



**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Edgar Berlanda

**CONTABILIDADE**

Rildo Jose Beber

**VICE- PREFEITO**

Neuri Brunetto

**PREFEITO**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC****Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC**CEP:** 89.850-000**Telefone:** (49) 3346 3242**Fax:** (49) 3346 3198**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS****BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Município incluem os dados consolidados do Poder Executivo e Legislativo Municipal.

São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 6ª edição, aprovado pela Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16).

Com o novo PCASP, a partir de 2015, houve grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: o reconhecimento pelo regime de competência dos créditos tributários a receber; a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; o cálculo da perda da dívida ativa; e o controle de estoque.

O Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais estão consolidados considerando as operações entre órgãos e entidades, denominada de "intra". Para fins de análise, sem considerar essas operações, é necessário excluir o grupo de contas com essa denominação.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC****Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC**CEP:** 89.850-000**Telefone:** (49) 3346 3242**Fax:** (49) 3346 3198**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br**1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

**1.1 Análise de quocientes**

Quociente do Equilíbrio Orçamentário	Previsão inicial da receita	29.880.000,00	1,0000
	Dotação inicial da despesa	29.880.000,00	
Quociente de execução da receita	Receita realizada	30.042.193,01	0,7974
	Previsão atualizada da receita	37.673.896,24	
Quociente de desempenho de da arrecadação	Receita realizada	30.042.193,01	1,0054
	Previsão inicial da receita	29.880.000,00	
Quociente da execução da despesa	Despesa executada	30.690.847,75	0,8146
	Dotação atualizada	37.673.896,24	
Quociente do resultado orçamentário	Receita realizada	30.042.193,01	0,9609
	Despesa empenhada	31.266.009,31	
Quociente da execução orçamentária corrente	Receita orçamentária corrente	27.658.022,10	0,9757
	Despesa empenhada corrente	28.347.407,67	
Quociente financeiro real da ex. orçamentária	Receita realizada	30.042.193,01	1,000
	Despesa paga	30.033.680,05	

**1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante**

Não houve receitas e despesas intraorçamentárias, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	4.293.100,00
Prefeitura	Câmara Municipal de Vereadores	1.090.000,00
Câmara Municipal de Vereadores	Prefeitura Municipal	34.061,59



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

Endereço: Rua Duque de Caxias, 165 - SC

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346 3242

Fax: (49) 3346 3198

E-mail: gabinete@quilombo.sc.gov.br

### **1.3 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário**

Foram utilizados R\$ 2.159.531,00 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2016.

Foram utilizados R\$5.634.365,24 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2016.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

### **1.4 As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária**

Não houveram atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

### **1.5 Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente**

O Município transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, no exercício seguinte.

### **1.6 Execução Orçamentária**

A execução orçamentária trata da utilização das receitas orçamentárias arrecadadas no ano para o atendimento das despesas públicas que foram fixadas na Lei Orçamentária Anual, buscando suprir as demandas da sociedade.

A execução orçamentária demonstra os valores da arrecadação da receita e da execução da despesa empenhada em determinado período. O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

Endereço: Rua Duque de Caxias, 165 - SC

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346 3242

Fax: (49) 3346 3198

E-mail: gabinete@quilombo.sc.gov.br

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		2016
<b>RECEITAS</b>		Valor
Previsão Inicial da Receita		29.880.000,00
Previsão Atualizada da Receita		37.673.896,24
Receita Realizada Líquida		30.042.193,01
<b>DESPESAS</b>		Valor
Dotação Inicial		29.880.000,00
Créditos Adicionais		10.982.402,52
Dotação Atualizada		37.673.896,24
Despesas Empenhadas		31.266.009,31
Despesas Liquidadas		30.690.847,75
Despesa Paga		30.033.680,05

O déficit orçamentário foi coberto pela abertura de créditos adicionais com base no superávit financeiro do exercício anterior.

## 2 BALANÇO PATRIMONIAL

### 2.1 Análise de quocientes

Liquidez imediata	Disponibilidades	2.313.566,29
	Passivo circulante	2.610.075,41
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	7.529.076,19
	Passivo circulante	2.610.075,41
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	2.699.859,29
	Passivo Circulante	2.610.075,41
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	8.310.130,69
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.622.651,32
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	57.639.356,04
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.622.651,32
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.622.651,32
	Ativo Total	57.639.356,04
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	2.610.075,41
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.622.651,32



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

A Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos.

A Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.).

A Liquidez Seca demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo.

A Liquidez Geral, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos.

O Índice de Solvência. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

O Endividamento Geral demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital.

A Composição do Endividamento representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo.

## 2.2 Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

### a) Caixa e equivalentes de caixa

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.01	Caixa	0,00
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	339.247,86
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	1.974.318,43
<b>Total</b>		<b>2.313.566,29</b>

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC****Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC**CEP:** 89.850-000**Telefone:** (49) 3346 3242**Fax:** (49) 3346 3198**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br**2.3 Créditos**

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

**a) Direitos, créditos e valores a curto prazo**

<b>Conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber	0,00
1.1.2.4.1.01.01	Devedores por financiamentos concedidos	120.000,00
1.1.2.5.1.xx	Divida ativa Tributária	206.300,00
1.1.2.6.1.xx	Divida ativa não tributária	58.993,00
1.1.3.5.1.04	Depósitos especiais	165.800,00
1.1.3.1.1.02	Suprimento de fundos	0,00
1.1.3.2.1.11	INSS a compensar	0,00
1.1.3.8.1.28.xx	Créditos a receber de entidades federais	4.037.347,09
1.1.4.1.1.xx	Títulos e valores mobiliários	1.134,62
1.1.5.xx	Estoque	484.982,43
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	17.840,60
<b>Total</b>		<b>5.092.397,74</b>

As contas relacionadas acima podem estar com saldo zerado, porém foram movimentadas durante o exercício de 2016.

**b) Direitos, créditos e valores em longo prazo**

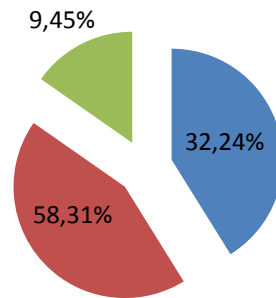
<b>Conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
1.2.1.1.1.03.xx	Empréstimos concedidos a receber	412.701,16
1.2.1.1.1.04.xx	Divida ativa Tributária	746.272,21
1.2.1.1.1.05.xx	Divida ativa não tributária	120.960,28
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	- 498.879,15
<b>Total</b>		<b>781.054,50</b>



**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC****Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC**CEP:** 89.850-000**Telefone:** (49) 3346 3242**Fax:** (49) 3346 3198**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

## Direitos, créditos e valores - LP

- Empréstimos concedidos a receber ■ Dívida ativa Tributária  
■ Dívida ativa não tributária



Observa-se que 58,31% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 9,45% dívida ativa não tributária.

As perdas representam 38,98% do total de créditos. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, valores a receber até um salário mínimo por C.P.F ou C.N.P.J, ou seja, casos que configuram um custo de cobrança maior que o benefício que pode ser gerado. Nessas situações, normalmente, o Poder Judiciário, sempre que acionado, determina o arquivamento dos processos, com valores inferiores a um salário mínimo.

### 2.4 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo.

O Município de Quilombão possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.





## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	484.982,43
1.1.5.8.1.xx	Outros estoques	0,00
<b>Total</b>		<b>484.982,43</b>

O estoque almoxarifado refere-se a:

Descrição	Valor
Outros materiais de consumo	11.174,47
Medicamentos e materiais hospitalares	473.807,96

### 2.5 Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial.

O Município de Quilombo não possui investimentos permanentes.

### 2.6 Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos dadoação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O Município de Quilombo possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

#### a) Formação de comissão do patrimônio

Por meio do Decreto nº 116/2014, de 02 de Abril de 2014, foi criada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da Prefeitura Municipal de Quilombo.

#### b) Reconhecimento dos ativos



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br



Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Prefeitura Municipal de Quilombo, SC.

### c) Mensuração

Consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico. Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, a Prefeitura Municipal de Quilombo, SC, adotou, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição. A pesquisa de mercado encontra-se em poder do setor de patrimônio.

### d) Depreciação



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br



Vale destacar que a administração pública municipal não praticava até o exercício de 2015 procedimentos para preservar o valor original adequado dos ativos, fazendo com que estes permanecessem com valores históricos, não configurando uma base monetária inicial confiável para a aplicação dos procedimentos de depreciação.

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, a Prefeitura Municipal de Quilombo, SC, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Segue tabela de depreciação do Município de Quilombo, válida a partir do exercício de 2014:

MÁSCARA	DESCRIÇÃO DA CONTA	VIDA ÚTIL ECON.	VLR RESIDUAL
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	10	5
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES.	10	5
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	8	2
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	10	5
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	15	20
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	10	20
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA.	10	20
1.2.3.1.1.01.10	EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	10	5
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS.	8	5
1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	5	5
1.2.3.1.1.01.18	EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E VIGILÂNCIA AMBIENTAL	10	10
1.2.3.1.1.01.19	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS.	10	20

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC****Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC**CEP:** 89.850-000**Telefone:** (49) 3346 3242**Fax:** (49) 3346 3198**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS.	20	30
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS.	10	10
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMÁTICA		
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	5
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.02.03	SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	5	5
1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	8	5
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	10	5
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.04.00	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		
1.2.3.1.1.04.01	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	5	5
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	5	5
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	5
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	10	5
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	5	5
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	0	100
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	10	10
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS		
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	8	20
1.2.3.1.1.08.00	BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO		
1.2.3.1.1.08.05	BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS	0	5
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS		
1.2.3.2.1.00.00	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO		
1.2.3.2.1.01.00	BENS DE USO ESPECIAL		
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	35	50

**e) Redução do valor recuperável (impairment)**

O Município de Quilombo adota as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC****Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC**CEP:** 89.850-000**Telefone:** (49) 3346 3242**Fax:** (49) 3346 3198**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

**f) Valor econômico do patrimônio**

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município de Quilombo, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2016:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12/2015
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	32.592,86
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	330.670,90
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTE E DIVERSÕES	101.431,85
123110106	MÁQUINAS E APARELHOS INDUSTRIAIS	27.760,00
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	7.000,00
123110119	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	796.059,30
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	2.658.378,07
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	23.291,38
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.385,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	72.057,30
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	328.793,01
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	78.946,86
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	4.970,13
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	799.076,47
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	1.127.663,62
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	6.467,39
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	741,88
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	131.788,13
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	3.945.262,06
123210103	EDIFÍCIOS	8.826.578,39
123210104	TERRENOS/GLEBAS	28.834.924,39
1232105xx	BENS DE USO COMUM DO POVO	4.432.936,46
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	1.019.278,01
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	138.739,69
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	539.357,46
123810104	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	44.449,06
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	904.801,99
1238102XX	(-)DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO COMUM	412,59
123810299	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS IMÓVEIS	593.511,30
<b>TOTAL</b>		<b>49.329.225,35</b>

**g) Intangível**



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

O Município de Quilombonão possui bens intangíveis em seu patrimônio.

### 2.8 Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustadas considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de reconhecimento para os passivos. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Saldo das obrigações para 2017:

<b>Passivo Circulante</b>		
2.1.1.1.1.01.01	Salários, Remunerações e Benefícios do exercício	106.285,26
2.1.1.1.1.01.03	Férias	1.351.760,74
2.1.1.1.1.03	Precatórios de pessoal de exercícios anteriores	210.922,55
2.1.1.4.1.xx	INSS a Pagar	313.301,33
2.1.1.4.3.xx	INSS	170.111,85
2.1.2.1.3xx	Empréstimo Banco Brasil	0,00
2.1.2.1.4.xx	Empréstimo COHAB	43.146,73
2.1.3.1.1.xx	Fornecedores e contas a pagar	315.118,19
2.1.3.1.1.02	Precatórios de fornecedores	0,00
2.1.4.2.4.99	Outros tributos e contribuições estaduais a rec.	20.529,85
2.1.8.8.1.01	Consignações	78.898,91
<b>Total</b>		<b>2.610.075,41</b>

Nota-se que as férias e INSS representam a maior parte das obrigações do curto prazo. Férias e o INSS são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos.

O Município de Quilombo, registrou passivos por competência como férias, décimo terceiro e encargos, durante o exercício de 2016. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos do Município.

O Débito parcelado com financiamento COHAB - Companhia de Habitação do Estado De Santa Catarina, está registrado no curto e longo prazo e refere-se ao Contrato nº 172-4, autorizado pela Lei nº 1301 de 25/03/1996.

O Município de Quilombo não tem valor a restituir.





## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

### 2.9 Precatórios

O Município de Quilombo possui precatórios registrados de pessoas físicas e fornecedores de exercícios anteriores.

Os precatórios são requisições de pagamento emitidas pelo Poder Judiciário determinando a importância em que a Fazenda Pública foi condenada a desembolsar, ou seja, é a cobrança do resultado de uma ação que reconheceu a determinada pessoa física ou jurídica o direito constitucional de receber uma dívida que o poder público tem para com ela. O pagamento será determinado pelo Tribunal de Justiça, de acordo com a ordem cronológica de requisição, ressalvados aqueles oriundos de verbas de natureza alimentícia (Emenda Constitucional - EC nº 62/2009).

### 2.10 Patrimônio líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

#### 2.10.1 Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil. Esta conta recebeu valores em relação à retificação de **erros de exercícios anteriores**, pois anteriormente o patrimônio imobilizado não possuía seus valores atualizados a preço justo.

## 3 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 3.1 Análise das variações

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	41.318.887,34
	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	41.865.425,91

O Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra forma de se evidenciar o resultado patrimonial (Superávit ou Déficit Patrimonial), ou seja, para cada R\$ 1,00 de variação diminutiva, o Município obteve R\$ 1,32 de variação aumentativa.





## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

Endereço: Rua Duque de Caxias, 165 - SC

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346 3242

Fax: (49) 3346 3198

E-mail: gabinete@quilombo.sc.gov.br

### a) Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	12.117.601,34	29,33
3.1.2	Encargos patronais	2.460.068,56	5,95
3.1.9	Outras VPD – Pessoal e Encargos	33.474,77	0,08
3.2.1	Aposentadorias e reformas	287.571,82	0,70
3.2.2.	Pensões	32.495,76	0,08
3.3.1	Uso de material de consumo	3.009.167,57	7,28
3.3.2	Serviços	9.128.624,26	22,09
3.3.3	Depreciação	1.952.184,49	4,72
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	20.610,19	0,05
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.544.816,71	13,42
3.5.2	Transferências intergovernamentais	3.393.706,90	8,21
3.5.3	Transferências a instituições privadas	440.090,98	1,07
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	86.400,00	0,21
3.5.7	Execução orçamentária delegada	9.608,31	0,02
3.5.9	Outras transferências e delegações concedidas	586.745,36	1,42
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste p/perda	98.724,33	0,24
3.6.2	Perdas com alienação	146.938,00	0,36
3.6.5	Desincorporação de ativos	1.534.796,96	3,71
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições	19.498,27	0,05
3.7.2	Contribuições	274.896,23	0,67
3.9.1	Premiações	9.110,00	0,02
3.9.4	Incentivos	15.900,00	0,04
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	115.856,53	0,28
<b>Total</b>		<b>41.318.887,34</b>	<b>100</b>

### b) Variações patrimoniais aumentativas

Conta	Descrição	Valor	%
4.1.1	Impostos	2.353.009,59	5,62
4.1.2	Taxas	535.218,77	1,28
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	198.837,73	0,47
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	22.768,46	0,06
4.4.2	Juros e encargos de mora	26.073,18	0,06
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	295.612,49	0,71
4.5.1	Transferências intragovernamentais	5.544.816,71	13,24
4.5.2	Transferências intergovernamentais	27.539.421,45	65,78
4.5.8	Transferência de pessoa física	3.964,18	0,01
4.6.2	Ganhos com alienação	23.229,11	0,05
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	150,60	0,01
4.9.7	Reversão de provisões e ajustes de perdas	327.256,48	0,78
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	4.995.067,16	11,93
<b>Total</b>		<b>41.865.425,91</b>	<b>100</b>



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

**Endereço:** Rua Duque de Caxias, 165 - SC

**CEP:** 89.850-000

**Telefone:** (49) 3346 3242

**Fax:** (49) 3346 3198

**E-mail:** gabinete@quilombo.sc.gov.br

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, 65,78%, o que torna o município refém do Governo Estadual e Federal.

### CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.