

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Maria Ruth Banholzer
Prefeita

Fabio dos Santos Amaral
Secretário de Finanças

Claudinei Marcondes
Diretor de Contabilidade
CRC 1SP 177625/O-0

EQUIPE TÉCNICA

Adriana Aparecida de Almeida

Érica de Oliveira Guarnieri

Marta Severo Pereira Bispo



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

ÍNDICE

Introdução	8
Diretrizes Contábeis	8
1. Balanço Orçamentário	8
Receita	9
Execução Orçamentária da Receita	9
Despesa	9
Execução Orçamentária da Despesa	9
2. Balanço Financeiro	10
Receita	
Receita Orçamentária	8
Receita Extra-Orçamentária	11
Restos a Pagar	13
Pecatórios a Pagar	14
Depósitos	14
Diversas Contas	14
Despesa	
Despesa Orçamentária	15
Despesa Extra-Orçamentária	17
Restos a Pagar	17
Depósitos	17
Diversas Contas	18
3. Demonstração das Variações Patrimoniais (Econômico)	18
Variações Ativas Resultantes da Execução Orçamentária	19
Independentes da Execução Orçamentária	19
Acréscimos Patrimoniais	19
Desincorporação de Passivos	20
Variações Passivas Resultantes da Execução Orçamentária	20
Despesa Orçamentária	21
Independente da Execução Orçamentária	21
Interferências Passivas	21
Decréscimos Patrimoniais	21
Baixa de Bens Móveis	21
Baixa de Direitos	21
Ajuste de Bens, Valores e Créditos	22
Incorporação de Passivos	22
Ajuste de Obrigações	22
4. Balanço Patrimonial	22
Ativo	23
Ativo Financeiro	23
Disponível	23
Realizável	23
Créditos a Receber	23
Valores em Trânsito Realizáveis	23
Diversos	24



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Ativo Permanente	24
Bens Móveis	24
Estoques	25
Bens Móveis	25
Bens Imóveis	25
Ativo Compensado	25
Valores de Terceiros.....	26
Valores com Terceiros	26
Passivo	
Passivo Financeiro	27
Dívida Flutuante.....	27
Exigível.....	27
Passivo Permanente.....	28
Precatórios a Pagar	28
Diversos	28
Dívida Fundada	28
Passivo Compensado.....	28
Resultado da Execução	29
Referências Bibliográficas	30



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

LISTA DE TABELAS

Tabela I – Valores da LOA 2011 – por Entidade	7
Tabela II – Comparação entre a Receita Prevista e a Executada	9
Tabela III – Comparação entre a Receita Arrecadada 2010 x 2011	9
Tabela IV – Economia de Dotações – 2011	10
Tabela V – Resumo da Execução Orçamentária – 2011	10
Tabela VI – Gestão Financeira do Exercício	10
Tabela VII – Saldo Inicial de 2011	11
Tabela VIII – Inscrição em Restos a Pagar em 31/12/2011	13
Tabela IX – Pagamento de Precatórios Judiciais	14
Tabela X – Depósitos	14
Tabela XI – Despesas Segundo a Natureza	15
Tabela XII – Despesas Realizadas Separadas por Entidade	16
Tabela XIII – Despesas Segundo as Funções de Governo	16
Tabela XIV – Depósitos Segundo as Entidades	17
Tabela XV – Parcelamento de Débitos Previdenciários Junto ao INSS	19
Tabela XVI – Desincorporação de Passivos	20
Tabela XVII – Disponível em 31/12/2011	23
Tabela XVIII – Contas do Ativo Permanente	24
Tabela XIX – Contas do Almoxarifado	25
Tabela XX - Ativo Compensado	25
Tabela XXI – Ativo Real Líquido	28
Tabela XXII – Passivo Compensado	29
Tabela XXIII – Resultado da Execução	29



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico I – Receita Arrecadada 2011 – Prefeitura	11
Gráfico II – Receita Arrecadada 2011 – Previdência	12
Gráfico III – Despesa Realizada 2011 – Segundo a Natureza da Despesa	15
Gráfico IV – Principais Despesas por funções de Governo	17



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

LISTA DE SIGLAS

FPM – Fundo de Participação dos Municípios

FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação

ICMS – Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços

INPC – Índice Nacional de Preços ao Consumidor

INSS – Instituto Nacional do Seguro Social

IPTU – Imposto sobre a Propriedade Territorial e Urbana

IRRF – Imposto de Renda Retido na Fonte

ISSQN – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza

LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias

LOA – Lei Orçamentária Anual

LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal

NBC T – Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas

PNAFM – Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros

PPA – Plano Plurianual

RPPS – Regime Próprio de Previdência Social

TJ – Tribunal de Justiça



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

BALANÇO GERAL DO EXERCÍCIO – 2011

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os resultados constantes dos documentos relacionados, com suas peças analíticas complementares, objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira que, de modo geral, reflete toda a ação administrativa desta Prefeitura.

Diretrizes Contábeis

A execução orçamentária foi realizada em consonância com os dispositivos da Lei 4.320, de 17 de março de 1.964; bem como da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2.000 (Lei de Responsabilidade Fiscal); e em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicada ao Setor Público – NBC T (da 16.1 a 16.11).

Foi utilizado, ainda, a 4ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional, como fonte de pesquisa e auxílio nas definições e nas Demonstrações Contábeis.

As demonstrações contábeis apresentadas estão consolidadas, apresentando assim os dados dos órgãos e entidades do Executivo, da Câmara Municipal e Fundo de Previdência do Município – Itapevi Prev.

Assim sendo, passamos à análise do Balanço Geral do Exercício de 2011, em seus aspectos orçamentários, financeiros, econômicos e patrimoniais.

1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A **Lei Municipal nº. 2.054, de 27 de dezembro de 2010**, que aprovou o orçamento para o exercício que se examina, estimou a receita em R\$ 627.253.588,80 (seiscentos e vinte e sete milhões, duzentos e cinquenta e três mil, quinhentos e oitenta e oito reais e oitenta centavos) e fixou a despesa na importância de R\$ 627.253.588,80 (seiscentos e vinte e sete milhões, duzentos e cinquenta e três mil, quinhentos e oitenta e oito reais e oitenta centavos); conforme segue:

Tabela I – Valores da LOA 2011 por Entidade

Entidade	Valor do Orçamento
Prefeitura	596.115.588,80
Câmara Municipal	9.702.000,00
Fundo de Previdência – Itapevi Prev (RPPS)	21.436.000,00
Total do Orçamento Municipal	627.253.588,80



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

1.1 - RECEITA

1.1.1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi da ordem de R\$ 346.117.977,71. Verificou-se, pois, uma arrecadação a menor de R\$ 281.135.611,09, conforme verificamos abaixo:

Tabela II – Comparação entre a receita prevista e a executada

Entidade	Previsão	Execução	Diferença
Prefeitura	605.817.588,80	320.063.723,83	285.753.864,97
Previdência	21.436.000,00	26.054.253,88	(4.618.253,88)
Câmara	0,00	0,00	0,00
Total	627.253.588,80	346.117.977,71	281.135.611,09

Essa arrecadação a menor ocorreu em virtude de convênios e operações de crédito que, embora tenham sido previstos no orçamento, os repasses não ocorreram no exercício, gerando assim um déficit orçamentário na ordem de R\$ 30.569.120,57.

Em comparação com o exercício anterior, a receita orçamentária arrecadada teve um aumento de 20,34%:

Tabela III – Comparação entre a receita arrecadada 2010 x 2011

Entidade	2010	2011	Varição (%)
Prefeitura	268.235.100,06	320.063.723,83	
Previdência	19.377.464,05	26.054.253,88	
Câmara	0,00	0,00	
Total	287.614.574,11	346.119.988,71	20,34

1.2 - DESPESA

1.2.1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Na execução orçamentária da despesa, acrescentou-se o valor de R\$ 30.569.120,57 (Trinta milhões, quinhentos e sessenta e nove mil, cento e vinte reais e cinquenta e sete centavos), provenientes de créditos adicionais suplementares, conforme segue:

Abertura de Créditos Adicionais:

- Superávit do Exercício Anterior: R\$ 13.735.331,04
- Excesso de Arrecadação: R\$ 16.762.853,24
- Operação de Crédito: R\$ 70.936,29

Totalizando R\$ 30.569.120,57.

Depois de alterada pelos créditos abertos, a despesa orçamentária autorizada passou a ser de R\$ 657.822.709,37.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Observa-se, porém, que a despesa empenhada no exercício atingiu a cifra de R\$ 333.605.979,63, resultando, portanto, numa despesa efetivamente inferior a fixada de R\$ 324.216.729,74.

O movimento da despesa assim se resume:

Tabela IV – Economia de Dotações

FIXADA (R\$)	EMPENHADA (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
657.822.709,37	333.605.979,63	324.216.729,74

Em melhor explicação, assim se apresenta:

Tabela V – Resumo da Execução Orçamentária

Evento	Valor
(+) DESPESA FIXADA	627.253.588,80
(+) AUMENTO POR CRÉDITOS ADICIONAIS	30.569.120,57
(=) SOMA DA DESPESA AUTORIZADA	657.822.709,37
(-) DESPESA EMPENHADA	333.605.979,63
(=) ECONOMIA DE DOTAÇÕES	324.216.729,74

2. **BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentária, os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários, além dos saldos provenientes do exercício anterior e os que serão transferidos para o próximo exercício.

As disponibilidades líquidas de caixa e bancos que foram transferidas do exercício anterior totalizaram a importância de R\$ 86.349.419,77, sendo a totalidade dessa disponibilidade em banco, e em decorrência da gestão financeira do exercício, passaram a ser de R\$ 111.571.138,55, que se demonstra da seguinte forma:

Tabela VI – Gestão Financeira do Exercício

Evento	Valor
(+) Saldo no Início do Exercício	86.349.419,77
(+) Receita Orçamentária	346.117.977,71
(+) Receita Extraorçamentária	68.127.902,94
(=) Soma	500.595.300,42
(-) Despesa Orçamentária	333.605.979,63
(-) Despesa Extraorçamentária	55.418.182,24
(=) SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2011	111.571.138,55



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

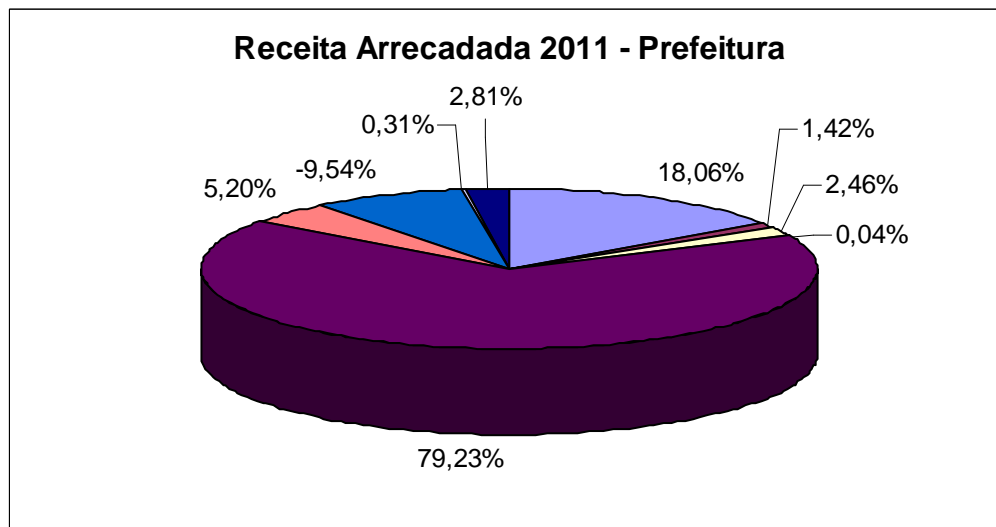
Para melhor explanação dos valores acima, convém analisar separadamente os valores, conforme veremos abaixo:

Tabela VII - Saldo inicial de 2011

Entidade	Saldo em 01/01/2011
1. Prefeitura	
Caixa	0,00
Bancos	41.954.688,29
2. Câmara	
Caixa	0,00
Bancos	59.642,14
3. Fundo de Previdência	
Bancos	1.355,27
Aplicações do RPPS	44.333.734,07
Total – Saldo Inicial 2011	86.349.419,77

2.1 - Receita Orçamentária

A receita orçamentária arrecadada no exercício atingiu a soma de R\$ 346.117.977,71. Porém, segregamos a arrecadação da receita entre as entidades para melhor visualização. O gráfico a seguir demonstra a execução da receita na Prefeitura Municipal:



LEGENDA		
Transferências Correntes	253.591.729,62	79,23
Receita Tributária	57.801.128,58	18,06
Deduções de Receita	-30.525.371,81	-9,54
Outras Receitas Correntes	16.638.711,45	5,199
Transferência de Capital	8.985.037,04	2,807
Receita Patrimonial	7.880.026,95	2,462
Receita de Contribuições	4.556.112,00	1,424
Operações de Crédito	1.002.850,00	0,313
Receita de Serviços	133.500,00	0,042
Total de Receitas - Prefeitura	320.063.723,83	100,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

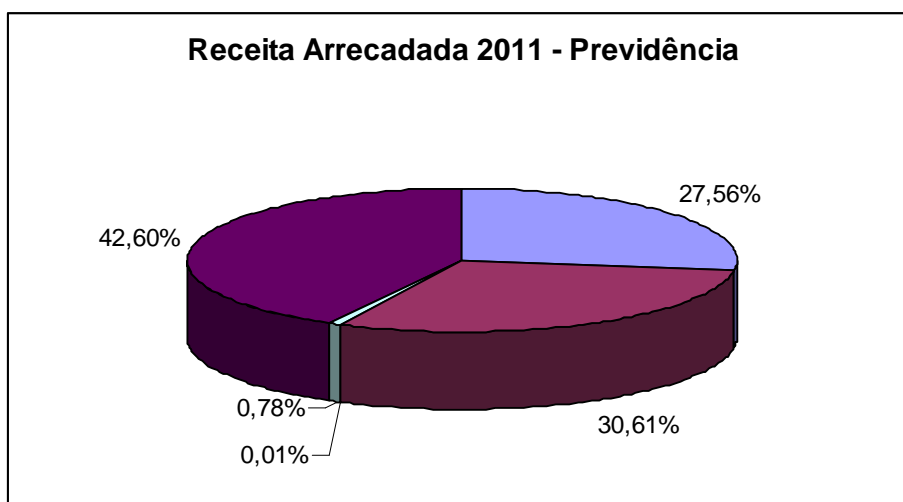
O gráfico acima demonstra que a maior fatia de receita da Prefeitura compreende as transferências correntes, com destaque para os repasses do ICMS; do FPM e do FUNDEB. Em segundo lugar, estão as receitas tributárias (como ISSQN; IPTU, IRRF, entre outras).

As receitas correntes representam 96,88% do total arrecadado, contra 3,12% das receitas de capital. Neste grupo, merecem destaque o valor recebido da receita de “Operações de Crédito” no valor de R\$ 1.002.850,00. Esta é uma operação de crédito externa junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID; e refere-se ao **Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros – PNAFM**, detalhada abaixo:

Contrato nº. 0175225-62

Valor Total	R\$ 5.089.741,00
Recebido no Exercício	R\$ 1.002.850,00
Credor	Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID
Autorização	Lei Municipal nº. 1.768 de 16 de Janeiro de 2006
Taxa	4,27 ao ano
Data da Contratação	23/11/2006
Pagamento	Semestral
Vencimento Final	01/05/2021
Garantia	Fundo de Participação dos Municípios - FPM
Objetivo	Modernização e fortalecimento institucional dos órgãos municipais responsáveis pela gestão administrativa e fiscal.

Abaixo segue a demonstração da receita arrecadada pelo Fundo de Previdência do Município, agrupadas segundo as origens:



LEGENDA			
	Receita de Contribuições (i-o)	11.103.176,44	42,60
	Receita Patrimonial	7.976.471,79	30,61
	Receita de Contribuições	7.180.422,09	27,56
	Deduções de Receita	-206.338,96	-0,78
	Outras Receitas Correntes	522,52	0,01
Total de Receitas - Previdência		26.054.253,88	100,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

O grupo “*Receita de Contribuições (i-o)*”, ou intra-orçamentárias, corresponde a receita da contribuição patronal da Prefeitura para o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS; referentes aos servidores estatutários. A alíquota da contribuição patronal é de 17%.

As receitas intra-orçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública do mesmo ente federativo. Não significam novas entradas de recursos, mas tão somente movimentação de receitas entre seus órgãos. Essa fatia representou a maior receita do Fundo de Previdência no exercício.

A “*Receita Patrimonial*” corresponde a aplicação dos recursos do Fundo, cujos valores foram 100% aplicados em Cota de Fundos de Investimento, em conformidade com a Resolução nº. 3.922, de 25 de novembro de 2010, Seção II, Subseção I – Seguimento de Renda Fixa. O índice utilizado é o INPC + 6% ao ano.

“*Receita de Contribuições*” representa o grupo das contribuições dos servidores ao Regime Próprio de Previdência, cuja alíquota é de 11%, e a arrecadação ocorreu conforme detalhamento abaixo:

- Contribuição dos Servidores Ativos: R\$ 7.179.449,19
- Contribuição dos Servidores Inativos: R\$ 972,90
- Total – Contribuição dos Servidores R\$ 7.180.422,09

As “*Deduções de Receita*” correspondem à renda fixa negativa nos meses de janeiro e junho; sendo R\$ -94.799,27 em janeiro e R\$ -111.539,69 em junho, totalizando -206.338,96 no ano.

2.2 - Receita Extra-Orçamentária

Este grupo representam os recursos financeiros de caráter temporário e que não integram o orçamento. O Município é mero depositário desses recursos, que constituem passivos exigíveis e cujas restituições não se sujeitam à autorização legislativa.

2.2.1 – Restos a Pagar

Esta conta registra a inscrição de Restos a Pagar no período, ou seja, inscritos em 31/12/2011, detalhados na tabela abaixo:

Tabela VIII – Inscrição em Restos a Pagar

Inscrição em 31/12/2011		
Entidade	Processado ¹	Não Processado
Prefeitura	15.723.256,99	15.592.170,71
Previdência	16.823,06	23.498,61
Câmara	0,00	130.235,94
Subtotal	15.740.080,05	15.745.905,26
Total – Inscrição de Restos a Pagar		31.485.985,31

¹ Não foram consideradas as inscrições de Restos a Pagar relativos aos precatórios judiciais, uma vez que esses valores foram contabilizados em conta própria.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

2.2.2 – Precatórios a Pagar

A inscrição de Restos a Pagar relativa aos precatórios judiciais foram contabilizadas em separado, para garantir a transparência no balanço e evidenciar o cumprimento da Emenda Constitucional nº. 62, de 09 de dezembro de 2009, que instituiu regime especial de pagamento de precatórios pelos Estados, Distrito Federal e Municípios.

Assim, registramos o depósito em conta do Tribunal de Justiça no valor de R\$ 1.448.086,78, referente à parcela devida do exercício conforme composição abaixo:

Tabela IX – Pagamento de Precatórios Judiciais

Tipo	Anteriores a 05/05/2000	Posteriores a 05/05/2000
Pessoal	0,00	17.091,23
Fornecedores	215.942,09	0,00
Terceiros	1.076.887,95	138.165,51
Subtotal	1.292.830,04	155.256,74
Total do Exercício		1.448.086,78

Este valor refere-se aos precatórios judiciais devidos pela Prefeitura, não havendo no exercício valor da Câmara Municipal e nem do Fundo de Previdência.

2.2.3 – Depósitos

Neste grupo estão registrados os depósitos, cauções e as consignações.

Tabela X – Depósitos

	Prefeitura	Previdência	Câmara
Depósitos e cauções	972.592,98	0,00	315.850,92
Consignações	21.880.259,24	767.063,95	1.254.362,65
Subtotal (por Entidade)	22.852.852,22	767.063,95	1.570.213,57
Total do Município			25.190.129,74

2.2.4 – Diversas Contas

Nesta conta são registrados os valores das seguintes contas:

- Repasse do Duodécimo da Câmara Municipal – R\$ 9.702.000,00
- Credores Diversos – R\$ 38.823,43
- Realizável – R\$ 262.877,68

Totalizando o valor de R\$ 10.003.701,11.

A conta “Credores Diversos” registra valores das retenções realizadas na Folha de Pagamento, como salário maternidade; salário família, entre outros.

Na conta “Realizável” estão contabilizadas as retenções devidas ao INSS, relativas à cessão de mão-de-obra; salário família e salário maternidade pagos antecipadamente pela Prefeitura e que serão restituídas posteriormente.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

2.3 – Despesa Orçamentária

Despesa orçamentária é o fluxo que deriva da utilização de crédito consignado no orçamento da entidade, podendo ou não diminuir a situação líquida patrimonial.

Analisando a despesa orçamentária segundo sua natureza, temos:

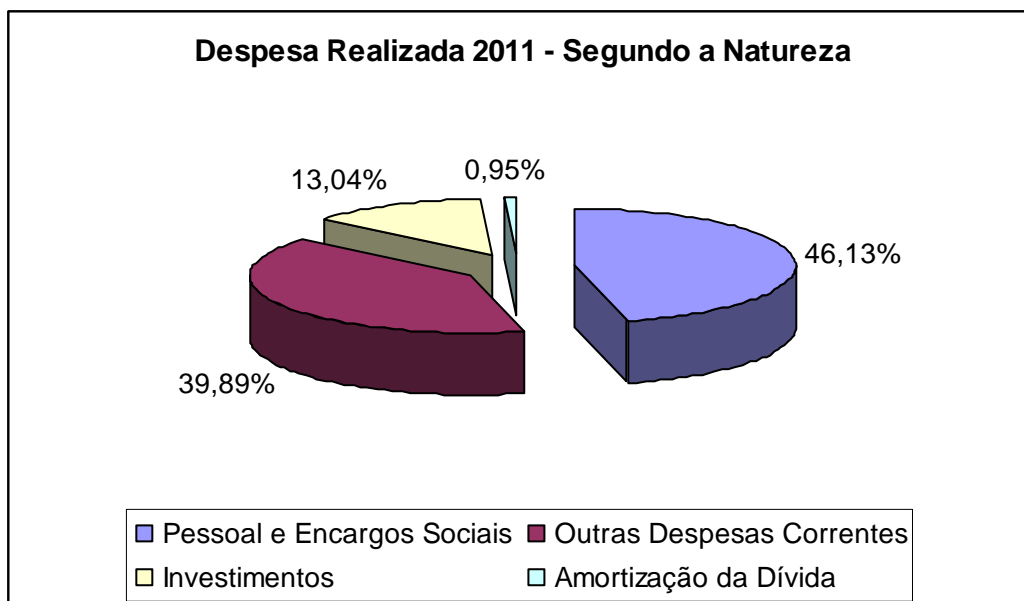
a) Segundo a Categoria Econômica, classificamos em Despesas Correntes – aquelas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital; e Despesas de Capital – aquelas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

- Despesas Correntes – R\$ 286.961.724,37 – 86,02%
- Despesas de Capital – R\$ 46.644.255,26 – 13,98%

b) Segundo o Grupo de Natureza da Despesa, que é um agregador de elementos de despesa com as mesmas características quanto ao objeto do gasto:

Tabela XI – Despesa Segundo a Natureza

NATUREZA DA DESPESA	TOTAL	%
Pessoal e Encargos Sociais	153.892.469,21	46,13
Outras Despesas Correntes	133.069.255,16	39,89
Investimentos	43.489.317,04	13,04
Amortização da Dívida	3.154.938,22	0,95
SUBTOTAL - ENTIDADE	333.605.979,63	100,00





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Separados por entidades, temos os seguintes valores e respectivos percentuais:

NATUREZA DA DESPESA	PREFEITURA	%	PREVIDÊNCIA	%	CÂMARA	%	TOTAL	%
Pessoal e Encargos Sociais	143.419.033,76	42,99	4.248.704,55	1,27	6.224.730,90	1,87	153.892.469,21	46,13
Outras Despesas Correntes	129.667.239,51	38,87	178.002,52	0,05	3.224.013,13	0,97	133.069.255,16	39,89
Investimentos	43.361.572,13	13,00	0,00	0,00	127.744,91	0,04	43.489.317,04	13,04
Amortização da Dívida	3.031.895,63	0,91	0,00	0,00	123.042,59	0,04	3.154.938,22	0,95
SUBTOTAL - ENTIDADE	319.479.741,03	95,77	4.426.707,07	1,33	9.699.531,53	2,91	333.605.979,63	100,00

Abaixo, segue demonstrativo da despesa segundo a classificação funcional, ou seja, por funções de governo²:

Função	Despesa Empenhada	%
Educação	141.776.202,02	42,50
Saúde	84.890.767,61	25,45
Urbanismo	50.840.714,37	15,24
Administração	14.755.263,14	4,42
Legislativa	9.699.531,53	2,91
Assistência Social	9.191.907,60	2,76
Segurança Pública	6.871.295,97	2,06
Previdência Social	4.426.707,07	1,33
Essencial a Justiça	3.077.579,00	0,92
Trabalho	2.692.615,69	0,81
Desporto e Lazer	2.418.577,69	0,72
Encargos Especiais	1.961.063,10	0,59
Gestão Ambiental	683.922,74	0,21
Judiciária	178.848,00	0,05
Direitos da Cidadania	76.606,67	0,02
Habitação	32.723,11	0,01
Defesa Nacional	31.654,32	0,01
Total da Despesa Orçamentária	333.605.979,63	100,00

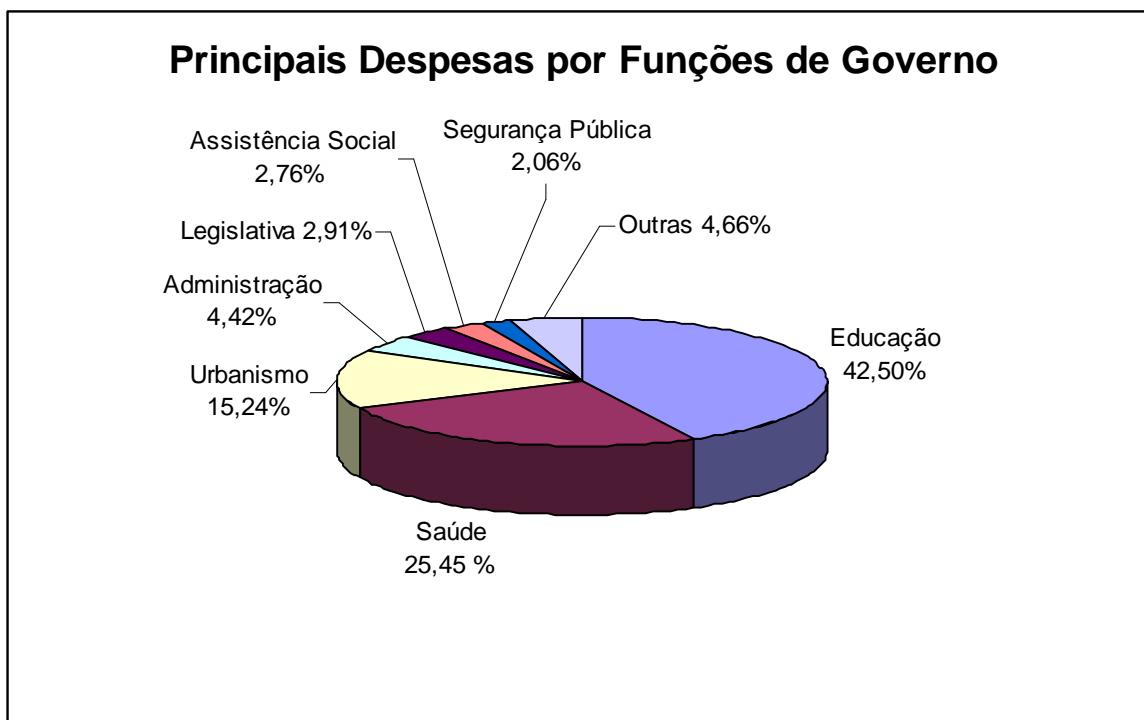
O gráfico a seguir demonstra as áreas que apresentaram maior investimento de recursos:

² Conforme Portaria nº. 42, de 14 de abril de 1999, do Ministério do Orçamento e Gestão.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO



É importante lembrar que os percentuais acima não representam as aplicações constitucionais nas áreas da Saúde e da Educação, que para tais cálculos possuem métodos específicos. Assim, os percentuais demonstrados somente representam o volume de despesa de cada área em função da despesa total do Município.

2.4 – Despesa Extra-Orçamentária

Neste grupo estão registradas as restituições de valores extra-orçamentárias realizadas no exercício.

2.4.1 – Restos a Pagar

Registra o pagamento efetuado no exercício dos empenhos inscritos em Restos a Pagar, cujo valor foi de R\$ 19.032.081,56.

2.4.2 – Depósitos

A conta “Depósitos” registra as restituições referentes aos depósitos, cauções e as consignações, conforme segue:

	Prefeitura	Previdência	Câmara
Depósitos e cauções	668.088,25	0,00	315.850,92
Consignações	22.119.342,45	759.160,46	1.254.362,65
Subtotal (por Entidade)	22.787.430,70	759.160,46	1.570.213,57
Total do Município			25.116.804,73



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

2.4.3 – Diversas Contas

São registradas as restituições das seguintes contas:

- Repasse do Duodécimo da Câmara Municipal – R\$ 9.702.000,00
- Credores Diversos – R\$ 477.781,93
- Realizável – R\$ 427.136,95
- Devolução de Transferência – R\$ 2.468,47

Totalizando o valor de R\$ 10.609.387,35.

A conta “Devolução de Transferência” registra o valor do Duodécimo não utilizado, que a Câmara Municipal devolveu à Prefeitura.

3. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (ECONÔMICO)

Este balanço evidencia as variações patrimoniais ocorridas durante o exercício financeiro; apresentando o resultado patrimonial da Prefeitura durante este período.

O exercício encerrou-se com um resultado econômico positivo de R\$ 76.961.065,84, conforme demonstrado abaixo:

1 - VARIAÇÕES ATIVAS	
<u>RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	
(+) RECEITA ORÇAMENTÁRIA	346.117.977,71
(+) MUTAÇÕES PATRIMONIAIS	61.651.688,10
<u>INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	
(+) VARIAÇÕES ECONÔMICAS	73.838.778,97
(=) TOTAL GERAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS	481.608.444,78
2 - VARIAÇÕES PASSIVAS	
<u>RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	
(+) DESPESA ORÇAMENTÁRIA	333.605.979,63
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS (CÂMARA MUN.)	9.702.000,00
(+) MUTAÇÕES PATRIMONIAIS.	11.497.143,50
<u>INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	
(+) VARIAÇÕES ECONÔMICAS	49.842.255,81
(+) SUPERAVIT VERIFICADO	76.961.065,84
(=) TOTAL GERAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	481.608.444,78



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

3.1 – Variações Ativas Resultantes da Execução Orçamentária

Nas variações ativas, merecem destaque a Conta “Mutações Ativas”, que é a soma das contas “Incorporação de Ativos” e “Desincorporação de Passivos”.

A Desincorporação de Passivos registra o valor das amortizações realizadas no exercício, referentes aos seguintes débitos:

- Parcelamento junto ao INSS referente a débitos previdenciários, sendo:

Entidade	Valor Amortizado
Prefeitura	3.031.895,63
Câmara Municipal	123.042,59
Total	3.154.938,22

- Depósito referente à parcela devida do exercício dos precatórios judiciais, no valor de R\$ 1.448.086,78.

Totalizando o valor de R\$ 4.603.025,00.

Parcelamento junto ao INSS - No exercício de 2011, o Município quitou o parcelamento dos débitos previdenciários junto ao INSS. Abaixo segue detalhamento da dívida:

Credor: Instituto Nacional do Seguro Social - INSS

Autorização:	Lei Federal nº. 9.638/98 - MPS
Vigência:	240 meses
Data do Ajuste:	10/02/2000
Saldo em 31/12/2010	3.103.381,86
Juros do Período:	51.556,36
Amortização no Exercício:	3.154.938,22
Saldo em 31/12/2011	0,00
Garantia	Fundo de Participação do Município - FPM
Finalidade	Parcelamento de Débitos Previdenciários

3.2 – Independentes da Execução Orçamentária

Este grupo de contas representa os acréscimos patrimoniais ocorridos na entidade independentemente da execução da receita orçamentária estipulada na Lei do Orçamento.

3.2.1 – Acréscimos Patrimoniais

Durante o exercício, foram acrescidos ao Patrimônio da Prefeitura os seguintes valores:

- a) Incorporação de Bens Imóveis – R\$ 3.286.179,89
- b) Incorporação de Bens Móveis – R\$ 21.018.451,73



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

c) Incorporação de Direitos – R\$ 25.310.054,29, desdobrado nas seguintes contas:

- Inscrição de Dívida Ativa Tributária – R\$ 16.940.759,77
- Inscrição de Dívida Ativa Não Tributária – R\$ 4.123.847,12
- Contribuição Patronal e Servidor ao devida ao RPPS³ – R\$ 3.457.269,22
- Depósitos Judiciais ao T.J – Regime Anual – R\$ 788.178,18

Totalizando R\$ 25.310.054,29.

3.2.2 – Desincorporação de Passivos

Este grupo representa fatos que reduzem o passivo, ou seja, a dívida do Município. Assim, foi necessário realizar alguns ajustes entre contas, bem como cancelamentos referentes às despesas que não ocorreram, como segue:

- Cancelamento de Precatórios – R\$ 6.773.954,60
- Cancelamento de Saldo da Dívida junto ao INSS – R\$ 604.823,09, sendo R\$ 448.443,94 da Prefeitura e R\$ 156.379,15 da Câmara Municipal – efetuamos o cancelamento do saldo da dívida, uma vez que a mesma foi inscrita a maior no exercício. Após a confirmação da quitação total do débito, efetuamos o lançamento contábil para a correta contabilização, uma vez que a dívida foi quitada no mês de novembro.
- Cancelamento de extra-orçamentária – cancelamento de receita contabilizada equivocadamente como “cauções”.
- Cancelamento de Restos a Pagar – cancelamento de empenhos inscritos em Restos a Pagar, no valor de R\$ 4.048.621,87.
- Reversão de Provisão Matemática Previdenciária – ajuste devido ao novo cálculo atuarial, que deduziu o passivo previdenciário referente às provisões de R\$ 138.974.343,91 para R\$ 126.183.177,72. Assim, houve uma diminuição no valor de R\$ 12.791.166,19.

Para melhor visualização, os itens foram detalhados na tabela a seguir:

Descrição	Valor (R\$)
Cancelamento de Precatórios	6.773.954,60
Cancelamento ref. INSS	604.823,09
Cancelamento de Extra-Orçamentária	5.527,31
Cancelamento de Restos a Pagar	4.048.621,87
Reversão de Provisão Previdenciária	12.791.166,19
Total	24.224.093,06

3.3 – Variações Passivas Resultantes da Execução Orçamentária

³ Referente à Folha de Pagamento de Dezembro/2011 paga em Janeiro/2012



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

3.31. – Despesa Orçamentária

Demonstra a despesa orçamentária do exercício, segundo a Categoria Econômica:

- Despesas Correntes – R\$ 286.961.724,37
- Despesas de Capital – R\$ 46.644.255,26

Totalizando R\$ 333.605.979,63.

3.3.2 – Interferências Passivas

Repasse Concedido à Câmara Municipal, referente ao Duodécimo, conforme Constituição Federal, artigo 29-A, inciso II, que no exercício foi de R\$ 9.702.000,00.

TOTAL RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Somando as contas das Variações Passivas, temos o total das variações resultantes da execução orçamentária, que no exercício apresentou a soma de R\$ 354.805.123,13.

3.4 – Independentes da Execução Orçamentária

3.4.1 – Interferências Passivas

Esta conta registra a devolução que a Câmara Municipal realizou à Prefeitura, referente ao saldo do Duodécimo não utilizado, no valor de R\$ 2.468,47.

3.4.2 – Decréscimos Patrimoniais

a) Baixa de Bens Móveis

Estão devidamente contabilizados, nesta conta, os seguintes itens:

- Saída de materiais e bens do Almoxarifado da Prefeitura, no valor de R\$ 37.297.450,13;
- Saída de materiais e bens do Almoxarifado da Câmara Municipal, no valor de R\$ 194.400,67;
- Desincorporação de bens lançado a maior, no valor de R\$ 26.572,94 – estes valores referem-se a acertos realizados, uma vez que a Contabilidade havia lançado alguns valores que não foram incorporados ao Patrimônio Municipal. Assim, procedeu-se ao ajuste para que os valores da Contabilidade refletissem exatamente o Patrimônio Municipal.

b) Baixa de Direitos

Estão registrados nesta conta os seguintes itens:

- Cancelamento da Dívida Ativa Tributária – R\$ 6.008.578,24



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

- Cancelamento da Dívida Ativa Não Tributária – R\$ 96.340,41
- Depósitos Judiciais ao T.J. (Regime Anual) – R\$ 788.178,18

Totalizando R\$ 6.893.096,83

3.4.3 – Ajustes de Bens, Valores e Créditos

Este valor refere-se à Depreciação de bens do Fundo de Previdência do Município, cujo valor no exercício foi de R\$ 4.557,08.

3.4.4 – Incorporação de Passivos

Esta consta demonstra o aumento ou reconhecimento de dívidas no exercício, cujos valores são compostos por:

- Inscrição de Precatórios – R\$ 4.330.476,51 – parte deste valor refere-se ao cancelamento realizado na conta 3.2.2 (desincorporação de passivos), não significando novas dívidas assumidas pelo Município, mas apenas acerto contábil.
- Caução – R\$ 85.879,43 – regularização de lançamento referente à caução apresentada pela empresa “Fuji Print Quality”, que no exercício de 2010 foi lançada, equivocadamente, em conta diversa.
- Parcelamento de Débitos Previdenciários junto ao INSS – R\$ 500.000,00 – foi realizada uma inscrição nesta dívida, uma vez que havia de previsão de pagamento até o final do exercício. Porém, com a quitação total do débito no mês de novembro, providenciou-se o cancelamento do saldo, conforme demonstrado na conta 3.2.2 (desincorporação de passivos).

3.4.5 – Ajuste de Obrigações

Estão devidamente registradas nesta conta as atualizações monetárias do exercício, referentes aos Precatórios Judiciais, cujo valor total é de R\$ 507.353,75.

4. BALANÇO PATRIMONIAL

Este Balanço foi elaborado em obediência às normas legais e, em especial, às estabelecidas na Lei nº. 4.320/64, compreendendo Ativo e Passivo.

Seu objetivo é demonstrar o resultado da Gestão, através do controle do Patrimônio, suas Variações Permutativas e Modificativas.

4.1 – Ativo Financeiro



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independe de autorização orçamentária, inclusive os valores numerários.

4.1.1 – Disponível

Representa este subgrupo o montante das disponibilidades em poder da Tesouraria ou em forma de depósitos em bancos, de livre movimentação, como também, as contas especiais, as quais, para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

Aqui, encontramos os saldos de:

Bancos	45.747.121,69
Aplicações do RPPS	65.824.016,86
<i>Total disponível</i>	111.571.138,55

4.1.2 – Realizável

Representa este subgrupo, os valores financeiros em poder de terceiros e outros direitos junto a pessoas ou entidades devedoras. Individualizando, encontramos os seguintes saldos:

a) Créditos a Receber:

Fundo de Previdência – registra os valores das Contribuições (parte Patronal e Servidor) referentes à Folha de Pagamento do mês de Dezembro/2011, tanto da Prefeitura como da Câmara Municipal, cujo pagamento é efetuado em Janeiro/2012. Assim, registram-se as contribuições através do Princípio da Competência, totalizando R\$ 3.457.269,22.

Prefeitura – estão devidamente registrados os créditos a receber e valores em trânsito no montante de R\$ 300.397,32, conforme segue:

- Retenções de INSS tanto da Folha de Pagamento como de cessão de mão-de-obra, no valor de R\$ 240.056,70
- Salário Família – R\$ 10.045,62
- Salário Maternidade – R\$ 50.295,00

Totalizando R\$ 300.397,32.

b) Valores em Trânsito Realizáveis – demonstram as retenções realizadas dos seguintes itens:

- Responsabilidades a Apurar – R\$ 2.223,67, referentes às retenções de valores excedidos pelo uso do Nextel;
- Outros Créditos – R\$ 805.287,53 – valores referentes, em sua maioria,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

aos bloqueios judiciais, entre outros.

Totalizando R\$ 807.511,20.

4.1.3 - Diversos

Neste grupo encontram-se os valores dos precatórios a pagar, conforme determina a Emenda Constitucional nº. 62, de 09 de dezembro de 2009, que instituiu o regime especial de pagamento de precatórios pelos Estados, Distrito Federal e Municípios. O valor da parcela depositada no exercício corresponde a R\$ 1.448.086,78.

TOTAL DO ATIVO FINANCEIRO

Somando todas as contas do ativo financeiro, temos:

- Disponível – R\$ 111.571.138,55
- Realizável – R\$ 4.567.046,35
- Diversos – R\$ 1.448.086,78

Total do Ativo Financeiro: R\$ 117.586.271,68

4.2 – Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que, para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa.

Encontramos neste grupo, os saldos das contas concernentes a:

Bens Móveis	44.362.153,08
Bens Imóveis	118.624.837,38
Créditos	328.646.435,55
Valores	57.018,55
Depreciação	-29.544,48
TOTAL ATIVO PERMANENTE	491.660.900,08

4.2.1 – Bens Móveis

A conta “Bens Móveis” registra os valores dos materiais e equipamentos (bens corpóreos) contabilizados pelo valor de aquisição ou incorporação e que estão disponíveis em estoque (Almoxarifado) e do imobilizado (Bens Móveis), cuja composição é a seguinte:

a) Estoques



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Os estoques são ativos na forma de materiais ou suprimentos a serem usados ou distribuídos na prestação de serviços; mantidos para a venda ou distribuição no curso normal das operações. Em 31/12 o estoque da Prefeitura apresentava o saldo de R\$ 13.264.523,92; desdobrados nas contas abaixo relacionadas:

Conta	Saldo em 31/12
Material de Consumo	2.229.723,23
Gêneros Alimentícios	78.751,61
Materiais de Construção	274.682,50
Autopeças	38.783,44
Medicamentos e Materiais Hospitalares	6.347.976,30
Materiais Gráficos	1.124.375,57
Material de Expediente	2.843.877,24
Materiais Permanentes	322.895,22
Outros Estoques	3.458,81
Total de Bens em Estoque	13.264.523,92

b) Imobilizado – Bens Móveis

O valor dos bens móveis é de R\$ 30.208.380,78.

4.2.2 – Bens Imóveis

Nesta conta encontram-se devidamente registrados o valor dos bens imóveis da Prefeitura (como edificações, terrenos e outros), cujo saldo ao final do exercício totalizaram a soma de R\$ 118.624.837,38.

4.3 – Ativo Compensado

Representa este grupo os registros de bens, valores, obrigações e situações que, indiretamente, possam vir a afetar o patrimônio. Desdobradas as contas, encontramos os seguintes saldos:

Execução da Programação Financeira	149.006.398,33
Execução de Restos A Pagar	37.253.064,85
Responsabilidade Por Valores, Títulos e Bens	14.927.461,96
Direitos e Obrigações Conveniados	8.588.952,84
TOTAL ATIVO COMPENSADO	

A conta “Execução da Programação Financeira” é formada dos seguintes valores:

- Restos a Pagar de Exercícios Anteriores – R\$ 37.435.259,78
- Disponibilidades Financeiras – R\$ 111.571.138,55



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Totalizando R\$ 149.006.398,33

A conta “Execução de Restos a Pagar” registra a inscrição em Restos a Pagar das despesas empenhadas no exercício e em exercícios anteriores e não pagas até 31/12, conforme segue:

- Restos a Pagar Processados - R\$ 17.202.180,05
- Restos a Pagar Não Processados - R\$ 20.233.079,73

Totalizando o valor de R\$ 37.435.259,78.

“Controles Específicos” registra o valor depositado referente à parcela devida no exercício dos precatórios judiciais, conforme explicado anteriormente.

“Responsabilidade por Valores, Títulos e Bens” registra os valores de terceiros que estão em poder da Prefeitura, bem como valores dos cofres municipais que estão em poder de terceiros.

a) Valores de Terceiros:

Estão registrados nesta conta os valores referentes a adiantamentos concedidos a servidores, para despesas emergenciais de pronto pagamento, cuja prestação de contas terá seu vencimento em janeiro de 2012. O somatório desses valores é de R\$ 7.150,00, sendo R\$ 7.100,00 da Prefeitura e R\$ 50,00 da Câmara Municipal.

b) Valores com Terceiros:

Registra os valores das garantias apresentadas, a saber:

- Em caução - R\$ 4.552.190,23
- Fiança Bancária - R\$ 10.368.171,73

Totalizando R\$ 14.920.361,96.

A conta “Direitos e Obrigações Contratuais” registra os valores dos Auxílios, Subvenções, Contribuições e outros Convênios firmados com outros entes da Federação (União e Governo do Estado de São Paulo), conforme segue:

- Auxílios, Subvenções e Contribuições - R\$ 1.804.464,43
- Outros Convênios - R\$ 6.784.488,41

Totalizando R\$ 8.588.952,84

4.4 – Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis a curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

4.4.1 – Dívida Flutuante

Conforme art. 92 da Lei 4.320/64, a dívida flutuante compreende:

- I - os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
- II - os serviços da dívida a pagar;
- III - os depósitos;
- IV - os débitos de tesouraria.

Assim, seguem os valores registrados em cada conta:

a) Restos a Pagar no valor de R\$ 35.958.712,62, separados em:

- Processados – R\$ 15.725.632,89
- Não Processados – R\$ 20.233.079,73

b) Precatórios a Pagar, totalizando R\$ 1.448.086,78:

- Fornecedores – anteriores a 05/05/2000 – R\$ 215.942,09
- Terceiros – anteriores a 05/05/2000 – R\$ 1.076.887,95
- Pessoal – a partir de 05/05/2000 – 17.091,23
- Terceiros – a partir de 05/05/2000 – R\$ 138.165,51

c) Depósitos, cuja soma é R\$ 2.038.258,56, que compreendem:

- Consignações – R\$ 1.252.645,63
- Depósitos de Diversas Origens – R\$ 785.612,93

4.4.2 – Exigível

Os valores da conta “Exigível”, ou seja, característica inerente às obrigações pelo prazo de vencimento; estão registrados nas seguintes contas:

- Fornecedores – R\$ 6.187,50
- Pessoal a Pagar – R\$ 10.635,56
- Débitos Diversos a Pagar – R\$ 11.637,32
- Credores – Entidades e Agentes – R\$ 75.538,93

Totalizando R\$ 103.999,31.

Somando-se as contas da Dívida Flutuante com o Exigível, encontramos o Passivo Financeiro, cujo montante é de R\$ 39.549.057,27.

4.5 – Passivo Permanente

Representam este grupo as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa tanto para a formação ou constituição quanto para seu resgate.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

4.5.1 – Precatórios A Pagar

Esta conta registra o saldo dos precatórios a pagar, descontada a parcela depositada no exercício, cuja composição é a seguinte:

- Anteriores a 05/05/2000 - 3.628.519,39
- Posteriores a 05/05/2000 - 4.809.942,14

Totalizando R\$ 8.438.461,53.

4.5.2 – Diversos

Aqui encontram-se contabilizadas as Provisões Matemáticas Previdenciárias, relativa ao Fundo de Previdência do Município, obtidas através da Avaliação Atuarial. O valor da provisão ficou em R\$ 126.183.177,72.

4.5.3 – Dívida Fundada

O valor apontado no grupo “Dívida Fundada” corresponde a Operação de Crédito realizada junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, para a Modernização da Administração, no âmbito do Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros – PNAFM. O valor devido em 31/12 é de R\$ 3.399.100,00.

Somando-se os valores do Passivo Financeiro com o Passivo Permanente, obtemos o Passivo Real, cuja cifra é de R\$ 177.569.796,52.

Ativo Real Líquido	
Ativo Real	609.247.171,76
(-) Passivo Real	177.569.796,52
Patrimônio Líquido	431.677.375,24

4.6 – Passivo Compensado

Representam este grupo os registros das contrapartidas das contas correspondentes ao ativo compensado, na importância de R\$ 211.502.614,90, conforme relacionados no quadro abaixo:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

Execução da Programação Financeira	149.006.398,33
Execução de Restos A Pagar	37.435.259,78
Contrapartida de Controles Específicos (Precatórios)	1.448.086,78
Valores, Títulos E Bens Sob Responsabilidade	14.927.511,96
Valores em Garantia	96.405,21
Direitos E Obrigações Conveniados	8.588.952,84
TOTAL PASSIVO COMPENSADO	211.502.614,90

RESULTADO DA EXECUÇÃO

Comparando-se o Ativo Real com o Passivo Real da Administração Direta, encontramos um excesso do primeiro sobre o segundo, da ordem de R\$ 431.677.375,24, importância essa que se constitui o Ativo Real Líquido.

SALDOS PATRIMONIAIS COMPARADOS	
Ativo Real Líquido do Exercício	431.677.375,24
(-) Menos:	
Ativo Real Líquido do Exercício Anterior	354.716.309,40
RESULTADO ECONÔMICO POSITIVO	76.961.065,84

Procuramos, no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão financeira do exercício ora encerrado, com clareza e objetividade, colocando-nos à disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer esclarecimentos que se tornarem necessários.

Claudinei Marcondes
Diretor de Contabilidade
CRC 1SP 177625/O-0

DR. FABIO DOS SANTOS AMARAL
Secretário de Finanças

DRA. MARIA RUTH BANHOLZER
Prefeita



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEVI

ESTADO DE SÃO PAULO

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Brasil. Secretaria do Tesouro Nacional. Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público: aplicado à União, Estados, Distrito Federal e Municípios – 4ª ed.: Brasília, 2011.

Disponível

em:

http://www.tesouro.gov.br/contabilidade_governamental/manuais.asp.

Conselho Federal de Contabilidade. Normas Técnicas de Contabilidade – NBC T 16.1 a 16.11. Disponível em: <http://www.cfc.org.br/sisweb/sre/Confirmacao.aspx>.

Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000. Disponível em:

http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm.

Lei Federal nº. 4.320, de 17 de março de 1964. Disponível em:

http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L4320compilado.htm.