



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

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

# MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC, 2018



## Volume VII - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2018.

**ENTIDADE: PREFEITURA**



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

# 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**

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

## **APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS**

### **1 INFORMAÇÕES GERAIS**

- 1.1 Natureza Jurídica da Entidade;**
- 1.2 Domicílio da Entidade;**
- 1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade;**
- 1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.**

### **2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

- 2.1 Bases de mensuração utilizadas;**
- 2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas;**
- 2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis.**

### **3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS**

### **4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- 4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos;**
- 4.2 Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas**
- 4.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro**
- 4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2018**



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

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

## **BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

- 1.1 Previsão da receita versus arrecadação;
- 1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias;
- 1.3 Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários;
- 1.4 Detalhamento da execução das despesas;
- 1.5 Análise da execução da despesa;
- 1.6 Avaliação do estoque de restos a pagar processados e não processados.

### **2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL**

- 2.1 Caixa e equivalente de caixa;
- 2.2 Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;
- 2.3 Investimentos RPPS;
- 2.4 Imobilizado;
- 2.5 Intangível;
- 2.6 Fornecedores;
- 2.7 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;
- 2.8 Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo;
- 2.9 Demais elementos patrimoniais.

### **3 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

- 3.1 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado;
- 3.2 Baixas de investimento;
- 3.3 Constituição ou reversão de provisões;
- 3.4 Demais variações, quando relevantes;
  - 3.4.1 Variações Aumentativas;
  - 3.4.2 Variações Diminutivas.

### **4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO**

- 4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas;



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

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

**4.2 Retenções tributárias;**

**4.3 Restos a pagar processados e não processados.**

**5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

**6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**6.1 Capital/Patrimônio Social;**

**6.2 Resultados Acumulados;**

**6.3 Ajustes dos exercícios anteriores;**

**6.4 Ajustes de avaliação patrimonial.**

**CONSIDERAÇÕES FINAIS**



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

# APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

*Em 2018 o Município de Quilombo completou 57 anos de emancipação.*

## 1 INFORMAÇÕES GERAIS

**Prefeito (a):** Silvano de Pariz  
**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)

### 1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Quilombo, SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 83.021.865/0001-61, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo.

### 1.2 Domicílio da Entidade

Tem sua sede em prédio próprio no endereço Rua Duque de Caxias, 165 – Centro, Quilombo, CEP. 89850-000, Estado de Santa Catarina.

### 1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade

A atividade econômica principal é Administração Pública em Geral, CNAE 84.11-6-00.

### Fazem parte da sua estrutura Organizacional as Secretarias:

- Secretaria Municipal de Administração e Planejamento



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

- Secretaria Municipal de Finanças
- Secretaria Municipal de Educação, Cultura e Esporte
- Secretaria Municipal de Assistência Social
- Secretaria Municipal de Comércio, Indústria e Comércio
- Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente
- Secretaria Municipal de Transporte e Obras
- Secretaria de Obras e Serviços Urbanos

#### **1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis**

### **DECLARAÇÃO PLENA**

Com base na análise dos Demonstrativos Contábeis, DECLARO que os mesmos REFLETEM ADEQUADAMENTE a situação ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL.

- Não há Restrições de ordem Contábeis do exercício de 2018, considerando o GRAU DE RELEVÂNCIA e a MATERIALIDADE dos valores envolvidos;
- As Notas Explicativas acompanham as Demonstrações Contábeis e foram elaboradas buscando atender a legislação vigente;
- Todos os registros foram realizados com base em documentação de suporte ou na medida em que foram encaminhadas ao setor contábil e ou tomada o devido conhecimento por este.



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

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

## **2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Bases de mensuração utilizadas**

#### **ATIVOS**

##### **Ativo**

Ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado.

##### **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.

##### **Direitos, créditos e valores a longo prazo**

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.

##### **Estoques**

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o





MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

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. A Prefeitura de Quilombo, SC, não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

#### 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. A Prefeitura de Quilombo, SC, possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

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.

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 de Quilombo, SC.

#### 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



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

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.

### 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 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.

### 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 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



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado.

#### Redução do valor recuperável (impairment)

A Prefeitura de Quilombo, SC 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.

#### Intangível

O município de Quilombo, SC, não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

## **PASSIVOS**

#### Passivo

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

#### Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações 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, no caso dos processos judiciais. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos. As informações relativas a férias e décimo terceiro salário, são recebidas do Departamento de Recursos Humanos.



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

### Depósitos Judiciais

Os depósitos judiciais fazem parte do passivo e possuem eventos de contabilização definidos pelo TCE/SC. As despesas do exercício devem ser empenhadas em dotação própria, como consequência do tratamento orçamentário dado ao recurso, também deve ser reconhecida a obrigação da Prefeitura pelo levantamento do depósito antes do trânsito em julgado. O registro patrimonial deve ser feito no grupo de “Demais Obrigações a Longo Prazo”. A STN ainda não disciplinou, no âmbito dos seus grupos técnicos, o tratamento contábil a ser dado aos depósitos judiciais levantados antecipadamente.

### Custos dos Empréstimos

Os custos dos empréstimos são reconhecidos como despesas no período em que foram incorridos, independentemente de como esses empréstimos foram aplicados. O Município tem empréstimos contratados em 2018.

### Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários

A Prefeitura de Quilombo, adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

### Passivos sem Execução Orçamentária

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, devem ser reconhecidas pelas unidades gestoras estaduais em observância ao regime de competência definido pelas NBCASP.

## **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

### 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



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

#### Ajustes de exercícios anteriores

No grupo do patrimônio líquido, a conta Ajustes de Exercício Anteriores é utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

#### Apuração do Resultado

Os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo as receitas orçamentárias reconhecidas pelo regime de caixa, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.

## **DEFINIÇÕES GERAIS**

#### Registro da Receita Orçamentária

A política contábil da Prefeitura de Quilombo, SC, é o registro centralizado da receita orçamentária pelo princípio do caixa único. O regime contábil para o registro da receita é o regime de caixa.

#### Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extra orçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independentemente do prazo de devolução do recurso.

#### Renúncia de Receita

Os valores da renúncia de receita apurados pela área tributária são informados à contabilidade e reconhecidos como dedução da variação patrimonial aumentativa. Os valores só são reconhecidos pela contabilidade quando forem passíveis de ser mensurados com segurança.



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

## **2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas**

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou em outubro de 2016, a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual. A regra é a primeira da área convergida às internacionalmente aceitas e vai nortear toda a contabilidade pública. Um dos principais pontos da norma é a definição da sociedade como usuária principal da informação contábil, o que facilitará a transparência e o controle social. A Prefeitura de Quilombo, SC, atende as exigências das NBCASPs vigentes, e busca acompanhar as novidades das novas normas e políticas contábeis previstas. O objetivo da Municipalidade é evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento, atendendo as Normas e a legislação vigente.

## **2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis**

Na preparação das demonstrações contábeis, a Prefeitura de Quilombo, SC, fez uso de estimativas e de julgamentos que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

a) a mensuração do valor justo dos ativos que foram reavaliados ou que tiveram a sua primeira avaliação foi realizada com dados comparáveis no mercado ou valor de reposição. Os bens de infraestrutura vêm sendo reconhecidos conforme estão sendo realizados.

b) no ajuste para perdas prováveis dos valores inscritos em dívida ativa e créditos a receber, foi utilizada a média de recebimento dos últimos três anos em relação a inscrição, o que demonstrará o comportamento da dívida ativa.

c) na determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, está definida no Manual de controle físico e contábil do patrimônio da Prefeitura de Quilombo, SC. A



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

tabela foi elaborada conforme vida útil estimada para cada classe de bens, de acordo com a realidade de uso e conservação dos bens da Prefeitura.

d) as provisões para riscos cíveis e trabalhistas são reconhecidas de acordo com a análise jurídica de cada ação e, dependendo da análise, poderão ser classificadas como passivo contingente ou como passivo exigível. A análise é realizada pelo setor jurídico da Prefeitura.

### **3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS**

#### **ATIVOS**

##### **a) Caixa e equivalentes de caixa**

<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	136.800,47
1.1.1.1.1.1.50.xx	Aplicações financeiras de liquidez imediata	5.005.519,92
<b>Total</b>		<b>5.142.320,39</b>

##### **b) 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	1.123.085,01
1.1.2.4.1.xx	Empréstimos e financiamentos concedidos	13.271,44
1.1.3.5.1.xx	Depósitos restituíveis e valores vinculados	165.800,00
1.1.3.8.1.xx	Outros créditos a receber e valores a curto prazo	4.040.708,25
1.1.4.1.1.xx	Ações	1.134,62
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	55.079,45
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	5.371,29
<b>Total</b>		<b>5.404.450,06</b>

A Prefeitura controla e reconhece as despesas pagas antecipadamente com seguros e assinaturas, atendendo as exigências das NBCASP.

A partir de 2018, A Prefeitura manteve a dívida ativa registrada apenas em longo prazo:



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

#### c) Direitos, créditos e valores a longo prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.2.1.1.1.03.xx	Empréstimos e financiamentos concedidos	362.701,16
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	1.536.405,86
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	371.347,71
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	-87.157,99
1.2.1.2.1.xx	Demais créditos a longo prazo	2.186,75
<b>Total</b>		<b>2.185.483,49</b>

Observa-se que 15,37% é referente a empréstimos e financiamentos a longo prazo, referentes a empréstimos habitacionais. 65,11% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 15,74% a dívida ativa não tributária. As perdas representam 3,69% do total de créditos. Demais créditos a longo prazo, representam 0,09%. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, relatórios do departamento jurídico do município, responsável pelo controle das execuções fiscais.

#### d) Estoques

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	55.079,45
<b>Total</b>		<b>55.079,45</b>

O saldo de estoque em almoxarifado refere-se a matérias de consumo.

#### e) Investimentos

O município não possui investimentos.

#### f) Imobilizado

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, 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 da Prefeitura, válida a partir do exercício de 2015:

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





**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

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

**g) Valor econômico do patrimônio**

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da Prefeitura, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2018:

<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>SALDO EM 31/12/2018</b>
<b>123110102</b>	Aparelhos e equipamentos de comunicação	20.042,46
<b>123110103</b>	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos	12.464,63
<b>123110104</b>	Aparelhos e equipamentos para esporte e diversão	81.724,11
<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	868.699,30
<b>123110120</b>	Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	2.829.378,07
<b>123110121</b>	Equipamentos hidráulicos e elétricos	40.591,38
<b>123110199</b>	Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	7.885,01
<b>123110201</b>	Equipamentos de processamentos de dados	92.077,12
<b>123110202</b>	Equipamentos de tecnologia da informação	204.138,61
<b>123110301</b>	Aparelhos e utensílios domésticos	89.215,35
<b>123110302</b>	Máquinas e utensílios de escritório	9.867,13
<b>123110303</b>	Mobiliário em geral	649.827,89
<b>123110304</b>	Utensílios em geral	926.259,26
<b>123110402</b>	Coleções e materiais bibliográficos	6.467,39
<b>123110404</b>	Instrumentos musicais e artísticos	930,04
<b>123110405</b>	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	129.855,94
<b>123110503</b>	Veículos de tração mecânica	3.420.762,41
<b>123210103</b>	Edifícios	10.497.574,82



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

123210104	Terrenos/glebas	27.290.430,39
123210501	Ruas	6.118.667,87
123210502	Praças	23.612,83
123210503	Estradas	491.723,54
123210504	Pontes	890.544,32
123210506	Sistemas de esgoto e/ou de abastecimento de água	11.440,00
123210605	Estudos e projetos	6.500,00
123810101	(-) Depreciação acumulada maq. Aparelhos e equip.	-2.175.562,96
123810102	(-) Depreciação acumulada bens de informática	-188.519,16
123810103	(-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-929.641,69
123810104	(-) Depreciação acumulada de materiais cult. Educa.	-91.160,12
123810105	(-) Depreciação acumulada de veículos.	-1.771.424,79
123810203	(-) Depreciação acumulada de bens de uso comum do povo	-1.754,00
123810299	(-) Depreciação acumulada de demais bens imóveis	-1.374.119,58
<b>Total</b>		<b>48.223.257,14</b>

#### h) Intangível

O Município não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

## PASSIVOS

#### a) Obrigações

Saldo das obrigações para 2018:

<b>Passivo Circulante</b>		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	1.068.493,41
2.1.1.4.3.01.01	INSS Contribuição sobre salários e remunerações	374.552,87
2.1.2.1.4.xx	Empréstimos a curto prazo – Inter OFSS – ESTADO	12.811,53
2.1.3.1.1.01.01	Fornecedores não financiados a pagar	447.665,75
2.1.4.2.4.99	Outros tributos e contribuições estaduais a recolher	21.508,94
2.1.8.8.1.xx	Valores restituíveis	219.363,38
2.1.8.9.1.xx	Outras obrigações a curto prazo	12.000,00
<b>Total</b>		<b>2.156.395,88</b>

O passivo de férias e INSS é reconhecido por competência, não passando pelos estágios orçamentários e financeiros até o momento.

<b>Passivo Não Circulante</b>		
2.2.3.1.1.xx	Fornecedores nacionais e contas a pagar a longo prazo	28.664,74
<b>Total</b>		<b>28.664,74</b>

As provisões a longo prazo, referem-se a demandas de precatórios.



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

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

### a) Variações Patrimoniais Diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	9.158.479,32	27,64
3.1.2	Encargos patronais	1.752.308,43	5,29
3.2.1	Aposentadoria e reformas	266.210,38	0,80
3.2.2	Pensões	64.035,94	0,19
3.2.4	Benefícios Eventuais	73.396,00	0,22
3.2.9	Outros benefícios previdenciários e assistenciais	168.340,63	0,51
3.3.1	Uso de material de consumo	2.010.559,97	6,07
3.3.2	Serviços	6.516.807,35	19,66
3.3.3	Depreciação	1.670.267,74	5,04
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos obtidos	798,20	0,00
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.296.262,14	15,98
3.5.2	Transferências intergovernamentais	4.061.269,73	12,25
3.5.3	Transferências a instituições privadas	225.999,00	0,68
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	36.000,00	0,11
3.6.5	Desincorporação de ativos	1.433.920,35	4,33
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	32.427,69	0,10
3.7.2	Contribuições	316.426,04	0,95
3.9.9	Outras variações patrimoniais diminutivas	57.199,72	0,17
<b>Total</b>		<b>33.140.708,63</b>	<b>100</b>

O gasto com pessoal representa 32,93% das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal. Serviços representam 19,66% e as transferências intergovernamentais representam 12,25% das variações patrimoniais diminutivas.

As variações patrimoniais diminutivas representam o esforço da Prefeitura na prestação de serviços à população, bem como aquisição de produtos e execução de programas, buscando atender o objetivo da administração pública em melhorar a qualidade de vida das pessoas e garantir os serviços essenciais.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

### a) Variações Patrimoniais Aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.1	Impostos	3.782.246,15	10,38
4.1.2	Taxas	938.053,48	2,57
4.1.3	Contribuições de melhoria	5.731,73	0,02
4.2.2	Contribuições de intervenção no domínio econômico	1.041,30	0,00
4.2.3	Contribuição de Iluminação Pública	226.726,22	0,62
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação	258.714,36	0,71



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

4.4.2	Juros e encargos de mora	7.626,08	0,02
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	131.993,91	0,36
4.5.1	Transferências intragovernamentais	78.082,50	0,21
4.5.2	Transferências intergovernamentais	27.584.477,33	75,68
4.5.8	Transferências de pessoas físicas	8.453,57	0,02
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	816,51	0,00
4.9.7	Reversão de provisões e ajustes de perdas	931.784,68	2,56
4.9.9	Diversas variações patrimoniais aumentativas	2.494.910,37	6,84
<b>Total</b>		<b>36.450.658,19</b>	<b>100</b>

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, representando 75,68%, o que torna a entidade refém do Governo Estadual e Federal.

## 4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

A Prefeitura não possui passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos.

### 4.2 Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

### 4.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

### 4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro

Não foram realizados em 2018 ajustes decorrentes de omissões e erros de registro. Não houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade Prefeitura, no ano de 2018.



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

## **NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2018**

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP. São consideradas parte integrante das demonstrações.

Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas.

Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

### **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 da Prefeitura incluem os dados do Poder Executivo.

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

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



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

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 2018 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



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

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 da Prefeitura, 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 da Prefeitura.



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

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

## 1 NOTAS EXPLICATIVAS AO 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 de Quilombo em 2018, apresentou os seguintes resultados:

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>		<b>2018</b>
<b>RECEITAS</b>		<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita		28.678.000,00
Previsão Atualizada da Receita		28.678.000,00
Receitas Realizadas Líquida		29.361.977,68
Déficit Orçamentário		<b>-4.656.687,54</b>
<b>DESPESAS</b>		<b>Valor</b>
Dotação Inicial		22.051.570,00
Créditos Adicionais		10.411.325,01
Dotação Atualizada		32.462.895,01
Despesas Empenhadas		24.705.290,14
Despesas Liquidadas		22.719.651,88
Despesa Paga		22.264.084,29
Superávit Orçamentário		<b>0,00</b>





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

## 1.1 Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>28.532.750,50</b>	<b>26.749.212,29</b>	<b>-1.783.538,21</b>
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	3.349.900,00	3.209.479,26	-140.420,74
Contribuições	232.000,00	226.726,22	-5.273,78
Receita Agropecuária	0,00	60,00	60,00
Patrimonial	175.850,00	152.791,21	-23.058,79
Serviços	39.000,00	28.204,36	-10.795,64
Transferências correntes	24.516.000,50	22.791.283,84	-1.724.716,66
Outras receitas correntes	220.000,00	340.667,40	120.667,40
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>145.249,50</b>	<b>2.612.765,39</b>	<b>2.467.515,89</b>
Amortização de empréstimos	145.249,50	76.577,71	-68.671,79
Transferência de capital	0,00	2.536.187,68	2.536.187,68
<b>TOTAL</b>	<b>28.678.000,00</b>	<b>29.361.977,68</b>	<b>683.977,68</b>

Em análise ao Balanço Orçamentário, pode-se observar que as receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, patrimonial, serviços e transferências correntes tiveram insuficiência de arrecadação no montante de R\$ 1.904.265,61. Já as receitas agropecuárias, outras receitas correntes e transferências de capital, demonstraram excesso de arrecadação no montante de R\$ 2.656.915,08, no ano de 2018. Sendo que no somatório total obteve-se R\$ 683.977,68 de arrecadação maior que o previsto.

## 1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias

Não houveram receitas e despesas intra orçamentária, apenas transferências intra orçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
<b>Prefeitura</b>	Fundo Municipal de Saúde	4.031.262,14
<b>Prefeitura</b>	Câmara	1.265.000,00
<b>Câmara</b>	Prefeitura	78.082,50

## 1.3 Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários

Foram utilizados R\$ 2.660.336,18 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2018.

Foram utilizados R\$ 7.750.988,83 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2018.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

## 1.4 Detalhamento da execução das despesas – análise da dotação inicial versus dotação atualizada



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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>20.578.760,00</b>	<b>23.005.378,46</b>
Pessoal e encargos sociais	10.563.321,50	10.872.909,09
Juros e Encargos da Dívida	4.000,00	4.000,00
Outras despesas correntes	10.011.438,50	12.128.469,37
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.172.810,00</b>	<b>9.157.516,55</b>
Investimento	1.112.810,00	9.107.516,55
Inversões Financeiras	40.000,00	30.000,00
Amortização da Dívida	20.000,00	20.000,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
	<b>22.051.570,00</b>	<b>32.462.895,01</b>

Durante o exercício de 2018, a Prefeitura de Quilombo, SC, criou e abriu créditos adicionais especiais e créditos adicionais suplementares, buscando realizar as alterações orçamentárias necessárias para atender a demanda dos serviços e obras públicas, ainda de acordo com o ingresso de recursos financeiros.

Todos os atos, Decretos ou Leis, atenderam as exigências da Lei Federal nº 4.320/1964, conforme artigo 42 da Lei Federal 4.320/1964, "Art. 42. Os créditos suplementares e especiais serão autorizados por lei e abertos por decreto executivo".

A Lei Orçamentária 2018, da Prefeitura de Quilombo, SC, previu autorização para abertura de créditos adicionais suplementares, conforme art. 7º da Lei Federal 4.320/1964, "Art. 7º A Lei de Orçamento poderá conter autorização ao Executivo para: I - Abrir créditos suplementares até determinada importância obedecidas as disposições do artigo 43; (...)".

Conforme artigo 7º da Lei Municipal 2671, de 22 de dezembro de 2017, Lei Orçamentária 2018 do Município de Quilombo:

**Art.7º** O Executivo está autorizado por esta Lei, nos termos do Art.7º da Lei Federal nº 4.320/64, a abrir créditos adicionais suplementares, até o limite de 20% (vinte por cento) da receita estimada para o orçamento de cada uma das unidades gestoras, observado o disposto no Art.43 da Lei Federal nº 4.320, de 17/03/1964.

Durante o exercício de 2018, a abertura de créditos adicionais e remanejamentos somaram o valor total de R\$ 12.725.099,00, podendo assim ser apresentada:

Por tipo de Credito Adicional:

- ⇒ Suplementar: R\$ 10.818.349,00
- ⇒ Especial: R\$ 1.906.750,00



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

Pela origem do recurso do Crédito Adicional:

- ⇒ Superavit financeiro: R\$ 2.660.336,18
- ⇒ Excesso de Arrecadação: R\$ 7.750.988,83
- ⇒ Anulação de Dotação: R\$ 2.313.773,99

### 1.5 Análise da execução da despesa

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
<b>DESPEAS CORRENTES</b>	<b>23.005.378,46</b>	<b>21.071.236,44</b>	<b>19.834.370,88</b>	<b>19.606.998,68</b>
Pessoal e encargos sociais	10.872.909,09	10.228.617,53	10.228.617,53	10.076.424,63
Juros e Encargos da Dívida	4.000,00	798,2	798,2	798,2
Outras despesas correntes	12.128.469,37	10.841.820,71	9.604.955,15	9.529.775,85
<b>DESPEAS DE CAPITAL</b>	<b>9.157.516,55</b>	<b>3.634.053,70</b>	<b>2.885.281,00</b>	<b>2.657.085,61</b>
Investimento	9.107.516,55	3.615.884,71	2.867.112,01	2.638.916,62
Inversões Financeiras	30.000,00	0	0	0
Amortização da Dívida	20.000,00	18.168,99	18.168,99	18.168,99
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>300.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>32.462.895,01</b>	<b>24.705.290,14</b>	<b>22.719.651,88</b>	<b>22.264.084,29</b>

As despesas com pessoal e encargos sociais e Outras Despesas Correntes, durante a execução, respeitando os estágios da despesa definidos pela Lei Federal 4.320/194, ficaram com saldo a liquidar e saldo a pagar, tendo em vista o não recebimento/conferência dos serviços e produtos, e/ou a ordem cronológica de pagamento das referidas despesas.

As despesas com investimento também carregam saldo de despesas a liquidar e a pagar, tendo em vista os cronogramas físico/financeiro das obras em andamento.

Tanto as despesas com “Outras despesas correntes”, quanto “investimentos”, tiveram saldo orçamentário atualizado suficiente para cobertura das despesas do exercício.

A dotação orçamentária relativa a Reserva de Contingência não foi executada durante o exercício de 2018.

### 1.6 Avaliação do estoque de restos a pagar processados e não processados

O Município iniciou 2018 com saldo de restos a pagar de R\$ 261.875,49, inscreveu em restos a pagar no ano de 2018 o montante de R\$ 1.437.483,76 e cancelou no total de R\$ 374.471,81.



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

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

## **2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL**

As informações de suporte as Notas Explicativas estão detalhadas em itens anteriores deste relatório.

### **2.1 Caixa e equivalente de caixa**

#### **Aplicações Financeiras**

As disponibilidades financeiras da Prefeitura estão aplicadas em bancos oficiais. O registro contábil das aplicações financeiras ocorre em forma de receita de Remuneração de Depósitos Bancários na classificação econômica 4.1.3.2.1.00.1.1.00.00.00.

#### **Fontes de Recurso.**

A contas contábeis bancárias possuem natureza devedora, e na sua composição contas correntes do tipo fonte de recurso, de acordo com a codificação definida pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina, classificando como recursos do exercício, superávit do exercício anterior e ainda a vinculação específica de cada origem dos recursos, como um determinado programa do FNDE, bem como FUNDEB, recursos ordinários entre outros. Essa classificação facilita o controle dos recursos de acordo com sua origem.

#### **Forma de arrecadação**

A Prefeitura não recebe ou arrecada recursos financeiros na Unidade Administrativa, apenas via instituições bancárias.

### **2.2 Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo**

#### **Créditos Tributários a Receber**

O Município, no exercício de sua soberania, tem o poder de exigir tributos de seus cidadãos. É o chamado doutrinamento de poder de instituir e cobrar tributos. O Município atendendo as exigências das Normas Brasileiras de Contabilidade, reconhece por competência os créditos tributários a receber, instituídos pelo Código Tributário Municipal, com fato gerador já ocorrido. O Município possui R\$ 1.123.085,01 em valores referentes a Créditos Tributários a receber em 31 de dezembro de 2018.

#### **Créditos de Empréstimos a Receber**

No final do exercício de 2018, o Município possuía R\$ 13.271,44 referente créditos a receber de programa habitacional no curto prazo, e R\$ 362.701,16 a longo prazo.

#### **Demais Créditos e Valores a curto prazo**

O Município possui valores a receber referente convênios assinados, junto a entidades federais no montante de R\$ 2.741.557,89 e entidades estaduais R\$ 1.299.150,36 e depósitos especiais em R\$ 165.800,00.



**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

### Despesas pagas antecipadamente

O Município mantém controle e registro das despesas pagas antecipadamente, geralmente despesas com seguros e assinaturas. O saldo a apropriar em 31 de dezembro de 2018 é de R\$ 8.734,31.

### Dívida ativa – Ativo Realizável a Longo Prazo

A Dívida ativa está registrada a longo prazo. Divide-se em tributária e não tributária e tem registrado os direitos a receber de contribuintes inadimplentes, conforme dados recebidos dos setores jurídico e tributário.

### Perda da Dívida ativa

A Prefeitura registra a perda da dívida ativa atendendo as exigências do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição:

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. Assim, as perdas esperadas referentes à dívida ativa devem ser registradas por meio de uma conta redutora do ativo. A responsabilidade pelo cálculo e registro contábil do ajuste para perdas é do órgão ou entidade competente para a gestão da dívida ativa.

As perdas representam 4,56% do total de créditos. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, relatórios do departamento jurídico do município, responsável pelo controle das execuções fiscais.

## 2.3 Investimentos RPPS

A Prefeitura não possui investimentos RPPS.

## 2.4 Imobilizado

O patrimônio imobilizado da Prefeitura somou 48.223.257,14, já reduzido sua depreciação.

Os bens móveis representam R\$ 9.424.946,10 e os imóveis R\$ 45.330.493,77.

O valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 7.535.988,56 e estão somados junto aos imóveis. O reconhecimento dos bens de uso comum é realizado de forma gradativa, pela sua construção, sendo exemplos ruas, praças, pontes, sistema de esgoto e/ou abastecimento de água, e, outros bens de uso comum.

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 6.532.182,73.

Durante o exercício de 2018 não foram realizadas alienação de bens.

A Prefeitura possui R\$ 6.500,00 em bens imóveis em andamento (Projetos).



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

A Prefeitura mantém já a alguns exercícios o controle e é normatizado a vida útil, valor residual, percentual de depreciação dos bens. O controle é realizado pelo servidor responsável e dirigido pela comissão do patrimônio.

As contas patrimoniais mantem coerência com as contas contábeis conforme plano de contas definido pelo TCE/SC.

## **2.5 Intangível**

A prefeitura não possui bens intangíveis

## **2.6 Fornecedores**

Na conta “fornecedores” são registrados por meio de controle pelo mecanismo de contas correntes, todos os fornecedores e aquisições e contratações realizadas. A conta “fornecedores” é uma conta contábil do passivo e registra as obrigações da Prefeitura para com esses. Algumas obrigações que não passaram por todos os estágios da despesa são transferidas/inscritas em restos a pagar e/ou fornecedores de exercícios anteriores.

Em 31 de dezembro de 2018, o saldo da conta fornecedores foi de R\$ 447.665,75.

## **2.7 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo**

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, da Prefeitura, somou R\$ 1.443.046,28 não final do exercício de 2018. Destes, R\$ 1.068.493,41 são férias reconhecidas por competência e R\$ 374.552,87 encargos sociais. O reconhecimento de despesas por competência, é exigência das NBCASP, e necessária para a correta demonstração do patrimônio da Prefeitura.

## **2.8 Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo**

A prefeitura não possui provisões a Curto e longo Prazo em 31 de dezembro de 2018.

## **2.9 Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.**

### **Estoques**

O saldo de estoque ao final do exercício de 2018 soma R\$ 55.079,45, referente material de consumo e autopeças.

### **Obrigações Fiscais a curto prazo**



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

Nesta conta contábil está registrado a obrigação da Prefeitura junta a União relativa ao PASEP. O saldo em 31 de dezembro de 2018 refere-se à competência dezembro de 2018 com vencimento para janeiro de 2019.

#### Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 58.770.450,46 e refere-se aos resultados acumulados desde a criação do Município. O patrimônio líquido recebe valores no encerramento do exercício referente variações patrimoniais aumentativas e diminutivas e as transferências financeiras concedidas e recebidas, envolvendo operações no nível de consolidação, INTER OFSS União, INTER OFSS Estado e INTER OFSS Municípios.

No grupo do patrimônio líquido, a conta Ajustes de Exercício Anteriores é utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Não houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade Prefeitura, no ano de 2018.

## 3 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 3.1 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, no exercício de 2018.

### 3.2 Baixas de investimento

Não houve baixa de investimentos, no exercício de 2018.

### 3.3 Constituição ou reversão de provisões.

Não houve reversão de provisões em 2018.

### 3.4 Demais variações

#### 3.4.1 Variações Aumentativas

##### Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria

Representam a variação aumentativa do patrimônio pela arrecadação de impostos, taxas ou contribuição de melhoria, e pelo reconhecimento de créditos a receber destes.

##### Exploração e Venda de Bens e Serviços



**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

Refletem o esforço do Município em geral na prestação de serviços à comunidade com base em preço público estabelecido em lei municipal.

#### **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

Representam as entradas relativas a juros arrecadados, bem como os rendimentos de depósitos bancários de recursos públicos aplicados em Instituições financeiras.

#### **Transferências e delegações recebidas**

Podem ser consolidação, intra ou inter orçamentárias. São as transferências recebidas no exercício, podem ser legais ou voluntárias.

#### **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

Refletem as demais variações patrimoniais aumentativas não citadas acima, inclusive por redução das despesas com férias e décimo reconhecidas por competência.

### **3.4.2 Variações Diminutivas**

#### **Pessoal e Encargos**

Representam a redução do patrimônio da Prefeitura pela assunção da despesa com pessoal, que de acordo com cada área de atuação, produzirá bens ou serviços à comunidade, como a mão de obra de professores, engenheiro, motoristas, operadores de máquinas, assistentes administrativos, agentes políticos entre outros.

#### **Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

Representam os benefícios como aposentadorias e reformas, pensões, benefícios eventuais como auxílio saúde, auxílio funeral e outros.

#### **Uso de Bens, Serviços e Consumo de capital fixo**

Produtos adquiridos como, merenda escolar, material de limpeza, higiene, copa e cozinha, combustível entre outros produtos. Os serviços contratados como seguros, assinaturas, transporte escolar, energia elétrica, coleta de lixo e outros. Neste grupo também está contabilizado as variações patrimoniais diminutivas com depreciação de bens móveis e imóveis.

#### **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Representam as despesas liquidadas relativas a juros e encargos assumidos, como é o caso dos juros e encargos das operações de crédito contratadas.

#### **Transferências e delegações concedidas**

As transferências intragovernamentais são operações entre órgãos do mesmo Ente Federativo, como é o caso da Prefeitura com a Câmara de Vereadores, e, Fundo Municipal de Saúde, etc. As transferências intergovernamentais em geral representa os recursos que o Município transfere ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação. A Prefeitura transfere recursos também a Consórcios Públicos em que o mesmo é consorciado





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

por um interesse em comum. Poderão haver outros tipos de transferências, ambas podendo ser legais ou voluntárias.

#### Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

A desvalorização e perda representam a baixa de bens do ativo patrimonial, representa o registro de desincorporação de ativos permanentes e pelo registro do ajuste da perda da dívida ativa.

A incorporação de passivos representa o reconhecimento de um passivo, sendo independente de execução orçamentária. Não houve incorporação de passivos no Município em 2018.

#### Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Refletem as demais variações patrimoniais diminutivas não citadas acima.

## 4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

### 4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Não houveram receitas e despesas intra orçamentária, apenas transferências intra orçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor	Finalidade	Ato Legal
Prefeitura	<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	4.031.262,14	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	Lei Municipal 2671, de 22 de dezembro de 2017, Lei Orçamentária 2018 do Município de Quilombo
Prefeitura	<b>Câmara</b>	1.265.000,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal	Lei Municipal 2671, de 22 de dezembro de 2017, Lei Orçamentária 2018 do Município de Quilombo
Câmara	<b>Prefeitura</b>	78.082,50	Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício	Lei Municipal 2671, de 22 de dezembro de 2017, Lei Orçamentária 2018 do Município de Quilombo

### 4.2 Retenções tributárias



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

A Prefeitura adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

#### 4.3 Restos a pagar processados e não processados

Restos a pagar		2018
Recebimentos Extraorçamentários		
Inscrição de restos a pagar não processados		1.985.638,26
Inscrição de restos a pagar processados		455.567,59
Pagamentos Extraorçamentários		
Restos a pagar não processados pagos		773.658,97
Restos a pagar processados pagos		385.428,47

## 5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Tipo de Fluxo	2017	2018	Varição
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	2.738.276,32	1.233.288,74	-1.504.987,58
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-1.739.308,52	-2.965.297,67	- 1.225.989,15
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	1.815.964,94	2.518.018,69	702.053,75

#### Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação pública, sendo que no exercício de 2018 apresentou o montante positivo de R\$ 1.233.288,74, tendo variação de -54,96% relativo ao exercício de 2017, representando o montante de R\$ -1.504.987,58, o que demonstra que o resultado líquido financeiro (ingressos – desembolsos) foi negativo, diminuindo a capacidade de pagamento da entidade.

#### Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos. A variação negativa foi de R\$ -1.225.989,15 de 2017 para 2018, o que representa redução do capital circulante líquido da Prefeitura nesse período.



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

### Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos, apresentando no exercício de 2018 o montante de R\$ 2.518.018,69, quando em 2017 foi de 1.815.964,94.

A Prefeitura recebeu R\$ 2.544.583,77 em transferências de capital em 2018 e desembolsos de 18.168,99. Em 2017 as transferências de capital recebidas foram de R\$ 1.833.576,61 e os desembolsos no valor de R\$ 17.611,67.

### Retenções

A Prefeitura adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

## 6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.

A DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

### 6.1 Capital/Patrimônio Social

O patrimônio social e capital social representam R\$ 51.861.841,84, em 31 de dezembro de 2018.

### 6.2 Resultados Acumulados

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Diminutivas	33.140.708,63
Variações Patrimoniais Aumentativas	36.450.658,19
Total	3.309.949,56

Patrimônio Líquido Inicial	55.460.500,90
----------------------------	---------------



MUNICÍPIO DE  
**Quilombo**

**MUNICÍPIO DE QUILOMBO, SC**  
**Endereço: R. Duque de Caxias, 165, Centro**  
**CEP: 89.850-000**  
**Telefone: (49) 3346-3242**

Resultado do Exercício	3.309.949,56
Patrimônio Líquido Final	58.770.450,46

A Prefeitura em 2018, demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva (credora), passando de R\$ 55.460.500,90 em 2017, para R\$ 58.770.450,46 em 2018. Essa alteração refere-se a R\$ 3.309.949,56, referente resultado do exercício de 2018.

### **6.3 Ajustes dos exercícios anteriores**

Não houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade Prefeitura, no ano de 2018.

### **6.4 Ajustes de avaliação patrimonial**

Não houveram Ajustes de Avaliação Patrimonial.

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1.964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

QUILOMBO, SC, 28 de fevereiro de 2019.

**EDGAR D. BERLANDA**  
**CONTADOR**  
**TC/CRC/SC 15.171/O-1**

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