

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 01 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta e Indireta 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.

Nota 02 - 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.

Nota 03 - 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. O quadro a seguir demonstra, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

RECEITAS		DESPESAS			
NATUREZA DA RECEITA	VALOR ARRECADADO	NATUREZA DA DESPESA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
7.2.1.0.04.3.1.00.00.00	93.662,30	3.1.9.1.13.00.00.00	21.655.380,84	21.655.380,84	18.381.910,72
7.2.1.0.04.6.1.00.00.00	8.046,44				
7.2.1.0.29.0.1.00.00.00	6.755.142,27				
7.2.1.0.29.15.01.00.00	3.033.514,09				
7.2.1.0.29.15.02.00.00	22.445,07				
7.2.1.8.01.1.0.00.00.00	14.727.230,19				
TOTAL	24.640.040,36	TOTAL	21.655.380,84	21.655.380,84	18.381.910,72

Nota 04 - 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\$ 202.099.642,60. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

DEDUÇÕES DE RECEITAS POR RENÚNCIA(ART.14 DA LC Nº 101/2000)	TOTAL
DEDUÇÕES DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	16.350.916,14
OUTRAS DEDUÇÕES DE RECEITA	3.172.796,90

Nota 05 - Repasses Concedidos: de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, ao Regime Próprio de Previdência Social e

aos órgãos da Administração Indireta, 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 em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo:

Repasse concedidos ao Poder Legislativo	R\$ 6.450.000,00
Repasse concedidos ao RPPS	
Repasse concedidos aos órgãos da Administração Indireta	
Total dos repasse concedidos	R\$ 6.450.000,00

Nota 06 - Utilização do Superávit Financeiro: o quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro apurado no exercício anterior e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2016 como fonte de abertura para créditos adicionais, cujo total utilizado R\$ 1.877.874,00 contribuiu para a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada:

FONTE DE RECURSOS	SUPERÁVIT FINANCEIRO	VALOR UTILIZADO COMO FONTE DE RECURSOS PARA A
	APURADO EM 31/12/2017	ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS
1012	335.675,03	300.000,00
1020	314.699,48	314.699,48
1022	4.539,82	4.539,82
1038	3.244.588,60	8.000,00
1068	19.402,14	19.402,14
1078	556.717,76	345.000,00
1080	244.783,78	75.000,00
1081	320.479,06	120.000,00
1090	240.131,02	37.500,00
1097	1.630,82	1.600,00
1104	199.928,25	65.000,00
1122	1.180.094,56	376.494,56
1138	64.761,63	35.000,00
1147	51.132,08	51.132,08
4011	241.483,04	50.000,00
4710	102.966,76	102.966,76
TOTAL	7.123.013,83	1.906.334,84

OBS: - A Disponibilidade financeira já é deduzido os restos processados e não processados.

Nota 07 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o dia 31/12/2018, foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, e escrituradas como restos a pagar processados e não processados. Durante o exercício, foram consideradas despesas orçamentárias incorridas apenas as despesas liquidadas e, no encerramento do exercício, também aquelas inscritas em restos a pagar não processados, que foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados, nos termos dos artigos 36 e 103, parágrafo único, da Lei Federal nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 13/2018, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.

Notas explicativas do Balanço Financeiro

Nota 01 – Receitas Orçamentárias: São apresentadas com exclusão 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:

9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÕES DAS RECEITAS DE IMPOSTOS	1.584.324,43
9.1.3.2.1.00.4.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS DO RPPS	1.588.167,10
9.1.7.1.8.01.2.1.04.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB - FPM	6.424.910,38
9.1.7.1.8.01.5.1.04.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB - ITR	35.223,86
9.1.7.1.8.06.1.1.04.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB - LC 87/86	42.591,17
9.1.7.2.8.01.1.1.04.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB - ICMS	7.547.727,65
9.1.7.2.8.01.2.1.04.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB - IPVA	2.188.565,93
9.1.7.2.8.01.3.1.04.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB - IPI	111.897,15
9.1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - (R) OUTRAS RECEITAS CORRENTES	289,81
TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	19.523.697,48

Nota 02 - 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 4023/15 são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores, conforme o seguinte detalhamento.

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS		DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	
CONTRIBUIÇÕES DE SEGURADOS	5.683.035,13	APOSENTADORIAS	23.441.245,62
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	6.848.804,57	PENSÕES	3.741.879,55
COMPENSAÇÃO PREVID. DO RGPS P/ O RPPS	1.988.320,95	OUTROS BENEFÍCIOS PREV.	1.095.140,63
RENDIMENTOS APLICAÇÕES	6.259.061,75	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	13.125,97
OUTRAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	17.794.414,49	SENTENÇAS JUDICIAIS	29.274,42
DEDUÇÕES DA RECEITA	1.588.167,10	DESP. ADMINISTRATIVAS	250.701,35
TOTAL	36.985.469,79	TOTAL	28.571.367,54

Nota 03 – 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

as inscrições e pagamentos de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro de 2018:

	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	3.787.225,59	2.317.434,26
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	10.605.537,07	10.480.067,14
TOTAL	21.930.028,59	12.797.501,40

Nota 04 – Outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os valores informados se referem a contrapartidas de registros de entradas e saídas de recursos financeiros em situações excepcionais, decorrentes dos seguintes fatos:

	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	33.491.321,12	32.675.786,42
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	0,00
TOTAL	33.491.321,12	32.675.786,42

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 01 – Contexto Operacional: o Município de Santo Ângelo, entidade jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 18 Secretarias Municipais, 01 Fundos Especial e o Poder Legislativo.

Nota 02 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: o Balanço Patrimonial e demais 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.

Nota 03 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2018, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 18.915.709,44. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 23,57%.

Nota 04 – 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, por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa de curto prazo, transferências constitucionais, legais e voluntárias da União ou do Estado, empréstimos e financiamentos concedidos e demais créditos. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo, e representam 81,46 % do total de créditos. O restante, correspondente a 18,54% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante. Especificamente em relação à dívida ativa, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos 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 tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desse dado, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo.

O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2018:

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	SALDO	CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	SALDO
1.1.2.1.0.00- CRÉDITOS TRIB. A RECEBER	4.058.146,45	1.2.1.1.1.04- DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	40.638.722,45
1.1.2.5.0.00 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	2.303.626,54	1.2.1.1.1.05 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	31.902.871,21
1.1.2.6.0.00- DIV. ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	1.108.607,37	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	66.768.622,23
1.1.3.1.0.00- ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	8.038,46	1.2.1.1.2.0.00 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA	2.699.830,11
1.1.3.2.0.00-TRIBUTOS A RECUPERAR COMPENSAR	96.613,32		
1.1.3.4.0.00-CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	7.499,85		
1.1.3.6.0.00- CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER CURTO PRAZO	3.500.000,00		
1.1.3.8.0.00- OUTROS CRÉDITOS A REC. E VALORES A CURTO PRAZO	26.134.761,03		
TOTAL DOS CRÉDITOS A RECEBER DE CURTO PRAZO	37.217.293,02	TOTAL DOS CRÉDITOS A RECEBER DE LONGO PRAZO	8.472.801,54

Nota 05 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), as quais se processaram de acordo com a Resolução nº 3.922/2010, do Conselho Monetário Nacional.

TÍTULO/SUBTÍTULO	SALDO
1.1.4.1.1.09- APLICAÇÕES EM SEGMENTO RENDA FIXA- RPPS	56.000.472,51
1.1.4.1.1.10- APLICAÇÕES EM SEGMENTO RENDA VARIÁVEL- RPPS	2.436.254,16
1.1.4.1.1.14- APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO- RPPS	3.486.308,59
TOTAL DOS INVESTIMENTOS A APLIC. TEMPORÁRIAS CURTO PRAZO	61.923.035,26

Nota 06 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2018, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 1.279.604,53, sofrendo um acréscimo de 13,92% em relação ao ano de 2017.

Nota 07 – 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. Em 2018 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 5.379,69. Em relação ao exercício anterior, apresentou uma variação positiva de 2,52%.

Nota 08 – 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 30/12/2018. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

CLASSE CONTÁBIL	VALOR CONTÁBIL	DEPREC. ACUM EM 31/12/2018	SALDO
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	85.654,55	47.435,38	38.219,17
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	201.623,74	118.555,85	83.067,89
APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS ODONT.	2.592.412,32	1.964.019,21	628.393,11
APARELHOS E EQUIP. PARA ESPORTES E DIVERSÕES	128.939,63	34.224,69	94.714,94
EQUIP. DE PROTEÇÃO, SEG. E SOCORRO	37.782,63	16.484,66	21.297,97
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	220.253,52	139.667,25	80.586,27
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	284.320,40	207.050,33	77.270,07
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	5.230,74	4.914,30	316,44
MAQ. FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	71.720,71	39.065,94	32.654,77
EQUIP, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMOVEIS	48.787,11	39.082,95	9.704,16
MAQ. EQUIP. E UTENSÍLIOS AGROPECUARIOS E RODOVIARIOS	9.458.621,73	5.683.290,32	3.775.331,41
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	184.393,09	45.719,30	138.673,79
PEÇAS NÃO INCORPOR. A IMÓVEIS	53.901,64	12.263,69	41.637,95
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	288.192,85	85.724,49	202.468,36
EQUIP. DE PROCESSAMENTO DE DADOS	4.426.409,99	2.938.963,39	1.487.446,60
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMESTICOS	1.448.659,90	513.358,99	935.300,91
MAQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITORIO	42.308,60	5.790,63	36.517,97
MOBILIARIO EM GERAL	2.592.822,84	1.462.115,37	1.130.707,47
UTENSÍLIOS EM GERAL	2.103.075,91	1.836.065,42	267.010,49
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	20.361,56	19.289,92	1.071,64
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	32.617,99	24.558,44	8.059,55
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	1.494.092,77	459.500,86	1.034.591,91
OBRA DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	5.810,00	2.306,72	3.503,28
VEICULOS EM GERAL	80.701,65	47.962,63	32.739,02
VEICULOS DE TRACÇÃO MECANICA	13.967.887,91	8.016.368,88	5.951.519,03
OUTROS BENS MÓVEIS	115.225,12	28.960,47	86.264,65

TOTAL	39.991.808,90	23.792.740,08	16.199.068,82
BENS EM PODER DE OUTRA UNIDADE OU TERCEIROS (COMODATO)			
CLASSE CONTÁBIL	VALOR CONTÁBIL	DEPREC. ACUM EM 31/12/2018	SALDO
HOSPITAL DE CARIDADE DE SANTO ÂNGELO	1.782.994,53	0,00	1.782.994,53
CORPO DE BOMBEIROS	248.470,21	0,00	248.470,21
DELEGACIA DA MULHER	54.225,12	0,00	54.225,12
BRIGADA MILITAR	27.349,24	0,00	27.349,24
ASSOC. DE PRODUTORES RURAIS DA LINHA SABIÁ -APROLISA	34.245,27	0,00	34.245,27
ASSOC.DE PRODUTORES DE LEITE UNIDOS VENCEREMOS	31.880,74	0,00	31.880,74
ASSOC. DE PRODUTORES RURAIS SAGRADA FAMÍLIA	54.452,04	2.080,08	52.371,96
ASSOC.DE PEQ.PROD. RURAIS LINHA OLHOS D'AGUA- ASPPLODA	28.110,97	0,00	28.110,97
ASSOCIAÇÃO RB ALIMENTOS	71.420,16	0,00	71.420,16
ASSOCIAÇÃO UNIÃO	67.124,76	19.691,04	47.433,72
ASSOC. DE PRODUTORES DE ALIMENTOS DE LINHA ALEGRE	58.651,08	0,00	58.651,08
ASSOC. DE PRODUTORES DE FRUTAS	939,24	0,00	939,24
ASSOC.PEQ.PR LINHA TRÊS SINOS ,SABIÁ,LAJ GRANDE E MINUZZO	82.305,72	0,00	82.305,72
ASSOCIAÇÃO LAJEADO MICUIM ALIMENTOS	88.811,87	0,00	88.811,87
ASSOC. DE PEQ .PRODUTORES TIMBAÚVA	95.250,76	0,00	95.250,76
ASSOCIAÇÃO CERRO GRANDE- CG ALIMENTOS	8.930,00	0,00	8.930,00
ASSOCIAÇÃO APMIG-ILHA GRANDE	12.047,57	0,00	12.047,57
ASSOC. DOS PEQ. PRODUTORES RURAIS DE RESTINGA SECA E REGIÃO	19.840,08	0,00	19.840,08
ASSOCIAÇÃO LATICÍNIOS UNIÃO	163.804,75	0,00	163.804,75
ASSOC. DOS PROD.DE HORTG. E PROD.COLONIAIS -RS -APROCOHSA	1.262,50	0,00	1.262,50
COMUNIDADE EVANGÉLICA DA ATAFONA	4.365,44	0,00	4.365,44
CLUBE DE MÃES RECANTO DA PAZ-LINHA INDEP. E LAGEADO DO CERNE	44.000,00	0,00	44.000,00
TOTAL	2.980.482,05	21.771,12	2.958.710,93

Nota 09 – 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.

BENS IMÓVEIS	SALDO
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	11.945.727,95
1.2.3.2.1.06 - BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	69.714.325,92
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMÓVEIS	104.036,81
TOTAL DE BENS IMÓVEIS	81.764.090,68

Nota 10 - 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 ou 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 quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	17.477.961,50	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.756.709,58	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.092.169,58
Total a Curto Prazo	19.234.671,08	Total a Longo Prazo	2.092.169,58

Nota 11 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldo são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustados em 31/12/2018, e compreendem as obrigações financeiras do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo (12 meses) e longo prazo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE CURTO PRAZO	SALDO	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	SALDO
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO-INTERNO	1.289.053,62	FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO-INTERNO	22.772.912,07
JUROS E ENCARGOS A CURTO PRAZO	9.357,50	JUROS E ENCARGOS A LONGO PRAZO	46.911,26
TOTAL A CURTO PRAZO	1.298.411,12	TOTAL A LONGO PRAZO	22.819.823,33

Nota 12 – 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. No longo prazo, as provisões apresentaram um acréscimo de 9,81% em relação ao exercício anterior. A variação é resultante, principalmente, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Essa rubrica, registrada de acordo com a avaliação atuarial realizada em 31/12/2018, representa 100% do total das Provisões a Longo Prazo.

Provisões a Curto Prazo	Saldo	Provisões a Longo Prazo	Saldo
2.1.7.1.0.00 - PROV. P/ RISCOS TRAB. A CP		2.2.7.1.0.00 - PROV. P/ RISCOS TRAB. A LP	
2.1.7.3.0.00 - PROV. P/ RISCOS FISCAIS A CP		2.2.7.2.0.00 - PROV. MAT. PREV. A LP	68.566.300,74
2.1.7.4.0.00 - PROV. P/ RISCOS CÍVEIS A CP		2.2.7.3.0.00 - PROV. P/ RISCOS FISCAIS A LP	
2.1.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		2.2.7.4.0.00 - PROV. P/ RISCOS CÍVEIS A LP	
2.1.7.6.0.00 - PROV. P/ RISCOS DEC. DE CONTR. DE PPP A CP		2.2.7.5.0.00 - PROV. P/ REPART. DE CRÉD. A LP	
2.1.7.9.0.00 - OUTRAS PROV. A CP	20.677.934,36	2.2.7.6.0.00 - PROV. P/ RISCOS DEC. DE CONTR. PPP A LP	
		2.2.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	
Total a Curto Prazo	20.677.934,36	Total a Longo Prazo	68.566.300,74

Nota 13 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um déficit de R\$ 57.526.024,87, o Patrimônio Líquido apresentou um decréscimo de 58,55% em relação ao ano de 2017.

Nota 14 – Ajustes de Exercício Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da 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 R\$ 56.956.499,47 resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

a) foi registrado a débito o valor de R\$ 529.412,33 referente a despesas de exercícios anteriores.

b) foi registrado a débito o montante de R\$ 18.428.368,85 referente a ajustes de créditos a receber lançado indevidamente, tendo como contrapartida uma conta de créditos a receber.

c) foi registrado a crédito o valor de R\$ 361.952,47, transferência para a conta superávit ou déficit de exercícios anteriores.

d) foi registrado a crédito o valor de R\$ 1.000,00 tendo como contrapartida a uma conta de imobilizado, para ajuste.

e) foi registrado a crédito o valor de R\$ 4.999,94 para baixa de saldo remanescente.

Demonstração das Variações Patrimoniais

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	48.215.744,52	42.909.284,94
CONTRIBUIÇÕES	32.319.935,18	34.485.294,65
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	958.999,57	540.429,83
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	6.673.499,20	56.899.105,24
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	142.266.407,85	125.292.886,76
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	3.590.551,05	337.160,08
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	8.269.313,89	10.228.645,65
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	242.294.451,26	270.692.807,15
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PESSOAL E ENCARGOS	106.603.201,03	86.321.354,01
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTÊNCIAIS	30.562.093,88	24.867.132,23
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	46.600.334,72	41.247.443,14
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	2.408.434,18	2.573.229,11
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	26.094.646,61	23.719.228,09
DESVAL. E PERDA DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	12.151.572,53	15.754.234,18
TRIBUTÁRIAS	2.757.114,71	1.757.046,40
CUSTO DAS MERC. E PROD. VEND. E DOS SERV. PRESTADOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	15.296.591,49	23.737.942,02
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	242.473.989,15	219.977.609,18
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	-179.537,89	50.715.197,97

Nota 01 – 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 ajustes para a adoção do valor de mercado para bens do ativo.

ITEM/SUBITEM	VALOR
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	2.712.111,41
GANHOS COM ALIENAÇÃO	101.280,95
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	777.158,69
TOTAL DAS VALORIZAÇÕES E GANHOS COM ATIVOS E DESINC. DE PASSIVOS	3.590.551,05

Nota 02 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

ITEM/SUBITEM	VALOR
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR	105.854,29
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	6.346.187,12
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.817.272,48
TOTAL DAS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	8.269.313,89

Nota 03 – 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 da reavaliação do ativo imobilizado, da depreciação, amortização e exaustão somaram R\$ 12.151.572,53.

ITEM/SUBITEM	VALOR
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E PROV. PARA PERDAS	172.819,46
PERDAS COM ALIENAÇÃO	218.207,06
PERDAS INVOLUNTÁRIAS	10.091,36
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	11.750.454,65
TOTAL DAS DESVALORIZAÇÕES E PERDAS DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	12.151.572,53

Nota 04 – 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, os registros nesse item somaram R\$ 15.296.591,49, representando uma diminuição de 55,18% em relação ao ano anterior. Também se destacam nesse item, a VPD de provisões, que somaram R\$ 14.728.165,01. O quadro a seguir detalha a composição das VPDs:

ITEM/SUBITEM	VALOR
PREMIAÇÕES	59.909,48
VPD DE CONSTITUIÇÕES DE PROVISÕES	14.728.165,01
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	508.517,00
TOTAL DAS DESVALORIZAÇÕES E PERDAS DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	15.296.591,49

Nota 05 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi negativo de R\$ -179.537,89.