



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

# MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC 2018

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2018





MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

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 sulbrasilenses.

## **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**

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



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

## **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 ;
- 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;



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

6.2 Resultados Acumulados;

6.3 Ajustes dos exercícios anteriores;

6.4 Ajustes de avaliação patrimonial.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

# APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

## 1 - INFORMAÇÕES GERAIS

Prefeito: Eder Ivan Marmitt

Microrregião: Microrregião do Oeste Catarinense

Aniversário: 26/09

Habitantes: 2.587

IDH: 0.707

PIB: R\$ 70.585.200,00

### 1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Sul Brasil-SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 95.990.107/0001-30, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo. O Município emancipou-se em 26/09/1991.

### 1.2 Domicílio da Entidade

2 O Município tem sua sede em prédio próprio do endereço a Avenida Dr José leal Filho n.º 589, Centro, CEP 89855-000, Estado de Santa Catarina.

### 2.1 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 Fazenda
- Secretaria Municipal de Assistência Social
- Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente, Obras Transportes e



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

Meio Ambiente.

## 2.2 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 procurando atender a legislação vigente;
- Todos os registros foram elaborados com base em documentação de suporte ou na medida em que foram encaminhadas ao setor contábil e ou tomada o devido conhecimento por este.

## 3 - RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

### 3.1 Bases de mensuração utilizadas



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

## 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 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 Sul Brasil, 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. O Município de Sul Brasil, SC, possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

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 057 de 27 de março de 2015, foi criada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Município de Sul Brasil, 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 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, o Município de Sul Brasil, 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, o Município de Sul Brasil, SC, adotou o método de depreciação linear, com



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

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

#### Redução do valor recuperável (impairment)

O Município de Sul Brasil, 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 Sul Brasil, 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.

#### 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 do Município 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.





MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

### Custos dos Empréstimos

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

### Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários

O Município de Sul Brasil, 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 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 subseqüentes.

### 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



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

A política contábil do Município de Sul Brasil, 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 extraorçamentários, 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.

### 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. O Município de Sul Brasil, 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, o Município de Sul Brasil, 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.



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho nº 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

c) na determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, está definida no Manual de controle físico e contábil do patrimônio do Município de Sul Brasil, SC. A tabela foi elaborada conforme vida útil estimada para cada classe de bens, de acordo com a realidade de uso e conservação dos bens do Município.

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 do Município.

#### 4 - 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

| CONTA           | DESCRIÇÃO                         | VALOR               |
|-----------------|-----------------------------------|---------------------|
| 1.1.1.1.1.19.xx | Banco conta movimento e vinculada | 2.421.256,67        |
|                 | <b>Total</b>                      | <b>2.421.256,67</b> |

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

| CONTA        | DESCRIÇÃO  | VALOR             |
|--------------|--|-------------------|
| 1.1.2.1.1.xx | Créditos tributários a receber                       | 39.269,23         |
| 1.1.2.4.1.xx | Empréstimos e financiamentos concedidos Programa PSH | 172.044,69        |
| 1.1.3.5.1.xx | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados          | 8.305,25          |
| 1.1.3.8.1.xx | Outros créditos a receber, valores a curto prazo     | 0,00              |
| 1.1.5.6.1.xx | Almoxarifado   | 17.847,77         |
| 1.1.9.xx     | Variações patrimoniais pagas antecipadamente         | 30.666,57         |
|              | <b>Total</b>   | <b>268.133,51</b> |

Os créditos tributários a receber registram valores relativos a tributos dos quais o fato gerador já ocorreu, e tem fundamento legal em lei municipal.

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



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

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

c) Direitos, créditos e valores a longo prazo

| CONTA           | DESCRIÇÃO                     | VALOR             |
|-----------------|-------------------------------|-------------------|
| 1.2.1.1.1.04.xx | Dívida ativa Tributária       | 151.281,59        |
| 1.2.1.1.1.99.xx | Ajustes de perdas de créditos | 43.577,93         |
| <b>Total</b>    |                               | <b>107.703,66</b> |

Observa-se que todos os créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária. As perdas representam 28,80% do total de créditos. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, valores inscritos em dívida ativa nos últimos 3 exercícios, comparados aos valores recebidos nesse mesmo período, o que demonstra o comportamento da dívida ativa.

d) Estoques

| CONTA        | DESCRIÇÃO    | VALOR            |
|--------------|--------------|------------------|
| 1.1.5.6.1.xx | Almoxarifado | 17.847,77        |
| <b>Total</b> |              | <b>17.847,77</b> |

O estoque almoxarifado refere-se a:

O saldo de estoque em almoxarifado refere-se a combustíveis e lubrificantes.

e) 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, o Município, 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.

f) Valor econômico do patrimônio

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

| CONTA     | DESCRIÇÃO   | SALDO EM 31/12/2018 |
|-----------|---|---------------------|
| 123110101 | Aparelhos de medição e orientação                           | 2.902,90            |
| 123110102 | Aparelhos e equipamentos de comunicação                     | 5.597,95            |
| 123110103 | Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos | 40.002,01           |
| 123110104 | Aparelhos e equipamentos para esporte e diversão            | 20.548,24           |
| 123110105 | Equipamentos de proteção, segurança e socorro               | 3.502,40            |
| 123110106 | Máquinas e equipamentos industriais                         | 11.192,73           |
| 123110107 | Máquinas e equipamentos energéticos                         | 945,00              |



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho nº 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

|              |  |                      |
|--------------|--|----------------------|
| 123110109    | Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina              | 359.687,30           |
| 123110112    | Equipamentos, peças e acessórios para veículos             | 781,26               |
| 123110119    | Máquinas, equipamentos e utensílios agropecuários          | 983.291,27           |
| 123110120    | Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários            | 2.281.000,00         |
| 123110121    | Equipamentos hidráulicos e elétricos                       | 37.389,82            |
| 123110199    | Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas     | 1.922,50             |
| 123110202    | Bens de informática  | 69.975,00            |
| 123110201    | Equipamentos de processamentos de dados                    | 41.647,24            |
| 123110301    | Aparelhos e utensílios domésticos                          | 54.515,49            |
| 123110302    | Máquinas e utensílios de escritório                        | 3.399,90             |
| 123110303    | Mobiliário em geral  | 220.165,30           |
| 123110304    | Utensílios em geral  | 54.304,82            |
| 123110404    | Instrumentos musicais e artísticos                         | 6.968,30             |
| 123110405    | Equipamentos para áudio, vídeo e foto                      | 47.155,00            |
| 123110499    | Outros Materiais, culturais, educacionais e de comunicação | 31,50                |
| 123110503    | Veículos de tração mecânica                                | 1.882.578,06         |
| 123119999    | Outros bens móveis   | 1.435,00             |
| 123210103    | Edifícios  | 6.091.724,59         |
| 123210104    | Terrenos/glebas  | 2.238.769,75         |
| 123210406    | Edifícios  | 190.649,38           |
| 123210501    | Ruas   | 551.327,09           |
| 123210502    | Praças   | 505.955,45           |
| 123210503    | Estradas   | 1.377.468,94         |
| 123210504    | Pontes   | 10.111,35            |
| 123210506    | Sistema de esgoto e/ou de abastecimento de água            | 3.421.884,79         |
| 123210508    | Redes de telecomunicações                                  | 533.668,53           |
| 123210601    | Obras em andamento   | 892.360,26           |
| 123219999    | Demais bens móveis   | 1.415.638,90         |
| 123810101    | (-) Depreciação acumulada maq. Aparelhos e equipamentos    | 1.408.964,18         |
| 123810102    | (-) Depreciação acumulada bens de informática              | 46.977,69            |
| 123810103    | (-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios           | 128.641,02           |
| 123810104    | (-) Depreciação acumulada de materiais cult. Educacionais  | 15.206,84            |
| 123810105    | (-) Depreciação acumulada de veículos.                     | 1.061.860,37         |
| 123810199    | (-) Depreciação acumulada de demais bens móveis            | 495,54               |
| <b>Total</b> |  | <b>20.371.838,85</b> |

g) Intangível

O Município não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

**PASSIVOS**



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

b) Obrigações

Saldo das obrigações para 2018:

| Passivo Circulante |                                      |                   |
|--------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 2.1.1.1.1.01.03    | Férias                               | 379.391,10        |
| 2.1.3.1.1.01.01    | Fornecedores não financiados a pagar | 359,17            |
| 2.1.4.1.3.01.00    | PIS/PASEP 12/2018                    | 8.102,18          |
| 2.1.8.7.1          | Valores restituíveis                 | 18.883,70         |
| <b>Total</b>       |                                      | <b>406.736,15</b> |

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

a) Variações Patrimoniais Diminutivas

| CONTA        | DESCRIÇÃO   | VALOR                | %          |
|--------------|---|----------------------|------------|
| 3.1.1        | Remuneração a pessoal   | 4.436.343,06         | 27,71      |
| 3.1.2        | Encargos patronais  | 819.313,59           | 5,12       |
| 3.1.9        | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas –Pessoal e encargos | 75.266,85            | 0,47       |
| 3.3.1        | Uso de material de consumo                                    | 1.888.073,17         | 11,79      |
| 3.3.2        | Serviços  | 2.165.858,58         | 13,53      |
| 3.3.3        | Depreciação   | 946.008,36           | 5,91       |
| 3.4.9        | Outras Variações patrimoniais Diminutivas Financeiras         | 1.060,08             | 0,01       |
| 3.5.1        | Transferências intragovernamentais                            | 2.590.590,15         | 16,18      |
| 3.5.2        | Transferências intergovernamentais                            | 2.297.140,81         | 14,35      |
| 3.5.3        | Transferências a instituições privadas                        | 209.560,85           | 1,31       |
| 3.5.5        | Transferências a consórcios públicos                          | 3.000,00             | 0,02       |
| 3.5.9        | Doações e Auxílios Concedidos                                 | 348.414,90           | 2,18       |
| 3.7.1        | Imposto taxas e contribuições                                 | 11.347,29            | 0,07       |
| 3.7.2        | Contribuições   | 153.285,98           | 0,96       |
| 3.9.1        | Premiações  | 15.491,28            | 0,10       |
| 3.9.9        | Outras variações patrimoniais diminutivas                     | 46.703,79            | 0,29       |
| <b>Total</b> |   | <b>16.007,458,74</b> | <b>100</b> |

O gasto com pessoal representa 32,83% das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal. Os serviços por sua vez representam 13,53% do total das variações diminutivas.

As variações patrimoniais diminutivas representam o esforço do Município 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.



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

### a) Variações Patrimoniais Aumentativas

| CONTA        | DESCRIÇÃO   | VALOR                | %          |
|--------------|---|----------------------|------------|
| 4.1.1        | Impostos  | 602.449,53           | 3,67       |
| 4.1.2        | Taxas   | 88.561,70            | 0,54       |
| 4.2.3        | Contribuição de Iluminação Pública                          | 39.154,82            | 0,54       |
| 4.3.3        | Exploração de bens e direitos e prestação                   | 395.094,68           | 0,24       |
| 4.4.2        | Juros e encargos de mora                                    | 298,16               | 0,241      |
| 4.4.5        | Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras | 74.771,80            | 0,46       |
| 4.5.1        | Transferências intragovernamentais                          | 156.947,16           | 0,96       |
| 4.5.2        | Transferências intergovernamentais                          | 14.125.091,29        | 85,99      |
| 4.5.8        | Transferências de pessoas físicas                           | 236.910,52           | 1,44       |
| 4.6.3        | Outros ganhos com incorporações de ativos                   | 5.800,00             | 0,04       |
| 4.9.7        | Reversão de provisões                                       | 267.131,59           | 1,63       |
| 4.9.9        | Diversas variações patrimoniais aumentativas                | 433.918,32           | 2,64       |
| <b>Total</b> |   | <b>16.426.129,57</b> | <b>100</b> |

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, representando 85,99%, o que torna a entidade refém do Governo Estadual e Federal.

## 4 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

O Município 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



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

Não foram realizados em 2018 ajustes decorrentes de omissões e erros de registro. Não houveram ajustes de exercícios anteriores no Município, em 2018.

## **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 do Município 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 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,





MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

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 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*



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho nº 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

*relativas às informações advindas do setor público. Em outras palavras, quando um número deixar de ser somente um número e fornecer uma perspectiva de análise e julgamento da ação governamental.*

Seguindo o propósito de aperfeiçoamento contínuo e de maior transparência e qualidade na prestação de contas do Governo Municipal, o Setor de Contabilidade não tem medido esforços a fim de aderir às boas práticas de transparência contábil, atendendo os preceitos da Lei Federal Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009 e da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, disponibilizando informações na página do sitio oficial do Município.

## 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 do Município de Sul Brasil em 2018, apresentou o seguinte resultado:

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO           |  | 2018                 |
|--------------------------------|--|----------------------|
| RECEITAS                       |  | Valor                |
| Previsão Inicial da Receita    |  | 18.051.480,00        |
| Previsão Atualizada da Receita |  | 18.051.480,00        |
| Receitas Realizadas Líquida    |  | 13.509.525,88        |
| Déficit Orçamentário           |  | <b>-4.241.954,12</b> |
| DESPESAS                       |  | Valor                |
| Dotação Inicial                |  | 15.257.351,64        |
| Créditos Adicionais            |  | 1.483.339,89         |
| Dotação Atualizada             |  | 1.740.691,43         |
| Despesas Empenhadas            |  | 10.242.714,56        |
| Despesas Liquidadas            |  | 10.241.634,56        |
| Despesa Paga                   |  | 10.233.405,52        |
| Superávit Orçamentário         |  | <b>3.566.811,32</b>  |

### 1.1 Previsão da receita versus arrecadação



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

| RECEITA                                | PREVISÃO             | ARRECADAÇÃO          | DIFERENÇA            |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>              | <b>14.876.480,00</b> | <b>13.538.872,45</b> | <b>-1.337.607,55</b> |
| Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria | 607.930,00           | 634.395,80           | 26.465,80            |
| Contribuições                          | 30.000,00            | 39.154,82            | 9.154,82             |
| Patrimonial                            | 95.850,00            | 74.771,80            | -21.078,20           |
| Serviços                               | 444.300,00           | 395.094,68           | -49.205,32           |
| Transferências correntes               | 13.691.400,00        | 12.385.625,80        | -1.305.774,20        |
| Outras receitas correntes              | 7.000,00             | 9.829,55             | 2.829,55             |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>             | <b>3.175.000,00</b>  | <b>270.653,43</b>    | <b>-2.904.346,57</b> |
| Alienação de bens                      | 170.000,00           | 169.500,00           | -500,00              |
| Operações de Crédito                   | 2.000.000,00         | 0,00                 | -2.000.000,00        |
| Amortização de empréstimos             | 20.000,00            | 19.255,68            | -744,32              |
| Transferência de capital               | 985.000,00           | 81.897,75            | -903.102,25          |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>18.051.480,00</b> | <b>13.809.525,88</b> | <b>-4.241.954,12</b> |

Em análise ao Balanço Orçamentário, pode-se observar que as receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria tiveram um acréscimo de arrecadação no montante de R\$ 26.465,80. Já as receitas patrimoniais e de serviços obtiveram déficit de arrecadação R\$ 21.078,20 e 49.205,32, respectivamente. As transferências correntes recebidas, por sua vez, resultaram em déficit de R\$ 1.305.774,20. A receita de alienação de bens com valor de R\$ 169.500,00. A receita de amortização de empréstimo foi de R\$ 19.255,68. O maior déficit de arrecadação foi nas transferências de capital R\$ 903.102,25, quando comparado o arrecadado em relação ao previsto.

### 1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

| Entidade concedente | Entidade recebedora      | Valor        |
|---------------------|--------------------------|--------------|
| Do Município        | Fundo Municipal de Saúde | 1.990.000,00 |
| Do Município        | Câmara                   | 600.590,15   |
| Câmara              | Do Município             | 156.947,16   |

No exercício também houveram transferências de bens entre as Unidades:

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

Foram utilizados R\$ 1.237.606,10 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2018. Sendo R\$ 1.215.890,10 de credito adicional suplementar e R\$ 21.716,00 de credito adicional especial.

Foram utilizados R\$ 1.047.104,76 anulados e remanejados, para abertura de créditos adicionais no exercício de 2018.



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

Foram utilizados R\$ 395.733,69 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2018.

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

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS         | DOTAÇÃO INICIAL      | DOTAÇÃO ATUALIZADA   |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>      | <b>9.721.351,64</b>  | <b>10.698.208,07</b> |
| Pessoal e encargos sociais     | 4.790.308,89         | 5.142.347,89         |
| Juros e Encargos da Dívida     | 0,00                 | 0,00                 |
| Outras despesas correntes      | 4.931.042,75         | 4.555.860,18         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>     | <b>5.526.000,00</b>  | <b>6.032.483,36</b>  |
| Investimento                   | 5.511.000,00         | 6.032.483,36         |
| Inversões Financeiras          | 15.000,00            | 0,00                 |
| Amortização da Dívida          | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b> | <b>10.000,00</b>     | <b>10.000,00</b>     |
| <b>Total</b>                   | <b>15.257.351,64</b> | <b>16.740.691,43</b> |

Durante o exercício de 2018, o Município de Sul Brasil, 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, que contempla também do Fundo Municipal de Saúde de Sul Brasil-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; (...)”.

**LEI MUNICIPAL Nº 1.149/2017 DE 14 DE DEZEMBRO DE 2017**, Lei Orçamentária 2018, do Município:

**Art. 5º.** O Executivo está autorizado, nos termos do Art. 7º da Lei Federal nº 4.320/1964, a abrir créditos adicionais **suplementares até o limite de 25% (vinte cinco 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 de março de 1964:



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

Durante o exercício de 2018, a abertura de créditos adicionais no valor total de R\$ 2.830.444,55, pode assim ser apresentada:

Por tipo de Credito Adicional:

- ⇒ Suplementar: R\$ 2.808.728,55
- ⇒ Especial: R\$ 21.716,00

Pela origem do recurso do Credito Adicional:

- ⇒ Superávit Financeiro: R\$ 1.237.606,10
- ⇒ Excesso de Arrecadação: R\$ 395.733,69
- ⇒ Adicionar/Subtrair anulação de dotação: R\$ 1.047.104,76
- ⇒ Transposição por Incremento: R\$ 150.000,00

### 1.5 Análise da execução da despesa

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS         | DOTAÇÃO ATUALIZADA   | DESPESA EMPENHADA    | DESPESA LIQUIDADADA  | DESPESA PAGA         |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>      | <b>10.698.208,07</b> | <b>9.525.782,36</b>  | <b>9.524.702,36</b>  | <b>9.516.473,32</b>  |
| Pessoal e encargos sociais     | 5.142.347,89         | 4.702.000,81         | 4.702.000,81         | 4.702.000,81         |
| Juros e Encargos da Dívida     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Outras despesas correntes      | 4.555.860,18         | 4.823.781,55         | 4.722.701,55         | 4.722.701,55         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>     | <b>6.032.483,36</b>  | <b>716.932,20</b>    | <b>716.932,20</b>    | <b>716.932,20</b>    |
| Investimento                   | 6.032.483,36         | 716.932,20           | 716.932,20           | 716.932,20           |
| Inversões Financeiras          | 0,00                 |                      |                      |                      |
| Amortização da Dívida          | 0,00                 |                      |                      |                      |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b> | <b>10.000,00</b>     |                      |                      |                      |
|                                | <b>16.740,691,43</b> | <b>10.242.714,56</b> | <b>10.241.634,56</b> | <b>10.241.634,56</b> |

As despesas relativas a Pessoal e Encargos Sociais, Juros e Encargos da Dívida, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida, foram empenhadas, liquidadas e pagas no mesmo montante em cada categoria econômica, com saldo da despesa atualizada fixada suficiente, demonstrando ainda economia orçamentária.

As despesas com 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.



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

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

O exercício de 2018 iniciou com um montante de R\$ 480.434,05 em restos a pagar não processados, tendo sido pagos o montante de R\$ 443.303,94, finalizando o exercício com R\$ 37.130,11.

Os Restos a Pagar Processados iniciaram o exercício com saldo de R\$ 69.650,82. Foi pago no ano de 2018 o valor de R\$ 68.418,51, ficando saldo de R\$ 232,31 a pagar no exercício seguinte.

## **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 do Município 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.**

As contas contábeis bancárias possuem natureza devedora, e na sua composição contas corrente 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**

O Município ainda recebe ou arrecada recursos financeiros na Unidade Administrativa. Porém estão sendo adotados procedimentos, internos e administrativos para que os recebimentos e pagamentos sejam realizados 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



**MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC**

**Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina**

**Cep: 89.855-000**

**Telefone: (49) 3367-0030**

Tributário Municipal, com fato gerador já ocorrido. Os créditos tributários a receber, em 31 de dezembro de 2018, somaram R\$ 39.269,23, e se referem a IPTU.

#### Créditos de Transferências a Receber

No final do exercício de 2018, o Município possuía R\$ 231.000,00, referente créditos a receber da União referente a convênio de pavimentação asfáltica.

#### Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

O Município possui um crédito de R\$ 8.305,25, referente crédito a receber por pagamento antecipados de consignações.

#### Dívida ativa – Ativo Realizável a Longo Prazo

O saldo de dívida ativa do Município está contabilizado em longo prazo, de dívida ativa tributária R\$ 107.703,66.

#### Perda da Dívida ativa

O Município registra a perda da dívida ativa atendendo as exigências do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7º 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.

O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, valores inscritos em dívida ativa nos últimos 3 exercícios, comparados aos valores recebidos nesse mesmo período, o que demonstra o comportamento da dívida ativa, e soma R\$ 151.281,59 em 31 de dezembro de 2018. Sendo que o ajuste para perda da dívida ativa soma R\$ 43.577,93.

### **2.3 Investimentos RPPS**

O Município não possui investimos RPPS.

### **2.4 Imobilizado**

O patrimônio imobilizado do Município somou 20.371.838.,85, já reduzido sua depreciação.

Os bens móveis representam R\$ 6.130.938,99 e os imóveis R\$ 17.229.559,05.



**MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC**

**Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina**

**Cep: 89.855-000**

**Telefone: (49) 3367-0030**

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 2.988.659,19.

O valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 6.400.416,15 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, estradas, pontes, sistema de esgoto e/ou abastecimento de água, iluminação pública, e ainda, outros bens de uso comum.

Durante o exercício de 2018 a alienação de bens somou R\$ 169.500,00. O Município possui R\$ 892.360,28 em obras em andamento.

O Município 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 mantém coerência com as contas contábeis conforme plano de contas definido pelo TCE/SC.

## **2.5 Intangível**

O Município não possui intangíveis em 31 de dezembro de 2018.

## **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 do Município 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\$ 359,17.

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

O Município não possui Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar.

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

O Município não possui provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo em 31 de dezembro de 2018.

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





**MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC**

Endereço: Avenida Dr José leal Filho nº 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

#### Estoques

O saldo de estoque ao final do exercício de 2018 soma R\$ 17.847,77, referente combustíveis e lubrificantes.

#### Investimentos

O Município não possui investimentos em outras participações societárias. Possui o valor de R\$ 5.055,26, referente a ações de linha telefônicas.

#### Obrigações Fiscais a curto prazo

Nesta conta contábil está registrado a obrigação do Município junto a União relativa ao PASEP o valor de R\$ 8.102,18, referente a Dezembro de 2018.

#### Empréstimos e Financiamentos a curto prazo e a longo prazo

O Município não possui empréstimos e financiamentos.

#### Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 22.617.922,01 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 subseqüentes.

Não houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade do Município, 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.



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho nº 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

### 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**

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 do Município 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.



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho nº 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

#### 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 do Município 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. O Município transfere recursos também a Consórcios Públicos em que o mesmo é consorciado 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, podendo ser doações, baixa de créditos a receber por ajustes ou cancelamentos, baixa de bens por motivos diversos entre outros.

A incorporação de passivos representa o reconhecimento de um passivo, sendo independente de execução orçamentária.

#### 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 intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

| Entidade concedente | Entidade recebedora             | Valor        | Finalidade   | Ato Legal  |
|---------------------|---------------------------------|--------------|--|--|
| Do Município        | <b>Fundo Municipal de Saúde</b> | 1.990.000,00 | Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde    | A Lei Municipal nº 1.149, 14 de dezembro de 2017 aprovou a Lei Orçamentária 2018 |
| Do Município        | <b>Câmara</b>                   | 600.590,15   | Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal | A Lei Municipal nº 1.149, 14 de dezembro de 2017 aprovou a Lei Orçamentária 2018 |



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

|        |              |            |  |  |
|--------|--------------|------------|--|--|
| Câmara | Do Município | 156.947,16 | Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício | A Lei Municipal nº 1.149, 14 de dezembro de 2017 aprovou a Lei Orçamentária 2018 |
|--------|--------------|------------|--|--|

#### 4.2 Retenções tributárias

O Município 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       |
|--|------------|
| Inscrição de restos a pagar não processados 01/01/2018 | 37.130,11  |
| Inscrição de restos a pagar processados 01/01/2018     | 512.954,76 |
| Restos a pagar não processados pagos até 31/12/2018    | 0,00       |
| Restos a pagar processados pagos até 31/12/2018        | 504.448,96 |
| Inscrição de restos a pagar não processados 01/01/2019 | 38.210,11  |
| Inscrição de restos a pagar processados 01/01/2019     | 8.461,35   |
| Total de restos a pagar em 31/12/2018                  | 46.671,46  |

### 5 - NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

| Tipo de Fluxo                                  | 2017       | 2018         |
|--|------------|--------------|
| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais     | -43.683,49 | 1.483.514,23 |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento  | -77.188,89 | 967.742,01   |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento | 538.380,99 | 81.897,75    |

#### 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\$ 1.483.514,23, tendo variação referente ao exercício de 2017, representando o montante de R\$ -43.683,49, o que demonstra que o resultado líquido financeiro (ingressos–desembolsos) foi positivo, aumentando a capacidade de pagamento da entidade.

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



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho n° 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

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 foi de R\$ 1.044.930,90 de 2017 para 2018, o que representa aumento no capital circulante líquido do Município nesse período, pois embora tenham diminuídos os ingressos de investimento. O desembolso para investimentos (aquisição de ativos não circulantes e outros desembolsos) também reduziu.

#### 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\$ 81.897,75, nota-se que em 2018 as transferências de capital recebidas diminuíram quando comparado 2017 R\$ 538.380,99.

#### Retenções

O Município 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 anônima e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

O Município em 2018, demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva (credora), passando de R\$ 22.199.251,28 em 2017, para R\$ 22.617.922,01 em 2018. Essa alteração refere-se a R\$ 418.670,73, referente resultado do exercício de 2018.

### 6.1 Capital/Patrimônio Social

O patrimônio social e capital social representam R\$ 22.617.922,01 em 31 de dezembro de 2018.

### 6.2 Resultados Acumulados

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:



MUNICÍPIO DE SUL BRASIL- SC

Endereço: Avenida Dr José leal Filho nº 589, Centro – Sul Brasil - Santa Catarina

Cep: 89.855-000

Telefone: (49) 3367-0030

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas  | -4.453.713,26 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 418.670,73    |
| Total                               | -4.035.042,53 |

  

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| Patrimônio Líquido Inicial | 22.199.251,28 |
| Resultado do Exercício     | 418.670,73    |
| Patrimônio Líquido Final   | 22.617.922,01 |

### 6.3 Ajustes dos exercícios anteriores

Não houveram ajustes de exercícios anteriores na Entidade do Município, 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.

SUL BRASIL, SC, 15 de maio de 2019.

**EDER IVAN MARMITT**

Prefeito Municipal

CPF: 028.804.959-46

**PAULO CESAR HUBNER**

Contador CRC/SC 024848/O-0

CPF: 020.964.699-37