



# MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA  
DO PROGRESSO, SC,**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO  
BALANÇO CONSOLIDADO 2017**

*Município de SANTA TEREZINHA  
DO PROGRESSO, SC.*

CNPJ: 01.612.847/0001-90

*Notas Explicativas do Balanço de  
2017*

ADEMIR ANTÔNIO DETOFOL  
CONTADOR CRC/SC 015542/O-1

SOLANGE DETOFOL  
CONTROLE INTERNO

CRISTIANO BATISTA MACHADO  
VICE-PREFEITO

DERLI FURTADO  
PREFEITO



# DADOS DO MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO EM 2017, SC.

## PODER EXECUTIVO

**Prefeito**  
DERLI FURTADO

**Vice -Prefeito**  
CRISTIANO BATISTA MACHADO

## INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

**Prefeito(a):** Derli Furtado  
**Vice Prefeito(a):** Cristiano Batista Machado  
**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina  
**Aniversário:** 19/07  
**Habitantes:** 2557 (IBGE/2017)  
**Eleitores:** 2428 (TSE/2017)  
**PIB:** R\$ 41.508.400,00 (IBGE/2015)

## CÂMARA DE VEREADORES

**Presidente:** ELOIR ROGÉRIO PIMEL  
**Secretaria:** ADAGIR FREITAS  
**Contador:** ELIANE LAURA ROHDEN

**Endereço:** Av. Tancredo Neves, 315, sala 102.

**Fone/fax** 49 3657-0261

**CEP:** 89983-000

**E-mail:** [camarastp2013@hotmail.com](mailto:camarastp2013@hotmail.com)

**Site:** [WWW.camarastp.sc.gov.br](http://WWW.camarastp.sc.gov.br)

## VEREADORES

Eloir Rogério Pimel  
Arno Adelir Arnt  
Eliseu Lisiak  
Eliseu Spiscker  
José Rodrigues  
Paula Taisa Costa  
Reni José Buffon  
Rudimar Luis Zanon  
Valmir Moreira



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

## *Apresentação do Município*

A colonização de Santa Terezinha do Progresso começou na década de 1940. Gaúchos descendentes de imigrantes italianos deixaram para trás a crise econômica no Rio Grande do Sul e vieram para Santa Catarina na esperança de enriquecer nas terras férteis, baratas e com madeira abundante. O terreno acidentado e as matas densas dificultaram a instalação das famílias.



Igreja Católica

Distrito criado com a denominação de Santa Terezinha do Progresso, pela Lei n.º 7.374, de 20-07-1988, subordinado ao município de Campo Erê. Em divisão territorial datada de 18-VIII-1988, o distrito de Santa Terezinha do

Progresso figura no município de Campo Erê.



Elevado à categoria de município com a denominação de Santa Terezinha do Progresso, pela Lei Estadual n.º 9.895, de 19-07-1995, desmembrado de Campo Erê. Sede no antigo distrito de Santa Terezinha do Progresso. Constituído do distrito sede. Instalado em 01-01-1997.

Em divisão territorial datada de 15-07-1999, o município é constituído do distrito sede. Assim permanecendo em divisão territorial datada de 14-07-2001. Possui uma área de 118,997 km<sup>2</sup> e 2.896 habitantes.

Hoje, a economia do município é baseada na agricultura familiar. Atualmente são cerca de 537 famílias



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

agricultoras que tiram sua subsistência da terra – dados levantados em 2011 pelos agentes comunitários de saúde.



Estes agricultores trabalham em regime unifamiliar e são peças importantes que promovem o desenvolvimento do município. Para manter estas famílias no campo, o poder público municipal incentiva com diversos programas na saúde, educação, cultura desporto. Tudo para o progresso da cidade.

No município de Santa Terezinha do Progresso existem vários locais em que a exuberância da natureza impressiona. Os rios e cachoeiras são os principais atrativos deste município.



Cachoeira Linha Roncador, possui mais de 80 metros de altura

Uma serraria e um moinho antigo movido por roda d'água também merecem destaque. O êxodo rural figura como a principal dificuldade de desenvolvimento deste município de colonização italiana, alemã e polonesa.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

---



*A Sede Administrativa de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, localiza-se junto a Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.*



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001



*Município de SANTA TEREZINHA DO  
PROGRESSO -2017.*

## *Aspectos Financeiros.*

---

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



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

## 1 - PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

O Plano Plurianual vigente para o exercício de 2017 foi aprovado pela Lei nº1141, de 26 de setembro de 2013.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2017 foi aprovada pela Lei nº 1305, de 08 de novembro de 2016 *“DISPÕE SOBRE AS DIRETRIZES PARA A ELABORAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA DE 2017 E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.”*

A Lei nº1308, de 27 de dezembro de 2016 aprovou a Lei Orçamentária 2017. *“Estima a Receita e fixa a Despesa do município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO para o exercício financeiro de 2017 e dá outras providências”*







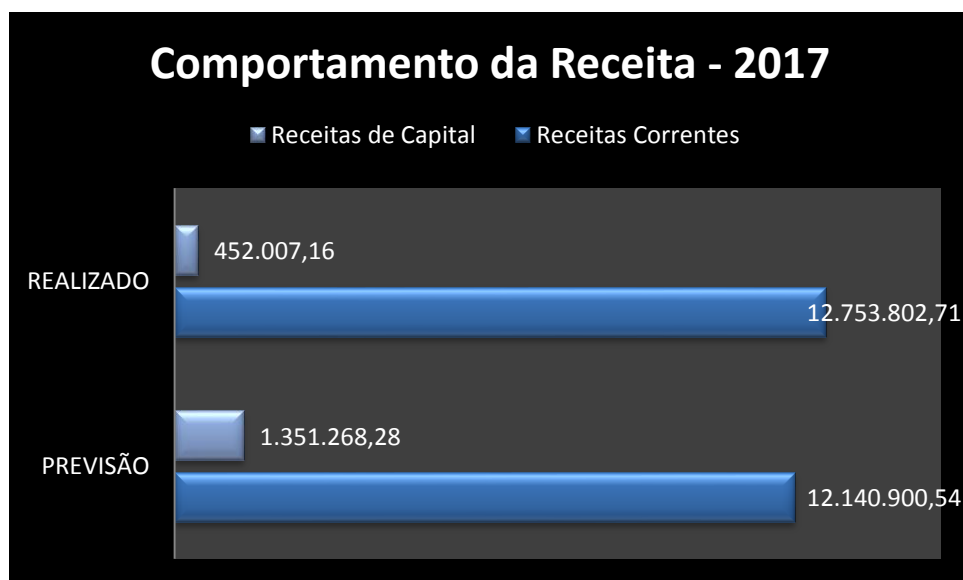
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

## 2 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DO MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO 2017

A execução do orçamento consolidado do Município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO em 2017 apresentou os seguintes resultados:

### RECEITAS CONSOLIDADAS DE 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	12.140.900,54	12.753.802,71	612.902,17
Receitas de Capital	1.351.268,28	452.007,16	-899.261,12
<b>TOTAL</b>	<b>13.492.168,82</b>	<b>13.205.809,87</b>	<b>-286.358,95</b>





MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
 Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
 CEP: 89.983-000  
 Telefone: (49) 3657-0001  
 Fax: (49) 3657-0001

## DESPESA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	10.991.518,70	12.171.074,94	11.183.081,52	11.145.673,30	11.134.060,50	987.993,42
Despesa de Capital	1.688.481,30	2.212.710,01	892.091,30	850.527,78	850.527,78	1.320.618,71
Reserva de Contingência	80.000,00	80.000,00				80.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.760.000,00</b>	<b>14.463.784,95</b>	<b>12.075.172,82</b>	<b>11.996.201,08</b>	<b>11.984.588,28</b>	<b>2.388.612,13</b>





MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

---

## 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 como receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, totalizou R\$ 12.006.973,56 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, para fins de cálculo da aplicação em**



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

saúde, foi de R\$ 10.498.533,01 milhões.

## Saúde

No exercício de 2017, o total aplicado na área da saúde foi de R\$ 3.087.106,89, sendo R\$ 1.915.716,92 recursos provenientes de impostos e R\$ 1.171.389,97 recursos vinculados. Esses recursos financeiros foram convertidos em aquisição de medicamentos, atendimentos médicos e de enfermagem, exames, transporte de pacientes, equipamentos, obras, convênios com hospitais municipais e filantrópicos, folha de pagamentos entre outras.



  
**JUNTOS SOMOS  
MAIS FORTES**





MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

---

No exercício de 2017, o percentual de aplicação em Saúde do Município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, foi de 18,39%, representando R\$ 356.422,86 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.



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

Já em 2006, a Emenda Constitucional nº 53/2006 substituiu o Fundef pelo Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, arrecadou R\$ 962.122,57 referente recursos do FUNDEB e destinou ao Fundo R\$**



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

---

2.023.503,75, demonstrando  
perda do FUNDEB de R\$  
1.065.661,33.

O Município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, recebeu R\$ 184.132,39 em recursos vinculados a Educação, da União e Estado, como Salário Educação, PDDE, PNAE, PNATE, outras transferências de Convênios R\$ 1.694,60, e de outras receitas para financiamento do ensino R\$ 268.495,44, totalizando 454.322,43.

A Receita de Impostos e Transferências que compõe a base de cálculo de aplicação em educação somou R\$ 11.075.095,28 em 2017, e o Município aplicou o total de R\$ 3.009.589,63 milhões em despesas para fins de limite em Educação, alcançando 27,17% sobre a Receita de Impostos e Transferências.

As despesas na educação foram aplicadas em merenda escolar, transporte escolar, folha de pagamento, manutenção, construção, reforma e manutenção





**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

de unidades escolares, espaços esportivos, materiais didáticos, mobiliário, equipamentos de informática e também na formação e na remuneração do magistério.

## **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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC ficou abaixo do limite legal das despesas com pessoal estabelecido pela LRF. As despesas com pessoal do Poder Executivo representaram 46,97%, e o Poder Legislativo 4,44% da RCL (R\$ 6.172.595,68), respectivamente.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
 Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
 CEP: 89.983-000  
 Telefone: (49) 3657-0001  
 Fax: (49) 3657-0001

## 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO - 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		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	<b>0,00</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
Internos	0,00	0,00	0,00	0,00
Externos	0,00	0,00	0,00	0,00
Reestruturação da Dívida 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 Contratuais	0,00	0,00	0,00	0,00
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) - Vencidos e não P	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>1.563.643,09</b>	<b>1.662.358,81</b>	<b>1.518.424,25</b>	<b>1.730.312,25</b>
Disponibilidade de Caixa	1.563.643,09	1.662.358,81	1.518.424,25	1.730.312,25
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.597.977,00	2.176.245,87	1.704.709,53	1.741.925,05
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	34.333,91	513.887,06	186.285,28	11.612,80
Demais Haveres 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>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>11.915.640,82</b>	<b>12.132.732,26</b>	<b>12.476.481,21</b>	<b>12.006.973,56</b>
% da DC sobre a RCL [(I) / RCL]	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
% da DCL sobre a RCL [(III) / RCL]	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%</b>	<b>14.298.768,98</b>	<b>14.559.278,71</b>	<b>14.971.777,45</b>	<b>14.408.368,27</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%</b>	<b>12.868.892,09</b>	<b>13.103.350,84</b>	<b>13.474.599,71</b>	<b>12.967.531,44</b>
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0,00	0,00	0,00	0,00
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000	54.977,84	37.744,19	37.744,19	37.744,19
PASSIVO ATUARIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
INSSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS	0,00	37.239,10	4.847,90	0,00
RP NÃO-PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	472.441,18	2.362.229,52	1.818.030,83	184.175,04
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Se o saldo apontado for negativo, ou seja, se o total do Ativo Disponível mais os Haveres Financeiros for menor que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira", das Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada - DC. Assim que não há cálculo de DÉFICIT (II) fornecido, colocar um "0" (zero) nessa linha.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

## 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO não contratou operação de crédito em 2017, e não possui operação de crédito a pagar.

MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO - SC  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO 2017/QUADRIMESTRE SETEMBRO - DEZEMBRO

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de referência	Até o Quadrimestre de referência (a)
Mobiliária	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Empréstimo	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 § 3º da RSF nº 43/2001¹	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Empréstimo	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 § 3º da RSF nº 43/2001¹	0,00	0,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	12.006.973,56	—
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	0,00	0,00
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (III) = (Ia + II)	0,00	0,00
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS E INTERNAS	1.921.115,77	16,00
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 14,4%	1.729.004,19	14,40
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	840.488,15	7,00
<b>OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM DÍVIDA CONSOLIDADA</b>		
	No Quadrimestre de referência	Até o Quadrimestre de referência (a)
Parcelamentos de Dívidas	0,00	0,00
Tributárias	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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

## Garantias e Contragarantias

O Município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, não concedeu nem recebeu garantias ou contragarantias em 2017.

MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO - SC  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017

RGF – 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>11.915.640,82</b>	<b>12.132.732,26</b>	<b>12.476.481,21</b>	<b>12.006.973,56</b>
<b>% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%</b>	<b>2.621.440,98</b>	<b>2.669.201,10</b>	<b>2.744.825,87</b>	<b>2.641.534,18</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19,8%</b>	<b>2.359.296,88</b>	<b>2.402.280,99</b>	<b>2.470.343,28</b>	<b>2.377.380,76</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>

MEDIDAS CORRETIVAS:

FONTE:



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**  
**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**  
**CEP: 89.983-000**  
**Telefone: (49) 3657-0001**  
**Fax: (49) 3657-0001**

## 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO - 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/QUADRIMESTRE SETEMBRO - DEZEMBRO

RGF - Anexo 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

RS 1,00

IDENTIFICAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)
		Restos a Pagar Liquid. e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras				
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício						
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g) = (a - (b + c + d + e) - f)			
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)</b>	953.728,32	0,00	4.040,46	105.203,30	0,00	0,00	844.484,56	51.924,69	0,00
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do FUNDEB 60%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do FUNDEB 40%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Recursos Destinados à Educação	144.974,44	0,00	0,00	105.203,30	0,00	0,00	39.771,14	0,00	0,00
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	40.796,32	0,00	4.040,46	0,00	0,00	0,00	36.755,86	15.485,69	0,00
Outros Recursos Destinados à Saúde	424.492,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424.492,55	4.505,30	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social	142.311,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.311,59	5.711,50	0,00
Recursos destinados ao RPPS - Plano Previdenciário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos destinados ao RPPS - Plano Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos de Operações de Crédito (exceto destinados à Educação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	809,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	809,50	809,50	0,00
Outras Destinações Vinculadas de Recursos	200.343,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.343,92	25.412,50	0,00
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)</b>	788.196,73	0,00	7.572,34	0,00	0,00	0,00	780.624,39	27.047,05	0,00
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	104.178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.178,00	4.178,00	0,00
Recursos Ordinários	684.018,73	0,00	7.572,34	0,00	0,00	0,00	676.446,39	22.869,05	0,00
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	1.741.925,05	0,00	11.612,80	105.203,30	0,00	0,00	1.625.108,95	78.971,74	0,00

FONTE:



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**  
**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**  
**CEP: 89.983-000**  
**Telefone: (49) 3657-0001**  
**Fax: (49) 3657-0001**

## 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, apresentou o seguinte resultado:

Município de Santa Terezinha do Progresso - 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, art 53, inciso III)

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS					
		Até o Bimestre/2017	Até o Bimestre/2016				
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>	<b>11.316.703,61</b>	<b>11.900.615,99</b>	<b>11.716.921,75</b>				
Receita Tributária	303.981,60	371.090,77	403.051,13				
I.P.T.U.	29.759,10	39.982,03	28.020,45				
I.S.S.	74.871,23	84.900,51	136.041,47				
I.T.B.I.	33.839,54	51.091,34	49.603,20				
I.R.R.F.	139.853,98	166.661,89	166.664,04				
Outras Receitas Tributárias	25.857,75	28.455,00	22.721,97				
Receita de Contribuição	47.352,61	53.410,17	53.427,14				
Receitas Previdenciárias	0,00	0,00	0,00				
Outras Contribuições	47.352,61	53.410,17	53.427,14				
Receita Patrimonial Líquida	0,00	0,00	0,00				
Receita Patrimonial	92.028,11	106.357,57	198.719,07				
(-) Aplicações Financeiras	92.028,11	106.357,57	198.719,07				
Transferências Correntes	10.848.058,32	11.301.477,99	11.163.944,14				
F.P.M.	5.380.000,00	5.683.262,38	5.873.586,97				
I.P.V.A.	120.047,04	106.181,32	106.134,28				
I.C.M.S.	2.756.380,28	2.828.606,90	2.489.954,24				
Convênios	37.913,63	75.640,69	23.1.939,48				
Outras Transferências Correntes	2.553.717,37	2.607.786,70	2.462.329,17				
Demais Receitas Correntes	117.311,08	174.637,06	96.499,34				
Dívida Ativa	6.126,43	42.891,61	12.016,30				
Diversas Receitas Correntes	109.184,65	131.745,45	84.483,04				
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.351.268,28</b>	<b>452.007,16</b>	<b>506.700,49</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)	55.000,00	0,00	0,00				
Transferências de Capital	1.296.268,28	452.007,16	506.700,49				
Convênios	219.600,00	235.363,04	93.600,49				
Outras Transferências de Capital	1.076.668,28	216.644,12	413.100,00				
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00				
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)</b>	<b>1.296.268,28</b>	<b>452.007,16</b>	<b>506.700,49</b>				
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)</b>	<b>12.612.971,89</b>	<b>12.352.623,15</b>	<b>12.223.622,24</b>				
DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
		Até o Bimestre/2017	Até o Bimestre/2016	Até o Bimestre/2017	Até o Bimestre/2016	Em 2017	Em 2016
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>12.171.074,94</b>	<b>11.183.081,52</b>	<b>11.039.006,66</b>	<b>11.145.673,30</b>	<b>11.039.006,66</b>	<b>37.408,22</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	6.606.275,82	6.172.595,88	6.040.191,94	6.172.595,88	6.040.191,94	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida (IX)	0,00	0,00	5.084,73	0,00	5.084,73	0,00	0,00



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

Município de Santa Terezinha do Progresso - 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		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Em 2017	Em 2016
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>12.17.1.074,94</b>	<b>11.183.081,52</b>	<b>11.039.006,66</b>	<b>11.145.673,30</b>	<b>11.039.006,66</b>	<b>37.408,22</b>	<b>0,00</b>
Outras Despesas Correntes	5.564.799,12	5.010.485,84	4.993.729,99	4.973.077,62	4.993.729,99	37.408,22	0,00
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)</b>	<b>12.17.1.074,94</b>	<b>11.183.081,52</b>	<b>11.033.921,93</b>	<b>11.145.673,30</b>	<b>11.033.921,93</b>	<b>37.408,22</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XI)</b>	<b>2.212.710,01</b>	<b>892.091,30</b>	<b>1.107.550,98</b>	<b>850.527,78</b>	<b>858.759,96</b>	<b>41.563,52</b>	<b>248.791,02</b>
Investimentos	2.192.764,06	872.145,35	982.185,58	830.581,83	733.394,56	41.563,52	248.791,02
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integ. realizado (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demas Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	19.945,95	19.945,95	125.365,40	19.945,95	125.365,40	0,00	0,00
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)</b>	<b>2.192.764,06</b>	<b>872.145,35</b>	<b>982.185,58</b>	<b>830.581,83</b>	<b>733.394,56</b>	<b>41.563,52</b>	<b>248.791,02</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	80.000,00	-	-	-	-	-	-
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XV II)</b>	<b>14.443.839,00</b>	<b>12.055.226,87</b>	<b>12.016.107,51</b>	<b>11.976.255,13</b>	<b>11.767.316,49</b>	<b>78.971,74</b>	<b>248.791,02</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (XIX) = (VII - XVIII)</b>	<b>-1.830.867,11</b>	<b>297.396,28</b>	<b>207.514,73</b>	<b>376.368,02</b>	<b>456.305,75</b>	<b>12.273.651,41</b>	<b>11.974.831,22</b>
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	-	<b>1.094.740,30</b>	-	<b>1.084.860,50</b>	<b>701.149,25</b>	-	-
Superávit Financeiro	-	1.094.740,30	-	1.084.860,50	701.149,25	-	-
Reabertura de Créd. Adicionais	-	0,00	-	0,00	0,00	-	-
<b>DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL</b>						<b>VALOR CORRENTE</b>	
<b>META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/ O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA</b>						567.971,89	



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

## 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 deficit 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 Santa Terezinha do Progresso - SC  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO 2017/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO – Anexo 5 (LRF, art 53, inciso III)

R\$ 1,00

<u>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</u>	SALDO		
	Em 31 Dez 2016 (A)	Em 31 Out 2017 (B)	Em 31 Dez 2017 (C)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	1.563.643,09	1.408.976,07	1.730.312,25
Disponibilidade de Caixa	1.563.643,09	1.408.976,07	1.730.312,25
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.597.977,00	1.598.487,17	1.741.925,05
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	34.333,91	189.511,10	11.612,80
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)	0,00	0,00	0,00
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III + IV - V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<u>RESULTADO NOMINAL</u>	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (Vlc - Vlb)	Jan a Dez 2017 (Vlc - Vla)
<b>VALOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<u>DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL</u>	VALOR CORRENTE
<b>META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA</b>	<b>-485.000,00</b>

FONTE:





MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

---



## *Município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, 2017*

### *Análise das Demonstrações Contábeis, Balança 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

---

## *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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

---

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

---

**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).

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

**Balanço 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.

**Balanço 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

**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 deficit ou superavit 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.

## 1 - Análise de quocientes do Balanço Orçamentário

Quociente do Equilíbrio Orçamentário	Previsão inicial da receita	13.492.168,82	1,05
	Dotação inicial da despesa	12.760.000,00	
Quociente de execução da receita	Receita realizada	13.205.809,87	0,97
	Previsão atualizada da receita	13.492.168,82	
Quociente de desempenho arrecadação	Receita realizada	13.205.809,87	0,97
	Previsão inicial da receita	13.492.168,82	
Quociente da execução da despesa	Despesa executada	12.075.172,82	0,83
	Dotação atualizada	14.463.784,95	



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

Quociente do resultado orçamentário	do	Receita realizada	13.205.809,87	1,09
		Despesa empenhada	12.075.172,82	
Quociente de execução orçamentária corrente	da	Receita orçamentária corrente	12.753.802,71	1,14
		Despesa empenhada corrente	11.183.081,52	
Quociente financeiro real da ex. orçamentária		Receita realizada	13.205.809,87	1,10
		Despesa paga	11.984.588,28	

## 2 - Análise de quocientes do Balanço Patrimonial

Liquidez imediata		Disponibilidades	1.741.925,05	2,78
		Passivo circulante	625.287,06	
Liquidez Corrente		Ativo Circulante	2.680.385,00	4,28
		Passivo circulante	625.287,06	
Liquidez Seca		Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	2.602.216,82	4,16
		Passivo Circulante	625.287,06	
Liquidez Geral		Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	3.204.137,43	4,83
		Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	663.031,25	
Índice de Solvência		Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	16.074.654,01	24,24
		Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	663.031,25	
Endividamento Geral		Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	663.031,25	0,04
		Ativo Total	16.074.654,01	
Composição do Endividamento		Passivo Circulante	625.287,06	0,94
		Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	663.031,25	



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO é 2,78.

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO é de 4,28.

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO 4,16.

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO é de 4,83.

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO é de 24,24.

O **Endividamento Geral** demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do Município é de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO é 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO é 0,94



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

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

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	17.488.514,34	1,05
	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	16.608.786,03	

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\$ 1,05 de variação aumentativa.

### 4 - Análise de quocientes do Balanço Financeiro

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária	383.807,90	5,04
	Variação do Saldo em Espécie	76.078,86	
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo que passa para o Exercício Seguinte	8.098.859,90	1,009
	Saldo do Exercício Anterior	8.022.781,04	

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

Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	Caixa Líquido Gerado nas Operações	1.554.363,68	1,76
	Resultado Patrimonial	879.728,31	
Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	1.554.363,68	2,34
	Total do Passivo	663.031,25	
Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado das Operações	1.554.363,68	1,74
	Total da Geração Líquida de Caixa	890.777,20	





**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001



## *Município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO em 2017.*

### *Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis, CONSOLIDADO*

---

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



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

## 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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

## *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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

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 SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

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:

### **PUBLICAÇÕES OFICIAIS**



**Acesso à  
Informação**

---

**OBRIGAÇÃO do Poder Público,  
DIREITO do Cidadão.**

**Clique aqui  
e acesse a**

**Rede De Olho nos Planos**



**Saúde da Família**



**Controle Interno**

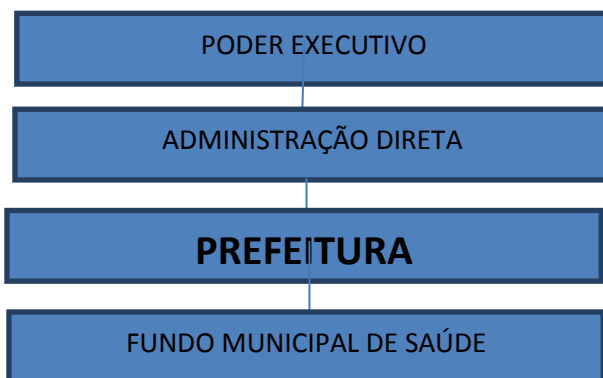




MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

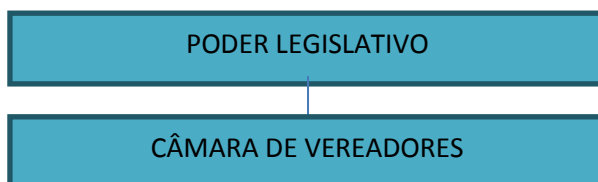
---

## 2 Relação dos Órgãos e Entidades



### Secretarias

- a) *Secretária Municipal de Gestão e Desenvolvimento Econômico*
- b) *Secretária Municipal de Agricultura*
- c) *Secretária Municipal de Saúde*
- d) *Secretária Municipal de Educação*
- e) *Secretária Municipal de Assistência Social*





**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**  
**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**  
**CEP: 89.983-000**  
**Telefone: (49) 3657-0001**  
**Fax: (49) 3657-0001**

---

## **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

A execução do orçamento da Entidade Prefeitura do Município de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO em 2017 apresentou os seguintes resultados:

### **RECEITAS CONSOLIDADAS DE 2017**

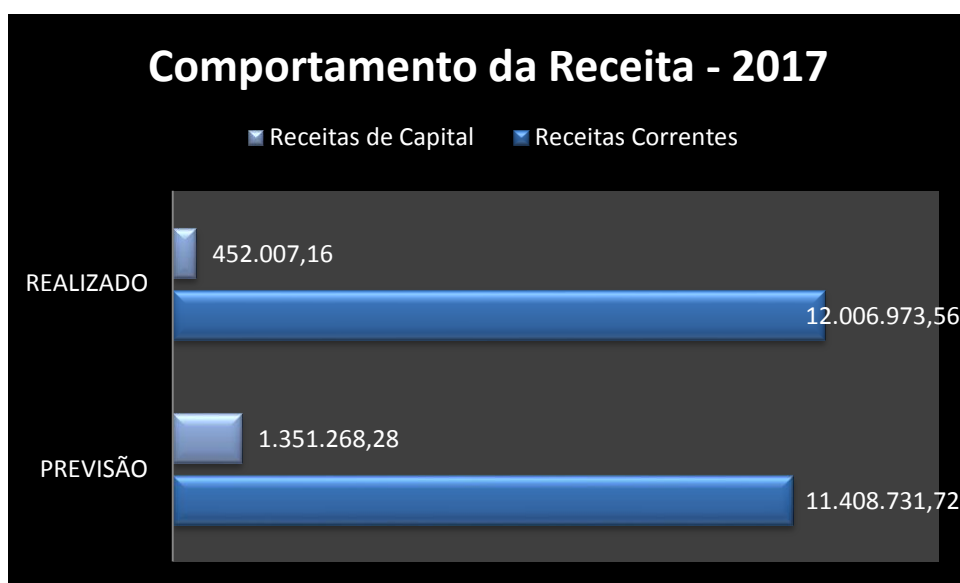
<b>Descrição</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realizada</b>	<b>Saldo</b>
<b>Receitas Correntes</b>	11.408.731,72	12.006.973,56	-598.241,84
<b>Receitas de Capital</b>	1.351.268,28	452.007,16	899.261,12
<b>TOTAL</b>	<b>12.760.000,00</b>	<b>12.458.980,72</b>	<b>301.019,28</b>





MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
 Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
 CEP: 89.983-000  
 Telefone: (49) 3657-0001  
 Fax: (49) 3657-0001

## Comportamento da Receita - 2017



## DESPESA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	10.991.518,70	12.171.074,94	11.183.081,52	11.145.673,30	11.134.060,50	987.993,42
Despesa de Capital	1.688.481,30	2.212.710,01	892.091,30	850.527,78	850.527,78	1.320.618,71
Reserva de Contingência	80.000,00	80.000,00				80.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.760.000,00</b>	<b>14.463.784,95</b>	<b>12.075.172,82</b>	<b>11.996.201,08</b>	<b>11.984.588,28</b>	<b>2.388.612,13</b>





MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

---

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

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

<b>Entidade concedente</b>	<b>Entidade recebedora</b>	<b>Valor</b>
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	1.929.506,49
Prefeitura	Câmara	730.000,00
Câmara	Prefeitura	69,94

### **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\$ 1.149.570,95 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2015.

Foram utilizados R\$ 554.214,00 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**



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

## a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente

A Prefeitura Municipal 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
RECEITAS		Valor
Previsão Inicial da Receita		12.760.000,00
Previsão Atualizada da Receita		12.760.000,00
Receitas Realizadas Líquida		12.458.980,72
Déficit Orçamentário		<b>0,00</b>
DESPESAS		Valor
Dotação Inicial		12.760.000,00
Créditos Adicionais		1.703.784,95
Dotação Atualizada		14.463.784,95
Despesas Empenhadas		12.075.172,82
Despesas Liquidadas		11.996.201,08
Despesa Paga		11.984.588,28
Superávit Orçamentário		<b>383.807,90</b>

## BALANÇO PATRIMONIAL

*Ativos*

### 8 Disponibilidades



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

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 e vinculada	1.731.900,49
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	10.024,56
<b>Total</b>		<b>1.741.925,05</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
1.1.2.3.xx	Créditos de transferências a receber	860.152,09
1.1.2.5.1.xx	Dívida ativa tributária	42,62
1.1.2.6.1.xx	Dívida ativa não tributária	97,06
1.1.3.1.1.01	Adiantamentos concedidos a pessoal	63.262,60
1.1.3.4.1.02	Créditos por danos ao patrimônio	12.758,13
<b>TOTAL</b>		<b>936.312,50</b>



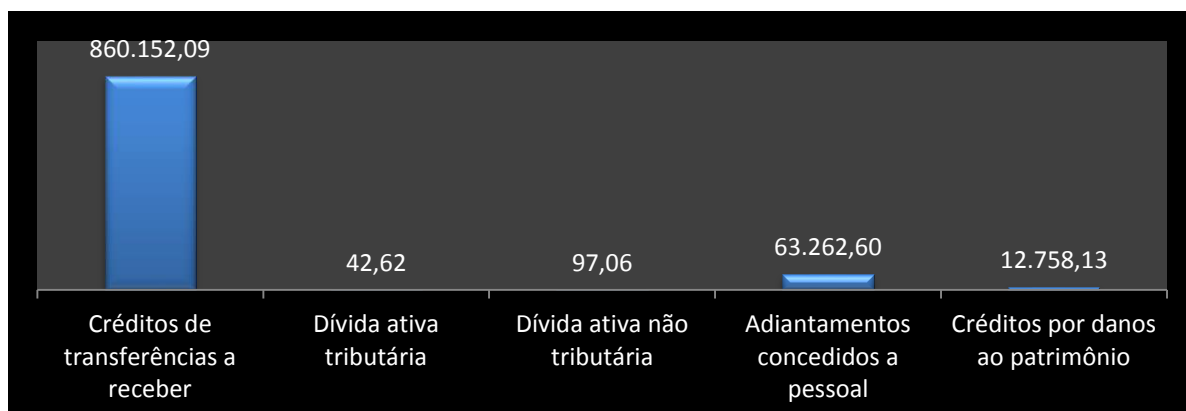
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001



O montante de R\$ 860.152,09 refere-se a valores a receber da União referente a convênios para execução de obra de quadra escolar coberta e de sala de aulas.

O adiantamento concedido refere-se a despesa com férias pagas antecipadamente a servidores públicos.

A Entidade Prefeitura possui o valor de direito a receber por créditos por danos ao patrimônio no montante de R\$ 12.758,13, referente processo para ressarcir pagamentos de infrações de trânsito dos veículos do município.

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

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa tributária	207.090,03
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	437.510,04
1.2.1.1.1.99.xx	(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	126.464,08
1.2.1.2.1.04.xx	Créditos por danos ao patrimônio provenientes de créditos	2.534,60
1.2.1.3.1.01.xx	Títulos e valores mobiliários	3.081,84
<b>Total</b>		<b>523.752,43</b>



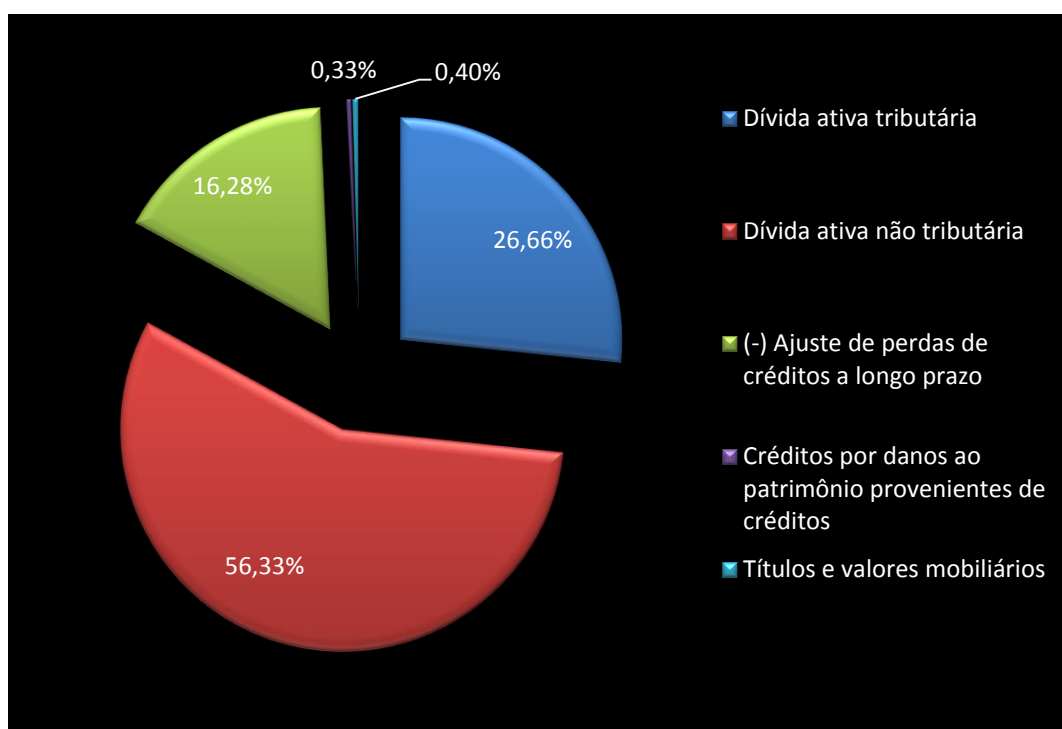
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001



Observa-se que 26,66% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 56,33% a dívida ativa não tributária. As perdas representam 16,28% do total de créditos.

A Dívida Ativa, regulamentada a partir da legislação pertinente, abrange os créditos a favor da Fazenda Pública, cuja certeza e liquidez foram apuradas, por não terem sido efetivamente recebidos nas datas aprazadas. Integra o grupamento de Contas a Receber e constitui uma parcela do Ativo de grande destaque na estrutura patrimonial de qualquer órgão ou entidade pública.

Para que a contabilidade possa evidenciar com precisão e clareza o Patrimônio do Ente Público faz-se necessário que os valores a receber que apresentem significativa probabilidade de não realização, bem como os ativos que não geram os benefícios econômicos esperados, sejam ajustados a valor realizável. O ajuste deve ser feito por intermédio da utilização de uma conta redutora do ativo que esteja mensurado acima do valor provável de realização.

Ajuste de perdas de créditos a longo prazo da Entidade Prefeitura somou R\$ 126.464,08 em 31 de dezembro de 2017. O procedimento de ajuste vai ao encontro das Normas



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

Internacionais de Contabilidade, encontrando-se embasado pelo Conselho Federal de Contabilidade, que incluiu o procedimento nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

A perda estimada é instituída para alertar possíveis perdas financeiras derivadas da falta de pagamento dos valores devidos à Fazenda Pública.

Ressalte-se que a incerteza reside no ato da efetiva realização, ou recebimento futuro, e não no devedor ou mesmo no crédito, que são bem determinados pelas etapas anteriores à inscrição em Dívida Ativa.

## **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.

## **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. A Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.



**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

A Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO 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 30/2017, de 10 de janeiro de 2017 foi criada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO.

#### **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 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 pela Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, 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, a Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC, adotou, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor





MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

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, a Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, 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 da Prefeitura Municipal, válida a partir do exercício de 2015:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	10	5
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	10	5
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	8	2
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	10	5
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	15	20
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	10	20
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	10	20
1.2.3.1.1.01.10	EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	10	5
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	8	5



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	5	5
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	20
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	20	30
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	10	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		
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	5
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.02.03	SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	5	5
1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	8	5
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	10	5
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.04.00	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		
1.2.3.1.1.04.01	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	5	5
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	5	5
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	5
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	10	5
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	5	5
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	0	100
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	10	10
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS		
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	8	20
1.2.3.1.1.08.00	BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO		
1.2.3.1.1.08.05	BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS	0	5
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS		
1.2.3.2.1.00.00	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO		
1.2.3.2.1.01.00	BENS DE USO ESPECIAL		
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	35	50

e)Redução do valor recuperável (impairment)



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

A Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO 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 da Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2017:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	4.307,00
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	18.561,38
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	126.256,47
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	136.581,40
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	2.598,00
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	1.598,40
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	19.795,41
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	2.218,00
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	16.805,40
123110112	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	36.809,40
123110119	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	871.027,20
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIARIOS	714.200,00
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	13.170,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS,	66.743,00



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

---

EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	DE	96.819,08
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	DA	143.951,42
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS		120.944,37
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO		2.873,07
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL		348.482,35
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL		48.489,40
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS		3.600,00
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS		3.452,25
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO		42.979,55
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO		7.376,00
123110499	OUTROS MATERIAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		4.546,00
123110503	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA		2.419.160,00
123210103	EDIFÍCIOS		4.541.552,50
123210104	TERRENOS/GLEBAS		2.041.169,98
123210601	OBRAS EM ANDAMENTO		2.333.339,34
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.		478.297,20
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA		127.657,60
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS		155.657,61
123810104	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.		24.364,40
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS		909.037,35
1238102XX	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE IMÓVEIS		265.359,63
<b>TOTAL</b>			<b>12.229.032,58</b>

---

### g)Intangível

A Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

### Passivos

### 12 Obrigações



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC

Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.

CEP: 89.983-000

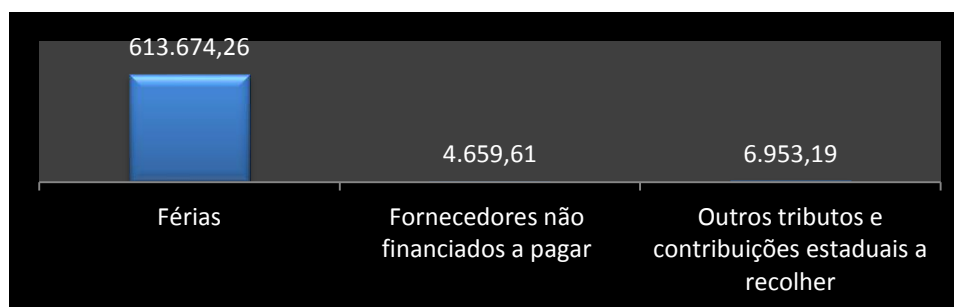
Telefone: (49) 3657-0001

Fax: (49) 3657-0001

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 2017:

<b>Passivo Circulante</b>		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	613.674,26
2.1.3.1.1.01	Fornecedores não financiados a pagar	4.659,61
2.1.4.2.4.99	Outros tributos e contribuições estaduais a recolher	6.953,19
<b>Total</b>		<b>625.287,06</b>



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.

A Prefeitura Municipal de SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, registrou passivos por competência como férias, precatórios, valores restituíveis 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.



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

## 14 Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercício anteriores referem-se principalmente pela mudança da nova política contábil. Esta conta recebeu em 2017 movimentação referente a ajustes de saldos patrimoniais.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	4.872.159,24	29,34
3.1.2	Encargos patronais	1.020.868,08	6,15
3.3.1	Uso de material de consumo	1.925.596,40	11,59
3.3.2	Serviços	3.060.370,80	18,43
3.3.3	Depreciação	638.966,80	3,85
3.4.2	Juros e encargos de mora	450,00	0,00
3.4.3	Variações monetárias e cambiais	2.712,30	0,02
3.5.1	Transferências intragovernamentais	2.719.873,37	16,38
3.5.2	Transferências intergovernamentais	2.023.503,75	12,18
3.5.3	Transferências a instituições privadas	91.399,72	0,55
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	119.298,46	0,72
3.7.2	Contribuições	127.038,53	0,76
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	6.151,50	0,04
<b>Total</b>		<b>16.608.388,95</b>	

O gasto com pessoal representa 35,49% das variações patrimoniais diminutivas, referente remuneração a pessoal e encargos patronais.

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

O montante de R\$ 3.060.370,80 de serviços, refere-se a R\$ 138.398,96 serviços de pessoa física e R\$ 2.366.389,98 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais e R\$ 159.600,00 em diárias.

### 16 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.1	Impostos	486.498,39	2,78
4.1.2	Taxas	30.807,97	0,18



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

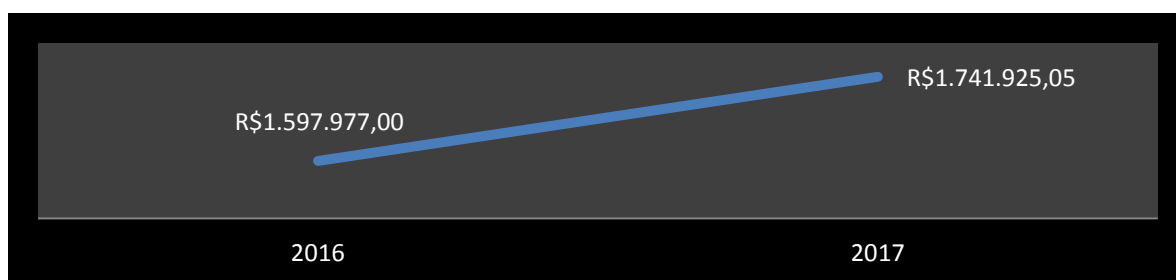
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	53.410,17	0,31
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	341.459,55	1,95
4.4.2	Juros e encargos de mora	3.561,27	0,02
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	106.357,57	0,61
4.5.1	Transferências intragovernamentais	2.719.873,37	15,55
4.5.2	Transferências inter governamentais	13.324.981,74	76,19
4.9.7	Reversão de provisões e ajustes de perdas	1.219,22	0,01
4.9.9	Diversas variações patrimoniais aumentativas	420.345,09	2,40
<b>Total</b>		<b>13.722.864,75</b>	

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam o maior valor entras as VPAs, 76,19%, o que torna a Prefeitura Municipal refém do Governo Estadual e Federal.

## 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 9,01% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R\$ 143.948,05 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 2.659.576,43, envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e Câmara de Vereadores.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 27.127.186,48 referem-se a inscrição de restos a pagar e da movimentação de créditos a receber e obrigações, no curto



MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC  
Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.  
CEP: 89.983-000  
Telefone: (49) 3657-0001  
Fax: (49) 3657-0001

prazo. Os Pagamentos no montante de R\$ 27.276.461,79, refere-se ao pagamento de restos a pagar e da movimentação de demais créditos e obrigações no curto prazo.

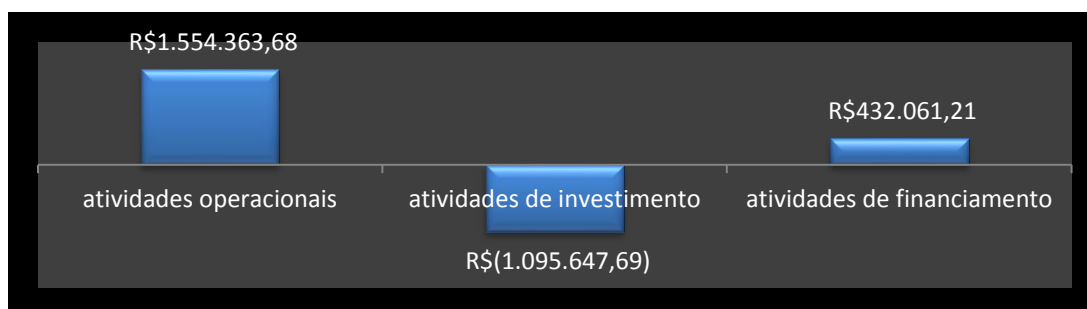
## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### 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 a Prefeitura Municipal obteve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 1.554.363,68, que provém do esforço da Prefeitura Municipal 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\$ 277.957,83 em Ativo Não Circulante e R\$ 817.689,86 de outros desembolsos.

As atividades de financiamento obtiveram resultado superavitário de R\$ 432.061,21, que se refere as transferências de capital R\$ 452.007,16 recebidas em comparação com outros desembolsos no montante de R\$ 19.945,95.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.





**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, SC**

**Endereço: Avenida Tancredo Neves, 337, Centro.**

**CEP: 89.983-000**

**Telefone: (49) 3657-0001**

**Fax: (49) 3657-0001**

---

## *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.

SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO, 28 de Fevereiro de 2018.

**ADEMIR ANTONIO DETOFOL**  
**CONTADOR CRC/SC0154**

**DERLI FURTADO**  
**PREFEITO**