



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL/SC



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

**INCLUÍNDO 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
	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
TOTAL						

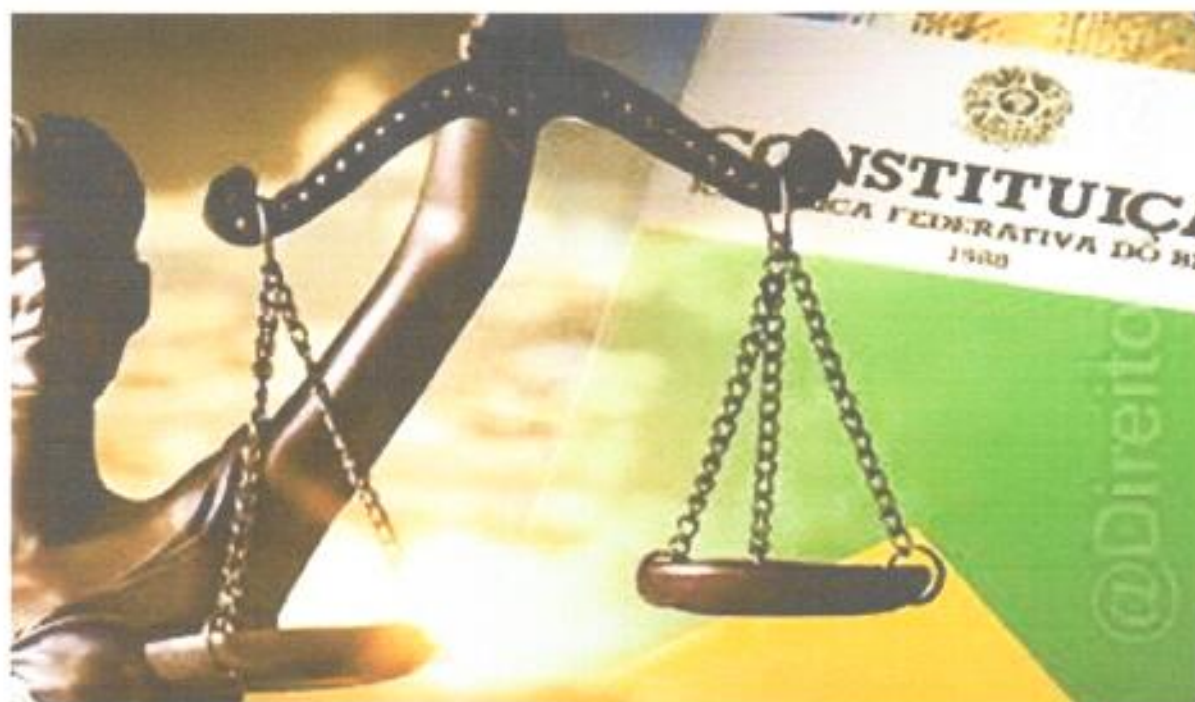
COMPORTAMENTO DA DESPESA - 2017





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
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	42.525,92	0,00	0,00	0,00
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
DEDUÇÕES (II)	1.879.242,29	2.005.223,50	1.829.989,57	1.914.901,74
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
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I) - (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
RÉCEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	10.988.987,20	11.061.240,45	11.293.360,63	10.961.579,96
% 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%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 420%	10.160.360,71	10.273.496,14	10.519.152,76	10.033.895,98
LIMITE DE ALERTA (inciso II do § 1º do art. 55 da LRF) - 100%	11.944.324,84	11.548.140,33	12.167.237,40	11.730.606,30
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		1º a 1ª Quadrimestre	1º a 2ª Quadrimestre	1º a 3ª Quadrimestre
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	84.920,83	-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 Háveres Financeiros, tal maior que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nesta linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira". As Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada - DC, ocorrem quando o rubricado

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)
Mobiliza	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

AFURÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	11.061.579,89	—
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	0,00	0,00
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA AFURÇÃO 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	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de referência	Até o Quadrimestre de referência (a)
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
EXTERNAS (I)				
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
INTERNAS (II)				
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
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	10.966.957,26	11.861.248,45	11.266.968,63	10.861.573,98
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,00	0,00	0,00	0,00
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%	2.412.732,80	2.609.734,68	2.478.541,38	2.389.547,88
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19,8%	2.171.463,52	2.198.127,19	2.238.668,21	2.156.582,84

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (V)				
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
INTERNAS (VI)				
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
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS VII = (V + VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
MEIDAS CORRETIVAS:				



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 DO 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	Do Exercício							
	A	B	C	D	E	F				
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (A)	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 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Transferências de Impostos - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Transferências de FUNDOS MUN	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 - Sane	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 Destinadas ao RPPS - Plano Previdenciário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receitas Destinadas ao RPPS - Plano Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receitas de Operações de Crédito (exceto Empréstimos à 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	
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (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	
TOTAL (A) + (B) + (C)	1.921.240,74	0,00	0.402,00	0,00	0,00	0,00	1.921.642,74	0,00	0,00	

Fonte:

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 - RRF - M 33, Anexo III

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		Até o Dezembro/2017	Até o Dezembro/2018
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	16.819.558,00	11.424.951,87	15.895.526,19
Recursos Tributários	329.400,00	401.825,19	342.891,08
IRPJ	24.600,00	32.901,14	28.207,04
IPI	79.000,00	52.908,79	67.826,74
ITBI	22.800,00	39.669,43	23.655,29
IPI-SP	103.000,00	196.358,25	144.508,02
Outras Receitas Tributárias	59.000,00	42.156,34	49.465,95
Recursos de Contribuição	38.000,00	46.502,27	47.757,93
Recursos Previdenciários	4,00	0,00	0,00
Outras Contribuições	38.000,00	46.502,27	47.757,93
Recursos Patrimoniais Líquidos	0,00	0,00	0,00
Recursos Patrimoniais	138.850,00	139.961,76	159.841,09
Subvenções Financeiras	138.850,00	139.961,76	160.891,09
Transferências Correntes	10.211.170,00	10.070.045,90	10.116.407,24
FPM	5.420.000,00	5.802.202,38	5.673.598,96
FVA	194.000,00	500.903,48	36.577,90
ICMS	2.624.000,00	2.659.527,41	2.351.707,03
Outros	9.000,00	8.409,39	104.798,94
Outras Transferências Correntes	1.994.170,00	2.119.399,42	1.669.717,99
Outras Receitas Correntes	250.500,00	344.758,31	307.809,95
Diversas Ativas	13.000,00	11.869,83	19.622,79
Diversas Receitas Correntes	237.500,00	332.888,48	288.187,16
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00
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
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (III) + (IV) + (V) + (VI)	0,00	0,00	0,00
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I) + (VI)	16.819.558,00	11.424.951,87	15.895.526,19



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
DESPESAS CORRENTES (VIII)	12.818.824,64	11.266.895,81	9.896.734,69	11.217.325,46	9.879.877,21	96.675,49	16.861,26
Pessoal e Encargos Sociais	6.177.674,50	5.881.348,36	5.311.954,64	5.889.348,36	5.315.954,64	0,00	0,00
Aluguel e Encargos de Imóveis (IX)	510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	6.640.640,14	5.375.547,45	4.574.779,65	5.328.026,90	4.563.922,57	96.675,49	11.861,26
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IX) = (VIII) - (IX)	12.818.324,64	11.266.895,81	9.896.734,69	11.217.325,46	9.879.877,21	96.675,49	16.861,26
DESPESAS DE CAPITAL (X)	408.862,19	295.488,97	1.144.826,99	232.212,97	946.195,89	1.228,89	218.521,10
Investimentos	438.900,00	215.400,00	944.804,94	212.280,97	782.702,94	1.228,89	218.521,10
Invenções Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Locação de Bens Móveis (XI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicação de Títulos de Capital Prémio (XII)	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 Dívidas (XIII)	19.947,00	19.948,00	234.202,00	19.948,00	234.202,00	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XIV) = (X) - (XI) - (XII) - (XIII)	408.862,19	295.488,97	944.804,99	212.294,97	795.163,89	1.228,89	218.521,10
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XV)	15.866,80	-	-	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IX) + (XIV) + (XV)	12.834.691,44	11.491.444,87	10.841.539,68	11.429.620,43	10.675.041,10	97.904,38	218.521,10
RESULTADO PRIMÁRIO (XVII) = (VII) - (XVI)	4.014.736,56	5.328.113,13	6.000.024,31	0.005.331,44	5.220.485,09	15.621,81	16.861,16
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	1.272.028,51	-	1.248.524,41	0,00	24.301,30	-
Superávit Financeiro	-	1.272.028,51	-	1.248.524,41	0,00	24.301,30	-
Reserva de Crédito Adicional	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
INFORMAÇÃO DA META FISCAL	-	-	-	-	-	-	-
META DE RESULTADO PRIMÁRIO POR JORNADA ANEXO DE METAS FISCAIS DA LOO P O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	-	-	-	-	-	-	86.123,00



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)	5.346,60	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
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III) + (IV) - (V)	-19.946,00	0,00	0,00

RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (VII) = (VI)	Jan a Dez 2017 (VIII) = (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.