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

Exercício findo em 31 de dezembro de 2018

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, especialmente na conta do elemento de despesa do nível 3.3.90.40 para 2018. 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, 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 2018:		
	Exercícios	Exercício	Restos a Pagar	1. Total	2. Deduções	Saldo Bruto em Bancos e Caixa		
	Anteriores	de 2018 Atual	Não Processados Doc. ExtraOrçam.	das Obrigações	De Restos Parcelados	3. Obrigações Liquidas: = 1 - 2	Disponivel em 31/dez/18	Saldo Liquido: Saldo – Obrig. Liq:
Consolidado:	**15.072.602,00**	**5.929.336,68**	**1.952.432,10**	**22.954.370,78**	**10.291.672,04**	**12.662.698,74**	**45.386.549,28**	**32.723.850,54**
UG: 0002-FAPS	25.077,28	4.158,06	288.228,49	317.463,83		317.463,83	35.323.291,96	35.005.828,13
UG:0003-FASM	-	-		-		-	2.049.171,80	2.049.171,80
UG:0001Câmara	-	2.964,23		2.964,23		2.964,23	2.964,23	-
UG:0000Prefeit.	**15.047.524,72**	**5.922.214,39**	**1.664.203,61**	**22.633.942,72**	**10.291.672,04**	**12.342.270,68**	**8.011.121,29**	**(4.331.149,39)**
Rest. Orçament.	1.244.052,78	2.752.752,55	648.510,94	4.645.316,27		4.645.316,27		
IntraOrçam.	13.803.471,94	3.169.461,84	1.015.692,67	17.988.626,45	10.291.672,04	7.696.954,41		

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.

Dos valores a pagar do exercício de 20 8 R$1.091.279,96 são na categoria econômica 4.4. – INVESTIMENTOS, e estão incluso os valores:

1. SERVIÇO DE PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA, REVITALIZAÇÃO NA AV. JOAO MANOEL DE LIMA E SILVA, ENTRE AS RUAS RETAXERXES E CEL. JOAO GUEDES, COM RECURSOS DO GOVERNO DO ESTADO RS, ATRAVES DO DAER, CONVENIO AJ/034/18;

2. SERVICOS DE PAVIMENTACAO COM BLOCOS DE CONCRETO, INCLUINDO FAIXA DE ROLAMENTO, PASSEIO E CICLOVIA, A SER EXECUTADA NA AVENIDA PEDRO ANUNCIACAO - ACESSO A UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA (UNIPAMPA;

3. SERVIÇOS DE CONCLUSAO DA OBRA DO CRAS NO BAIRRO FLORESTA - CONTRATO DE REPASSE 793612/2013-MDS (MEMORANDO 633/2018-SMPMA) CONFORME CONTRATO DE PRESTACAO DE SERVICO 4900/2018 - EDITAL DE DISPENSA DE LICITACAO 2800/2018
4. AQUISIÇÃO DE VEICULO AMBULANCIA TIPO FURGONETA, ZERO KM, ANO E MODELO 2018 E OU 2019, FREIOS ABS 4 RODAS, VERSAO 1.4, AR CONDICIONADO COM SAIDA NO PAINEL E COMPARTIMENTO DO PACIENTE, DIRECAO HIDRAULICA E DEMAIS ESPECIFICACOES DO EDITAL. MARCA/MODELO FIAT FIORINO HARD WORKING 1.4 2018/2019.

Conforme pode ser verificado na Tabela acima, na apuração nas Unidades 0000 Prefeitura, e 0001 Câmara de Vereadores, 0002 FAPS/RPPS e 0003 FASM há um Déficit Financeiro apurado em relação a soma de todos os recursos de **R$ 4.331.149,39 (quatro milhões. trezentos e trinta e um mil, cento e quarenta e nove reais, trinta e nove centavos)** em 31/12/2019, sendo que a verificação do Déficit foi feita diminuindo R$ 10.291.672,04 (Dez milhões, duzentos noventa e um mil, seiscentos e setenta e dois reais, quatro centavos) dos Recursos 0001 LIVRE, 0020 MDE e 0040 ASPS referente as Empenhos de Restos a Pagar Processados que foram reprogramados os repasses atrasados através do parcelamento através de Leis Municipais.

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 2018, 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; e que em 2018 foram alteradas para passar a serem atualizadas os valores das parcelas e não os saldos das dívidas que passaram todas a serem reprogramadas para ser quitadas em 200 parcelas inclusive os repasses atrasados de 2016 e 2017 do RPPS/FAPS teve Parcelamento previsto na Lei Municipal Nº 3924, de 21 de dezembro de 2017 os repasses de 2017 em 200 vezes de R$ 13.610,25 – e pela Lei Municipal Nº 3932, de 12 de Janeiro de 2018 as de 2017 em 60 vezes de R$ 47.769,28, a partir de fevereiro de 2018, a seguir descritas:

Ano:	Saldos	7403	2.1.1.4.2.01.00	2.288.289,35	7110	1.1.2.1.2.71.01	Repasses a Receber da Folha de Pgto de Pessoal
2001	6.067.580,46	820	2.1.1.4.2.08.01	2.158.642,61	8133	1.1.2.4.2.01.01.00	Créditos de Empréstimos a Receber do RPPS
2012	499.878,69	841	2.1.1.4.2.23.01	1.665.810,12	7876	1.1.2.6.2.01.01.00	Financiamentos a Receber- RPPS (131)
2012	888.065,62	7950	2.1.2.1.2.99.01	1.466.473,87	7302	1.1.3.6.2.01.01.00	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL
2014	2.133.035,65	1217	2.1.8.9.2.98.01	1.350.349,85	7304	1.1.3.6.2.02.01.00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS – PATR
2015	2.627.285,45	7102	2.2.1.4.2.99.01		7309	1.1.3.6.2.99.01.00	OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS - NÃO PARCELADOS
2016	2.585.948,29	7159	2.2.1.4.2.99.03	1.302.366,83	6606	1.2.1.1.2.03.04.00	Creditos Previdenciarios do FAPS (415)
2017	2.364.439,10	7403	2.1.1.4.2.01.00	4.170.472,62	6607	1.2.1.1.2.04.01.00	Creditos a Receber em Parcelas (5,74%)
2018	1.474.029,96	820	2.1.1.4.2.08.01	4.237.857,96	7970	1.2.1.1.2.06.04.00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATR
	18.640.263,21			**18.640.263,21**			

NOTA 4 – COMPOSIÇÃO DOS PASSIVOS DO MUNICÍPIO:

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

1. Precatórios Judiciais e Trabalhista no total de R$ 554.986,05, sendo que desse total R$ 355.823,85 consta em empenhos de Restos:

2. Divida com a Notre Dame – parcelamento da aquisição das Instalações do Instituto Municipal de ensino que consta um saldo de R$ 916.072,93, referente a

37 (Trinta e sete) 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 em 2016 de R$ 1.874.999,99 e em 2018 o saldo é de R$ 874.999,96 corrigidos pela SELIC mais TJLP de 4,00% ao ano conforme Contrato de 2015, faltando 21 parcelas mensais fixas de R$ 41.666,67 cada, mais a correção;
4. Contrato Nº 4789/2017 da cessão onerosa da folha efetuado em 60 meses com o BANCO BRADESCO S/A com vigência do mês 11/2017 a 10/2022 faltando 46 de 60 parcela de 30.000,01 ao mês, sendo que não incide pagamento enquanto for seguido o acordado no contrato de cessão para pagamento da Folha com um Saldo de 1.380.000,86 em 31 de dezembro de 2018.
5. Dívidas de curto prazo num montante de R$ 4.645316,27 referente a diversas obrigações empenhadas e R$ 1.952.432,10 de retenções e consignações de folha de pagamento de pessoal e de terceiros e de empenhos não liquidados.
6. O Cálculo do Passivo Atuarial do RPPS para 2018 consta um total de R$ 46.522.935,46.

NOTA 5 – CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS:

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

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA – CONSOLIDAÇÃO - C. Prazo:				Saldo Final
Saldos iniciais e finais:	**1.053.677,09**	**Recebimento**	**Baixas**	**372.945,49**

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

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA – CONSOLIDAÇÃO – L. Prazo				Saldo Final
Saldos iniciais e finais:	**4.898.679,50**	**Recebimento**	**Baixas**	**4.857.335,19**

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

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:

DECRETOS:	CREDITOS ADICIONAIS			RECURSOS INDICADOS				
	Suplementares	Especiais	Extraordinários	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotação	Operação de Crédito	Outros
VALORES:	25.140.734,35	2.342.135,96	0,00	5.247.717,10	5.362.744,90	14.693.738,35	0,00	2.175.669,96

Fonte: Demonstrativo das alterações Orçamentárias e Balancete Contábil do Exercício de 2018.

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 2017.

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

Os ativos do grupo de bens móveis começaram a serem depreciados pelo Setor de Patrimônio do Município através do Sistema Patrimônio Público da Empresa GOVBR EM 2017. O valor dos ingressos, das avaliações, das depreciações, e das baixas não foram equalizadas com os saldos contábeis.

Os ativos imobilizados em 2018 não foram inventariados e não foram ajustados os valores registrados na contabilidade com os do Patrimônio, mas olhando os valores no sistema de Patrimônio não há diferenças relevantes em relação aos constantes no relatório do Patrimônio.

Tanto os Bens Móveis e os Imóveis não foram equalizados com os valores do Patrimônio por falta de quem respondesse pelo Setor de Patrimônio do Município, sendo que foi constatado que falta incorporar no Patrimônio da Prefeitura o veículo da Marca FIAT, Modelo Stilo Attrative 1.8 2009/2010 adquirido da DFSUL Veículos e Serviços Ltda doado pela Câmara Municipal de Vereadores conforme Portaria Nº 910/2013 de 02 de Janeiro de 2013 do Legislativo.

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 2018

Descrição da Meta	Previsão Financeira	Execução Financeira	% Exec / Prev
Receita Total Prevista Atualizada:	108.938.530,34	102.165.219,69	93,78%
Despesa Total Orçament. Atualizada	114.954.351,65	106.013.567,91	92,22%
Déficit/Superávit	-6.015.821,31	-3.848.348,22	63,97%
Resultado Primário Previsto	-4.777.851,59	-911.793,29	19,08%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Execução Orçamentária da Receita e da Despesa.

O Déficit Orçamentário da Previsão teve um resultado menor no decorrer da Execução Financeira do Orçamento de 2018, com isso obteve-se um resultado melhor que o previsto.

Na página 1 do Balanço Orçamentário gerado pelo PAD-SIAPC do TCE/RS consta um Déficit de R$ 2.884.348,21 na coluna das "Receitas Realizadas (c)" por não estar deduzindo a despesa orçamentária de R$ 3.276.135,72 executada pela Câmara de Vereadores, conforme item 4 da **NOTA 1** – Contexto Operacional.

METAS FISCAIS

Em relação às metas fiscais indicadas na Lei Municipal, que trata das Diretrizes Orçamentárias para 2018 LDO/2018, observou-se que a sua realização, em comparação com a respectiva programação, comportou-se da seguinte maneira:

RESULTADO PRIMÁRIO CONSOLIDADO

DESCRIÇÃO:	2.018			2.017			2.016		
RECEITA	**Programada no Período**	**Realizada no Período**	**% Realiz./ Program.**	**Programada no Período**	**Realizada no Período**	**% Realiz./ Program.**	**Programada no Período**	**Realizada no Período**	**% Realiz./ Program.**
Receitas Correntes	105.042.452,40	102.236.424,48	97,33%	103.073.677,20	94.649.955,64	**91,83%**	**96.976.031,34**	**89.128.673,04**	**91,91%**
(-) Rendimentos de Aplicações	-5.592.168,79	-4.211.376,69	75,31%	5.728.772,41	4.859.556,18	84,83%	3.920.594,76	6.461.390,55	164,81%
(-) Deduções da Receita Corrente	-9.738.354,61	-11.263.009,31	115,66%	10.379.890,51	10.078.280,60	97,09%	9.089.974,80	9.479.336,83	104,28%
1 (=) Receitas Primárias Correntes	89.711.929,00	86.762.038,48	96,71%	**86.965.014,28**	**79.712.118,86**	**91,66%**	**83.965.461,78**	**73.187.945,66**	**87,16%**
Receita de Capital	3.836.102,00	2.009.602,34	52,39%	2.478.540,94	648.502,59	26,16%	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	-258,04	58.298,11	-22592,66%	30.000,00	8.662,92	28,88%	147.000,00	9.454,75	6,43%
(-) Alienação de Ativos	-600.000,00	0,00	0,00%	1.400.000,00	0	0,00%	1.488.620,00	2.271.775,00	152,61%
2 (=) Receitas Primárias de Capital	3.235.843,96	2.067.900,45	63,91%	**1.048.540,94**	**639.839,67**	**61,02%**	**249.279,00**	**960.825,89**	385,44%
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	92.947.772,96	88.829.938,93	95,57%	**88.013.555,22**	**80.351.958,53**	**91,29%**	**84.214.740,78**	**74.148.771,55**	**88,05%**
DESPESA	**Programada no Período**	**Realizada no Período**	**% Realiz./ Program.**	**Programada no Período**	**Realizada no Período**	**% Realiz./ Program.**	**Programada no Período**	**Realizada no Período**	**% Realiz./ Program.**
Despesas Correntes	106.001.549,59	100.358.524,23		**100.948.312,96**	**91.980.888,68**	**91,12%**	**91.263.560,46**	**84.592.970,03**	**92,69%**
(-) Juros e Encargos da Dívida	777.300,88	442.117,01		577.540,04	314.973,83	54,54%	232.847,00	216.437,06	92,95%
4 (=) Despesas Primárias Correntes				**100.370.772,92**	**91.665.914,85**	**91,33%**	**91.030.713,46**	**84.376.532,97**	**92,69%**
Despesas de Capital	8.952.762,06	5.655.043,68	63,17%	6.950.473,04	4.414.105,91	**63,51%**	**10.225.352,29**	**7.140.504,36**	**69,83%**
(-) Concessão de Empréstimos	-37,00		0,00%	101,00	0,00	0,00%	5.329,52	5.327,97	99,97%
(-) Aquisição de Títulos de Capital									0,00%
(-) Amortização da dívida	-3.200.697,69	-3.011.112,91	94,08%	3.007.327,01	2.940.293,16	97,77%	2.663.686,71	2.132.010,47	80,04%
5 (=) Despesas Primárias de Capital	5.752.027,37	2.643.930,77	45,97%	**3.943.045,03**	**1.473.812,75**	**37,38%**	**7.556.336,06**	**5.003.165,92**	**66,21%**
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	95.463.956,37	89.405.969,25	93,65%	**104.313.817,95**	**93.139.727,60**	**89,29%**	**98.587.049,52**	**89.379.698,89**	**90,66%**
7 Saldos de Exercício Anteriores	**34.986.386,51**	**5247.717,10**	**15,00%**	**35.539.223,79**	**3.612.118,28**	**10,16%**	**3.018.010,62**	**3.018.010,62**	**100,00%**
8 Resultado Primário (3-6+7)	**32.470.203,10**	**4.671.686,78**	**14,39%**	**19.238.961,06**	**-9.175.650,79**	**-47,69%**	**-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 em 2018	Programada no Período	Realizada em 2017	Realizada em 2016	% Realiz./ Program.
I – Dívida Consolidada	4.744.894,95	3.587.790,08	2.404.592,76	4.744.894,95	3.436.046,58	142,90
(-) Ativo Disponível	-6.726.762,81	-8.011.121,29	11.895.058,26	9.257.086,97	9.083.293,50	76,36
(-) Haveres Financeiros	-369.130,84	-641.135,05	0,00	369.130,84	0,00	0,00
(+) Restos a Pagar Processados[1]	2.451.817,61	4.780.292,96	8.838.046,04	6.665.744,16	9.000.209,83	101,83
II – Dívida Consolidada	100.818,91	-284.173,30	-653.419,46	1.784.421,30	3.352.962,91	-513,18

Líquida							
III – Receita de Privatizações				1.488.650,00	0,00	2.271.775,00	152,61
IV - Passivos Reconhecidos[2]			489.757,53	0,00	0,00	0,00	0,00
					-4.132.440,26	4.005.382,37	Res. Nom.
V – Dívida Fiscal Líquida (II+III-IV)	100.818,91		205.584,23	-652.419,46	1.784.421,30	3.352.962,91	

[1]Nota: No Valor dos Restos a Pagar esta deduzido R$ 10.291.672,04 que são obrigações intraorçamentárias parceladas a longo prazo.

[2] PASEP cobrado pela Receita Federal do Brasil – RFB, Delegacia de Santa Maria/RS sobre receitas intraorçamentários oriundas de transferências aos Fundos de Assistência a Saúde e do de Aposentaria e Pensão dos Servidores Municipais FASM e FAPS respectivamente.

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

Demonstrativo da Receita Corrente Líquida do exercício de 2018.

dez/18	nov/18	out/18	set/18	ago/18	jul/18	jun/18	mai/18	abr/18	mar/18	fev/18	jan/18
12° Mês	11° mês	12° Mês	11° mês	12° Mês	11° mês	10° Mês	9° Mês	8° Mês	7° Mês	6° Mês	5° Mês
13.082.670,83	7.915.736,33	9.352.504,61	7.266.026,08	7.170.652,50	8.968.167,30	6.972.016,10	8.633.736,88	8.137.508,91	7.552.387,00	8.393.364,83	8.791.653,11
2.949.856,16	1.670.195,27	2.597.155,18	1.607.126,94	1.336.585,81	1.915.683,61	1.376.359,92	1.538.780,44	1.595.393,99	1.733.056,68	1.653.644,18	2.153.014,27
10.132.814,67	6.245.541,06	6.755.349,43	5.658.899,14	5.834.066,69	7.052.483,69	5.595.656,18	7.094.956,44	6.542.114,92	5.819.330,32	6.739.720,65	6.638.638,84

LRF: 101/2000	2.018	2.017
Receita Corrente:	102.236.424,48	94.649.955,64
Deduções:	22.126.852,45	21.126.738,36
RCL:	80.109.572,03	73.523.217,28

Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária da Receita

DESPESA COM PESSOAL:	2.018	2.017
I - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	51.769.079,49	47.362.251,62
	Ajustado	Ajustado
II – DEDUÇÕES	7.332.715,26	5.583.913,71
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 (Salário Família Segurados)	146.983,97	-
Outros Benefícios Previdenciários do Servidor e do Militar	7.632,00	-
Salário-família - Ativo Pessoal Civil	-	155.585,74
Abono de Permanência	88.887,87	6.543,33
LICENCA PREMIO INDENIZADA	667.854,24	-
Representação Mensal	-	76.961,13
Indenizações e Restituições Trabalhistas	796.736,09	186,43
PRECATORIOS - PENSIONISTA CIVIL	13.229,00	1.335.152,39
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	949,42	12.934,28
Contribuições Patronais para o RPPS - Pensionista	5.999,12	5.449,26
Plano de Seguridade Social do Servidor - Pessoal Ativo	667.947,35	367.556,55
Juros e Encargos sobre Contribuição Patronal	433.735,37	1.214.397,16
Amortização do Passivo Atuarial com RPPS - Alíquota Suplementar	4.502.760,83	2.409.147,44
III - TOTAL DAS NATUREZAS DE DESPESA (I - II)	44.436.364,23	41.778.337,91
(-) IRRF Sobre o Rendimento do Trabalho - Ativos/Inativos do Poder Executivo/Indiretas	1.810.758,80	1.543.803,65
IV - TOTAL DAS NATUREZAS DE RECEITA	1.810.758,80	1.543.803,65
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		
1° e 2° quadrimestres/1° semestre		
Restos a Pagar Não Processados - Executivo/Indiretas		
3° quadrimestres/2° 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]	42.625.605,43	40.234.534,26

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

RESUMO DOS TOTAIS DOS ÚLTIMOS 12 MESES		
Despesa Liquida c/ Pessoal	42.625.605,43	40.234.534,26
(-) Reposição 37, Inciso X da CF/88		38.907.830,51
Receita Corrente Líquida	80.109.572,03	73.523.217,28
Índice da DCLP s/ a RCL	**53,21**	**54,72%**
Readequação: Deduzido a reposição 2017		**52,92%**
Limite Máximo do Índice	54,00%	54,00%

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:

RECEITAS	PREVISTO	Realizado:	LIVRE: 60%	MDE:25%/5%	FUNDEB 20%	ASPS: 15%
IRRF	1.566.438,53	2.453.134,84	1.471.880,90	613.283,71		367.970,23
IPTU	2.825.932,30	2.525.247,49	1.515.148,49	631.311,87		378.787,12
ITBI	1.047.445,14	1.029.097,42	617.458,45	257.274,36		154.364,61
ISQN	3.069.957,93	3.989.182,48	2.393.509,49	997.295,62		598.377,37
FPM	21.305.770,65	19.768.955,79	11.861.373,47	988.447,79	(3.953.791,16)	2.965.343,37
1% FPM	661.167,99	878.016,21	526.809,73	219.504,05		131.702,43
1% FPM	163.716,17	856.638,79	513.983,27	214.159,70		128.495,82
ITR	464.801,59	788.293,57	472.976,14	39.414,68	(157.658,71)	118.244,04
L.C. No 87/96	116.154,61	145.193,20	87.115,92	7.259,66	(29.038,64)	21.778,98
ICMS	23.357.501,36	26.087.704,83	15.652.622,90	1.304.385,24	(5.217.540,97)	3.913.155,72
IPVA	1.977.344,48	2.800.903,48	1.680.542,09	140.045,17	(560.180,70)	420.135,52
IPI Exp.	367.277,54	381.335,99	228.801,59	19.066,80	(76.267,20)	57.200,40
FUNDEB	17.711.575,40	17.827.106,63			0,23	
TOTAIS:	**74.635.083,69**	**79.530.810,72**	**37.022.222,45**	**5.431.448,65**	**-9.994.477,14**	**9.255.555,61**

Na Educação foram aplicados por Recurso os seguintes montantes:

RECURSOS:	MDE	FUNDEB	LIVRE	Total Geral:
DESPESA	**8.859.109,85**	17.867.274,74	1.007.061,26	**27.733.445,85**
(-) 3.1.91.13.99.01	374.790,60	1.453.933,10	72.552,53	**1.901.276,23**
(-) 3.1.91.13.08	43.157,37	139.726,59	4.737,80	**187.621,76**
(-) Plus do FUNDEB		7.832.629,49		**7.832.629,49**
(-) Rendimentos:	602,35	17.054,18		**17.656,53**
(=) TOTAIS:	**8.440.559,53**	**8.423.931,38**	**929.770,93**	17.794.261,84
Índice Apurado:	13,68	13,65	1,51	**28,84**

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

RECURSOS:	ASPS	LIVRE	Total Geral:
DESPESA	14.169.916,37	2.198.383,54	16.368.299,91
(-) 3.1.71.70- 842	148.813,20		148.813,20
(-) 3.1.91.13.99.01	1.065.257,44		1.065.257,44
(-) 3.1.91.13.08	109.515,35		109.515,35
(-) Rendimentos:	476,73		476,73
(=) TOTAIS:	12.845.853,65	2.198.383,54	15.044.237,19
índice Apurado:	**20,82**	**3,56**	**24,38**

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:	2.018	2.017
Total da MDE	26.726.384,59	24.665.014,42
(-) Plus do Fundeb	7.832.629,49	6.789.310,18
(-)Rend. da MDE	602,35	1.386,93
(-)Rend. do FUNDEB	17.054,18	48.257,64
(-)31.91.13.99+31.91.13.08	2.011.607,66	
Valor a aplicar	16.864.490,91	17.826.059,67
% da Educação	27,33%	31,90%

Nota 10 – Receitas e despesas intraorçamentárias

As receitas intraorçamentárias totalizam, e derivam dos seguintes fatos:

RECEITA DE CONTRIBUICOES INTRA-ORCAMENTARIAS	
CONTRIB. P/ O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - INTRA-ORCAMENTARIO	6.404.746,39
OUTRAS RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	3.969.534,14
Amortizacao de Empréstimos Contratuais	1.193.303,64
TOTAL DAS RECEITAS INTRORÇAMENTÁRIAS:	11.567.584,17

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:	8.920.795,26	1.453.485,27	**10.374.280,53**
3.3.91.93 - INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.468,76		**1.468,76**
4.6.91.71 Principal da Dívida Contratual Resgatado	669.990,08	266.131,50	**936.121,58**
3.2.91 - Juros e encargos da Dívida Intra	257.182,06		**257.182,06**
Total dos Pagamentos Intra-Orçamentários:	**9.849.436,16**	**1.719.616,77**	11.569.052,93

A diferença apurada foi referente a 3.3.91.93 - INDENIZACOES E RESTITUICOES a ser acertado em 2.019, pois foi arrecadada na Receita 261 – Reembolsos diretamente arrecadados pelo FASM – 1.2.1.1.0.06.9.1.01.

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	Total da Despesa Executada por tipo de Crédito		Execução /total de autorizações
	Fixada	Empenhada:	Diferenças:	(%)
Inicial e Suplementar	108.664.903,32	96.207.945,13	12.456.958,19	88,54%
Especial	905.128,90	342.640,17	562.488,73	37,86%
Extraordinário	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transf. Financeiras		3.375.997,93	-3.375.997,93	0,00
Total da Soma da Despesa	109.570.032,22	99.926.583,23	9.643.448,99	91,20%

Fonte: Balanço Orçamentário encerrado em 31/12/2017.

Composição das transferências financeira orçamentárias de R$ 3.637.570,64:

Transferências Financeiras recebidas		Transferências Financeiras Concedidas	
Montante	Origem	Montante	Origem

3.504.000,00	Duodécimo da Câmara	3.504.000,00	Duodécimo repassado pela Prefeitura
133.570,64	Recebimento de parte do Doudécimo devolvido pela Prefeitura	133.570,64	Devolução de parte do Doudécimo pela Câmara

O Legislativo repassou para fins de custear o Passivo Atuarial dos Servidores da Câmara Municipal a importância total de 94.293,64 para depositar no FAPS/RPPS em 2018.

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 e de operações financeiras não operacionais, indicadas na Tabela abaixo:

Fatos Aumentativos	DEBITOS	Fatos Diminutivos	CRÉDITOS
CALCULO ATUARIAL - RPPS/FAPS realizado pela RPREV - Assessoria Atuarial "Planejamento, Gestão e Resultado - Relatório Atuarial 2018 - Exercício 2017" Responsáveis: Pablo B. M. Pinto Atuário MIBA - 2.454 e Mauricio Zorzi Atuário MIBA - 2.458 – Diminuindo Passivo registrado nas Provisões Matemática Previdenciárias no exercício na conta nº 6067 de 50.372.039 para 46.52.2935,46.	3.849.103,54		
Valor baixado Dívida: BADESUL (5421) – aquisição de equipamentos rodoviários.	499.999,99		
Valor baixado da Dívida: (4857) Aquisição parcelada do IMOVEL URBANO,COM AREA CONSTRUIDA DE 3.260M².LOCALIZADO NO QUARTEIRAO COM AS SEGUINTES RUAS BORGES DE MEDEIROS,GAL. OSORIO,JULIO DE CASTILHOS E SILVA JARDIM. ESCRITURA PUBLICA DE COMPRA E VENDA No 2.258/006	297.104,76		
A Consulta nº 278/2017 da RFB que estipula o modo de Calcular as Receitas do FUNDEB e a Base do PASEP informada na Reunião de "Conformidade Tributária" da RFB realizada em Cachoeira do Sul/RS no dia 12/06/2018 e Comunicação Interna Nº 070/2018 de 19/07/2018 apurou-se um valor de 173.763,87"A Empenhar" e RETIFICAR as DCTF's das competências de Janeiro de 2014 a Abril de 2018. Desse valor apurado foi quitado atualizado:			13.002,62
As receitas intraorçamentárias não ingressam no balanço consolidado do ente federado; tampouco na receita corrente líquida, atendendo a NBC T 16.7 do CFC, e em vista dos fatos contábeis desta contabilidade que realiza tão somente transferências de recursos com os vínculos 0001 Livre; 0020 MDE; 0031 FUNDEB e ASPS 0040 para os Fundos públicos do Município e para reservar esses valores dos antigos vínculos emite-se empenhos			93.473,95

intraorçamentários para dar saída orçamentária e recolocar esses valores escrituralmente no orçamento, através de **receitas intraorçamentária** nos vínculos **1500 - FASM** e **0050 - FAPS** reservados para pagamentos da assistência médica de Servidores e para Aposentadorias e Pensões respectivamente. Mas RFB passou a cobrar PASEP sobre as receita intraorçamentária o que resultou num montante de R$ 346.662,10 referentes aos 1,0% e mais R$ 141.095,43 de Multa e Juros o que totalizou **R$ 489.757,53** (quatrocentos. Setecentos cinquenta e sete reais, cinquenta e três centavos) no caso para pagamento até 07/08/2018 de acordo com o SICAL da RFB. Desse valor apurado foi quitado atualizado:			
Cessão onerosa da folha para pagamento da folha dos servidores públicos, efetuado em 60 meses com o BANCO BRADESCO S/A com vigência de 11/2017 a10/2022 autorizado pelo Edital 2632/2017 depositado em 06/11/2017 conforme Contrato no 4789/2017	360.000,12		
Divida com FGTS/CLT com correção pela SELIC com a Receita Federal do Brasil foi permutada com o FASM no valor de R$ 59.291,26, parcelada no total de 3 parcelas mensais faz duas parcelas para 2018 que foram pagas	39.291,26		
Operações Intra realizadas em 2018 da Prefeitura com os Fundos de Aposentadoria e Pensão e de Assistência Médica dos Servidores do Município - FAPS e FASM respectivamente	5.790.729,56		
TOTAIS DAS VARIAÇÕES:	**10.836.229,23**	**TOTAIS DAS VARIAÇÕES:**	**106.476,57**
VALOR QUE AFETOU O RESULTADO AUMENTATIVO DO EXERCÍCIO (1)			10.729.752,66
Resultado Patrimonial (SUPERÁVIT) Consolidado do Exercício: (2)			**13.676.249,26**
Resultado Líquido do Exercício pelos principais fatos (Superávit): (3) = 2 – 1			**2.946.496,60**

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais apuradas pelo SIAPC - PAD do TCE/RS consta um Resultado Patrimonial do Período 10.491.657,88 por não constar os repasses do recebimento duodécimo do Legislativo Municipal, apenas a transferência, mas apesar disso o "Resultado Patrimonial" foi Superavitário no exercício de 2018, acima demonstrado.

NOTA 13 – Antecipação de Receita Orçamentária – ARO realizada em 2018:

Valores realizados antecipadamente:	Totais da ARO	Descontos Concedidos para ARO	Total Líquido:
IPTU 2019 que foi recebido antecipado com 15% de desconto em dezembro de 2018, informado no relatório do AR.	1.429.431,74		1.429.431,74
Desconto IPTU 2019 recebido antecipado com 15% de desconto em dezembro de 2018, informado no relatório do AR.		214.260,55	214.260,55
TOTAIS:	**1.429.431,74**	**214.260,55**	**1.215.171,19**

NOTA 14 – REGIME PRÓRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS 2018

PLANO PREVIDENCIÁRIO				
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	**PREVISÃO INICIAL**	**PREVISÃO ATUALIZADA**	**RECEITAS REALIZADAS**	
			Até o Bimestre 2018	**Até o Bimestre 2017**
RECEITAS CORRENTES (I)	14.722.754,06	14.792.754,06	16.213.957,91	14.606.571,69
Receita de Contribuições dos Segurados	2.917.127,59	2.987.127,59	3.491.106,05	3.305.902,04
Civil	2.917.127,59	2.987.127,59	3.491.106,05	3.305.902,04
Ativo	2.908.975,96	2.978.975,96	3.476.382,05	3.292.401,59
Inativo	5.251,71	5.251,71	10.435,20	9.553,66
Pensionista	2.899,92	2.899,92	4.288,80	3.946,79
Receitas de Contribuições Patronais	4.418.040,88	4.418.040,88	5.680.266,91	6.205.784,02
Civil	4.418.040,88	4.418.040,88	5.680.266,91	2.761.544,90
Ativo	4.418.040,88	4.418.040,88	5.680.266,91	2.753.642,03
Inativo	-	-	-	5.833,85
Pensionista	-	-	-	2.069,02
Em Regime de Parcelamento de	-	-	-	3.444.239,12

Débitos				
Receita Patrimonial	4.734.048,38	4.734.048,38	3.073.050,81	3.649.919,21
Receitas Imobiliárias	-	-	-	-
Receitas de Valores Mobiliários	4.734.048,38	4.734.048,38	3.073.050,81	3.649.919,21
Outras Receitas Correntes	2.653.537,21	2.653.537,21	3.969.534,14	1.444.966,42
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	-	-	-	-
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II)[1]	2.653.537,21	2.653.537,21	3.969.534,14	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	1.444.966,42
RECEITAS DE CAPITAL (III)	-	-	-	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (IV) = (I + III - II)	**12.069.216,85**	**12.139.216,85**	**12.244.423,77**	**14.606.571,69**

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS NÃO PROCESSADOS	
			Até o Bimestre 2018	Até o Bimestre 2017	Até o Bimestre 2018	Até o Bimestre 2017	Em 2018	Em 2017
ADMINISTRAÇÃO (V)	25.800,00	25.800,00	19.559,00	15.901,37	19.559,00	15.901,37	-	-
Despesas Correntes	25.770,00	25.770,00	19.559,00	15.901,37	19.559,00	15.901,37	-	-
Despesas de Capital	30,00	30,00	-	-	-	-	-	-
PREVIDÊNCIA (VI)	15.617.936,11	16.625.567,62	16.613.688,03	15.150.150,19	16.613.688,03	15.150.150,19	-	-
Benefícios – Civil	15.617.936,11	16.625.567,62	16.613.688,03	15.150.150,19	16.613.688,03	15.150.150,19	-	-
Aposentadorias	13.683.314,10	14.474.914,22	14.467.677,57	13.207.023,13	14.467.677,57	13.207.023,13	-	-
Pensões	1.934.122,01	2.150.153,40	2.145.629,94	1.942.754,22	2.145.629,94	1.942.754,22	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	500,00	500,00	380,52	372,84	380,52	372,84	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	-	-	-	-	-	-	-	-
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-	-	-	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (VII) = (V + VI)	**15.643.736,11**	**16.651.367,62**	**16.633.247,03**	**15.166.051,56**	**16.633.247,03**	**15.166.051,56**	**-**	**-**
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VIII) = (IV - VII)[2]	**(3.574.519,26)**	**(4.512.150,77)**	**(4.388.823,26)**	**(559.479,87)**	**(4.388.823,26)**	**(559.479,87)**		

BENS E DIREITOS DO RPPS	PERÍODO DO REFERÊNCIA	
	2018	2017
Caixa e Equivalentes de Caixa	359.264,73	314.162,13
Investimentos e Aplicações	34.964.027,23	34.679.744,51
Outros Bens e Direitos	-	-

Fonte: Relatórios da LRF nº 101/2000.

O Resultado Previdenciário foi negativo em virtude que o saldo da execução orçamentário foi de R$ 295.748,22 e a Receita de Rendimento das aplicações foi de R$ 3.073.050,81 o que não preserva a correção monetária dos valores financeiros do Fundo de aposentadoria e pensão dos Servidores, sendo que este fato não necessariamente prejudica o Fundo pois os recursos sacados foram para pagar aposentadorias e pensões e portando pode não afetar a apuração do Passivo Atuarial para 2019.

Exercício encerrado em 31 de Dezembro de 2018.

Giovani Amestoy da Silva
PREFEITO MUNICIPAL
CPF: 009.854.830-16

Ihoko Nakashima Mota
SECRETÁRIO DE MUNIC. DA FAZENDA
CPF: 390.226.680-53

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