RELATÓRIO CONTÁBIL DE ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO 2021

Relatório Contábil de Encerramento do Exercício do Município de Caçapava do Sul/RS, relativas ao exercício financeiro de 2021, cujo objetivo é apresentar informações relativas à composição dos itens mais relevantes dos demonstrativos, dos critérios de reconhecimento e mensuração, bem como outras informações que não são diretamente evidenciadas nos balanços.

Relatório Contábil de Encerramento do Exercício
EXERCÍCIO 2021

Encerramento do Exercício Financeiro de 2021

SUMÁRIO

ORGANOGRAMA DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIAL DE CAÇAPAVA DO SUL/RS

ORGANOGRAMA ORÇAMENTÁRIO DE CAÇAPAVA DO SUL/RS

Declaração do Contador com Restrições

Declaração sobre conformidade dos atos e fatos da gestão Orçamentária, financeira e Patrimonial.

DECLARAÇÃO DE ATENDIMENTO AO ARTIGO 167-A da Constituição Federal (CF)

ANEXOS: Demonstrações Contábeis

I. Balanço Orçamentário - BO
II. Balanço Patrimonial - BP
III. Demonstrativo das Variações Patrimoniais - DVP
IV. Demonstrativo do Fluxo de Caixa - DFC
V. Demonstrativo do Superávit - DS

NOTAS EXPLICATIVAS:

		Página:
1.	Base de preparação das demonstrações contábeis e das práticas contábeis	12
2.	Resumo dos Principais Critérios e políticas contábeis	12 a 16
3.	Caixa e Equivalente de Caixa	16
4.	Créditos a Receber	16
5.	Investimentos	17
6.	Imobilizado	17 a 21
7.	Intangível	21
8.	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Curto Prazo	22
9.	Fornecedores a Pagar	22
10.	Retenções/Consignados	22
11.	Resultado Patrimonial	23
12.	Receitas Orçamentárias	23 a 26
13.	Provisões Matemáticas Previdenciárias	26 a 27
14.	Resultado Orçamentário	27 a 28
15.	RESULTADO FINANCEIRO	29
16.	Restos a Pagar	30
17.	Geração Líquida de Caixa e equivalente de Caixa	30 a 31
18.	Aplicações em Saúde e Índices	31
19.	Aplicações no Ensino e Índices	31
20.	Despesa com Pessoal, Receita Corrente Líquida e Índices	31 a 32

LISTA DE ABREVIAÇÕES E SIGLAS

Seq.:	SIGLAS:	DESCRIÇÃO:
01.	**AH**	Análise Horizontal
02.	**AV**	**A**nálise Vertical
03.	**CNPJ**	Cadastro Nacional de Pessoal Jurídica
04.	**DCPL**	Despesa Corrente com Pessoal Líquida
05.	**DCON**	Demonstrações Contábeis
06.	**EMEF**	Escola Municipal de Ensino Fundamental
07.	**EMEI**	Escola Municipal de Ensino Infantil
08.	**FAPS**	Fundo de Aposentadoria e Pensão dos Servidores
09.	**FASM**	Fundo de Assistência a Saúde do Servidor Municipal
10.	**FMAS**	Fundo Municipal de Assistência Social
11.	**FM**S	Fundo Municipal da Saúde
12.	**FME**	Fundo Municipal da Educação
13.	**FUNDEB**	Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação Básica
14.	**IME**	Instituto Municipal de Ensino
15.	**INSS**	Instituto Nacional do Seguro Social
16.	**MCASP**	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
17.	**OFSS**	Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
18.	**PCASP**	Plano de Contas Aplicado Ao Setor Público
19.	**PGM**	Procuradoria-Geral do Município
20.	**PM**	Prefeitura Municipal
21.	**RCL**	Receita Corrente Líquida
22.	**RGPS**	Regime Geral de Previdência Social
23.	**RPPS**	Regime Próprio de Previdência Social
24.	**SIAFIC**	Sistema Integrado de Administração Financeira e Informações Contábeis
25.	**SOF**	Secretaria de Orçamento Federal
26.	**STN**	Secretaria do Tesouro Nacional
27.	**VPA**	Variações Patrimoniais Aumentativas
28.	**VPD**	Variações Patrimoniais Diminutivas
29.	**RPNP**	Restos a Pagar Não Processados
30.	**RPP**	Restos a Pagar Processados
31.	**TCE/RS**	Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul

LISTA DE TABELAS

TABELAS	DISCRIÇÃO:	PÁGINA:
01.	Caixa e Equivalente Caixa	16
02.	Créditos a Receber	16
03.	Créditos A Curto Prazo	17
04.	Créditos a Longo Prazo	17
05.	Investimentos	19
06.	Imobilizado	20
07.	Bens Móveis	20
08.	Bens Imóveis	21
09.	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de Curto Prazo	22
10.	Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo	22
11.	Outras Obrigações a Curto Prazo	23
12.	Resultado patrimonial	23
13.	Histórica de Arrecadação de Receitas Correntes	23
14.	Dotação atualizada por fonte de recursos	24
15.	Execução da despesa por GND	25
16.	Dos índices de remuneração das aplicações do FAPS/RPPS ao mês em 2021	25
17.	Dos Saldos dos valores aplicados do RPPS	26
18.	Provisões Matemáticas Previdenciárias	27
19.	Resultado Orçamentário do Período	28
20.	Da Execução Orçamentária, exceto a Intra	28
21.	Resultado Financeiro do Período	29
22.	Acompanhamento do RPP	30
23.	Geração Líquida de Caixa	31
24.	Mínimos da Educação	31
25.	Mínimos da Saúde	31
26.	RCL	31
27.	DCL	31 a 32
28.	Declaração de Atendimento ao Artigo 167-A da CF	33

APRESENTAÇÃO

No presente relatório, estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2021, cuja execução do orçamento e seus decorrentes impactos na gestão patrimonial e financeira do Município de Caçapava do Sul/RS estão materializadas no Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, nas Demonstrações dos Fluxos de Caixa, e no Relatório das Fontes de Recursos extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFIC.

ORGANOGRAMA DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE CAÇAPAVA DO SUL/RS

Órgãos	CNPJ's:	Unid.	UG's	Fundos Municipais	Ativ.:	Centros de Custos
Câmara Municipal de Vereadores	89.378.251/0001-18	01.01				
PM de Caçapava do Sul/RS	88.142.302/0001-45	02.01	Gabinete do Prefeito			
		01.02	PGM			
		01.03	CSCI			
		01.04	PROCON			
		03.01	SGM – Gabinete			
		03.02	MÓDULOS ESPORTIVOS			
		04.01	SMPMA – Gabinete			Setor Planejamento
		04.02	SMPMA – Setor do meio Ambiente	FMMA		
		05.01	SMA – Gabinete.			RH, Inativação
		05.02	SMA – Setor de Patrimônio Público			
		05.03	SMA – Arquivo Municipal			
		06.01	SMF – Gabinete e Setores: de Compras e Almoxarife, de Licitação e Leilão, e de Fiscalização.			Setores Cadastros: IPTU, ICMS e INCRA
		06.02	SMF – Setor Contábil			Empenho e Liquidação, Tesouraria e da Arrecadação.
		07.01	SECULTUR	FM DO TURISMO		
		07.02	SECULTUR	FM DA CULTURA		
		08.01	SMTSUI- TM e Setores de Turmas da Cidade e do Interior.			Oficina Municipal e Central de Veículos.
		08.02	MINAS DO CAMAQUÃ			
		09.01	SEDUC – ENSINO FUNDAMENTAL			EMEF
		09.02	SEDUC – Ens. Infantil Creche			EMEI
		09.03	SEDUC – Ens. Infantil Prê – Escolar			
		09.04	SEDUC – Ensino Especial			
		09.05	SEDUC – Educação de Jovens e adultos			
		09.06	SEDUC – Merenda Escolar			
		09.07	SEDUC – Transporte Escolar			
		09.08	SEDUC – Gabinete			
		10.01	SMS –			
	11.973.128/0001-58	10.02	SMS – Saúde Básica	FMS		
		10.03	SMS – Farmácia			
		10.04	SMS – Policlínica			
		10.05	SMS – Vigilância sanitária e CPA			
	13.744.824/0001-18	11.01	SMAS –	FMAS		
	14.563.260/0001-80	11.02	SMAS –	FMI e COMEN		
	18.012.357/0001-55	11.03	SMAS –	FMJeA		
		11.04	SMAS –	FM da Habitação		
		12.01	SEAGROPIC – FM da Agropecuária			Central de Máquinas
		12.02	SEAGROPIC - Promoção do Comércio da Indústria	FM do Comércio e da Indústria		
		13.01	ENCARGOS GERAIS DO MUNICIPIO			
		14.01	RESERVAS DE CONTINGÊNCIAS			
Fundo de Aposentadoria e Pensão dos Servidores	11.235.467/0001-37	15.01	FAPS			CAFAPS e Previdência
Fundo de Assistência a Saúde do Servidor Municipal	**11.973.128/0001-58**	16.01	FASM			

OBS.: As Unidades Gestoras Orçamentárias = UG's que não consta o CNPJ usam o mesmo da PM.

Relatório Contábil de Encerramento do Exercício
EXERCÍCIO 2021

ORGANOGRAMA ORÇAMENTÁRIO:

U.G'S.:	ÓRGÃOS	UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS:	QUANTIDADE POR TIPO DE AÇÃO:		
00.00	PM DE CAÇAPAVA DO SUL/RS		1.Projetos	2.Ativ.	0. Oper. Especiais
	02.01	**GABINETE DO PREFEITO**		**8**	
	02.02	**ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO**		**1**	
	02.03	**PROCURADORIA GERAL DO MUNICIPIO**		1	
	02.04	**COORD. DA PROM. DA IGUALDADE RACIAL**		2	
	03.01	**GABINETE DO SECRETARIO GERAL DO MUNICIPIO**	1	9	
	03.02	**CONSELHO MUNICIPAL DE DESPORTO**		6	1
	04.01	**SECRET DE MUNIC. DO PLANEJAMENTO**		7	
	04.02	**DEPARTAMENTO DE MEIO AMBIENTE**		5	
	05.01	**SECRETARIA DE MUNICIPIO DA ADMINISTRACAO**	3	10	1
	06.01	**SECRETARIA DE MUNICIPIO DA FAZENDA**	1	11	
	07.01	**FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA**	6	15	2
	07.02	**PROMOCAO DO TURISMO**	8	13	2
	08.01	**SMTSUI - COORDENACAO DA INFRA-ESTRUTURA MUNICIPAL**	2	18	
	09.01	**SEDUC - ENSINO FUNDAMENTAL**		15	
	09.02	**SEDUC - ENSINO INFANTIL PRE-ESCOLA**		7	
	09.03	**SEDUC - ENSINO INFANTIL - CRECHE**		6	
	09.05	**SEDUC - ENSINO ESPECIAL**		5	
	09.06	**SEDUC - ENSINO MEDIO E SUPERIOR**		2	
	09.07	**SEDUC - ENSINO DE JOVENS E ADULTOS - EJA**		4	
	09.08	**SEDUC - Gabinete da Secretaria de Educação**		3	
	10.01	**SMS - GESTAO DO SUS**	3	8	
	10.02	**SMS - ATENCAO BASICA**	1	16	
	10.03	**SMS - ATENCAO DE MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMB**	1	8	
	10.04	**SMS - ASSISTENCIA FARMACEUTICA**	1	2	
	10.05	**SMS - VIGILANCIA EM SAUDE**		9	
	10.06	**SMS - ATENCAO ESPECIALIZADA**	1		
	11.01	**SMAS - GABINETE DO SECRETARIO**		4	
	11.02	**SMAS - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANCA E ADOLESCENTE**	2	9	0
	11.03	**SMAS - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**	2	11	4
	11.04	**SMAS - FUNDO MUNICIPAL DE HABITACAO**	1	3	
	12.01	**SEAGROPIC**	1	4	
	12.02	**DESENVOLVIMENTO DA AGROPEC., IND. E COM.**	2	19	1
	13.01	**ENCARGOS GERAIS DO MUNICIPIO**		1	5
	14.01	**RESERVA DE CONTINGENCIA**			2
01.00	CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES				
	01.01	**CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES**	**2**	**4**	
02.00	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL RPPS				
	15.01	**FUNDO DE APOSENT. E PENSAO SERVIDORES - FAPS**		1	3
03.00	FUNDO DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE DO SERVIDOR MUNICIPAL				
	16.01	**FUNDO DE ASSISTENCIA SAUDE SERVIDOR FASM**		2	1
PM DE CAÇAPAVA DO SUL/RS			1.Projetos	2.Ativ.	0. Oper. Especiais
TOTAIS DAS FUNCIONAIS PROGRAMÁTICAS INICIAIS DO ORÇAMENTO 2.022			38	249	22

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR - COM RESTRIÇÃO

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 do Município de Caçapava do Sul/RS.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada nas Normais Contábeis "Macrofunção 020315" – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2021, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, EXCETO quanto os assuntos mencionados a seguir:

a) O item do Balanço Patrimonial - Créditos a receber de Curto e Longo Prazo, principalmente os provenientes da Contribuição para a Aposentadoria e Pensão dos Servidores referente aos juros e das Multas por infração por recolhimento com mora, não foram plenamente reconhecidos até o fechamento do exercício de 2021. Quanto aos créditos inscritos em Dívida Ativa do Município, estes foram atualizados via sistema AR CP da GOVBR;
b) Não houve atualização dos valores de Ajustes para Perdas em Créditos de Curto e Longo Prazo ao longo do exercício, por ausência de informações das áreas gestoras de créditos, definição de metodologia e limitações sistêmicas;
c) O item do Balanço Patrimonial - Ativo (Demais créditos e Valores a Curto Prazo): vem sendo atualizado conforme o fluxo de recebimento de informações apresentadas no Setor Contábil. Entretanto, ainda existe valor significativo registrado pendente de comprovação; e
d) O item do Balanço Patrimonial - Investimentos, Participações Permanente não está avaliado pelo Método de Equivalência Patrimonial, mas sim pelo valor histórico dos registros. Já o item Empréstimos e Financiamentos Concedidos carecem de apuração e atualização.

Vale destacar que o Município de Caçapava do Sul/RS vem realizando esforços no sentido de atualizar seus créditos através do inventário/levantamento e atualização dos valores com a devida identificação do objeto e credor registrando em Sistema informatizado para gestão dos créditos a receber visando a correta mensuração e atualização de valores dos referidos créditos, nos termos das Leis Municipais. No decorrer de 2021, ocorreram algumas reuniões entre representantes da empresa GOVBR que fornece o SIAFIC sobre inscrição, atualização, e controle dos créditos do Município, com expectativa de melhorias para 2022.

Quanto aos itens "Empréstimos e Financiamentos" são decorrentes da execução de recursos do concedidos através do CODESC e de Leis Municipais especificas. Há uma demanda em análise pela Secretaria Municipal da Fazenda para verificação da contabilização nas respectivas contas, objeto de acompanhamento.

DECLARAÇÃO SOBRE A CONFORMIDADE CONTÁBIL DOS ATOS E FATOS DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

A Conformidade Contábil do Município de Caçapava do SIL/RS, a qual possui as unidades gestoras: 0000 - Prefeitura Municipal; 0001 Câmara Municipal de Vereadores; 0002 Fundo de Aposentadorias e Pensão dos Servidores e 0003 Fundo de Assistência a Saúde do Servidos Municipal, é feita com sistema SIAFIC da GOVBR. A conformidade contábil é de responsabilidade dos contadores das UG"s 0000 e 0001, em observância à segregação de função preconizada na legislação vigente.

O processo de verificação consiste em certificar a consistência e correção das informações consolidadas por meio dos Demonstrativos Contábeis regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. A análise é realizada de forma pormenorizada a fim de garantir o cumprimento dos procedimentos estabelecidos pela Secretaria do Tesouro Nacional por meio do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e dos Manuais do SIAFI, bem como dos Princípios e demais normas aplicáveis, tendo por base ainda, os Registros de Conformidade de Gestão, bem como acompanhamento no SIAFIC das mensagens de restrições de impedimentos e de avisos emitidas pelo SIAFIC e das instruções de verificação da GOVBR, das equações/restrições contidas nas "Regras de Contabilização" dos eventos no SIAFIC.

No Encerramento do Exercício de 2021, foram registradas as seguintes restrições no SIAFIC:

	Restrição	**Itens - Observações/Justificativas**
01	FALTA DE ATUALIZ. DE: ATIVOS CIRCULANTES E FALTA DE REG./ATUALIZACAO AJUS.PERDAS PROVAVEIS	**1 –** Créditos a Receber: A restrição decorre da falta de Atualização/Informação de ativos relacionados com créditos a receber de curto prazo, bem como a atualização do ajuste para perdas prováveis, e demais atualizações. **2 -** Demais créditos - Adiantamento, em 2021 foram baixados parte do valor registrado no SIAFIC conforme o fluxo de recebimento. Há um esforço de obter junto às áreas responsáveis o envio dos processos devidamente comprovados para fins de conclusão. Vale destacar que recentemente ocorreu a disponibilização do Cadastro de Processos Administrativos Judiciais (REINF) no SIAFIC, com o objetivo de trazer uma melhor gestão para esse tipo de operação, antes ausente de normativo específico.
02	FALTA DE ATUALIZ. DE: ATIVOS IMOBILIZAO	**1 –** Os valores do Bens Móveis e Imóveis foram zerados em exercício anteriores com o objetivo de se fazer um inventário do geral, mas no encerramento do exercício verificou-se que o inventário não se realizou e portando foram revertidos na Contabilidades os valores dos saldos anterior do imobilizado para serem acertados quando o Setor de Patrimônio declarar que o inventário geral dos bens do Município for realizado e até a presente data ainda não foi completado esse inventário, fato que fez com que a contabilidade ainda não pode ajustar seus saldos ao do Patrimônio.

03	FALTA DE RECLASSIF. P/CP DE VALORES LP-ATIVOS FALTA DE ATUALIZ VALORES DO ATIVO NÃO CIRC. FALTA REG./ATUALIZAC AJUS.PERDAS PROVAVEIS	**1 –** Créditos a Receber (exceto Empréstimos e Financiamentos e Títulos Executivos do TCE/RS): A restrição decorre da falta de Atualização/Informação de ativos relacionados com créditos a receber de curto prazo e longo prazo, bem como a atualização do ajuste para perdas prováveis, e demais atualizações. Para fins de reclassificação de Longo Prazo para o Curto Prazo, conforme o vencimento dos créditos em até 12 meses. **2 –** Empréstimos e Financiamentos. Trata-se de valores cedidos através do CODESC, que carecem de atualização. Existe uma demanda em aberto sob análise da SMF (Secretaria de Município da Fazenda) de verificação da adequada contabilização / reconhecimento de ajustes das operações do Fundo sobre essas contas no SIAFI. Assim como na conta de "Investimentos", conforme anotações em Notas Explicativas nos exercícios anteriores. **3 –** Crédito por Falta/Irregularidade Comprovação (TCE/RS): Trata-se de registro dos créditos decorrentes de Acórdãos do TCE/RS de Multas e Ressarcimento aos cofres do Município por condenação dos responsáveis por atos. No entanto, considerando as indicações nos Acórdãos do TCE/RS dos créditos para o Município, sua atualização e identificação carecem de confirmação sobre os responsáveis e o objeto de constituição do referido valor em Dívida Ativa. Tal fato, será objeto de consulta formal ao Setor de Arrecadação e GOVBR, para fins de esclarecimentos quanto à definição dos credores e objeto da dívida
04	FALTA ATUALIZ. PROVISAO DÍVIDA ATIVA - LP FALTA ATUALIZ. JUROS E MULTAS DIVIDA ATIVA	**1 –** Dívida Ativa (Provisão para Perdas e Atualização dos Juros e Multas): Por ausência de metodologia para "Provisão de Perdas" e limitações sistêmicas, conforme anotado pela área gestora, os valores de "Provisão para Perdas" principalmente, e a identificação da parte dos valores da "Atualização", não estão sendo enviados. Ressalta-se que os registros de movimentação mensal foram mensalmente em 2021 cruzados contabilidade e AR, com base na apresentação de "Relatórios" por valor histórico dos saldos das contas de Créditos, apresentado pelo Setor de AR.
05	FALTA OU INCONSISTÊNCIA NO CONTRATO	**1 –** Execução de obrigações contratuais: Os saldos de contratos com terceiros vêm sendo saneadas periodicamente (com baixa de valores não utilizados), num trabalho de interação com a PGM e SLC. Em 2020 iniciou-se o registro por Inscrição Genérica com o intuito de obter um melhor controle individualizado por instrumento. No entanto, os saldos ainda não refletem adequadamente os valores a executar, ainda vigentes ou pendentes de execução, falta de iniciativa para que os Contratos elaborados foram do âmbito do Município também sejam recepcionados na relação de contratos em que o Município é parte recebendo o número sequencial dos demais contratos.
06	TRANSF.VOLUNT. S/COMPROV. E NÃO	**1 –** Transferências Voluntárias: Trata-se de valores de instrumentos de fomento firmados pela PM de Caçapava do

	ENV.P/INADIMP	Sul/RS e terceiros, vencidos, cujas prestações de contas carecem de comprovação e aprovação. As áreas técnicas Responsáveis pela cobrança de Prestações de Contas foram comunicadas dessa situação. Informaram que o passivo de Processos dessa espécie de Transferência está no bojo do acordo de superação do "Passivo de Prestação de Contas", principalmente pelas Auditoras da SMS.

Registra-se que as situações acima estão sendo avaliadas no âmbito da gestão de Créditos a Receber do Município de Caçapava do Sul/RS, que estão fora objeto de auditoria.

Conforme foi executado em 2021 e nos exercícios anteriores, os diversos órgãos da PM de Caçapava do Sul/RS estão trabalhando com a perspectiva de futuramente estar tudo em dia, cujas ações e projeto estão sendo conduzido pela SMF, internamente, em paralelo, os setores finalísticos serão provocados para apresentar dados dos estoques de créditos para fins de atualização e reflexo no SIAFI. Este trabalho já vem sendo realizado com a gestão de estoque da Dívida Ativa.

07	PRECATÓRIOS E RPV'S	**1 –** Tratam – se de Processos e regime de parcelamento, valores mensais de 1,00% da valor da RCL realizada no mês anterior, sendo que esses Processos/Precatórios carecem de maior clareza aos Munícipes do que esta sendo pago e da data de termino das atuais obrigações em regime de parcelamento, devido principalmente pela inclusão de mais valores a pagar.

Foram realizados diversos pedidos de informações a PGM para verificar e detalhar cada Processo, mas ainda falta, por exemplo o nº do CPF's dos beneficiados de cada Processo, item importante para verificar se os beneficiário tem dívida tributária no Município.

Caçapava do Sul, 31 de Dezembro de 2022.

Arlei Lopes Souza – CRC/RS Nº 068452/O-6
Contado do Município de Caçapava do Sul/RS

NOTAS EXPLICATIVAS

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, e da LC nº 101/2000. São baseadas, também, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e de maneira subsidiária pelas normas brasileiras de contabilidade do setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Este documento é composto das seguintes demonstrações em anexo, bem como das suas respectivas notas explicativas.

I. Balanço Patrimonial (BP);
II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
III. Balanço Orçamentário (BO);
IV. Balanço Financeiro (BF);
V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
VI. Notas Explicativas.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Municipal (SIAFIC), as Demonstrações Contábeis fornecem informações sobre a gestão do patrimônio público, no âmbito do Município de Caçapava do Sul, e contribuem para a prestação de contas da gestão econômico-financeira realizada no período a que se referem.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição e as mutações do patrimônio público, o desempenho econômico-financeiro, a execução orçamentária, os fluxos de caixa e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira do Município de Caçapava do Sul.

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da PM do Município de Caçapava do Sul, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

(a) Moeda funcional - A moeda funcional da União é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

(c) Depósitos restituíveis

De acordo com o Decreto n° 93.872, de 23 de dezembro de 1986, o Município (Entidade da Federada) está obrigado a adotar o princípio de unidade de tesouraria, no que couber ao Município. Segundo o referido decreto, "a realização da receita e despesa do Município far-se-á por via bancária, em estrita observância ao princípio de unidade de caixa" (art. 1°).

De modo expresso, o decreto estabelece que o conceito adotado para receita é "[...] todo e qualquer ingresso de caráter obrigatório ou derivado, ordinário ou extraordinário e de natureza orçamentária ou extraorçamentária, seja geral ou vinculado [...]". De modo tácito, pode-se estender as características apresentadas para caracterizar o conceito de despesa.

Neste sentido, os depósitos restituíveis, ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias, estão contabilizados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa, como ocorre no caso de garantias contratuais na modalidade caução em dinheiro, bem como outros depósitos de terceiros.

(d) Créditos a curto prazo

Na PM de Caçapava do Sul/RS, compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) adiantamentos, inclusive – Termos de Execução Descentralizada. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

(e) Estoques

Compreendem as mercadorias adquiridas para consumo nas operações da PM de Caçapava do Sul/RS. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é pelo custo da ultima aquisição. O controle de estoque é realizado mediante o emprego de informações emitidos pelos diversos órgãos que formam a administração municipal e consolidada na contabilidade e essa apuração é realizado em alguns órgão manualmente e em outros por meio de sistema especifico, como é o caso da SMS, não temos **Sistema Integrado de Administração e Serviços** (SIADS) para podermos apurar pelo método do custo médio ponderado.

(f) VPD pagas antecipadamente

Compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. A base de mensuração é o custo histórico. As apropriações são efetuadas segundo o regime de competência.

(g) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) empréstimos e financiamentos

concedidos; os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações disciplinadas nas Leis do Município.

(h) Ajuste para perdas da dívida ativa

O Ajuste de Perdas é calculado com base no histórico de recebimentos dos créditos inscritos em dívida ativa. Contudo, pela ausência da definição de metodologia pelo órgão gestor da dívida, e dada a dificuldade de mensuração desses estoques de recebíveis, em decorrência da falta de solução tecnológica adequada (Sistema de Gestão de Créditos), o Ajuste de Perdas não espelha adequadamente a situação patrimonial.

(i) Investimentos

São compostos por: (i) participações permanentes; no caso da PM de Caçapava do Sul, são registros em decorrência da execução de ações orçamentárias de investimentos por empréstimos realizados através do CODESC.

(j) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(k) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro da redução ao valor recuperável do intangível.

(l) Depreciação e amortização

Os procedimentos para registro da depreciação e amortização na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBC TSP, o MCASP e a Lei nº 10.180/2001.

A depreciação dos Bens Permanentes é realizada de acordo com o Decreto nº 3514/2019 da seguinte forma: Depreciação Mensal = (vlr do Ativo – vlr Residual) x taxa(%)/12 - Onde A taxa de depreciação é calculada: Taxa = 100 / Vida Útil em anos Quota Anual = Vlr Depreciável x Taxa

A taxa de depreciação é constante e linear (79 – Decr. Exec. 3886/2017 e decr. Exec 4407/2019) calculada de forma automática no SIAFI, com base nas informações previamente inseridas no sistema em concordância com o Decreto 3514/2015, dividindo-se o valor depreciável pela vida útil do item. Após o termino da vida útil, cessa a depreciação do item, restando o valor residual do bem.

Ativos contingentes

Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes e com provável realização, devem ser registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas. Quando dotados de pouca probabilidade na realização (ingresso de recursos), os Ativos Contingentes são escriturados em contas de controle do SIAFI e sua evidenciação em Notas Explicativas não é feita.

(m) Apuração do resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuradas confiavelmente.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos ou no potencial de serviços para a entidade, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais

(n) Apuração do resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário, calculado pela diferença entre a receita realizada e a despesa empenhada no exercício.

(o) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível realizar a apuração do resultado financeiro. É possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

3. CAIXA E EQUIVALENTE CAIXA

Esse item contempla o numerário e outros bens e direitos conversíveis e evidenciados em moeda nacional. O total da conta Caixa é apresentado no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro do lado dos Dispêndios, no item "saldo para o exercício seguinte", como também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, no item "caixa e equivalente de caixa final".

Em 31/12/2021, o Balanço Patrimonial apresentava saldo a R$ **21.470.165** (vinte um milhões, quatrocentos e setenta mil, cento e sessenta e quatro reais e sessenta e cinco centavos) na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, correspondendo a um aumento de 17,84% em relação ao final do exercício de 2020.

Tabela 1 – Caixa e Equivalente Caixa

DESCRIÇÃO / EXERCÍCIOS:	2.020	2.021	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**18.220.117**	**21.470.164,65**	18,17	17,84
CAIXA	560,79	534,52	0,00	-4,68
CONTA ÚNICA RPPS	673.235,11	822.110,43	0,70	22,11
BANCO DO BRASIL	2.939,50	3.505,11	0,00	19,24
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	2.031,70	152.787,37	0,13	7.420,17
BANCO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL	31.403,78	84.190,84	0,07	168,09
DEMAIS CONTAS BANCÁRIAS				
BRADESCO		1,00		
BANCO SICRED	18.254,08	81.273,99	0,07	345,24
BANCO SANTANDER MERIDIONAL	1.125,49	72.092,83	0,06	6.305,46
SICOOB - Cooperativa de Crédito	23.528,04	35.941,49	0,03	52,76
POUPANÇA	1.352.907,93	792.071,36	0,67	-41,45
FUNDOS DE INVESTIMENTO				
Banrisul Câmara de Vereadores	2.150,91	2.422,58	0,00	12,63
CEF CONTAS DE INVESTIMENTOS	4.988.241,12	4.248.970,74	3,60	-14,82
BANCO BRASIL APLICAÇÕES	8.026.787,97	10.517.221,47	8,90	31,03
BRADESCO APLICAÇÕES	5.917,89	4.906,61	0,00	-17,09
Banco SICOOB S/A. Aplicações		51.400,95	0,04	
BANRISUL APLICAÇÕES	3.091.032,39	4.600.733,36	3,89	48,84

Fonte: SIAFIC - O percentual na Análise Vertical é em relação ao valor total dos Ativos.

Os créditos a receber estão divididos em dois grupos: (i) curto prazo; e (ii) longo prazo, conforme tabela abaixo.

4. CRÉDITOS A RECEBER

Tabela 2 – Créditos a Receber

Créditos a Curto Prazo	2.020	2.021	AV%	AH%
Créditos a Longo Prazo	5.367.878,78	6.518.927,72	6,24	21,44
TOTAL:	12.232.266,54	11.868.973,38	10,05	-2,97

Fonte: SIAFIC

Os Créditos de Curto Prazo estão distribuídos conforme tabela apresentada a seguir.

Tabela 3 – Créditos A Curto Prazo

Créditos a Curto Prazo	**2.020**	**2.021**	**AV%**	**AH%**
IMPOSTOS	1.553.542,11	1.050.389,49	0,89	-32,39
TAXAS	314.748,96	286.269,66	0,24	-9,05
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	131,61	155,07	0,00	17,83
DEMAIS CONTRIBUIÇÕES	84.129,28	110.132,45	0,09	30,91
CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSF. DO SUS	263.880,94	88.920,54	0,08	-66,30
CRÉDITOS DECORRENTES DO FNAS	6.546,66	6.546,66	0,01	0,00
CRÉDITOS DECORR. DE TRANSF. DO FNDE	0,04			-100,00

CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSF. DE CONVÊNIOS	49.170,00	170.251,39	0,14	246,25
CRÉD. DECORR DE TRANSF DO ESTADO	508.356,08	168.207,42	0,14	-66,91
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	136.030,40	136.030,40	0,12	0,00
EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS CONSOLIDAÇÃO	15.926,07	34.735,06	0,03	118,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	480.090,60	766.491,33	0,65	59,66
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	266.405,45	257.667,16	0,22	-3,28
DÍV AT. DAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.189,26	3.836,55	0,00	-58,25
VALORES INSCR. EM DÍV. AT. NÃO TRIBUT.	417.297,29	848.767,43	0,72	103,40
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A C. P.	-147.850,79	-147.916,54	-0,13	0,04
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOL.	115.654,83	129.918,47	0,11	12,33
CRÉD A REC P/ DESCENTRALIZ DA PREST DE SERV. PÚBL		49.672,27	0,04	
CRÉD. P/ DANOS AO PATRIM. APURADOS	33.855,61	450.988,83	0,38	1.232,09
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	504.811,47	661.741,10	0,56	31,09
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER – RPPS	301.910,51	234.624,70	0,20	-22,29
OUTROS CRÉDITOS A REC. E VALORES A CURTO PRAZO	454.052,73	1.211.498,61	1,03	166,82
(-) AJUSTE PARA PERDAS EM CRÉDITOS APURADO	-0,33	-0,33	0,00	0,00
TOTAIS DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO:	**5.367.878,78**	**6.518.927,72**	**6,24**	**21,44**

Fonte: SIAFIC

Os "Adiantamentos Concedidos", em maior parte, referem-se aos benefícios de pessoal concedidos durante o exercício (férias, 13º salário e adiantamento de salários).

Os créditos: "tributário não previdenciário" – não parcelado são créditos relativos à cobrança da PM de Caçapava do Sul/RS; o "crédito decorrente de infração" são créditos relativos às infrações da legislação Ambiental e Fiscal; e os "créditos parcelados" registra os créditos oriundos das leis de incentivo ao REFIS. Os registros destes créditos carecem de identificação e demonstração da atualização dos juros de mora, conforme ressalvado na Declaração do Contador.

Os "créditos a receber por cessão de pessoal" estão em fase de apuração após verificação de falta desses registros na Folha de Pessoal que foram cobrados ao Setor de RH pela Contabilidade.

Os "Termos de Execução Descentralizada" Repasses financeiros que estão sendo apurados pelos setores competentes estão em fase de consolidação dos montantes e cobrança. Conforme ressalva na Declaração do Contador, são atualizados de acordo com o fluxo de recebimento processual. Entretanto, ainda existe valor significativo registrado pendente de comprovação, motivo da restrição contábil.

A seguir, apresentamos a composição dos "créditos a longo prazo" e "demais créditos e valores a longo prazo". Nos tópicos abaixo, são detalhados os itens com saldos mais representativos.

Tabela 4 - Créditos a Longo Prazo

Créditos a Longo Prazo	31/12/2.020	31/12/2.021	AV%	AH%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	164.045,74	125.854,29	0,11	-23,28
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	610.863,40	588.091,31	0,50	-3,73
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.257.758,64	4.998.511,01	4,23	-4,93
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	5.530.864,05	5.313.209,83	4,50	-3,94
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	-269.296,82	-269.296,82	-0,23	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A LONGO P.	114.502,00	185.263,34	0,16	61,80
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	9.628,25	9.628,25	0,01	0,00
PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS	807.369,90	911.180,79	0,77	12,86
Demais Investimentos Permanentes	6.531,38	6.531,38	0,01	0,00
TOTAIS DOS CRÉDITOS A LONGO PRAZO:	**12.232.266,54**	**11.868.973,38**	**10,05**	**-2,97**

Fonte: SIAFIC

(a) Empréstimos e Financiamentos Concedidos

Os valores de "Empréstimos e Financiamentos concedidos", referem-se aos repasses realizados pela PM de Caçapava do Sul/RS a Empreendedores locais, em decorrência da execução de ações

orçamentárias da Lei do CODESC para operações de empréstimos a projetos Plano de Aplicação credenciado/aprovado pelo CODESC. Assim como, ações de investimentos, que serão detalhadas no tópico específico.

Ressalva-se que em decorrência da necessidade de avaliação e reavaliação dos critérios contábeis de escrituração das operações, os valores carecem de atualização para fins de conciliação. Tal situação fora objeto de demanda por parte da SMF, em anos anteriores, que seguidamente esta diligenciando para melhor atualizar o cadastro desses créditos junto ao Setor de AR da PM de Caçapava do Sul/RS, sobre as operações de financiamento e investimento constante do BP. Esta demanda permanece sob análise da SMF.

Cabe registrar ainda, que após o encerramento do exercício, foi verificado que a execução de recursos (SIAFI em 2021) no valor de R$ 259.285,23 do FASM em créditos concedidos não gerou contabilização nas respectivas contas de ativo e, portanto, foi realizado manualmente pela Contabilidade do Município, fato que será melhor avaliado, para fins de ajustes e dá realização desses reconhecimento pelo Sistema Integrado do AR com a Contabilidade, no exercício de 2022.

(b) Dívida Ativa e Créditos Tributários a Receber

A dívida ativa abrange os créditos cuja certeza e liquidez foram apuradas, inscritos por não terem sido quitados no prazo legal e que não foram atingidos por nenhuma causa de extinção ou suspensão de sua exigibilidade.

A Lei nº 4.320/1964, em seu art. 39, § 2º, define como dívida ativa tributária os créditos em favor da Fazenda Pública provenientes de obrigação legal relativa a tributos e respectivos adicionais e multas, Dívida Ativa não Tributária são os demais créditos da Fazenda Pública.

Em 31/12/2021, o Balanço Patrimonial evidencia um saldo superior a R$ 14.000.000,00 milhões de créditos a receber inscritos em Dívida Ativa (Tributária e Não Tributária).

As variações constatadas decorrem da retomada dos lançamentos no SIAFI com base no envio mapa do estoque da dívida encaminhado pela área gestora (Setor de Arrecadação de Receitas - AR da Dívida Ativa e da PGM na PM de Caçapava do Sul/RS). Exceto quanto à provisão para perdas, por ausência de definição de metodologia e limitações sistémicas, conforme ressalva na Declaração do Contador.

(c) Créditos por Dano ao Patrimônio – decisão do TCE/RS.

Os créditos por dano ao patrimônio decorrem de Tomadas de Contas Especial (TCE): apurado em processo, sendo contabilizado o crédito como ativo somente após decisão definitiva proferida e emissão do Título Executivo pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

O item “crédito por dano ao patrimônio - decisão TCE/RS” apresentou crescimento de 1.232,09%. O aumento decorre do registro de pagamentos antecipados aos trabalhadores do transporte Escolar a titulo de antecipação realizado no final do exercício para posterior ressarcimento ao Município, conforme a Lei Estadual Nº 15.356/2020 e Lei Municipal Nº 4.187/2020.

5. INVESTIMENTOS

Os investimentos registrados no BP da PM de Caçapava do Sul/RS são decorrentes da execução de ações de incentivos e de aquisição de materiais para realizar as funções de governo e refletem os registros de repasses / empréstimos / financiamentos / aquisições ao longo dos anos, para participação em projetos, tendo como contrapartida a participação do CODESC no capital de empresas para geração de empregos e renda no Município, de acordo com o disposto na Lei do CODESC e na realização de obras de infraestrutura.

Ressalva-se que o item não está avaliado pelo Método da Equivalência Patrimonial, e sim pelo valor histórico do custo das transferências efetuadas ao Empreendedor, e carecem de atualização e conciliação. Além disso, conforme mencionado no item "Empréstimos e Financiamentos concedidos", há uma demanda em análise pela Secretaria de Município da Fazenda para verificação da contabilização nas respectivas contas.

Cabe registrar ainda, que após o encerramento do exercício, foi verificado que a execução de recursos (SIAFI em 2021) no valor de R$ 259.285,23 em Auxílios financeiros do FASM não gerou contabilização nas respectivas contas de ativo, somente no Relatório do AR, fato que será melhor avaliado, para fins de ajustes e reconhecimento, no exercício de 2022, sendo que foi atualizado esses créditos manualmente pela Contabilidade do Município na UG:0003 FASM.

MATERIAL DE CONSUMO

São adquiridos materiais de consumo, principalmente, para atender as atividades de expediente/administrativas, exceto as SMS, SMAS, SMTSUI e SEDUC que adquirem materiais de consumo para poderem realizar suas atividades operacionais, os quais são, principalmente: Medicamentos, cestas básicas, materiais de construção e combustíveis, e gêneros alimentícios.

Tabela 5 – Investimentos - Almoxarife:

Almoxarife pó Órgãos:	S. Anterior	SGM	SMCP	SMA	SMF	SECULTUR	SMTSUI	SEDUC	SMSMA	SMAS	SMAIC	TOTAIS:
7881 - MATERIAL DE CONSUMO	279.623,72						19.626,20					19.626,20
Material de de Limpeza e Higiene		1.027,89	1.940,80	1.454,45	8.496,75	1.404,78	906,50			66.679,31	2.922,60	84.833,08
7882 - GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	56.323,05	320,70	159,35	151,56	187,40			60.403,76		23.445,96		84.668,73
7883 - MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	10.717,00						45.972,37					45.972,37
7885 - MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	519.177,97								339.886,50			339.886,50
7886 - MATERIAIS GRÁFICOS	518,00			358,20							688,60	1.046,80
7887 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	41.565,89	1.051,92	1.494,90	5.469,76	17.254,26	2.411,63	420,00	3.636,55		22.944,70	762,20	55.445,92
7884-Material de Oficina –AutoPeças	75.914,16						4.783,04	24.194,70				28.977,74
Totais dos Materiais Estocado:	983.839,79	2.400,51	3.595,05	7.433,97	25.938,41	3.816,41	71.708,11	88.235,01	339.886,50	113.069,97	4.373,40	660.457,34

Fonte: SIAFIC

6. IMOBILIZADO

O imobilizado da PM de Caçapava do Sul/RS está segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis. Na tabela a seguir, é apresentada a sua composição.

Tabela 6 – Imobilizado

DESCRIÇÃO/DATA BASE:	31/12/2020	AV	31/12/2021	AH
BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	13.964.501,51	13,09	15.467.343,09	10,76
BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	23.261.571,68	20,40	24.100.902,81	3,61
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZ. ACUMULADAS	-2.383.685,00	-2,59	-3.062.008,43	28,46

Fonte: SIAFIC

(a) Bens Móveis

Em 31/12/2021, o valor líquido contábil dos bens móveis da PM de Caçapava do Sul/RS foi de R$ 12.605.811,97, conforme detalhamento apresentado na tabela abaixo, após a dedução do valor R$ 2.861.531,12 referente às depreciações acumuladas.

Tabela 7 - Bens Móveis

DESCRIÇÃO:	Contábil Inicial	Patrimônio Inicial	Diferença:	Contábil Final	Patrimônio Final	Diferença:	AH%	AV%
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	14.994,67	12.940,41	2.054,26	16.317,87	11.543,98	4.773,89	8,82	0,11
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	43.862,56	25.972,59	17.889,97	53.277,86	26.396,89	26.880,97	21,47	0,34
APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	549.732,02	492.880,27	56.851,75	640.547,95	420.778,94	219.769,01	16,52	4,14
APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	74.679,38	63.370,51	11.308,87	71.148,24	46.391,31	24.756,93	-4,73	0,46
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	90.657,27	86.554,38	4.102,89	222.487,97	181.015,05	41.472,92	145,42	1,44
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	9.926,35	5.579,15	4.347,20	9.926,35	2.664,52	7.261,83	-	0,06
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	48.928,84	36.109,73	12.819,11	57.871,12	35.032,27	22.838,85	18,28	0,37
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	4.252,58	3.440,41	812,17	4.252,58	2.595,69	1.656,89	-	0,03
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	46.445,86	38.807,74	7.638,12	46.914,86	31.373,37	15.541,49	1,01	0,30
EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS MARÍTIMOS	243,76	216,72	27,04	243,76	180,28	63,48	-	0,00
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	2.407.208,40	2.146.406,84	260.801,56	2.428.674,40	1.642.089,95	786.584,45	0,89	15,70
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	77.529,95	67.640,32	9.889,63	77.529,95	56.556,48	20.973,47	-	0,50
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES VINCULADOS A CONVÊNIO	1.461,68	996,82	464,86	1.461,68	668,65	793,03	-	0,01
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	43.750,41	39.002,15	4.748,26	43.769,32	36.592,19	7.177,13	0,04	0,28
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	215.783,35	102.335,39	113.447,96	253.995,38	72.632,93	181.362,45	17,71	1,64
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	806.474,21	452.396,42	354.077,79	916.637,09	368.740,45	547.896,64	13,66	5,93
EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	47.803,66	31.126,30	16.677,36	98.977,87	51.209,77	47.768,10	107,05	0,64
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	416.758,68	374.625,47	42.133,21	583.921,16	441.823,13	142.098,03	40,11	3,78
MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	53.507,20	26.250,89	27.256,31	53.690,36	19.062,88	34.627,48	0,34	0,35
MOBILIÁRIO EM GERAL	1.966.901,91	1.638.752,44	328.149,47	2.279.667,82	1.532.442,93	747.224,89	15,90	14,74
UTENSÍLIOS EM GERAL	6.583,54	6.679,57	-96,03	6.583,54	4.997,49	1.586,05	-	0,04
BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	1.050,00		1.050,00	1.050,00		1.050,00	-	0,01
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	1.681,31	520,26	1.161,05	1.681,31	493,75	1.187,56	-	0,01
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	6.859,00	6.815,79	43,21	11.172,00	9.606,93	1.565,07	62,88	0,07
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	96.011,31	39.090,63	56.920,68	130.615,03	60.583,88	70.031,15	36,04	0,84
VEÍCULOS EM GERAL	1.006.048,10	983.257,66	22.790,44	1.836.709,21	1.461.830,91	374.878,30	82,57	11,87
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	5.925.058,26	4.939.725,84	985.332,42	5.617.981,16	3.511.917,21	2.106.063,95	-5,18	36,32
OUTROS BENS MÓVEIS	307,25		307,25	237,25		237,25	-22,78	0,00
TOTAIS:	13.964.501,51	11.621.494,70	2.343.006,81	15.467.343,09	10.029.221,83	5.438.121,26	10,76	100,00

Fonte: SIAFI

Os bens móveis estão distribuídos para uso na PM de Caçapava do Sul/RS em suas Secretarias que formam a Administração Municipal, a diferença verificada de 5.438.121,26 é em grande parte referente aos registros de ingresso por "11-Achamento/Descoberta" referente atualização cadastral que foi zerado os registros de bens móveis e reiniciado no Patrimônio em exercícios anteriores e ainda não foi concluída, e por falta da conclusão desse inventário a Contabilidade ainda não pode atualizar os saldos.

(b) Bens Imóveis

A PM de Caçapava do Sul/RS possui 29 registros de imóveis próprios constantes no Cadastro Imobiliário Municipal, e suas atividades são exercidas tanto em imóveis próprios como de terceiros (locação).

Dessa forma, os valores registrados classificam-se também como "Benfeitorias em Propriedade de Terceiros". Ressalvamos que ficou contratado para o exercício de 2022 a realização de investimento em construção de imóveis e reforma da Sede administrativa do Município o que poderá diminuir um pouco as despesas com locação e investimentos em propriedades de terceiros.

A informação sobre os valores de amortização das benfeitorias para fins de registro no SIAFI foram objeto de solicitação para a área gestora responsável pelas obras e locação dos imóveis, ainda pendente de avaliação.

Tabela 8 - Bens Imóveis

DESCRIÇÃO:	Contábil Inicial	Patrimônio Inicial	Diferença:	Contábil Final	Patrimônio Final	Diferença:	AH%	AV%
EDIFÍCIOS	45.435,16	45.435,16	-	45.435,16	45.435,16	-	-	0,22
AEROPORTOS/ESTAÇÕES/AERÓDROMOS	525.880,00	523.360,00	2.520,00	525.880,00	489.550,00	36.330,00	-	2,49
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	4.368.360,34	4.367.588,26	772,08	4.368.360,34	4.357.230,52	11.129,82	-	20,71
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	52.000,00	52.000,00	-	52.000,00	52.000,00	-	-	0,25
IMÓVEIS DE USO RECREATIVO	192.793,24	188.206,48	4.586,76	192.793,24	156.009,23	36.784,01	-	0,91
HOSPITAIS E UNIDADES DE SAÚDE	275.503,46	271.813,22	3.690,24	275.503,46	249.979,16	25.524,30	-	1,31
COMPLEXOS/FÁBRICAS/USINAS	119.000,00	119.000,00	-	119.000,00	119.000,00	-	-	0,56
EDIFÍCIOS	8.550,00	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	-	0,04
GARAGENS E ESTACIONAMENTOS	71.469,58	71.469,58	-	71.469,58	71.469,58	-	-	0,34
Terrenos	5.566.809,47	5.566.809,47	-	5.566.809,47	5.566.809,47	-	-	26,39
OUTROS BENS DE USO COMUM DO POVO	3.082.460,61	3.033.830,76	48.629,85	3.082.460,61	2.426.682,31	655.778,30	-	14,61
OBRAS EM ANDAMENTO	4.844.342,57		4.844.342,57	5.659.787,25		5.659.787,25	16,83	26,83
INSTALAÇÕES	202.246,07		202.246,07	210.066,07		210.066,07	3,87	1,00
Benfeituras em Propriedades de Terceiros	902.090,44	902.090,44	-	918.156,89	902.090,44	16.066,45	1,78	4,35
TOTAIS:	20.256.940,94	15.150.153,37	5.106.787,57	21.096.272,07	14.444.805,87	6.651.466,20	4,14	100,00

Fonte: SIAFI

Verificou-se uma diferença no encerramento do exercício do valor dos Imóveis registrados na Contabilidade em relação ao constante no Patrimônio Público Municipal de R$ 6.651.466,20, sendo que, ainda, na Contabilidade constam os bens registrados no grupo 1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO: R$ 3.004.630,74 que não estão registrados do Patrimônio.

7. INTANGÍVEL

O Ativo Intangível da PM de Caçapava do Sul/RS totaliza valor superior a R$ 4.013,65 em softwares.

Os softwares com vida útil definida estão mensurados pelo seu custo de aquisição/contratação ou produção.

8. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE CURTO PRAZO

Em 2021, o Balanço Patrimonial evidencia um saldo de aproximadamente R$ 17.795.597,14 em obrigações trabalhistas e previdenciárias, deste valor R$ 16.144.879,80 são obrigações intraorçamentárias referentes obrigações Previdenciárias e da Assistência a Saúde do Servidor

Municipal realizadas com os Fundos FAPS e FASM, no levantamento do Balanço Consolidado os valores das operações intras foram eliminados..

No caso de salários, remunerações e benefícios, essas apropriações ocorrem no mês de competência, cuja compensação da obrigação ocorre no primeiro dia útil do mês seguinte, na geração das ordens bancárias de pessoal, baixando-se o saldo da conta de obrigações. A tabela a seguir apresenta os saldos de forma detalhada.

Tabela 10 - Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de Curto Prazo

DESCRIÇÃO / DATA BASE:	31/12/2020	AV	31/12/2021	AH
PESSOAL A PAGAR	2.419.779,35	1,27	1.496.302,41	-38,16
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	24.061,07	0,02	24.848,34	3,27
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	11.212,33	0,01	12.332,63	9,99
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	83.962,82	0,09	106.979,57	27,41
FGTS A PAGAR	7.227,11	0,01	6.723,77	-6,96
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	1.454,79	0,00	2.900,25	99,36
CONTRIB A REG PRÓP DE PREV. - PES REQUISITADO		0,00	630,37	
OBRIG. TRAB, PREVIDENC. E ASSISTENC. A PAGAR	**2.547.697,47**	1,40	**1.650.717,34**	-35,21

Fonte: SIAFI

O saldo de férias a pagar compreende os duodécimos de remuneração em período de férias mais o 1/3 constitucional de férias, apropriados mensalmente pelo regime de competência. A partir do segundo ano de exercício, o servidor público tem a faculdade de gozar suas férias sem que seja necessário completar mais outro período aquisitivo de 12 meses. Tal particularidade implica o reconhecimento das férias como ativo, importando em alguns casos, em saldo de adiantamento de férias superior ao passivo reconhecido no período.

Quanto ao décimo terceiro salário a pagar, as obrigações são apropriadas pelo regime de competência, na proporção de 1/12 do total da remuneração devida aos servidores ativos e inativos, bem como dos pensionistas.

9. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 31/12/2021, o Balanço Patrimonial apresentou um saldo superior a R$ 5.249.957,83 relacionados a fornecedores e contas a pagar a curto prazo. Entretanto, observou-se a transferência de saldo de exercícios anteriores, carecendo de análise mais aprofundada, para fins de cumprimento ou não da obrigação de pagar. A seguir, apresenta-se a tabela relacionando as obrigações com credores nacionais a curto prazo.

Tabela 11 - Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo

DESCRIÇÃO:	31/12/2020	31/12/2021	AV%	AH%
FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	3.399.714,54	4.891.291,63	4,14	43,87
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	35.061,29	35.061,29	0,03	0,00
PRECATÓRIOS DE FORNEC. NAC. - REGIME ESPECIAL	285.365,26	50.927,88	0,04	-82,15
OBRIG. FISCAIS A C. P. C/ A UNIÃO - INTER OFSS	288,71	2.677,53	0,00	827,41
Adiantamentos de Clientes: Cessão Onerosa FL.	629.999,62	269.999,50	0,23	-57,14
Total dos Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo	**4.350.429,42**	**5.249.957,83**	**4,44**	**20,68**

Fonte: SIAFIC

10. DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

Em 31/12/2021, o Balanço Patrimonial apresentou um saldo superior a R$ 167.702,94 relacionados a "obrigações com Fornecedores a curto longo", desse montante, não esta o total das obrigações a pagar em Precatórios, que está parcelado a curto e longo, sendo que ficou consignado dotações no orçamento para 2022 para pagar as parcelas mensais.

Tabela 12 – Outras Obrigações a Longo Prazo

DESCRIÇÃO:	31/12/2020	31/12/2021	AV%	AH%
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	35.586,45	35.586,45	0,03	0,00
FORNECEDORES NACIONAIS A L.P.	735.863,61	132.116,49	0,11	-82,05
Total dos Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo	771.450,06	167.702,94	0,14	-78,26

Fonte: SIAFI

11. RESULTADO PATRIMONIAL

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

O Resultado Patrimonial apurado no 4º trimestre de 2021 foi deficitário em R$ 92.935.325,19, conforme apresentado no quadro a seguir.

Tabela 13 – Resultado patrimonial

DESCRIÇÃO:	31/12/2020	31/12/2021	AV%	AH%
PASSIVO REAL: I	**50.205.990,57**	**156.736.109,35**	**132,68**	**212,19**
2.3 PATRIMÔNIO: II	**54.330.814,61**	**54.330.814,61**	**45,99**	**0,00**
(+/-) RESULTADO DO EXERCÍCIO = DÉFICIT: III		-92.935.328,19	**-78,67**	**#DIV/0!**
PATRIMÔNIO LIQUIDO / PASSIVO A DESCOBERTO	**54.330.814,61**	**-38.604.513,58**	**-32,68**	**-171,05**
2. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO: IV = I+II+III	**104.536.805,18**	**118.131.595,77**	**100,00**	13,00

Fonte: SIAFI

Ressalva- se que a variação do resultado patrimonial apresentado na tabela foi impactada em parte pelo registro de valores como VPD, relativos à atualização por calculo atuarial das provisões Matemática Previdenciária.

12. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

A previsão atualizada para as receitas correntes em 2021 foi de R$ 131.656.939,46 tendo sido realizado (arrecadado) o montante de R$ 126.457.481,26, correspondendo a 96,05 % de realização das receitas correntes previstas para o exercício, demonstra um resultado insuficiente na arrecadação de receitas próprias, apesar de apresentar um aumento em relação aos anos anteriores.

Tabela 14 - Histórica de Arrecadação de Receitas Correntes

Anos	PREVISAO ATUALIZADA DA RECEITA ARRECADADA (A)	RECEITA ARRECADADA (B)	DIFERENÇA = A - B	% DE EXECUÇÃO ((B/A) *100)
2021	131.656.939,46	126.457.481,26	5.199.458,20	96,05
2020	122.763.055,49	112.392.256,21	10.370.799,28	91,55
2019	114.411.380,24	103.364.261,18	11.047.119,06	90,34
2018	99.740.199,79	92.953.171,90	6.787.027,89	93,20
2017	95.172.327,63	85.220.177,63	9.952.150,00	89,54
2016	91.770.955,54	84.891.391,85	6.879.563,69	92,50
2015	67.728.963,19	70.867.734,76	-3.138.771,57	104,63
2014	68.065.796,73	66.385.367,40	1.680.429,33	97,53
2013	57.532.049,10	60.415.250,14	-2.883.201,04	105,01

Fonte: SIAFI – Receitas Totais, exceto as receitas intraorçamentárias.

Em relação às receitas de capital, é importante ressaltar o valor de R$ 1.598.818,66 apresentado na rubrica "Transferências de Capital". Trata-se de registro decorrente da abertura de crédito suplementar tendo como fonte Transferência de Convênios da União para a realização de principalmente de pavimentação em ruas da cidade e desse valor foi realizado a quantia de R$ 963.515,27.

A tabela a seguir apresenta a dotação atualizada para o exercício de 2021, por fonte de R$ "**2.798.170,59**" apresenta o montante supracitado decorrente da abertura de crédito suplementar originado de Transferência de Convênios da União de Crédito, além de outros valores.

Tabela 15 – Dotação atualizada por fonte de recursos

Fonte de Recursos	Detalhamento da Fonte	Previsto	Arrecadado	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Empenhado no Ano	Liquidado	Pago
3814	Programa PRODESA/MAPA	114,27	143.250,00	114,27	243.639,27	0,00	0,00	0,00
3818	Recursos do Estado para Infra-Estrutura	2.801,48	2.801,48	1.226,20	334.353,81	334.353,81	334.353,81	334.353,81
3819	Pavimentação Ruas Ijuí, Dagoberto e Retaxerxes	4.077,78	2.836,72	4.077,78	59.631,98	58.390,92	58.390,92	58.390,92
3820	Pavimentação Bairro Batista	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00
3821	Aquisição de veículos, máquinas e equipamentos.	36,31	0,75	36,31	51,31	43,23	43,23	43,23
3822	Pavimentação Rua Silva Jardim	50.000,12	49.583,47	50.000,12	50.000,12	23,24	23,24	23,24
3824	Pavimentação R. Pedro Amunciação	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00
3825	Pavimentação da Rua Domingos Dutra Farias	2,48	0,00	2,48	2,48	0,00	0,00	0,00
3826	Passeio público e ciclovia	177,78	0,85	177,78	4.742,73	0,00	0,00	0,00
3827	Ações de recuperação de emergência - Recuperação de pontes	758,10	32,01	758,10	8.896,10	8.201,01	8.201,01	8.201,01
3828	Drenagem pluvial de ruas	276.279,63	0,00	276.279,63	276.279,63	0,00	0,00	0,00
3831	Pavimentação da Rua do Aterro	196.736,88	80.880,89	196.736,88	196.736,88	0,00	0,00	0,00
3832	Pavimentação da Rua Xiru Meireles	178.440,66	180.315,01	178.440,66	178.440,66	178.439,66	178.439,66	70.111,19
3833	Pav. Rua Tiradentes	216.400,65	165.458,37	216.400,65	216.400,65	0,00	0,00	0,00
3835	Pav. Dom Pedro II	238.750,00	0,00	238.750,00	238.750,00	0,00	0,00	0,00
3836	Recuperação e Manutenção de Estradas Vicinais	101.029,31	101.029,31	0,00	101.029,31	101.029,31	101.029,31	101.029,31
3837	Programa do Ministério do Desenvolvimento Regional	0,00	0,00	0,00	320.000,00	0,00	0,00	0,00
3838	Pav. João Batista Poglia	0,00	203.513,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3839	Drenagem Av. Castelo Branco	0,00	101.756,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3840	Pavimentação, Passeio e Drenagem de Vias Urbanas	0,00	0,00	0,00	481.104,00	0,00	0,00	0,00
3841	AUXÍLIO À CULTURA	0,00	88.598,61	0,00	88.106,66	87.432,00	87.432,00	77.032,00
3843	Emenda Parlamentar - Investimento Público	0,00	2.385,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total da Fonte de Recursos	**1.265.610,45**	**1.120.057,76**	**1.163.005,86**	**2.798.170,59**	**767.913,18**	**767.913,18**	**649.184,71**

13. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Em 2021, o total da dotação atualizada foi de R$ 131.876.399,86, e deste montante, R$ 116.934.253,63 foram empenhados no exercício, correspondendo a 88,67% de execução da despesa fixada, exceto a despesa intraorçamentária.

A seguir, apresentamos a execução da despesa por Grupo de Natureza da Despesa (GND), que funciona como agregador de elementos da despesa orçamentária com as mesmas características quanto ao objeto do gasto.

Tabela 16 – Execução da despesa por GND R$

Níveis:	DESCRIÇÃO:	Despesa Inicial Fixada:	Liquidada:	Diferenças:
3.	DESPESA CORRENTE	122.321.365,98	137.384.926,21	-15.063.560,23
3.1.	Vencimento e Encargos	89.132.085,65	98.026.985,90	-8.894.900,25
3.2.	Juros e Encargo Dív.	115.171,00	66.949,44	48.221,56
3.3.	Outras Desp. Corrente	33.074.109,33	39.290.990,87	-6.216.881,54
4.	DESPESA DE CAPITAL	6.168.480,90	1.840.208,97	4.328.271,93
4.4.	Investimentos	5.453.968,29	1.840.208,97	3.613.759,32
4.5.	Inversões Financeiras	10.608,00	-	10.608,00
4.6.	Amortização da Dívida	703.904,61	-	703.904,61
Total da Despesa:		**128.489.846,88**	**139.225.135,18**	**- 10.735.288,30**
9.9.	Reserva de Contingência	11.887.963,39		11.887.963,39
TOTAL GERAL PREVISTO		**140.377.810,27**	**139.225.135,18**	**1.152.675,09**

Despesa Orçamentária e Intra Inicial Fixada, Empenha, Liquidada
Fonte: SIAFI

O valor empenhado constante no Balanço Orçamentário é de 116.934.253,63. A diferença entre o valor empenhado apresentado na tabela anterior (tabela 16) e o Balanço Orçamentário decorre da execução de ações intraorçamentárias do FASM/RPPS realizadas pela PM de Caçapava do Sul/RS.

Objetivando uma análise mais detalhada da execução despesa orçamentária, apresentamos a composição da execução da despesa (despesas empenhadas) pelo elemento da despesa, cuja finalidade é identificar o objeto do gasto. A tabela a seguir possibilita identificar o percentual de cada elemento de despesa em relação ao total das despesas empenhadas pela PM de Caçapava do Sul/RS no exercício de 2021.

Tabela 17 – Dos índices de remuneração das aplicações do FAPS/RPPS ao mês em 2021:

CNPJ:	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	TOTAIS
19.882.420/0001-77	1,34%	-2,11%	1,72%	0,98%	1,03%	1,27%	1,24%	-1,55%	1,68%	1,51%	1,73%	1,30%	10,53%
21.007.180/0001-03	0,07%	-0,55%	0,27%	0,89%	0,81%	-0,27	-0,07%	0,20%	1,02%	-1,24%	2,37%	0,74%	-23,67%
16.844.885/0001-45	-0,01	-1,21%	-0,89%	0,78%	0,15%	0,16%	-0,53%	-0,01	-0,38%	-2,72%	1,75%	1,77%	-2,64%
04.828.795/0001-81	-0,47%	-0,81%	-0,39%	0,51%	0,45%	0,3%	-0,12%	-0,35%	0,00%	-1,37%	1,82%	0,94%	0,47%
21.743.480/0001-50								0,41%	0,45%	0,53%	0,59%	0,75%	2,76%
Conta: 04.034576.08 BANRISUL – Saldo em 31/12/2021: R$ 14.874.723,26													
23.215.097/0001-55	0,03%	-0,51%	0,30%	0,0066	0,24%	- 0,0000	-0,78%	-1,45%	0,36%	-0,66%	0,91%	0,83%	-0,11%
14.508.643/0001-55	0,08%	0,07%	0,12%	0%	0,20%	0,24%	0,26%	0,32%	0,33%	0,38%	0,86%	0,63%	3,68%
10.740.670/0001-06	0,03%	0,02%	**0,01%**	0,00%	0,17%	0,19%	0,17%	0,34%					0,93%
11.061.217/0001-28	-0,46%	-0,83%	-0,39%	0,48%	0,47%	0,29%	-0,13%	-0,38%	-0,02%	-1,44%	1,85%	0,94%	0,35%
11.060.913/0001-10	0,08%	-0,62%	**0,31%**	0,86%	0,67%	-0,15%	0,01%	0,13%	0,98%	-1,24%	2,47%	0,77%	4,31%
10.740.658/0001-93	-0,87%	-1,54%	-0,47%	0,63%	1,04%	0,40%	-0,40%	-1,14%	-0,16%	-2,56%	3,44%	0,21%	-1,53%
05.164.356/0001-84			0,16%	0,12%	0,29%	0,31%	0,38%	0,40%	0,43%	0,52%	0,59%	0,78%	4,05%
03.737.206/0001-97				0,60%	0,24%	0,31%	0,45%	0,49%	0,53%	0,50%	0,62%	0,75%	4,59%
30.036.235/0001-02								3,34%	-4,64%	7,64%	-0,49%	5,56%	11,43%
11.235.467/0001-37	0,08%	0,07%	0,12%	0,14%	0,20%	0,24%	0,26%	0,32%	0,33%	0,38%	0,47%	0,63%	3,29%
Conta: 6.00000064-0 Caixa Econômica Federal – Saldo em 31/12/2021: R$ 16.813.426,33													
3.543.447/0001-03	0,10%	-0,61%	**0,32%**	0,87%	0,69%	-0,19%	**0,02%**	0,10%	0,98%	-1,27%	2,47%	0,76%	4,27%
7.111.384/0001-69	-0,80%	-1,19%	-0,48%	0,81%	0,16%	0,17%	-0,50%	-0,65%	-0,38%	-2,68%	1,80%	1,88%	-1,91%
7.442.078/0001-05	-0,86%	-1,53%	-0,48%	0,65%	1,05%	0,38%	-0,38%	-1,13%	-0,011535	-2,58%	3,44%	0,20%	-2,50%
9.005.805/0001-00	-3,12%	-1,35%	7,08%	7,96%	2,60%	-0,26%	-4,45%	-2,87%	-7,71%	-8,50%	-3,26%	1,50%	-12,99%
11.328.882/0001-35	0,03%	0,00%	0,02%	0,24%	0,18%	0,18%	0,16%	0,33%					1,16%
13.077.415/0001-05	0,08%	0,05%	0,10%	0,11%	0,19%	0,22%	0,25%	0,30%	0,35%	0,40%	0,51%	0,67%	3,27%
13.077.418/0001-49			0,24%	0,20%	0,28%	0,33%	0,39%	0,45%	0,46%	0,49%	0,63%	0,80%	4,35%
22.632.237/0001-28			3,74%	**0,30%**	-2,71%	-2,63%	5,24%	3,00%	0,62%	10,56%	-1,36%	2,90%	20,64%
35.292.588/0001-89			-0,34%	0,71%	0,60%	0,05%	-0,11%	-0,45%	0,11%	-0,90%	1,54%	0,76%	1,95%
Contas: 17202-2 e 170488 Banco do Brasil - Saldo em 31/12/2021: R$ 8.646.362,98													

Tabela 18 – Dos Saldos dos valores aplicados do RPPS:

DESCRIÇÃO:	1. Saldo Inicial	2. depósitos/Resgates	3. Rendimentos	4. = (1+2) TOTAIS:	5. (1+4) Saldo Final
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	32.755.642,73	6.829.913,56	1.072.236,13	7.902.149,69	40.657.792,42
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	277.943,90	-4.302,08	31.341,99	27.039,91	304.983,81
TOTAIS:	**33.033.586,63**	**6.825.611,48**	**1.103.578,12**	**7.929.189,60**	**40.962.776,23**

"Os cálculos de risco de liquidez de ativos são feitos considerando-se todos os instrumentos financeiros existentes na carteira ou fundo de investimento que possam ser avaliados, do ponto de vista da liquidez, por meio de séries históricas obtidas junto a instituições públicas e/ou privadas, que possibilitem a estimação consistente de seus históricos diários de negociação. No caso de ativos não enquadrados na condição acima, a liquidez é considerada nula ou inexistente."

PARA MELHOR INFORMAR AOS ADMINISTRADORES E SEGURADOS, OS RELATÓRIOS DAS SÉRIES HISTÓRICAS FORAM COBRADAS DOS BANCOS DAS APLICAÇÕES NOS FUNDOS DE INVESTIMENTOS/BANCOS/FINANCEIRAS QUE RECEBEM VALORES DO RPPS A APLICAR.

NO MÍNIMO OS RELATÓRIOS TOMADOS EM CONJUNTOS DEVEM RESPONDER AS SEGUINTES QUESTÕES DO EXERCÍCIO ENCERRADO:

1. QUAL O BANCO QUE MELHOR REMUNEROU AS APLICAÇÕES DO FAPS?
2. QUAL O FUNDO DE INVESTIMENTOS TEVE A MELHOR RENTABILIDADE (MAIOR VARIAÇÃO POSITIVA)?
3. QUAL O FUNDO DE INVESTIMENTOS TEVE A PIOR RENTABILIDADE (MAIOR VARIAÇÃO NEGATIVA)?
4. FORAM MAIS RENTÁVEIS QUE AS APLICAÇÕES TRADICIONAIS OS INVESTIMENTOS NOS FUNDOS?
5. DEVE O FAPS/RPPS COLOCAR MAIS VALORES EM APLICAÇÕES NOS FUNDO DE INVESTIMENTOS QUE ESTÃO EM CONSTANTE VARIAÇÕES NEGATIVAS?
6. EXISTEM ALTERNATIVAS DE INVESTIMENTOS PARA O FAPS INVESTIR SEU CAPITAL ALÉM DOS FUNDOS DE INVESTIMENTOS?

Foi feito uma verificação e análise nas aplicações do RPPS/FAPPS e constatou-se cinco (05) extratos bancários de aplicações em Fundo de Investimentos com índice de variação positiva no mês, mas com Rendimento Negativos nos meses de março, abril e junho nos Bancos do Brasil e da Caixa Econômica Federal, o quê foi passado a Administração Municipal para verificar motivo.

A respostas dos rendimentos negativos nos extratos com índices de variação positiva esta sendo esperada para podermos saber qual banco melhor remunerou os recursos do FAPS e qual Fundo de Investimento teve melhor retorno as aplicações.

A provisão matemática previdenciária representa as contribuições previdenciárias que em anos anteriores não foram vertidas para assegurar o pagamento dos benefícios previdenciários, cujos valores foram provisionados pela unidade gestora do RPPS o FAPS.

A avaliação atuarial para o exercício financeiro de 2020 foi realizada pela empresa BrPrev Consultoria e Auditoria Atuarial Ltda, inscrita no CNPJ sob o nº 18.615.216/0001-27.

Os valores (quadro abaixo) foram registrados na Unidade Gestora: 0002 FASP e estão consolidados no Balanço Patrimonial como Passivo Atuarial, em consonância com o Anexo I Demonstrativo de Reserva Matemática realizado pela WWW.BRPREV.COM –

Fone: 51 3377 5772 Av. Getulio Vargas, 1151 - Sala 616 - Porto Alegre - RS. Sob a responsabilidade de Mauricio Zorzi / Pablo Bernardo Machado Pinto – Atuário MIB nº 2.458 / 2.454. Os lançamentos contábeis registrados pelo FAPS, foram realizados conforme dispõe a IPC 14- Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS e no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP Estendido.

Tabela 19 – Provisões Matemáticas Previdenciárias:

S	**PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO**	**40.372.812,37**	**C**	**108.712.358,57**	**214.900.167,48**	**146.560.621,28**	**C**
S	**PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS**	**211.072.073,99**	**C**	**19.379.590,67**	**54.039.638,27**	**245.732.121,59**	**C**
A	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	234.785.576,41	C	-	54.039.638,27	288.825.214,68	C
A	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	234.944,78	D	16.863.879,00	-	17.098.823,78	D
A	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	23.478.557,64	D	2.515.711,67	-	25.994.269,31	D
S	**PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER**	**350.134.929,04**	**C**	**89.332.767,90**	**11.029.056,60**	**271.831.217,74**	**C**
A	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	444.167.045,49	C	73.193.179,39	-	370.973.866,10	C
A	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	28.387.503,27	D	12.517.857,66	-	40.905.360,93	D
A	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	21.227.908,63	D	3.621.730,85	-	24.849.639,48	D
A	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	44.416.704,55	D	-	11.029.056,60	33.387.647,95	D
S	**PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO**	**520.834.190,66**	**D**	**-**	**149.831.472,61**	**371.002.718,05**	**D**
A	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	520.834.190,66	D	-	149.831.472,61	371.002.718,05	D

Fonte: SIAFIC

14. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário tem por base o confronto entre as RECEITAS ARRECADADAS e as DESPESAS EMPENHADAS no exercício financeiro, tendo em vista o critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

Em 2021, as receitas realizadas, exceto as intraorçamentárias, totalizaram a quantia de R$ 126.457.481,26, enquanto as despesas empenhadas perfizeram o montante de R$ 116.934.253,63 (sendo 24.226.086,52 relativos à execução das ações do FAPS e R$ 5.706.797,51 relativas à execução do FASM e R$ 3.295.199,20 relativo a execução da Câmara Municipal de Vereadores), ocasionando um resultado orçamentário Superávitário de R$ 9.523.227,63, que decorre em grande parte do reflexo da execução orçamentária na PM de Caçapava do Sul na execução de ações de Funções de Governo no referido exercício.

A tabela a seguir apresenta as receitas realizadas (arrecadas) e as despesas empenhadas no período de apuração e, para fins de comparação, os respectivos valores para o mesmo período de apuração do exercício anterior.

Tabela 20 – Resultado Orçamentário do Período

Descrição:		Previsto	Realizado
1.0	Receitas Correntes	131.656.939,46	126.457.481,26
1.1	Receitas Tributárias	118.991.026,10	116.138.981,43
1.2	Rec. de Contribuições	9.595.814,34	7.149.157,55
1.3	Receita Patrimonial	3.070.099,02	3.169.342,28
1.4	Receita Agropecuária		
1.6	Receita de Serviços		
1.7.	Transfer. Correntes		
1.9	Outras Rec. Correntes		
2.	Receitas de Capital	-	
2.1	Operações de Créditos		
2.2	Alienações		
2.3	Amortizações		
2.4	Transfer. de Capital		
2.5			
2.9	Outras Rec. de Capital		
	TOTAIS:	131.656.939,46	126.457.481,26
	Déficit:	- 219.460,22	
	TOTAL:	131.876.399,68	

Fonte: SIAFIC – Execução da receita Orçamentária, exceto a intra-orçamentária.

Tabela 21 – Da Execução Orçamentária, exceto a Intra:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA EXCETO A INTRA-ORÇAMENTÁRIA							EXECUÇÃO DOS RESTOS ORÇAMENTÁRIOS A PAGAR EXCETO OS INTRAS				
Órgãos:	Dot. Atualiz.	Empenhado	Liquidado	Pago	A LIQUIDAR	A PAGAR	Empenhado	Liquidado	Cancelado	Pago	A Pagar
Câmara	3.627.847,48	3.295.199,20	3.295.199,20	3.292.776,62	-	2.422,58	2.150,91	2.150,91		2.150,91	-
Gabinete	2.687.771,93	1.908.563,65	1.908.563,65	1.876.249,05	-	32.314,60	32.070,17	32.070,17	-	23.520,18	8.549,99
SGM	950.020,13	626.450,70	626.450,70	581.989,80	-	44.460,90	58.048,13	23.129,44	471,82	11.666,24	11.463,20
SMCP	1.431.808,53	1.410.137,99	1.410.137,99	1.383.960,48	-	26.177,51	102.503,53	102.363,13	25.199,30	69.318,31	33.044,82
SMA	1.711.608,16	1.695.273,23	1.673.465,83	1.644.427,54	21.807,40	29.038,29	103.586,46	81.398,86		73.264,52	8.134,34
SMF	2.694.894,74	2.667.092,22	2.667.092,22	2.505.973,75	-	161.118,47	84.924,57	84.924,57		64.994,06	19.930,51
SMTur	1.274.429,05	1.064.379,79	1.064.055,79	985.519,41	324,00	78.536,38	99.349,68	99.293,18	271,40	41.682,74	57.610,44
SMTSUI	12.606.886,54	10.941.954,89	10.776.781,37	9.897.855,59	165.173,52	878.925,78	3.249.292,51	2.030.927,65	8.901,78	1.216.043,34	814.884,31
SEDUC	35.127.985,27	29.408.741,74	27.940.530,98	26.738.463,87	1.468.210,76	1.202.067,11	690.822,42	638.884,54	8.128,34	510.464,21	128.420,33
SMSMA	27.731.300,27	25.571.303,38	25.438.319,15	24.263.473,86	132.984,23	1.174.845,29	1.298.114,01	1.296.943,99	742,69	1.229.268,47	67.675,52
SMAS	4.435.192,65	3.697.873,22	3.694.188,22	3.535.769,45	3.685,00	158.418,77	256.895,05	256.211,02		106.868,10	149.342,92
SMAIC	2.168.855,70	1.496.683,19	1.467.113,39	1.219.075,95	29.569,80	248.037,44	47.109,75	46.310,09	495,16	34.314,93	11.995,16
Encargos	3.298.687,34	3.217.716,40	3.217.716,40	3.112.340,67	-	105.375,73	233.761,65	231.805,30	986,83	183.117,25	48.688,05
FAPS	25.810.700,56	24.226.086,52	24.216.286,52	24.214.397,41	9.800,00	1.889,11	33.584,90	33.584,90		654,00	32.930,90
FASM	6.318.411,33	5.706.797,51	5.706.797,51	5.670.514,35	-	36.283,16	49.278,40	49.278,40		49.278,40	-
TOTAIS:	131.876.399,68	116.934.253,63	115.102.698,92	110.922.787,80	1.831.554,71	4.179.911,12	6.341.492,14	5.009.276,15	45.197,32	3.616.605,66	1.392.670,49
Superávit:		9.523.227,63	11.354.782,34	**15.534.693,46**						11.918.087,80	

Fonte: SIAFI – Execução da Despesa Orçamentário exceto a Intra-Orçamentária.

Do valor dos R$ 11.918.0897,80 do **Superávit** apurado após a dedução da Despesa paga e dos Restos pagos ficou depositado no FAPS R$ 7.929.189,60.

15. RESULTADO FINANCEIRO

No exercício 2020, o resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro foi positivo em R$ 13.008.454,99, apurado na forma a seguir.

Tabela 22 – Resultado Financeiro do Período

DESCRIÇÃO:	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Receita Orçamentária (I)	126.457.481,26	112.392.256,21	12,51
Despesa Orçamentária Empenhada (II)	118.559.055,35	109.103.402,31	8,67
(A) = (I) - (II)	**7.898.425,91**	**3.288.853,90**	**140,16**
Transferências Financeiras Recebidas(Retenções - Receitas Extraorçamentárias = Doc. Extra emitido (III)	73.836.739,37	75.189.428,58	-1,80
(+) Restos a Pagar (Empenhos Orçamentários): (IV - 1)	3.616.605,66	4.614.641,78	-21,63
(-) Restos a Pagar Pagos (Empenhos Orçamentários) (IV - 2)	**-3.616.605,66**	**-4.614.641,78**	**-21,63**
Transferências Financeiras Concedidas (Pagamentos e anulações Extraorçamentárias) (V)	72.343.620,16	73.697.377,76	-1,84
(B) = (III) - (IV + V)	**5.109.724,87**	**6.106.692,60**	**-16,33**
Recebimentos Intraorçamentários (VI)	27.431.178,17	11.473.543,69	139,08
Pagamentos Intraorçamentários (VII)	22.558.201,37	7.688.394,56	193,41
Empenhos de Restos Pagos Intraorçamentários (VIII)	4.872.672,59	3.785.149,13	28,73
(C)[1] = (VI) - (VII + VIII)	**304,21**	**-**	**#DIV/0!**
RESULTADO (I+III+VI) - (II+IV+V+VII+VIII)	13.008.454,99	9.395.546,50	38,45

Fonte: SIAFI

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extra-Orçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como: Despesas Extraorçamentárias – Representam o pagamento de todos os ingressos extraorçamentários, relativos as consignações, depósitos judiciais, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis

Os recebimentos extraorçamentários (III) são compostos, em sua maior parte, pelas "Retenções da Folha de pagamento de Pessoal através da operação de apropriação do valor liquido para depósito no banco que realiza o pagamento dos servidores que totalizou em 2021 R$ 46.680.075,20 e das retenções de encargos previdências dos prestadores de Serviços" e "inscrição de restos a pagar". No exercício de 2021, cerca de R$ 5.000.000,00 são decorrentes das retenções para o FAPS operacionalizado pela PM de Caçapava do Sul/RS, das contribuições Previdenciárias em 2021. Também foi registrado o valor de aproximadamente R$ 3.616.605,66 milhões relativos à inscrição de RPNP e RPP excetos os intraorçamentários.

Já os pagamentos extraorçamentários (VI) registraram, em sua maioria, o pagamento de RPNP e RPP no exercício de 2021, perfazendo o pagamento de R$ 3.616.605,66, excetuando os pagamentos intraorçamentários que constam no item VIII, que em sua maior parte foi para o FAPS R$ 4.847.481,81.

Em relação às receitas e despesas orçamentárias, vide a Nota Explicativa 14 (Balanço Orçamentário).

16. RESTOS A PAGAR

Conforme disposto na Legislação vigente, os Restos a Pagar Não Processados – RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram liquidadas (atestadas) até 31 dezembro, em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício.

A inscrição dos empenhos nessa rubrica é feita pela STN no encerramento de cada exercício financeiro, com base na execução orçamentária do exercício (despesas empenhadas e não liquidadas), acrescido dos RPNP transpostos/inscritos em exercícios anteriores (reinscrição) que ainda não tiveram execução concluída e o pagamento realizado.

Os Restos a Pagar inscritos e reinscritos em "inversões financeiras" referem-se às ações relativas a exercícios anteriores executadas pela PM de Caçapava do Sul. Em 2021, ocorreu o pagamento de R$ 3.616.605,66 do total RPNP excetos os intraorçamentários, correspondendo a uma redução de 57,03% no estoque inicial deste item.

Tabela 23 – Acompanhamento do RPNP

Descrição:	Despesas a Liquidar em 31/12/2021		TOTAIS POR
Órgãos:	de Exerc. Ant.:	do Exercício:	ÓRGÃOS:
Câmara Munic.	-	-	-
Gabinete Pref.	-	-	-
SGM	34.446,87	-	34.446,87
SMCP	-25.058,90	-	-25.058,90
SMA	22.187,60	21.807,40	43.995,00
SMF	-	-	-
SECULTUR	-214,90	324,00	109,10
SMTSUI	1.209.463,08	165.173,52	1.374.636,60
SEDUC	43.809,54	1.468.210,76	1.512.020,30
SMSMA	427,33	132.984,23	133.411,56
SMAS	684,03	3.685,00	4.369,03
SEAGROPIC	304,50	29.569,80	29.874,30
Encargos	969,52	-	969,52
FAPS	-	9.800,00	9.800,00
FASM	-	-	-
TOTAIS:	**1.287.018,67**	**1.831.554,71**	**3.118.573,38**

Fonte: SIAFIC

17. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Apurada nas Demonstrações de Fluxo de Caixa (DFC), a geração líquida de caixa é o resultado entre o total de ingressos de recursos financeiros (entradas efetivas no caixa) menos o total de dispêndios de recursos financeiros (saídas efetivas do caixa), independente do período de competência a que se referem.

Em 2021, a geração líquida de caixa foi de R$ 4.022.283,26, conforme tabela a seguir. Já a variação em relação ao período anterior foi de 25,79%.

Tabela 24 – Geração Líquida de Caixa R$

	Exercício Atual = Data Base: 31/12/2021				Exercício Anterior = Data Base: 31/12/2020			
Unid. Gestoras:	PM	Câmara	RPPS	FASM	FASM	RPPS	Câmara	PM
	4.022.283,26	**271,67**	**8.078.064,92**	**-921.382,30**	**775.924,28**	**-2.608.546,17**	**-857,3**	**4.715.780,49**
Caixa e Equivalente de caixa inicial	15.593.977,38	2.150,91	33.706.821,74	1.950.753,30	1.174.829,02	36.315.367,91	3.008,21	10.878.196,89
Caixa e Equivalente de caixa final	19.616.260,64	2.422,58	41.784.886,66	1.029.371,00	1.950.753,30	33.706.821,74	2.150,91	15.593.977,38
AV% = Variação:	25,79	12,63	23,97	-47,23	66,05	-7,18	-28,50	43,35

Fonte: SIAFI

Tabela 25 – Mínimos da Educação - Bases e Índice Aplicado

Metodologia de Cálculo realizado, conforme Ofício Circ DCF Nº 33/2021 do TCE/RS.				
RECURSOS:	**MDE**	**FUNDEB**	**LIVRE**	**Total Geral:**
Despesa Liquidada	**8.165.315,88**	26.074.204,53	697.985,52	**34.937.505,93**
(-) 3.1.91.13.20				-
(-) 3.3.91.08	74.648,57	351.873,70	3.456,68	**429.978,95**
(-) Plus do FUNDEB		13.031.055,77		**13.031.055,77**
(-) Rendimento	947,02	63.992,06		**64.939,08**
(=) TOTAIS:	**8.089.720,29**	**12.627.283,00**	**694.528,84**	21.411.532,13
Índice Apurado:	9,48	14,80	0,81	**25,09**

Fonte: SIAFI – Data Base: 31/12/2021. – Despesa Orçamentária e Intra Empenhada, Liquida e Paga.

Tabela 26 – Mínimos da Saúde - Bases e Índice Aplicado

DESPESA	**ASPS**	% sobre a base	**DEDUÇÕES:**			**(=) TOTAL:**
EMPENHADO	19.560.962,63	22,92%	(-) 3.1.91.13.20	(-) 3.3.91.08	(-) Rendimento	**Despesa Liquidada:**
LIQUIDADO	**19.548.351,86**	**22,90%**	2.153.248,69	249.100,91	2.129,56	17.143.872,70
PAGO	18.637.144,97	22,91%	**ASPS**	Índice Apurado:		**20,09**
a Liquidar	12.610,77					
a Pagar	911.206,89					

Fonte: SIAFI – Data Base: 31/12/202 – Despesa Orçamentária e Intra Empenhada, Liquida e Paga na Fonte: 0040 ASPS.

Tabela 27 – RCL

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 18/2021 - TCE/RS.	DRC:	**TOTAIS:**
Lei Complementar Federal Nº 101/2000 - Inciso I do Artigo 53	Jan. a de Dez/2021	
Discriminação	**Nível:**	-
I - RECEITAS CORRENTES	Total dos 12 Meses	125.445.278,00
Receitas Correntes	1.0.0.0.0.00.00.00	141.530.135,24
(R) Deduções das Receitas Correntes	9.1.0.0.0.00.0.0.00	16.084.857,24
II – DEDUÇÕES		**10.714.359,02**
Ativos/Inativos Poder Executivo/Indiretas	1.1.1.3.03.1.1.01	352.766,44
Ativos/Inativos Poder Legislativo	1.1.1.3.03.1.1.02	43.092,75
Contribuições para Custeio dos Sistemas Previdenciário e Assistencial		
Contribuições Sociais Específicas de Estados, DF e Municípios	1.2.1.8.00.0.0.00.00	
Contribuição para o RPPS do Servidor Público	1.2.1.8.01	5.206.384,08
Contribuição Social para o Financiamento da Seguridade Social	1.2.1.9.99.1.1.03 e .04	1.622.104,78
Compensação Previdenciária ao RPPS		-

Compensação Financeira entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores (312)	1.9.9.0.03.1.1.00.00	462.025,25
Receitas do RPPS - Remuneração e Outras Receitas		-
Remuneração dos Recurso do Regime Próprio de Previdências Social - RPPS (310)	1.3.2.1.00.4.0.00.00	1.456.072,10
Outras Receitas Receitas Diretamente Arrecadadas pelo RPPS (1.2.1.8.03.1.1) 326	1.9.9.0.99.1.X.01.00	24.676,12
Receitas do Fundo de Assistência Social Social dos Servidores	1.3.2.1.00.1.1.01.10	-
Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - Fundo de Assistência Social	1.3.2.1.00.1.X.01.09	
Receitas Diretamente Arrecadadas pelo Fundo de Assistência Social dos Servidores	1.9.9.0.99.1.X.02.00	-
Receitas do Fundo de Assistência à Saúde do Servidor		-
Remuneração de Depósito Bancários de Recursos Vínculados - Fundo de Assistência à Saúde do Servidor (341)	1.3.2.1.00.1.X.01.10	35.040,63
Receitas Diretamente Arrecadadas pelo Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores (343)	1.9.9.0.99.1.X.03.00	1.512.196,87
Outras Contribuições Sociais		-
Outras Contribuições Sociais (1)	1.2.1.9.00.0.0.00.00	-
(-) Compensação Previdenciárfia à Prefeitura Municipal	(1.2.1.9.99.1.X.01.00)	-
(-) Contribuição dos Inativos e Pensionistas à Prefeitura Municipal	(1.2.1.9.99.1.X.02.00)	-
(R) Todas as contas dedutoras de receita correspondentes às utilizadas acima		-
III - SUBTOTAL (III = I - II)		**114.730.918,98**
IV - (+) Perda para o FUNDEB		-
V - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (V = III + V)		114.730.918,98
VI - Valor das Emendas Parlamentares de Individuais		(980.000,00)
VII - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA Endividamento) (VIII = V - VI)		113.750.918,98
VIII - Valor das Emendas Parlamentares de Bancada		(350.000,00)
IX - RECEITA CORRENTE LIQUIDA (Despesas com Pessoal) (IX = VII - VIII)		**113.400.918,98**

Tabela 28 – DCLP - Bases e Índice Apurado

Despesa Liquidada - INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 18/2021 - TCE/RS.	**Codificação:**	12 meses
Discriminação: (Lei Complementar Federal nº 101/2000, artigo 54 e alínea "a" do inciso I do artigo 55)		
I - NATUREZA DE DESPESA	(=)	96.188.828,77
Pessoal e encargos sociais	3.1.00.00.00.00	**95.074.087,76**
Outras Despesas de Pessoal de Contratos de Terceirização - Substituição de mão de obra (art. 18, § 1º da LRF)	3.3.XX.34.01.00	**1.114.741,01**
II – DEDUÇÕES	**(-)**	**26.584.786,70**
Aposentadoria do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares (com recursos do RPPS)	3.1.90.01	**21.412.072,82**
Pensões do RPPS e do Militar (com Recursos do RPPS)	3.1.90.03	**2.785.344,70**
		-
	3.1.X.X.91	**73.331,76**
Sentenças Judiciais		
	3.1.90.92	-
Despesas de Exercícios Anteriores		
	3.1.9.0.94	**2.314.037,42**
Indenizações e Restituições Trabalhistas		-
III - TOTAL DAS NATUREZAS DE DESPESA (I - II)		**69.604.042,07**
Índice da DCLP s/ a RCL		**61,38%**

DECLARAÇÃO DE ATENDIMENTO AO ARTIGO 167-A da Constituição Federal (CF)

O Percentual no período de 12 meses, da relação entre despesas correntes e receitas correntes ficou na seguinte posição no encerramento do exercício de 2.021:

DESCRIÇÃO:	VALORES
Despesa Corrente Consolidada	138.345.537,33
(-) Despesa Intraorçamentária	24.122.436,26
(=) Despesa Corrente Liquida	114.223.101,07
Receita Corrente Consolidada	141.530.135,24
(-) Deduções da Receita	16.084.857,24
(=) Receita Corrente Líquida	125.445.278,00
Percentual sobre a Receita Corrente	**91,05%**

Fonte: SIAFIC

Receita Corrente Líquida das Deduções e a Despesa Corrente Liquidada durante o exercício corrente (Despesa Corrente Liquidada + Restos a Pagar Não (exceto os intraorçamentários) Processados em dezembro de 2021).

Despesa Corrente Liquida	114.223.101,07
Restos a Pagar Pagos	3.616.605,66
TOTAL DA DESPESA EXECUTADA NO EXERCÍCIO	**117.839.706,73**
Receita Corrente Líquida	125.445.278,00
Percentual sobre a Receita Corrente	93,94%

Fonte: SIAFIC

Exercício encerrado em 31 de Dezembro de 2021.

Ihoko Nakashima Mota
Secret. de Munic. da Fazenda
CPF: 390.226.680.53

Giovani Amestoy da Silva
Prefeito Municipal
CPF: 009.854.830-16

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