

## **Notas explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta**

**Exercício Findo em 31 de dezembro de 2016.**

### **NOTA 1 – Contexto Operacional**

A Administração Direta compreende os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 06 Secretarias Municipais, 03 Fundos Especiais, o Poder Legislativo e 06 fundos com personalidade jurídica .

### **NOTA 2- Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes . Os resultados do exercício estão demonstrados nos balanços orçamentários, financeiros, patrimoniais e na demonstração da variações patrimoniais exigidas pela Lei nº4.320/64. O balanço orçamentário contempla toda a contabilidade orçamentária do Município. Tais demonstrações refletem a utilização dos recursos consignados nos orçamentos fiscais e da seguridade social, a favor das secretarias municipais, fundos municipais e Legislativo Municipal.

### **NOTA 3- Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares**

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163 de 04/05/2001 e Portaria Conjunta STN/SOF nº 406 de 20.06.2011 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previsto no Elenco de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina. O registro no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art.35 da Lei Federal nº 4320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas á conta de variações patrimoniais ativas

( aumentativas) e passivas ( diminutivas).Os valores dos Bens Móveis e Imóveis foram registrados pelos valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o artigo 106, II da Lei 4.320/64.

Os direitos relativos á Dívida Ativa do Município, foram avaliados pelo valor de recebimento, com base em relatório fornecido pelo Departamento de Tributação, estando registrados no sistema de contabilidade de forma sintética. Os valores contabilizados são registrados pelo valor corrente, para a inscrição, cancelamento, recebimento e os ajustes correspondentes.

Demonstra-se abaixo os valores referente a dívida ativa do município.

	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	
Dívida Tributária	132.219,97	152.902,32	52.783,85	232.338,44
Dívida Não Tributária	19.644,05	93.019,28	20.069,86	92.593,47
Ajustes Perdas Div.Tributária	0,00	9.361,74	9.361,74	0,00
Ajustes Perdas Div.Não Trib.	0,00	741,54	741,54	0,00
TOTAL	151.864,02	256.024,88	82.956,99	324.931,91

Os valores das duplicidades decorrentes de despesas orçamentárias que resultam de receita orçamentárias entre órgãos da administração municipal foram tratados na execução de 2016 na forma de receitas Intra Orçamentárias e despesas Intra Orçamentárias.

As receitas intra-orçamentárias totalizaram R\$ 205.437,01 e derivam do seguinte fato:

- Contribuição Patronal para atendimento saúde do servidor.

As despesas intra-orçamentárias totalizaram R\$ 205.437,01, e derivam do seguinte fato:

- Pessoal e Encargos Sociais.

Os depósitos e as obrigações em circulação foram avaliados pelo valor devido em 31.12.2016.

A Dívida Fundada constante dos exigíveis a curto e longo prazo foram avaliadas observando os encargos pactuados nos contratos de financiamentos atualizados até 31.12.2016

Índices – Taxa de Longo Prazo ( TJLP) e Taxa referencial Anual (TR ).

O município não realizou no exercício de 2016 Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária – ARO.

Os restos a pagar não processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados em 31 de dezembro de 2016, registrados como despesas nos termos dos art.36 e 103 §Único, da Lei 4.320/64 e ainda atendendo os preceitos do artigo nº42 da Lei Complementar 101 de 04/05/2000.Os restos a pagar processados correspondem aos demais saldos credores das obrigações financeiras, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros existentes em 31 de dezembro de 2016, com respectivo suporte financeiro e estão demonstrados no balanço financeiro dos orçamentos fiscal e da seguridade social.

#### **NOTA 4 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O balanço orçamentário da Administração Direta do Município anexo 12 das demonstrações contábeis, compreendendo a Prefeitura, a Câmara e os Fundos Municipais, mostra um Superávit orçamentário no valor de R\$ 1.060.237,01, como se verifica abaixo:

RECEITAS CORRENTES	26.892.731,89
RECEITAS COR.INTRA ORÇAMENTÁRIAS	205.437,01
RECEITAS DE CAPITAL	3.486.365,53
TOTAL	30.584.534,43
DESPESAS CORRENTES	24.441.553,77
DESPESAS DE CAPITAL	5.082.743,65
TOTAL	29.524.297,42
<b>SUPERÁVIT.....</b>	<b>.1.060.237,01</b>

#### **EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA**

A receita orçamentária arrecadada de Água Doce, no exercício de 2016 alcançou o total de R\$ 30.584.534,43, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 7.051.066,43 Como demonstramos abaixo:

Receita Prevista	R\$	23.533.468,00
Receita Arrecadada	R\$	30.584.534,43
Arrecadada a maior	R\$	7.051.066,43

As Transferências Correntes e de Capital da União e do Estado no montante de R\$ 23.199.047,34 correspondem a 75.8522% do total arrecadado.

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada pela Lei 2.399/2015/13 foi de R\$ 26.449.014,86 a despesa realizada alcançou R\$ 24.441.553,77 importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

<b>Títulos</b>	<b>Autorizada R\$</b>	<b>Realizada R\$</b>	<b>Diferença R\$</b>
Despesas Correntes	26.449.014,86	24.441.553,77	-2.007.461,09
Pessoal e Encargos	14.017.246,45	13.552.439,47	-464.806,98
Juros Enc.Dívida	201.707,00	1.817,66	- 199.889,34
Outras Desp.Correntes	12.230.061,41	10.887.296,64	-1.342.764,77
Despesas de Capital	6.658.408,88	5.082.743,65	-1.575.665,23
Investimentos	6.239.634,56	4.704.968,23	-1.534.666,33
Amortização da Dívida	418.774,32	377.775,42	- 40.998,90
Reserva de Contigência	58.000,00	0,00	- 58.000,00
Reserva de Contigência	58.000,00	0,00	- 58.000,00
<b>Total</b>	<b>33.165.423,74</b>	<b>29.524.297,42</b>	<b>- 3.641.126,32</b>

A maior concentração de dispêndio deu-se em pessoal e encargos sociais : R\$ 13.552.439,47, que representa 45.927 % do total

## CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

### DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	23.533.468,00
Créditos Suplementares	11.884.992,43
Créditos especiais	164.497,24
-Reduções	2.417.533,93

Total	33.165.423,74
DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	29.524.297,42
Despesa a menor	3.641.126,32
RECEITA ARRECADADA	30.584.534,43
(-) Receita Prevista	23.533.468,00
RECEITA A MAIOR	7.051.066,43

#### **NOTA 5– BALANÇO FINANCEIRO**

O balanço financeiro da Administração Consolidada, anexo 13 das demonstrações contábeis que contempla a Prefeitura Municipal de Água Doce, a Câmara Municipal de Água Doce e Fundos Municipais, mostra uma disponibilidade financeira em 31/12/2016 no valor de R\$ 8.752.290,82

Como se verifica abaixo:

Saldos do Início do exercício	6.726.360,19
RECEITA ARRECADADA	
Orçamentária	30.584.534,43
Interferências Financeiras	67.758,25
EXTRA- ORÇAMENTÁRIA	
Restos a Pagar Não Processados Pagos	1.279,36
Restos a Pagar Não Processados	2.408.727,52
Restos a Pagar Processados	43.933,21
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.983.696,64
TOTAL	47.519.860,36
DESPESA REALIZADA	

Orçamentária	29.524.297,42
Transferências Financeiras Concedidas	4.703.570,76
<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	
Demais Obrigações à curto prazo	2.983.696,94
RP Não Processados Pagos	1.477.453,06
RP Processados Pagos	10.793,41
Saldo em 31/12/2016	8.752.290,82

As Transferências Financeiras do Executivo Municipal para os Fundos Municipais e Câmara Municipal atingiram, no exercício de 2016, o montante de R\$ 4.703.570,76 conforme quadro abaixo:

Composição das Transferências Financeiras orçamentárias

<b>Entidades</b>	<b>Concedidas</b>	<b>Recebidas</b>
Prefeitura Municipal	4.637.874,60	65.696,16
Fundo Mun.de Saúde	0,00	3.687.426,60
Fundo Mun. De Assit.Social	0,00	95.700,00
Câmara Municipal	65.696,16	854.748,00
<b>Total</b>	<b>4.703.570,76</b>	<b>4.703.570,76</b>

## **NOTA 6 –BALANÇO PATRIMONIAL**

Balanço patrimonial anexo 14 das demonstrações contábeis expressa qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos a disposição das Aziendas Públicas.

### **ATIVO CIRCULANTE**

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	8.752.290,82
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	3.742.579,41
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	5.000,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	12.840,33
ESTOQUES	73.081,90
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	56.592,54
Total do Ativo Circulante	12.642.385,00

**ATIVO NÃO CIRCULANTE**

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	394.959,29
INVESTIMENTOS	4.222,86
IMOBILIZADO	31.555.799,83
Total do Ativo Não-Circulante	31.954.981,98
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>44.597.366,98</b>

**PASSIVO CIRCULANTE**

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.091.926,66
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTO A CURTO PRAZO	745.549,49
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	16.787,73
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	27.145,48
Total do Passivo Circulante	1.881.409,36

**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	243.265,03
Total do Passivo Não Circulante	243.265,03
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.124.674,39</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>42.472.692,59</b>
<b>TOTAL</b>	<b>44.597.366,98</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>8.752.290,82</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>35.845.076,16</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>3.470.330,91</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>2.080.741,18</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>39.046.294,89</b>

**DÍVIDA PÚBLICA**

*A Dívida Fundada anexo 16 das demonstrações contábeis corresponde a compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender a financiamentos de obras e serviços Públicos.*

Apresenta a seguinte situação:

**Dívida Fundada**

Saldo do Exercício Anterior.....	445.053,51
Nova Formação da Dívida.....	952.931,04
Amortização verificada no exercício.....	-409.170,03
Saldo para exercício seguinte.....	988.814,52

**A Dívida Flutuante**, no montante de R\$ 2.111.427,29

encontra-se assim discriminada:

Restos à pagar.....	3.470.330,91
Serv.da Dívida a Pagar.....	0,00
Total.....	3.470.330,91

**NOTA 7 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

As alterações sofridas pelo Patrimônio estão demonstradas no anexo nº 15

( Demonstração da Variações Patrimoniais) e , analisadas podem ser traduzidas assim:

Variações Patrimoniais Aumentativas	41.423.973,31
Variações Patrimoniais Diminutivas	37.750.875,49
Resultado Patrimonial do Exercício	3.673.097,82

**NOTA 08 - FLUXOS DE CAIXA**

Os fluxos de caixa estão demonstrados no anexo 18 das demonstrações dos fluxos de caixa

**FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

INGRESSOS	224.489.832,53
-----------	----------------

DESEMBOLSOS	219.647.704,66
-------------	----------------

#### **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS**

DESEMBOLSOS	3.404.934,06
AQUISIÇÃO DE ATIVOS NÃO CIRCULANTES	1.137.979,18
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	2.266.954,88
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.404.934,06

#### **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO**

INGRESSOS	3.486.365,53
OPERAÇÕES DE CRÉDITOS	935.520,37
Transf.de Capital Recebidas	2.550.845,16
DESEMBOLSOS	377.775,42
Outros Desembolsos de Financiamentos	377.775,42
FLUXO DE CAIXA LÍQ. DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	3.108.590,11

**GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**  
**2.025.930,63**

**CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL**  
**6.726.360,19**

**CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** **8.752.290,82**

As notas explicativas reuniram informações relevantes no contexto da gestão das finanças, evidenciando de forma analítica a situação patrimonial do Município, destacando dados da Administração Consolidada, da composição da Receitas, Despesas e Transferências Financeiras, e as respectivas consolidações dessas informações no âmbito do Município, a fim de tornar mais transparente informações contidas nos balanços e demonstrações apresentados.

Água Doce, 31 de dezembro de 2016

Joseli Aparecida dos Santos Moura Rosa Trento

Contadora – CRC/SC 022069/O-8