



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta Exercício Findo em 31 de dezembro de 2011.

NOTA 1 - Contexto Operacional

A Administração Direta compreende os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 10 Secretarias Municipais, 06 Fundos Especiais e o Poder Legislativo.

NOTA 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições 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 n.º 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, 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 patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).

Ativo e Passivo

Superávit financeiro: o superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 8.184.465,64 é composto pelas seguintes destinações legais, aqui denominados recursos vinculados:



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Recurso Vinculado Código/Descrição	Disponibilidade	Obrigações	Superávit Financeiro
050-RPPS - fundo FAPS.	R\$ 6.312.467,26	R\$ 0,00	R\$ 6.312.467,26
01- Recurso Livre	R\$ 1.752.199,13	R\$ 966.908,53	R\$ 785.290,60
020- MDE	R\$ 81.042,65	R\$ 27.644,90	R\$ 53.397,75
031- FUNDEB	R\$ 78.607,30	R\$ 47.641,15	R\$ 30.966,15
040 – ASPS	R\$ 157.097,35	R\$ 75.077,90	R\$ 82.019,45
Demais vínculos	R\$ 2.736.952,97	R\$ 1.816.628,54	R\$ 920.324,43
Total	R\$ 11.118.366,66	R\$ 2.933.901,02	R\$ 8.184.465,64

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 2011, disponível em www.tce.rs.gov.br.

Dívida Ativa – Curto e Longo Prazos

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a **metodologia mais simples de cálculo** sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte III, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Foram utilizados, então, os seguintes parâmetros, sendo a referida segregação registrada em 30/04/2011, representando o saldo inicial da dívida ativa do exercício de 2011.

Saldos da Dívida Ativa Tributária (Principal, Juros e Multas):

Arrecadado 2008	Arrecadado 2009	Arrecadado 2010	Média Anual	Dobro da Média
323.038,47	634.247,30	500.785,88	486.023,88	972.047,75

Saldos Dívida Ativa Não-Tributária (Principal, Juros e Multas):

Arrecadado 2008	Arrecadado 2009	Arrecadado 2010	Média Anual	Dobro da Média
19.090,22	943,11	5.741,84	8.591,72	17.183,44

Dívida Ativa – Ajuste a Valor Recuperável

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte III, baseada no (a)



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Histórico de Recebimentos Passados, cuja técnica é a seguir apresentada, em 4 passos:

Histórico de Recebimentos Passados

1º passo: constituiu-se o referido ajuste pela média percentual dos recebimentos totais (considerando o principal, multas e juros) ao longo dos últimos três exercícios, demonstrados no quadro seguinte:

	2008	2009	2010
Saldo Inicial da conta Dívida Ativa (total)	4.743.565,28	4.883.960,42	5.330.809,92
Arrecadação de Dívida Ativa (principal, multas e juros)	342.128,69	635.190,41	506.527,72
% de recebimentos	7,21	13,01	9,50

(quadro indicativo para municípios com população inferior a 50 mil habitantes)

2º passo: calculou-se a média percentual de recebimentos, ou seja, o êxito médio na arrecadação, nos seguintes termos:

$$(7,21\% + 13,01\% + 9,50\%) / 3 = 9.91\%$$

3º passo: obteve-se o percentual de frustração, como segue: 100 – 9,91% (percentual obtido no 2º passo);

4º passo: obtenção do montante recuperável:

1 – Saldo global da conta dívida ativa (tributária e não- tributária) – exemplo	6.251.162,83
2 – Valores transferidos para o curto prazo	989.231,21
3 – Saldo remanescente (1 – 2)	5.261.931,62
4 – Índice da provisão	90,09
5 – Valor da provisão para perdas da dívida ativa (3 x 4)	4.740.474,19

O valor obtido no item 5 do 4º passo representa o saldo inicial da provisão para perdas em dívida ativa, demonstrado no Balanço Patrimonial.

NOTA 4 - Superávit financeiro e reabertura de créditos especiais e extraordinários
O superávit financeiro dos recursos vinculados indicados na “Nota 3 - Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares” foi utilizado na abertura de créditos adicionais dentro de seus limites disponíveis, conforme o seguinte demonstrativo: em 31/12/2010.



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Recurso Vinculado Código/Descrição	Superávit Financeiro	Utilização em Créditos Suplementares	Utilização em Créditos Especiais	Relação Utilização em Créditos Adicio nais Superávit Fi nanceiro %
01 – livre	R\$ 323.583,67	R\$ 241.860,00	R\$ 71.800,00	96,94%
020- MDE	R\$ 12.964,04	R\$ 12.964,04	R\$ 0,00	100,00%
031- FUNDEB	R\$ 2.510,43	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%
040 – ASPS	R\$ 36.566,18	R\$ 0,00	R\$ 36.200,00	99%
050- FUNDO FAPS	R\$ 5.067.335,76	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0%
Demais Vínculos	R\$ 2.135.549,52	R\$ 324.844,43	R\$ 314.113,72	29,93%
		R\$ 579.668,47	R\$ 442.113,72	

Não houve reabertura de Créditos Os créditos especiais e extraordinários foram reabertos no exercício conforme o seguinte demonstrativo:

Ato de reabertura do crédito adicional	Tipo (especial ou extraordinário)	Valor reaberto	Valor Empenhado	Saldo não utilizado
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 5 – Depreciação, amortização e exaustão;

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2010, não foram depreciados, amortizados ou exauridos.

Os ativos imobilizados adquiridos até a presente data, somente serão submetidos à depreciação, amortização ou exaustão após a conclusão das seguintes etapas:

Inventário e Avaliação dos Bens até o encerramento de 2012.

Adequação do sistema informatizado.

Relação de vida útil e valor residual em 2012.

NOTA 6 – Planos hierarquicamente interligados

Permitindo a integração dos planos hierarquicamente interligados, comparando suas metas programadas com as realizadas, evidenciam-se as seguintes diferenças relevantes:



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Descrição da Meta	Previsão Financeira	Execução Financeira	% Exec / Prev
CONST. UNIDADE BÁSICA DE SAÚDE – REC. MINIST. SAÚDE E CONTRAP. DO MUNICÍPIO.	R\$ 207.100,00	R\$ 0,00	0,00
MDA - EXEC.AÇÕES PROG.PRONATER REC. FEDERAL .	R\$ 87.642,00	R\$ 0,00	0,00
MDA - AQUIS. EQUIP. REC. PRODESA - REC. FEDERAL E CONTRAP. DO MUNICÍPIO.	R\$ 215.358,00	R\$ 0,00	0,00
CONSTR. MÓDULOS SANITÁRIOS – CONV. – ESTADO – SEHAB E CONTRAPART. MUNIC.	R\$ 173.750,00	R\$ 0,00	0,00

Em relação às metas fiscais indicadas na Lei Municipal nº 3.330/2010, que trata das diretrizes orçamentárias, observou-se que a sua realização, em comparação com a respectiva programação, comportou-se da seguinte maneira:

RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas Correntes	24.348.247,33	26.143.130,55	107,38
(-) Rendimentos de Aplicações	648.045,67	915.385,87	141,26
(-) Deduções da Receita Corrente	3.295.202,69	3.598.886,75	109,22
1 (=) Receitas Primárias Correntes	20.404.998,97	21.628.857,93	106,00
Receitas de Capital	2.551.704,50	1.064.610,52	41,73
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
(-) Alienação de Ativos	0,00	126.440,00	100,00
2 (=) Receitas Primárias de Capital	2.551.704,50	938.170,52	36,77
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	22.956.703,47	22.567.028,45	98,31
DESPESA	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	19.013.027,54	19.407.377,29	102,08
(-) Juros e Encargos da Dívida	100.000,00	0,00	0,00
4 (=) Despesas Primárias Correntes	18.913.027,54	19.407.377,29	102,62
Despesas de Capital	4.255.150,00	2.596.769,85	61,03
(-) Concessão de Empréstimos	45.500,00	80.400,00	176,71
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	0,00
(-) Amortização da Dívida	1.100.000,00	594.943,62	54,09
5 (=) Despesas Primárias de Capital	3.109.650,00	1.921.426,33	61,79
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	22.022.677,54	21.328.803,62	96,85
7 Saldos de Exercícios Anteriores	828.820,57	1.001.782,19	120,87
8 Resultado Primário (3 – 6 + 7)	1.762.846,50	2.240.007,02	127,07



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA / RESULTADO NOMINAL

Especificação	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
I – Dívida Consolidada	6.924.880,74	6.380.993,31	92,15
(-) Ativo Disponível	3.089.887,95	3.651.334,22	118,18
(-) Haveres Financeiros	1.618.739,22	1.154.565,18	71,33
(+) Restos a Pagar Processados	262.703,45	2.157.164,00	821,15
II – Dívida Consolidada Líquida	2.478.957,02	3.732.257,91	150,56
III – Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00
IV – Passivos Reconhecidos	2.478.957,02	3.732.257,91	150,56
			Resultado Nominal
V – Dívida Fiscal Líquida (II+III-IV)	2.478.957,02	3.732.257,91	-1.253.300,89

Foram analisadas as metas previstas nas Leis Municipais números 3.228/2009, 3.330/2010 e 3.333/2010, que tratam, respectivamente, do planoplurianual, das diretrizes orçamentárias e da lei orçamentária anual. A avaliação do desempenho desses dados foram objeto das audiências públicas quadrimestrais, realizadas em 30/05/2011, 29/09/2011 e 27/02/2012 nas dependências da Câmara Municipal de Vereadores, dando cumprimento ao art. 9, §4º, da Lei Complementar nº 101, de 2000.

Os Relatórios de avaliação das Metas Fiscais estão disponíveis no site da Prefeitura (www.cacequi.rs.gov.br/).

NOTA 7 - Ajustes decorrentes de erros e omissões

Não houveram valores contabilizados nas contas "Ajustes de Exercícios Anteriores"

NOTA 8 – Utilização subsidiária de normas nacionais e internacionais

Não se verificou ausência de norma contábil aplicada ao setor público.

Norma subsidiária:	
Assunto:	
Procedimentos aplicados:	
Impactos causados no Patrimônio:	



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

NOTA 9 - Ativos imobilizados e intangíveis obtidos a título gratuito

Não houve Ativos imobilizados e intangíveis obtidos a título gratuito.

NOTA 10 – Receitas e despesas intraorçamentárias.

As receitas intraorçamentárias totalizaram R\$ 1.177.800,26, e derivam do seguinte fato:

Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência-RPPS.

As despesas intraorçamentárias totalizaram R\$1.171.920,93 e derivam dos seguintes fatos:

Contribuição Patronal para o RPPS.

NOTA 11 – Demonstrativo 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 financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício, e aos valores referentes a abertura de créditos adicionais, são evidenciados nos dois quadros seguintes.

Composição dos créditos adicionais

EXERCÍCIO 2011			
DESPESAS			
Títulos	Fixação	Execução	Diferença
Créd. Orçam. Suplementares	R\$ 24.574.816,96	R\$ 22.451.193,29	R\$ 2.123.623,67
Despesas Correntes	R\$ 19.685.381,08	R\$ 18.935.222,24	R\$ 750.158,84
* Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 11.344.561,93	R\$ 11.091.848,93	R\$ 252.713,00
- Aplic. Diretas	R\$ 11.344.561,93	R\$ 11.091.848,93	R\$ 252.713,00
- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Outras Transf. A União	R\$ 8.340.819,15	R\$ 7.843.373,31	R\$ 497.445,84
- Aplic. Diretas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ 8.340.819,15	R\$ 7.843.373,31	R\$ 497.445,84
Despesas de Capital	R\$ 4.889.435,88	R\$ 3.515.971,05	R\$ 1.373.464,83
* Investimentos	R\$ 4.205.808,01	R\$ 2.840.627,43	R\$ 1.365.180,58
- Aplic. Diretas	R\$ 4.205.808,01	R\$ 2.840.627,43	R\$ 1.365.180,58
* Inversões Financeiras	R\$ 683.627,87	R\$ 675.343,62	R\$ 8.284,25
- Aplic. Diretas	R\$ 80.400,00	R\$ 80.400,00	R\$ -
- Aplic. Diretas	R\$ 603.227,87	R\$ 594.943,62	R\$ 8.284,25
Créditos Especiais	R\$ 2.322.202,22	R\$ 1.282.597,97	R\$ 1.039.604,25
Despesas Correntes	R\$ 1.159.771,02	R\$ 648.341,67	R\$ 511.429,35
* Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 524.028,87	R\$ 528.892,37	R\$ (4.863,50)
- Aplic. Diretas	R\$ 524.028,87	R\$ 528.892,37	R\$ (4.863,50)
- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Outras Transf. A União	R\$ 635.742,15	R\$ 119.449,30	R\$ 516.292,85
- Aplic. Diretas	R\$ 635.742,15	R\$ 119.449,30	R\$ 516.292,85



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Despesas de Capital	R\$ 1.162.431,20	R\$ 634.256,30	R\$ 528.174,90
* Investimentos	R\$ 1.162.431,20	R\$ 634.256,30	R\$ 528.174,90
- Aplic. Diretas	R\$ 1.162.431,20	R\$ 634.256,30	R\$ 528.174,90
*Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Créditos Extraordinários	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Despesas Correntes	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Pessoal e Encargos Sociais	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Outras Transf. A União	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Despesas de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Investimentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
*Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
- Aplic. Diretas - Op. Intra	R\$ -	R\$ -	R\$ -
SOMA	R\$ 26.897.019,18	R\$ 23.733.791,26	R\$ 3.163.227,92

EXERCÍCIO 2011			
RECEITAS			
Títulos	Previsão	Execução	Diferença
Receitas Correntes	R\$ 24.348.247,33	R\$ 26.143.130,55	R\$ (1.794.883,22)
* Receita Tributária	R\$ 1.277.737,35	R\$ 1.178.684,29	R\$ 99.053,06
* Receita de Contribuições	R\$ 529.310,86	R\$ 570.207,00	R\$ (40.896,14)
* Receita Patrimonial	R\$ 648.045,67	R\$ 915.385,87	R\$ (267.340,20)
* Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Receita de Serviços	R\$ 16.272,58	R\$ 38.173,17	R\$ (21.900,59)
* Transferências Correntes	R\$ 20.926.956,91	R\$ 21.692.139,78	R\$ (765.182,87)
* Outras Receitas Correntes	R\$ 949.923,96	R\$ 1.748.540,44	R\$ (798.616,48)
* Outras	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	R\$ 24.348.247,33	R\$ 26.143.130,55	R\$ (1.794.883,22)
Receitas de Capital	R\$ 2.551.704,50	R\$ 1.064.610,52	R\$ 1.487.093,98
* Alienação de Bens	R\$ -	R\$ 126.440,00	R\$ (126.440,00)
* Amortização de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
*Transferências de Capital	R\$ 2.551.704,50	R\$ 938.170,52	R\$ 1.613.533,98
	R\$ 2.551.704,50	R\$ 1.064.610,52	R\$ 1.487.093,98
Rec. Correntes-Op.Intra-Orçamentárias	R\$ 695.887,57	R\$ 1.177.800,26	R\$ (481.912,69)
* Contribuições	R\$ 695.887,57	R\$ 1.177.800,26	R\$ (481.912,69)
* Patrimonial	R\$ -	R\$ -	R\$ -
* Outras	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	R\$ 695.887,57	R\$ 1.177.800,26	R\$ (481.912,69)
(R) Dedução da Receita	R\$ (3.295.202,69)	R\$ (3.598.886,75)	R\$ 303.684,06
(R) Dedução da Receita Corrente	R\$ (3.295.202,69)	R\$ (3.598.886,75)	R\$ 303.684,06
(R) Dedução da Receita	R\$ -	R\$ -	R\$ -
	R\$ (3.295.202,69)	R\$ (3.598.886,75)	R\$ 303.684,06
SOMA	R\$ 24.300.636,71	R\$ 24.786.654,58	R\$ (486.017,87)



REFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Composição das transferências financeiras orçamentárias

Transferências financeiras recebidas		Transferências financeiras concedidas	
Montante	Origem	Montante	Destino
		R\$ 1.082.990,80	Repasse Câmara de Vereadores

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) Não houve ajustes bem como não houveram eliminações decorrentes do processo de consolidação.

Carmen Beatriz Gonçalves Caurio
Téc.Contábil-CRC 062228.O2

Flavio Gilberto Dorneles Machado
Prefeito Municipal