

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

(preencher as lacunas)

**PREFEITURA MUNICIPAL DE..... - .....**  
**SECRETARIA .....**  
**UNIDADE DE EXECUÇÃO MUNICIPAL DO PNAFM - UEM**

***NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO  
PROJETO .....(informar o nome do projeto de modernização do município)....  
EXERCÍCIO DE 200X***

**1. DADOS PRINCIPAIS DO PROJETO**

**1.1. Entidades Participantes (preencher as lacunas)**

- a. **Executor** : Município de ..... – ...;
- b. **Coordenação**: Unidade de Coordenação de Programas – UCP, vinculada à Secretaria Executiva do Ministério da Fazenda;
- c. **Origem dos Recursos**: Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID
- d. **Agente Financeiro e Co-Executor**: Caixa Econômica Federal (CAIXA);

**1.2. Título do Programa**

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

**1.3. Instrumento (preencher as lacunas)**

**1.4.**

- Contrato de Subemprestímo N° ....., firmado entre o Município e a CAIXA, vinculado ao Contrato de Empréstimo BID n.º1194/OC-BR, firmado entre a União com o BID.

**1.5. Montante e Financiamento (preencher as lacunas conforme contrato)**

- O custo do Projeto foi estipulado em R\$ .....(.....), equivalentes a US\$ .....(.....).
- A União, por intermédio da CAIXA, compromete-se a conceder um financiamento de R\$ .....(.....), equivalentes a US\$ .....(.....), oriundos do contrato de empréstimo firmado com Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID e a Prefeitura Municipal de .....-.... compromete-se a fornecer de contrapartida o equivalente a R\$ .....(.....), equivalentes a US\$ .....(.....).
- Em XX de XXXXXXXX de 200X foi assinado o ...(**primeiro/segundo, etc.**).. Aditivo ao Contrato de Subemprestímo alterando o valor do financiamento para

**Inserir a Logomarca do  
Município aqui**

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

R\$ ..... (.....),equivalentes a US\$ .....  
(.....).

- Obs.: caso haja outros Aditivos, citá-los uma a um, da mesma forma que acima realizado

#### **1.6. Coordenação**

- A Unidade de Coordenação de Programas (UCP) da Secretaria-Executiva do Ministério da Fazenda é responsável pela coordenação do relacionamento com BID, com o Agente Financeiro e Co-Executor (CAIXA) e com o Município executor do projeto de modernização.

#### **1.7. Prazo (preencher as lacunas)**

- O Contrato de Subemprestímo foi assinado em XX de XXXXXXXX de 200X, com prazo de execução do projeto até XX de XXXXXXXX de 200X.
- Em XX de XXXXXXXX de 200X foi assinado o primeiro Aditivo ao Contrato de Subemprestímo prorrogando o prazo de execução do projeto para até XX de XXXXXXXX de 200X.
- Em XX de XXXXXXXX de 200X foi assinado o segundo Aditivo ao Contrato de Subemprestímo prorrogando o prazo de execução do projeto para até XX de XXXXXXXX de 200X.

#### **1.8. Convênios Interinstitucionais (eliminar este item, se o município não fez a adesão)**

- Carta de Adesão ao Acordo de Cooperação Técnica, Projeto BRA 04/033; com o Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento - PNUD.

### **2. Principais Políticas Contábeis**

- **Base de Contabilidade:** As demonstrações financeiras foram elaboradas sobre a base contábil de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos e reconhecendo-se as despesas, quando estas efetivamente representarem distribuições de fundos. Essa prática contábil difere dos princípios de contabilidade geralmente aceitos, segundo os quais as transações devem ser registradas na medida em que ocorrerem e não quando elas são pagas. Porém é o método contábil recomendado pelo BID.
- **Sistemas de Controle:** A CAIXA utiliza o Sistema de Acompanhamento de Operações de Fomento – SIAPF para os registros contábeis do projeto, sendo que os demonstrativos financeiros são disponibilizados ao Município, à Auditoria do Programa e ao BID no Sistema de Acompanhamento Financeiro do PNAFM – SIAPM, cujo acesso se dá por meio da *internet*.
- **Conversão da Moeda:** Para os valores em reais ou em dólares, constantes das Demonstrações Financeiras do Projeto, foram utilizados os seguintes critérios de câmbio:
  - a) Para as liberações de recursos do BID, que são efetuadas pela CAIXA em reais, bem como para os aportes de contrapartida local foram utilizadas taxas de câmbio de compra do dia útil anterior à liberação ou ao aporte da

**Inserir a Logomarca do  
Município aqui**

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

contrapartida local, oficialmente divulgadas pelo Banco Central do Brasil, conforme previsto nas normas do BID;

- b) Para pagamentos efetuados em reais, constantes das justificativas de gastos apresentadas à UCP pelo Município, foram utilizadas taxas de câmbio de compra do dia útil anterior ao pagamento, oficialmente divulgadas pelo Banco Central do Brasil, conforme previsto nas normas do BID.

### 3. **Fundo Rotativo (preencher lacunas)**

- O Regulamento Operativo do Programa estabelece que o Fundo Rotativo poderá ser de até 10% do financiamento.
- Em 31/12/200X a conta vinculada nº XXXXX-X, na agencia XXXXXX da Caixa Econômica Federal, onde são depositados os recursos do Fundo Rotativo, apresentava os seguintes saldos:

R\$ 1,00

Conta Vinculada	Aplicação Financeira	Total
0,00	0,00	0,00

(usar a função “atualizar” campo (F9) para calcular o total).

- Os saldos por fonte na Posição do Fundo Rotativo em **XX/12/2007** estão demonstrados na tabela a seguir.

R\$ 1,00

BID	LOCAL	Gastos Excedentes	Outros

- O saldo da fonte BID e Contrapartida Local também coincidem com os saldos apresentados no Demonstrativo de Recursos Recebidos e Desembolsos Efetuados - DRDE. (caso não esteja coincidindo apresentar a conciliação com as explicações correspondentes).
- O saldo apresentado na coluna Gastos Excedentes ser refere a ..... (completar com explicação da origem deste saldo)
- O saldo apresentado na coluna Outros ser refere a ..... (completar com explicação da origem deste saldo)

### 4. **Fundos de Contrapartida Nacional (preencher lacunas)**

- Para a execução do Projeto, a Prefeitura Municipal assumiu o compromisso de contribuir com a soma de R\$ ..... equivalentes a US\$ ..... (Administração, Investimentos e Gastos Financeiros) como contrapartida local. Sendo que até 31 de dezembro de 200X, o Município contribuiu com a soma de R\$..... equivalente a US\$ ....., que correspondem a XX,XX % do total comprometido.

### 5. **Ajustes de Períodos Anteriores**

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

- (descrever de forma objetiva, clara e concisa os ajustes efetuados nos valores realizados acumulados apresentados nas Demonstrações Financeiras Básicas ( e Demonstrativo dos Investimentos Acumulados - DI do Exercício Anterior)).

## 6. Aquisição de Bens e Serviços

- As principais aquisições de bens e serviços destinados ao Projeto no exercício de 200X foram (descrever as principais realizações do projeto no exercício encerrado, indicando as áreas beneficiadas (Componentes) e os principais Produtos que receberam a maior parte dos investimentos realizados e evidenciando os principais benefícios alcançados ou a alcançar).
- Lembrar que normalmente cada componente corresponde a uma área da prefeitura que está sendo beneficiada pelo projeto
- Se bem elaborado este item poderá ser aproveitado pela UEM na prestação de contas para as autoridades e demais servidores do município – **NÃO É SUFICIENTE REALIZAR, É NECESSÁRIO MOSTRAR O QUE FEZ E OS RESULTADOS OBTIDOS.**

## 7. Categorias de Investimento

### 7.1. Despesas Administrativas (preencher lacunas)

- O aporte local em gastos com a remuneração da equipe do projeto (UEM) somou, até 31/12/200X, o valor R\$ ....., para o valor previsto de R\$....., correspondente a XX,XX% do valor orçado para todo o período de execução do projeto.

## 8. Investimentos Básicos (preencher lacunas)

- Os investimentos realizados até 200X somaram R\$ ..... equivalentes a US\$ ....., sendo R\$ ..... realizados com recursos do BID, e R\$ ..... com Contrapartida do Município.
- O demonstrativo dos “Gastos Realizados por Componente” anexo a estas notas explicativas demonstra como os investimentos foram distribuídos nos componentes financiáveis pelo PNAFM, bem como em quais categorias de investimentos ocorreram os maiores volumes de gastos.
- Inserir texto informando como investimentos por Componente e por Categoria, do quadro anterior, já realizados pelo projeto (até 31/12/200X) estão contribuindo para a melhoria da gestão do município.
- Descrever também as eventuais dificuldades enfrentadas pela UEM ou pelo Município na execução do projeto.
- Evitar ser redundante com o que foi relatado no item 6 e lembrar que neste item devem ser analisados os investimentos acumulados do projeto e no item 6 apenas os principais investimentos do último exercício.

### 8.1. Fundo de Inspeção e Vigilância (preencher lacunas)

**Inserir a Logomarca do  
Município aqui**

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

- Até 31/12/200X o município desembolsou (ou não desembolsou) R\$ ..... com o Fundo de Inspeção e Vigilância – FIV. Ressalte-se que no último semestre o BID dispensou o projeto da contribuição para o FIV (ou não – se não exclua esta frase).

**8.2.**

**Custos Financeiros (preencher lacunas)**

- Os custos financeiros do projeto até 31/12/200X foram de R\$ ....., equivalentes a US\$ ..... e correspondem a XX,XX % do valor previsto no orçamento do projeto.
- O elevado percentual de execução em relação ao prazo remanescente para a execução do projeto é explicado (descrever as causas) – se não for o caso excluir este período.

**9.**

**Desembolsos Efetuados. (preencher lacunas)**

- A última Solicitação de Desembolso recebida pelo projeto foi a de n.º XX/200X, no valor de R\$....., que foi liberada em XX/XX/200X, totalizando liberações de R\$ ..... no ano, e R\$ ..... até 31/12/200X.
- A última Justificativa de Gastos do Projeto foi a de n.º XX/200X e apresenta gastos acumulados de R\$ ....., na fonte BID e R\$ ..... de Contrapartida Local.

**10.**

**Conciliação entre a Demonstração de Recursos Recebidos e Desembolsos Efetuados - e a Demonstração de Investimentos Acumulados - DI (parágrafo 5.03 (a), do AF 300).**

- Os investimentos acumulados apresentados nestes dois demonstrativos são coincidentes, ficando caracterizada a perfeita conciliação entre os mesmos.
- Ou informar as eventuais divergências e dar as explicações para as mesmas.

**11.**

**Atendimento às Recomendações da Auditoria**

- A situação do atendimento das recomendações de ajuste formuladas pela Auditoria do Programa até 29/12/2006, está resumida no quadro a seguir:

US\$ 1,00

Fonte	Solicitados	Realizados	Cancelados (*)	Pendentes
<b>BID</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LOCAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) Recomendações para as quais a Auditoria do Programa acatou as justificativas apresentadas pela UEM.

- Os ajustes realizados em 2006 fazem parte das Justificativas de Gastos Nº ...../200X, ...../200X e ...../200X, conforme relatado no item “5. Ajustes de Períodos Anteriores”. (prestar todas as informações que possam contribuir para o perfeito entendimento {sem necessidade de consulta a

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

outros documentos} dos ajustes realizados e das justificativas apresentadas  
pela UEM e acatadas pela auditoria do programa.).

..... - .... , XX de ..... de 200X.

**Fulano de Tal**

Coordenador Administrativo e Financeiro

**Fulano de Tal**

Coordenador da UEM

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

**PREFEITURA MUNICIPAL DE .....  
SECRETARIA .....  
UNIDADE DE EXECUÇÃO MUNICIPAL DO PNAFM - UEM**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMPLEMENTARES  
DO PROJETO .....(informar o nome do projeto de modernização do município)....  
EXERCÍCIO DE 200X**

### **INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMPLEMENTARES**

1. Fazer um breve histórico da execução do projeto destacando os fatos mais relevantes que contribuíram de forma positiva ou negativa para a situação atual da modernização do município - tais como:
  - forte/fraco envolvimento da administração e demais servidores com processo de modernização;
  - rotatividade ou não na equipe do projeto;
  - A substituição do prefeito e/ou secretários gerou condições favoráveis/desfavoráveis para a continuidade do processo de modernização;
  - sucesso ou não na realização dos processos licitatórios;
  - disponibilidade (ou não) de técnicos capacitados e motivados para liderar o processo de modernização, elaboração de especificações, termos de referencia, participação nos treinamentos, implantação das novas rotinas de trabalho, etc.;
  - disponibilidade/escassez de recursos para o aporte de contrapartida;
  - .....;
  - .....;
  - Outros

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

## **COMPARAÇÃO ENTRE O CUSTO ESTIMADO E CUSTO EFETIVO – AF 300.6.02 (a)**

### **1. Administração**

O orçamento do projeto prevê gastos de R\$ ..... com a remuneração do projeto, até 200X, ano Xº, de X anos de execução prevista para o projeto, já foram registrados gastos no valor de R\$....., não/demonstrando compatibilidade entre os valores realizados e previstos (informar eventuais causas de incompatibilidade e as iniciativas da UEM para saná-las).

### **2. Investimentos Básicos**

O cronograma de desembolso do projeto previa que nestes X primeiros anos de execução do projeto seriam executados X% do plano de ação do município. Os Y% a executar apresentados no Demonstrativo da Comparação entre o Custo Estimado e o Custo Efetivo do Projeto demonstram que o projeto vem sendo (ou não) executado de acordo com planejado. (havendo atraso no cronograma de execução devem ser apresentadas as principais causas e as medidas adotadas para solucionar ocorrência – comentar individualmente as categorias de investimento com maior defasagem de execução).

### **3. Outros Investimentos**

O orçamento global do projeto prevê a comprovação pelo município da realização de R\$ ..... na categoria de Outros Investimentos. Os R\$ ..... já comprovados representam **XX.XX%** do valor previsto, demonstrando que o município vem (ou não) comprovando a realização de contrapartida na mesma velocidade que vem utilizando os recursos do financiamento. (justificar os motivos pelos quais não cumprindo o pari passu).

### **4. Imprevistos**

Como as regras do Programa só admitem a utilização da reserva de contingência do projeto após a execução de 80% do mesmo, o município ainda não incorporou o valor dos Imprevistos no valor dos Investimentos Básicos. Ou

O Orçamento Global do Projeto da revisão aprovada pela UCP em XX de XXXXXX de 200X registra o remanejamento para os Investimentos Básicos de R\$ ....., originariamente previstos como Imprevistos. Ou

Outra situação experimentada pelo projeto.

### **5. Gastos Financeiros**

Dos R\$ ..... previstos para o custeio dos gastos financeiros do projeto durante o prazo de execução, ainda restam executar R\$ ..... (ou já foram executados R\$ ..... acima da previsão) demonstrando que existe (ou não) compatibilidade entre os valores executados e o prazo de execução já transcorrido. (justificar quando não houver compatibilidade dos gastos com prazo de execução ou quando o valor executado for superior ao valor previsto).

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

**MONTANTE E OPORTUNIDADE DA CONTRAPARTIDA LOCAL E DE TERCEIROS  
– AF 300.6.02 (b)**

**1. Dotações Orçamentárias de 2005**

- A Lei Orçamentária Anual do município contemplou dotação de R\$ ..... como contrapartida do município para a execução do projeto.
- Durante o exercício ocorreram suplementações/cancelamentos de dotação no valor de R\$ ....., elevando/reduzindo as dotações da contrapartida local do exercício para R\$ .....
- O valor de R\$ .....apresentado na coluna “Variação” não representa a parcela de dotação do exercício que deixou de ser executada (linha 6 da tabela a seguir) , visto que o valor da coluna “Executado” inclui restos a pagar do exercício anterior e não inclui os empenhos inscritos em restos a pagar no exercício seguinte. Na tabela a seguir demonstramos a variação ajustada com os efeitos dos restos a pagar:

R\$ 1,00

Contrapartida Local (Investimentos Básicos) Exercício de 200X	Valor
1. Realizado no Exercício	1,00
2. Pagamento de Restos a Pagar Inscritos em Exercício(s) Anterior(es)	2,00
3. Inscrições em Restos a Pagar do Exercício	5,00
4. Total Empenhado no Exercício (4 = 1-2+3)	4,00
5. Dotação do Exercício	5,00
6. Saldo de Dotação (6=5-4)	1,00

(Usar a função “atualizar campo” (F9) para calcular os valores das linhas 4 e 6).

- As principais causas da não utilização de parte dotação (saldo de dotação) destinada à contrapartida local nos Investimentos Básicos do Projeto são:
  - a) Descrição da causa
  - b) Descrição da causa
  - c) .....
  - d) Etc.

**2. Conciliação com o DRDE**

- Os valores da coluna “Executado” são coincidentes com os valores executados como Investimentos Básicos no ano e acumulado, para a fonte local, demonstrados no DRDE. (Se os valores não forem coincidentes devem ser apresentadas explicações, claras, objetivas e concisas) ou:

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

- No ano de 200X, por meio da Justificativa de Gastos Nº ...../200X, referente ao Pedido de **Reembolso/Reconhecimento de Contrapartida**, foram reconhecidas contrapartidas efetivamente realizadas no(s) exercício(s) ..... Estes valores estão demonstrados no DRDE no ano do seu reconhecimento na Justificativa de Gastos e na coluna “Executado” no ano de seu pagamento (**Existindo mais de uma JG contendo reconhecimento de contrapartida de exercício anterior recomenda-se utilizar o quadro abaixo**).

JG Nº	Contrapartida de Exercício Anterior	Ano de Demonstração	
		No	Coluna Executado

### 3. Ajustes de Exercícios Anteriores

- Relatar de forma clara, objetiva e concisa os ajustes de exercícios anteriores realizados no exercício. Devem ser relatados tanto os ajustes nos valores executados nos anos anteriores, quanto os ajustes nas dotações informadas nos anos anteriores.
- **Todos os projetos que tenham apresentado este demonstrativo em 2005 devem apresentar as seguintes notas explicativas:**
  - A partir de 2006 este demonstrativo passou a ser gerado pelo Sistema de Acompanhamento do PNAFM – SIAPM.
  - Por orientação do BID, a partir de 2006 passamos a demonstrar apenas as dotações e os valores executados registrados no grupo dos Investimentos Básicos. Assim, as dotações e os valores executados dos exercícios anteriores foram ajustados em atendimento à recomendação do Banco.

Inserir a Logomarca do  
Município aqui

Prefeitura Municipal de .....  
Unidade de Execução Municipal do PNAFM  
Endereço da UEM  
CEP – Cidade - UF  
Telefone – e-mail da UEM

## **DETALHE DOS ATIVOS ADQUIRIDOS – AF 300.6.02 (e)**

### **1. Ativos do Projeto**

- Os valores investidos em ativos do projeto estão consistentes com o inventário patrimonial, exceto quanto aos seguintes aspectos: (se for o caso justificar as razões que explicam as inconsistências entre o inventário e este demonstrativo, bem como as medidas adotadas para sanar as ocorrências).
- Relatar de forma clara, objetiva e concisa os ajustes de exercícios anteriores realizados no exercício.

XXXXXXX – XX, XX de XXXXXXXXX de 200X.

**Fulano de Tal**

Coordenador Administrativo e Financeiro

**Fulano de Tal**

Coordenador da UEM