

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta  
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2017**

**NOTA 1 - Contexto Operacional**

*A Administração Direta do Município de Nova Candelária compreende os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 07 Secretarias Municipais, 05 Fundos Especiais (Fundo da Saúde; Fundo de Assistência Social; Fundo de Aposentadoria – RPP; Fundo da Criança e Adolescente e o Fundo do Idoso) e o Poder Legislativo. O Município não possui Administração Indireta.*

**NOTA 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis**

*As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.*

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

**Receitas e Despesas**

*As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos gerador; para as receitas o início do registro aconteceu em 2017. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).*

### Ativo e Passivo

Podemos demonstrar as obrigações de restos a pagar processados e não processados, bem com consignações conforme quadro abaixo:

Recurso Vinculado Código/Descrição	Disponibilidade	RECURSOS A RECEBER DE CONVENIOS	Obrigações e Restos a Pagar	Superávit Financeiro
01 - Executivo	1.100.891,85		589.670,36	511.221,49
20 - MDE	156.013,39		111.175,23	44.838,16
31 - FUNDEB	3.107,97		2.623,38	484,59
40 - ASPS	108.901,88		5.517,60	103.384,28
50 - RPPS	17.735.917,28			17.735.917,28
1010-assist social	24.690,25			24.690,25
1013-sigd-suas	12.009,30			12.009,30
1015-salario educação	4.911,31			4.911,31
1047-merenda	4.041,12			4.041,12
1080-multas transito	59,00			59,00
1091-transp escolar	519,68			519,68
1097-ações articuladas	19.220,75			19.220,75
1116-consulta popular	0,00			0,00
1118-tc par201400274	7.764,57			7.764,57
1121-brasil carinhoso	198,09			198,09
1122-contrato de rep. cef	97.528,26		97.500,00	28,26
4011-atenção básica	7.819,82			7.819,82
4050-farm.basica	1.816,63			1.816,63
4090-PSF estadual	4.000,00			4.000,00
4111-protese dentaria	11.310,00			11.310,00
4190-epid. e vacinas	0,00			0,00
4510-pab fixo	0,00			0,00
4520-psf dederal	5.725,64			5.725,64
4521-pmaq	39.291,30			39.291,30
4530-pacs união	6.084,00			6.084,00
4710-vig saúde	32.273,28			32.273,28
4770-f.basica,asma	5.104,04			5.104,04
4931-fundo saúde	19.847,13			19.847,13
8001-retenções servidor	13.478,52		13.478,52	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>19.422.525,06</b>		<b>819.965,09</b>	<b>18.602.559,97</b>

Fonte: Relatório de Verificação – RVE e o Relatório de Gestão Fiscal – RGF, relativos ao encerramento do exercício de 2017, disponível em [www.tce.rs.gov.br](http://www.tce.rs.gov.br).

### **Dívida Ativa – Curto e Longo Prazos**

*Foi realizada a segregação da Dívida Ativa em Curto e Longo Prazo no exercício de 2017.*

#### **NOTA 4 - Superávit financeiro e abertura de créditos especiais**

*O superávit financeiro dos recursos vinculados indicados na “Nota 3 - Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares” foi utilizado na abertura de créditos adicionais dentro de seus limites disponíveis, conforme o seguinte demonstrativo:*

Obs: o sistema não disponibiliza esta informação de quanto em R\$ de cada recursos foi utilizado para fazer os empenhos.

#### **CRÉDITOS ADICIONAIS**

<b>SUPLEMENTAR</b>	<b>ESPECIAL</b>	<b>EXTRAORDINÁRIO</b>
2.813.638,11	457.081,84	0,00

#### **RECURSOS UTILIZADOS**

<b>REDUÇÃO DE VERBAS</b>	<b>AUXÍLIO/CONVENIOS</b>	<b>REABERTURA</b>
2.965.215,55	199.130,50	100.000,00

#### **NOTA 5 – Depreciação, amortização e exaustão**

*Os ativos imobilizados foram em parte depreciados, amortizados e exauridos no decorrer do exercício de 2017 e estes trabalhos serão continuidade em 2018.*

#### **NOTA 6 – Planos hierarquicamente interligados**

*Permitindo a integração dos planos hierarquicamente interligados, comparando suas metas programadas com as realizadas, evidenciam-se as seguintes diferenças relevantes:*



Descrição da Meta	Previsão Financeira	Execução Financeira	% Exec / Prev
PPCI Prefeitura Municipal	100.000,00	0,00	0,00%
Subvenção Sociedades	25.000,00	0,00	0,00%
Construção de Ginásio de Esportes	200.000,00		0,00%
Estação de Esgoto	100.000,00	0,00	0,00%
Pavimentação Comunitária	30.000,00	0,00	0,00%
Iluminação Pública	20.000,00	0,00	0,00%
Vitalização área verde	70.000,00	0,00	0,00%
Fomento a Agroindustria	5.000,00	0,00	0,00%

**NOTA 7 - Ajustes decorrentes de erros e omissões**

*Não houve ajuste decorrente de erros ou omissões nas contas de exercícios anteriores.*

**NOTA 8 – Utilização subsidiária de normas nacionais e internacionais**

Não se verificou a ausência de Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público, por este motivo não se aplicou normas nacionais e internacionais.

**NOTA 9 - Ativos imobilizados e intangíveis obtidos a título gratuito**

*Os ativos imobilizados atingiram o valor de R\$ 27.277.268,31 e os intangíveis obtidos a título gratuito não teve movimentação no exercício de 2017.*

**NOTA 10 – Receitas e despesas intraorçamentárias**

*As receitas intraorçamentárias totalizaram R\$ 728.655,40, e derivam dos seguintes fatos:*

- Contribuições Patronais RPPS;
- Alienação de Ativos- Veículo.

*As despesas intraorçamentárias totalizaram R\$ 728.655,40 e derivam dos*

seguintes fatos:

- Pessoal e Encargos Sociais -RPPS
- Equipamentos e Material Permanente - Veículo

#### NOTA 11 – Demonstrativo dos créditos adicionais

O Balanço Orçamentário, no que tange ao detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário), assim como ao montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício, e aos valores referentes a abertura de créditos adicionais, são evidenciados nos dois quadros seguintes.

#### Composição dos créditos adicionais

<b>Tipo de crédito</b>	<b>Total da despesa autorizada por tipo de crédito</b>	<b>Total da despesa executada (empenhada) por tipo de crédito</b>	<b>Execução / total de autorizações (%)</b>
Inicial	21.600.000,00		
Suplementar /Superavit	3.324,06		
Suplementar /Auxílio-Convênio	1.630,50		
Especial/Superavit	3.049,84		
Especial/Auxílio-Convênio	197.500,00		
Especial/Exc. Arrecadação	0,00		
Reabertura	100.000,00		
<b>Total</b>	<b>21.905.504,40</b>		

O total da despesa executado por tipo de crédito não é possível apurar via sistema informatizado.

#### Composição das transferências financeiras orçamentárias

<b>Transferências financeiras recebidas</b>		<b>Transferências financeiras concedidas</b>	
<b>Montante</b>	<b>Origem</b>	<b>Montante</b>	<b>Destino</b>
671,87	Devolução Duodécimo – Exec/Legislativo	273.558,34	Duodécimo-Executivo/Legislativo

## NOTA 12 – Consolidação das demonstrações contábeis

*Esta consolidação das demonstrações contábeis é composta pelos órgãos da Administração Direta, conforme evidenciado na NOTA 1 - Contexto Operacional, tendo sido adotados os seguintes procedimentos:*

- a) os ajustes e as eliminações decorrentes do processo de consolidação foram realizados em documentos auxiliares e não originaram nenhum tipo de lançamento na escrituração das entidades que formam a unidade contábil;*
- b) as demonstrações contábeis integrantes da consolidação foram levantadas na mesma data;*
- c) foram eliminados os valores de quaisquer contas decorrentes de transações entre as entidades incluídas na consolidação;*

*Não se verificou efeitos relevantes na consolidação das demonstrações contábeis em razão da não defasagem.*

Sec. da Fazenc.  
*[Assinatura]*  
Bel. Elenir Stadler  
CRC/RS 47.822