



# MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC



## MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC INCLUÍNDO AS NOTAS EXPLICATIVAS DA ENTIDADE PREFEITURA 2017

# Município de QUILOMBO, SC.

*Notas Explicativas do Balanço de 2017*

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

GIAN DOUGLAS BOTH  
CONTROLE INTERNO

JAKSON NATAL CASTELLI  
VICE-PREFEITO

SILVANO DE PARIZ  
PREFEITO

**Secretaria de  
Administração e  
Planejamento  
Contabilidade**



# DADOS DO MUNICÍPIO DE QUILOMBO EM 2017, SC.

## PODER EXECUTIVO

### Prefeito



SILVANO DE PARIZ

### Vice -Prefeito



JAKSOM NATAL CASTELLI

## INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

**Prefeito(a):** Silvano de Pariz  
**Vice Prefeito(a):** Jaksom Natal Castelli  
**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina  
**Aniversário:** 06/10  
**Habitantes:** 10044 (IBGE/2017)  
**Eleitores:** 8677 (TSE/2017)  
**PIB:** R\$ 348.245.000,00 (IBGE/2015)

## PODER LEGISLATIVO

**Presidente:** Ari Mezzalira  
**Contadora:** Suila Cazarotto

## CÂMARA DE VEREADORES

**Endereço:** Av. Primo Alberto Bodanese, Centro, QUILOMBO  
**Fone/fax:** (49) 3346-3347  
**CEP:** 89.850-000  
**E-mail:** [camaraquilombo@acamosc.org.br](mailto:camaraquilombo@acamosc.org.br)  
**Site:** <http://www.camaraquilombo.sc.gov.br/>

## VEREADORES

André Vendruscolo  
Ari Mezzalira  
Deivis Pelinson  
Hilda Comunello Ogliari  
Leila Dione Schaeffer Conci  
Nereu Candido Martinhago  
Reni Pansera  
Roberto Carlos Erthal  
Vilmar Rodrigues



**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



*Entidade: Prefeitura de QUILOMBO*  
*Notas Explicativas às*  
*Demonstrações Contábeis 2017.*

---

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO  
BALANÇO PATRIMONIAL  
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS  
BALANÇO FINANCEIRO  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



**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**

---

## 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
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)



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

## *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 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



**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**

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.

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





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

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:

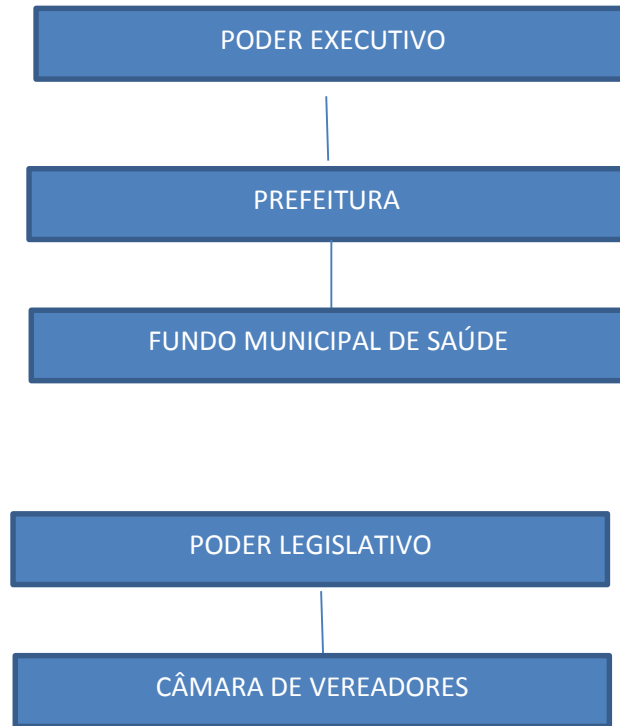




MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC  
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.  
CEP: 89.850-000  
Telefone: (49) 3346-3242  
Fax: (49) 3346-3311

---

## 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 ENTIDADE PREFEITURA 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	27.309.400,00	24.016.313,79	-3.293.086,21
Receitas de Capital	120.000,00	1.913.727,46	2.387.366,03
<b>TOTAL</b>	<b>27.429.400,00</b>	<b>25.930.041,25</b>	<b>-1.499.358,75</b>

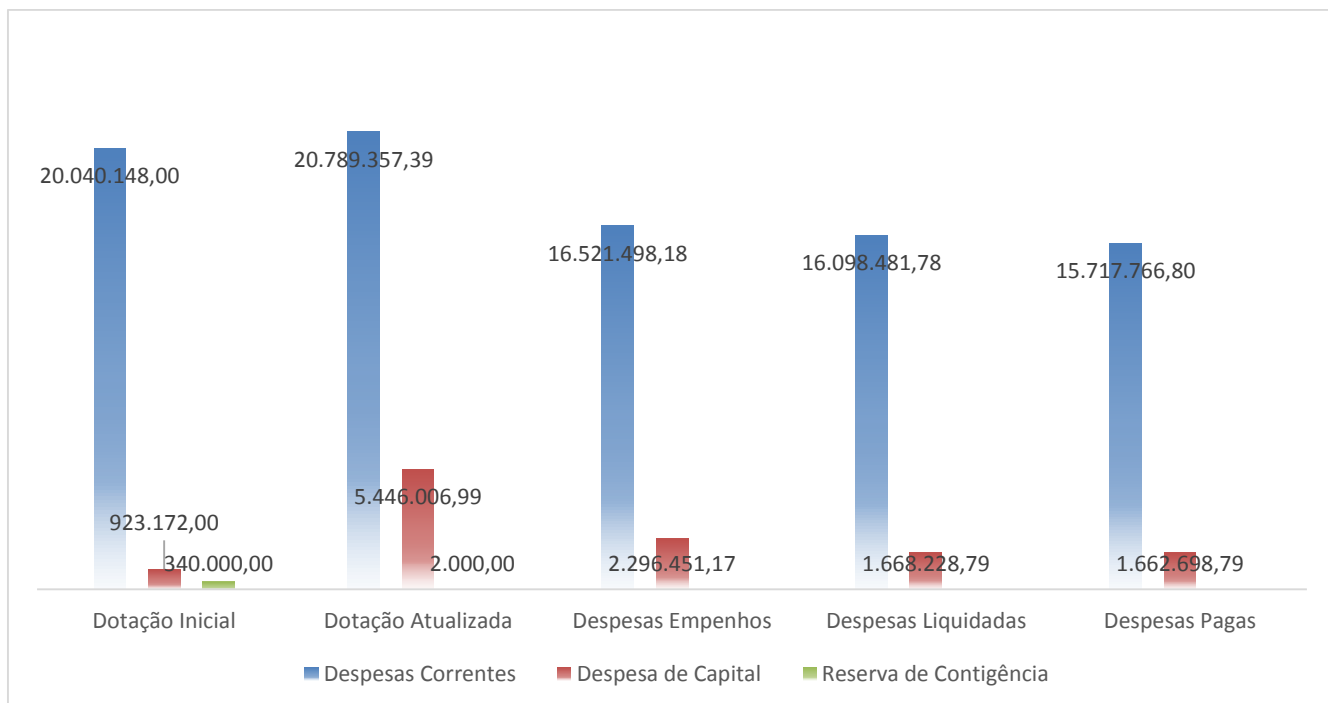




MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC  
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.  
CEP: 89.850-000  
Telefone: (49) 3346-3242  
Fax: (49) 3346-3311

## DESPESA ENTIDADE PREFEITURA 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	20.040.148,00	20.789.357,39	16.521.498,18	16.098.481,78	15.717.766,80	4.267.859,21
Despesa de Capital	923.172,00	5.446.006,99	2.296.451,17	1.668.228,79	1.662.698,79	3.149.555,82
Reserva de Contigência	340.000,00	2.000,00				2.000,00
	<b>21.303.320,00</b>	<b>26.237.364,38</b>	<b>18.817.949,35</b>	<b>17.766.710,57</b>	<b>17.380.465,59</b>	<b>7.419.415,03</b>







**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 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)**

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

<b>Entidade concedente</b>	<b>Entidade recebedora</b>	<b>Valor</b>
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\$ 544.763,54 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2015.

Foram utilizados R\$ 2.719.877,69 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**



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

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>2017</b>
<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita	27.429.400,00
Previsão Atualizada da Receita	27.429.400,00
Receitas Realizadas Líquida	25.930.041,25
<b>Déficit Orçamentário</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
Dotação Inicial	21.303.320,00
Créditos Adicionais	4.934.044,38
Dotação Atualizada	26.237.364,38
Despesas Empenhadas	18.817.949,35
Despesas Liquidadas	17.766.710,57
Despesa Paga	17.380.465,59
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>7.112.091,90</b>



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 PATRIMONIAL

### Ativos

#### 8 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	50.833,27
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	4.306.275,56
<b>Total</b>		<b>4.357.108,83</b>

#### 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.

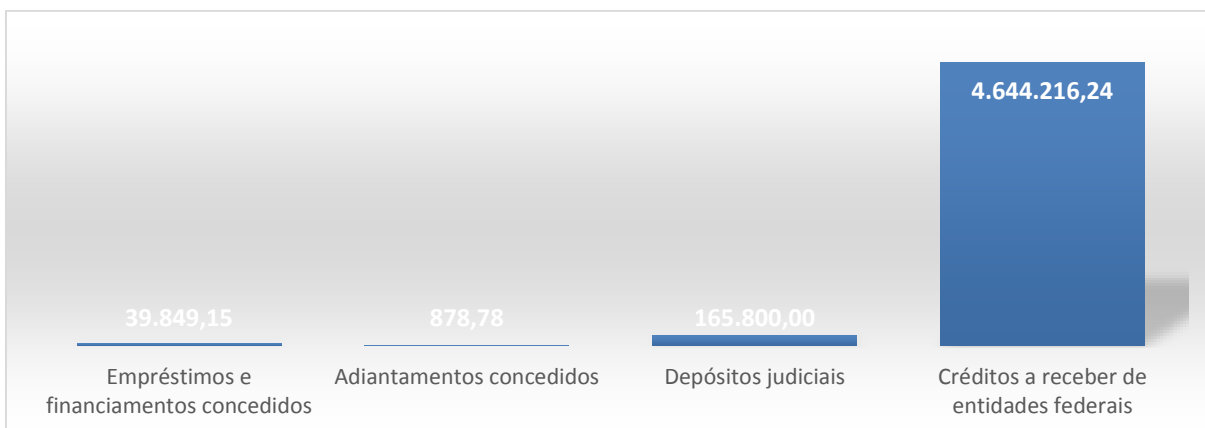
##### a) Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.2.4.1.xx	Empréstimos e financiamentos concedidos	39.849,15
1.1.3.1.1.01	Adiantamentos concedidos	878,78
1.1.3.5.1.02	Depósitos judiciais	165.800,00



**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

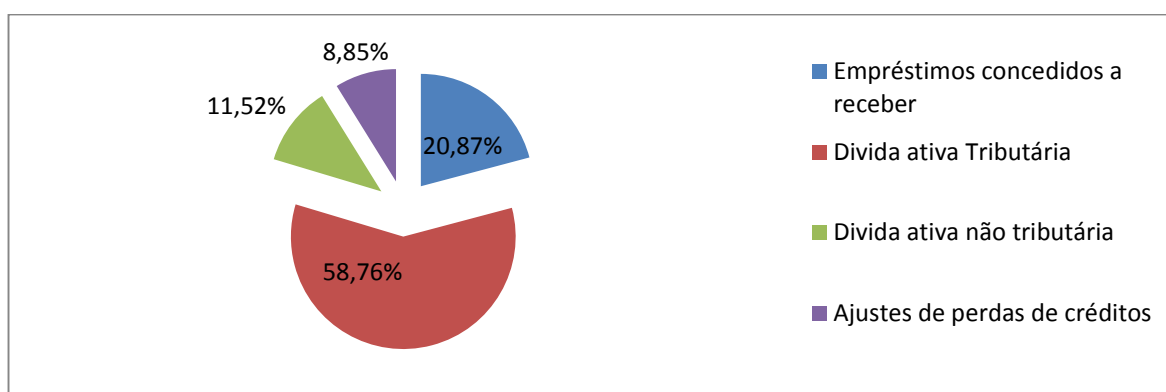
1.1.3.8.1.28	Créditos a receber de entidades federais	4.644.216,24
<b>Total</b>		<b>4.850.774,17</b>



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
<b>Total</b>		<b>1.627.472,60</b>







**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 58,76% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 11,52% a dívida ativa não tributária.

As perdas representam 8,85% 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.

## 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	26.700,75
1.1.5.8.1.xx	Outros estoques	0,00
<b>Total</b>		<b>26.700,75</b>

O estoque almoxarifado refere-se a:

DESCRIÇÃO	VALOR
Material de consumo	26.700,75

## 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.



**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 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**

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



**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**

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 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:

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



**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) 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 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:

<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>SALDO EM 31/12/2017</b>
<b>123110102</b>	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	20.042,46
<b>123110103</b>	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	12.464,63
<b>123110104</b>	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	75.924,11
<b>123110106</b>	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	27.760,00
<b>123110109</b>	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	7.000,00
<b>123110119</b>	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	797.159,30
<b>123110120</b>	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	2.695.878,07
<b>123110121</b>	EQUIPAMENTOS ELÉTRICOS E HIDRÁULICOS	23.291,38
<b>123110199</b>	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	4.385,01
<b>123110201</b>	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	71.479,12
<b>123110202</b>	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	204.138,61
<b>123110301</b>	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	74.314,55
<b>123110302</b>	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	7.672,13
<b>123110303</b>	MOBILIÁRIO EM GERAL	645.585,32





**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

<b>123110304</b>	<b>UTENSÍLIOS EM GERAL</b>	<b>922.429,26</b>
<b>123110402</b>	<b>COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS</b>	<b>6.467,39</b>
<b>123110404</b>	<b>INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS</b>	<b>930,04</b>
<b>123110405</b>	<b>EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO</b>	<b>129.855,94</b>
<b>123110503</b>	<b>VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA</b>	<b>3.336.462,41</b>
<b>123210103</b>	<b>EDIFÍCIOS</b>	<b>9.693.607,14</b>
<b>123210104</b>	<b>TERRENOS/GLEBAS</b>	<b>27.290.430,39</b>
<b>123210500</b>	<b>BENS DE USO COMUM DO POVO</b>	<b>5.360.207,08</b>
<b>123810101</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.</b>	<b>1.636.004,82</b>
<b>123810102</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA</b>	<b>139.916,32</b>
<b>123810103</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>	<b>701.026,57</b>
<b>123810104</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.</b>	<b>66.433,11</b>
<b>123810105</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS</b>	<b>1.337.845,67</b>
<b>123810299</b>	<b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS IMÓVEIS</b>	<b>978.934,07</b>
<b>TOTAL</b>		<b>46.547.323,78</b>

#### **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:

<b>Passivo Circulante</b>		
<b>2.1.1.1.1.01.03</b>	<b>Férias</b>	<b>932.625,85</b>
<b>2.1.1.4.1.01.01</b>	<b>RGPS – salários e remunerações</b>	<b>216.568,55</b>
<b>2.1.1.4.3.01.01</b>	<b>INSS – salários e remunerações</b>	<b>129.749,73</b>
<b>2.1.2.1.x.xx</b>	<b>Empréstimos a curto prazo</b>	<b>25.535,06</b>



MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC

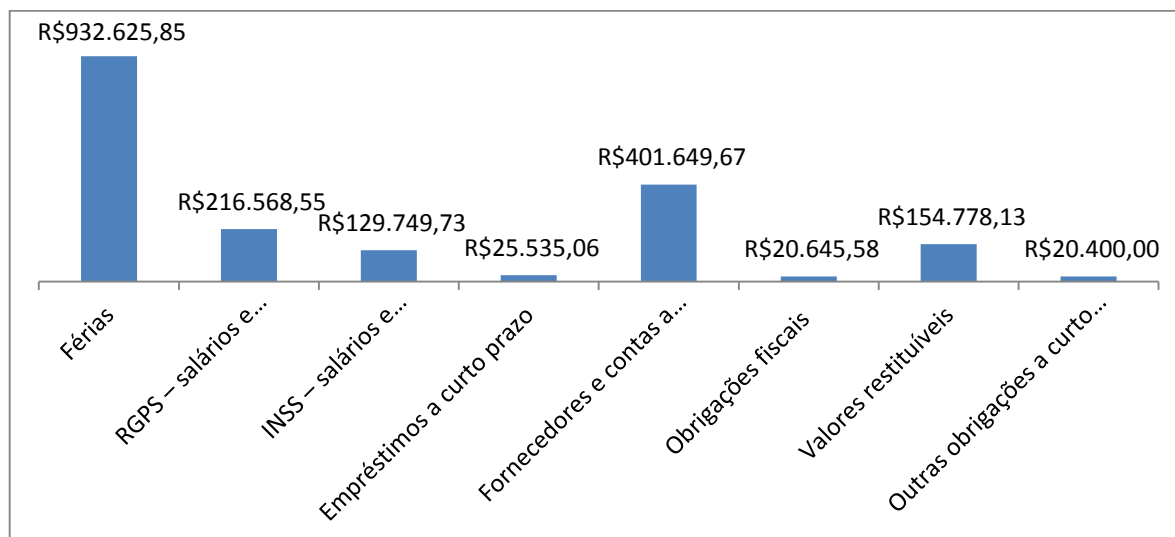
Endereço: Rua Duque de Caxias, 165, Centro, Quilombo, SC.

CEP: 89.850-000

Telefone: (49) 3346-3242

Fax: (49) 3346-3311

2.1.3.1.1.xx	Fornecedores e contas a pagar	401.649,67
2.1.4.2.4.xx	Obrigações fiscais	20.645,58
2.1.8.8.1.xx	Valores restituíveis	154.778,13
2.1.8.9.1.xx	Outras obrigações a curto prazo	20.400,00
<b>Total</b>		<b>1.901.952,57</b>



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.



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

## 14 Ajustes de exercícios anteriores

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	8.211.622,70	28,29
3.1.2	Encargos patronais	1.570.617,76	5,41
3.2.1	Aposentadorias e reformas	278.091,28	0,96
3.2.2	Pensões	44.813,98	0,15
3.2.9	Outros benefícios assistenciais	87.775,30	0,30
3.3.1	Uso de material de consumo	1.782.358,41	6,14
3.3.2	Serviços	4.020.701,52	13,85
3.3.3	Depreciação	2.071.502,47	7,14
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	1.327,30	0,00
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.226.000,00	18,00
3.5.2	Transferências intergovernamentais	3.719.710,55	12,82
3.5.3	Transferências a instituições privadas	163.076,90	0,56
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	53700,00	0,19
3.6.5	Desincorporação de ativos	1.419.502,62	4,89
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	22.663,75	0,08
3.7.2	Contribuições	289.038,55	1,00
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	63.557,82	0,22
<b>Total</b>		<b>29.026.060,91</b>	

O gasto com pessoal representa 33,7% das variações patrimoniais diminutivas, referente a remuneração a pessoal e encargos patronais.

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



**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 montante de R\$ 4.020.701,52 de serviços, refere-se a R\$ 15.131,60 serviços de pessoa física e R\$ 3.943.479,19 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais e R\$ 62.090,73 em diárias.

No exercício de 2017 o Município de QUILOMBO registrou R\$ 1.419.502,62 de desincorporação de ativos, o que representa 4,89% do total das VPDs.

## 16 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.1	Impostos	2.682.495,38	8,15
4.1.2	Taxas	461.945,43	1,40
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	198.038,68	0,60
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	15.992,31	0,05
4.4.2	Juros e encargos de mora	8.402,21	0,03
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	193.149,31	0,59
4.5.1	Transferências intragovernamentais	26.056,61	0,08
4.5.2	Transferências inter governamentais	24.349.131,35	73,97
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	1.809,07	0,01
4.9.7	Reversão de provisões e ajustes de perdas	323.957,65	0,98
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	4.656.226,62	14,15
<b>Total</b>		<b>32.917.204,62</b>	

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entras as VPAs, 73,97%, o que torna o município refém do Governo Estadual e Federal.

## BALANÇO FINANCEIRO

### 17 Receitas e despesas orçamentárias

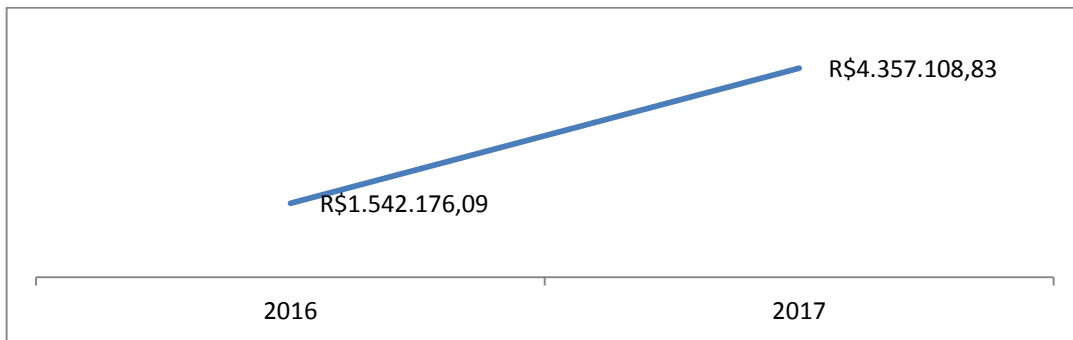
O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.





**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 variação de aproximadamente 182,53% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R\$ 2.045.561,36 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 5.226.000,00, envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e Câmara de Vereadores.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 3.487.465,04 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\$ 2.584.680,81, 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:

- a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c. 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.



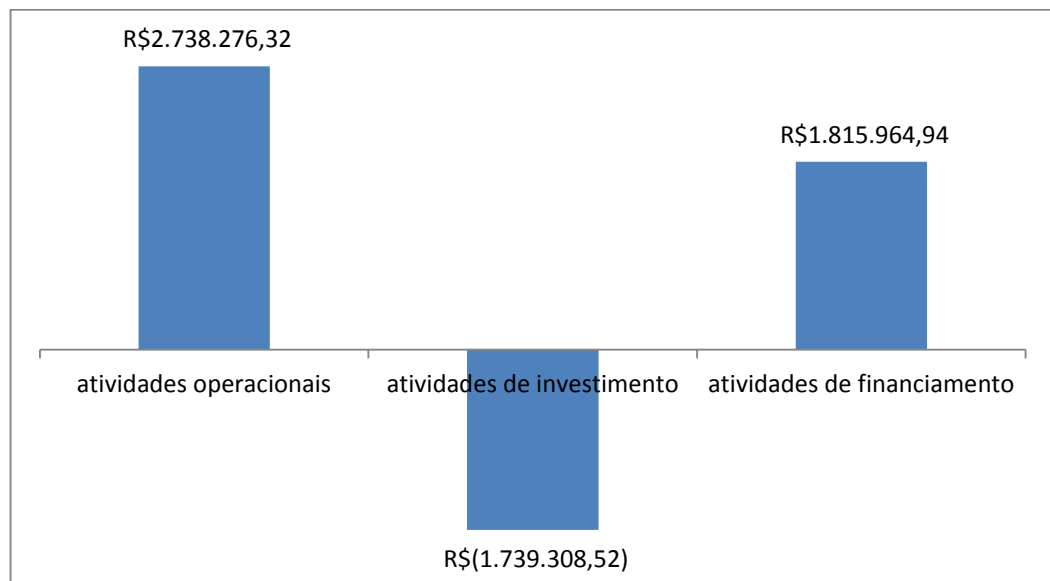
**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**

**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\$ 2.738.276,32, 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\$ 198.635,60 em Ativo Não Circulante e R\$ 1.620.823,77 de outros desembolsos. Os ingressos de receita representaram R\$ 80.150,85.

As atividades de financiamento obtiveram resultado superavitário de R\$ 1.815.964,94, que se refere principalmente a transferências de capital R\$ 1.833.576,61 recebidas em comparação com outros desembolsos no montante de R\$ 17.611,67.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.



**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**

## *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.

**EDGAR BERLANDA**  
**TC CRC SC 15.171/01**

**SILVANO DE PARIZ**  
**PREFEITO**