



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

RELATÓRIO DO BALANÇO GERAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC INCLUÍNDO AS NOTAS EXPLICATIVAS 2017

Águas Frias – SC, 31 de dezembro de 2017.

Município de ÁGUAS FRIAS, SC.

Dados do Município de ÁGUAS FRIAS, SC
Dados do Município
Aspectos Financeiros
Análise das Demonstrações Contábeis
Notas Explicativas

DIRCEU CASSOL
CONTABILIDADE

CARLOS ALBERTO DAGA
CONTROLE INTERNO

JANETE ROLIM DE MOURA DAGA
VICE-PREFEITO

RICARDO ROLIM DE MOURA
PREFEITO

DADOS DO MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS EM 2017, SC.

PODER EXECUTIVO

Prefeito

RICARDO ROLIM DE MOURA

Vice -Prefeita

JANETE ROLIM DE MOURA
DAGA

INFORMAÇÕES MUNICIPAIS

Prefeito(a): Ricardo Rolim de Moura

Vice Prefeito(a): Janete Rolim de Moura Daga

Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina

Aniversário: 12/12

Habitantes: 2.408 (IBGE/2015)

Eleitores: 2.374 (eleição 2016)

PIB: R\$ 117.203.008,00 (IBGE/2013)

PODER LEGISLATIVO

Presidente: Neuri Alberto Fontana

Secretaria: Jessica Duarte

Contadora: Ângela Giacomini

CÂMARA DE VEREADORES

Endereço: Rua Sete de Setembro,
241, Centro, ÁGUAS FRIAS
Fone/fax:(49) 3332-0291

CEP:89.843-000

E-mail:

câmara@aguasfrias.sc.gov.br

Site:

<http://camaraaguasfrias.sc.gov.br/>

VERADORES

Neuri Alberto Fontana

Ilson Cassol

Lauro Gonçalves da Silva

Clovis Antonio Alves

Derli Jose de Conte

Jandir Cristolfi Panis

Jose Vicente Barbora

Lido Isotton

Simoni Ballena



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

Apresentação do Município

A distância de 600 km da Capital, Florianópolis, região Oeste do Estado de Santa Catarina, localiza-se o Município de Águas Frias. Esta rica região agrícola, fazia parte anteriormente do Município de Coronel Freitas e União do Oeste.



São um tanto vagos os dados históricos sobre os primeiros habitantes que desbravaram o solo de Águas Frias. Tem-se conhecimento de que por volta do ano de 1947/48, aqui chegaram as primeiras famílias de origem brasileira e italiana, vindas do Rio Grande do Sul, fixando-se em vários pontos do município, e mais tarde, outras famílias vieram aqui se estabelecer e fundaram várias comunidades , dentre elas, Águas Frias, sede do Município. A colonização oficial, ocorreu no município por volta de 1949, com a divisão dos lotes rurais de uma área de

terra que pertencia ao Coronel Ernesto Bertaso, que residia em Chapecó. Vítório Alberti era intermediário para a venda destas terras. Sempre em busca de novas fontes de trabalho e riquezas de novas áreas de trabalho, essas e outras famílias foram penetrando no interior, fundando novas vilas, formando assim as comunidades hoje existentes. Com trabalho destes labutosos desbravadores, a região foi crescendo e desenvolvendo-se. Em razão disso, pela lei N 8477 de Dezembro de 1991, criou-se o Município de Águas Frias. Em 1 de Janeiro de 1993, tomou posse o 1º prefeito eleito por direto.



Fonte: www.aguasfrias.sc.gov.br

Histórico – IBGE: As Cidades de Guaporé e de Marcelino Ramos, no Rio Grande Do Sul, foram colonizadas por



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

Italianos,mas seus descendentes buscaram outro destino.Na década de 1950,liderado pelas Família Bertasso, um grupo de Migrantes estabeleceu-se na Região De Águas-Frias Ali foi encontrada uma Vertente de Água Gelada que deu nome à localidade. CARACTERÍSTICAS: Data de fundação - 12 de dezembro de 1991. Data festiva - Novembro (Festa da Nossa Senhora da Saúde), setembro (Semana Farroupilha) e 12 de dezembro (aniversário da cidade).

Principais atividades econômicas - Agricultura. População - 2.037 habitantes. Colonização - Italiana. Principais etnias - Italiana. Localização - Oeste, na microrregião de Chapecó, a 582km de Florianópolis. Área - 75,162 km2. Clima - Mesotérmico úmido, com verão quente e temperatura média de 18,7°C. Altitude - 345m acima do nível do mar. Cidades próximas - União do Oeste,

Coronel Freitas, Chapecó, Nova Erechim e Pinhalzinho

O Distrito foi criado com a denominação de Cairu ex-povoado, pela Lei municipal nº, de 11/05/1957,desmembrado do distrito de Itaberaba, subordinado ao município de Chapecó. Em divisão territorial datada de 01/07/1960, o Distrito de Cairu figura no Município de Chapecó. Pela Lei estadual nº 763,de 06/10/1961, é feita a transferencia do Distrito de Cairu do Município de Chapecó para o Município de Coronel Freitas. Em divisão territorial datada de 31/12/1963, o distrito figura no Município de Coronel Freitas. Pela Lei Municipal nº 35,de 19/11/1975,ratificada pela Lei Estadual nº 5.446, de 15/06/1978, o Distrito passou a Denominar-se ÁGUAS-FRIAS. **Fonte:** Histórico do Município/www.aguasfrias.sc.gov.br; <https://cidades.ibge.gov.br/painel/historico.php?codmun=420055>.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Município de ÁGUAS FRIAS - 2017.

Aspectos Financeiros.

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

1 - PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

O Plano Plurianual do Município para os exercícios financeiros de 2014 a 2017 foi aprovado pelo poder Legislativo dando origem a Lei Municipal nº 1.067 de 27 de agosto de 2013, e alterados pelas leis nº 1.108/2014, 1.163/2016 e 1.191/2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município para o exercício financeiro de 2017 foi aprovada pelo Poder Legislativo dando origem a Lei Municipal 1.169 de 27 de setembro de 2016, estabelecendo as diretrizes para elaboração do orçamento municipal.

A Lei Orçamentária Anual do Município para o exercício financeiro de 2017 foi aprovada pelo Poder Legislativo dando origem a Lei Municipal nº 1.176 de 05 de dezembro de 2016, em R\$ 15.444.600,00.



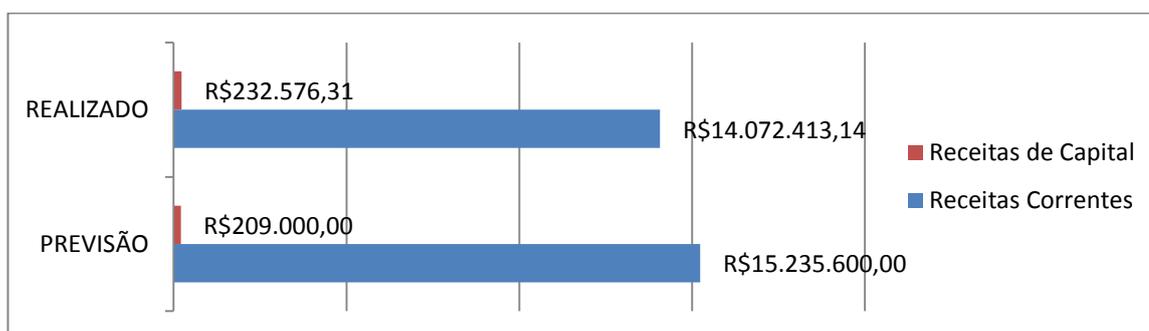
MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

2 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DO MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS 2017

A execução do orçamento consolidado do Município de ÁGUAS FRIAS em 2017
apresentou os seguintes resultados:

RECEITA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	15.235.600,00	14.072.413,14	-1.163.186,86
Receitas de Capital	209.000,00	232.576,31	23.576,31
	15.444.600,00	14.304.989,45	1.139.610,55

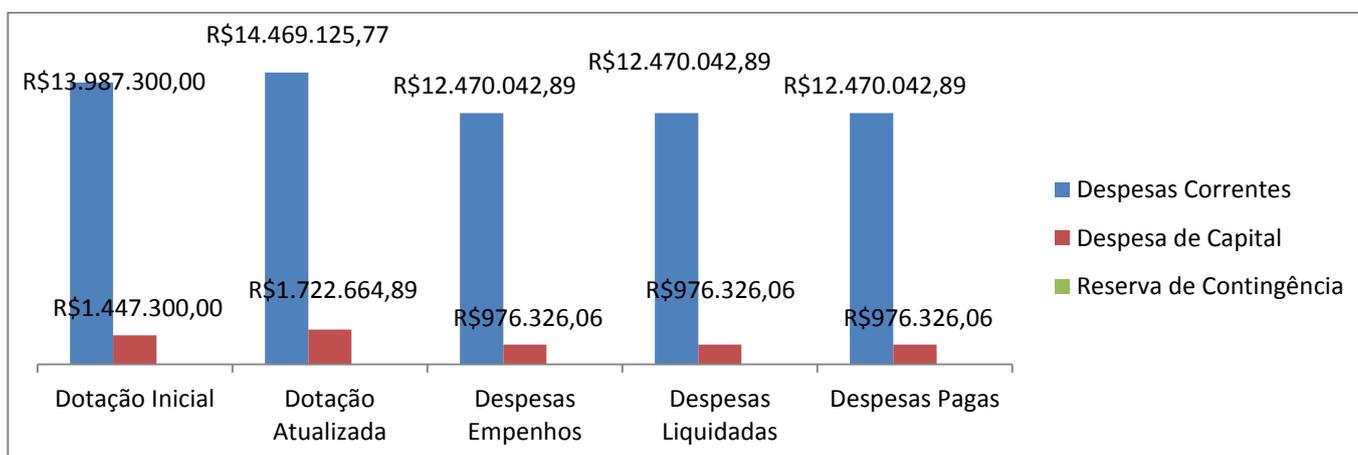




MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

DESPESA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	13.987.300,00	14.469.125,77	12.470.042,89	12.470.042,89	12.470.042,89	1.999.082,88
Despesa de Capital	1.447.300,00	1.722.664,89	976.326,06	976.326,06	976.326,06	746.338,83
Reserva de Contingência	10.000,00	10.000,00				10.000,00
TOTAL	15.444.600,00	16.201.790,66	13.446.368,95	13.446.368,95	13.446.368,95	2.755.421,71





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 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 ÁGUAS FRIAS, SC, totalizou R\$ 14.072.413,14 milhões.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 ÁGUAS FRIAS, SC, para fins de cálculo da saúde, foi de R\$ 12.631.580,27 milhões.

Saúde

No exercício de 2017, o total aplicado na área da saúde foi de R\$ 3.133.796,20, sendo R\$ 2.133.155,87 recursos provenientes de impostos e R\$ 1.000.640,33 recursos vinculados. Esses recursos financeiros foram convertidos em aquisição de medicamentos, atendimentos médicos e de enfermagem, exames, transporte de pacientes, equipamentos, folha de pagamentos entre outras.

No exercício de 2017, o percentual de aplicação em Saúde do Município de ÁGUAS FRIAS, SC, foi de 16,89%, representando R\$ 238.418,83 acima do limite mínimo constitucional.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 ÁGUAS FRIAS, SC, arrecadou R\$ 1.077.152,18 referente recursos do FUNDEB e destinou ao Fundo R\$ 2.408.827,00, demonstrando perda do FUNDEB de R\$ 1.336.983,94.

O Município de ÁGUAS FRIAS, SC, recebeu R\$ 188.749,18 em recursos vinculados a Educação, da União e Estado, como Salário Educação, PDDE, PNAE, PNATE e outras transferências do FNDE, R\$ 130.435,60 em convênios na, totalizando R\$ 319.184,78.

A Receita de Impostos e Transferências que compõe a base de cálculo de aplicação em educação somou R\$ 13.208.142,54 em 2017, e o Município aplicou o total de R\$ 3.512.735,80 milhões em despesas para fins de limite em Educação, alcançando 26,60% sobre a Receita de Impostos e Transferências.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

As despesas na educação foram aplicadas em merenda escolar, transporte escolar, folha de pagamento, manutenção, ampliação, reforma e manutenção 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 ÁGUAS FRIAS, SC ficou abaixo do limite legal das despesas com pessoal estabelecido pela LRF. As despesas com pessoal do Poder Executivo representaram 43,47%, e o Poder Legislativo 3,53% da RCL (R\$ 14.072.413,14), respectivamente.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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 AGUAS FRIAS - SC
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 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
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	3.693,98	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Dívida Contratual	3.693,98	-	-	-
Empréstimos	3.693,98	-	-	-
Internos	3.693,98	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	-	-	-	-
Financiamentos	-	-	-	-
Internos	-	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Parcelamento e Renegociação de dívidas	-	-	-	-
De Tributos	-	-	-	-
De Contribuições Previdenciárias	-	-	-	-
De Demais Contribuições Sociais	-	-	-	-
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não Financeira	-	-	-	-
Demais Dívidas Contratuais	-	-	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	1.437.009,38	2.755.182,66	3.021.485,79	2.261.102,04
Disponibilidade de Caixa ¹	1.376.216,03	2.699.958,43	2.973.567,49	2.234.836,53
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.376.216,03	2.699.958,43	2.973.567,49	2.234.836,53
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	-	-
Demais Haveres Financeiros	60.793,35	55.224,23	47.918,30	26.265,51
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	-	-	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	13.218.445,70	13.716.024,12	14.393.593,66	14.072.413,14
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	0,03	-	-	-
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-	-	-	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <120,00%>	15.862.134,84	16.459.228,94	17.272.312,39	16.886.895,77
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <108,00%>	14.275.921,36	14.813.306,05	15.545.081,15	15.198.206,19



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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 ÁGUAS FRIAS não contratou operação de crédito em 2017, e não possui operação de crédito a pagar.

Município de Águas Frias - SC
Relatório Resumido da Execução Orçamentária
Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social
Janeiro a Dezembro 2017/Bimestre Novembro-Dezembro

RREO - ANEXO 9 (LRF, art.53, § 1º, inciso I)					R\$ 1,00
RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)			SALDO NÃO REALIZADO (c)=(a-b)
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO ¹ (I)	-	-	-	-	-
DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS (e)	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	SALDO NÃO EXECUTADO (f)=(d-e)
DESPESAS DE CAPITAL	1.722.664,89	976.326,06	976.326,06	-	746.338,83
(-)Incentivos Fiscais a Contribuinte					
(-)Incentivos Fiscais a Contribuinte por Instituições Financeiras					
DESPESAS DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	1.722.664,89	976.326,06	976.326,06	-	746.338,83
RESULTADO PARA APURAÇÃO DA REGRA DE OURO (III)=(I-II)	-1.722.664,89	-976.326,06	-	-	-746.338,83

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, 05/Jan/2018, 17h e 43m.

Notas:

¹ Operações de Crédito descritas na CF, art. 167, inciso III;

Garantias e Contragarantias

O Município de ÁGUAS FRIAS, SC, não concedeu nem recebeu garantias ou contragarantias em 2017.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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 AGUAS FRIAS - SC
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017

RGF - ANEXO 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c") R\$ 1,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
Mobiliária	-	-
Interna	-	-
Externa	-	-
Contratual	-	-
Interna	-	-
Empréstimos	-	-
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-
Operações de crédito previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001¹	-	-
Externa	-	-
Empréstimos	-	-
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-
Operações de crédito previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001¹	-	-
TOTAL (I)	-	-

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	14.072.413,14	-
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	-	-
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (III) = (Ia + II)	-	-
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	2.251.586,10	16,00
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 90%	2.026.427,49	14,40
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	985.068,92	7,00

OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM A DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
Parcelamento de Dívidas	-	-
Tributos	-	-
Contribuições Previdenciárias	-	-
FGTS	-	-
Operações de Reestruturação e Recomposição do Principal de Dívidas	-	-

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, 18/Jan/2018, 16h e 25m.

1 Conforme Manual de Instrução de Pleitos - MIP STN/COPEM, essas operações podem ser contratadas mesmo que não haja margem disponível nos limites. No entanto, uma vez contratadas, os fluxos de tais operações terão seus efeitos contabilizados para fins da contratação de outras operações de crédito.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 incluídas 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 ÁGUAS FRIAS, SC, apresentou o seguinte resultado:



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Município de Águas Frias-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 VI(LRF, art. 53, inciso III)

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES(I)	15.146.600,00	13.936.892,17	13.119.108,78
RECEITA TRIBUTÁRIA	847.500,00	652.537,05	575.931,53
IPTU	81.000,00	92.825,43	63.153,98
ISS	277.000,00	151.333,57	128.241,64
ITBI	82.000,00	95.928,53	46.270,00
IRRF	270.000,00	220.620,46	201.683,65
Outras Receitas Tributárias	137.500,00	91.829,06	136.582,26
Receita de Contribuição	150.000,00	103.823,03	120.312,15
Receita Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições	150.000,00	103.823,03	120.312,15
Receita Patrimonial Líquida	-	-	-
Receita Patrimonial	89.000,00	135.520,97	99.336,92
(-)Aplicações Financeiras	89.000,00	135.520,97	99.336,92
Transferências Correntes	13.927.100,00	13.031.730,36	12.322.798,06
Cota-Parte do FPM	6.100.000,00	5.683.262,38	5.873.586,98
Cota-Parte do IPVA	448.000,00	312.374,93	326.171,78
Cota-Parte do ICMS	4.240.000,00	4.139.154,29	3.430.117,59
Convênios	-	-	-
Outras Transferências Correntes	3.139.100,00	2.896.938,76	2.692.921,71
Demais Receitas Correntes	222.000,00	148.801,73	100.067,04
Dívida Ativa	70.000,00	30.634,07	24.583,07
Diversas Receitas Correntes	152.000,00	118.167,66	75.483,97
RECEITAS DE CAPITAL(II)	209.000,00	232.576,31	218.774,48
Operações de Crédito(III)	-	-	-
Amortização de Empréstimos(IV)	120.000,00	45.887,78	33.686,10



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Município de Águas Frias-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 VI(LRF, art. 53, inciso III)

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016
Alienação de Bens(V)	149.000,00	50.350,00	-
Transferências de Capital	-	121.908,00	177.253,69
Convênios	-	111.196,94	170.673,65
Outras Transferências de Capital	-	10.711,06	6.580,04
Outras Receitas de Capital	-	37.374,42	7.834,69
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL(VI)=(II-III-IV-V)	-	159.282,42	185.088,38
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL(VII)=(I+VI)	15.146.600,00	14.096.174,59	13.304.197,16

Município de Águas Frias-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 VI(LRF, art. 53, inciso III)

RS 1,00

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR	
		Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Até o Bimestre/ 2017	Até o Bimestre/ 2016	Em 2017	Em 2016
DESPESAS CORRENTES(VIII)	14.469.125,77	12.470.042,89	11.804.730,99	12.470.042,89	11.804.730,99	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	7.285.827,95	6.613.060,93	6.270.689,75	6.613.060,93	6.270.689,75	-	-
Juros e Encargos da Dívida(IX)	500,00	133,68	1.627,37	133,68	1.627,37	-	-
Outras Despesas Correntes	7.182.797,82	5.856.848,28	5.532.413,87	5.856.848,28	5.532.413,87	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES(X)=(VIII-IX)	14.468.625,77	12.469.909,21	11.803.103,62	12.469.909,21	11.803.103,62	-	-
DESPESAS DE CAPITAL(XI)	1.722.664,89	976.326,06	1.733.963,32	976.326,06	1.733.963,32	-	-
Investimentos	1.718.664,89	972.632,08	1.695.472,70	972.632,08	1.695.472,70	-	-
Inversões Financeiras	-	-	4.000,00	-	4.000,00	-	-
Concessão de Empréstimos(XII)	-	-	-	-	-	-	-
Aquisição Título de Capital Integralizado(XIII)	-	-	-	-	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	-	-	4.000,00	-	4.000,00	-	-
Amortização da Dívida(XIV)	4.000,00	3.693,98	34.490,62	3.693,98	34.490,62	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL(XV)=(XI-XII-XIII-XIV)	1.718.664,89	972.632,08	1.699.472,70	972.632,08	1.699.472,70	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(XVI)	10.000,00	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS(XVII)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL(XVIII)=(X+XV+XVI+XVII)	16.197.290,66	13.442.541,29	13.502.576,32	13.442.541,29	13.502.576,32	-	-
RESULTADO PRIMÁRIO(XIX)=(VII-XVIII)	-1.050.690,66	653.633,30	-198.379,16	653.633,30	-198.379,16		
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				564.825,77			
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL						VALOR CORRENTE	
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA						-218.000,00	

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, 05/Jan/2018, 17h e 36m.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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 Aguas Frias - 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)		Em Reals		
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO			
	Em 31/Dez/2016 (a)	Em 31/Out/2017 (b)	Em 31/Dez/2017 (c)	
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	3.693,98	-	-	
DEDUÇÕES(II)	1.437.009,38	2.671.484,89	2.261.102,04	
Disponibilidade de Caixa	1.376.216,03	2.626.027,93	2.234.836,53	
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.376.216,03	2.626.027,93	2.234.836,53	
(-)Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	-	-	-	
Demais Haveres Financeiros	60.793,35	45.456,96	26.265,51	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA(III)=(I-II)	-	-	-	
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES(IV)	-	-	-	
PASSIVOS RECONHECIDOS(V)	-	-	-	
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA(VI)=(III+IV-V)	-	-	-	
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA			
	No Bimestre (VIc - VIb)	Até o Bimestre (VIc - VIa)		
VALOR	-	-		
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL		VALOR CORRENTE		
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA		-116.827,15		

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, 05/Jan/2018, 17h e 33m.



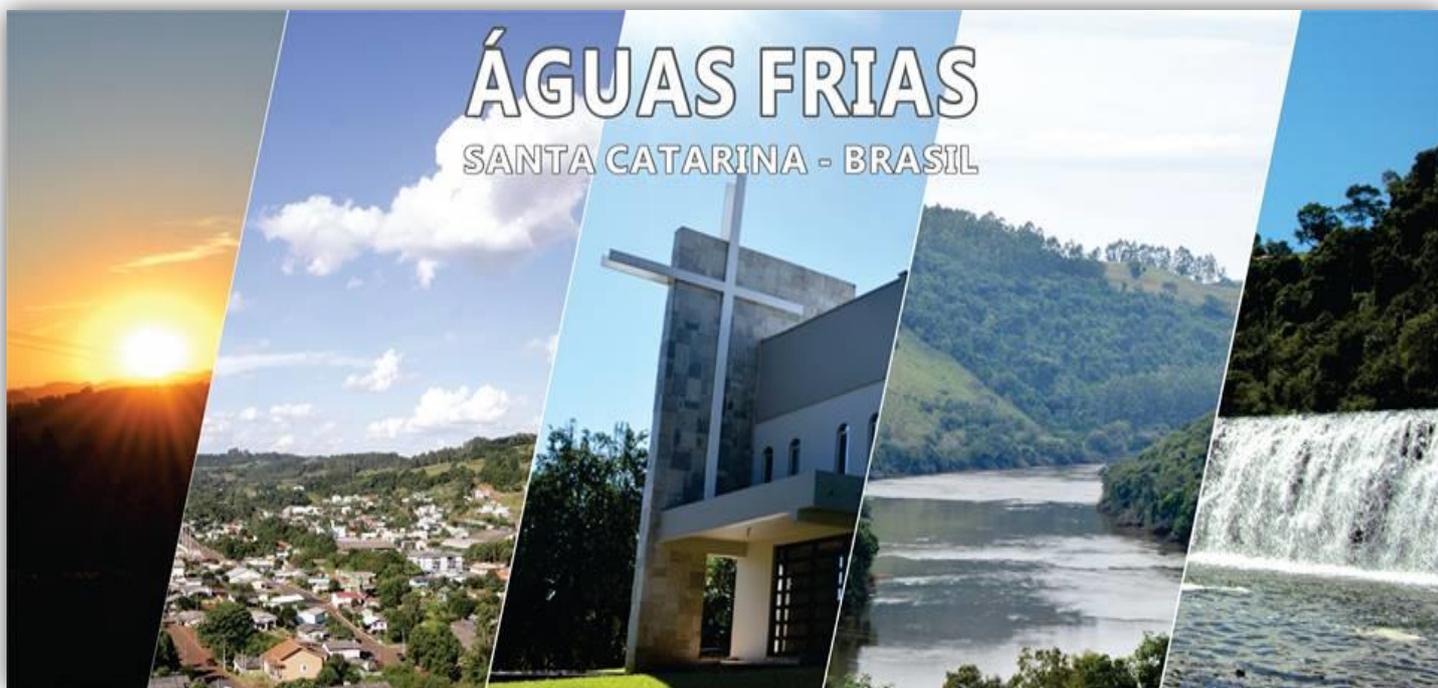
MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019



ÁGUAS FRIAS

SANTA CATARINA - BRASIL

Município de ÁGUAS FRIAS - 2017.

Análise das Demonstrações Contábeis do Balanço Consolidado

- 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 ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de 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 ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 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.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

1 - Análise de quocientes do Balanço Orçamentário

Quociente do Equilíbrio Orçamentário	Previsão inicial da receita	15.444.600,00	1,00
	Dotação inicial da despesa	15.444.600,00	
Quociente de execução da receita	Receita realizada	14.304.989,45	0,92
	Previsão atualizada da receita	15.444.600,00	
Quociente de desempenho da arrecadação	Receita realizada	14.304.989,45	0,92
	Previsão inicial da receita	15.444.600,00	
Quociente da execução da despesa	Despesa executada	13.446.368,95	0,83
	Dotação atualizada	16.201.790,66	
Quociente do resultado orçamentário	Receita realizada	14.304.989,45	1,06
	Despesa empenhada	13.446.368,95	
Quociente da execução orçamentária corrente	Receita orçamentária corrente	14.072.413,14	1,12
	Despesa empenhada corrente	12.470.042,89	
Quociente financeiro real da ex. orçamentária	Receita realizada	14.304.989,45	1,06
	Despesa paga	13.446.368,95	

2 - Análise de quocientes do Balanço Patrimonial

Liquidez imediata	Disponibilidades	2.234.836,53	2,74
	Passivo circulante	813.818,22	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	2.402.462,58	2,95
	Passivo circulante	813.818,22	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	2.249.703,12	2,76
	Passivo Circulante	813.818,22	



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	2.706.903,55	3,32
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	813.818,22	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	19.078.683,62	23,44
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	813.818,22	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	813.818,22	0,04
	Ativo Total	19.078.683,62	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	813.818,22	1,00
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	813.818,22	

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 de ÁGUAS FRIAS é de 2,74.

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 ÁGUAS FRIAS é de 2,95.

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 de ÁGUAS FRIAS é de 2,76.

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 de ÁGUAS FRIAS é de 3,32.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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 ÁGUAS FRIAS é de 23,44.

O **Endividamento Geral** demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do Município de ÁGUAS FRIAS 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 de ÁGUAS FRIAS é 1,00.

3 - Análise de quocientes da Demonstração das Variações Patrimoniais

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	17.446.174,58	1,01
	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	17.198.295,65	

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\$ 1,01 de variação aumentativa.

4 - Análise de quocientes do Balanço Financeiro

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária	858.620,50	1,00
	Variação do Saldo em Espécie	858.620,50	
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo que passa para o Exercício Seguinte	2.234.836,53	1,62
	Saldo do Exercício Anterior	1.376.216,03	



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

5 - Análise de quocientes da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	Caixa Líquido Gerado nas Operações	858.620,50	3,46
	Resultado Patrimonial	247.878,93	
Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	858.620,50	1,05
	Total do Passivo	813.818,22	
Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado das Operações	858.620,50	1,00
	Total da Geração Líquida de Caixa	858.620,50	

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 ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

Este documento é dos Aguafrienses

A Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Governo Municipal presta contas aos cidadãos Aguafrienses.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

Município de ÁGUAS FRIAS
Notas Explicativas às
Demonstrações Contábeis
Consolidadas 2017.

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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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 ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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 Notas Explicativas estão incluídos



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

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 ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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:





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

2 Relação dos Órgãos e Entidades





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

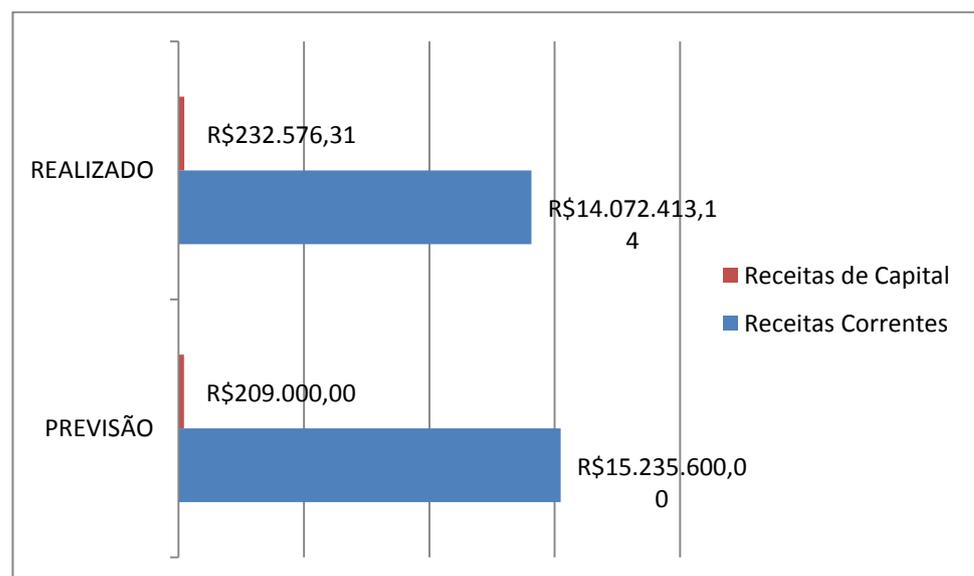
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

A execução do orçamento do Município de ÁGUAS FRIAS em 2017 apresentou os seguintes resultados:

RECEITAS CONSOLIDADA 2017

Descrição	Previsão	Realizada	Saldo
Receitas Correntes	15.235.600,00	14.072.413,14	-1.163.186,86
Receitas de Capital	209.000,00	232.576,31	23.576,31
	15.444.600,00	14.304.989,45	-1.139.610,55

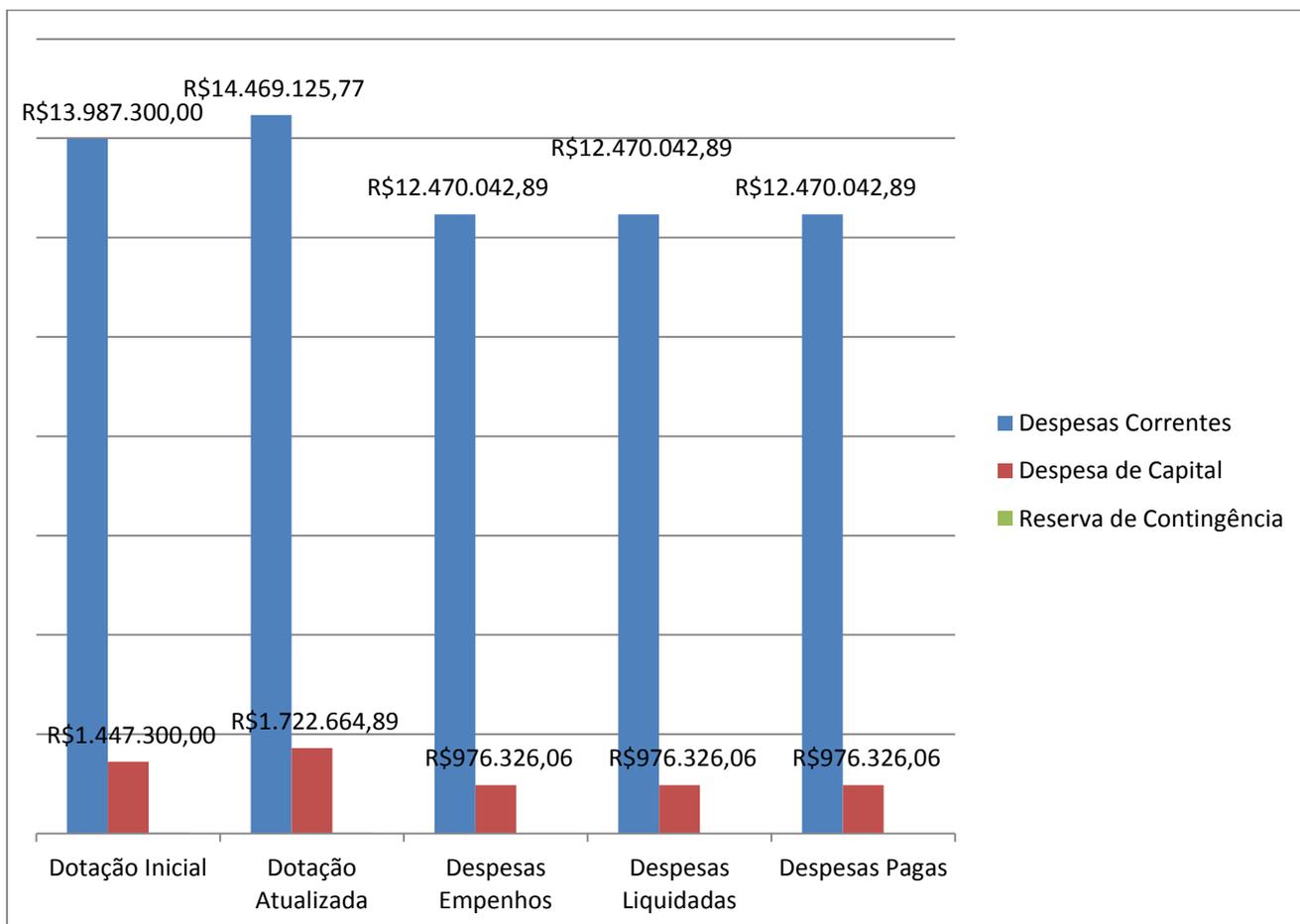




MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

DESPESA CONSOLIDADA 2017

Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhos	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Dotação
Despesas Correntes	13.987.300,00	14.469.125,77	12.470.042,89	12.470.042,89	12.470.042,89	1.999.082,88
Despesa de Capital	1.447.300,00	1.722.664,89	976.326,06	976.326,06	976.326,06	746.338,83
Reserva de Contigência	10.000,00	10.000,00				10.000,00
TOTAL	15.444.600,00	16.201.790,66	13.446.368,95	13.446.368,95	13.446.368,95	2.755.421,71





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

3 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.133.956,37
Prefeitura	Câmara	804.999,96
Câmara	Prefeitura	218.498,11

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\$ 564.825,77, em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2015.

Foram utilizados R\$ 192.364,89, em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2017.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

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

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

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

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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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	15.444.600,00
Previsão Atualizada da Receita	15.444.600,00
Receitas Realizadas Líquida	14.304.989,45
Déficit Orçamentário	0,00
DESPESAS	Valor
Dotação Inicial	15.444.600,00
Créditos Adicionais	757.190,66
Dotação Atualizada	16.201.790,66
Despesas Empenhadas	13.446.368,95
Despesas Liquidadas	13.446.368,95
Despesa Paga	13.446.368,95
Superávit Orçamentário	858.620,50

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos

8 Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original,



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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
1.1.1.1.1.01.00.01	Caixa	
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	12.271,36
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	2.222.565,17
Total		2.234.836,53

O saldo da disponibilidade passou de R\$ 1.376.216,03 em 2016 para R\$ 2.234.836,53.

9 Créditos

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

a) Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber	14.866,59
Total		14.866,59

As Variações Patrimoniais pagas antecipadamente somaram R\$ 34.135,95 em 31 de dezembro de 2017 e se referem a seguros e, assinaturas e anuidades a apropriar durante o exercício de 2018.

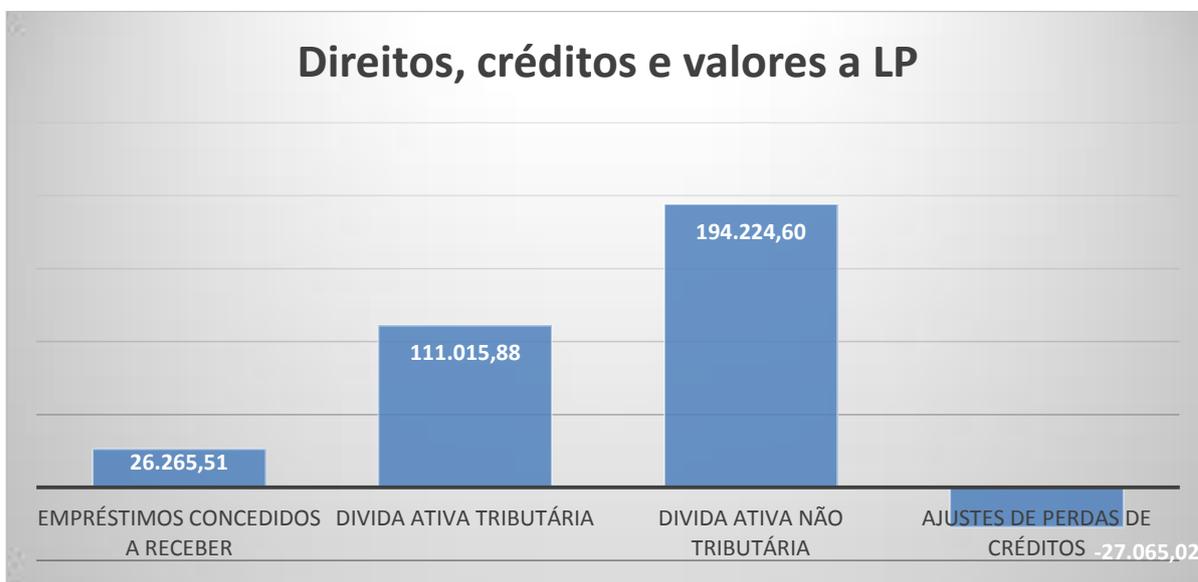


MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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

b) Direitos, créditos e valores a longo prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.2.1.1.1.03.xx	Empréstimos concedidos a receber	26.265,51
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	111.015,88
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	194.224,60
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	-27.065,02
Total		304.440,97



Observa-se que 30,96% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 54,17% a dívida ativa não tributária.

Os empréstimos concedidos a receber referem-se a empréstimos concedidos para reformas e melhorias de casas habitacionais.

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,



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

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

O Município de ÁGUAS FRIAS não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	118.303,51
1.1.5.8.1.xx	Outros estoques	320,00
Total		118.623,51

O estoque almoxarifado refere-se a:

DESCRIÇÃO	VALOR
Material de consumo	31.887,39
Autopeças	80.955,78
Material de expediente	5.460,34

11 Imobilizado

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

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

O Município de ÁGUAS FRIAS 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.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

a) Formação de comissão do patrimônio

Por meio do Decreto nº 16/2017, de 20 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 do Município de ÁGUAS FRIAS, SC.

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 pelo Município de ÁGUAS FRIAS, SC.

c) Mensuração

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



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

d) Depreciação

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

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

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
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	20	30



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

RODOVIÁRIOS			
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)

O Município de ÁGUAS FRIAS 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.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

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

f) Valor econômico do patrimônio

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

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	12.823,69
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	49.937,45
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E HOSPITALARES	91.105,16
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	96.147,27
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	2.231,76
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	9.460,50
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	13.483,96
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	280,00
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	4.859,00
123110119	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	922.849,88
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIARIOS	2.050.450,00
123110121	EQUIPAMENTOS ELÉTRICOS E HIDRÁULICOS	2.100,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	830,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	103.540,04
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	159.761,96
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	72.125,38
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	2.567,78
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	329.945,79
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	167.807,51



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.

CEP: 89.843-000

Telefone: (49) 3332-0019

Fax: (49) 3332-0019

123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	2.450,00
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	35.965,45
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	109.419,89
123110499	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	14.492,30
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	2.464.289,20
123110503	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	243.200,00
123210103	EDIFÍCIOS	6.782.527,06
123210104	TERRENOS/GLEBAS	2.617.302,19
123210413	TERRENOS	300.000,00
123210500	BENS DE USO COMUM DO POVO	2.645.429,42
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	844.351,15
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	66.339,29
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	124.920,85
123810104	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	40.479,55
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	632.010,68
123810200	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS IMÓVEIS	1.227.501,05
TOTAL		16.371.780,07

g)Intangível

O Município de ÁGUAS FRIAS não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

Passivos

12 Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustados 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.

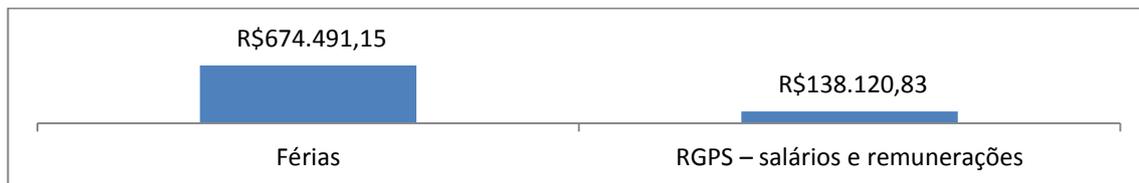
Saldo das obrigações para 2017:



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Passivo Circulante

2.1.1.1.1.01.03	Férias	674.491,15
2.1.1.4.1.01.01	RGPS – salários e remunerações	138.120,83
Total		



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

O Município de ÁGUAS FRIAS registrou passivos por competência como férias e décimo terceiro, durante o exercício de 2017. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos do Município.

13 Patrimônio líquido

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

14 Ajustes de exercícios anteriores

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

Esta conta recebeu valores em relação retificação de **erros de exercícios anteriores**, pois anteriormente o patrimônio imobilizado não possuía seus valores atualizados a preço justo, e, pela **mudança de critério contábil** pela movimentação da conta estoque.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	5.664.024,93	32,93
3.1.2	Encargos patronais	1.110.023,29	6,45
3.2.1	Aposentadorias e reformas	67.501,62	0,39
3.2.2	Pensões	25.837,41	0,15
3.2.9	Outros benefícios assistenciais	18.901,03	0,11
3.3.1	Uso de material de consumo	2.659.017,19	15,46
3.3.2	Serviços	2.768.071,60	16,10
3.3.3	Depreciação	980.883,57	5,70
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	133,68	0,00
3.5.1	Transferências intragovernamentais	3.157.454,44	18,36
3.5.2	Transferências Intergovernamentais	156.421,96	0,91
3.5.3	Transferências a instituições privadas	182.151,00	1,06
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	52.650,00	0,31
3.5.7	Execução orçamentária delegada	0,00	0,00
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	109.338,28	0,64
3.6.3	Perdas involuntárias	23.341,46	0,14
3.6.5	Desincorporação de ativos	49.068,60	0,29
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	8.766,74	0,05
3.7.2	Contribuições	141.212,45	0,82
3.9.1	Premiações	20.360,00	0,12
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	3.136,40	0,02
Total		17.709.197,38	100,00

O gasto com pessoal representa 39,38% em relação as Variações Patrimoniais Diminutivas.

O montante de R\$ 2.768.071,60 de serviços, refere-se a R\$ 130.645,18 serviços de pessoa física e R\$ 2.573.913,99 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais e R\$ 63.512,43 em diárias.

No exercício de 2017 o Município de ÁGUAS FRIAS registrou R\$ 49.068,60 de desincorporação de ativos, o que representa 0,29% do total das VPDs.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

16 Variações patrimoniais aumentativas

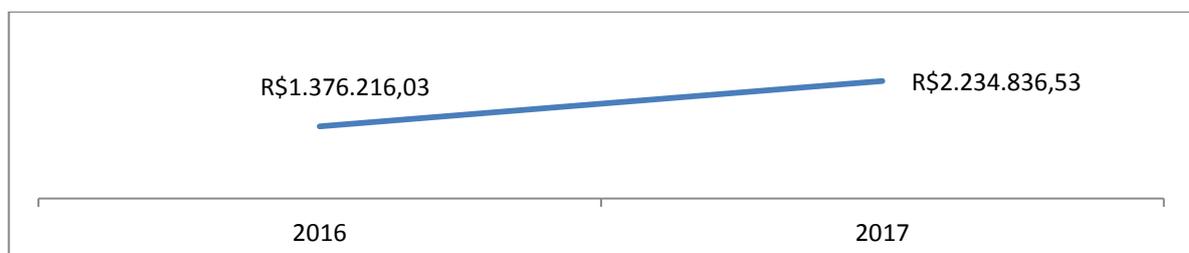
CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.1	Impostos	601.028,79	3,45
4.1.2	Taxas	66.404,64	0,38
4.1.3	Contribuições de melhoria	19.013,14	0,11
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	103.823,03	0,60
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	67.138,41	0,38
4.4.2	Juros e encargos de mora	45.681,40	0,26
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	135.520,97	0,78
4.4.9	Outras variações patrimoniais aumentativas Financeiras	21.694,30	0,12
4.5.1	Transferências intragovernamentais	3.157.454,44	18,10
4.5.2	Transferências intergovernamentais	12.081.95,30	69,25
4.5.4	Transferências das instituições multigovernamentais	1.071.843,06	6,14
4.5.7	Execução orçamentária	15.323,58	0,09
4.6.1	Reavaliação de ativos	17.582,06	0,10
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	41.871,46	0,24
Total		22.486.036,34	100,00

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entras as VPAs, 69,25%, o que torna o município 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.





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Observa-se variação de aproximadamente 62,39% no saldo em espécie, quando comparado 2016 e 2017, aumento de R\$ 858.620,50 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R\$ 3.157.454,44, envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e Câmara de Vereadores.

A movimentação extraorçamentária Recebimentos de R\$ 910.392,01 referem-se a depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos. Os Pagamentos no montante de R\$ 910.392,01, refere-se ao pagamento de depósitos restituíveis e outros pagamentos.

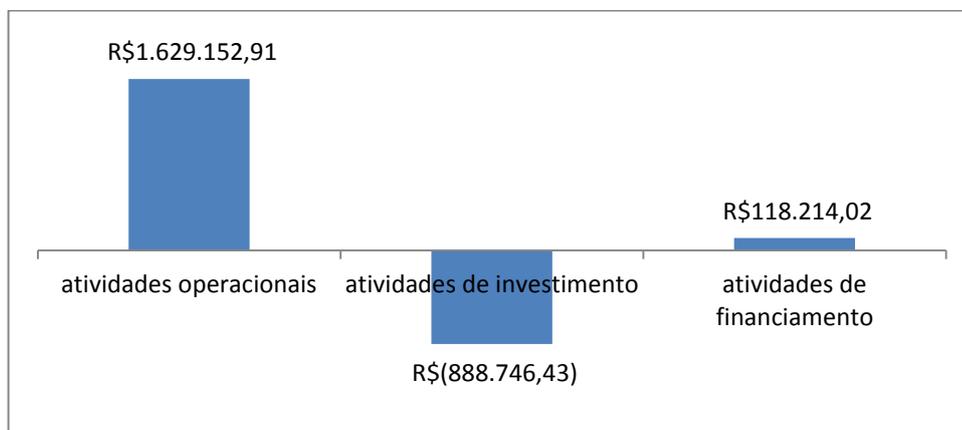
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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.





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS, SC
Endereço: Rua Sete de Setembro, 512 , Centro, ÁGUAS FRIAS, SC.
CEP: 89.843-000
Telefone: (49) 3332-0019
Fax: (49) 3332-0019

Observa-se que o Município obteve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 1.629.152,91, que provém do esforço do Município em manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$ 962.040,32 em Ativo Não Circulante. Os ingressos de receita representaram R\$ 73.293,89.

As atividades de financiamento obtiveram resultado superavitário de R\$ 118.214,02, que se refere principalmente a transferência de capital R\$ 121.908,00 recebidas em comparação com amortização/refinanciamento da dívida no montante de R\$ 3.693,98.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

Considerações Finais

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

ÁGUAS FRIAS, 31 de Dezembro de 2017.


DIRCEU CASSOL
Contador


RICARDO ROLIM DE MOURA
Prefeito Municipal