA CORRENTE LIQUIDA E DESPESA DE PESSOAL DO EXECUTIVO:

**Demonstrativo da Receita Corrente Líquida do exercício de 2016.**

| **LC Federal nº 101/2000 - Inciso I do artigo 53** | | **Em R$** |
|---|---|---|
| **Modelo 1 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA** | | **Ajustado** |
| **I - RECEITAS CORRENTES** | 1.0.0.0.00.00.00.00.00 | **89.128.673,04** |
| **II – DEDUÇÕES** | | **Ajustado** |
| | | **20.330.100,85** |
| ***IRRF sobre Rendimento do Trabalho*** | | |
| Ativos/Inativos Poder Executivo/Indiretas | 1.1.1.2.04.31.01.00 | **1.298.111,97** |
| Ativos/Inativos Poder Legislativo | 1.1.1.2.04.31.02 | **108.237,52** |
| ***Cancelamento de Restos a Pagar*** | | |
| Cancelamento de Restos a Pagar Não Processados | 1.9.9.0.99.00.02.00.00 | **-** |
| Cancelamento de Restos a Pagar Processados | 1.9.9.0.99.00.03.00.00 | **-** |
| ***DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA*** | | |
| (-) Deduções da Receita por Renúncia | | **122.241,59** |
| (-) Deduções da Receita por Restituição | | **31.323,32** |
| (-) Deduções da Receita por Desconto Concedido | | **234.980,54** |
| (-) Outras Deducoes da Receita | | **202.836,79** |
| (-) Deduções por Retificações | | **158,37** |
| ***Deduções de Receitas para a Formação do FUNDEB - Característica Peculiar = 105*** | | |
| (R) Dedução da Receita para a Formação do FUNDEB - ITR - Municípios Conveniados | 9.1.1.1.2.01.01.02.00.00 | **-** |
| (R) Dedução da Receita para a Formação do FUNDEB - FPM | 9.1.7.2.1.01.02.06.00.00 | **3.873.396,14** |
| (R) Dedução da Receita para a Formação do FUNDEB - ITR | 9.1.7.2.1.01.05.04.00.00 | **135.060,02** |
| (R) Dedução da Receita para a Formação do FUNDEB - ICMS Desoneração - lei Complementar 87/96 | 9.1.7.2.1.36.00.05.00.00 | **28.223,68** |
| (R) Dedução da Receita para a Formação do FUNDEB - ICMS | 9.1.7.2.2.01.01.05.00.00 | **4.343.146,23** |
| (R) Dedução da Receita para a Formação do FUNDEB - IPVA | 9.1.7.2.2.01.02.04.00.00 | **453.265,49** |
| (R) Dedução da Receita para a Formação do FUNDEB - IPI/EXPORTAÇÃO | 9.1.7.2.2.01.04.05.00.00 | **54.239,63** |
| ***Contribuições dos Servidores Ativos/Inativos/Pensionistas para o RPPS*** | | |
| Contribuição Social para o Financiamento da Seguridade Social | 1.2.1.0.01.00.00.00.00 | **70.400,09** |
| Contribuição para o RPPS do Servidor Público | 1.2.1.0.29.00.00.00.00 | **2.913.109,70** |
| ***Compensação Previdenciária do RPPS*** | | |
| Compensações Financeiras Entre RGPS e RPPS -SIAPC (**242**) | 1.9.2.2.10.00.00.00.00 | **-** |
| ***Receitas do RPPS - Remunerações e Outras Receitas*** | | |
| Remuneração dos Investimentos do RPPS | 1.3.2.8.00.00.00.00.00 | **5.155.855,47** |
| Outras Receitas Diretamente Arrecadadas pelo RPPS | 1.9.9.0.99.00.01.00.00 | **-** |
| ***Receitas do Fundo de Assistência Social dos Servidores*** | | |
| Receita de Rendimentos de Aplicações Financeiras - Fundo de Assistência Social do Servidor | 1.3.2.5.01.99.02.00.00 | **-** |
| Receitas Diretamente Arrecadadas pelo Fundo de Assistência Social dos Servidores | 1.9.9.0.99.00.04.00.00 | **-** |
| ***Receitas do Fundo de Assistência à Saúde do Servidor*** | | |

| | | |
|---|---|---|
| Receita de Rendimentos de Aplicações Financeiras - Fundo de Assistência à Saúde do Servidor | 1.3.2.5.01.99.03.00.00 | **347.125,30** |
| Receitas Diretamente Arrecadadas pelo Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores | 1.9.9.0.99.00.05 | **700.568,81** |
| ***Outras Contribuições Sociais*** | | |
| Outras Contribuições Sociais | 1.2.1.0.99.00.00.00.00 | |
| ***Outras Deduções de Receitas - Característica Peculiar = 101, 102, 103, 104, 106, 108 e 109*** | | |
| (R) Deduções da Receita Corrente - Restituição Ao FASM | 9.1.0.0.0.00.00.00.00.00 | **257.820,19** |
| **III - SUBTOTAL (III = I - II)** | | |
| IV - ( + ) PERDA PARA O FUNDEB | | - |
| **V - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DA ENTIDADE (V = III + IV)** | | 68.798.572,19 |

**Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária da Receita**

| **Modelo 2 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL** | |
|---|---|
| **LC Federal nº 101/2000, artigo 54 e alínea "a" do inciso I do artigo 55** | |
| | |
| **Discriminação** | **Ajustado** |
| **I - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS** | **42.570.467,19** |
| | **Ajustado** |
| **II - DEDUÇÕES** | **3.902.846,58** |
| ***IRRF sobre Rendimento do Trabalho*** | |
| Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares | **-** |
| Pensões do RPPS e do Militar | **-** |
| Outros Benefícios Previdenciários - Pessoal Ativo | **100.872,17** |
| Outros Benefícios Previdenciários do Servidor e do Militar | **9.533,35** |
| Salário-família - Ativo Pessoal Civil | **-** |
| Abono de Permanência | **110.850,50** |
| Indenizações e Restituições Trabalhistas | **2.560.172,58** |
| PRECATORIOS - PENSIONISTA CIVIL | **2.087,22** |
| Contribuições Patronais para o RPPS - Pensionista | **4.862,81** |
| Plano de Seguridade Social do Servidor - Pessoal Ativo | **40.988,78** |
| Amortização do Passivo Atuarial com RPPS - Alíquota Suplementar | **1.073.479,17** |
| **III - TOTAL DAS NATUREZAS DE DESPESA (I - II)** | **38.667.620,61** |
| (-) IRRF Sobre o Rendimento do Trabalho - Ativos/Inativos do Poder Executivo/Indiretas | **1.298.111,97** |
| **IV - TOTAL DAS NATUREZAS DE RECEITA** | **1.298.111,97** |
| Obrigação de Repasse para Cobertura de Déficit do RPPS - do Exercício | **-** |
| Recurso para Cobertura de Déficit Financeiro | **-** |
| **V - TOTAL DAS CONTAS PATRIMONIAIS** | **-** |
| **Empenhos não liquidados** | |
| **1º e 2º quadrimestres/1º semestre** | |
| **Restos a Pagar Não Processados - Executivo/Indiretas** | |
| **3º quadrimestres/2º semestre** | |
| **VI - TOTAL DOS EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS/RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS** | |
| | |
| **VII - TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL ATIVO/INATIVO DA ENTIDADE VII = [(III - IV) + V + VI]** | **37.369.508,64** |

Fonte: Demonstrativos da Receita Corrente Realizada e da Despesa Liquidada Orçamentária.

| **RESUMO DOS TOTAIS DOS ÚLTIMOS 12 MESES** | |
|---|---|
| Despesa Liquida c/ Pessoal | 37.369.508,64 |
| ( - ) Reposição 37, Inciso X da CF/88 | 34.156.275,48 |
| Receita Corrente Líquida | 68.798.572,19 |
| **Índice da DCLP s/ a RCL** | **54,32%** |
| Readequação: Deduzido a reposição | **49,65%** |
| Limite Máximo do Índice | 54,00% |

A Linha "Readequação: Deduzido a reposição" consta o índice de 49,65% que representa o índice da despesa de pessoal até Dez/2016 sem o impacto da reposição geral realizada em Fev/2016 de 11,27% do INPC.

Foram analisadas as metas previstas nas Leis Municipais do PPA-2013/2017, da LDO/2016, e LOA/2016, que tratam, respectivamente, do PlanoPlurianual, das Diretrizes orçamentárias e da Lei do Orçamentária anual. A avaliação do desempenho desses dados foram objeto das audiências públicas quadrimestrais, realizadas na Câmara Municipal de Vereadores nos meses de maio/2016, setembro/2016 e a próxima em Fevereiro/2016, dando cumprimento ao art. 9º § 4º da Lei Complementar nº 101, de 2000.

A avaliação das metas estão disponíveis na Secretária da Fazenda do Município e no sitio: cacapava.org.rs.br.

A base de cálculo para apuração dos mínimos a serem aplicados em Educação e Saúde foi a seguinte:

| RECEITA = BASE DE CÁLCULO: | 100% | MDE 25% / 5% | FUNDEF | ASPS 15% |
|---|---|---|---|---|
| IPTU | 1.947.153,12 | 486.788,28 | | 292.072,97 |
| IRRF | 1.700.029,50 | 425.007,38 | | 255.004,43 |
| ITBI | 922.327,51 | 230.581,88 | | 138.349,13 |
| ISS | 2.803.697,59 | 700.924,40 | | 420.554,64 |
| | | - | | - |
| FPM | 19.366.982,02 | 968.349,10 | 3.873.396,40 | 2.905.047,30 |
| COTA-EXTRA DO FPM (EC No 55/2007) | 1.429.250,71 | 357.312,68 | | 214.387,61 |
| ITR | 675.300,76 | 33.765,04 | 135.060,15 | 101.295,11 |
| LC. 87/96 | 141.118,48 | 7.055,92 | 28.223,70 | 21.167,77 |
| | | - | - | - |
| ICMS | 21.715.731,49 | 1.085.786,57 | 4.343.146,30 | 3.257.359,72 |
| IPVA | 2.266.327,27 | 113.316,36 | 453.265,45 | 339.949,09 |
| IPI Exp. | 271.197,97 | 13.559,90 | 54.239,59 | 40.679,70 |
| MJ IRRF | | - | | - |
| MJ IPTU | 17.986,62 | 4.496,66 | | 2.697,99 |
| MJ ITBI | - | - | | - |
| MJ ISS | 47.309,45 | 11.827,36 | | 7.096,42 |
| | | | | |
| MJ D. IPTU | 184.690,38 | 46.172,60 | | 27.703,56 |
| MJ D. ITBI | | - | | - |
| MJ D. ISS | 18.763,24 | 4.690,81 | | 2.814,49 |
| Div. IPTU | 302.152,76 | 75.538,19 | | 45.322,91 |
| Div. ITBI | | - | | - |
| Div. ISS | 97.424,47 | 24.356,12 | | 14.613,67 |
| **TOTAL =** | **53.907.443,34** | **4.589.529,24** | **8.887.331,60** | **8.086.116,50** |

Na Educação foram aplicados por Recurso os seguintes montantes:

| RECURSOS: | MDE | FUNDEB | LIVRE | Total Geral: |
|---|---|---|---|---|
| DESPESA | **7.380.379,72** | **14.336.668,64** | 723.984,87 | **22.441.033,23** |
| ( - ) 3.1.91.13.99.01 | 189.433,08 | 323.179,60 | 13.224,27 | **525.836,95** |
| ( - ) 3.1.91.13.08 | 5.444,19 | 13.473,52 | 272,45 | **19.190,16** |
| ( - ) Plus do FUNDEB | | 5.096.981,11 | | **5.096.981,11** |
| ( - ) Rendimentos: | 10.721,89 | 116.596,45 | | **127.318,34** |
| **( = ) TOTAIS:** | **7.174.780,56** | **8.786.437,96** | **710.488,15** | 16.671.706,67 |
| Índice Apurado: | 13,31 | 16,30 | 1,32 | **31,77** |

Na Saúde foram aplicados no Recurso 0040 ASPS os seguintes montantes:

| RECURSOS: | ASPS | LIVRE | Total Geral: |
|---|---|---|---|
| DESPESA | **12.918.834,04** | | 12.918.834,04 |
| ( - ) 3.1.71.70-842 | 111.499,29 | | 111.499,29 |
| ( - ) 3.1.91.13.99.01 | 251.484,68 | | 251.484,68 |
| ( - ) 3.1.91.13.08 | 14.796,89 | | 14.796,89 |
| ( - ) Rendimentos: | 11.463,78 | | 11.463,78 |
| **( = ) TOTAIS:** | **12.529.589,40** | - | 12.529.589,40 |
| índice Apurado: | **23,24** | **-** | **23,24** |

OBS: Metodologia de Cálculo realizado conforme descrição por telefone do TCE/RS.

Na Educação após as deduções se verificou uma aplicação a maior que o mínimo previsto a ser aplicado, utilizado a mesma base, mas usando a seguinte metodologia, onde o total dos Gastos na Manutenção e desenvolvimento do Ensino é o total liquidado nos Recursos 0020 MDE e 31 FUNDEB:

| Verificação: | **Cálculo** |
|---|---|
| Total da MDE | **21.717.048,36** |
| (-) Plus + Rend. | 5.096.981,11 |
| (-)Rend. da MDE | 10.721,89 |
| (-)Rend. do FUNDEB | 116.596,45 |
| Valor a aplicar | 16.492.748,91 |
| % da Educação | **30,59%** |
| APLICAÇÃO A MAIOR: | 3.015.888,08 |

**NOTA 9 – Ativos imobilizados e intangíveis obtidos a título gratuito**

Os Ativos imobilizados e intangíveis obtidos a título gratuito totalizam R$ 3.102,75 (três mil, cento e dois reais, setenta e cinco centavos) líquido, constante pela(o) valor histórico patrimonial.

**Nota 10 – Receitas e despesas intraorçamentárias**

As receitas intraorçamentárias totalizam, e derivam dos seguintes fatos:

| **RECEITA DE CONTRIBUICOES INTRA-ORCAMENTARIAS** | |
|---|---|
| CONTRIBUICOES PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - INTRA-ORCAMENTARIO | 6.984.347,79 |
| MULTA E JUROS DE MORA DAS CONTRIBUICOES | 192.987,24 |
| TOTAL DAS RECEITAS INTRORÇAMENTÁRIAS: | **7.177.335,03** |
| Diferença referente cancelamento de Contribuição Patronal de Exercício Anterior: | 518,06 |

As Despesas Intraorçamentárias do exercício pagas referentes Obrigações Patronais e Amortizações de dívida com os Fundos de Aposentadoria e Pensão dos Servidores – FAPS e de Assistência a Saúde do Servidor – FASM:

| Verificação da Execução Intra-Orçamentária: | Pago do Exercício: | Pgto de Restos de Exerc. Ant. | **TOTAIS:** |
|---|---|---|---|
| 3.1.91.13 - Obrigações Patronais: | 3.205.649,98 | 2.698.557,67 | **5.904.207,65** |
| 4.6.91.71 Principal da Dívida Contratual Resgatado | 508.122,62 | 765.522,82 | **1.273.645,44** |
| Total dos Pagamentos Intra-Orçamentários: | **3.713.772,60** | **3.464.080,49** | 7.177.853,09 |

**NOTA 11 - Demonstrativos dos créditos adicionais:**

O Balanço orçamentário, no que tange ao detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário), assim como ao montante da movimentação financeira (transferências financeira recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício, e aos valores referente a abertura de créditos adicionais , são evidenciados nos dois quadros seguintes.

Composição dos créditos adicionais:

| Tipo de Crédito | Total da despesa autorizada por tipo de Crédito | Total da Despesa Executada (empenhada) por tipo de Crédito | Execução /total de autorizações (%) |
|---|---|---|---|
| Inicial e Suplementar | 99.620.388,43 | 88.777.198,40 | 89,12% |
| Especial | 3.615.812,00 | 2.908.682,39 | 80,44% |
| Extraordinário | 49.000,00 | 47.593,60 | 97,13% |
| Total | 103.285.200,43 | 91.733.474,39 | 88,82% |

Fonte: Balanço Orçamentário encerrado em 31/12/2016.

Composição das transferências financeira orçamentárias

| Transferências Financeiras recebidas | | Transferências Financeiras Concedidas | |
|---|---|---|---|
| Montante | Origem | Montante | Origem |
| 2.928.675,00 | Duodécimo da Câmara | 2.928.675,00 | Duodécimo repassado pela Prefeitura |
| 102.203,48 | Recebimento de parte do Doudécimo devolvido pela Prefeitura | 102.203,48 | Devolução de parte do Doudécimo pela Câmara |

**NOTA 12 – Consolidação das demonstrações contábeis**

Esta consolidação das demonstrações contábeis é composta pelos órgãos da Administração Direta, conforme evidenciado na NOTA 1 – Contexto Operacional, tendo sido adotados os seguintes procedimentos:

a) Os ajustes e as eliminações decorrentes do processo de consolidação foram realizados em documentos auxiliares e não originaram nenhum tipo de lançamento na escrituração das entidades que formam a unidade contábil.
b) As demonstrações contábeis integrantes da consolidação foram levantadas na mesma data. Foram eliminados os valores de quaisquer contas decorrentes de transações entre as entidades incluídas na consolidação de acordo com a NBC T 16.7, sendo que no PAD-SIAPC do TCE/RS não foram eliminados os valores de créditos e débitos de Curto e Longo Prazos Intra dos Fundos FAPS e do FASM respectivamente;
c) Verificou-se efeitos relevantes na consolidação das demonstrações contábeis em razão da defasagem indicada na Tabela abaixo:

| **Fatos Aumentativos** | DEBITOS | **Fatos Diminutivos** | CRÉDITOS |
|---|---|---|---|
| Diminuição no valor das Provisões Matemáticas Previdenciária | 151.582.544,38 | Dívida: BADESUL | 1.874.999,99 |
| Reversão da Conta Patrimonial "ajustes de Exercício Anteriores" de valores do Imobilizado registrado nessa conta em 2015 para ajustar com os valores no Sistema de Patrimônio Público | 17.879.167,17 | | |
| Montante que foram baixados nas Dívidas com Notre Dame e FGTS/CLT | 711.808,46 | | |
| **TOTAIS DAS VARIAÇÕES:** | **170.173.520,01** | **TOTAIS DAS VARIAÇÕES:** | **1.874.999,99** |
| **VALOR QUE AFETOU O RESULTADO AUMENTATIVO DO EXERCÍCIO (1)** | | | 168.298.520,02 |
| Resultado Patrimonial (SUPERÁVIT) Consolidado do Exercício: (2) | | | **(160.374.641,00)** |
| Resultado Líquido do Exercício (superávit): (3) = 2 – 1 | | | **7.923.879,02** |

**NOTA 13 – AUXÍLIOS E SUBVENÇÕES PAGOS EM 2016:**

Durante a execução financeira do exercício foram empenhados a Entidades e Associações R$ 1.249.271,84 e repassado R$ 996.386,13 e desse total foi prestado contas de R$ 619.362,85, ficando em haver o valor de R$ 377.023,31 por falta de diligências e/ou de prestação de Contas do total dos recursos repassados.

Otomar Oleques Vivian Flávio Augusto Barreiro Soares Arlei Lopes Souza

PREFEITO MUNICIPAL
CPF: 232.047.880-91

SECRETÁRIO DE MUNIC. DA FAZENDA
CPF: 160.810.809.00

CONTADOR: CRC/RS: 068452/O-6
CPF: 610.320.420-87

Demonstrativo do Fluxo de Caixa do Exercício – Método Indireto

| ITEM | PERIODO: | 2.016 |
|---|---|---|
| 1. | RESULTADO DO EXERCÍCIO | 177.915.645,80 |
| | | |
| ( + ) | Ativo Circulante | -490.275,72 |
| ( + ) | Ativo Não Circulante | 2.624.332,53 |
| ( = ) 2.1 | DISPONIBILIDADES OPERACIONAIS | **2.134.056,81** |
| | | |
| ( + ) | Passivo Circulante | -5.856.922,97 |
| ( + ) | Passivo Não Circulante | -151.549.496,32 |
| ( = ) 2.2 | DISPÊNDIOS OPERACIONAIS PAGOS | **-157.406.419,29** |
| | | |
| 3 = 2.1 - 2.2 | Fluxo de Caixa Operacional Líquido | 159.540.476,10 |
| | | |
| 4. = ( 1. - 3. ) | FLUXO DO EXERCÍCIO | 18.375.169,70 |
| | | |
| 5. | FLUXO DE INVESTIMENTOS | -20.699.781,65 |
| | | |
| 6. | FLUXO DE FINANCIAMENTOS | 1.191.046,77 |
| | | |
| 7. = ( 4 + 5 + 6 ) | SOMA DOS FLUXOS: | -1.133.565,18 |
| | | |
| 8. | SALDO INICIAL DE CAIXA | 45.733.431,82 |
| | | |
| **9. = ( 7. + 8.)** | **SALDO FINAL DE CAIXA** | **44.599.866,64** |

Fonte: Demonstrativos e Balancete Consolidado da Contabilidade

Otomar Oleques Vivian
PREFEITO MUNICIPAL
CPF: 232.047.880-91

Flávio Augusto Barreiro Soares
SECRETÁRIO DE MUNIC. DA FAZENDA
CPF: 160.810.809.00

Arlei Lopes Souza
CONTADOR: CRC/RS: 068452/O-6
CPF: 610.320.420-87

**D E C L A R A Ç Ã O :**

Em atendimento ao artigo nº. 113, letra "C", da Resolução nº 544/2000, do Regime Interno do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS, declaramos que no exercício de 2016, foi efetuado tomada de contas da Tesouraria em a respectiva Conciliação do Caixa do Expediente do dia 30 de

dezembro de 2016, conforme a Legislação vigente pelos Servidores: Marileusa de Rosso Menezes, Priscila da Silva, Arlei Lopes Souza. Apresentando os seguintes resultados:

| Descrição: | Verificação na Contabilidade CPcetil | | | | | No STcetil | Verificação na Tesouraria | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SMF | Cód. | Prefeitura | Cód. | FASM | Totais dos Razões | Boletim | Contagem Física | (+) Valor juntado | Total: |
| Caixa/Tesouraria | 3737 | 746,01 | 3738 | 186,27 | **932,28** | **932,28** | 930,95 | 1,35 | **932,30** |

O valor de R$ 1,35 foi ressarcido ao Caixa na diferença apurada na data da soma dos dinheiros em espécie com os valores constantes nos Razões Contábeis.

Foram verificadas as conciliações Bancárias realizadas, sendo que não foi possível atestar a consistência do total dos dinheiros nas contas conciliadas pelos extratos bancários com os razões de bancos na Contabilidade devido não estarem todas as contas com as conciliações prontas até a presente data.

Exercício encerrado em 31 de Dezembro de 2016.

Otomar Oleques Vivian
PREFEITO MUNICIPAL
CPF: 232.047.880-91

Flávio Augusto Barreiro Soares
SECRETÁRIO DE MUNIC. DA FAZENDA
CPF: 160.810.809.00

Arlei Lopes Souza
CONTADOR: CRC/RS: 068452/O-6
CPF: 610.320.420-87