

Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Exercício: 2016

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	16.399.023,14	16.666.836,51	18.109.447,27	1.442.610,76
Receita Tributária	1.125.873,92	1.125.873,92	1.252.062,75	126.188,83
Receita de Contribuições	107.977,77	107.977,77	103.184,70	-4.793,07
Receita Patrimonial	307.108,13	326.437,22	382.875,87	56.438,65
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	45.810,10	45.810,10	32.904,50	-12.905,60
Transferências Correntes	14.564.033,70	14.812.517,98	16.168.601,43	1.356.083,45
Outras Receitas Correntes	248.219,52	248.219,52	169.818,02	-78.401,50
Receitas de Capital (II)	0,00	902.295,33	869.552,95	-32.742,38
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	899.844,43	831.185,30	-68.659,13
Outras Receitas de Capital	0,00	2.450,90	38.367,65	35.916,75
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I+II)	16.399.023,14	17.569.131,84	18.979.000,22	1.409.868,38
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)	16.399.023,14	17.569.131,84	18.979.000,22	1.409.868,38
Deficit (VI)			0,00	
TOTAL (VII) = (V+VI)	16.399.023,14	17.569.131,84	18.979.000,22	1.409.868,38
Saldos de Exercícios Anteriores		0,00	1.118.843,26	
(Utilizados Para Créditos Adicionais)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores				
Superavit Financeiro			1.113.600,27	
Reabertura de Créditos Adicionais			5.242,99	

Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Exercício: 2016

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (VIII)	15.009.923,14	16.457.390,88	16.002.971,47	15.952.543,28	15.938.816,59	454.419,41
Pessoal e Encargos Sociais	9.797.526,68	10.102.593,85	9.979.429,32	9.979.429,32	9.979.429,32	123.164,53
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	5.212.396,46	6.354.797,03	6.023.542,15	5.973.113,96	5.959.387,27	331.254,88
Despesas de Capital (IX)	193.300,00	1.330.284,22	1.290.002,33	632.949,81	632.949,81	40.281,89
Investimentos	75.300,00	1.214.159,22	1.173.878,09	516.825,57	516.825,57	40.281,13
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações da Dívida	118.000,00	116.125,00	116.124,24	116.124,24	116.124,24	0,76
Reserva de Contingência (X)	200.000,00	0,00				
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII+IX+X)	15.403.223,14	17.787.675,10	17.292.973,80	16.585.493,09	16.571.766,40	494.701,30
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
Outras Dívidas						0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária						0,00
Outras Dívidas						0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI+XII)	15.403.223,14	17.787.675,10	17.292.973,80	16.585.493,09	16.571.766,40	494.701,30
Superavit (XIV)			1.686.026,42			
TOTAL (XV) = (XIII+XIV)	15.403.223,14	17.787.675,10	18.979.000,22	16.585.493,09	16.571.766,40	494.701,30
Reserva do RPPS						

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Exercício: 2016

	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes	0,00	170.204,25	155.985,16	155.985,16	14.219,09	0,00
Pessoal e Encargos Sociais						0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes		170.204,25	155.985,16	155.985,16	14.219,09	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos						0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL	0,00	170.204,25	155.985,16	155.985,16	14.219,09	0,00

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

Exercício: 2016

	<u>Inscritos</u>		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes	3.097,00	5.254,01	0,00	0,00	8.351,01
Pessoal e Encargos Sociais					0,00
Juros e Encargos da Dívida					0,00
Outras Despesas Correntes	3.097,00	5.254,01			8.351,01
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos					0,00
Inversões Financeiras					0,00
Amortização da Dívida					0,00
TOTAL	3.097,00	5.254,01	0,00	0,00	8.351,01

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

BALANÇO FINANCEIRO

Exercício: 2016

INGRESSOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		18.979.000,22	16.277.876,63
Ordinária		10.305.744,18	8.956.033,64
Vinculada		8.673.256,04	7.321.842,99
Recursos Vinculados à Educação		4.114.906,62	3.628.275,87
Recursos Vinculados à Saúde		3.875.378,12	3.144.402,07
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		170.298,41	90.984,63
Outras Destinações de Recursos		512.672,89	458.180,42
Transferências Financeiras Recebidas (II)		12.304,85	98.595,81
Transferências Recebidas para Execução Orçamentária		12.304,85	98.595,81
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Recebimentos Extraorçamentários (III)		2.699.253,67	2.044.306,03
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		707.480,71	170.204,25
Inscrição de Restos a Pagar Processados		13.726,69	5.254,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.978.046,27	1.868.847,77
Outros Recebimentos Extraorçamentários			
Saldo do Exercício Anterior (IV)		1.498.422,65	1.568.902,54
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.498.422,65	1.568.902,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
Investimentos do RPPS			
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		23.188.981,39	19.989.681,01

DISPÊNDIOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		17.292.973,80	15.633.855,62
Ordinária		7.419.665,00	6.882.122,26
Vinculada		9.873.308,80	8.751.733,36
Recursos Vinculados à Educação		4.283.724,48	3.931.040,26
Recursos Vinculados à Saúde		4.580.375,06	4.412.547,76
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Vinculados à Assistência Social		132.658,05	135.500,17
Outras Destinações de Recursos		876.551,21	272.645,17
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		900.300,00	894.287,83
Transferências Concedidas para Execução Orçamentária		900.300,00	894.287,83
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		2.134.031,43	1.963.114,91
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		155.985,16	79.865,88
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			14.401,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.978.046,27	1.868.847,77
Outros Pagamentos Extraorçamentários			
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		2.861.676,16	1.498.422,65
Caixa e Equivalentes de Caixa		2.860.953,89	1.498.422,65
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		722,27	0,00
Investimentos do RPPS			
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)		23.188.981,39	19.989.681,01

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE

Exercício: 2016

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções	Saldo
	(a)	(b)	(c) = (a-b)	(d)	(e)	(f) = (d-e)
Ordinária	10.355.149,78	49.405,60	10.305.744,18	9.081.485,08	122.451,44	8.959.033,64
Vinculada	11.514.878,16	2.841.622,12	8.673.256,04	0,00	2.472.805,85	-2.472.805,85
Recursos Vinculados à Educação	6.955.224,29	2.840.317,67	4.114.906,62		2.463.286,53	-2.463.286,53
Recursos Vinculados à Saúde	3.876.682,57	1.304,45	3.875.378,12			0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS	0,00		0,00			0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	170.298,41	0,00	170.298,41			0,00
Outras Destinações de Recursos	512.672,89	0,00	512.672,89		9.519,32	-9.519,32
TOTAL	21.870.027,94	2.891.027,72	18.979.000,22	9.081.485,08	2.595.257,29	6.486.227,79

Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	Nota	Exercício: Exercício Atual	2016 Exercício Anterior
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa		2.860.953,89	1.498.422,65
Créditos a Curto Prazo		226.150,27	141.936,16
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo			
Estoques		2.647.536,99	115.477,07
VPD Pagas Antecipadamente		64.409,46	53.205,99
Total do Ativo Circulante		5.799.050,61	1.809.041,87
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		380.068,02	75.065,08
Créditos a Longo Prazo		318.855,72	75.065,08
Investimentos Temporários a Longo Prazo		61.212,30	
Estoques			
VPD Pagas Antecipadamente			
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		76.078,50	354.532,82
Imobilizado		14.115.153,02	16.678.530,15
Intangível			
Total do Ativo Não Circulante		14.571.299,54	17.108.128,05
TOTAL DO ATIVO		20.370.350,15	18.917.169,92
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		813.123,19	874.011,31
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo			
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		22.077,70	760.692,34
Obrigações Fiscais a Curto Prazo			
Obrigações de Repartições a Outros Entes			
Provisões a Curto Prazo			
Demais Obrigações a Curto Prazo		123.473,76	116.124,24
Total do Passivo Circulante		958.674,65	1.750.827,89
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		2.152.509,44	2.138.471,07
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo			
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo			
Obrigações Fiscais a Longo Prazo			
Provisões a Longo Prazo			
Demais Obrigações a Longo Prazo			
Resultado Diferido			
Total do Passivo Não Circulante		2.152.509,44	2.138.471,07
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social			
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital			
Reservas de Capital			
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-98.264,67	-98.264,67
Reservas de Lucros			
Demais Reservas			
Resultados Acumulados		17.357.430,73	15.126.135,63
(-) Ações/Cotas em Tesouraria			
Total do Patrimônio Líquido		17.259.166,06	15.027.870,96
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		20.370.350,15	18.917.169,92

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

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

Exercício: 2016

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	2.861.676,16	1.498.422,65
Ativo Permanente	17.508.673,99	17.418.747,27
Total do Ativo	20.370.350,15	18.917.169,92
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	729.558,41	178.555,26
Passivo Permanente	3.089.106,39	3.710.743,70
Total do Passivo	3.818.664,80	3.889.298,96
Saldo Patrimonial (III) = (I-II)	16.551.685,35	15.027.870,96

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO
(Lei nº 4.320/1964)

Exercício: 2016

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias Recebidas		
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		
Direitos Contratuais		1.271,98
Outros Atos Potenciais Ativos		
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	1.271,98
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Concedidas		
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	22.544,00	74.708,82
Obrigações Contratuais	3.036.991,28	2.745.768,44
Outros Atos Potenciais Passivos		
Total dos Atos Potenciais Passivos	3.059.535,28	2.820.477,26

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

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

Exercício: 2016

FONTES DE RECURSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
1 LIVRE	1.297.759,42	508.795,96
20 MDE	0,00	0,00
31 FUNDEB	41.636,55	0,00
40 ASPS	0,00	0,00
1001 PNAE FUNDAMENTAL FF	5.864,08	0,00
1003 MANUT. EDUC. INF. TD - APOIO CRECHES	0,00	3.717,31
1005 TAXAS E MULTAS AMBIENTAIS - LEI 2378/12	12.848,73	14.869,69
1009 PROGRAMA PASSE LIVRE FE	5.811,20	0,00
1012 REDE DE AGUA CONV SEHABS-DESAN 2468/2013	0,00	5.050,18
1017 CONVENIO TRANSPORTE ESCOLAR FE	21.874,50	0,00
1020 PISO BASICO VARIAVEL II - PBT SUAS FF	1.800,00	1.671,61
1021 PBV-SCFV-SV CONVIVENCIA FORTALEC VINCULOS FF	30.047,80	
1022 REFORMA E AMPLIACAO DA QUADRA DA PRACA JOAO SAFFI	-111.768,84	0,00
1023 TRATOR AGRICOLA CONV 809884/2014 FF	468,41	0,00
1024 REVITALIZ. DA PRACA JOAO SAFFI CONV 789192/2013 FF	5.957,93	128.119,08
1027 AP REDE CNEAS FNAS FF	50,00	0,00
1031 PNAE CRECHE FF	2.534,10	0,00
1033 PNAE PRE-ESCOLA FF	1.375,86	0,00
1036 PDDE/FNDE FF	630,65	0,00
1038 CADASTRO DE PROGRAMAS SOCIAIS/MDS - IGD-FF	18.835,81	24.253,31
1039 PAVIMENTACAO - EMENDA PARLAMENTAR - ESQ. BUDEL FF	14.737,96	128.795,22
1050 IR DOACAO	1.330,77	10.413,37
1059 PNAE EJA FF	2.209,00	493,00
1064 PAIF - PROGRAMA DE ATENCAO INTEGRAL A FAMILIA FF	13.258,35	4.501,82
1065 VENDA DE LOTES PARA PROJ. MINHA CASA MINHA VIDA	10.380,62	31.512,45
1067 IGD-SUAS FF	9.624,74	2.268,55
1070 PNAE MAIS EDUCACAO FF	39.421,19	14.678,59
1071 PNAE AEE	2.803,35	2.400,15
1103 PROJETO OASF - FEAS FE	0,00	3.281,05
4011 ATENCAO BASICA PIES FE	30.205,75	11.733,73
4050 FARMACIA BASICA FE	8.719,82	5.149,21
4090 PSF FE	12.638,04	11.152,02
4111 CEO/LRDP FE	6.397,12	130.769,06
4160 PIM FE	5.844,45	0,00
4190 VISA FE	1.536,24	2.597,37
4303 CONSTRUCAO DE UBS/PSF FE	40.132,26	35.413,43
4503 ASSISTENCIA FARMACEUTICA FF	38.781,91	25.329,91
4510 PAB FIXO FF	47.974,01	2.173,04
4520 ESF/BUICAL/PACS FF	43.982,00	0,00
4521 PMAQ	17.731,44	0,00
4590 LIMITE FINANCEIRO MAC AMBULATORIA E HOSPITALAR	50.467,67	44.922,95
4710 TETO FINANCEIRO VISA FF	23.905,76	30.560,35
4720 FORTALECIMENTO DA GESTAO DA VISA (VIGISUS II)	13.425,84	12.010,56
4760 PAB VISA - PISO DE ATENCAO BASICA VISA FF	21.368,75	19.721,70
4931 AQUISICAO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE FF	317.849,74	101.306,35
4935 CONSTRUCAO OU AMPLIACAO DE UBS FF	20.942,50	2.206,37
8400 DEPÓSITOS JUDICIAIS	722,27	0,00
Total das Fontes de Recursos	2.132.117,75	1.319.867,39

Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício: 2016

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.365.494,91	1.192.803,16
Impostos		1.301.597,15	1.130.562,80
Taxas		63.897,76	62.240,36
Contribuições de Melhoria			
Contribuições		103.184,70	90.502,46
Contribuições Sociais			
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico			
Contribuição de Iluminação Pública		103.184,70	90.502,46
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		188.341,82	167.939,00
Vendas de Mercadorias			
Vendas de Produtos			
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		188.341,82	167.939,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		410.329,84	481.071,19
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos			
Juros e Encargos de Mora		100.052,76	243.534,56
Variações Monetárias e Cambiais			
Descontos Financeiros Obtidos		44.470,88	22.035,72
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		265.806,20	215.500,91
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras			
Transferências e Delegações Recebidas		19.967.680,17	16.954.599,74
Transferências Intragovernamentais		12.324,85	98.595,81
Transferências Intergovernamentais		19.954.293,94	16.856.003,93
Transferências das Instituições Privadas			
Transferências das Instituições Multigovernamentais			
Transferências de Consórcios Públicos		1.061,38	
Transferências do Exterior			
Execução Orçamentária Delegada de Entes			
Transferências de Pessoas Físicas			
Outras Transferências e Delegações Recebidas			
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		164.562,00	80,00
Reavaliação de Ativos			80,00
Ganhos com Alienação			
Ganhos com Incorporação de Ativos			
Desincorporação de Passivos			
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		164.562,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		49.591,85	154.316,30
VPA a Classificar			
Resultado Positivo de Participações			
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas			
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		49.591,85	154.316,30
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		22.249.185,29	19.041.311,85
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
Pessoal e Encargos		9.916.293,02	9.429.853,28
Remuneração a Pessoal		8.005.784,41	7.547.763,61
Encargos Patronais		1.910.508,61	1.870.145,31
Benefícios a Pessoal			11.944,36
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos			
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	311.257,05

Aposentadorias e Reformas		150.272,14
Pensões		160.984,91
Benefícios de Prestação Continuada		
Benefícios Eventuais		
Políticas Públicas de Transferência de Renda		
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.932.779,97	4.913.976,60
Uso de Material de Consumo	2.262.669,80	2.013.303,82
Serviços	3.187.712,66	2.363.208,02
Depreciação, Amortização e Exaustão	482.397,51	537.464,76
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	139.908,96	338.287,62
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		
Juros e Encargos de Mora	139.908,96	211.510,18
Variações Monetárias e Cambiais		988,19
Descontos Financeiros Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras		125.789,25
Transferências e Delegações Concedidas	4.085.592,41	3.745.635,47
Transferências Intragovernamentais	900.300,00	894.287,83
Transferências Intergovernamentais	2.856.578,28	2.494.781,47
Transferências a Instituições Privadas	146.664,00	133.000,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		223.566,17
Transferências a Consórcios Públicos		
Transferências ao Exterior		
Execução Orçamentária Delegada de Entes	182.050,13	
Outras Transferências e Delegações Concedidas		
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	27.795,00	106.789,33
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	20.506,28	104.580,36
Perdas com Alienação		
Perdas Involuntárias	7.288,72	2.208,97
Incorporação de Passivos		
Desincorporação de Ativos		
Tributárias	213.893,08	63,64
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	25,87	63,64
Contribuições	213.867,21	
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Custos das Mercadorias Vendidas		
Custos dos Produtos Vendidos		
Custos dos Serviços Prestados		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	67.536,74	88.173,95
Premiações	2.000,00	11.450,00
Resultado Negativo de Participações		39.897,32
Incentivos		
Subvenções Econômicas		
Participações e Contribuições		
Constituição de Provisões		
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	65.536,74	36.826,63
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	20.383.799,18	18.934.036,94
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II)	1.865.386,11	107.274,91

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício: 2016

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		18.160.119,77	15.837.722,44
Receitas Derivadas e Originárias		1.979.213,49	1.879.620,66
Transferências Correntes Recebidas		16.180.906,28	13.958.101,78
Desembolsos		16.848.996,59	15.325.853,97
Pessoal e Demais Despesas		14.076.797,89	14.431.566,14
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00
Transferências Concedidas		2.772.198,70	894.287,83
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)		1.311.123,18	511.868,47
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos		0,00	538.750,00
Alienação de Bens			
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos			
Outros Ingressos de Investimento			538.750,00
Desembolsos		506.945,57	1.016.105,20
Aquisição de Ativo Não Circulante		506.945,57	1.016.105,20
Concessão de Empréstimos e Financiamentos			
Outros Desembolsos de Investimentos			
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos (II)		-506.945,57	-477.355,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos		831.185,30	0,00
Operações de Crédito			
Integralização do Capital de Empresas Dependentes			
Transferências de Capital Recebidas		831.185,30	
Outros Ingressos de Financiamento			
Desembolsos		116.124,24	104.993,16
Amortização/Refinanciamento da Dívida		116.124,24	104.993,16
Outros Desembolsos de Financiamento			
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)		715.061,06	-104.993,16
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		1.519.238,67	-70.479,89
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		1.498.422,65	1.568.902,54
Caixa e Equivalente de Caixa Final		2.861.676,16	1.498.422,65

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

Exercício: 2016

	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária	1.252.062,75	1.088.727,88
Receita de Contribuições	103.184,70	131.374,96
Receita Patrimonial	155.437,32	142.072,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	32.904,50	25.162,00
Remuneração das Disponibilidades	265.806,20	215.500,91
Outras Receitas Derivadas e Originárias	169.818,02	276.782,91
Total das Receitas Derivadas e Originárias	1.979.213,49	1.879.620,66

Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Exercício: 2016

	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		
Intergovernamentais	13.782.810,30	11.790.321,80
da União	7.787.880,42	6.706.218,16
de Estados e Distrito Federal	5.994.929,88	5.084.103,64
de Municípios		
Intragovernamentais	12.304,85	98.595,81
Outras Transferências Correntes Recebidas	2.385.791,13	2.069.184,17
Total das Transferências Correntes Recebidas	16.180.906,28	13.958.101,78
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais	23.280,00	0,00
a União	17.280,00	
a Estados e Distrito Federal		
a Municípios	6.000,00	
Intragovernamentais	2.594.374,70	894.287,83
Outras Transferências Concedidas	154.544,00	
Total das Transferências Concedidas	2.772.198,70	894.287,83

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

Exercício: 2016

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa		
Judiciária		
Essencial à Justiça		
Administração	1.978.092,96	1.900.794,95
Defesa Nacional		
Segurança Pública		11.552,33
Relações Exteriores		
Assistência Social	585.298,31	578.114,66
Previdência Social		
Saúde	4.227.739,97	3.862.136,93
Trabalho		
Educação	4.199.745,54	4.177.414,51
Cultura	47.327,72	66.085,66
Direitos da Cidadania		
Urbanismo	1.143.018,98	759.092,24
Habitação	34.834,62	5.307,19
Saneamento	13.399,43	8.138,46
Gestão Ambiental	4.479,46	4.573,68
Ciência e Tecnologia		
Agricultura	609.514,70	634.957,31
Organização Agrária		
Indústria		
Comércio e Serviços	2.000,00	12.950,00
Comunicações		
Energia		
Transporte	1.012.936,15	835.007,37
Desporto e Lazer	1.280,39	6.000,00
Encargos Especiais	217.129,66	1.569.440,85
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	14.076.797,89	14.431.566,14

Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

Exercício: 2016

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

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA DE INDEPENDÊNCIA

TESTES DE CONSISTÊNCIA DAS DCASP

Exercício: 2016

Teste	Valor Esquerdo	Valor Direito	Ajuste	Diferença
Receita Orçamentária: BO x BF	18.979.000,22	18.979.000,22		0,00
Despesa Orçamentária: BO x BF	17.292.973,80	17.292.973,80		0,00
Caixa Inicial: BF x DFC	1.498.422,65	1.498.422,65		0,00
Caixa Final: BF x DFC	2.861.676,16	2.861.676,16		0,00
Caixa Final: BP x DFC	2.860.953,89	2.861.676,16	722,27	0,00
DFC: Saldo de Caixa Final x Geração de Caixa	2.861.676,16	3.017.661,32		-155.985,16
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados: BO x BF	155.985,16	155.985,16		0,00
Pagamento de Restos a Pagar Processados: BO x BF	0,00	0,00		0,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados: BO x BF	707.480,71	707.480,71		0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados: BO x BF	13.726,69	13.726,69		0,00
Restos a Pagar Processados: BO x BP	22.077,70	22.077,70		0,00
Resultado Acumulado: BP x DVP	2.231.295,10	1.865.386,11	-365.908,99	0,00
BF: Ingressos x Dispêndios	23.188.981,39	23.188.981,39		0,00
BP: Ativo x Passivo e PL	20.370.350,15	20.370.350,15		0,00
Superavit Financeiro: BP x BP	2.132.117,75	2.132.117,75		0,00
Ativo: BP x BP	20.370.350,15	20.370.350,15		0,00
Passivo: BP x BP	3.111.184,09	3.111.184,09		0,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

CONTEXTO OPERACIONAL

A Prefeitura Municipal de Independência é Unidade Gestora do Poder Executivo do Município de Independência, situado no Estado do Rio Grande do Sul que não constitui personalidade jurídica.

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.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As Secretarias Municipais são:

- Secretaria de Administração;
- Secretaria da Fazenda;
- Secretaria Municipal de Educação, Cultura, Desporto e Turismo;
- Secretaria Municipal de Obras e Viação;
- Secretaria de Serviços Urbanos e Trânsito;
- Secretaria Municipal de Saúde;
- Secretaria Municipal de Assistência Social;
- Secretaria de Agricultura e Abastecimento.

Os Fundos Especiais são:

- Fundo de Previdência do Servidor Municipal;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente;
- Fundo Municipal de Defesa do Meio Ambiente de Independência;
- Fundo Municipal de Assistência Social;



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

Rua Senador Pinheiro, 1348 - INDEPENDÊNCIA/RS CEP 98915-000
Fone/Fax: (55) 3539-4200 - administracao@independencia.rs.gov.br

- Fundo Municipal de Defesa Civil;
- Fundo Municipal de Habitação de Interesse Social;

O Município de Independência participa dos seguintes consórcios públicos:

- Consórcio Intermunicipal de Gestão de Resíduos Sólidos – CIGRES;
- Consórcio Público Fronteira Noroeste – COFRON;
- Consórcio Intermunicipal de Saúde Regional Missões – CISMISSÕES;

A partir do ano de 2016 o município deixou de integrar o consórcio CISMISSÕES.

ASPECTOS GERAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A estrutura das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) e aos modelos atualizados pelas IPC 04 a 08 emitidas pela Secretaria do Tesouro nacional (STN).

A elaboração das demonstrações contábeis tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, estendido pelo elenco de contas do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (TCERS), e segue a lógica para consolidação estabelecida pelo PCASP: as contas intra-orçamentárias foram excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito do Município.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, 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 6ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) e demais disposições normativas vigentes.

ASPECTOS RELEVANTES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário foi levantado seguindo as orientações da IPC nº 7.

Não há operações referentes ao refinanciamento da dívida mobiliária e de outras dívidas.

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da despesa) do PCASP.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

No Quadro Principal, são apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza.

Ainda no Quadro Principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o Fundeb e repartições de receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

No Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados, são informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência compõem o Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados.

No Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados, são informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

O detalhamento das despesas intra-orçamentárias é apresentado no quadro seguinte.

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO (g) = (e - f)	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO (i) = (e-h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE (j)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (k)
			No Bimestre	Até o Bimestre (f)		No Bimestre	Até o Bimestre (h)			
DESPESAS CORRENTES	1.684.180,00	1.720.464,07	383.137,16	1.706.332,89	14.131,18	383.137,16	1.706.332,89	14.131,18	1.706.332,89	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.684.180,00	1.720.464,07	383.137,16	1.706.332,89	14.131,18	383.137,16	1.706.332,89	14.131,18	1.706.332,89	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	118.000,00	116.125,00	0,00	116.124,24	0,76	0,00	116.124,24	0,76	116.124,24	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	118.000,00	116.125,00	0,00	116.124,24	0,76	0,00	116.124,24	0,76	116.124,24	0,00
TOTAL	1.802.180,00	1.836.589,07	383.137,16	1.822.457,13	14.131,94	383.137,16	1.822.457,13	14.131,94	1.822.457,13	0,00

No quadro abaixo, estão demonstrados os créditos adicionais abertos e as fontes de recursos, por entidade e total.

Órgão	Tipo de Crédito			Fonte do Recurso			
	Suplementar	Especial	Total	Superavit	Excesso de Arrecadação	Redução	Reabertura
Poder Executivo	4.296.844,59	1.531.277,10	5.828.121,69	1.113.600,27	1.170.108,70	3.539.169,73	5.242,99
Total	4.296.844,59	1.531.277,10	5.828.121,69	1.113.600,27	1.170.108,70	3.539.169,73	5.242,99

ASPECTOS RELEVANTES DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra-orçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra-orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O BF é elaborado de acordo com a IPC 6 utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extra-orçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
- Classes 4 (variações patrimoniais aumentativas) e 3 (variações patrimoniais diminutivas) para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

Conforme as regras do MCASP, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas, estas segregadas nas principais áreas de atuação Municipal.

Durante o exercício de 2016 foram realizadas transferências financeiras entre o Poder Executivo e o Poder Legislativo, referentes ao duodécimo constitucional para custeio das despesas do Legislativo. O montante líquido transferido, de R\$ 887.995,15 foi registrado como variação aumentativa pela entidade que o recebeu (Poder Legislativo) e como variação diminutiva, na entidade transferidora (Poder Executivo). Porém, tais transferências foram excluídas destes demonstrativos consolidados.

Nos recebimentos e pagamentos extra-orçamentários estão registrados os ingressos e dispêndios que independem de autorização orçamentária para sua execução, e constituem-se nos recursos relativos a retenções de tributos e contribuições em virtude da responsabilidade tributária legalmente atribuída ao Município. Além disso, também são incluídos na movimentação extra-orçamentária a inscrição de restos a pagar como forma de compensação pela consideração da despesa orçamentária empenhada como dispêndio.

As operações extra-orçamentárias estão detalhadas no seguinte quadro:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

Operação	Ingresso (R\$)	Dispêndio (R\$)	Saldo (R\$)
Contribuição do servidor ao FPSM	680.590,69	680.590,69	0,00
Contribuição retidas em favor do INSS	254.915,29	254.915,29	0,00
Pensões alimentícias	85.565,48	85.565,48	0,00
Retenções em favor de entidades representativas de classes	49.195,47	49.195,47	0,00
Retenções de empréstimos e financiamentos	884.132,68	884.132,68	0,00
IRRF a recolher à SRF	23.646,66	23.646,66	0,00
Outras operações	0,00	0,00	0,00
Total	1.978.046,27	1.978.046,27	0,00

ASPECTOS RELEVANTES DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada seguindo as orientações da IPC 5, utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente tendo sido excluídas as variações intra-orçamentárias.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A valorização dos investimentos do RPPS ocorrida em 2016 teve como contrapartida VPA e foram registradas como receita orçamentária. As desvalorizações foram registradas como dedução da receita orçamentária e contabilmente como VPD, seguindo orientação da minuta de IPC 09.

A linha Transferências a Instituições Privadas registra os valores repassados a entidades através de instrumento de Convênio, sendo o valor mais relevante de R\$ 146.664,00 o repassado à APAE de Independência para manutenção da Escola de Educação Especial Sonho Meu.

ASPECTOS RELEVANTES DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é objeto da IPC 4 sendo composto por:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação; e
- Quadro do Superavit / Deficit Financeiro.

Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP, observando-se que segundo a lógica do PCASP, os saldos das contas intragovernamentais são excluídos para viabilizar a consolidação das contas no ente.

No QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES, os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.

Do passivo financeiro foram incluídos os restos a pagar não processados, que embora não se constituam em um passivo, oneram o superavit financeiro do exercício.

O QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO é elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), de forma que os valores dos atos potenciais já executados não são considerados, agregando-se apenas os atos potenciais do ativo e do passivo a executar.

O QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte/Destinação de Recurso.

O Passivo Financeiro foi ajustado ao exato valor dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, únicos componentes do Passivo Financeiro.

Podem ser apresentadas algumas fontes com deficit e outras com superavit financeiro, de modo que o total seja igual ao superavit / deficit financeiro apurado pela diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro ajustado pelos restos a pagar não processados.

O ativo imobilizado consta no quadro principal por seu valor líquido contábil, ou seja, já deduzida a depreciação. O detalhamento do ativo imobilizado é mostrado a seguir:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

Ativo Imobilizado	Valor Bruto	Depreciação	Valor Líquido
BENS MOVEIS	7.557.999,51	1.859.187,62	5.698.811,89
BENS IMÓVEIS	8.812.138,22	395.797,09	8.416.341,13
Total	16.370.137,73	2.254.984,71	14.115.153,02

As variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente correspondem às despesas orçamentárias que são pagas antes de ocorrer a competência para apropriação da variação patrimonial, tais como seguros, assinatura de periódicos, inscrições em cursos pagas antecipadamente.

ASPECTOS RELEVANTES DA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), elaborada no modelo sintético conforme IPC 8, apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC é elaborada utilizando-se contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e de despesas, bem como funções e subfunções. Também faz uso, quando necessário, de outras contas e filtros necessários para marcar a movimentação extra-orçamentária que eventualmente transitar pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

A DFC é 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.

Os fluxos de caixa são obtidos considerando-se as contas intra-orçamentárias conforme orienta a IPC 8.

A soma dos três fluxos deverá corresponder a diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

Disponibilidades

As disponibilidades são registradas nas contas de caixa e equivalentes de caixa, segregadas em Contas Movimento, Aplicações Financeiras e Poupança. Exceção aos investimentos do RPPS, classificados como investimentos temporários de curto prazo.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

Classificação	Saldo Inicial	Saldo Final
Caixa	0,00	0,00
Conta Movimento	4.930,32	451.969,04
Poupança	298.861,67	580.889,04
Fundo de Aplicação Financeira	1.194.630,66	1.828.095,81
Total	1.498.422,65	2.860.953,89

Créditos a Receber de Tributos

No início do exercício, houve o lançamento do IPTU de 2016 a receber segundo as informações do Setor de Tributação, apropriando-se na ocasião a VPA. Com a arrecadação no decorrer do ano, em contrapartida à conta de disponibilidade na qual a arrecadação ingressou, creditou-se o crédito a receber.

O ISS fixo é registrado quando da arrecadação mediante VPA visto que a informação sobre o lançamento não é fornecida à Contabilidade.

Dívida Ativa

Os créditos referentes à dívida ativa são inicialmente registrados como dívida ativa de longo prazo, tendo em vista que o inadimplemento torna incerto o prazo para realização do crédito.

A estimativa do montante de créditos inscritos em dívida ativa com expectativa de recebimento em até 12 meses da data das demonstrações contábeis, parcela reclassificada para o curto prazo, é feita de acordo com o valor previsto na Lei Orçamentária Anual para o Exercício seguinte que é apurado considerando a arrecadação média anual dos últimos três anos.

A atualização da dívida ativa, quando feita, engloba a correção monetária e encargos de mora, sendo que no ano de 2016 houve o registro mensal conforme informação recebida do setor competente.

O ajuste para perdas da dívida ativa foi feito com base na divisão entre o valor recebido médio dos últimos três anos pelo saldo final médio da dívida a receber, também dos últimos três anos, segregando-se a dívida tributária da não tributária. Desta forma, 94,67% da dívida não tributária não é recebida; 96% da dívida ativa do ISS não é recebida; e 72,33% da dívida ativa do IPTU não é recebida.

Estoques

Não há controle de estoques sistematizado no âmbito do município, sendo que ao final do ano foi realizada por comissões setoriais a contagem e avaliação dos estoques, não tendo sido realizados ajustes nos registros contábeis pois nenhuma informação das comissões chegou ao setor contábil.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

Parcelas de convênios a apropriar

Ao final de 2016 restaram parcelas de convênios a apropriar, as quais somam R\$ 23.057,20, sendo que R\$ 21.880,00 são referentes ao convênio com APAE de Independência pendente de prestação de contas no encerramento de 2016 e R\$ 1.177,20 relativos a parcela de convênio com a FUNCAP de Três de Maio impugnada e sem despacho decisório do Prefeito na época.

Títulos executivos do TCE RS

O município possui três títulos executivos do TCE/RS conforme tabela abaixo:

Devedor	Saldo Inicial	Saldo Final
NILSON DAL FORNO	158.807,39	164.681,01
JOA EDECIO GRAEF	43.432,91	61.212,30
Total	202.240,30	225.893,31

Apenas o título executivo contra JOÃO EDÉCIO GRAEF não está registrado em dívida ativa.

Ambos os títulos executivos encontram-se em discussão judicial.

Outros investimentos e participações

O município possui ações em algumas companhias conforme tabela abaixo:

Ação	Cotas	Saldo inicial	Saldo final
AÇÕES PREFERENCIAIS OIBR4	46,04	89,78	89,78
AÇÕES ORDINÁRIAS EEEL3	2.855,087	1.713,05	1.713,05
AÇÕES PREFERENCIAIS EEEL4	4.465,648	4.197,71	4.197,71
Total		6.000,54	6.000,54

As 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.

Além disso, o município possui participação como cooperado na CETHIL DESENVOLVIMENTO no valor de R\$ 72,63 e na CETHIL DISTRIBUIÇÃO no valor de R\$ 741,66, valores reconhecidos em 2015 em virtude de o Setor de Contabilidade ter recebido neste ano apenas a informação sobre esse fato.

O município também participa como consorciado dos consórcios COFRON e CIGRES, nos montantes de R\$ 67.204,26 e 2.059,41.

Em 2016, o CIGRES entrou em processo de extinção.

Durante o ano, o valor registrado em participações nos consórcios é atualizado pelo valor transferido mediante contrato de rateio. Deveria ser realizada no encerramento do ano a



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

avaliação por equivalência patrimonial, porém isso não é feito por não haver acesso às informações necessárias por parte do Setor de Contabilidade.

Depreciação, amortização e exaustão

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 incorporados anteriormente e ainda não reavaliados não são depreciados.

A tabela de depreciação utilizada é a seguinte:

Especificação	Vida útil (em anos)
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10
BENS DE INFORMATICA	5
MOVEIS E UTENSILIOS	10
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	10
VEICULOS	5
DEMAIS BENS MOVEIS	10
BENS IMÓVEIS	25
INSTALAÇÕES	10

Apropriação de VPD de pessoal

As VPD de pessoal, especificamente adicional constitucional de férias e 13º salário, são apropriadas por competência, tendo por base os valores empenhados mensalmente e com encargos estimativos.

Ao final do exercício de 2016 houve a correção dos valores dos respectivos passivos tendo por base os valores obtidos do sistema de folha de pagamento.

Não há apropriação de VPD por competência relativa ao prêmio-assiduidade em virtude de que o sistema informatizado do setor de pessoal não possui dados para controle do direito ao benefício.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

Compromissos a pagar sem respaldo orçamentário

Durante 2016 foram registrados R\$ 890,90 em compromissos a pagar sem respaldo orçamentário.

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.

Parcelamento de dívida com o RPPS

No encerramento de 2016, o município possuía parcelamento de dívida para com seu RPPS no valor total de R\$ 2.275.983,20, sendo que R\$ 123.473,76 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 2016 e teve por base o pagamento mensal de 25,07 padrões de referência, por mês.

Precatórios

Não houve precatórios a serem pagos.

Patrimônio Líquido

As contas de ajustes de avaliação patrimonial não registraram movimentação.

Controles devedores e credores

Durante o ano de 2016 a integração entre os sistemas contábil e de gestão de contratos e convênios possibilitou o registro automatizado dos contratos nas contas de controle. Contudo, não foi possível conciliar os saldos anteriores. O controle abrange apenas os contratos onde o Município figura como polo passivo (pagador) e os convênios onde o município repassa recursos.

As contas de controle apresentam controle precário de adiantamentos concedidos a servidores, das disponibilidades por fonte de recursos e de responsabilidades de terceiros.

O registro de responsáveis em apuração considera apenas aquelas situações que foram objeto de sindicância para serem registradas, visto que o registro trata de “responsáveis em apuração” e “responsáveis apurados”, o que somente ocorre mediante sindicância.

O único registro feito em exceção é na ocorrência de despesa sem empenho prévio ou sem respaldo orçamentário.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

A sistemática “em liquidação” é utilizada para bens do imobilizado, registrados em liquidação entre o período do recebimento do bem ou documento fiscal até o efetivo tombamento e conclusão da liquidação.

Cabe ressaltar que os Créditos Empenhados a Liquidar não são reconhecidos no quadro principal do balanço patrimonial, mas compõem o passivo financeiro, de acordo com o §3º do art. 105 da Lei n. 4.320/1964. Logo, no cálculo do passivo financeiro o valor dos créditos empenhados a liquidar deve ser somado ao saldo dos passivos patrimoniais com atributo (F). Deste modo, para apresentar os ativos e passivos financeiros em sua totalidade, o Balanço Patrimonial é acompanhado por um quadro específico com esta visão conforme conceitos apresentados na Lei nº 4.320/1964.

Responsáveis em apuração e responsáveis apurados

A partir de 2016, a escrituração das responsabilidades em apuração e dos responsáveis apurados passou a ser feita por responsável e por processo de sindicância.

Os valores escriturados nos anos anteriores foram agrupados em conta genérica até a sua conciliação ou baixa.

Ajustes e correções de erros

Em janeiro de 2016 foi identificado que no encerramento do exercício de 2014 houve a transferência de R\$ 752.341,33 referentes ao saldo credor da conta de férias a pagar do passivo circulante, valor que constou nos restos a pagar processados de 2014. Identificada a falha, houve o ajuste em janeiro de 2016.

Em maio foi realizado ajuste na participação do Município no CIGRES tendo por base o Patrimônio Líquido do consórcio em 31/12/2015 expresso nas demonstrações contábeis, as quais foram recebidas em maio de 2016. O ajuste reduziu o valor registrado da participação em R\$ 278.087,61 restando um saldo de R\$ 2.396,17 correspondente a 9% de participação no PL de R\$ 26.624,07.

No mesmo mês foi realizado ajuste por equivalência patrimonial do Município no COFRON. Segundo informação recebida da contadora do consórcio, a participação do município é de 3,51%. As demonstrações contábeis de 2015 não foram encontradas no site do consórcio e, por isso, foram utilizados os valores do balancete de verificação informados no RVE do 6º bimestre de 2015 do consórcio. O ajuste resultou numa redução da participação de R\$ 67.234,21 para R\$ 18.121,32.

Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP)

A Portaria STN nº 548/2015 estabeleceu prazos para a implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais constantes no MCASP, sendo que o Município de Independência se enquadra nos prazos para municípios com população inferior a 50.000 habitantes.

Os prazos e o andamento de cada procedimento estão expressos na tabela abaixo:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

<i>Procedimento</i>	<i>Prazo</i>	<i>Estágio da Implantação</i>
Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do RPPS	2016	Implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	2019	Implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas	2015	Implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	2019	Implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	2021	Implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência	2021	Implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	2016	Parcialmente implementado. Não implementado para fornecedores de serviços públicos (água, luz, telefone, etc) e contratos com pagamento fixo ou variável e periódico
Reconhecimento, mensuração e evidenciação de bens móveis e imóveis, respectiva depreciação, amortização e exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)	2021	Não implementado
Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas	2021	Não implementado



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE INDEPENDÊNCIA

CNPJ: 87.612.826/0001-90

<i>Procedimento</i>	<i>Prazo</i>	<i>Estágio da Implantação</i>
Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	2021	Não implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas	2022	Não implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas	2022	Não implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação de software, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável	2022	Não implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação de estoques	2023	Não implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução a valor recuperável	2024	Não implementado
Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução a valor recuperável	2024	Não implementado