



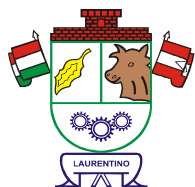
# Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercício Financeiro de 2018  
BALANÇO CONSOLIDADO



**MUNICÍPIO  
DE LAURENTINO**

Departamento de  
Contabilidade



# Prefeitura Municipal de Laurentino

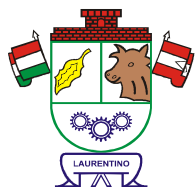
CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – L A U R E N T I N O – S A N T A C A T A R I N A

## SUMÁRIO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

1.	Contexto Operacional.....	04
2.	Relação dos Órgãos e das Entidades e Fundos Consolidados nas Demonstrações Contábeis do Exercício de acordo com a Lei Orçamentária Anual 2018 .....	05
3.	Base de Preparação .....	07
4.	Uso de Julgamentos, Estimativas e Premissas Contábeis Significativas .	09
5.	Resumo das Principais Políticas Contábeis .....	10
<b>6.</b>	<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO) – Anexo 12 .....</b>	<b>12</b>
6.1	Detalhamento das Receitas e Despesas Orçamentárias.....	12
6.2	Demonstrativo da Despesa por Órgão da Administração Direta e Indireta.....	14
6.3	Demonstrativo da Amortização da Dívida.....	14
6.4	Demonstrativo da Execução de Restos a Pagar.....	15
6.5	Superávit Financeiro Utilizado para Financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente .....	16
6.6	Resultado Orçamentário .....	17
<b>7.</b>	<b>BALANÇO FINANCEIRO (BF) – Anexo 13 .....</b>	<b>17</b>
<b>8.</b>	<b>BALANÇO PATRIMONIAL (BP) – Anexo 14 .....</b>	<b>18</b>
<b>8.1</b>	<b>Ativo Circulante .....</b>	<b>19</b>
8.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa .....	19
8.1.2	Créditos a Curto Prazo .....	20
8.1.2.1	Créditos de Transferências a Receber .....	20
<b>8.2</b>	<b>Ativo não Circulante .....</b>	<b>21</b>
8.2.1	Créditos a Longo Prazo.....	21
8.2.1.1	Créditos de Transferências a Receber.....	22
8.2.2	Dívida Ativa.....	22
8.2.2.1	Dívida Ativa Tributária .....	22
8.2.2.2	Dívida Ativa não Tributária .....	23
8.2.3	Imobilizado .....	23
8.2.3.1	Bens Móveis e Imóveis.....	23
8.2.3.2	Bens de Infraestrutura/Bens de uso comum do povo .....	24



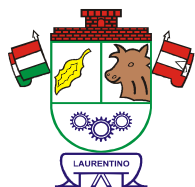
# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

<b>8.3 Passivo Circulante .....</b>	<b>25</b>
8.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar .....	25
8.3.2 Empréstimos e Financiamentos .....	27
8.3.3 Fornecedores e Contas a pagar.....	27
8.3.4 Demais obrigações.....	28
<b>8.4 Passivo não circulante .....</b>	<b>28</b>
8.4.1 Empréstimos e Financiamentos .....	28
<b>8.5 Patrimônio Líquido/Saldo Patrimonial .....</b>	<b>28</b>
8.5.1 Patrimônio Social e Capital Social .....	29
8.5.2 Resultados Acumulados .....	29
<b>9. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP) – Anexo 15 ....</b>	<b>31</b>
<b>9.1 Variações Patrimoniais Aumentativas .....</b>	<b>31</b>
9.1.1 Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria .....	32
9.1.2 Renúncia de Receita .....	32
9.1.3 Contribuições .....	33
9.1.4 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos .....	33
9.1.5 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras.....	33
9.1.6 Transferências e Delegações Recebidas .....	34
9.1.6.1 <i>Transferências Intragovernamentais</i> .....	34
9.1.6.2 <i>Transferências Intergovernamentais</i> .....	35
9.1.7 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas .....	35
<b>9.2 Variações Patrimoniais Diminutivas.....</b>	<b>35</b>
<b>9.3 Resultado Patrimonial.....</b>	<b>36</b>
<b>10. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC) – Anexo 18 .....</b>	<b>36</b>
10.1 Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais .....	37
10.2 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento.....	37
10.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento .....	37
10.4 Quadro 1 – Receitas Derivadas e Originárias .....	38
10.5 Quadro 2 – Transferências Recebidas e Concedidas .....	38
10.6 Quadro 3 – Desembolsos de Pessoal e Demais despesas por Função .....	38
10.7 Quadro 4 – Juros e Encargos da Dívida.....	39
<b>11. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) – Anexo 19.....</b>	<b>39</b>
<b>12. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>40</b>



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 1. Contexto Operacional

O Município de Laurentino é pessoa Jurídica de Direito Público interno, devidamente inscrito no CNPJ sob nº 83.102.657/0001-97, tem sua sede administrativa na Rua XV de novembro nº 408, CEP 89170-000.

As atividades operacionais da Administração Direta e Indireta durante o exercício financeiro de 2018 foram amparadas pela Lei Municipal nº 1345 de 23 de novembro de 2017 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2018) e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais suplementares, abertos durante o exercício de 2018.

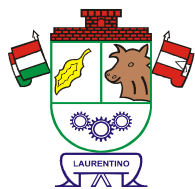
As competências de cada órgão do Poder Executivo podem ser obtidas na Lei Municipal nº 255 de 28 de fevereiro de 1989, e em suas alterações posteriores.

As ações desenvolvidas pelo Município no exercício financeiro de 2018 foram agrupadas nas seguintes funções de Governo previstas na Portaria do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão nº 42, de 14 de abril de 2009:

- Legislativa, Administração, Segurança Pública, Assistência Social, Saúde, Educação, Cultura, Direitos da Cidadania, Urbanismo, Habitação, Saneamento, Gestão Ambiental, Agricultura, Comércio e Serviços, Indústria, Transporte, Desporto e Lazer, Encargos Especiais e Reserva de Contingência.

As demonstrações contábeis deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema “Atende.net” e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial de todos os Poderes e Órgãos do Município constantes no item 2 destas notas explicativas.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e Notas Explicativas (NE). Essas demonstrações e notas explicativas referem-se ao exercício financeiro de 2018, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 2. Relação dos Órgãos, Entidades e Fundos Consolidados

As Demonstrações Contábeis do Município de Laurentino/SC evidenciam a consolidação das informações contábeis dos seguintes órgãos da administração direta e indireta:

- a) Câmara Municipal de Vereadores;
- b) Prefeitura Municipal;
- c) Fundo Municipal de Saúde e
- d) Fundo Municipal de Assistência Social.

2.1 Relação nominal das Entidades, Órgãos e Fundos consolidados – unidades gestoras de orçamento:

**a) Poder Legislativo:**

Câmara Municipal de Vereadores

**b) Poder Executivo - Secretarias e Órgãos:**

Gabinete do Prefeito e Vice-Prefeito

Secretaria Municipal de Finanças

Secretaria Municipal de Administração

Secretaria Municipal de Educação, Cultura e Desporto

Secretaria Municipal de Transporte, Obras e Serviços Urbanos

Secretaria Municipal de Agricultura, Indústria, Comércio e Turismo

Secretaria Municipal de Habitação

**c) Fundos:**

Fundo Municipal de Saúde

Fundo Municipal de Assistência Social

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente

Fundo Municipal da Cultura

Fundo Municipal de Defesa Civil

Fundo Municipal do Idoso

A Lei Municipal nº 255 de 28 de fevereiro de 1989 e suas alterações estabeleceram a seguinte estrutura organizacional básica do Poder Executivo:

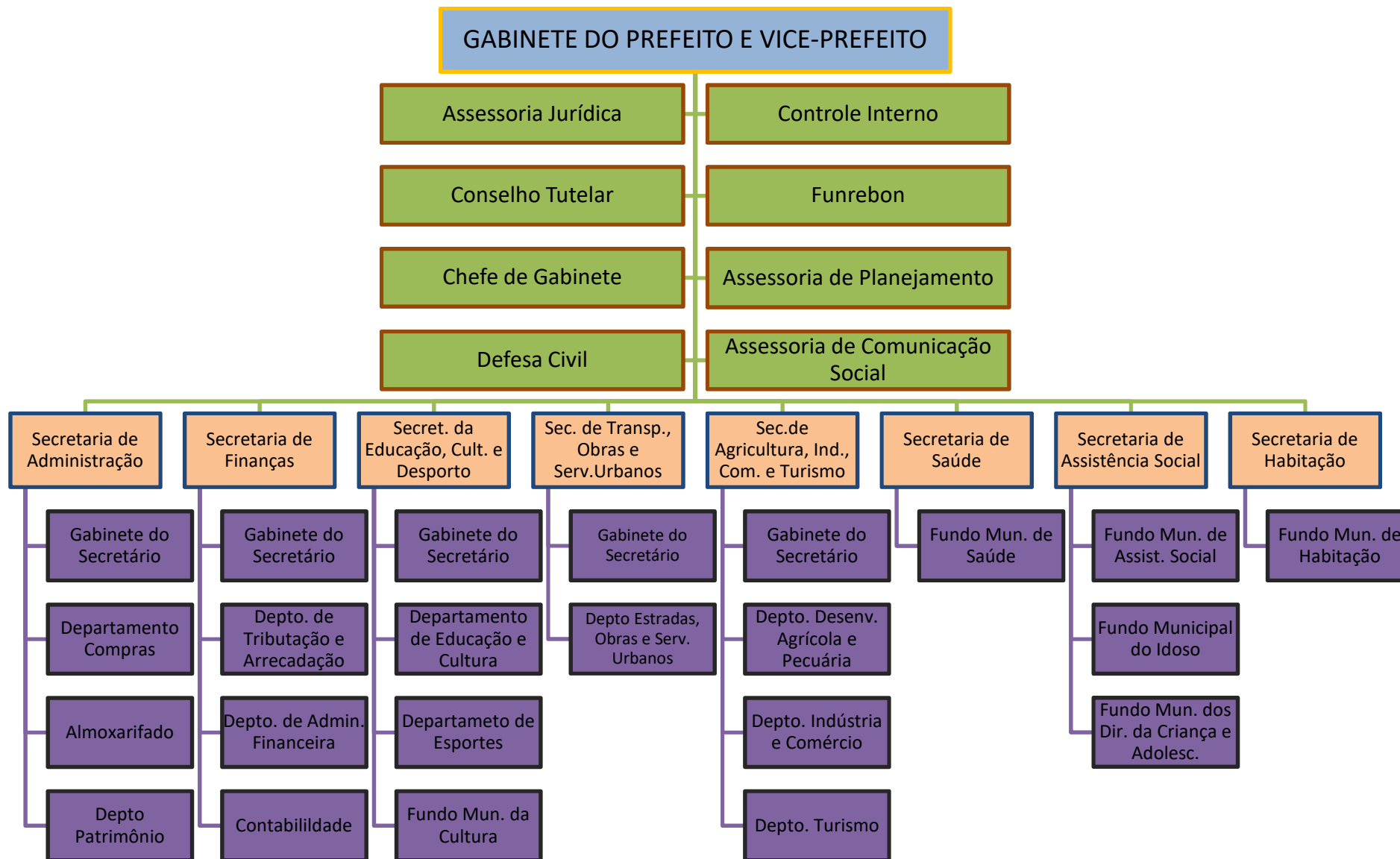


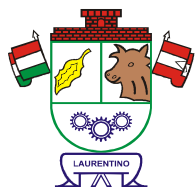
# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA





# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 3. Base de Preparação

As demonstrações contábeis constantes neste Relatório Técnico foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 7ª edição. O manual é aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 840, de 21 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16 e NBCs TSP, quando aplicáveis).

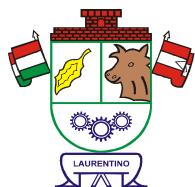
O Balanço Patrimonial (BP), a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), Balanço Orçamentário (BO), o Balanço Financeiro (BF) e a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) estão consolidados, ou seja, está incluso as operações dos órgãos e entidades integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros itens relevantes para a compreensibilidade dos demonstrativos contábeis.

### 3.1 Processo de Convergência e Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

O processo de convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (*International Public Sector Accounting Standards - IPSAS*) teve como um dos marcos iniciais a Portaria nº 184, emitida pelo Ministério da Fazenda em 25 de agosto de 2008, que ficou conhecida como a "Portaria da Convergência".

Todo o processo de convergência foi alicerçado com a implantação de um plano de contas único para a Federação (PCASP) pela uniformização de procedimentos contábeis orçamentários (PCOs) e



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

específicos (PCEs), e pela implantação das novas demonstrações contábeis (DCASPs).

O Município de Laurentino/SC vem adotando providências no sentido de acompanhar todo o processo de convergência.

Após essa primeira etapa do processo de convergência, os esforços estão agora concentrados na implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais (PCPs).

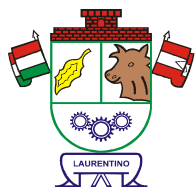
A STN, por meio da Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, estabeleceu o plano de implantação desses procedimentos (PIPCPs). O plano consiste em definir estratégias e prazos para implantar os procedimentos patrimoniais necessários à convergência, de forma gradual.

O Poder Executivo Municipal editou em 21 de maio de 2013 o Decreto nº 809, instituindo o Cronograma de Execução das Atividades a serem implementadas para o atendimento integral dos dispositivos constantes do MCASP.

Abaixo seguem os prazos estabelecidos pelo Decreto citado anteriormente, bem como, a situação de cada ação:

<b>CRONOGRAMA</b>	<b>PRAZO</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
I – RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DOS CRÉDITOS, TRIBUTÁRIOS OU NÃO POR COMPETÊNCIA E A DÍVIDA ATIVA.	2014	Implantado Parcialmente
II – RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DOS AJUSTES PARA PERDAS DA DÍVIDA ATIVA.	2014	Não iniciado
III – RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DOS AJUSTES PARA PERDAS REFERENTES AOS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS OU NÃO.	2014	Não iniciado
IV – RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DAS OBRIGAÇÕES E PROVISÕES POR COMPETÊNCIA.	2014	Implantado
V – RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DOS BENS MÓVEIS, IMÓVEIS E INTANGÍVEIS.	2014	Implantado Parcialmente
VI – REGISTRO DE FENÔMENOS ECONÔMICOS – DEPRECIÇÃO DOS BENS MÓVEIS.	2014	Implantado
VII – REGISTRO FENÔMENOS ECONÔMICOS – DEPRECIÇÃO DOS BENS IMÓVEIS.	2014	Implantado
VIII – REGISTRO DE FENÔMENOS ECONÔMICOS – AMORTIZAÇÃO.	2014	Não há amortização
IX – REGISTRO DE FENÔMENOS ECONÔMICOS – EXAUSTÃO.	2014	Não há exaustão
X – RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DOS ATIVOS DE INFRAESTRUTURA.	2014	Não iniciado
XI – IMPLEMENTAÇÃO DE SISTEMA DE CUSTOS	2015	Não iniciado





# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

XII – ADOÇÃO DO PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO (PCASP), CONFORME O MCASP, DETALHADO NO NÍVEL EXIGIDO PARA A CONSOLIDAÇÃO DAS CONTAS NACIONAIS.	2014	Implantado
XIII – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (DCASP), CONFORME O MCASP	2014	Implantado

Em 2018, foi implementado o reconhecimento, a mensuração e a evidenciação das férias pelo regime de competência, dando-se mais um importante passo no processo de convergência à contabilidade baseada em competência.

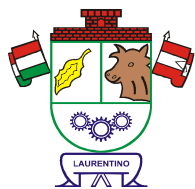
Para 2019, o Município tem como desafio e compromisso, a implantação dos itens I, II, III, IV, X e XI da tabela acima.

#### 4. Uso de Julgamentos, Estimativas e Premissas Contábeis Significativas

Na preparação das demonstrações contábeis, o Município de Laurentino 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.
- b) para os valores inscritos em dívida ativa tributária de curto prazo, houve uma mudança na estimativa, levando-se em consideração o montante atualizado da dívida ativa, consideração os valores com multas e juros;
- c) na regulamentação dos bens patrimoniais foi utilizado os critérios estabelecidos no Decreto nº 927 de 24/10/2014;
- d) na depreciação da conta “Edifícios” do ativo imobilizado foram utilizados os critérios estabelecidos no anexo III da Instrução Normativa RFB nº 1700 de 14/03/2017.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 5. Resumo das Principais Políticas Contábeis

As principais políticas contábeis do Município foram:

### **a) Disponibilidades:**

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

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

### **b) Créditos e Dívidas**

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original.

As provisões são mensuradas com base em estimativas pelos prováveis valores de realização dos passivos.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

### **c) Imobilizado**

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

No tocante ao registro contábil dos bens imóveis, a política de gestão e controle patrimonial é de centralização dos bens da administração direta na unidade gestora.

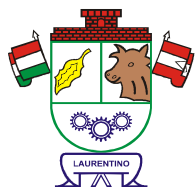
### **d) Reavaliação, Depreciação, Amortização, Exaustão e Redução ao Valor Recuperável**

Para fins deste item, seguimos as regras estabelecidas no Decreto Municipal nº 927 de 24/10/2014.

Para depreciação da conta “Edifícios” do ativo imobilizado foram utilizados os critérios estabelecidos no anexo III da Instrução Normativa RFB nº 1700 de 14/03/2017.

### **e) Restos a Pagar**

Os restos a pagar não processados inscritos no exercício de 2016 e não liquidados até 31/12/2018 foram cancelados.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – L A U R E N T I N O – S A N T A C A T A R I N A

## **f) Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários**

O Município de Laurentino adota a política contábil de registro das retenções na conta “crédito empenhado liquidado pago” no momento da retenção. Ou seja, orçamentariamente, a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois se considera que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro. O MCASP faculta aos entes a política contábil para o registro orçamentário de suas retenções.

## **g) Registro da Receita Orçamentária**

Em 2018, a política contábil de Laurentino foi o registro centralizado da receita orçamentária da administração direta na unidade gestora que representa o “Tesouro do Município”. Também têm registro de receita orçamentária nos Fundos Municipais quando se trata de transferência Fundo a Fundo.

## **h) 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.

## **i) Renúncia de Receita**

Os valores da renúncia de receita apurados pela área tributária são informados à contabilidade e apenas demonstrados nas notas explicativas. Em observância ao art. 35, I, da Lei Federal nº 4.320/1964, os valores das renúncias não transitam pelo orçamento, tendo em vista que não percorrem o estágio da arrecadação.

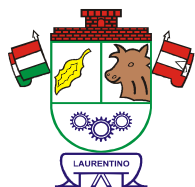
## **j) Passivos sem Execução Orçamentária**

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

## **k) 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 despesas orçamentárias empenhadas e não pagas inscritas em restos a pagar.

As variações patrimoniais aumentativas e diminutivas foram reconhecidas de acordo com o seu fato gerador, quando não reportado de forma diversa.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 6. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO) – Anexo 12

Nos termos do artigo 102 da Lei Federal nº 4320/64 de 17 de março de 1964, o Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Conforme MCASP 7ª Edição, o Balanço Orçamentário é composto por:

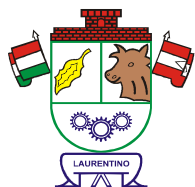
- Quadro Principal;
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

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 insuficiência de arrecadação. (MCASP 7ª Edição)

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. (MCASP 7ª Edição)

### 6.1 Detalhamento das Receitas e Despesas Orçamentárias

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>20.501.500,00</b>	<b>20.501.500,00</b>	<b>20.401.917,33</b>	<b>(99.582,67)</b>
Receita Tributária	2.650.000,00	2.650.000,00	1.951.944,49	(698.055,51)
Receita de Contribuições	450.000,00	450.000,00	529.224,78	79.224,78
Receita Patrimonial	151.500,00	151.500,00	42.459,74	(109.040,26)
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	71.500,00	71.500,00	153.082,13	81.582,13
Transferências Correntes	17.138.500,00	17.138.500,00	17.660.648,34	522.148,34
Outras Receitas Correntes	40.000,00	40.000,00	64.557,85	24.557,85
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>8.880.000,00</b>	<b>8.880.000,00</b>	<b>684.220,81</b>	<b>(8.195.779,19)</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	222.991,43	222.991,43
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	8.880.000,00	8.880.000,00	461.229,38	(8.418.770,62)
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>21.086.138,14</b>	<b>(8.295.361,86)</b>
<b>Operações de Crédito / Refinanciamento (VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO(VII) = (V+VI)</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>21.086.138,14</b>	<b>(8.295.361,86)</b>
<b>Déficit (VIII)</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>720.281,34</b>	<b>720.281,34</b>
<b>TOTAL (IX) = (VII + VIII)</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>21.806.419,48</b>	<b>(7.575.080,52)</b>
<b>Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)</b>	<b>0,00</b>	<b>853.404,26</b>	<b>814.072,36</b>	<b>(39.331,90)</b>
Superávit Financeiro	0,00	853.404,26	814.072,36	(39.331,90)
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

As Receitas Orçamentárias do período corresponderam a R\$ 21.086.138,14, sendo R\$ 20.401.917,33 de receitas correntes<sup>1</sup> e R\$ 684.220,81 de receitas de capital<sup>2</sup>.

Destaca-se a frustração na arrecadação das Receitas de Capital, motivado principalmente pela falta de êxito no recebimento de recursos de Convênios com a União e Estado para execução de ações previstas no PPA-LDO-LOA.

**É importante destacar que, o Déficit Orçamentário verificado no exercício na ordem de R\$ 720.281,34, foi totalmente absorvido pela utilização do Superávit do Exercício anterior no montante de R\$ 814.072,36, ou seja, só ocorreu déficit orçamentário em 2018 porque o município utilizou o saldo financeiro verificado no exercício de 2017.**

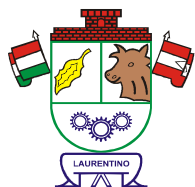
O quadro a seguir demonstra o detalhamento na execução das despesas.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (X)</b>	<b>19.115.000,00</b>	<b>21.495.682,10</b>	<b>20.085.934,59</b>	<b>20.024.153,79</b>	<b>19.351.020,76</b>	<b>1.409.747,51</b>
Pessoal e Encargos Sociais	11.443.500,00	12.258.088,95	11.891.698,36	11.891.698,36	11.258.771,03	366.390,59
Juros e Encargos da Dívida	150.000,00	60.000,00	59.692,01	59.692,01	59.692,01	307,99
Outras Despesas Correntes	7.521.500,00	9.177.593,15	8.134.544,22	8.072.763,42	8.032.557,72	1.043.048,93
<b>Despesas de Capital (XI)</b>	<b>10.231.500,00</b>	<b>10.326.792,88</b>	<b>1.720.484,89</b>	<b>982.515,02</b>	<b>982.515,02</b>	<b>8.606.307,99</b>
Investimentos	9.981.500,00	10.296.792,88	1.692.111,61	954.141,74	954.141,74	8.604.681,27
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	250.000,00	30.000,00	28.373,28	28.373,28	28.373,28	1.626,72
Reserva de Contingência (XII)	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS (XIII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIV) = (X+XI+XII+XIII)</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>31.857.474,98</b>	<b>21.806.419,48</b>	<b>21.006.668,81</b>	<b>20.333.535,78</b>	<b>10.051.055,50</b>
Superávit (XV)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>TOTAL (XVI) = (XIV + XV)</b>	<b>29.381.500,00</b>	<b>31.857.474,98</b>	<b>21.806.419,48</b>	<b>21.006.668,81</b>	<b>20.333.535,78</b>	<b>10.051.055,50</b>
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A dotação inicial orçamentária foi fixada em R\$ 29.381.500,00 (vinte e nove milhões, trezentos e oitenta e um mil e quinhentos reais). No decorrer do exercício, houve alterações orçamentárias, motivadas pela utilização do Superávit Financeiro do Exercício de 2017 no valor de R\$ 853.404,26 e pelo Excesso de Arrecadação na ordem de R\$ 1.622.570,72, perfazendo uma dotação orçamentária atualizada no montante de R\$ 31.857.474,98.

<sup>1</sup> Receita Corrente são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas. (MCASP 7ª Edição, pg. 38). Segundo a Lei Federal 4.320/64, art. 11 § 1º, são Receitas Correntes as receitas tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes.

<sup>2</sup> Receita de Capital: são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas. Porém, de forma diversa das receitas correntes, as receitas de capital em geral não provocam efeito sobre o patrimônio líquido. (MCASP 7ª Edição, pg. 38). Segundo a Lei Federal 4320/64, art. 11 § 2º, São Receitas de Capital as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão, em espécie, de bens e direitos; os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, destinados a atender despesas classificáveis em Despesas de Capital e, ainda, o superávit do Orçamento Corrente.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

As Despesas Empenhadas<sup>3</sup> somaram a quantia de R\$ 21.806.419,48, enquanto que, R\$ 21.006.668,81 representa o total das Despesas Liquidadas<sup>4</sup>. Das Despesas Liquidadas, foi pago a quantia de R\$ 20.333.535,78.

## 6.2 Demonstrativo da Despesa por Órgão da Administração Direta e Indireta

PODER/ÓRGÃO	Pessoal e Encargos	Juros e Encargos da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Amortização da Dívida	Total
Legislativo – Câmara de Vereadores	673.879,90	0,00	149.415,48	10.969,80	0,00	834.265,18
Executivo – Prefeitura	8.872.808,31	59.692,01	5.958.512,50	1.235.530,85	28.373,28	16.154.916,95
Fundo Municipal de Saúde	1.943.463,02	0,00	1.891.758,11	431.643,96	0,00	4.266.865,09
Fundo Munic. De Assist. Social	401.547,13	0,00	134.858,13	13.967,00	0,00	550.372,26
<b>Total Geral</b>	<b>11.891.698,36</b>	<b>59.692,01</b>	<b>8.134.544,22</b>	<b>1.692.111,61</b>	<b>28.373,28</b>	<b>21.806.419,48</b>

Fonte: Balanço Consolidado do exercício financeiro de 2018.

Com base nos dados acima, pode-se notar que as Despesas com Pessoal e Encargos repercutem de forma significativa no total geral das despesas do Município de Laurentino.

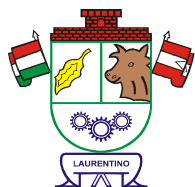
## 6.3 Demonstrativo da Amortização da Dívida

O quadro a seguir, demonstra a movimentação que ocorreu no exercício na conta de Amortização da Dívida contratada pelo Município.

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO			
	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	<b>28.373,28</b>	<b>28.373,28</b>	<b>28.373,28</b>
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	28.373,28	28.373,28	28.373,28
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<sup>3</sup> A Lei Federal nº 4320/64 em seu art. 58 estabelece que, o empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição.

<sup>4</sup> Nos termos do art. 63 da Lei Federal 4320/64, A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

O município possui apenas uma dívida contratual junto à Caixa Econômica Federal, conforme contrato nº 0414796-76/2015, autorizado pela Lei Municipal nº 1253/2014 de 16/09/2014.

A Despesa Empenhada com amortização da dívida, foi totalmente liquidada e Paga.

## 6.4 Demonstrativo da Execução de Restos a Pagar

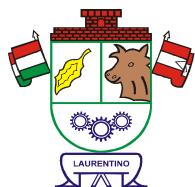
A execução dos restos a pagar processados<sup>5</sup> e não processados<sup>6</sup> ficou da seguinte maneira:

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
<b>Despesas Correntes</b>	<b>0,00</b>	<b>24.700,00</b>	<b>14.820,00</b>	<b>14.820,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.880,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	24.700,00	14.820,00	14.820,00	0,00	9.880,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>8.137,94</b>	<b>17.877,34</b>	<b>21.664,38</b>	<b>21.664,38</b>	<b>4.350,90</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	8.137,94	17.877,34	21.664,38	21.664,38	4.350,90	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.137,94</b>	<b>42.577,34</b>	<b>36.484,38</b>	<b>36.484,38</b>	<b>4.350,90</b>	<b>9.880,00</b>

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (f) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
<b>Despesas Correntes</b>	<b>0,00</b>	<b>467.567,62</b>	<b>467.567,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	454.244,13	454.244,13	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	13.323,49	13.323,49	0,00	0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>467.567,62</b>	<b>467.567,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<sup>5</sup> Serão inscritas em restos a pagar processados as despesas liquidadas e não pagas no exercício financeiro, ou seja, aquelas em que o serviço, a obra ou o material contratado tenha sido prestado ou entregue e aceite pelo contratante, nos termos do art. 63 da Lei nº 4.320/1964. No caso das despesas orçamentárias inscritas em restos a pagar processados, verifica-se na execução o cumprimento dos estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o pagamento. (MCASP 7ª Edição, pg. 125)

<sup>6</sup> Serão inscritas em restos a pagar não processados as despesas não liquidadas, nas seguintes condições: O serviço ou material contratado tenha sido prestado ou entregue e que se encontre, em 31 de dezembro de cada exercício financeiro em fase de verificação do direito adquirido pelo credor (despesa em liquidação); ou O prazo para cumprimento da obrigação assumida pelo credor estiver vigente (despesa a liquidar). (MCASP 7ª Edição, pg. 125)



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 6.5 Superávit Financeiro Utilizado para Financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente.

Com base no artigo 43, § 2º da Lei Federal 4320/64, entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro conjugando-se ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

Para fins de aplicação do Superávit Financeiro verificado no exercício financeiro de 2017, consideramos a seguinte tabela:

### Fonte: Recursos Ordinários – (Próprios)

Superávit Financeiro do Exercício de 2017, utilizado para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Financeiro de 2018.	Valor R\$
Recursos Ordinários destinados à Saúde	2.771,43
Recursos Ordinários destinados à Educação	808,11
Recursos Ordinários destinados à Assistência Social	542,35
Recursos Ordinários destinados a outros órgãos	19.296,00
<b>TOTAL DOS RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>23.417,89</b>

### Fonte: Recursos Vinculados

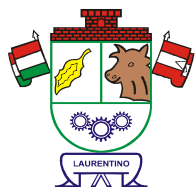
Superávit Financeiro do Exercício de 2017, utilizado para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Financeiro de 2018.	Valor R\$
Recursos Vinculados destinados à Saúde	439.183,64
Recursos Vinculados destinados à Educação	46.785,25
Recursos Vinculados destinados à Assistência Social	93.110,42
Recursos Vinculados destinados a outros órgãos	211.575,16
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS</b>	<b>790.654,47</b>

### Resumo Geral da Execução do Superávit Financeiro

Superávit Financeiro do Exercício de 2017, utilizado para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Financeiro de 2018.	Valor R\$
RECURSOS ORDINÁRIOS	23.417,89
RECURSOS VINCULADOS	790.654,47
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>814.072,36</b>

Do total das despesas orçamentárias do exercício de 2018, o valor de R\$ 814.072,36 foi custeado com recursos do Superávit Financeiro do Exercício de 2017.





# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 6.6 Resultado Orçamentário

O Resultado Orçamentário verificado no Exercício de 2018 é DEFICITÁRIO na ordem de R\$ 720.281,34, obtido através do confronto entre a Receita Líquida Arrecadada no período no valor de R\$ 21.086.138,14 e a despesa empenhada na quantia de R\$ 21.806.419,48.

Ocorre que, o Déficit Orçamentário só ocorreu devido a utilização do Superávit Financeiro verificado no Exercício de 2017, conforme demonstrado nos quadros acima, sendo assim, o Déficit Orçamentário do exercício foi totalmente absorvido pelo Superávit Financeiro do exercício Anterior.

## **7. BALANÇO FINANCEIRO (BF) – Anexo 13**

O Balanço Financeiro <sup>7</sup> evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

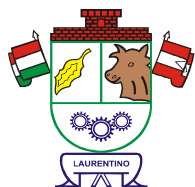
Conforme o MCASP 7ª Edição, o Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) os recebimentos e os pagamentos extra orçamentários;
- c) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- d) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Conciliação do Resultado Orçamentário com o Resultado Financeiro:

---

<sup>7</sup> Lei 4320/64, artigo 103.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

Conta	Valor R\$
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	1.526.280,15
(+) Receita Orçamentária	21.086.138,14
(+) Transferência Financeira Recebida	3.855.622,15
(+) Recebimentos Extra orçamentários	3.542.657,82
(-) Despesa Orçamentária	21.806.419,48
(-) Transferência Financeira Concedida	3.855.622,15
(-) Pagamentos Extra orçamentários	2.614.469,47
<b>(=) Saldo em espécie para o exercício seguinte</b>	<b>1.734.187,16</b>

O Resultado Financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi de R\$ 207.907,01 e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano R\$ 1.734.187,16 e no início do ano R\$ 1.526.280,15.

## 8. BALANÇO PATRIMONIAL (BP) – Anexo 14

O Balanço Patrimonial<sup>8</sup> é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

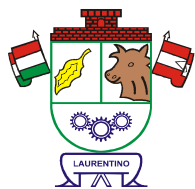
Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP 7ª Edição.

A Lei nº 4.320/1964 conferiu viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

Assim, as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis.

<sup>8</sup> Lei 4320/64, artigo 105



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

Desta forma, o Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez e seu endividamento, dentre outros.

## a) Quadro Principal

### a.1) ATIVOS

#### 8.1 Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem um dos dois seguintes critérios:

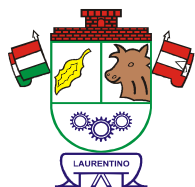
- a) estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

##### 8.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

A administração financeira do Município de Laurentino é realizada mediante a utilização de Contas Correntes destinadas a movimentação de Recursos Próprios e Contas Correntes específicas para movimentação de Recursos Vinculados, todos os recursos são aplicados no mercado financeiro, com resgate automático.

As contas com Recursos Vinculados, são aquelas destinadas especificamente para recebimento e aplicação de recursos de convênios, por exemplo.

A seguir, apresenta-se o **detalhamento** da composição da Conta de Caixa e Equivalentes de Caixa, consolidado.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

ENTIDADE	Conta Caixa e Equivalentes de Caixa	Exercício atual 31/12/2018	Exercício anterior 31/12/2017
Prefeitura	Banco Rec. Próprios	500.691,44	225.444,14
Fundo Mun. Saúde	Banco Rec. Próprios	78.196,73	5.281,90
Fundo Mun. Assist. Social	Banco Rec. Próprios	27.576,34	7.348,72
<b>Sub. Total</b>		<b>606.464,51</b>	<b>238.074,76</b>
Prefeitura	Banco Rec. Vinculados	621.794,81	610.051,68
Fundo Mun. Saúde	Banco Rec. Vinculados	432.033,30	572.144,68
Fundo Mun. Assist. Social	Banco Rec. Vinculados	73.894,54	106.009,03
<b>Sub. Total</b>		<b>1.127.722,65</b>	<b>1.288.205,39</b>
<b>Total Consolidado</b>		<b>1.734.187,16</b>	<b>1.526.280,15</b>

Analisando os dados acima, nota-se que houve um crescimento favorável no saldo das contas correntes, mais especificamente nos recursos ordinários.

## 8.1.2 Créditos a Curto Prazo

Essa conta compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis. (MCASP 7ª Edição, pg. 386)

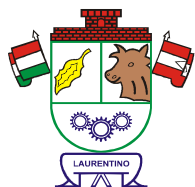
### 8.1.2.1 Créditos de Transferências a Receber

Nesta conta está registrado o Crédito que o município possui junto ao Estado de Santa Catarina referente às Receitas do ICMS e FUNDEB sobre as receitas do Fundo social:

Conta	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
Créditos de Transferências a Receber	117.500,00	716.344,77

Esses créditos têm seu fato gerador conforme segue:

I. percentual de 25% do total das doações efetuadas pela Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A. (Celesc) ao Fundo de Desenvolvimento Social (Fundo social), nos anos de 2015 e 2016, em contrapartida a créditos presumidos de ICMS, conforme apurado pela SEF e ratificado



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

pelo Tribunal de Contas do Estado (TCE) – Ofício TC/GAP/DCE/N. 7294/2017 – conforme § 5º do art. 1º da Lei n. 17.053/16;

II. retorno dos municípios (cf. índices publicados pelo Ministério da Educação) relativo às diferenças devidas pelo Estado ao FUNDEB no período de 2013 a 2015, conforme apontamento do FNDE (Ofícios 790/2014, 323/2015 e 11916/2016); e

III. retorno dos municípios (cf. índices publicados pelo Ministério da Educação) da parcela do Estado que não transitou pelo FUNDEB em razão das doações efetuadas pela Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A. (Celesc) ao Fundo de Desenvolvimento Social (Fundo social) nos anos de 2015 e 2016, de que trata o art. 1º da Lei n. 17.053/16.

Os créditos de transferências a receber “de curto prazo” em 31/12/2018 encontram-se da seguinte maneira:

<b>Conta</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>
Estado (ICMS s/ Receitas FUNDOSOCIAL)	100.000,00
Estado (FUNDEB s/ Receitas FUNDOSOCIAL)	17.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>117.500,00</b>

**Devido à realização de parcelamento por parte do Estado da dívida para com os municípios, realizamos lançamento de parte dessa dívida da conta de Curto Prazo para a Conta de Créditos a Longo Prazo, conforme é possível verificar no item 8.2.1.1 desta.**

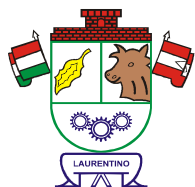
## **8.2 Ativo não circulante**

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

### **8.2.1 Créditos a Longo Prazo**

Ao contrário dos créditos de curto prazo, esta conta registra os valores de bens e direitos realizáveis a partir de doze meses da data das demonstrações contábeis.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 8.2.1.1 Créditos de Transferências a Receber

Foi transferido para esta conta, os valores da Dívida do Estado para com o município, conforme já relacionado no item anterior. Sendo assim, os créditos de longo prazo do município junto ao Estado ficaram da seguinte forma:

<b>Conta</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>
Estado (ICMS s/ Receitas FUNDOSOCIAL)	159.220,36
Estado (FUNDEB s/ Receitas FUNDOSOCIAL)	322.905,10
<b>TOTAL</b>	<b>482.125,46</b>

## 8.2.2 Dívida Ativa

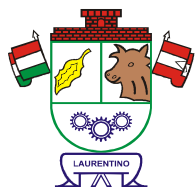
Dívida ativa é o conjunto de créditos tributários e não tributários em favor da Fazenda Pública, não recebidos no prazo para pagamento definido em lei ou em decisão proferida em processo regular, inscrito pelo órgão ou entidade competente, após apuração de certeza e liquidez. (MCASP 7ª Edição, pg. 311)

Ainda segundo o MCASP 7ª Edição, pg. 312, o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) distingue a dívida ativa quanto à origem, conforme previsto na Lei nº 4.320/1964:

- a)** Dívida Ativa Tributária: é proveniente de obrigação legal relativa a tributos e respectivos adicionais e multas.
- b)** Dívida Ativa Não Tributária: é proveniente dos demais créditos da Fazenda Pública, decorrentes de contratos em geral ou de outras obrigações legais.

### 8.2.2.1 Dívida Ativa Tributária

O Balanço do Exercício Financeiro de 2018 traz os seguintes valores referente à Dívida Ativa Tributária:



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

<b>Conta</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b>Saldo 31/12/2017</b>
Dívida Ativa Tributária	965.826,76	906.725,96

Durante o exercício de 2018 houve o recebimento no valor de R\$ 98.958,42 uma atualização na ordem de R\$ 227.493,60 e baixa de valor lançado a maior no montante de R\$ 69.434,38.

O município mantém todos os créditos inscritos em dívida ativa com registro individualizado, ou seja, por devedor, junto ao Departamento de Tributação.

## 8.2.2.2 Dívida Ativa não Tributária

O registro contábil desta rubrica ficou da seguinte forma:

<b>Conta</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b>Saldo 31/12/2017</b>
Dívida Ativa Não Tributária	35.954,79	146.626,21

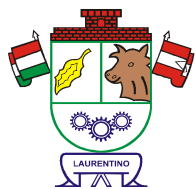
Houve o recebimento dessa conta na ordem de R\$ 13.761,13 e ainda uma inscrição de novas dívidas no valor de R\$ 360,00 e baixa de valor lançado a maior no montante de R\$ 97.270,29.

## 8.2.3 Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. (MCASP 7ª Edição, pg. 387)

### 8.2.3.1 Bens Móveis e Imóveis

A base para avaliação dos bens patrimoniais foi estabelecida através do Decreto Municipal nº 927 de 24/10/2014.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

A depreciação e atualização dos valores dos bens patrimoniais foi realizada apenas no final do exercício, utilizando como parâmetro, os requisitos estabelecidos no Decreto nº 927/2014.

No ano de 2018 verificou-se o empenhamento e pagamento em duplicidade da Nota Fiscal nº 275 de 09/03/2017 da Empresa Danilo Pereira ME no valor de R\$ 1.130,00 conforme consta dos empenhos nºs 679/2017 e 709/2017 do exercício de 2017 referente a aquisição de Kit para Câmera de Segurança, contendo; 01 Dvr Lux Vision com 08 Canais, 01 Câmera Bullet AHD LVC1280B, 01 Fonte 12v 5a, 05 Conectores e 30 cabos de câmera para Instalação no Prédio da escola Municipal Honorata Stédille.

Diante disso, solicitamos a Empresa a devolução da quantia de R\$ 1.130,00 referente ao pagamento em duplicidade, a qual, fez a restituição aos cofres públicos na data de 27/11/2018 através de depósito na Conta Corrente nº 570-3 do Banco do Brasil de titularidade deste Município.

Foi realizado também o estorno no Sistema de Controle de Patrimônio do lançamento em duplicidade da referida aquisição.

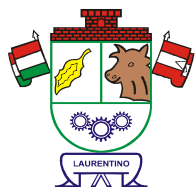
Na depreciação da conta "Edifícios" do ativo imobilizado foram utilizados os critérios estabelecidos no anexo III da Instrução Normativa RFB nº 1700 de 14/03/2017.

Diante o exposto, a Depreciação de Bens Móveis em 2017 era de R\$ 293.518,85, passou a R\$ 1.127.211,84, enquanto que, a Depreciação de Bens Imóveis não tinha valor algum em 2017, passou a ter a quantia de R\$ 50.380,81 em 2018.

## 8.2.3.2 Bens de Infraestrutura/Bens de uso comum do povo

Em 21 de maio de 2013 o Poder Executivo Municipal editou o Decreto nº 809, instituindo o Cronograma de Execução das Atividades a serem





# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

implementadas para o atendimento integral dos dispositivos constantes do MCASP.

Ocorre que, o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura ficou programado para ter início no ano de 2014, porém, até o momento, não foi iniciada essa atividade.

Todavia, a administração municipal está tomando as medidas pertinentes para que, a partir do exercício de 2019, essa atividade seja iniciada.

## a.2) PASSIVOS

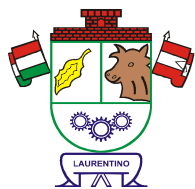
### 8.3 Passivo circulante

Segundo o MCASP 7ª Edição, pg. 145, os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis

#### 8.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Segue detalhamento desta conta de obrigação a pagar:

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017
<b>Pessoal a pagar</b>	<b>3.510.240,06</b>	<b>2.383.859,30</b>
Salários (f)	496.446,77	0,00
Férias (p)	2.447.445,15	1.960.841,93
Décimo Terceiro (p)	566.348,14	0,00
Outras Obrigações de Pessoal a pagar (f)	0,00	423.017,37
<b>Benefícios Previdenciários a pagar</b>	<b>8.896,89</b>	<b>6.338,83</b>
Benefícios Previdenciários (f)	8.896,89	6.338,83
<b>Encargos Sociais a pagar</b>	<b>832.409,25</b>	<b>452.320,15</b>
INSS a pagar (p)	685.581,44	447.900,56
Outros Encargos Sociais (f)	146.827,81	4.419,59
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>4.351.546,20</b>	<b>2.842.518,28</b>



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

As Contas acima com atributos (f) referem-se as despesas efetivamente realizadas enquanto que, àquelas com atributos (p) referem-se as contas de “provisões”.

## Salários (f):

Nesta conta ficou registrado o valor de R\$ 496.446,77 de salários do exercício 2018, devidamente empenhados que serão pagos em 2019.

## Férias (p):

O crescimento do valor das provisões de férias em relação ao exercício de 2017 deve-se à mudança de política contábil, realizada pelo Poder Executivo, para o reconhecimento da provisão de férias.

A partir do exercício de 2016, o Poder Executivo começou a adotar o regime de competência para o registro da provisão de férias, em cumprimento ao plano de implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais, estabelecido pela STN.

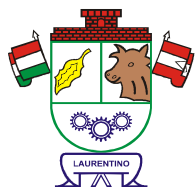
Ocorre que, desde o exercício de 2017 não foram tomadas as medidas para a baixa dessa conta de provisão, a qual demonstra um saldo totalmente equivocado, sendo assim, uma vez já finalizado o Balanço do Município, resolvemos adotar as providências para correção dessa conta, durante o exercício de 2019.

## Décimo Terceiro (p)

Novamente houve ausência de lançamento para correção dessa conta de provisão, uma vez que, não restou qualquer tipo de obrigação referente ao 13º Salário dos Servidores referente ao exercício de 2018.

## Benefícios Previdenciários (f)

O valor de R\$ 8.896,89 a pagar dessa conta trata-se de despesa com pessoal referente ao Empenho nº. 4051, a qual foi lançada equivocadamente na conta de obrigação errada, sendo que, o correto seria “vencimentos e salários”.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## INSS a pagar (p)

Esta conta também se trata de valores destinados a provisões sobre contribuição previdenciária sobre as férias dos servidores, a qual, também mantém valores desatualizados, os quais, serão corrigidos no decorrer do exercício de 2019.

## Outros Encargos Sociais (f)

O valor registrado na conta INSS a pagar está relacionado com a Contribuição Patronal + Contribuição refida dos Servidores, que tem seu vencimento em 20/01/2019.

### 8.3.2 Empréstimos e Financiamentos

<b>Conta</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>	<b>Saldo em 31/12/2017</b>
<b>Contratos de Empréstimos Internos</b>	<b>29.000,00</b>	<b>65.000,00</b>
Cx.Econ.- Pro-Transporte - 0414796-76/2015	29.000,00	65.000,00

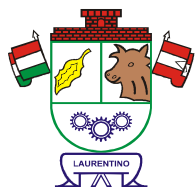
O Município possui apenas uma dívida de longo prazo, referente ao empréstimo contratado junto Caixa Econômica Federal, a qual foi autorizada através da Lei Municipal nº 1253/2014 de 16/09/2014, com prazo de amortização de 20 anos, com quitação total prevista para o ano de 2036.

Durante o exercício de 2018 houve amortização da dívida no montante de R\$ 46.305,36.

Foi realizada também, a transferência do valor de R\$ 10.305,36 da conta de Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo para esta conta de curto prazo, visando a quitação de parcelas dentro do exercício de 2019.

### 8.3.3 Fornecedores e Contas a pagar

Restou um saldo de R\$ 20.900,76 a pagar, referente aos fornecedores do exercício de 2018.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 8.3.4 Demais obrigações

Esta conta registra os valores referente aos valores restituíveis, tais como: INSS, Imposto de Renda, Uniodonto, Mensalidade do Sindicato, Empréstimos de Servidores, Pensão Alimentícia, dentre outros.

Trata-se portando, de uma conta que registra valores retidos de servidores e/ou prestadores de serviço e que são ou serão devidamente repassados aos beneficiários.

## 8.4 Passivo não circulante

O MCASP 7ª Edição, pg. 388 explica que, o passivo não circulante compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### 8.4.1 Empréstimos e Financiamentos

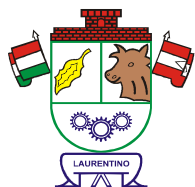
O Município de Laurentino possui apenas uma dívida de longo prazo, contratada com a Caixa Econômica Federal, conforme detalhamento:

Nº Contrato	Nome do Contratado	Saldo Inicial	Valor Inscrição	Valor Transferido para Conta de Curto Prazo	Saldo Atual
0414796-76/2015	Cx. Econ. Prog. Pro-Transporte	695.613,06	222.991,43	10.305,36	908.299,13
<b>Total</b>		<b>760.613,06</b>	<b>222.991,43</b>	<b>10.305,36</b>	<b>946.858,29</b>

Este empréstimo foi contratado no ano de 2015 e terá um prazo de 20 anos para sua quitação, considerando o prazo de carência para o início da amortização, o desembolso final está previsto para o ano de 2036.

## 8.5 Patrimônio Líquido/Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 8.5.1 Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

## 8.5.2 Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos<sup>9</sup>.

O resultado acumulado consolidado foi de R\$ 21.521.108,94

As variações patrimoniais qualitativas representam as incorporações e as desincorporações de ativos e passivos resultantes da execução orçamentária das receitas e despesas de capital, não afetando o resultado patrimonial do período.

### b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes Quadro

Verifica-se uma redução do Total do Ativo no montante de R\$ 328.069,03 em relação ao exercício de 2017, por outro lado, o Total do Passivo teve uma redução ainda maior, na ordem de R\$ 2.719.224,75 em relação ao exercício de 2017.

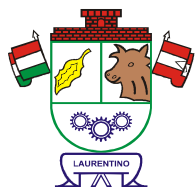
No ativo financeiro houve um aumento no saldo em relação ao exercício anterior, porém, no ativo permanente houve uma significativa redução, motivada pela Depreciação dos Bens Móveis e Imóveis.

Com relação ao Passivo Financeiro, seu acréscimo em relação ao exercício anterior se deu pelo motivo de o Município ter deixado o pagamento dos servidores públicos empenhados em 2018 com previsão de pagamento para início de 2019, bem como os encargos sociais. Também foi realizado o empenhamento de despesas referente a obras a executar, as quais ficaram registradas como restos a pagar não processados a liquidar.

No tocante ao Passivo Permanente, houve lapso de nossa parte ao registrar as provisões sobre Férias e 13º Salário e não realizar o devido ajuste no final do exercício, sendo assim, tal conta apresenta valores distorcidos da realidade.

---

<sup>9</sup> MCASP 7ª Edição, pg. 390



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## c) Quadro das Contas de Compensação (controle)

### c.1) Atos Potenciais Ativos

Este quadro compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos<sup>10</sup> e passivos<sup>11</sup>. Atos que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contra garantias recebidas e concedidas.

A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial. Diante disso, temos as seguintes informações:

Na conta Garantias e Contra garantias recebidas encontra-se registrado o saldo em 2018 da conta Cauções a Executar no valor de R\$ 1.598,31.

Na conta Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres estão registrados valores inscritos no exercício de 2015, os quais, estão desatualizados, necessitando de correção no exercício de 2019.

Na conta Direitos Contratuais, está registrado o saldo do Contrato de Financiamento nº 0414796-76/2015 com a Caixa Econômica Federal. No entanto, embora o Contrato inicial tenha sido no montante de R\$ 1.000.000,00, o objeto do contrato de financiamento após o devido procedimento licitatório ficou no valor de R\$ 983.604,49, sendo assim, a Caixa só repassou a quantia licitada. O da conta Direitos Contratuais deverá ser estornado no exercício de 2019 pois o município não deverá receber esse valor.

### c.2) Atos Potenciais Passivos

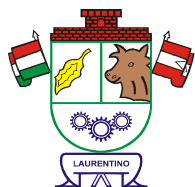
Na conta Obrigações contratuais estão registrados os valores referente aos contratos de serviços a executar e contrato de rateio a executar.

## d) Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Nos termos do art. 43 §2º da Lei Federal 4.320/64, entende-se por **Superávit Financeiro** a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo

<sup>10</sup> Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. (MCASP 7ª Edição, pg. 390)

<sup>11</sup> Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. (MCASP 7ª Edição, pg. 391)



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

Por outro lado, o **Déficit Financeiro** corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro<sup>12</sup>.

Este quadro apresenta o saldo do exercício atual comparando com o exercício anterior, por fonte de recursos<sup>13</sup>.

A única fonte de recursos com valor de R\$ 493.100,00 negativo está relacionado com transferências de Convênios da União, vínculo nº 01.34.00.00, o qual está vinculado ao contrato de repasse nº 862375/2017 junto a Caixa Econômica Federal e se destina a pavimentação asfáltica, drenagem pluvial, pavimentação dos passeios e sinalização viária da Rua Aldo Tambosi, a qual será executada no exercício de 2019.

As demais fontes de recursos encontram-se superavitárias, ou seja, há recursos disponíveis para aplicação no exercício seguinte.

## 9. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP) – Anexo 15

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)<sup>14</sup> evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade privada.

No setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. (MCASP 7ª Edição, pg. 393).

### 9.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

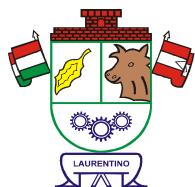
Corresponde ao aumento na situação patrimonial líquida da entidade não oriundos de contribuições dos proprietários<sup>15</sup>.

<sup>12</sup> MCASP 7ª Edição, pg. 391.

<sup>13</sup> Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa. (MCASP 7ª Edição, pg. 391).

<sup>14</sup> Artigo 104 da Lei Federal 4.320/64

<sup>15</sup> MCASP 7ª Edição, pg. 148



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 9.1.1 Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria

A seguir, apresentam-se valores das principais classes de tributos<sup>16</sup> que compõem as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA).

Tais valores já estão com valores líquidos, ou seja, já foram excluídas as deduções e estornos.

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>R\$ em 31/12/2018</b>	<b>R\$ em 31/12/2017</b>
Impostos	1.210.351,67	1.171.790,60
Taxas	776.529,28	444.320,19
Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.986.880,95</b>	<b>1.616.110,79</b>

A conta de Impostos teve uma pequena variação positiva, na casa dos 3,30%, evidenciando que não houve qualquer tipo de majoração significativa de impostos

Por outro lado, a receita de Taxas demonstra uma variação bastante positiva de 74,77% em relação ao exercício de 2017. Isso se deve principalmente pela cobrança em separado do Carnê de IPTU, da Taxa de Coleta do Lixo, a qual também teve uma cobrança de Taxa de Serviço Administrativo, perfazendo um total de R\$ 249.119,29 de recursos recebidos pela coleta de lixo e taxa de serviço administrativo.

Com relação as Contribuições de Melhoria, o município não tem adotado esse tipo de cobrança.

## 9.1.2 – Renúncia de Receita

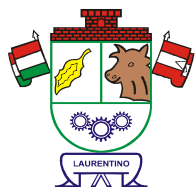
A renúncia de receita está prevista no art. 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar 101/2000 de 04/05/2000).

O Município de Laurentino/SC, no ato da elaboração da LOA<sup>17</sup> 2018, considerou a previsão da Receita com IPTU pelo valor bruto, constando ainda a previsão de Renúncia da Receita na própria lei orçamentária, para fins de garantir o valor líquido na previsão das despesas.

<sup>16</sup> Tributo é a receita derivada instituída pelas entidades de direito público, compreendendo os impostos, as taxas e contribuições nos termos da constituição e das leis vigentes em matéria financeira, destinando-se o seu produto ao custeio de atividades gerais ou específicas exercidas por essas entidades. (Lei Federal 4320/1964, artigo 9º)

<sup>17</sup> LOA – Lei Orçamentária Anual





# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

No quadro acima, constante do item 9.1.1 deste relatório, a Receita do IPTU está no seu valor líquido.

O quadro abaixo demonstra o valor referente a renúncia de receita durante o exercício de 2018.

Conta	Valor R\$	%
Desconto de 20% p/ Pgto no Prazo	83.724,82	40,23%
Aposentados e Pensionistas (isenção total)	78.757,51	37,85%
Imóveis Cadastrados no ITR (isento imposto predial e territorial)	28.415,31	13,65%
Imóveis com área inutilizável	4.353,51	2,09%
Imóveis Cadastrados para fins Agropecuários (área superior a 5.000mt)	12.843,97	6,17%
<b>TOTAL</b>	<b>208.095,12</b>	<b>100,00%</b>

Os valores acima não circularam pelos lançamentos contábeis, uma vez que, a receita arrecadada foi registrada pelo valor líquido.

A demonstração dos valores renunciados serve apenas à título de informação, não afetando o resultado patrimonial.

## 9.1.3 Contribuições

Neste item encontra-se o registro do ingresso da receita referente a Contribuição de Iluminação Pública.

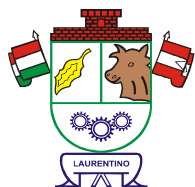
A conta de receita da Contribuição de Iluminação Pública teve uma pequena variação positiva na casa dos 10,31%.

## 9.1.4 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.

No ano de 2017 foi registrado o valor de R\$ 39.785,22, já em 2018 o valor desta rubrica ficou no montante de R\$ 15.325,84 representando uma variação negativa de 61,47%.

## 9.1.5 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Neste item, ganha destaque a conta Variações Monetárias e Cambias, a qual registra a cifra de R\$ 109.110,76 no exercício de 2018, a qual



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

refere-se aos lançamentos de atualização de multas e juros da Dívida Ativa Tributária.

Também se encontra registrado neste item, as aplicações financeiras, a qual registrou a quantia de R\$ 32.992,36 em 2018 e no exercício de 2017, havia registrado o valor de R\$ 119.726,52.

## 9.1.6 Transferências e Delegações Recebidas

### *9.1.6.1 – Transferências Intragovernamentais*

Neste item fica registrado as transferências financeiras realizadas para o Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Câmara de Vereadores do Município de Laurentino/SC.

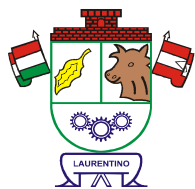
Em 2017, foi registrada a quantia de R\$ 3.426.796,79 nesta conta, já neste exercício de 2018, o valor repassado a título de transferência financeira ficou na casa dos R\$ 3.654.782,00, ou seja, houve um acréscimo de 6,66% na transferência de recursos aos Fundos Municipais e a Câmara de Vereadores em relação ao ano de 2017.

<b>Órgão</b>	<b>Transferência em 2018 – R\$</b>
Câmara de Vereadores	1.031.668,00
Fundo Mun. De Saúde	2.321.210,00
Fundo Mun. De Assist. Social	301.904,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>3.654.782,00</b>

No Anexo 15 das Demonstrações das Variações Patrimoniais a conta Transferências Intragovernamentais registra o valor de R\$ 3.855.622,15 referente ao exercício de 2018.

A diferença de R\$ 200.840,15 existente entre o valor registrado na conta e o valor efetivamente transferido pelo executivo municipal à Câmara de Vereadores e aos Fundos Municipais refere-se:

- Devolução de R\$ 4.000,00 realizado pela Câmara de Vereadores, devido ao repasse a maior feito pelo Executivo;



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

- b) Devolução de R\$ 193.402,82 realizado pela Câmara de Vereadores referente ao saldo não utilizado no período; e
- c) Devolução de R\$ 3.437,33 do Fundo Municipal de Saúde referente a

## 9.1.6.2 – Transferências Intergovernamentais

Esta conta compreende a entrega de recursos, correntes ou de capital, de um ente (chamado “transferidor”) a outro (chamado “beneficiário”, ou “recebedor”). Podem ser voluntárias, nesse caso destinadas à cooperação, auxílio ou assistência, ou decorrentes de determinação constitucional ou legal. (MCASP 7ª Edição, pg. 65)

Destaca-se neste item, as transferências do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, e o Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS.

No exercício de 2017 houve uma movimentação de R\$ 18.860.456,84, em 2018 a quantia movimentada foi de R\$ 20.740.205,59 verificando-se um acréscimo de 9,97%.

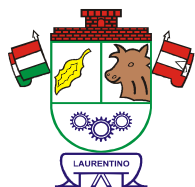
## 9.1.7 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

No exercício de 2017 registrou-se a quantia de R\$ 192.012,54 referente a Reversão de Provisões, já em 2018 a movimentação dessa conta foi na quantia de R\$ 22.236,03, sendo que, não houve a realização da reversão da conta de provisões, a qual, será realizada no exercício de 2019.

## 9.2 Variações Patrimoniais Diminutivas

Conforme consta do MCASP 7ª Edição, pg. 148, essas Variações (VPD) correspondem a diminuições na situação patrimonial líquida da entidade não oriundas de distribuições aos proprietários.

Destaca-se entre essas variações, àquelas correspondente as despesas com Pessoal e Encargos, onde, em 2017 o valor verificado foi de R\$ 11.288.144,66 enquanto que, no exercício de 2018 a quantia foi de R\$ 13.020.334,18 representando um acréscimo de 15,35%.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## **9.3 Resultado Patrimonial**

O Resultado Patrimonial<sup>18</sup> consolidado do período foi negativo de R\$ 1.973.915,12, ante um resultado negativo verificado em 2017 no montante de R\$ 442.372,96, gerando uma variação de 346,22%.

Grande parte deste resultado foi decorrente da utilização do Superávit Financeiro do Exercício anterior e da realização da Depreciação do Ativo Imobilizado.

As variações patrimoniais qualitativas representam as incorporações e as desincorporações de ativos e passivos resultantes da execução orçamentária das receitas e despesas de capital, não afetando o resultado patrimonial do exercício.

## **10. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC) – Anexo 18**

Conforme o MCASP 7ª Edição, pg. 400, esta demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Ainda segundo o MCASP, a DFC<sup>19</sup> identificará:

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

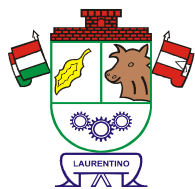
A disponibilidade é composta por caixa e equivalentes de caixa. O saldo de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias.

Os equivalentes de caixa são as aplicações financeiras de alta liquidez bem como os valores arrecadados e não recolhidos aos cofres do Tesouro, os quais são contabilizados como arrecadação indireta.

Para fins de elaboração da DFC, os valores da fonte de recursos extra orçamentários não integram o saldo de caixa e equivalentes de caixa, pois são recursos não utilizados para financiar os fluxos de atividades operacionais, de investimentos e de financiamento. São exemplos desses recursos os depósitos e cauções recebidos.

<sup>18</sup> É a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público. (MCASP 7ª Edição, pg. 148)

<sup>19</sup> Demonstração de Fluxo de Caixa



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

No tocante ao Balanço Financeiro (BF), os valores da fonte de recursos extra orçamentários integram o saldo de caixa e equivalentes de caixa, sendo, portanto, diferente do saldo de caixa e equivalentes de caixa apresentados na DFC.

## 10.1 Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais do exercício de 2018 foi de R\$ 527.865,60, enquanto que, em 2017 foi de R\$ 642.865,69. Diante disso, é possível notar uma variação negativa na casa dos 17,88%, verificado principalmente pelo crescimento das despesas com Pessoal e demais despesas.

Por outro lado, no item dos ingressos, o destaque ficou por conta das transferências correntes recebidas, que tiveram um crescimento de 11,30% em relação ao exercício anterior.

## 10.2 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Fluxo de Caixa líquido das atividades de investimento teve um crescimento de 34,84% em relação ao exercício anterior. Representado, porém, um investimento baixo se considerarmos o total dos desembolsos realizados pelo município.

Na conta “Aquisição de ativo não circulante” estão registrados os itens como Obras e Equipamentos e Materiais Permanentes.

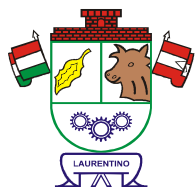
Na conta “Outros desembolsos de investimentos” no valor de R\$ 42.017,00 estão registrados as despesas com serviços bancários e restituições de saldo de convênios.

## 10.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

No exercício de 2018 houve o ingresso de R\$ 222.991,43 referente ao financiamento junto à Caixa Econômica Federal destinado a pavimentação de Ruas no município conforme contrato nº 0414796-76/2015.

Ocorreu o ingresso de R\$ 461.229,38 na conta de “outros ingressos de financiamentos” referente a transferência de recursos da União e do Estado para:

- Aquisição de Ônibus – Programa Caminho da Escola ...R\$ 220.000,00
- Pavimentação de Ruas.....R\$ 79.397,99



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

- Transferência do SUAS/Estado.....R\$ 1.839,24
- Aquisição de Veículo Van – Convênio Estado.....R\$ 149.992,16
- Aquisição de Placar Eletrônico – Convênio Estado.....R\$ 9.999,99

Houve também o pagamento de parcelas referente amortização de dívida contratada junto à Caixa Econômica no valor de R\$ 28.373,28 referente ao Contrato de Financiamento nº 0414796-76/2015.

## 10.4 Quadro 1 – Receitas Derivadas e Originárias

Este quadro destaca as receitas próprias do município, as quais chegaram a um total de R\$ 2.741.268,99 neste exercício, enquanto que, em 2017, totalizaram a cifra de R\$ 2.365.031,51, ou seja, houve um incremento de 15,91% em relação ao ano anterior.

## 10.5 Quadro 2 – Transferências Recebidas e Concedidas

Este quadro demonstra os recursos recebidos do Estado e da União, os quais representam a maior fatia de ingresso no caixa do Município.

Em 2018 houve um acréscimo de 11,30% em relação ao exercício anterior. Destaque dos repasses do FPM<sup>20</sup> e ICMS<sup>21</sup> e ainda para as transferências da União para a Saúde através do incremento temporário do Programa Piso de Atenção Básica no valor de R\$ 400.000,00 e do Apoio Financeiro aos Municípios concedido às áreas da Saúde, Educação e Assistência Social, conforme segue:

- a) Portaria MS nº 748 de 27-03-2018 valor de R\$ 73.008,87;
- b) Portaria MDS 1324 de 27/03/2018 valor de R\$ 29.203,54; e
- c) MP 815/2017 – Transferência do FNDE no valor de R\$ 43.805,32

## 10.6 Quadro 3 – Desembolsos de Pessoal e Demais despesas por Função.

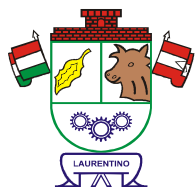
Este quadro demonstra as despesas segundo as funções de governo, conforme estabelece a Portaria Ministerial nº 42 de 14/04/1999.

As funções que tiveram maior aporte de desembolso foram: Educação, Saúde, Administração e Transporte.

No geral, os desembolsos em 2018 somaram R\$ 19.357.031,52 representando 12,28% a mais do que em 2017.

<sup>20</sup> Fundo de Participação dos Municípios

<sup>21</sup> Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

8 9 1 7 0 – 0 0 0 – L A U R E N T I N O – S A N T A C A T A R I N A

## 10.7 Quadro 4 – Juros e Encargos da Dívida

O Município de Laurentino/SC possui apenas uma dívida contratada junto à Caixa Econômica Federal, conforme contrato nº. 0414796-76/2015.

O montante de desembolso com juros e encargos dessa dívida ficou em R\$ 59.692,01 no exercício de 2018, já em 2017, houve o desembolso de R\$ 83.241,50, ou seja, no exercício atual houve uma redução de 28,29% no pagamento de juros e encargos da dívida.

## 11. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL) – Anexo 19

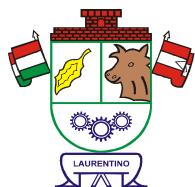
O MCASP 7ª Edição, pg. 406, explica que, a Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade. Dentre os itens demonstrados, podemos citar:

- a) os ajustes de exercícios anteriores;
- b) as transações de capital com os sócios, por exemplo: o aumento de capital, a aquisição ou venda de ações em tesouraria e os juros sobre capital próprio;
- c) o superávit ou déficit patrimonial;
- d) a destinação do resultado, por exemplo: transferências para reservas e a distribuição de dividendos; e
- e) outras mutações do patrimônio líquido.

Na conta “ajustes de exercícios anteriores” houve uma movimentação na ordem de R\$ 13.605,76 devido aos lançamentos de estorno de reconhecimento de receita por regime de competência.

O déficit verificado no Resultado do Exercício se deu principalmente pela utilização do Superávit Financeiro do exercício anterior e pela ausência de regularização da transferência financeira concedida ao legislativo no ano de 2017, a qual permaneceu com saldo negativo de R\$ 834.829,89 para este exercício.

Neste viés, é possível verificar que, o patrimônio líquido do Município de Laurentino/SC variou negativamente em 8,34%.



# Prefeitura Municipal de Laurentino

CNPJ: 83.102.657000 -97

Rua XV de Novembro, nº 408 – Centro – Fone/Fax: (47) 3546-1346

89170-000 – LAURENTINO – SANTA CATARINA

## 12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis não é só uma obrigação legal ou mera formalidade, é por meio deste documento que o Governo do Município presta satisfação aos cidadãos laurentinenses, de forma mais clara e minuciosa.

No setor público, no qual o principal usuário da informação é a sociedade, as notas explicativas contribuem para a transparência e também são importantes ferramentas para o exercício do controle social.<sup>22</sup>

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

As notas explicativas foram divididas em cinco partes: Indicadores do Balanço Patrimonial, Análise da Execução Orçamentária, Financeira, das Variações Patrimoniais e Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

As Demonstrações Contábeis constantes deste relatório apresentam valores consolidados do Município de Laurentino, ou seja, constitui-se das operações dos órgãos e as entidades integrantes do Orçamento Fiscal e do Orçamento da Seguridade Social, quais sejam: Prefeitura Municipal, Câmara Municipal de Vereadores, Fundo Municipal de Saúde e Fundo Municipal de Assistência Social.

Por fim, as Notas Explicativas visam fornecer as informações necessárias para esclarecimento da situação patrimonial, ou seja, de determinada conta, saldo ou transação, ou de valores relativos aos resultados do exercício, ou para menção de fatos que podem alterar futuramente tal situação patrimonial.

Laurentino, 21 de fevereiro de 2019.

**GILBERTO MARCHI**  
Prefeito

**ADEMIR ALVES VALENTE**  
Contador CRC/SC 29063/O-6

<sup>22</sup> Alana Alice da Cruz Silva – Auditora Fiscal de Controle Externo do TCE/SC – XVIII Ciclo de Estudos de Controle Público da Administração Municipal.