

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

CONSOLIDADAS

Exercício de 2018

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
 ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Exercício: 2018

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d)=(c-b)
Receitas Correntes (I)	24.455.407,73	26.389.081,03	27.457.115,42	1.068.034,39
Receita Tributária	1.662.559,39	2.290.309,39	2.283.667,45	-6.641,94
Receita de Contribuições	2.626.691,39	2.626.691,39	3.263.296,25	636.604,86
Receita Patrimonial	1.943.817,20	2.301.062,71	2.446.414,23	145.351,52
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	60.518,35	120.518,35	169.333,50	48.815,15
Transferências Correntes	18.095.007,51	18.983.685,30	19.107.304,26	123.618,96
Outras Receitas Correntes	66.813,89	66.813,89	187.099,73	120.285,84
Receitas de Capital (II)	721.700,00	1.591.841,88	445.449,88	-1.146.392,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	130.000,00	130.000,00	0,00	-130.000,00
Transferências de Capital	591.700,00	1.461.841,88	443.917,64	-1.017.924,24
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	1.532,24	1.532,24

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d)=(c-b)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	25.177.107,73	27.980.922,91	27.902.565,30	-78.357,61
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V)=(III+IV)	25.177.107,73	27.980.922,91	27.902.565,30	-78.357,61
Deficit (VI)				
TOTAL (VII)=(V+VI)	25.177.107,73	27.980.922,91	27.902.565,30	-78.357,61
Saldos de Exercícios Anteriores		866.672,03	866.672,03	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	
Superavit Financeiro		827.550,64	827.550,64	
Reabertura de Créditos Adicionais		39.121,39	39.121,39	

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)=(f-g)
Despesas Correntes (VIII)	20.406.736,95	23.695.360,05	22.821.168,42	22.780.305,21	22.741.958,16	874.191,63
Pessoal e Encargos Sociais	12.903.287,34	15.028.853,15	14.940.485,61	14.940.485,61	14.940.485,61	88.367,54
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	7.503.449,61	8.666.506,90	7.880.682,81	7.839.819,60	7.801.472,55	785.824,09
Despesas de Capital (IX)	2.200.400,00	3.223.284,82	2.074.714,42	1.739.701,94	1.700.983,41	1.148.570,40
Investimentos	2.068.400,00	3.091.284,82	1.945.067,42	1.610.054,94	1.571.336,41	1.146.217,40
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	132.000,00	132.000,00	129.647,00	129.647,00	129.647,00	2.353,00
Reserva de Contingência (X)	293.000,00	17.407,04				
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X)	22.900.136,95	26.936.051,91	24.895.882,84	24.520.007,15	24.442.941,57	2.040.169,07
Amortização da Dívida/Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+(XII))	22.900.136,95	26.936.051,91	24.895.882,84	24.520.007,15	24.442.941,57	2.040.169,07
Superavit (XIV)	2.276.970,78	1.044.871,00	3.006.682,46			
TOTAL (XV)=(XIII+XIV)	25.177.107,73	27.980.922,91	27.902.565,30	24.520.007,15	24.442.941,57	78.357,61
Reserva do RPPS	2.276.970,78	1.919.970,78				

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Exercício: 2018

	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)				
Despesas Correntes	0,00	35.085,26	33.370,92	35.053,74	31,52	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	35.085,26	33.370,92	35.053,74	31,52	0,00
Despesas de Capital	182.820,99	37.836,00	87.052,57	87.052,57	133.604,42	0,00
Investimentos	182.820,99	37.836,00	87.052,57	87.052,57	133.604,42	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII+XIV)	182.820,99	72.921,26	120.423,49	122.106,31	133.635,94	0,00

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Exercício: 2018

	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo a Pagar (f)=(a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
	Despesas Correntes	14.791,90			
Pessoal e Encargos Sociais	4.982,39	0,00	0,00	0,00	4.982,39
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	9.809,51	44.004,24	52.130,93	1.682,82	0,00
Despesas de Capital	3.370,92	271.040,00	121.950,92	0,00	152.460,00
Investimentos	3.370,92	271.040,00	121.950,92	0,00	152.460,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII+XIV)	18.162,82	315.044,24	174.081,85	1.682,82	157.442,39

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

BALANÇO FINANCEIRO

Exercício: 2018

INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		27.902.565,30	22.506.156,42
Ordinária		12.828.135,61	10.939.186,40
Vinculada		15.074.429,69	11.566.970,02
Recursos Vinculados à Educação		5.067.493,10	4.468.316,58
Recursos Vinculados à Saúde		4.596.401,75	4.080.559,26
Recursos Vinculados à Previdência - RPPS		4.849.361,21	2.484.571,53
Recursos Vinculados à Assistência Social		115.180,96	175.076,03
Outras Destinações de Recursos		445.992,67	358.446,62
Transferências Financeiras Recebidas (II)		0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		3.530.494,06	2.752.836,94
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		375.875,69	72.921,26
Inscrição de Restos a Pagar Processados		77.065,58	315.044,24
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.077.552,79	2.344.521,39
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	20.350,05
Saldo do Exercício Anterior (IV)		18.763.590,89	17.904.151,31
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.465.708,75	2.861.963,89
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.822,27	722,27
Investimentos do RPPS		17.296.059,87	15.041.465,15
TOTAL (V)=(I+II+III+IV)		50.196.650,25	43.163.144,67

DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		24.895.882,84	21.518.509,20

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ordinária		10.256.673,30	8.739.876,89
Vinculada		14.639.209,54	12.778.632,31
Recursos Vinculados à Educação		5.605.351,16	4.867.898,42
Recursos Vinculados à Saúde		5.675.937,26	5.377.325,37
Recursos Vinculados à Previdência - RPPS		2.326.601,73	2.165.939,45
Recursos Vinculados à Assistência Social		206.214,51	115.276,69
Outras Destinações de Recursos		825.104,88	252.192,38
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (VIII)		3.373.974,36	2.881.042,09
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		122.106,31	502.676,89
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		174.081,85	11.540,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.077.552,79	2.344.521,39
Outros Pagamentos Extraorçamentários		233,41	22.303,76
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		21.926.798,12	18.763.590,89
Caixa e Equivalentes de Caixa		2.106.151,43	1.465.708,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.827,34	1.822,27
Investimentos do RPPS		19.818.819,35	17.296.059,87
TOTAL (V)=(VI+VII+VIII+IX)		50.196.655,32	43.163.142,18

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício: 2018

Componente	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalente de Caixa		2.106.151,43	1.465.708,75
Crédito a Curto Prazo		304.531,67	238.621,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		19.818.819,35	17.296.059,87
Estoques		2.926.581,34	2.932.281,34
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente		63.577,95	66.172,92
Total do Ativo Circulante		25.219.661,74	21.998.843,99
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		89.848,06	272.661,31
Investimentos		51.439,15	134.479,49
Imobilizado		19.405.319,93	15.161.810,87
Intangível		0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante		19.546.607,14	15.568.951,67
TOTAL DO ATIVO		44.766.268,88	37.567.795,66
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		582.460,11	292.795,07
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		250.656,29	333.207,06
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Obrigações de Repartições a Outros Entes		4,41	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		79.999,00	0,00
Total do Passivo Circulante		913.119,81	626.002,13
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	11.615,37

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

Componente	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		18.824.434,62	16.429.712,10
Demais Obrigações a Longo Prazo		80.000,00	7.107,28
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		18.904.434,62	16.448.434,75
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		0,00	0,00
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	-98.264,67
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		24.948.714,45	20.591.754,67
(-) Ações/Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		24.948.714,45	20.493.490,00
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		44.766.268,88	37.567.926,88

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES
 (Lei nº 4.320/1964)

Exercício: 2018

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	21.926.798,12	18.763.595,96
Ativo Permanente	22.839.470,76	18.804.199,70
Total do Ativo	44.766.268,88	37.567.795,66
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	234.507,97	588.949,31
Passivo Permanente	19.583.046,46	16.741.229,82
Total do Passivo	19.817.554,43	17.330.179,13
Saldo Patrimonial (III)=(I-II)	24.948.714,45	20.237.616,53

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

(Lei nº 4.320/1964)

Exercício: 2018

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	19.321.234,25	18.949.777,98
Total dos Atos Potenciais Ativos	19.321.234,25	18.949.777,98
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	16.135,56	28.177,20
Obrigações Contratuais	1.679.976,95	3.832.435,46
Outros Atos Potenciais Passivos	457.213,03	11.615,37
Total dos Atos Potenciais Passivos	2.153.325,54	3.872.228,03

QUADRO DO SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
(Lei nº 4.320/1964)

Exercício: 2018

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTES DE RECURSOS		
0001 LIVRE	1.193.970,42	51.341,35
0020 MDE	0,00	0,00
0031 FUNDEB	110,90	72.172,65
0040 ASPS	0,00	0,00
0050 RPPS	19.813.836,96	17.291.077,48
1001 PNAE FUNDAMENTAL FF	0,00	0,00
1005 TAXAS E MULTAS AMBIENTAIS - LEI 2378/12	17.146,97	20.225,74
1009 PROGRAMA PASSE LIVRE FE	0,00	0,00
1010 ALIENACAO DE BENS MOVEIS ART. 44 LC101/2000	0,00	63.042,09
1017 CONVENIO TRANSPORTE ESCOLAR FE	0,00	0,00
1020 PISO BASICO VARIAVEL II - PBT SUAS FF	0,00	0,00
1021 PBV-SCFV-SV CONVIVENCIA FORTALEC VINCULOS FF	22.971,32	48.679,22
1022 REFORMA E AMPLIACAO DA QUADRA DA PRACA JOAO SAFFI	-25.763,35	-103.413,74
1023 TRATOR AGRICOLA CONV 809884/2014 FF	0,00	0,00
1024 REVITALIZ. DA PRACA JOAO SAFFI CONV 789192/2013 FF	0,00	9.964,76
1027 AP REDE CNEAS FNAS FF	0,00	0,00

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

FONTES DE RECURSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
1031 PNAE CRECHE FF	0,00	0,00
1033 PNAE PRE-ESCOLA FF	0,00	0,00
1036 PDDE/FNDE FF	0,00	0,00
1038 CADASTRO DE PROGRAMAS SOCIAIS/MDS - IGD-FF	14.856,34	14.632,81
1039 PAVIMENTACAO - EMENDA PARLAMENTAR - ESQ. BUDEL FF	0,00	24.470,61
1050 IR DOACAO	7.082,69	10.894,20
1059 PNAE EJA FF	0,00	2.167,58
1064 PAIF - PROGRAMA DE ATENCAO INTEGRAL A FAMILIA FF	0,00	54.849,23
1065 VENDA DE LOTES PARA PROJ. MINHA CASA MINHA VIDA	0,00	11.075,93
1067 IGD-SUAS FF	6.018,83	16.718,78
1070 PNAE MAIS EDUCACAO FF	0,00	0,00
1071 PNAE AEE	0,00	2.805,97
1200 PAVIMENTACAO CONVENIO 829118 MIN CIDADES	-91.367,71	0,00
1202 TRATOR PARA PATRULHA AGRICOLA SICONV 034964/2016	0,00	5.542,21
4011 ATENCAO BASICA PIES FE	0,00	0,00
4050 FARMACIA BASICA FE	457,34	0,00
4090 PSF FE	0,00	0,00
4111 CEO/LRDP FE	1.334,83	22.491,11
4160 PIM FE	0,00	0,00
4190 VISA FE	0,00	0,00
4303 CONSTRUCAO DE UBS/PSF FE	46.502,31	43.935,28
4503 ASSISTENCIA FARMACEUTICA FF	24.017,12	0,00
4504 GESTAO DO SUS FF	11.000,00	0,00
4505 INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	29.128,43	0,00
4510 PAB FIXO FF	0,00	108.721,64
4520 ESF/BUCAL/PACS FF	102.584,76	20.038,45
4521 PMAQ	0,00	36.477,78
4590 LIMITE FINANCEIRO MAC AMBULATORIA E HOSPITALAR	0,00	38.324,45
4710 TETO FINANCEIRO VISA FF	15.670,72	45.007,22
4720 FORTALECIMENTO DA GESTAO DA VISA (VIGISUS II)	7.964,36	17.554,68
4760 PAB VISA - PISO DE ATENCAO BASICA VISA FF	9.061,06	21.188,63
4931 AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE FF	105.189,79	200.482,66
4935 CONSTRUCAO OU AMPLIACAO DE UBS FF	403,46	22.350,54
4936 AQUISICAO DE VEICULOS	2.409,57	0,00

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTES DE RECURSOS		
8400 DEPOSITOS JUDICIAIS	1.822,27	0,00
8900 VALORES A CLASSIFICAR	5,07	0,00
TOTAL	21.316.414,46	18.172.819,31

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício: 2018

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.312.424,27	1.573.908,70
Contribuições		951.572,11	1.765.173,34
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		343.200,06	252.619,98
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		2.603.468,96	2.554.066,95
Transferências e Delegações Recebidas		22.867.905,84	20.098.709,56
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		4.792.508,34	1.090.087,12
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		3.834.973,47	4.401.850,92
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		37.706.053,05	31.736.416,57
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos		10.820.310,34	9.689.937,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.430.587,02	2.123.950,02
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		7.542.493,47	6.956.353,25
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		9.931,08	5.654,51
Transferências e Delegações Concedidas		3.938.594,70	3.466.091,35
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		2.668.256,36	2.151.336,76
Tributárias		258.523,12	239.823,56
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		5.531.621,08	8.617.750,80
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		33.200.317,17	33.250.897,97
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III)=(I-II)		4.505.735,88	-1.514.481,40

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício: 2018

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		28.224.476,31	21.816.476,42
Receita Tributária		2.283.667,45	1.489.844,81
Receita de Contribuições		951.572,11	801.241,88
Receita Patrimonial		538.675,72	169.810,50
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		169.333,50	79.871,50
Remuneração das Disponibilidades		1.909.270,75	2.084.086,52
Outras Receitas Derivadas e Originárias		187.099,73	421.505,96
Outros Ingressos Operacionais		3.077.552,79	0,00
Transferências Recebidas		19.107.304,26	16.770.115,25
Desembolsos		23.726.342,89	19.619.102,25
Pessoal e Demais Despesas		20.414.299,05	19.249.734,63
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00
Transferências Concedidas		234.257,64	367.411,42
Outros Desembolsos Operacionais		3.077.786,20	1.956,20
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)		4.498.133,42	2.197.374,17
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos		443.917,64	242.180,00
Alienação de Bens		0,00	242.180,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos		443.917,64	0,00
Desembolsos		1.778.848,90	2.027.614,59
Aquisição de Ativo Não Circulante		1.778.848,90	2.027.614,59
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos		0,00	0,00

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)		-1.334.931,26	-1.785.434,59
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos		0,00	447.500,00
Operações de Crédito		0,00	0,00
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamento		0,00	447.500,00
Desembolsos		0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
Outros Desembolsos de Financiamento		0,00	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)		0,00	447.500,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		3.163.202,16	859.439,58
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		18.763.595,96	17.904.151,31
Caixa e Equivalente de Caixa Final		21.926.798,12	18.763.590,89

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Exercício: 2018

	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		
Intergovernamentais	16.259.076,35	14.258.281,71
da União	8.509.766,90	7.710.070,45
de Estados e Distrito Federal	7.749.309,45	6.548.211,26
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Correntes Recebidas	2.848.227,91	2.511.833,54
Total das Transferências Correntes Recebidas	19.107.304,26	16.770.115,25
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais	43.064,64	131.541,94
à União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	43.064,64	19.252,80
a Municípios	0,00	112.289,14
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Correntes Concedidas	191.193,00	235.869,48
Total das Transferências Correntes Concedidas	234.257,64	367.411,42

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

Exercício: 2018

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	1.006.605,99	1.009.490,77
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	2.217.717,93	2.009.766,95
Defesa Nacional	10.364,37	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	728.973,58	713.437,97
Previdência Social	2.326.601,73	2.165.939,45
Saúde	5.183.432,95	4.753.742,38
Trabalho	0,00	0,00
Educação	4.869.725,18	4.747.416,32
Cultura	103.693,78	91.771,32
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	1.390.348,91	1.370.202,55
Habitação	32.489,58	29.752,66
Saneamento	71.758,26	6.416,30
Gestão Ambiental	10.575,00	174,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	763.391,76	610.397,52
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	250,00	0,00
Comércio e Serviços	11.300,00	8.924,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	1.249.749,02	1.416.308,41
Desporto e Lazer	44.922,53	25.741,92
Encargos Especiais	392.398,48	290.252,11
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	20.414.299,05	19.249.734,63

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

Exercício: 2018

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

TESTES DE CONSISTÊNCIA INTERNA DAS DCASP

Exercício: 2018

Teste	Valor Esquerdo (a)	Valor Direito (b)	Ajuste (c)	Diferença (d)=(a-b+c)
Receita Orçamentária: BO x BF	27.902.565,30	27.902.565,30		0,00
Despesa Orçamentária: BO x BF	24.895.882,84	24.895.882,84		0,00
Caixa Inicial: BF x DFC	18.763.590,89	18.763.595,96	5,07	0,00
Caixa Final: BF x DFC	21.926.798,12	21.926.798,12		0,00
DFC: Saldo de Caixa Final x Geração de Caixa	21.926.798,12	21.926.798,12		0,00
Pagamento de RP Não Processado: BO x BF	122.106,31	122.106,31		0,00
Pagamento de RP Processado: BO x BF	174.081,85	174.081,85		0,00
Inscrição de RP Não Processados: BO x BF	375.875,69	375.875,69		0,00
Inscrição de RP Processados: BO x BF	77.065,58	77.065,58		0,00
Resultado Acumulado: BP x DVP	24.948.714,45	25.097.490,55	148.776,10	0,00
BF: Ingressos x Dispêndios	50.196.650,25	50.196.655,32	5,07	0,00
BP: Ativo x Passivo e PL	44.766.268,88	44.766.268,88		0,00
Superavit Financeiro: BP (Quadro de Ativos e Passivos Financeiros) x BP (Quadro de Superavit do Exercício)	21.316.414,46	21.316.414,46		0,00
Ativo: BP x BP (Quadro de Ativos e Passivos Financeiros)	44.766.268,88	44.766.268,88		0,00
Passivo: BP x BP (Quadro de Ativos e Passivos Financeiros)	19.817.554,43	19.817.554,43		0,00

Testes de Consistência Interna e Ajustes Considerados:

1. Caixa Inicial: BF x DFC:

- a) Valor da conta 1.1.3.2.3.03.00.00.00 (F) (IR E CSLL A RECUPERAR/COMPENSAR (R\$ 5,07) não anteriormente considerado como disponibilidade de caixa no Balanço Financeiro.

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

2. BF: Ingressos x Dispêndios:
 - a) Valor da conta 1.1.3.2.3.03.00.00.00 (F) (IR E CSLL A RECUPERAR/COMPENSAR (R\$ 5,07) não anteriormente considerado como disponibilidade de caixa no Balanço Financeiro.
3. Resultado Acumulado: BP x DVP:
 - a) Variação da conta de Ajustes de Exercícios Anteriores (R\$ 125.167,19).
 - b) Valor do deficit acumulado das operações intra-orçamentárias (R\$ 23.608,21) em virtude da correção da sistemática de apuração do resultado do exercício que, a partir de 2018, passou a segregar cada resultado do exercício de acordo com o 5º nível da conta contábil patrimonial.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

NOTAS EXPLICATIVAS DE CUNHO GERAL

1. O Município de Independência, situado no Estado do Rio Grande do Sul é uma entidade federada da esfera municipal que agrega os Poderes Executivo e Legislativo, constituindo-se em Personalidade Jurídica de Direito Público Interno.
2. A Administração Direta compreende os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto pelo Gabinete do Prefeito e Vice-Prefeito, oito secretarias municipais, sete fundos especiais e o Poder Legislativo.
3. O Município de Independência participa do consórcio público Consórcio Público Fronteira Noroeste – COFRON. Além disso, é membro do consórcio privado Consórcio Intermunicipal de Saúde Regional Missões – CSMISSÕES.
4. Esta consolidação das demonstrações contábeis é composta pelos órgãos da Administração Direta, tendo sido adotados os seguintes procedimentos:
 1. Os ajustes e as eliminações decorrentes do processo de consolidação não originaram nenhum tipo de lançamento na escrituração das entidades que formam a unidade contábil;
 2. As demonstrações contábeis integrantes da consolidação foram levantadas na mesma data-base;
 3. Foram eliminados os valores de quaisquer contas decorrentes de transações entre as entidades incluídas na consolidação, inclusive as de natureza orçamentária, exceto para o balanço orçamentário que, segundo a ICP nº 7, deve incluir as receitas e despesa intraorçamentárias;
 4. Não se verificou efeitos relevantes na consolidação das demonstrações contábeis em razão da não defasagem indicada.

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

5. Estas Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nas Instruções de Procedimentos Contábeis nº 04, 05, 06, 07 e 08, e na Parte V do MCASP, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

6. **Contexto operacional:** os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.
7. **Critério de apropriação:** considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.
8. **Operações Intraorçamentárias:** de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. Os quadros a seguir demonstram, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

Tabela 1: Detalhamento das Receitas Intraorçamentárias

Natureza da Receita	Previsão Atualizada	Arrecadado
Receitas Correntes	1.734.541,34	2.311.724,14
Contribuição Patronal ao RPPS	833.940,00	985.326,45
Amortização do Passivo Atuarial	900.601,34	1.196.364,31
Dívida parcelada com o RPPS	0,00	129.647,00
Outras	0,00	386,38
Receitas de Capital	130.000,00	0,00
Dívida parcelada com o RPPS ¹	130.000,00	0,00
TOTAL	1.864.541,34	2.311.724,14

Notas:

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

(1) Na previsão orçamentária constante na Lei Orçamentária Anual para 2018 a amortização da dívida do Município para com o seu RPPS fora classificada como receita de capital intraorçamentária, porém, durante a execução orçamentária, foi registrada como receita corrente intraorçamentária em virtude de que se constatou se essa a natureza correta da receita.

Tabela 2: Detalhamento das Despesas Intraorçamentárias

Natureza	Dotação Fixada		Empenhado	Liquidado	Pago
	Inicial	Atualizada			
Despesa Corrente	1.727.971,34	2.182.133,16	2.182.077,14	2.182.077,14	2.182.077,14
Pessoal e Encargos	1.727.971,34	2.182.133,16	2.182.077,14	2.182.077,14	2.182.077,14
Despesa de Capital	130.000,00	130.000,00	129.647,00	129.647,00	129.647,00
Amortização da Dívida	130.000,00	130.000,00	129.647,00	129.647,00	129.647,00
TOTAL	1.857.971,34	2.312.133,16	2.311.724,14	2.311.724,14	2.311.724,14

9. **Deduções da Receita Orçamentária:** o valor informado na coluna “Receitas Realizadas” apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita que, no exercício totalizaram R\$ 3.888.651,84. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

Tabela 3: Detalhamento das Deduções de Receitas Orçamentárias

Natureza da dedução	Dedução Realizada
Deduções de receita por renúncia (art. 14 da LC nº 101/2000)	0,00
Deduções de receita por restituições	3.000,00
Deduções de receita por descontos concedidos	62.004,59
Deduções de receita para formação do Fundeb	3.270.607,22
Deduções de receita por retificações	1.593,59
Outras Deduções de receita ¹	551.446,44
TOTAL	3.888.651,84

Notas:

(1) Os valores mais relevantes correspondem ao registro orçamentário da desvalorização dos investimentos do RPPS, cujo registro orçamentário é feito na forma de dedução de receita, em contrapartida ao registro orçamentário de receita por ocasião da valorização.

10. **Repases Concedidos:** de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repases financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes. Embora tais valores sejam excluídos da consolidação das demonstrações contábeis, dada a relevância dos valores, demonstra-se a operação conforme o seguinte resumo:

Tabela 4: Detalhamento dos repasses intraorçamentários sem movimentação orçamentária

Natureza do repasse	Valor
Repasse de duodécimo ao Legislativo	1.169.080,00
Devolução de recursos não utilizados pelo Legislativo	140.150,91

11. Utilização do Superavit Financeiro: o quadro a seguir demonstra o valor do Superavit Financeiro apurado no exercício anterior e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2018 como fonte de abertura para créditos adicionais. O total utilizado (R\$ 827.550,64) contribuiu para a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada:

Tabela 5: Detalhamento da Utilização do Superavit Financeiro

Fontes de Recursos		Superavit Financeiro	
Código	Nome	Em 31/12/2017	Utilizado
1	LIVRE	51.341,35	51.073,10
31	FUNDEB	72.172,65	46.600,00
50	RPPS	17.291.077,48	0,00
1005	TAXAS E MULTAS AMBIENTAIS - LEI 2378/12	20.225,74	16.750,00
1010	ALIENACAO DE BENS MOVEIS ART. 44 LC101/2000	63.042,09	63.042,09
1021	PBV-SCFV-SV CONVIVENCIA FORTALEC VINCULOS FF	48.679,22	48.679,22
1022	REFORMA E AMPL. DA QUADRA DA PRACA JOAO SAFFI	-103.413,74	0,00
1024	REVITALIZ. DA PRACA JOAO SAFFI CONV 789192/2013 FF	9.964,76	9.726,52
1038	CADASTRO DE PROGRAMAS SOCIAIS/MDS - IGD-FF	14.632,81	14.000,00
1039	PAVIMENTACAO - EMENDA PARLAMENTAR - ESQ. BUDEL FF	24.470,61	24.470,61
1050	IR DOACAO	10.894,20	10.693,00
1059	PNAE EJA FF	2.167,58	2.167,58
1064	PAIF - PROGRAMA DE ATENCAO INTEGRAL A FAMILIA FF	54.849,23	54.800,00
1065	VENDA DE LOTES PARA PROJ. MINHA CASA MINHA VIDA	11.075,93	11.075,93

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

1067	IGD-SUAS FF	16.718,78	16.000,00
1071	PNAE AEE	2.805,97	2.805,97
1202	TRATOR PARA PATRULHA AGRICOLA SICONV 034964/2016	5.542,21	5.542,21
4111	CEO/LRDP FE	22.491,11	22.491,11
4303	CONSTRUCAO DE UBS/PSF FE	43.935,28	0,00
4510	PAB FIXO FF	108.721,64	108.721,64
4520	ESF/BUCAL/PACS FF	20.038,45	20.038,45
4521	PMAQ	36.477,78	0,00
4590	LIMITE FINANCEIRO MAC AMBULATORIA E HOSPITALAR	38.324,45	38.324,45
4710	TETO FINANCEIRO VISA FF	45.007,22	30.366,43
4720	FORTALECIMENTO DA GESTAO DA VISA (VIGISUS II)	17.554,68	17.554,66
4760	PAB VISA - PISO DE ATENCAO BASICA VISA FF	21.188,63	21.188,63
4931	AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	200.482,66	169.088,50
4935	CONSTRUCAO OU AMPLIACAO DE UBS FF	22.350,54	22.350,54
TOTAL		18.172.819,31	827.550,64

12. Créditos Adicionais Reabertos: de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2018 houve a reabertura de créditos especiais que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses de 2017. Tais créditos, que totalizaram R\$ 39.121,39 (Fonte de Recursos 0001 - Livre), foram incorporados ao orçamento do exercício financeiro em referência que, somado ao valor do superavit financeiro evidenciado na nota anterior, justifica a diferença entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

13. Créditos Adicionais: os créditos adicionais abertos e reabertos, por Poder e RPPS tiveram a seguinte composição:

Tabela 6: Detalhamento dos Créditos Adicionais e suas Fontes de Recursos

Órgão	Créditos Adicionais		Fonte de Recursos			
	Suplementar	Especial	Superavit	Excesso de Arrecadação	Redução	Reabertura
Prefeitura	8.236.861,00	2.073.745,47	827.550,64	2.812.242,93	6.631.691,51	39.121,39
RPPS	686.300,00	0,00	0,00	0,00	686.300,00	0,00
Câmara	35.125,00	0,00	0,00	0,00	35.125,00	0,00
TOTAL	8.958.286,00	2.073.745,47	827.550,64	2.812.242,93	7.353.116,51	39.121,39

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

14. **Restos a Pagar:** as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2018, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 12/2017, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

15. **Receitas Orçamentárias:** são apresentadas com inclusão das operações intraorçamentárias (já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário) e líquidas das deduções ocorridas. O detalhamento das deduções da receita orçamentária do exercício de 2018 é apresentado no quadro a seguir:

Tabela 7: Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias

Natureza da Receita	Valor da Dedução
IPTU	62.004,59
ITBI	3.000,00
Remuneração de Depósitos Bancários	1.836,62
Remuneração dos Recursos do RPPS	512.762,19
Receita de Serviços	72,00
FPM (Dedução para o Fundeb)	1.482.671,39
ITR (Dedução para o Fundeb)	16.395,58
ICMS Desoneração (Dedução para o Fundeb)	9.052,02
ICMS (Dedução para o Fundeb)	1.626.271,67
IPVA (Dedução para o Fundeb)	112.463,50
IPI/Exportação (Dedução para o Fundeb)	23.753,06
Transferências de Convênios	36.850,00
Remuneração de Depósitos Bancários de Receitas de Capital	1.519,22
TOTAL	3.888.651,84

16. **Recursos Vinculados à Educação:** estão representados nessas linhas, os valores relativos às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. Calha observar que, de acordo com o disposto na

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

Resolução nº 1.089/2018, do Tribunal de Contas do Estado e a metodologia de cálculo estabelecida pela Instrução Normativa nº 04/2018, daquela Corte de Contas, os gastos constitucionais do Município com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino representaram, em 2018, 26,94¹% da receita resultante de impostos e transferências. O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas no exercício de 2018:

Tabela 8: Detalhamento das Receitas e Despesas Vinculadas à Educação

Fonte de Recursos	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada
0020 MDE	1.523.505,91	1.984.329,21
0031 FUNDEB	2.853.775,05	2.925.836,26
1001 PNAE FUNDAMENTAL FF	25.200,00	25.200,00
1014 Q/SE QUOTA SALARIO EDUCACAO FF	235.123,46	235.123,46
1016 PNATE FF	48.871,47	48.871,47
1017 CONVENIO TRANSPORTE ESCOLAR FE	294.520,35	294.520,35
1031 PNAE CRECHE FF	22.898,00	22.898,00
1033 PNAE PRE-ESCOLA FF	12.932,00	12.932,00
1036 PDDE/FNDE FF	540,00	540,00
1059 PNAE EJA FF	1.703,77	3.871,35
1071 PNAE AEE	837,49	3.643,46
1072 AFM RESOLUCAO FNDE 11/2018	47.585,60	47.585,60
TOTAL	5.067.493,10	5.605.351,16

17. Recursos Vinculados à Saúde: referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde os quais representaram 19,15²% da receita resultante de impostos e transferências, conforme a metodologia de cálculo do TCE/RS. O detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela Portaria SES/RS nº 882/2012.

1 Conforme Certidão nº 1305/2019, emitida pelo TCE/RS em 29/04/2019.

2 Conforme Certidão nº 1304/2019, emitida pelo TCE/RS, consultada em 29/04/2019.

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

Tabela 9: Detalhamento das Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde

Fonte de Recursos	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada
0040 ASPS	2.876.467,00	3.727.059,82
4011 ATENCAO BASICA PIES FE	106.938,64	106.938,64
4050 FARMACIA BASICA FE	84.030,86	83.573,52
4090 PSF FE	171.395,34	171.395,34
4111 CEO/LRDP FE	1.225,72	22.382,00
4160 PIM FE	24.131,96	24.131,96
4303 CONSTRUCAO DE UBS/PSF FE	2.567,03	0,00
4501 MAC FF MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE FF	6.790,47	6.790,47
4502 VISA FF	78.428,77	78.428,77
4503 ASSISTENCIA FARMACEUTICA FF	61.744,11	37.726,99
4504 GESTAO DO SUS FF	11.000,00	0,00
4505 INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVICOS DE SAUDE	29.128,43	0,00
4510 PAB FIXO/TELESSAUDE	187.581,88	296.303,52
4520 ESF/BUCAL/PACS FF	857.430,61	774.884,30
4521 PMAQ FF	414,25	36.892,03
4590 LIMITE FINANCEIRO MAC AMBULATORIAL E HOSPITALAR	1.023,47	39.347,92
4710 LIMITE FINANCEIRO VISA FF	1.450,66	30.787,16
4720 FORTALECIMENTO DA GESTAO DA VISA (VIGISUS II)	552,38	10.142,70
4760 VIGILANCIA SANITARIA GERENCIAMENTO DE RISCOS FF	991,88	13.119,45
4931 AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE FF	10.666,63	114.053,50
4935 CONSTRUCAO OU AMPLIACAO DE UBS FF	532,09	22.479,17
4936 AQUISICAO DE VEICULOS	81.909,57	79.500,00
TOTAL	4.596.401,75	5.675.937,26

18. Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS: os valores informados nessas linhas se referem as receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos da Lei Municipal nº 1.701/2005 são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores, conforme o seguinte detalhamento.

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

Tabela 10: Detalhamento dos Recursos Vinculados ao RPPS

Receitas Previdenciárias		Despesas Previdenciárias	
Natureza	Arrecadado	Natureza	Empenhado
Contribuição dos Segurados	792.627,91	Aposentadorias	1.357.665,29
Remuneração dos Recursos	1.745.009,16	Pensões	555.120,90
Contribuição Patronal	985.326,45	Auxílio-doença	333.452,73
Dívida Parcelada	129.647,00	Salário-maternidade	35.008,80
MJM Contribuição do Servidor	386,38	Salário-família	5.168,73
Amortização do Passivo Atuarial	1.196.364,31	13º salário (segurados)	20.785,90
		Outras despesas correntes	19.399,38
TOTAL	4.849.361,21	TOTAL	2.326.601,73

19. Recursos Destinados à Assistência Social: os valores informados nessas linhas referem-se à execução de receitas e despesas vinculadas à assistência social, nos termos dos arts. 194, 203 e 204 da Constituição da República e demais leis que regulam o SUAS.

Tabela 11: Detalhamento das Receitas e Despesas Vinculadas à Assistência Social

Fonte de Recursos	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada
1021 PSB SCFV FF	33.502,64	59.210,54
1038 IGD-BF FF	17.241,34	17.017,81
1064 PSB PAIF FF	49.038,54	103.887,77
1067 IGD/SUAS FF	7.672,44	18.372,39
1103 OASF/FEAS FE	7.726,00	7.726,00
TOTAL	115.180,96	206.214,51

20. Outras Destinações de Recursos: os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias das seguintes fontes de recursos:

Tabela 12: Detalhamento das Receitas e Despesas Vinculadas a Outras Finalidades

Fonte de Recursos	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada
1005 TAXAS E MULTAS AMBIENTAIS	6.896,23	9.975,00
1010 ALIENACAO DE BENS MOVEIS ART. 44 LC101/2000	2.249,41	65.291,50

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

1018 CIDE FF	15.803,81	15.803,81
1022 REFORMA E AMPLICACAO DA QUADRA DA PRACA JOAO SAFFI	77.650,39	119.554,08
1024 REVITALIZACAO DA PRACA JOAO SAFFI CONV 789192/2013 FF	0,00	9.726,52
1039 PAVIMENTACAO EMENDA PARLAMENTAR ESQ BUDEL FF	0,00	30.426,95
1050 IR DOACAO	6.881,49	10.693,00
1065 VENDA DE LOTES PARA PROJ MINHA CASA MINHA VIDA	80,22	11.156,15
1114 MULTA DE TRANSITO FE	109,67	109,67
1200 PAVIMENTACAO CONVENIO 829118 MIN CIDADES	124.421,45	215.789,16
1202 TRATOR PARA PATRULHA AGRICOLA SICONV 034964/2016	0,00	5.542,21
1204 PATRULHA AGRICOLA CONVENIO 852132/17 SICONV9037320	211.900,00	211.900,00
1307 EMENDA IMPOSITIVA 07/2017 PAULO RICARDO SARTORI	0,00	24.050,00
1308 EMENDA IMPOSITIVA 08/2017 BRASIL DE FREITAS NETO	0,00	24.392,00
1309 EMENDA IMPOSITIVA 09/2017 SONIA CRISTINA SOUTO	0,00	13.000,00
1310 EMENDA IMPOSITIVA 10/2017 PEDRO ALEX DE LIMA	0,00	3.900,00
1311 EMENDA IMPOSITIVA 11/2017 DIOMAR AUZANI	0,00	26.794,83
1314 EMENDA IMPOSITIVA 14/2017 PEDRO ALEX DE LIMA	0,00	13.500,00
1315 EMENDA IMPOSITIVA 15/2017 SONIA CRISTINA SOUTO	0,00	13.500,00
TOTAL	445.992,67	825.104,88

21. Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como a contrapartida das inscrições (ingressos) e pagamentos (dispêndios) de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro de 2018:

Tabela 13: Detalhamento da movimentação extraorçamentária

Natureza	Ingresso	Dispêndio
Adiantamentos concedidos a pessoal	374.310,16	374.310,16
Tributos a recuperar/compensar	100,55	100,55
Retenções sobre vencimentos e vantagens – RPPS	792.711,52	792.711,52
Retenções sobre vencimentos e vantagens – INSS	293.813,38	293.813,38
Imposto de Renda Retido na Fonte (retido pelo Legislativo/RPPS)	67,50	67,50
ISS a recolher (retido pelo Legislativo/RPPS)	34,08	34,08
Pensão alimentícia	50.918,29	50.918,29

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

Retenções em favor de entidades de classe	37.929,38	37.929,38
Empréstimos e financiamentos (consignados)	1.141.474,66	1.141.474,66
Depósitos não judiciais	377.627,21	377.627,21
Outros valores restituíveis	2.300,00	2.300,00
IRRF (a recolher para a União)	6.209,81	6.209,81
TOTAL	3.077.496,54	3.077.496,54

22. Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, com inclusão das operações intraorçamentárias, já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário. O detalhamento por fonte/destinação de recursos é explicitado nas notas relativas ao Balanço Orçamentário.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

23. Contexto Operacional: o Município de Independência, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por oito Secretarias Municipais, sete Fundos Especiais e o Poder Legislativo. Atualmente, o Município não conta com órgãos de administração indireta.

24. Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os 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 Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

25. Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas de créditos. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante enquanto o restante representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, classificados no ativo não circulante. Especificamente em relação à dívida ativa, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

dos últimos três exercícios e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada natureza de tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas redutoras do ativo.

Tabela 14: Detalhamento dos Créditos a Receber

Natureza do Crédito	Valor no Curto Prazo	Valor no Longo Prazo	(-) Ajustes	Total
Dívida Parcelada com o RPPS	129.647,00	2.130.487,91	0,00	2.260.134,91
Créditos de Transferências a Receber	172.116,76	0,00	0,00	172.116,76
Dívida Ativa Tributária	118.065,60	306.640,10	284.693,78	140.011,92
Dívida Ativa Não Tributária	1.601,00	505.112,97	500.227,83	122.950,74
Adiantamentos concedidos	4.600,00	0,00	0,00	4.600,00
Tributos a Recuperar/Compensar	5,07	0,00	0,00	5,07
Créditos por Danos ao Patrimônio	343,27	0,00	0,00	343,27
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.822,27	0,00	0,00	1.822,27
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	5.977,70	63.016,60	0,00	68.994,30
TOTAL	434.178,67	3.005.257,58	784.921,61	2.770.979,24

26. Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem às aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

27. Estoques: não há controle de estoques sistematizado no âmbito do Município, sendo que durante o ano não foram feitos registros relativos a incorporação ou consumo de estoques em virtude de que o Setor de Contabilidade não recebeu nenhum tipo de informação a esse respeito.

28. VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. As principais movimentações nessa categoria são as relativas a diárias, parcerias

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

(termos de fomento), alugueis, prêmios de seguros e assinaturas e anuidades. No caso das diárias e parcerias, os valores são baixados apenas quando da aprovação da prestação de contas. Para os demais valores, a apropriação ocorre mensalmente.

29. Valores pendentes de prestações de contas: as diárias pagas, os valores repassados por termos de fomento e assemelhados, e os suprimentos de fundos são, enquanto não houver prestação de contas, registrados no ativo conforme detalhamento a seguir:

Tabela 15: Detalhamento de Parcelas pendentes de Prestação de Contas

Natureza	Saldo
Suprimento de fundos	4.600,00
Diárias ¹	23.701,83
Termos de fomento ²	16.135,56
Incentivos econômicos (Tryber)	10.500,00
TOTAL	54.937,39

Notas:

(1) Do total, R\$ 18.510,54 são relativos a diárias pagas até 2016 que não estão controladas pelo sistema informatizado de diárias. Tal sistema foi implementado a partir de 2017.

(2) Existe um termo de fomento que teve a prestação de contas rejeitada (R\$ 2.042,56), porém o processo ainda não findou e, por isso, continua como parcela a apropriar.

30. Investimentos – Consórcios Públicos: os Investimentos compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem no Ativo Não Circulante e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. O quadro a seguir demonstra o percentual de participação do Município nos consórcios públicos:

Tabela 16: Participação em Consórcios Públicos

Consórcio	PL do Consórcio	% de Participação	Equivalência Patrimonial
COFRON ¹	1.055.970,79	4,16%	43.928,38

Notas:

(1) Valor do PL relativo ao exercício de 2017 obtido junto ao RVE do 6º bimestre de 2017 no SIAPC/PAD do TCE/RS.

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

31. Investimentos – Companhias e Cooperativas: O município possui participação em algumas companhias e cooperativas, cujas ações não foram avaliadas no encerramento do exercício visto que não cabe avaliação pelo método de equivalência patrimonial por não se tratar de participação relevante.

Tabela 17: Detalhamento da Participação em Companhias e Cooperativas

Ação	Quotas	Valor
AÇÕES PREFERENCIAIS OIBR4	46,0400	163,54
AÇÕES ORDINÁRIAS EEEL3	2.855,0870	1.713,05
AÇÕES PREFERENCIAIS EEEL4	4.465,6480	4.197,71
CERTHIL DESENVOLVIMENTO		457,44
CERTHIL DISTRIBUIÇÃO		979,03
TOTAL		7.510,77

32. Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral realizado em 2018. Em 2011, foi iniciado o procedimento de depreciação a partir dos móveis adquiridos, incorporados ou colocados em utilização a partir de 2011. Quanto aos bens adquiridos anteriormente, tendo em vista que necessitam ser submetidos previamente ao procedimento de reavaliação ou redução a valor recuperável, somente após o encerramento dessa primeira etapa, passará a ser aplicada a depreciação, nos termos do Decreto nº 005/2011. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Tabela 18: Detalhamento do Imobilizado - Móveis

Categoria	Valor Bruto	Depreciação	Valor Líquido
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	3.013.435,00	763.723,23	2.249.711,77
Bens de informática	485.502,68	207.577,55	277.925,13
Móveis e utensílios	488.447,86	116.979,38	371.468,48
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	185.104,74	89.375,04	95.729,70
Veículos	3.635.958,57	1.409.776,55	2.226.182,02
Bens móveis a alienar	177.340,82	12.049,11	165.291,71
TOTAL	7.985.789,67	2.599.480,86	5.386.308,81

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

33. Imobilizado – Bens Imóveis: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Visando espelhar a realidade patrimonial para elaboração do Balanço, em observância às normas vigentes, deu-se início aos procedimentos de inventário, avaliação / reavaliação, depreciação e quando cabível, a amortização ou exaustão dos bens imóveis, nos termos do regulamento aprovado pelo Decreto nº 005/2011. O detalhamento dos imóveis, de acordo com os registros do Setor de Patrimônio, é o seguinte:

Tabela 19: Detalhamento do Imobilizado - Imóveis

Categoria	Valor Bruto	Depreciação	Valor Líquido
Terrenos/glebas (uso especial)	8.469.804,52	0,00	8.469.804,52
Edifícios (dominicais)	2.050.379,82	472.703,65	1.577.676,17
Ruas (uso comum do povo)	1.448.779,89	0,00	1.448.779,89
Praças (uso comum do povo)	132.428,17	0,00	132.428,17
Instalações	1.391.637,18	0,00	1.391.637,18
Demais bens imóveis ¹	492.992,52	0,00	492.992,52
TOTAL	13.986.022,10	472.703,65	13.513.318,45

Notas:

(1) Corresponde ao saldo de obras concluídas e que estão aguardando a reavaliação por parte da Comissão Responsável.

34. Imobilizado – Obras em Andamento: durante a execução de obras que culminarão na produção ou acréscimo no valor de bens do Imobilizado, a contabilização ocorre separadamente por obra/contrato até a completa conclusão da mesma, momento em que o saldo é reclassificado para a conta adequada. No encerramento de 2018 a conta de obras em andamento apresentou o saldo de R\$ 505.692,67.

35. Imobilizado – Depreciação: desde 1º de janeiro de 2011 é registrada a depreciação dos bens móveis e imóveis incorporados a partir daquela data e dos reavaliados a partir daquela mesma data. Segundo normas municipais, os bens

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

incorporados anteriormente e ainda não reavaliados não são depreciados. A tabela de depreciação utilizada é a seguinte:

Tabela 20: Vida Útil do Imobilizado para Fins de Depreciação

Categoria de Imobilizado	Vida Útil
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	10 anos
Bens de informática	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	10 anos
Veículos	5 anos
Demais bens móveis	10 anos
Bens imóveis	25 anos
Instalações	10 anos

36. Ativo Intangível: nos Bens Intangíveis estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção das ações de governo ou exercidos com essa finalidade. No caso do Município, esta rubrica não possui registros uma vez que não há ativos dessa natureza que satisfaçam as condições de evidenciação e registro.

37. Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários e remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foram classificados no longo prazo. As VPD de pessoal, especificamente adicional constitucional de férias e 13º salário e seus encargos, são apropriadas por competência, tendo por base os valores apurados por rotina específica do sistema informatizado de folha de pagamento. Não há apropriação de VPD por competência relativa ao prêmio-assiduidade em virtude de que o sistema

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

informatizado do setor de pessoal não possui dados para controle do direito ao benefício.

38. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta e indireta. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive, os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência.

39. Compromissos a pagar sem respaldo orçamentário e despesas sem empenho prévio: durante 2018 foram identificados compromissos a pagar sem respaldo orçamentário no valor de R\$ 2.950,00 (integralmente quitados em 2018). Também foram identificadas despesas sem empenho prévio no montante de R\$ 44.837,89. O critério para definir se determinado fato é compromisso a pagar sem respaldo orçamentário ou somente despesa sem empenho prévio é a inexistência de dotação adequada e suficiente na data do fato.

40. Provisões a Curto e a Longo Prazo: segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. Seguindo essa lógica, a tabela seguinte detalha as provisões constituídas:

Tabela 21: Detalhamento das Provisões

Natureza	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Riscos trabalhistas	0,00	1.528.374,73	1.528.374,73
Matemáticas previdenciárias	0,00	17.296.059,89	17.296.059,89
TOTAL	0,00	18.824.434,62	18.824.434,62

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

41. Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo registra os passivos não qualificados em grupos específicos anteriores. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo, sendo único item um termo de cessão de uso de um trator do Governo Estadual cedido com encargos e, por isso, tem o seu registro como passivo e apropriado mensalmente a razão de 1/27 ao mês sendo que o total original do termo de cessão é de R\$ 180.000,00.

Tabela 22: Detalhamento das Outras Obrigações de Curto e Longo Prazo

Natureza	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Termos de cessão de uso	79.999,00	80.000,00	159.999,00
TOTAL	79.999,00	80.000,00	159.999,00

42. Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2018 totalizou em R\$ 234.507,97, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. Especificamente em relação aos Restos a Pagar, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de Dezembro, distinguindo-se os processados dos não processados, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Instrução Normativa nº 12/2017, do Tribunal de Contas do Estado, tem-se, como regra, a necessidade de recursos financeiros para honrar estes compromissos, observando que os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão destinados somente para seu objeto de vinculação. O estoque de restos a pagar em 31/12/2018 somou R\$ 610.383,66, sendo que todos foram inscritos com a necessária disponibilidade financeira para a sua cobertura.

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

- 43. Parcelamento de dívida com o RPPS:** no encerramento de 2018, o Poder Executivo possuía parcelamento de dívida para com seu RPPS no valor total de R\$ 2.130.487,91, sendo que R\$ 134.261,88 são de curto prazo (na data das demonstrações contábeis). Segundo a legislação do parcelamento, o seu saldo devedor é atualizado na mesma data e índice da atualização da remuneração dos servidores municipais. O pagamento é feito na base de 25,07 padrões de vencimento a cada mês. A segregação entre circulante e não circulante foi feita com base no valor estimado a ser pago no ano de 2019 e teve por base o pagamento mensal de 25,07 padrões de referência, por mês. Nas demonstrações consolidadas o ativo e passivo representante desta operação são excluídos dos demonstrativos.
- 44. Provisões Matemáticas Previdenciárias:** Em 2018 houve avaliação atuarial com base nos dados de 2017, chegando-se a uma provisão matemática previdenciária de R\$ 17.296.059,89. O valor total do passivo atuarial calculado na data base de 31/12/2017 resultou em R\$ 45.762.464,22. Este valor representa a obrigação do sistema previdenciário perante seus segurados na data base da avaliação. Deste passivo atuarial R\$ 25.935.721,32 são relativos às provisões matemáticas destinadas aos benefícios a conceder e o restante, R\$ 19.826.742,91, destinados aos benefícios concedidos. Estes valores são apurados através da técnica prospectiva, onde valores atuais de benefícios futuros são descontados dos valores atuais das contribuições futuras. Lembramos que estes passivos são sensíveis as variações das premissas atuariais adotadas e da qualidade da base de dados. As seguintes variáveis foram consideradas pelo atuário:

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
 Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

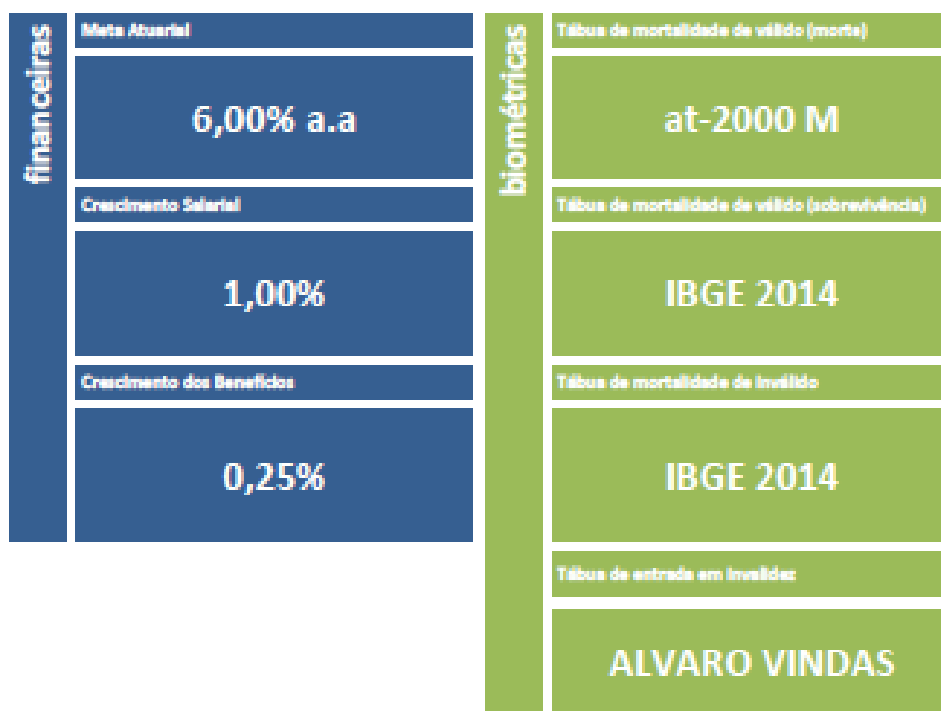


Figura 1: Premissas Biométricas e Financeiras da Avaliação Atuarial

45. **Precatórios:** o Município tem sistematicamente registrados os Precatórios emitidos em favor de diversos credores apenas quando do seu conhecimento pelo Setor Contábil. Em resumo, os precatórios contabilizados estão detalhados na seguinte tabela (em ordem cronológica de recebimento):

Tabela 23: Detalhamento dos Precatórios Devidos

Tribunal/Precatório/Tipo/Orçamento	Última Atualização	Valor
TJRS/169580/Pessoal/2019	01/07/2018	220.237,24
TJRS/170418/Honorários/2019	01/07/2018	7.650,14
TJRS/171449/Outros/2019	01/07/2018	8.498,18
TJRS/172704/Pessoal/2019	01/07/2018	30.691,14
TOTAL		267.076,70

46. **Ajustes de Exercício Anteriores:** de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica encontra-se registrado o saldo devedor de R\$ 125.167,19 resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

1. Crédito de R\$ 22.717,52 para compatibilização no saldo de férias a pagar dos servidores do Poder Legislativo em virtude de que, na época, o entendimento era de que os Vereadores não tinham direito a férias.
 2. Crédito de R\$ 50.919,58 para ajuste do saldo de férias a pagar dos servidores do Executivo.
 3. Débito de R\$ 27.000,00 em virtude da não apropriação da prestação de contas do Termo de Fomento nº 01/2017 com APAE de Independência, por não ter sido conhecida a prestação de contas em época própria.
 4. Débito de R\$ 149.715,98 referente a atualização da participação do Município no COFRON tendo por base o valor de 2017 do Patrimônio Líquido daquele Consórcio, obtido tardiamente.
47. **Responsáveis em apuração e responsáveis apurados:** a escrituração das responsabilidades em apuração e dos responsáveis apurados passou a ser feita por responsável e por processo de sindicância e ocorre apenas a partir da abertura do processo de sindicância.
48. **Controle de Demandas Judiciais:** há um controle incipiente de demandas judiciais que podem vir a afetar o Patrimônio do Município. Tal acompanhamento é feito em contas de controle a partir do conhecimento pelo Setor Contábil de processos judiciais onde o Município é réu. Atualmente estão registrados R\$ 62.658,69 como Risco Fiscal por já possuírem sentença de primeiro grau (4 processos) e R\$ 410.250,26 como controle de processos (16 processos), pois ainda estão em fase de julgamento pela primeira instância. É importante ressaltar que, devido as limitações de informações e de recursos humanos do Setor Contábil, este controle não abrange todos os processos judiciais nos quais o

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

Município é réu e também não tem acesso a valores fielmente atualizados, realizando o registro do processo e de suas atualizações apenas quando tem conhecimento dos mesmos. A sistemática de registro adotada tem as seguintes fases:

1. Desde a propositura até a sentença de primeiro grau: registro em contas de controle para acompanhamento;
2. Com sentença de primeiro grau: registro como risco fiscal;
3. Com trânsito em julgado: registro como provisão;
4. Após o recebimento do precatório/RPV: registro como passivo ordinário.

49. **Superavit Financeiro – Fontes com Deficit:** no Quadro do Superavit Financeiro, as fontes 1022 REFORMA E AMPLIACAO DA QUADRA DA PRACA JOAO SAFFI e 1200 PAVIMENTACAO CONVENIO 829118 MIN CIDADES apresentaram deficit financeiro de R\$ 25.763,35 e R\$ 91.367,71, respectivamente. Isso decorre do fato de haver um valor empenhado superior à disponibilidade financeira, porém, existem créditos a receber em virtude dos convênios com a União relativos aos programas de trabalho financiados com tais fontes de recursos. Tais créditos foram escriturados na forma da IN nº 12/2017, do TCE/RS e art. 79 da Lei nº 13.707/2018e estão detalhados na tabela seguinte:

Tabela 24: Detalhamento dos Créditos a Receber de Convênios

Fonte	Crédito a Receber	Deficit Financeiro
1022	49.170,00	25.763,35
1200	122.925,00	91.367,71
TOTAL	172.095,00	117.131,06

50. **Dívida Ativa:** o registro da Dívida Ativa segue os valores e saldos informados pelo Setor de Tributação e ocorre mensalmente, inclusive quanto aos encargos de mora, que compreendem a correção monetária, as multas e os juros, de acordo com os valores apurados pelo citado Setor.

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
 CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

51. Receitas por Competência: as receitas de IPTU, FPM e contribuições patronal, dos servidores e para amortização do deficit atuarial são registradas dentro dos meses de competência como créditos a receber de curto prazo, sendo baixada conforme ocorre o recebimento. O crédito a receber de IPTU é registrado de acordo com os valores informados pelo Setor de Tributação; o FPM, de acordo com o Informativo Decendial enviado pela Secretaria do Tesouro Nacional; os valores de contribuições ao RPPS são registrados de acordo com os valores retidos dos servidores e com os valores empenhados.

52. Investimentos do RPPS: os recursos do RPPS foram investidos em aplicações financeiras de renda fixa conforme detalhado na tabela seguinte:

Aplicação	Saldo Inicial	Aportes	Retiradas	Valorização	Desvalorização	Saldo Final
BB PREVID RF IMA-B TIT PUBL FI	3.303.371,04	0,00	0,00	569.329,40	147.746,91	3.724.953,53
BB PREVID RF IMAB 5+	2.043.897,99	0,00	0,00	477.419,41	168.040,08	2.353.277,32
CEF PREVID NOVO BRASIL RF LP	1.262.642,46	0,00	0,00	217.838,79	54.473,24	1.426.008,01
CEF FI BRASIL IRF-M 1 TP RF	4.324.918,89	114.228,55	0,00	299.116,55	0,00	4.738.263,99
CEF CAIXA FI BRASIL 2024 III TP RF	2.130.678,00	0,00	114.228,55	384.218,51	142.501,96	2.258.166,00
BB PREV RF IRF-M1 TP	4.230.551,49	3.122.066,42	2.344.316,10	309.848,69	0,00	5.318.150,50
TOTAL	17.296.059,87	3.236.294,97	2.458.544,65	2.257.771,35	512.762,19	19.818.819,35

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

53. Resultado Patrimonial: em relação a esse item cabe destacar que, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecido pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, a partir de 2018 o resultado patrimonial

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

(variações aumentativas menos variações diminutivas) foram contabilizadas separadamente de acordo com os diversos níveis de consolidação.

54. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: em relação a esse item cabe destacar que, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecido pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, foram efetuados vários ajustes para a adoção do valor de mercado para bens do ativo, resumidas no quadro a seguir:

Tabela 25: Detalhamento da Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Natureza	Valor
Reavaliação de Imobilizado	424.657,33
Ganhos com Incorporação de Ativos ¹	4.367.851,01
TOTAL	4.792.508,34

Notas:

(1) Relativos a ajustes de desmembramento de matrículas imobiliárias registradas pelo Setor de Patrimônio. O caso geral é de um imóvel que teve sua matrícula imobiliária desmembrada em outras matrículas, tendo sido desincorporado mediante VPD e reincorporado mediante VPA.

55. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos.

Tabela 26: Detalhamento de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Natureza	Valor
Reversão de provisões matemáticas previdenciárias	3.216.522,56
Reversão de ajustes de perdas	42.531,57
Multas e juros previstos em contratos	11.975,40
Terceirização da folha de pagamento	365.000,00
Recebimento de título Executivo do TCE/RS	62.003,87
Programa Troca-Troca	43.157,60
Restituição pelo pagamento indevido	46.891,71
Restituições decorrentes de fatos geradores diversos	36.650,65
Outros fatos geradores	10.240,11
TOTAL	3.834.973,47

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

56. Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos: em função da continuidade do cumprimento da implantação dos procedimentos contábeis relativos às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, no âmbito do Governo Municipal, nesse item, os registros apresentaram o seguinte detalhamento:

Tabela 27: Detalhamento das Desvalorizações e Perda de Ativos e Incorporações de Passivos

Natureza	Valor
Reavaliação de imobilizado	392.942,80
Redução a valor recuperável de imobilizado	4.850,00
Ajuste de perdas de créditos e de investimentos	927.188,54
Perdas com alienações	372.750,00
Perdas involuntárias	425.409,71
Desincorporação de ativos	5.115,31
TOTAL	2.128.256,36

57. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado negativo da equivalência patrimonial, dividendos. Em 2018, o registro mais relevante diz respeito à variação da provisão matemática previdenciária que somou R\$ 5.471.117,29 em débitos.

58. Resultado Patrimonial do Período: a partir de 2018 o resultado patrimonial do período começou a considerar a sistemática de consolidação com base no dígito de 5º nível.

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

59. Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à

Estado do Rio Grande do Sul - Município de Independência
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
Data-base em 31/12/2018
CONSOLIDADAS - CNPJ: 87.612.826/0001-90

diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantêm compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

- 60. Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais:** os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme o MCASP.
- 61. Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento:** os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos.
- 62. Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento:** compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida, bem como as receitas obtidas a partir da integralização do capital social de empresas dependentes. Os desembolsos são decorrentes da amortização e refinanciamento da dívida.
- 63. Outros Ingressos e Outros Desembolsos:** os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS.