

Resultado Primário

O resultado primário é a diferença entre a receita primária e a despesa primária. De forma simples, pode-se considerar que as receitas e as despesas primárias são aquelas típicas de operações do Governo Municipal, não sendo inclusas aí as receitas e as despesas financeiras. Portanto, do lado das receitas, não são considerados recursos obtidos com aplicações financeiras, operações de crédito, amortização de empréstimos concedidos ou alienação de bens. Do lado da despesa, não são considerados os gastos com o pagamento dos juros e a amortização da dívida, bem como as concessões de empréstimos.

No ano de 2017, o Município de QUILOMBO, SC, apresentou o seguinte resultado:

Município de Quilombo - SC
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2017/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO 6 (LRF, art. 53, inciso III)

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		Até o Bimestre/2017	Até o Bimestre/2016
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	32.280.050,00	29.167.955,40	27.333.245,02
Receita Tributária	2.482.807,00	2.791.479,49	2.622.869,78
I.P.T.U.	475.000,00	412.440,30	356.586,31
I.S.S.	735.000,00	1.231.049,25	906.804,52
I.T.B.I.	275.000,00	294.733,78	332.255,32
I.R.R.F.	290.000,00	419.411,16	566.910,59
Outras Receitas Tributárias	707.807,00	433.845,00	461.313,04
Receita de Contribuição	180.000,00	198.038,68	198.837,73
Receitas Previdenciárias	0,00	0,00	0,00
Outras Contribuições	180.000,00	198.038,68	198.837,73
Receita Patrimonial Líquida	73.000,00	12.912,51	12.760,82
Receita Patrimonial	372.950,00	242.798,54	299.245,27
(-) Aplicações Financeiras	299.950,00	229.886,03	286.484,45
Transferências Correntes	28.857.350,00	25.967.782,60	24.149.678,73
F.P.M.	8.310.000,00	5.683.262,38	5.873.586,98
I.P.V.A.	780.000,00	741.977,22	766.958,22
I.C.M.S.	8.900.000,00	8.860.149,47	7.286.619,21
Convênios	53.000,00	84.101,01	38.496,55
Outras Transferências Correntes	10.814.350,00	10.598.292,52	10.184.017,77
Demais Receitas Correntes	686.893,00	197.742,12	349.097,96
Dívida Ativa	410.993,00	73.593,55	97.265,04
Diversas Receitas Correntes	275.900,00	124.148,57	251.832,92
RECEITAS DE CAPITAL (II)	125.000,00	1.927.227,46	2.384.170,91
Operações de Crédito (III)	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos (IV)	120.000,00	80.150,85	119.448,58
Alienação de Ativos (V)	5.000,00	0,00	125.300,00
Transferências de Capital	0,00	1.847.076,61	2.139.422,33
Convênios	0,00	1.820.363,28	1.975.048,86
Outras Transferências de Capital	0,00	26.713,33	164.373,47
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	0,00	1.847.076,61	2.139.422,33
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)	32.280.050,00	31.015.032,01	29.472.667,35

Município de Quilombo - SC
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2017/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Em 2017	Em 2016
DESPESAS CORRENTES (VII)	32.732.799,40	26.443.685,27	28.347.407,67	25.712.345,47	28.203.122,43	731.339,80	144.285,24
Pessoal e Encargos Sociais	15.288.927,99	14.044.297,42	14.724.430,84	14.037.797,42	14.724.430,84	6.500,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida (IX)	20.000,00	1.327,30	20.610,19	1.327,30	20.610,19	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	17.423.871,41	12.398.060,55	13.602.366,64	11.673.220,75	13.458.081,40	724.839,80	144.285,24
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VII - IX)	32.712.799,40	26.442.357,97	28.326.797,48	25.711.018,17	28.182.512,24	731.339,80	144.285,24
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	5.642.031,91	2.318.444,64	2.918.601,64	1.690.222,26	2.487.725,32	628.222,38	430.876,32
Investimentos	5.562.031,91	2.300.832,97	2.609.161,66	1.672.610,59	2.178.285,34	628.222,38	430.876,32
Inversões Financeiras	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	65.000,00	17.611,67	309.439,98	17.611,67	309.439,98	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	5.577.031,91	2.300.832,97	2.609.161,66	1.672.610,59	2.178.285,34	628.222,38	430.876,32
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	2.000,00	-	-	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	38.291.831,31	28.743.190,94	30.935.959,14	27.383.628,76	30.360.797,58	1.359.562,18	575.161,56
RESULTADO PRIMÁRIO (XIX) = (VII - XVIII)	-6.011.781,31	2.271.841,07	-1.463.291,79	3.631.403,25	-888.130,23	29.655.469,83	28.897.505,79
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	696.278,91	-	662.308,14	2.757.237,05	33.970,77	-
Superávit Financeiro	-	696.278,91	-	662.308,14	2.757.237,05	33.970,77	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL						VALOR CORRENTE	
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA						339.950,00	

FONTE:

Resultado Nominal

O objetivo do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida entre o exercício anterior e o exercício atual.

De acordo com o Manual de Demonstrativos Fiscais, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional, a dívida fiscal líquida corresponde à dívida consolidada líquida somada às receitas de privatização, deduzidos os passivos reconhecidos decorrentes de um deficit ocorrido em exercícios anteriores. Já a dívida consolidada líquida (DCL) corresponde ao saldo da dívida consolidada, deduzido o ativo disponível (disponibilidade de caixa bruta) e os haveres financeiros, sendo esses últimos líquidos dos restos a pagar processados.

Município de Quilombo - SC
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2017/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO – Anexo 5 (LRF, art 53, inciso III)

R\$ 1,00

<u>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</u>	SALDO		
	Em 31 Dez 2016 (A)	Em 31 Out 2017 (B)	Em 31 Dez 2017 (C)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	55.722,64	82.516,63	79.541,04
DEDUÇÕES (II)	1.496.553,22	4.727.119,53	5.104.374,54
Disponibilidade de Caixa	1.496.553,22	4.727.119,53	5.104.374,54
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.313.566,29	5.521.007,75	5.726.039,71
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	817.013,07	793.888,22	621.665,17
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	7.130,45	48.560,52	48.560,52
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III + IV - V)	-7.130,45	-48.560,52	-48.560,52
<u>RESULTADO NOMINAL</u>	PERÍODO DE REFERÊNCIA		
	No Bimestre (Vlc - Vlb)	Jan a Dez 2017 (Vlc - Vla)	
VALOR	0,00	-41.430,07	
<u>DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL</u>	VALOR CORRENTE		
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/ O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	-460.226,18		



Município de QUILOMBO em 2017.

Análise das Demonstrações Contábeis

-
- 1 - Análise de quocientes do Balanço Orçamentário*
 - 2 - Análise de quocientes do Balanço Patrimonial*
 - 3 - Análise de quocientes da Demonstração das Variações Patrimoniais*
 - 4 - Análise de quocientes do Balanço Financeiro*
 - 5 - Análise de quocientes da Demonstração dos Fluxos de Caixa*

Análise das Demonstrações Contábeis

A análise das Demonstrações Contábeis do Balanço Geral tem por finalidades a obtenção, a decomposição e a interpretação de valores constantes nos demonstrativos para gerar informações úteis que possibilitem o entendimento das contas do Município, auxiliando no processo de tomada de decisão. Essa análise observa a evolução de indicadores nos últimos dois anos.

Os indicadores estão divididos em cinco partes:

- a) Indicadores do Balanço Patrimonial
- b) Análise da Execução Orçamentária
- c) Análise do Balanço Financeiro
- d) Análise das Variações Patrimoniais
- e) Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Os valores desses indicadores têm como base as Demonstrações Contábeis, que apresenta os valores consolidados do Município.

A seguir, apresentam-se alguns conceitos definidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, pela Lei nº 4.320/64, pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e por outras literaturas da área, com o objetivo de propiciar uma melhor compreensão da metodologia estruturada nas Demonstrações Contábeis do Balanço Geral.

Ativo – compreende os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Abrange as disponibilidades, os direitos e os bens, tangíveis ou intangíveis adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelo setor público, que este seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerentes à prestação de serviços públicos.

Passivo – compreende as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se espera que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços. Compreende as obrigações assumidas pelas entidades do setor público para a consecução dos serviços públicos ou mantidas na condição de fiel depositário, assim como as provisões.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Patrimônio Público – é o conjunto de direitos e bens, tangíveis ou intangíveis, onerados ou não, adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelas entidades do setor público, que este seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerente à prestação de serviços públicos ou à exploração econômica por entidades do setor público e suas obrigações.

Ativo Circulante – compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos para fins comerciais; sejam realizáveis dentro dos doze meses seguintes à data da publicação das demonstrações contábeis.

Ativo Não Circulante – compreende os bens e direitos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis.

Ativo Permanente – compreende os bens, os créditos e os valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Ativo Financeiro – compreende os créditos e os valores realizáveis, independentemente de autorização orçamentária, e os valores numerários.

Passivo Circulante – compreende as obrigações pendentes ou em circulação exigíveis até o término do exercício seguinte ao da publicação das demonstrações contábeis.

Passivo Não Circulante – compreende as obrigações conhecidas e estimadas, cujos prazos estabelecidos ou esperados situem-se após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis.

Passivo Permanente – compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Passivo Financeiro – compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária como os restos a pagar, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria (operações de crédito por antecipação de receita).

Variações Patrimoniais – são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado. Elas são divididas em quantitativas

e qualitativas. As variações patrimoniais qualitativas alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido, determinando modificações apenas na composição específica dos elementos patrimoniais. As variações patrimoniais quantitativas decorrem de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, subdividindo-se em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) – são variações patrimoniais que aumentam o patrimônio líquido (receita sob o enfoque patrimonial).

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) – são variações patrimoniais que diminuem o patrimônio líquido (despesa sob o enfoque patrimonial).

Balanco Patrimonial – evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. É estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

Balanco Orçamentário – evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, e demonstrando o resultado orçamentário. É estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

Balanco Financeiro – evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Demonstração das Variações Patrimoniais – evidencia as variações quantitativas (VPAs e VPDs), o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

Demonstração dos Fluxos de Caixa – permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – objetiva demonstrar: a) o deficit ou superavit patrimonial do período; b) cada mutação no patrimônio líquido reconhecida diretamente nele; c) o efeito decorrente da mudança nos critérios

contábeis e os efeitos decorrentes da retificação de erros cometidos em exercícios anteriores; e d) as contribuições dos proprietários e distribuições recebidas por eles como proprietários. Ressalta ainda que alterações no patrimônio líquido de uma entidade entre as datas de duas demonstrações financeiras consecutivas refletem o aumento ou a diminuição da riqueza durante o período.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

1 - Análise de quocientes do Balanço Orçamentário

Quociente do Equilíbrio Orçamentário	Previsão inicial da receita	32.705.000,00	1,00
	Dotação inicial da despesa	32.705.000,00	
Quociente de execução da receita	Receita realizada	31.325.068,89	0,96
	Previsão atualizada da receita	32.705.000,00	
Quociente de desempenho da arrecadação	Receita realizada	31.325.068,89	0,96
	Previsão inicial da receita	32.705.000,00	
Quociente da execução da despesa	Despesa executada	27.402.567,73	0,71
	Dotação atualizada	38.376.831,31	
Quociente do resultado orçamentário	Receita realizada	31.325.068,89	1,09
	Despesa empenhada	28.762.129,91	
Quociente da execução orçamentária corrente	Receita orçamentária corrente	29.397.841,43	1,11
	Despesa empenhada corrente	26.443.685,27	
Quociente financeiro real da ex. orçamentária	Receita realizada	31.325.068,89	1,16
	Despesa paga	26.951.202,56	



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

2 - Análise de quocientes do Balanço Patrimonial

Liquidez imediata	Disponibilidades	5.726.039,71	2,28
	Passivo circulante	2.512.784,26	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	11.006.759,17	4,38
	Passivo circulante	2.512.784,26	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	5.765.888,66	2,29
	Passivo Circulante	2.512.784,26	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	12.657.278,48	4,93
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.566.790,24	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	61.683.221,24	24,03
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.566.790,24	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.566.790,24	0,04
	Ativo Total	61.683.221,24	



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

Composição do Endividamento	Passivo Circulante	2.512.784,26	46,53
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	54.005,98	

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, no caso do Município é de QUILOMBO é 2,28.

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.), no caso do Município de QUILOMBO é de 4,38.

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, no caso do Município é de QUILOMBO 2,29.

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, no caso do Município é de QUILOMBO é de 4,93.

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. No caso do Município de QUILOMBO é de 24,03.

O **Endividamento Geral** demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do Município é de QUILOMBO é de 0,04.

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. No caso do Município é de QUILOMBO é 46,53.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

3 - Análise de quocientes da Demonstração das Variações Patrimoniais

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	43.706.652,92	1,10
	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	39.633.145,65	

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\$ 1,10 de variação aumentativa.

4 - Análise de quocientes do Balanço Financeiro

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária	2.562.938,98	0,75
	Variação do Saldo em Espécie	3.412.473,42	
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo que passa para o Exercício Seguinte	5.726.039,71	2,47
	Saldo do Exercício Anterior	2.313.566,29	

5 - Análise de quocientes da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Quociente do fluxo de caixa líquido das	Caixa Líquido Gerado nas Operações	3.457.616,19	0,85
---	------------------------------------	--------------	------



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

atividades operacionais	Resultado Patrimonial	4.073.507,27	
Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	3.457.616,19	1,35
	Total do Passivo	2.566.790,24	
Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado das Operações	3.457.616,19	1,01
	Total da Geração Líquida de Caixa	3.412.473,42	

O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial indica a dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

O Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida indica a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

O Quociente da Atividade Operacional indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade atribuída as atividades operacionais.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346-3242

Fax: (49) 3346-3311

Este documento é dos Quilombenses

A Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Governo Municipal presta contas aos cidadãos Quilombenses.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311



Município de QUILOMBO
Notas Explicativas às
Demonstrações Contábeis
Consolidadas de 2017.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

*BALANÇO FINANCEIRO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA*

RELAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

- 1 Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis
- 2 Relação dos Órgãos e Entidades
- 3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante
- 4 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário
- 5 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
- 6 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
- 7 Disponibilidades
- 8 Execução Orçamentária
- 9 Créditos
- 10 Estoques
- 11 Imobilizado



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

12 Obrigações
13 Patrimônio Líquido
14 Ajustes de exercícios anteriores
15 Variações patrimoniais diminutivas
16 Variações patrimoniais aumentativas
17 Receitas e despesas orçamentárias
18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público e principais práticas contábeis

1 - 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 e incluem os dados do Poder Executivo Municipal, Entidade Prefeitura.

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, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346-3242

Fax: (49) 3346-3311

Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Desde a adoção do novo PCASP, em 2015, foi realizado 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.

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.

Nas páginas a seguir você é convidado a acompanhar os resultados da gestão orçamentária, financeira e patrimonial por meio da análise dos Demonstrativos Contábeis do exercício de 2017 e das Notas Explicativas relacionadas.

Sempre que possível, as informações apresentadas nesta prestação de contas são descritas em linguagem clara e acessível, de maneira que todos possam compreender como foram utilizados os recursos públicos no período. O objetivo principal dessa ação não é o de somente cumprir uma obrigação legal, mas o de oportunizar e ampliar os canais de comunicação entre a população e o Governo Municipal, transformando dados complexos em informações compreensíveis. Desse modo, queremos dinamizar o controle social para propiciar que a sociedade esteja mais ciente das ações do Governo Municipal.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346-3242

Fax: (49) 3346-3311

A missão cabe ao Setor de Contabilidade do Município, responsável por organizar e consolidar os dados contábeis, oriundos do sistema informatizado de contabilidade e dos atos de gestão do Governo Municipal.

A contabilidade atua como o interlocutor entre o poder público e a sociedade. Assim, transforma os dados em informações úteis tanto para a tomada de decisões dos gestores públicos como para os cidadãos, de tal maneira que estes possam acompanhar a arrecadação e as despesas do Governo. Esse papel se revela fundamental para a promoção da cidadania plena. Acreditamos que ela só será atingida quando gestores e administrados tiverem posições simétricas relativas às informações advindas do setor público. Em outras palavras, quando um número deixar de ser somente um número e fornecer uma perspectiva de análise e julgamento da ação governamental.

Seguindo o propósito de aperfeiçoamento contínuo e de maior transparência e qualidade na prestação de contas do Governo Municipal, o Setor de Contabilidade

não tem medido esforços a fim de aderir às boas práticas de transparência contábil, atendendo os preceitos da Lei Federal Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009 e da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, disponibilizando informações na página do sitio oficial do Município:





MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311



Acesso à
Informação

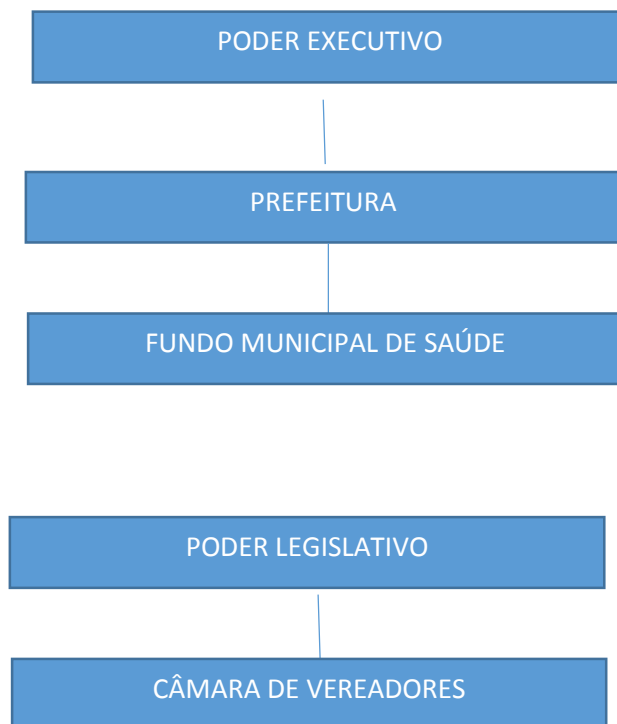
OBRIGAÇÃO do Poder Público,
DIREITO do Cidadão.

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
DE GESTÃO
IN20/2015 TCE/SC**



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

2 Relação dos Órgãos e Entidades



Secretarias

- a) *Secretária Municipal de Administração e Planejamento*
- b) *Secretária Municipal de Finanças*
- c) *Secretária Municipal de Educação, Cultura e Esportes*
- d) *Secretária Municipal de Saúde*
- e) *Secretária Municipal de Assistência Social*
- f) *Secretária Municipal de Comércio, Indústria e Turismo*
- g) *Secretária Municipal de Agricultura e Meio Ambiente*
- h) *Secretária Municipal de Transportes e Obras*
- i) *Secretária Municipal de Obras e Serviços Urbanos*



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

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.

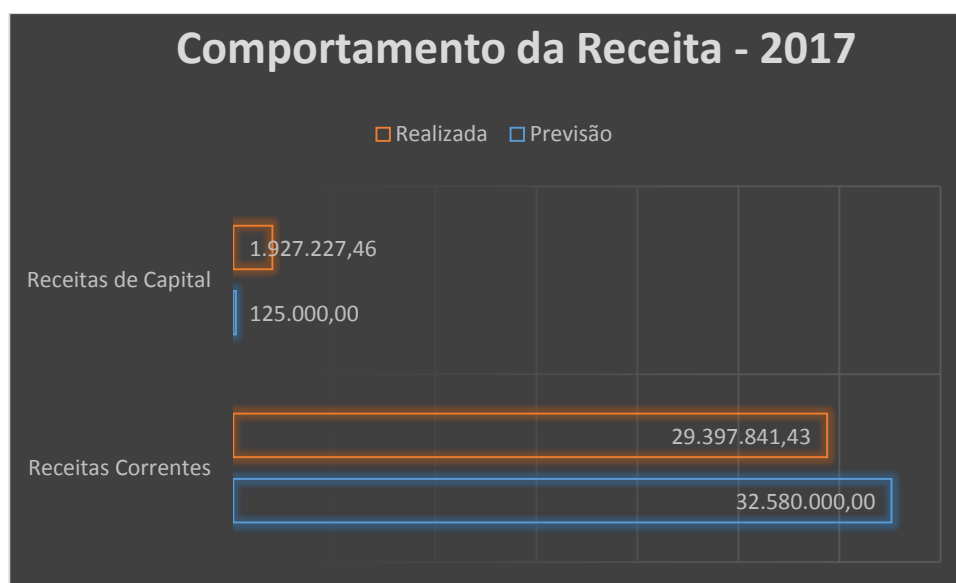
A execução do orçamento da Entidade Prefeitura do Município de QUILOMBO em 2017 apresentou os seguintes resultados:

RECEITAS CONSOLIDADAS 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	32.580.000,00	29.397.841,43	-3.182.158,57
Receitas de Capital	125.000,00	1.927.227,46	1.802.227,46
TOTAL	32.705.000,00	31.325.068,89	-1.379.931,11



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311



DESPESA ENTIDADE PREFEITURA 2017

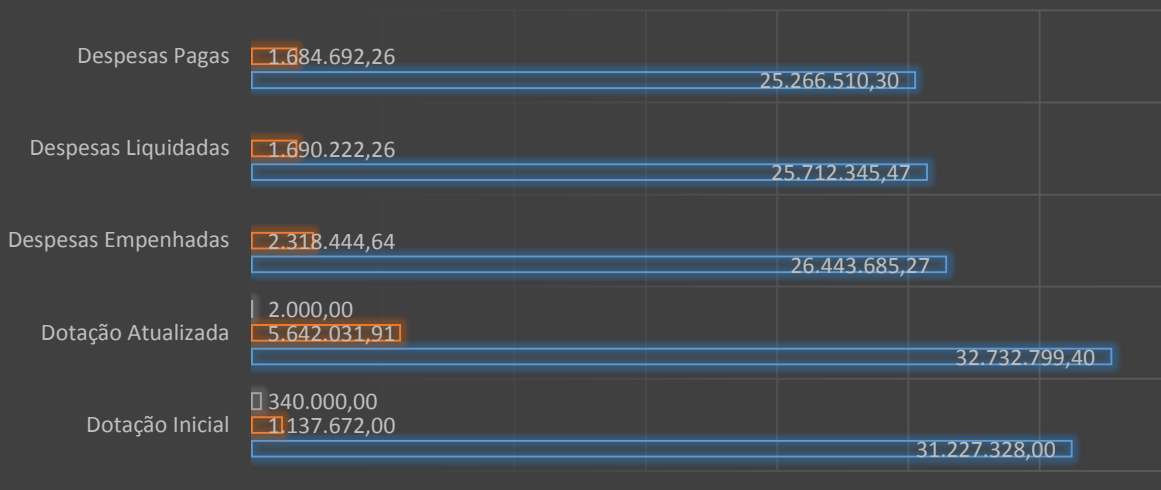
Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	31.227.328,00	32.732.799,40	26.443.685,27	25.712.345,47	25.266.510,30	6.289.114,13
Despesa de Capital	1.137.672,00	5.642,031,91	2.318.444,64	1.690.222,26	1.684.692,26	3.323.587,27
Reserva de Contigência	340.000,00	2.000,00				2.000,00
	32.705.000,00	38.376.831,31	28.762.129,91	27.402.567,73	26.951.202,56	9.614.701,40



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

Comportamento da Despesa - 2017

Reserva de Contigência Despesa de Capital Despesas Correntes



3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	4.080.000,00
Prefeitura	Câmara	1.146.000,00
Câmara	Prefeitura	26.056,61

4 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\$ 829.550,47 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

Foram utilizados R\$ 3.172.877,69 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Foram utilizados R\$ 204.518,95 para abertura de créditos adicionais especiais no exercício de 2017.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

5 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.

6 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.

7 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



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		2017
RECEITAS		Valor
Previsão Inicial da Receita		32.705.000,00
Previsão Atualizada da Receita		32.705.000,00
Receitas Realizadas Líquida		31.325.068,89
Déficit Orçamentário		0,00
DESPESAS		Valor
Dotação Inicial		32.705.000,00
Créditos Adicionais		5.671.831,31
Dotação Atualizada		38.376.831,31
Despesas Empenhadas		28.762.129,91
Despesas Liquidadas		27.402.567,73
Despesa Paga		26.951.202,56
Superávit Orçamentário		2.562.938,98

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos

8 Disponibilidades



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

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	191.698,92
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	5.534.340,79
Total		5.726.039,71

9 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.

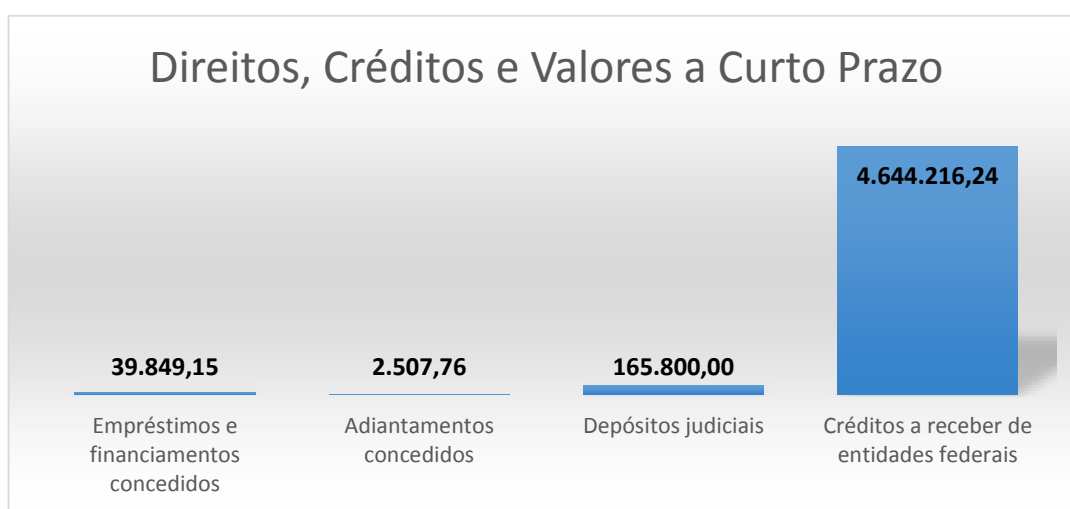
a) Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.2.4.1.xx	Empréstimos e financiamentos concedidos	39.849,15



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

1.1.3.1.1.01	Adiantamentos concedidos	2.507,76
1.1.3.5.1.02	Depósitos judiciais	165.800,00
1.1.3.8.1.28	Créditos a receber de entidades federais	4.644.216,24
Total		4.852.373,15



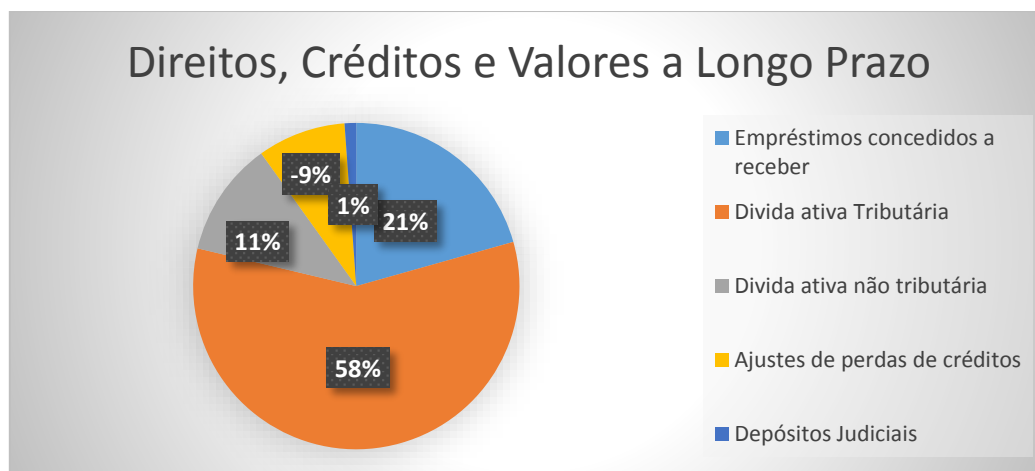
A partir de 2017, o Município manteve a dívida ativa registrada apenas em longo prazo. Nota-se que os convênios a receber de Entidades Estaduais representam a maior parcela dos créditos em curto prazo, representando 95,06%.

b) Direitos, créditos e valores a longo prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.2.1.1.1.03.xx	Empréstimos concedidos a receber	412.701,16
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	1.161.927,76
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	227.765,18
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	-174.921,50
1.2.1.2.1.06.xx	Depósitos Judiciais	23.046,71
Total		1.650.519,31



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311



Observa-se que 58% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 11% a dívida ativa não tributária.

As perdas representam 9% do total de créditos. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, a média dos últimos três exercícios, a relação entre inscrições e recebimentos.

10 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 QUILOMBO não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	413.971,41
1.1.5.8.1.xx	Outros estoques	0,00
Total		413.971,41



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

O estoque almoxarifado refere-se a:

DESCRIÇÃO	VALOR
Material de consumo	28.900,71
Medicamentos e Materiais Hospitalares	385.070,70
Total	413.971,41

11 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 da doação.

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.

O Município de QUILOMBO não obteve em 2017 ativos do imobilizado obtidos a título gratuito. Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

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, Centro, Quilombo, SC.

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346-3242

Fax: (49) 3346-3311

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

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



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Segue tabela de depreciação do Município, válida a partir do exercício de 2014:

DESCRIÇÃO DAS CLASSES	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	TAXA DEPREC
EDIFÍCIOS	30	35	3,3
TERRENOS		Ñ DEPRE	
APAR. EQUIP. UTENS. MED. ODONT E LAB.	10	15	10,0
APAR E EQUIP P/ ESPORTE E DIVERSÃO	10	10	10,0
MAQ. UTENS. EQUIP. DIVERSOS	10	10	10,0
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	5	5	20,0
MAQUINAS EQUIP. UTENS. DE OFICINA	15	10	6,7
EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	10	5	10,0
APAR. DE AUDIO VISÃO E VÍDEO	10	5	10,0
APARELHOS DOMÉSTICOS	10	10	10,0
APARELHOS PSICULTURA	10	10	10,0
COLEÇÃO BIBLIOGRÁFICA	5	5	20,0
OUTROS BENS MÓVEIS	10	10	10,0
BENS DE ESCRITÓRIO	10	10	10,0
MÁQ. EQUIP. AGRIC. AGROP. RODOVIÁRIO	10	20	10,0
MOBILIÁRIOS GERAL	10	10	10,0
EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS	12	20	8,3
VEÍCULOS DIVERSOS	15	20	6,7

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 ou potenciais de serviço de um ativo, adicional



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

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 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	33.392,86
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	331.150,42
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	100.551,91
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	27.760,00
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	7.000,00
123110119	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	797.159,30
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	2.695.878,07
123110121	EQUIPAMENTOS ELÉTRICOS E HIDRÁULICOS	23.291,38
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	4.385,01
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	92.056,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	328.793,01
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	102.231,90
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	8.100,13
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	849.950,26
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	1.127.634,61
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	6.467,39
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	930,04
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	151.660,71
123110503	VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	3.986.981,38
123210103	EDIFÍCIOS	11.037.240,23
123210104	TERRENOS/GLEBAS	27.534.595,59
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	5.360.207,08
123810101	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	-1.756.627,62
123810102	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	-221.763,13



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

123810103	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-869.523,29
123810104	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	-76.268,31
123810105	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	-1.575.236,92
123810299	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS IMÓVEIS	-1.082.055,25
TOTAL		46.547.323,78

g) Intangível

O Município de QUILOMBO não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

Passivos

12 Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustados 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:

Passivo Circulante

2.1.1.1.1.01.01	Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício	7.444,36
2.1.1.1.1.01.03	Férias	1.355.919,49
2.1.1.4.1.01.01	RGPS – salários e remunerações	313.301,33
2.1.1.4.3.01.01	INSS – salários e remunerações	181.278,68
2.1.2.1.x.xx	Empréstimos a curto prazo	25.535,06
2.1.3.1.1.xx	Fornecedores e contas a pagar	412.296,55
2.1.4.2.4.xx	Obrigações fiscais	20.645,58
2.1.8.8.1.xx	Valores restituíveis	175.963,21
2.1.8.9.1.xx	Outras obrigações a curto prazo	20.400,00



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

Total

2.512.784,26

Passivo Circulante

Outras obrigações a curto prazo	20.400,00
Valores restituíveis	175.963,21
Obrigações fiscais	20.645,58
Fornecedores e contas a pagar	412.296,55
Empréstimos a curto prazo	25.535,06
INSS – salários e remunerações	181.278,68
RGPS – salários e remunerações	313.301,33
Férias	1.355.919,49
Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício	7.444,36

Nota-se que as férias representam grande parcela das obrigações do curto prazo. Férias 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 e décimo terceiro, durante o exercício de 2017. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos do Município.

13 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.

14 Ajustes de exercícios anteriores



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil.

Esta conta recebeu valores em relação retificação de **erros de exercícios anteriores**, pois anteriormente o patrimônio imobilizado não possuía seus valores atualizados a preço justo, e, pela **mudança de critério contábil** pela movimentação da conta estoque.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	11.972.584,91	30,21
3.1.2	Encargos patronais	2.334.905,96	5,89
3.2.1	Aposentadorias e reformas	278.091,28	0,70
3.2.2	Pensões	44.813,98	0,11
3.2.9	Outros benefícios assistenciais	95.475,30	0,24
3.3.1	Uso de material de consumo	3.071.946,40	7,75
3.3.2	Serviços	7.997.053,28	20,18
3.3.3	Depreciação	2.340.924,42	5,91
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	1.327,30	0,00
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.252.056,61	13,25
3.5.2	Transferências intergovernamentais	3.719.710,55	0,45
3.5.3	Transferências a instituições privadas	178.337,90	0,16
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	64.500,00	0,09
3.5.7	Execução Delegada	37.220,00	



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

3.6.5	Desincorporação de ativos	1.854.089,22	4,68
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	25.815,07	0,07
3.7.2	Contribuições	289.038,55	0,73
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	75.254,92	0,19
Total		39.633,145,65	100,00

O gasto com pessoal do Município representa 46,78% da receita corrente líquida. E 36,1% em relação as variações patrimoniais diminutivas, referente remuneração a pessoal e encargos patronais.

O processo de depreciação iniciou em 2014, em atendimento as NBCASP.

O montante de R\$ 4.020.701,52 de serviços, refere-se a R\$ 43.521,60 serviços de pessoa física e R\$ 7.811.168,55 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais e R\$ 142.363,13 em diárias.

No exercício de 2017 o Município de QUILOMBO registrou R\$ 1.854.089,22 de desincorporação de ativos, o que representa 4,68% do total das VPDs.

16 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.1	Impostos	2.682.495,38	6,14
4.1.2	Taxas	461.945,43	1,06
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	198.038,68	0,45
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	15.992,31	0,04
4.4.2	Juros e encargos de mora	8.402,21	0,02
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	236.315,15	0,54



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

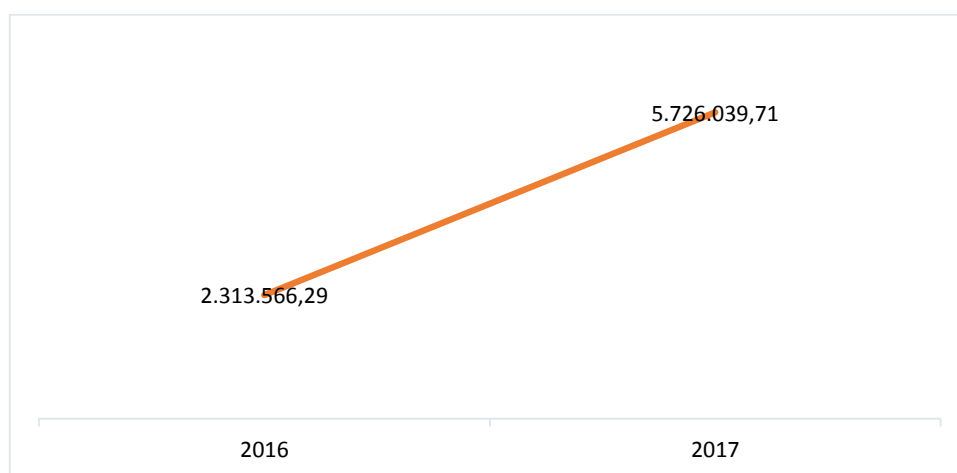
4.5.1	Transferências intragovernamentais	5.252.056,61	12,02
4.5.2	Transferências inter governamentais	29.687.493,15	67,92
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	1.814,81	0,00
4.9.7	Reversão de provisões e ajustes de perdas	323.957,65	0,74
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	4.838.141,54	11,047
Total		43.706.652,92	

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entras as VPAs, 67,92%, o que torna o município refém do Governo Estadual e Federal.

BALANÇO FINANCEIRO

17 Receitas e despesas orçamentárias

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.



Observa-se variação de aproximadamente 147,50% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, tendo aumento de R\$ 3.412.473,42 no saldo.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 252.056,61, envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e Câmara de Vereadores.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 4.899.554,96 referem-se a inscrição de restos a pagar e da movimentação de créditos a receber e obrigações, no curto prazo. Os Pagamentos no montante de R\$ 4.050.020,52, refere-se ao pagamento de restos a pagar e da movimentação de demais créditos e obrigações no curto prazo.

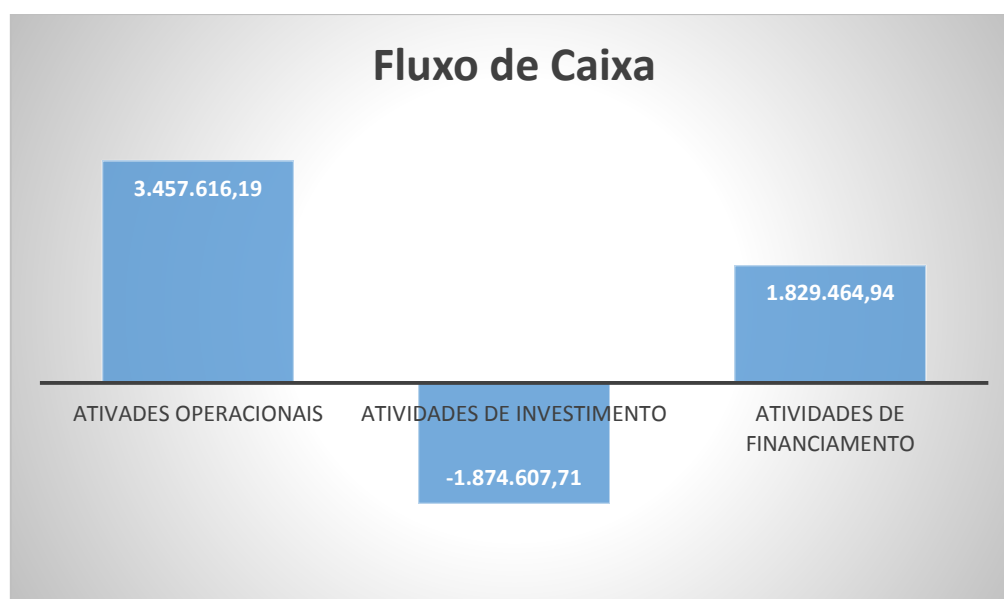
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.





MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.
CEP: 89.850-000
Telefone: (49) 3346-3242
Fax: (49) 3346-3311

Observa-se que o Município obteve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 3.457.616,19, que provém do esforço do Município em manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 311.941,32 em Ativo Não Circulante e R\$ 1.642.817,24 de outros desembolsos. Os ingressos de receita representaram R\$ 80.150,85.

As atividades de financiamento obtiveram resultado superavitário de R\$ 1.829.464,94, que se refere principalmente a transferências de capital R\$ 1.847.076,61 recebidas em comparação com outros desembolsos no montante de R\$ 17.611,67.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

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.

QUILOMBO, 28 de Fevereiro de 2018.



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346-3242

Fax: (49) 3346-3311

EDGAR D.BERLANDA
TC CRC SC 15.171/0/1

SILVANO DE PARIZ
PREFEITO