



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL/SC**



**RELATÓRIO DO BALANÇO GERAL  
CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE  
SANTIAGO DO SUL/SC**

**INCLUÍDO AS NOTAS EXPLICATIVAS  
2017**

*[Handwritten signature]*

*Município de SANTIAGO DO  
SUL/SC.*

*CNPJ Nº. 01.612.781/0001-38*

*Dados do Município de SANTIAGO DO SUL, SC  
Apresentação do Município  
Aspectos Financeiros  
Análise das Demonstrações Contábeis  
Notas Explicativas*

DOMINGOS SEVERINO SPONCHIADO  
CONTABILIDADE

JOSEMAR LUIS LUMI  
CONTROLE INTERNO

JULCIMAR ANTÔNIO LORENZETTI  
PREFEITO

VANILDO VALCARENGHI  
VICE-PREFEITO



## DADOS DO MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL EM 2017.

PIB: R\$ 29.956.900,00 (IBGE/2015)

### PODER EXECUTIVO

#### Prefeito



**JULCIMAR ANTONIO LORENZETTI**

#### Vice -Prefeito



**VANILDO VALCARENGHI**

### INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

**Prefeito(a):** Julcimar Antonio Lorenzetti  
**Vice Prefeito(a):** Vanildo Valcarenghi  
**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina  
**Aniversário:** 16/04  
**Habitantes:** 1317 (IBGE/2017)  
**Eleitores:** 1486 (TSE/2017)

### PODER LEGISLATIVO

**Presidente:** Alex Sandro Veronese  
**Secretaria:** Elenilce da Rosa Comin  
**Contador:** Flari Rafael Triches

### CÂMARA DE VEREADORES

Endereço: Rua Beira Rio, 747, Centro,  
SANTIAGO DO SUL, SC.  
Fone/fax: (49) 3345-0520  
CEP: 89.854-000  
E-mail:  
camara@santigaodosul.sc.gov.br  
Site:  
<http://www.santiagodosul.sc.leg.br/>



### VEREADORES

Alex Sandro Veronese (Presidente)  
Marissol Aparecida M. Gentilini  
Odair José Prati  
Daniel Rissi  
Ademir Paulo Casanova  
Arnaldo Zat  
Nilso Antônio Simon  
Pedro Luis Pacazza  
Valdecir Da Silva



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## Apresentação do Município

### HISTÓRIA

Publicado em 13/08/2013 às 14:36 - Atualizado em  
28/03/2016 às 14:48



Foto aérea

Créditos: Arquivo AscomBaixar Imagem

Em 1951, o lugar se chamava Barra Grande, por se encontrar localizado nas proximidades dos rios: Barra Grande e Saudades. Recebeu os primeiros desbravadores oriundos de Garibaldi RS. Eram os irmãos Saretto: Reinaldo, Honório e João com suas famílias, totalizando 14 pessoas. A partir de 1953, o fluxo de emigrantes cresceu. Como todos eram descendentes de italianos e muito ligados ao Cristianismo, trataram de construir uma capela. Foi então que o Sr. Augusto Picolli, procurador da Fazenda Saudades, propôs aos moradores a troca do nome do lugar. Barra Grande passaria a ser São

Tiago, onde ele doaria a imagem de São Tiago para ser colocada na capela. A idéia foi aceita e o lugar passou a ser chamado de São Tiago. Em 1957 conseguiram junto ao prefeito de Chapecó, sede do município a que pertencia, autorização para procurar alguém que pudesse atender as necessidades educacionais de seus filhos, ensinando-os a ler e escrever. Coube esta tarefa a senhorita Denir Leite, a primeira professora que começou a lecionar na Escola Isolada Municipal São Tiago, recém-criada. Em 15 de março de 1962 a mesma passou a pertencer a Rede Estadual de Ensino, com o nome de Escola Isolada Estadual São Tiago. Nela trabalhavam as professoras: Clarice Isabel Mazzutti Gluzezak e Pierina Bernardi.



Com o crescimento da população foi necessário que se criasse uma escola



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

maior, para atender o número de alunos que ao terminar o curso primário eram obrigados a estudar em outras cidades a fim de continuar os estudos.

A equipe de professores que atuavam na época, muito contribuiu para que isso se realizasse, bem como a diretoria e o Coordenador da Educação da Regional de Coronel Freitas: Sr. João Tibourski e os Deputados Gentil Belani e Saturnino Dadan.



No dia 18 de março de 1975, foi aprovada a Escola Básica São Tiago pelo Parecer Nº 071/75 do Conselho Estadual de Educação. Passou a atender também as comunidades da redondeza, perfazendo um total de 215 alunos.

Pela Lei Municipal 707/88 de 10/03/88, São Tiago passa a ser Distrito do Município de Quilombo, com nome de Santiago do Sul. Em 16 de abril de 1994, pela Lei Nº 9.535, Santiago do

Sul passa a ser emancipado política e administrativamente. Sendo que no dia 1º de Janeiro de 1997, tem início a 1ª Administração Pública Municipal.

Em abril de 2010 promoveu pela primeira vez uma amostra de todo seu potencial realizando a I **EXPOSUL 2010**. A Feira Agropecuária, Comercial, Industrial e Artesanal atraiu aproximadamente 15 mil visitantes que prestigiaram 100 expositores dos mais variados seguimentos. Além de shows e estrutura marcante.

Em abril de 2012 o município promoveu a II **EXPOSUL 2012**. A Feira Agropecuária, Comercial, Industrial e Artesanal recebeu mais de 20 mil visitantes que prestigiaram mais de 120 expositores além de shows e inovação.

O município honrosamente é conhecido nacionalmente como "Terra do Rodeio" onde todos os anos promove evento que reúne CTG's de pelo menos cinco estados brasileiros.

Outro grande evento realizado é a **Festa do Peixe**, promovida para valorizar a produção de peixes que é expressiva no município.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



Igreja Matriz

Na **cultura** Santiago do Sul também possui suas diferenças, sendo reconhecida por belas e incomparáveis apresentações nas mais diversas idades e modalidades, conquistando títulos em diversos festivais regionais e estaduais. A qualidade da **educação** municipal é elogiável. Com o propósito de educar sem medidas o trabalho rende bons frutos preparando da melhor maneira as crianças para o mundo. A **assistência social** conta com inúmeras atividades que vão ao encontro da socialização de crianças, jovens, adultos e idosos. Uma luta diária faz com que o setor atenda com competência os programas sociais e dia após dia indique o melhor caminho para uma sociedade digna. A equipe da **saúde** trabalha com bastante adequação as necessidades do dia-a-dia, pois conta com modernas instalações, e aliado ao bom atendimento e resultado na promoção

da saúde ficou posicionada entre as 100 melhores unidades de saúde do Brasil se referindo a Saúde Pública. A força das famílias do campo faz a **agricultura** ser destaque no município. Focada na produção de cereais e na bovinocultura leiteira e de corte se mantém cada vez mais forte com o apoio da administração municipal. Existem outras atividades que também somam na cadeia agrícola. Com investimentos fortes o Governo revitalizou a frota de máquinas e equipamentos para atender a demanda dos produtores. Importantes **obras** têm revitalizado a cidade de Santiago do Sul com ruas pavimentadas, pontes, iluminação e passeios públicos para acessibilidade. O **comércio** está cada vez mais preparado para melhor atender o consumidor, com um atendimento hospitaleiro se mantém cada vez mais forte, oferecendo sempre mais novidades. A **indústria** santiaguense já conquistou muito espaço nos últimos anos, gerando muitos empregos, e assim viabilizando a permanência no município de um número grande de famílias. E existe a expectativa de novas indústrias se instalarem no município promovendo ainda mais o progresso.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



*A Sede Administrativa de SANTIAGO DO SUL,  
SC, localiza-se junto a Rua Ângelo Toazza, 600  
Centro.*

*[Handwritten signature]*



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



## Município de SANTIAGO DO SUL -2017.

### Aspectos Financeiros.

---

- 1 - PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
- 2 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
- 3 - LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 1 - PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

O Plano Plurianual vigente para o exercício de 2017 foi aprovado pela Lei nº 687, de 28 de agosto de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2017 foi aprovada pela Lei nº 816, de 23 de maio de 2016 *"DISPÕE SOBRE AS DIRETRIZES PARA A ELABORAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA DE 2017 E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS."*

A Lei nº 840, de 08 de dezembro de 2016 aprovou a Lei Orçamentária 2017. *"Estima a Receita e fixa a Despesa do município de SANTIAGO DO SUL para o exercício financeiro de 2017 e dá outras providências"*

O orçamento de 2017 foi previsto por órgão somando as seguintes despesas por



## 2 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DO MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL 2017

A execução do orçamento consolidado do Município de SANTIAGO DO SUL em 2017 apresentou os seguintes resultados:



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## RECEITA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	10.750.000,00	11.563.995,37	813.995,37
Receitas de Capital	0,00	66.719,95	66.719,95
	<b>10.750.000,00</b>	<b>11.630.715,32</b>	<b>880.715,32</b>





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## DESPESA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	10.262.477,00	12.018.834,64	11.266.055,85	11.217.376,45	11.210.942,52	752.778,79
Despesa de Capital	412.523,00	459.852,18	235.432,97	232.212,97	232.212,97	224.419,21
Reserva de contingência	75.000,00	75.000,00				75.000,00
TOTAL						

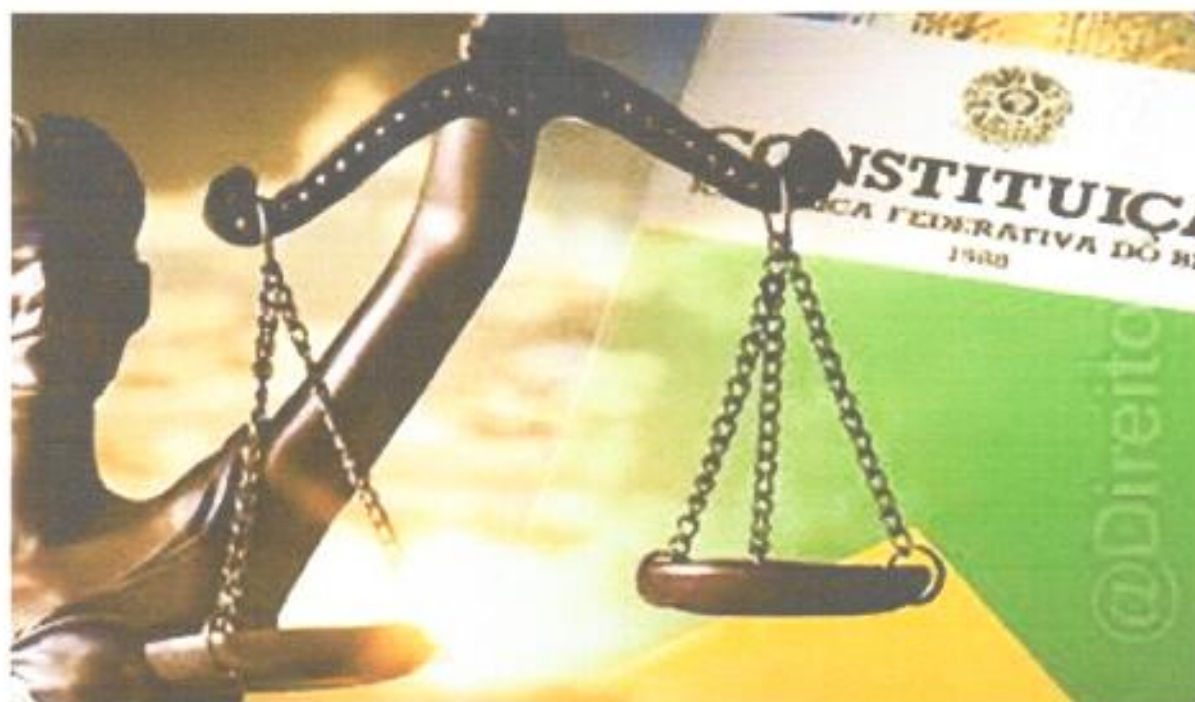
## COMPORTAMENTO DA DESPESA - 2017





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 3 - LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS



A Lei Complementar Federal nº 101/2000, conhecida como a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), estabeleceu regras e limites para uma gestão fiscal responsável, visando ao equilíbrio das contas públicas. Nesse sentido, a LRF impôs o estabelecimento de metas de resultado primário e nominal a serem atingidas e fixou limites para as despesas com pessoal, endividamento, operações de crédito, garantias e contragarantias, bem como para inscrição dos restos a pagar.

Para verificação dos limites estabelecidos pela LRF, o parâmetro é a Receita Corrente Líquida (RCL). A RCL compreende a soma das receitas correntes do Estado, tais



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

como receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, deduzidas as parcelas entregues aos municípios e ao Fundeb por determinação constitucional ou legal, bem como as contribuições dos servidores públicos ao regime próprio de previdência, a compensação financeira entre os regimes geral e próprio de previdência e as restituições de receitas.

Em 2017, a RCL do Município de SANTIAGO DO SUL/SC, totalizou R\$ 11.563.995,37 milhões.

Para verificação da aplicação desses valores, utiliza-se como base a Receita de Impostos e Transferências. A receita de impostos e transferências soma todas as receitas de impostos municipais e as transferências constitucionais e legais recebidas do Estado e da União, referentes à divisão dos impostos.

No exercício de 2017, a Receita de Impostos e Transferências do Município de SANTIAGO DO SUL, SC, para fins de cálculo da aplicação em



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

saúde, foi de R\$ 10.251.394,11 milhões.

## Saúde

No exercício de 2017, o total aplicado na área da saúde foi de R\$ 2.728.615,27, sendo R\$ 1.758.425,49 recursos provenientes de impostos e R\$ 970.189,78 recursos vinculados. Esses recursos financeiros foram convertidos em aquisição de medicamentos, atendimentos médicos e de enfermagem, exames, transporte de pacientes, equipamentos, convênios com hospitais, folha de pagamentos entre outras.



**JUNTOS SOMOS  
MAIS FORTES**





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

No exercício de 2017, o percentual de aplicação em Saúde do Município de SANTIAGO DO SUL, SC, foi de 17,15%, representando R\$ 220.716,37 acima do limite mínimo constitucional.

## Educação

Para garantir a aplicação de um valor mínimo em educação, a Constituição Federal de 1988 determinou que estados e municípios aplicassem 25% das receitas de impostos e de transferências na manutenção e no desenvolvimento do ensino.

Em 1996, com a Emenda Constitucional nº 14/1996, foi criada uma subvinculação desses recursos ao ensino fundamental, por meio do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério (FUNDEF), no âmbito dos estados e municípios, para partilha dos recursos com base no número de alunos do ensino fundamental atendidos em cada rede de ensino.

Já em 2006, a Emenda Constitucional nº 53/2006 substituiu o Fundef pelo Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb). Com o Fundeb, essa subvinculação passou a ser de 20% das receitas dos impostos e das transferências dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, e a utilização dos recursos foi ampliada para toda a educação básica.

Os recursos do Fundeb são compostos, em cada estado, pelos percentuais de receitas dos estados e de todos os municípios, formando o montante total de recursos. Esse montante é dividido entre o Estado e seus municípios, na proporção do número de alunos atendidos na educação básica da rede pública. Ou seja, os municípios recebem recursos do Fundeb com base no número de alunos matriculados na educação infantil e no ensino fundamental, e o Estado com base no número de alunos matriculados nos ensinos fundamental e médio. Nessa divisão, verifica-se o atendimento da parcela mínima de recursos por aluno.

Em 2017, o Governo Municipal de SANTIAGO DO SUL, SC, arrecadou R\$ 739.585,28 referente recursos do FUNDEB e destinou ao Fundo R\$ 1.979.091,43, demonstrando perda do FUNDEB de R\$ 1.247.111,59





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

O Município de SANTIAGO DO SUL, SC, recebeu R\$ 116.791,44 em recursos vinculados a Educação, da União e Estado, como Salário Educação, PDDE, PNAE, PNATE e outras transferências do FNDE, R\$ 147.739,23 de outras receitas para financiamento do ensino, totalizando 264.530,67.

A Receita de Impostos e Transferências que compõe a base de cálculo de aplicação em educação somou R\$ 10.827.956,36 em 2017, e o Município aplicou o total de R\$ 2.988.171,25 milhões em despesas para fins de limite em Educação, alcançando 27,60% sobre a Receita de Impostos e Transferências.

As despesas na educação foram aplicadas em merenda escolar, transporte escolar, folha de pagamento, manutenção, reforma e manutenção de unidades escolares, materiais didáticos, mobiliário, equipamentos de informática e também na formação e na remuneração do magistério.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## Despesa com Pessoal

A Constituição Federal de 1988, em seu artigo 169, determinou que a "despesa com pessoal ativo e inativo da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios não poderá exceder os limites estabelecidos em lei complementar".

Esses limites foram estabelecidos na LRF, em seus artigos 19, 20, 22 e 59, que versam sobre os limites de despesa com pessoal de cada poder e órgão em relação à RCL.



Em 2017, o Município de SANTIAGO DO SUL, SC ficou abaixo do limite legal das despesas com pessoal estabelecido pela LRF. As despesas com pessoal do Poder Executivo representaram 50,43%, e o Poder Legislativo 3,26% da RCL (R\$ 11.563.996,81), respectivamente.

## Dívida Consolidada Líquida

A Dívida Consolidada Líquida corresponde ao valor da Dívida Pública Consolidada menos as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros, que são valores a receber líquidos e certos. Os limites da dívida são definidos pela Resolução nº 40/2001, do Senado Federal, conforme estabelecido no artigo 52 da Constituição Federal de 1988.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
 Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
 CEP: 89.854-000  
 Telefone: (49) 3345-3000  
 Fax: (49) 3345-3000



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL - SC  
 RELATÓRIO DA GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO 2017

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$ 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		1º a 1ª Quadrimestre	1º a 2ª Quadrimestre	1º a 3ª Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	<b>42.525,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Intermédios	0,00	0,00	0,00	0,00
Estados	0,00	0,00	0,00	0,00
Restituição de Dinheiro de Estados e Municípios	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Internos	0,00	0,00	0,00	0,00
Externos	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
De Tributos	0,00	0,00	0,00	0,00
De Contribuições Previdenciárias	0,00	0,00	0,00	0,00
De Demais Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Do FGTs	0,00	0,00	0,00	0,00
Com Instituição Não Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Dívidas Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Precatórios Proferidos a 05/05/2000 (Inclusivos) - Juros e não Pa	22.777,92	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	19.948,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>1.879.242,29</b>	<b>2.005.223,50</b>	<b>1.829.989,57</b>	<b>1.914.901,74</b>
Disponibilidade de Caixa	1.979.242,29	2.005.223,50	1.829.989,57	1.914.901,74
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.984.656,03	2.205.370,09	2.046.828,99	1.921.236,67
(-) Restos a Pagar Processados (Exercício Precedente)	6.248,80	300.147,29	216.839,02	6.403,93
Demais Háveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I) - (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RÉCEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>10.988.987,20</b>	<b>11.061.240,45</b>	<b>11.293.360,63</b>	<b>10.961.579,96</b>
% de DC sobre a RCL (II) / RCL	0,59%	0,00%	0,00%	0,00%
% de DCL sobre a RCL (III) / RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 420%</b>	<b>10.160.360,71</b>	<b>11.273.496,14</b>	<b>11.519.152,76</b>	<b>10.633.695,96</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso II do § 1º do art. 55 da LRF) - 100%</b>	<b>11.844.324,84</b>	<b>11.546.140,33</b>	<b>12.167.237,40</b>	<b>11.730.606,30</b>
<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017</b>		
		<b>1º a 1ª Quadrimestre</b>	<b>1º a 2ª Quadrimestre</b>	<b>1º a 3ª Quadrimestre</b>
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0,00	0,00	0,00	0,00
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA ATUARIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS	0,00	44.920,83	-46.060,01	0,00
RP NÃO-PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	250.276,46	2.100.091,46	1.250.905,04	61.300,46
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total do Ativo Disponível for maior que o total dos Passivos Financeiros, não deverá ser informado nesta linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira". As Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada - DC, devem quando o indicado.

## Operações de Crédito

De acordo com a LRF (artigo 29, inciso III), a Operação de Crédito corresponde ao compromisso financeiro assumido em razão de mútuo, abertura de crédito, emissão e aceite de título, aquisição financiada de bens, recebimento antecipado de valores provenientes da venda a termo de bens e serviços, arrendamento mercantil e outras operações assemelhadas, inclusive com o uso de derivativos financeiros. O



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
 Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
 CEP: 89.854-000  
 Telefone: (49) 3345-3000  
 Fax: (49) 3345-3000

Município de SANTIAGO DO SUL não contratou operação de crédito em 2017, e não possui operação de crédito a pagar.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL - SC  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
 DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO 2017 QUADRIMESTRE SETEMBRO - DEZEMBRO

RF - ANEXO 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "f" e inciso III alínea "c")

R\$ 1,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de referência	Até o Quadrimestre de referência (a)
Móveis	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Emprestimo	0,00	0,00
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00
Operações de crédito previstas no art. 7º § 2º da RCF nº 40/2001*	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Emprestimo	0,00	0,00
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00
Operações de crédito previstas no art. 7º § 2º da RCF nº 40/2001*	0,00	0,00
TOTAL (I)	0,00	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	11.061.579,89	—
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	0,00	0,00
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (III) = (I) + (II)	0,00	0,00
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS E INTERNAS	1.737.352,88	16,00
LIMITE DE ALERTA (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 14,0%	1.564.067,52	14,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	760.719,60	7,00
OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM DÍVIDA CONSOLIDADA		
Parcelamentos de Dívidas	0,00	0,00
Tributos	0,00	0,00
Contribuições Previdenciárias	0,00	0,00
FGTS	0,00	0,00
Operações de reestruturação e recomposição do principal de dívidas	0,00	0,00



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## Garantias e Contragarantias

O Município de SANTIAGO DO SUL, SC, não concedeu nem recebeu garantias ou contra garantias em 2017.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL - SC  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017

ROP - Anexo 3 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

R\$ 1,00

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>EXTERNAS (I)</b>				
Aval ou Fiança em operações de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>INTERNAS (II)</b>				
Aval ou Fiança em operações de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)</b>	<b>10.966.957,26</b>	<b>11.861.248,45</b>	<b>11.266.968,63</b>	<b>10.861.573,98</b>
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%</b>	<b>2.412.732,80</b>	<b>2.609.734,68</b>	<b>2.478.541,38</b>	<b>2.389.547,88</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19,8%</b>	<b>2.171.463,52</b>	<b>2.198.127,19</b>	<b>2.238.668,21</b>	<b>2.156.582,84</b>

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>EXTERNAS (V)</b>				
Aval ou Fiança em operações de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>INTERNAS (VI)</b>				
Aval ou Fiança em operações de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Garantias nos Termos da LRF	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS VII = (V + VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MEIDAS CORRETIVAS:</b>				



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
 Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
 CEP: 89.854-000  
 Telefone: (49) 3345-3000  
 Fax: (49) 3345-3000

## Inscrição dos Restos a Pagar e Disponibilidade de Caixa

Os restos a pagar são as despesas empenhadas e não pagas até o término do exercício. Dividem-se em restos a pagar processados (despesas liquidadas e não pagas) e restos a pagar não processados (despesas empenhadas e não liquidadas).



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL - SC  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
 DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO (2017)

RDF - Anexo 5 (LRF, art. 55, inciso III, alínea "A")

Pg. 1 de 1

IDENTIFICAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FISCALITÁRIAS					RESCISÃO DE EMPREGADO PÚBLICO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (A+B+C+D+E-F)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS EM EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS (NÃO DESCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)
		RECURSOS PRIMÁRIOS		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras	RESCISÃO DE EMPREGADO PÚBLICO				
		De Exercícios Anteriores	De Exercícios							
	A	B	C	D	E	F				
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (A)</b>	424.036,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424.036,00	0,00	0,00	
Receitas de Impostos de Transferência de Impostos - São Francisco do Sul	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Transferências de Impostos - São Francisco do Sul	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Transferências de FUNDOS MUNICIPAIS	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	
Outras Receitas Federais de Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - São Francisco do Sul	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Receitas Federais de Saúde	4.007,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.007,08	0,00	0,00	
Receitas Federais de Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receitas Federais de PPPF - Plano Plurianual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receitas Federais de PPPF - Plano Plurianual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receitas de Operações de Crédito (exceto Subsídios a Edo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receitas de Multas e de Penalidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Despesas Vinculadas de Receitas	122.079,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.079,92	0,00	0,00	
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (B)</b>	1.787.204,74	0,00	0.402,00	0,00	0,00	0,00	1.787.606,74	0,00	0,00	
Receitas Tributárias	1.787.204,74	0,00	0.402,00	0,00	0,00	0,00	1.787.606,74	0,00	0,00	
<b>TOTAL (A) + (B) + (C)</b>	1.921.240,74	0,00	0.402,00	0,00	0,00	0,00	1.921.642,74	0,00	0,00	

## Resultado Primário

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

No ano de 2017, o Município de SANTIAGO DO SUL, SC, apresentou o seguinte resultado:



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
 Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
 CEP: 89.854-000  
 Telefone: (49) 3345-3000  
 Fax: (49) 3345-3000



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

RREO - ANEXO 6 - LRF, nº 33, inciso II

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		Até o Dezembro/2017	Até o Dezembro/2018
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>	<b>16.819.558,00</b>	<b>11.424.951,87</b>	<b>15.805.526,19</b>
Recursos Tributários	329.400,00	401.825,10	342.891,08
IRPJ	24.600,00	32.901,14	28.207,04
IPI	70.000,00	52.908,75	67.826,74
ITBI	22.000,00	39.603,43	23.405,20
IPI-SP	103.000,00	196.308,25	144.508,02
Outras Receitas Tributárias	59.800,00	42.108,34	49.465,39
Recursos de Contribuição	30.000,00	46.502,27	47.757,93
Recursos Previdenciários	0,00	0,00	0,00
Outras Contribuições	30.000,00	46.502,27	47.757,93
Recursos Patrimoniais Líquidos	0,00	0,00	0,00
Recursos Patrimoniais	130.000,00	139.903,70	159.841,09
Subvenções Financeiras	130.000,00	139.903,70	160.891,09
Transferências Correntes	10.811.170,00	10.670.045,90	10.116.407,24
FPM	5.420.000,00	5.802.202,30	5.673.598,90
FVA	104.000,00	100.903,40	95.577,90
ICMS	2.624.000,00	2.659.527,41	2.351.707,03
Outros	9.667,00	8.493,39	104.798,99
Outras Transferências Correntes	1.656.170,00	2.119.398,82	1.469.717,99
Outras Receitas Correntes	250.500,00	344.758,31	307.809,95
Diversas Ativas	13.000,00	11.860,83	19.622,79
Diversas Receitas Correntes	237.500,00	332.897,48	288.187,16
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito (III)	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos (IV)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Ativos (V)	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00	0,00
Outras Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (III) + (IV) + (V) + (VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I) + (VI)</b>	<b>16.819.558,00</b>	<b>11.424.951,87</b>	<b>15.805.526,19</b>



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

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESCISÃO DE CONTRATO E ANULAÇÃO DE EMPENHOS	
		Até o Dezembro/2017	Até o Dezembro/2018	Até o Dezembro/2017	Até o Dezembro/2018	Em 2017	Em 2018
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>12.818.824,64</b>	<b>11.266.895,81</b>	<b>9.896.734,69</b>	<b>11.217.325,46</b>	<b>9.879.877,21</b>	<b>0,00</b>	<b>16.861,20</b>
Pessoal e Encargos Sociais	6.177.674,50	5.881.348,30	5.311.064,64	5.889.348,30	5.315.064,64	0,00	0,00
Aluguel e Encargos de Dívida (IX)	510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	6.640.640,14	5.374.789,60	4.575.672,05	5.328.029,09	4.563.812,57	0,00	11.861,20
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII) + (IX)</b>	<b>12.818.824,64</b>	<b>11.266.895,81</b>	<b>9.896.734,69</b>	<b>11.217.325,46</b>	<b>9.879.877,21</b>	<b>0,00</b>	<b>16.861,20</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XI)</b>	<b>408.862,19</b>	<b>295.488,91</b>	<b>1.144.894,99</b>	<b>212.294,97</b>	<b>346.195,89</b>	<b>1.120,00</b>	<b>218.501,99</b>
Investimentos	430.000,00	215.400,00	944.804,94	212.294,97	192.702,00	1.120,00	218.501,99
Invenções Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Locação de Bens Móveis (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicação de Títulos de Capital Prémio (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Investidas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anulação de Dívida (XIV)	19.947,00	19.948,00	234.202,00	19.948,00	234.202,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI) + (XII) + (XIII) + (XIV)</b>	<b>408.862,19</b>	<b>295.488,91</b>	<b>944.894,99</b>	<b>212.294,97</b>	<b>346.195,89</b>	<b>1.120,00</b>	<b>218.501,99</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)</b>	<b>15.800,00</b>	-	-	-	-	-	-
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVII) = (X) + (XV) + (XVI)</b>	<b>12.834.624,64</b>	<b>11.491.448,87</b>	<b>10.836.819,65</b>	<b>11.429.640,43</b>	<b>10.226.073,10</b>	<b>1.120,00</b>	<b>218.501,99</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (XVIII) = (VII) - (XVII)</b>	<b>1.814.733,36</b>	<b>30.460,13</b>	<b>257.086,14</b>	<b>0,00</b>	<b>579.453,09</b>	<b>11.202.186,19</b>	<b>16.862.146,00</b>
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	-	1.272.826,91	-	1.248.524,41	0,00	24.301,93	-
Superávit Financeiro	-	1.272.826,91	-	1.248.524,41	0,00	24.301,93	-
Reserva de Crédito Adicional	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
<b>INFORMAÇÃO DA META FISCAL</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>META DE RESULTADO PRIMÁRIO POR JANEIRO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LOA P O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-	85.121,00



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## Resultado Nominal

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

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



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

RRFO - Anexo 5 (LRF, art 53, inciso II)

R\$ 1,00

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
	Em 31 Dez 2016 (A)	Em 31 Out 2017 (B)	Em 31 Dez 2017 (C)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	42.323,82	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	1.979.242,23	1.781.608,89	1.914.901,74
Disponibilidade de Caixa	1.979.242,23	1.781.608,89	1.914.901,74
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.984.888,80	2.023.000,84	1.921.335,67
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	5.346,50	241.391,75	6.433,90
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I) - (II)	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	19.946,00	0,00	0,00
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III) + (IV) - (V)</b>	<b>-19.946,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (VII) = (VI) - (V)	Jan a Dez 2017 (VII) = (VI)
VALOR	0,00	19.946,00

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/ O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	-1.580.000,00





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



## *Município de SANTIAGO DO SUL/SC*

### *Análise das Demonstrações Contábeis,*

### *Balanco Consolidado 2017*

---

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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## *Análise das Demonstrações Contábeis*

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

Os indicadores estão divididos em cinco partes:

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

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

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

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

**Passivo** – compreende as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se espera que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

serviços. Compreende as obrigações assumidas pelas entidades do setor público para a consecução dos serviços públicos ou mantidas na condição de fiel depositário, assim como as provisões.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

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

**Variações Patrimoniais** – são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado. Elas são divididas em quantitativas e qualitativas. As variações patrimoniais qualitativas alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido, determinando modificações apenas na composição específica dos elementos patrimoniais. As variações patrimoniais quantitativas decorrem de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, subdividindo-se em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

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

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

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

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

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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

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

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

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido** – objetiva demonstrar: a) o déficit ou superávit patrimonial do período; b) cada mutação no patrimônio líquido reconhecida diretamente nele; c) o efeito decorrente da mudança nos critérios contábeis e os efeitos decorrentes da retificação de erros cometidos em exercícios anteriores; e d) as contribuições dos proprietários e distribuições recebidas por eles como proprietários. Ressalta ainda que alterações no patrimônio líquido de uma entidade entre as datas de duas demonstrações financeiras consecutivas refletem o aumento ou a diminuição da riqueza durante o período.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 1 - Análise de quocientes do Balanço Orçamentário

Quociente de Equilíbrio Orçamentário	do	Previsão inicial da receita	10.750.000,00	1,00
		Dotação inicial da despesa	10.750.000,00	
Quociente de execução da receita		Receita realizada	11.630.715,32	1,08
		Previsão atualizada da receita	10.750.000,00	
Quociente de desempenho arrecadação	de	Receita realizada	11.630.715,32	1,08
	da	Previsão inicial da receita	10.750.000,00	
Quociente de execução despesa	da	Despesa executada	11.501.488,82	0,92
	da	Dotação atualizada	12.553.686,82	
Quociente de resultado orçamentário	do	Receita realizada	11.630.715,32	1,01
		Despesa empenhada	11.501.488,82	
Quociente de execução orçamentária corrente	da	Receita orçamentária corrente	11.563.995,37	1,03
		Despesa empenhada corrente	11.266.055,85	
Quociente financeiro real da ex. orçamentária		Receita realizada	11.630.715,32	1,02
		Despesa paga	11.443.155,49	

## 2 - Análise de quocientes do Balanço Patrimonial

Liquidez imediata		Disponibilidades	1.921.335,67	3,51
		Passivo circulante	547.075,21	
Liquidez Corrente		Ativo Circulante	2.800.915,70	5,12
		Passivo circulante	547.075,21	
Liquidez Seca		Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	1.959.347,59	3,58
		Passivo Circulante	547.075,21	



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	2.067.968,81	3,78
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	547.075,21	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	14.381.340,31	26,29
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	547.075,21	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	547.075,21	0,04
	Ativo Total	14.381.340,31	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	547.075,21	1,00
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	547.075,21	

A **Liquidez Imediata** indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do Município é de SANTIAGO DO SUL é 3,51.

A **Liquidez Corrente** demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso do Município de SANTIAGO DO SUL é de 5,12.

A **Liquidez Seca** demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso do Município é de SANTIAGO DO SUL 3,58.

A **Liquidez Geral**, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, no caso do Município é de SANTIAGO DO SUL é de 3,78.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

O **Índice de Solvência**. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso do Município de SANTIAGO DO SUL é de 26,29.

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

A **Composição do Endividamento** representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso do Município é de SANTIAGO DO SUL é 1,00.

### *3 - Análise de quocientes da Demonstração das Variações Patrimoniais*

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	16.530.015,62	1,02
	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	16.142.232,01	

O Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra forma de se evidenciar o resultado patrimonial (Superávit ou Déficit Patrimonial), ou seja, para cada R\$ 1,00 de variação diminutiva, o Município obteve R\$ 1,02 de variação aumentativa.

### *4 - Análise de quocientes do Balanço Financeiro*

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária	129.226,50	-2,04
	Variação do Saldo em Espécie	-63.253,16	
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo que passa para o Exercício Seguinte	1.921.335,67	0,97
	Saldo do Exercício Anterior	1.984.588,83	





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

### 5 - Análise de quocientes da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	Caixa Líquido Gerado nas Operações	333.500,13	0,86
	Resultado Patrimonial	387.783,61	
Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	333.500,13	0,61
	Total do Passivo	547.075,21	
Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado das Operações	333.500,13	-5,27
	Total da Geração Líquida de Caixa	-63.253,16	

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

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

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



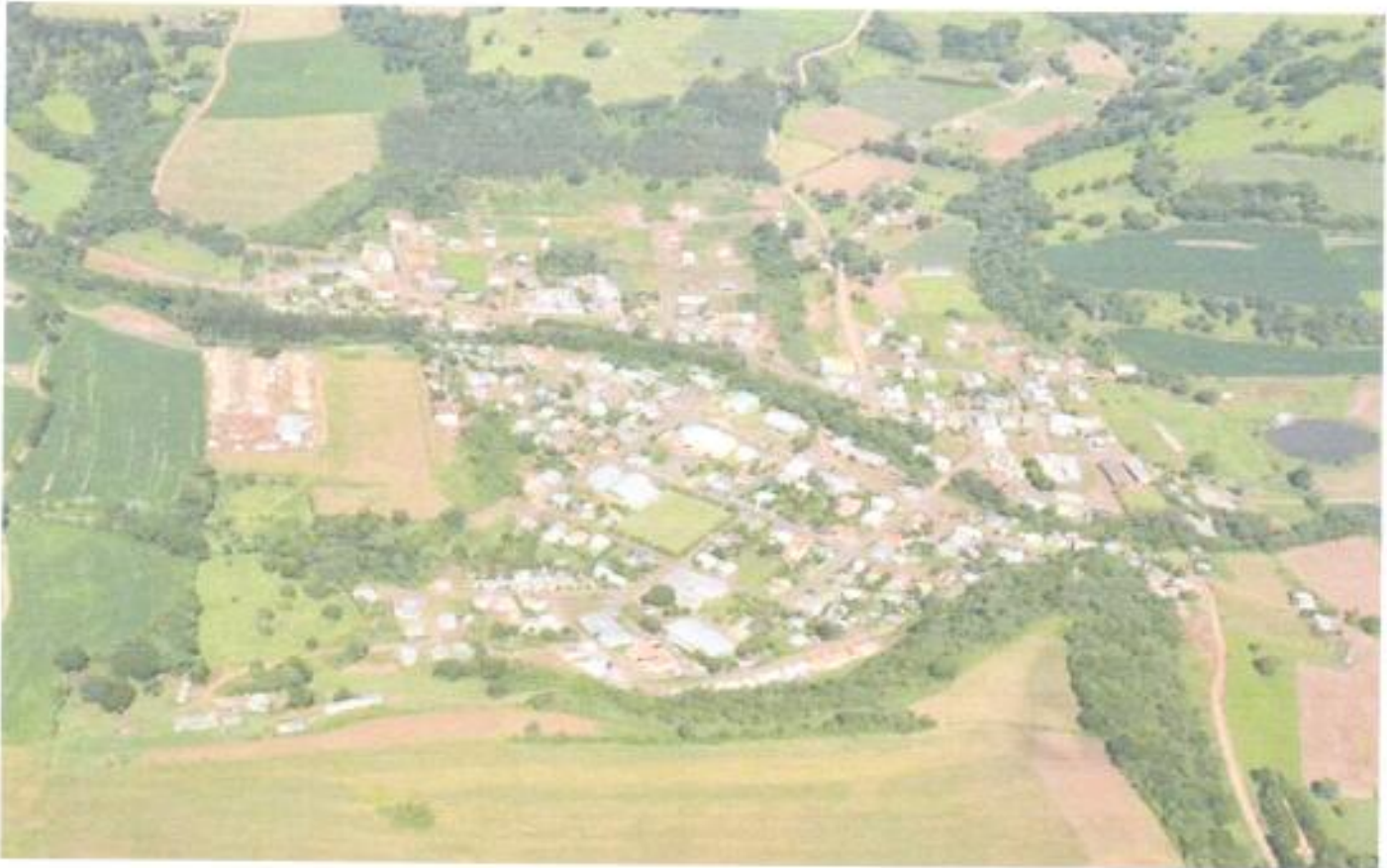
MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

# Este documento São dos SANTIAGUENSES.

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 Santiaguenses.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



*Município de SANTIAGO DO SUL/SC.  
Notas Explicativas às Demonstrações  
Contábeis, Balanço Consolidado 2017.*

---

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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## RELAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

- 1 Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis
- 2 Relação dos Órgãos e Entidades
- 3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante
- 4 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário
- 5 As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária
- 6 Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente
- 7 Disponibilidades
- 8 Execução Orçamentária
- 9 Créditos
- 10 Estoques
- 11 Imobilizado
- 12 Obrigações
- 13 Patrimônio líquido
- 14 Ajustes de exercícios anteriores
- 15 Variações patrimoniais diminutivas
- 16 Variações patrimoniais aumentativas
- 17 Receitas e despesas orçamentárias
- 18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## *Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público e principais práticas contábeis*

### 1 - Base de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Município e incluem os dados Consolidados do Poder Executivo e Legislativo Municipal.

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

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº

4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Desde a adoção do novo PCASP, em 2015, foi realizado grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: o reconhecimento pelo regime de competência dos créditos tributários a receber; a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; o cálculo da perda da dívida ativa; e o controle de estoque.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Nas páginas a seguir você é convidado a acompanhar os resultados da gestão orçamentária, financeira e patrimonial por meio da análise dos Demonstrativos Contábeis do exercício de 2017 e das Notas Explicativas relacionadas. Sempre que possível, as informações apresentadas nesta prestação de contas são descritas em linguagem clara e acessível, de maneira que todos possam compreender como foram utilizados os recursos públicos no período. O objetivo principal dessa ação não é o de somente cumprir uma obrigação legal, mas o de oportunizar e ampliar os canais de comunicação entre a população e o Governo Municipal, transformando dados complexos em informações compreensíveis. Desse modo, queremos dinamizar o controle

social para propiciar que a sociedade esteja mais ciente das ações do Governo Municipal.

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

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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

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:



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

**Atos de Conselhos Municipal**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PREFEITO - PCP TCE/SC**



**Portal das Transferências Constitucionais - SC**  
Alprensa lançada pela FICAM - Federação Catarinense de Municípios





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 2 Relação dos Órgãos e Entidades



## Secretarias

- a) GABINETE DO PREFEITO
- b) SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS
- c) SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E ESPORTES
- d) SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL
- e) SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS
- f) SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE







MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## 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 consolidado do Município de SANTIAGO DO SUL em 2017 apresentou os seguintes resultados:

### RECEITA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	10.750.000,00	11.563.995,37	813.995,37
Receitas de Capital	0,00	66.719,95	66.719,95
	10.750.000,00	11.630.715,32	880.715,32





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## DESPESA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	10.262.477,00	12.018.834,64	11.266.055,85	11.217.376,45	11.210.942,52	752.778,79
Despesa de Capital	412.523,00	459.852,18	235.432,97	232.212,97	232.212,97	224.419,21
Reserva de contingência	75.000,00	75.000,00				75.000,00
<b>TOTAL</b>						

## COMPORTAMENTO DA DESPESA - 2017





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

### 3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	1.760.000,00
Prefeitura	Câmara	533.120,00
Câmara	Prefeitura	44.556,53

### 4 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário

Foram utilizados R\$ 1.497.782,52 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Foram utilizados R\$ 305.904,30 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

### 5 As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária

Não houveram atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

### 6 Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

O Município transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, no exercício seguinte.

## 7 Execução Orçamentária

A execução orçamentária trata da utilização das receitas orçamentárias arrecadadas no ano para o atendimento das despesas públicas que foram fixadas na Lei Orçamentária Anual, buscando suprir as demandas da sociedade.

A execução orçamentária demonstra os valores da arrecadação da receita e da execução da despesa empenhada em determinado período. O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	
	2017
<b>RECEITAS</b>	
	<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita	10.750.000,00
Previsão Atualizada da Receita	10.750.000,00
Receitas Realizadas Líquida	11.630.715,32
Déficit Orçamentário	<b>880.715,32</b>
<b>DESPESAS</b>	
	<b>Valor</b>
Dotação Inicial	10.750.000,00
Créditos Adicionais	1.803.686,82
Dotação Atualizada	12.553.686,82
Despesas Empenhadas	11.501.488,82
Despesas Liquidadas	11.449.589,42
Despesa Paga	11.443.155,49
Superávit Orçamentário	<b>129.226,50</b>



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## BALANÇO PATRIMONIAL

### Ativos

#### 8 Disponibilidades

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

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

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

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento - demais cotnas	5.806,69
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	1.915.528,98
<b>Total</b>		<b>1.921.335,67</b>

#### 9 Créditos

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

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

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber	21.936,37
1.1.2.2.1.xx	Clientes	9.677,44
1.1.2.4.1.xx	Empréstimos concedidos	6.397,92



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

1.1.2.5.1	Dívida ativa tributária	0,19
1.1.3.1.1.03	Férias – Adiantamento	2.415,17
1.1.3.8.1.28	Créditos a receber de entidades federais	415.966,00
<b>Total</b>		<b>456.393,09</b>

## direitos, créditos e valores a curto prazo



A partir de 2017, o Município manteve a dívida ativa registrada apenas em longo prazo.

Nota-se que os convênios a receber de Entidades Estaduais representam a maior parcela dos créditos em curto prazo, representando 52,13%.

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

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.2.1.1.1.03.xx	Empréstimos concedidos a receber	41.828,88
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	70.411,16
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	55.435,11
1.2.1.1.1.99.xx	(-) Ajustes de perdas de créditos	-21.042,01
<b>Total</b>		<b>146.633,14</b>



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000



Observa-se que 37% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 30% a dívida ativa não tributária. Empréstimos concedidos a receber representam 22%. As perdas representam 11% do total de créditos. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, valores a receber até um salário mínimo por C.P.F ou C.N.P.J, ou seja, casos que configuram um custo de cobrança maior que o benefício que pode ser gerado. Nessas situações, normalmente, o Poder Judiciário, sempre que acionado, determina o arquivamento dos processos, com valores inferiores a um salário mínimo.

## 10 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo.

O Município de SANTIAGO DO SUL não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	409.548,94
<b>Total</b>		<b>409.548,54</b>



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

O estoque almoxarifado refere-se a:

DESCRIÇÃO	VALOR
Material de consumo	71.040,17
Autopeças	113.865,39
Medicamentos e Materiais Hospitalares	224.643,38

### 11 Imobilizado

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

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O Município de SANTIAGO DO SUL possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

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

#### a) Formação de comissão do patrimônio

Por meio do Decreto nº. 261/2014, de 28 de Outubro de 2014, foi criada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Município de SANTIAGO DO SUL.

#### b) Reconhecimento dos ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

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 pelo Município de SANTIAGO DO SUL, SC.

#### **c) Mensuração**

Consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico. Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, o Município de SANTIAGO DO SUL, SC, adotou, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição. A pesquisa de mercado encontra-se em poder do setor de patrimônio.

#### **d) Depreciação**

Vale destacar que a administração pública municipal não praticava até o exercício de 2015 procedimentos para preservar o valor original adequado dos ativos, fazendo com que estes permanecessem com valores históricos, não configurando uma base monetária inicial confiável para a aplicação dos procedimentos de depreciação.

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, o Município de SANTIAGO DO SUL, SC, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Segue tabela de depreciação do Município, válida a partir do exercício de 2015:



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESI-DUAL
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10	10
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	15	10
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	10	10
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	10	10
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	10	10
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	10	10
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	20	10
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	20	10
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	10	10
1.2.3.1.1.01.10	EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	20	15
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	15	10
1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	10	10
1.2.3.1.1.01.18	EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E VIGILÂNCIA AMBIENTAL	10	10
1.2.3.1.1.01.19	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	10	10
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	10	10
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	20	10
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10	10
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMÁTICA	5	10
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	10
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	10
1.2.3.1.1.02.03	SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	5	10
1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	15	10
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	10	10
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	10	10
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	10	10



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

1.2.3.1.1.04.00	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	15	10
1.2.3.1.1.04.01	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	5	10
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	10	5
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	10
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	20	10
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	10	10
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	50	5
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	15	10
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS	15	10
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	15	10

#### e) Redução do valor recuperável (impairment)

O Município de SANTIAGO DO SUL adota as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

#### f) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município de SANTIAGO DO SUL, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	20.048,92
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	13.013,22
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	63.172,46



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	95.446,34
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	30.186,69
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	532.321,53
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	14.399,68
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	14.379,71
123110119	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	856.081,30
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	1.823.274,55
123110121	EQUIPAMENTOS ELÉTRICOS E HIDRÁULICOS	38.947,92
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	17.572,74
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	29.838,95
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	157.133,03
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	148.827,77
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	4.300,74
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	214.536,95
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	18.634,24
123110403	DISCOTECAS E FILMOTECAS	1.323,71
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	1.141,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	69.068,89
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	12.855,95
123110503	VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	1.596.328,38
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	31.947,28
123210103	EDIFÍCIOS	3.640.718,28
123210104	TERRENOS/GLEBAS	937.443,39
123210406	EDIFÍCIOS	785.822,26
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	1.359.004,04
123210601	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	11.573,49
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	817.088,33
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	35.052,22
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	27.128,87
123810104	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	3.418,87
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	224.167,44
123810199	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS	1.296,21
<b>TOTAL</b>		<b>11.431.191,47</b>



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

### g) Intangível

A prefeitura municipal de SANTIAGO DO SUL possui bens intangíveis em seu patrimônio no montante de R\$ 2.600,00 referente a software.

## Passivos

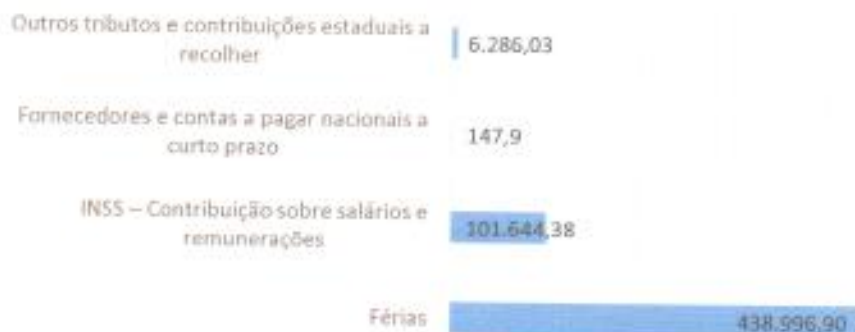
### 12 Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas 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. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Saldo das obrigações para 2018:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	438.996,90
2.1.1.4.3.01.01	INSS – Contribuição sobre salários e remunerações	101.644,38
2.1.3.1.1.xx	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo	147,90
2.1.4.2.4.99	Outros tributos e contribuições estaduais a recolher	6.286,03
<b>Total</b>		<b>547.075,21</b>

### Passivo Circulante





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

Nota-se que as férias representam grande parcela das obrigações do curto prazo. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos.

O Município de SANTIAGO DO SUL, registrou passivos por competência como e INNS sobre salários e remunerações, durante o exercício de 2017. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos do Município.

### 13 Patrimônio líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

### 14 Ajustes de exercícios anteriores

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

Esta conta recebeu valores em relação aos ajustes de exercício anteriores principalmente pela mudança da nova política contábil, no montante R\$ 43.292,93 referente ajustes dos saldos patrimoniais e R\$ 319.813,57 referente saldos dos exercícios anteriores.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	5.300.279,46	32,83
3.1.2	Encargos patronais	948.191,55	5,87
3.2.9	Outros benefícios assistenciais	94.734,43	0,59
3.3.1	Uso de material de consumo	2.016.576,27	12,49
3.3.2	Serviços	2.652.014,97	16,43
3.3.3	Depreciação	406.415,00	2,52
3.5.1	Transferências intragovernamentais	2.337.676,53	14,48
3.5.2	Transferências intergovernamentais	1.979.091,43	12,26



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

3.5.3	Transferências a instituições privadas	193.132,11	1,20
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	43.200,00	0,27
3.5.7	Execução orçamentária delegada	8.999,85	0,06
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	7.576,34	0,05
3.6.5	Desincorporação de ativos	754,57	0,00
3.7.1	Impostos, taxas e contribuição de melhoria	5.945,30	0,04
3.7.2	Contribuições	123.278,98	0,76
3.9.1	Premiações	6.354,21	0,04
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	18.011,01	0,11
<b>Total</b>		<b>16.142.232,01</b>	<b>100,00</b>

O gasto com pessoal representa 38,71% das variações patrimoniais diminutivas, referente a remuneração a pessoal e encargos patronais.

O processo de depreciação iniciou em 2015, em atendimento as NBCASP.

O montante de R\$ 2.652.014,97 de serviços, refere-se a R\$ 75.419,04 serviços de pessoa física e R\$ 2.184.681,32 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais e R\$ 121.786,27 em diárias.

## 16 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.1	Impostos	374.386,68	2,26
4.1.2	Taxas	54.274,80	0,33
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	46.582,27	0,28
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	335.330,88	2,03
4.4.2	Juros e encargos de mora	5.960,71	0,04
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	139.083,70	0,84
4.5.1	Transferências intragovernamentais	2.337.676,53	14,14
4.5.2	Transferências inter governamentais	12.610.737,42	76,29
4.9.9	Diversas variações patrimoniais aumentativas	625.982,63	3,79
<b>Total</b>		<b>16.530.015,62</b>	<b>100,00</b>

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entras as VPAs, 76,29%, o que torna o município refém do Governo Estadual e Federal.

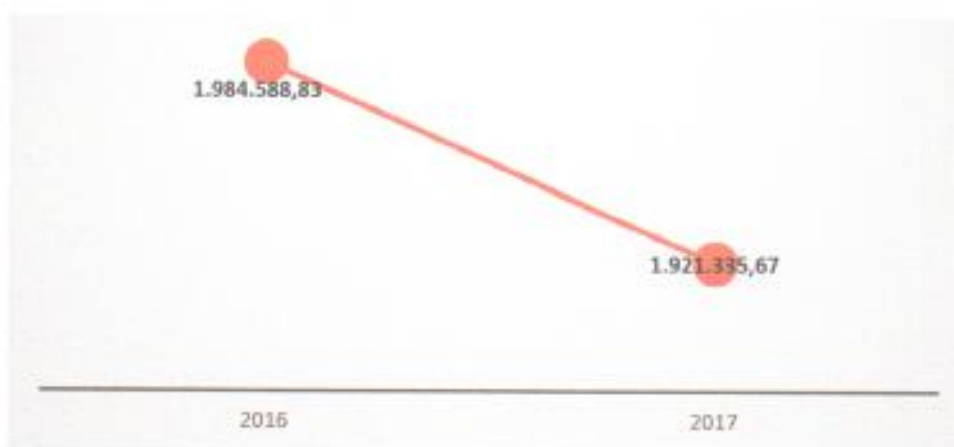


MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## BALANÇO FINANCEIRO

### 17 Receitas e despesas orçamentárias

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



Observa-se variação de aproximadamente 3,19% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, diminuição de R\$ 63.253,16 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 2.338.676,53, envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e Câmara de Vereadores.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 25.151.452,76 referem-se a inscrição de restos a pagar e da movimentação de créditos a receber e obrigações, no curto prazo. Os Pagamentos no montante de R\$ 25.285.599,09, refere-se ao pagamento de restos a pagar e da movimentação de demais créditos e obrigações no curto prazo.





MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### 18 A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

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

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



Observa-se que o Município obteve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 333.500,13, que provém do esforço do Município em manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 231.260,27 em Ativo Não Circulante e R\$ 212.266,97 de outros desembolsos. Os ingressos de receita representaram R\$ 46.534,13.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro.  
CEP: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000  
Fax: (49) 3345-3000

As atividades de financiamento obtiveram resultado superavitário de R\$ 239,82, que se refere principalmente a transferências de capital R\$ 20.185,82 recebidas em comparação com outros desembolsos no montante de R\$ 19.946,00.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

## Considerações Finais

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

SANTIAGO DO SUL, 28 de Fevereiro de 2018.

  
DOMINGOS SEVERINO SPONCHIADO  
CONTADOR

  
JULCIMAR ANTÔNIO LORENZETTI  
PREFEITO MUNICIPAL