

1 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2016

1.1 Diretrizes Contábeis

O Balanço Geral do Município de Erechim, CNPJ nº 87.613.477/0001-20, estabelecido na Praça da Bandeira, 354, Centro, compreende as ações governamentais executadas por todos os órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta integrantes do Orçamento do Município.

Compõe a Administração Direta, a Prefeitura Municipal de Erechim e a Câmara Municipal de Vereadores. A Administração Indireta é composta pela Agência Reguladora dos Serviços Públicos Municipais de Erechim – AGER, inscrita no CNPJ sob nº 17.931.344/0001-17, e pelo Instituto Erechinense de Previdência – IEP, inscrito no CNPJ sob nº 23.681.516/0001-44, instituídos sob a forma de autarquia. Os valores consolidados apresentados nas demonstrações contábeis referem-se à Administração Direta e Indireta do Município de Erechim.

As demonstrações que compõe o Balanço Geral foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 5.997/2015 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Erechim para o exercício de 2016; da Lei 6.028/2015 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2016; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2016, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço Geral do Município referente ao exercício de 2016 é composto pelas seguintes demonstrações contábeis: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa conforme modelos definidos no MCASP e complementado por notas explicativas.

O Balanço Orçamentário, definido na Lei 4.320/64, demonstra as receitas previstas em confronto com as realizadas e as diferenças apuradas e as despesas (incluídos os créditos adicionais) previstas, executadas e as diferenças apuradas.

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

A Lei 4.320/64, estabelece que o Ativo e o Passivo devem ser separados em dois grandes grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária para realização dos itens que o compõem. Para atender ao disposto na Lei 4.320/64, em anexo ao Balanço Patrimonial, são apresentados os totais dos Ativos segregados em financeiros (numerários e ativos cuja movimentação independa de autorização legislativa) e não-financeiros (ativos que dependam de autorização legislativa para serem adquiridos ou alienados). Por outro lado, os totais dos passivos foram segregados em financeiros (obrigações cujo pagamento independa de autorização legislativa) e não-financeiros (dívida

fundada e demais passivos que dependa de autorização legislativa para serem honrados). A diferença entre o total do Ativo e o total do Passivo forma o Saldo Patrimonial.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis. A DFC evidencia as movimentações ocorridas no caixa em fluxo das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

1.2 Mudanças de Critérios Contábeis

Não houve mudanças de critérios contábeis efetuadas no exercício de 2016.

1.3 Ajustes de Exercícios Anteriores

Os valores lançados em Ajustes de Exercícios Anteriores referem-se às seguintes informações:

VALOR	AJUSTE REFERENTE
R\$ 465.672,35 (C)	Varição Patrimonial Aumentativa (receitas) não lançada em 2015, referente valor não repassado pela Corsan conforme previsão no 1º Termo Aditivo ao Contrato de Prestação de Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário.
R\$ 482.855,35 (D)	Valor referente cancelamento de créditos tributários e não tributários lançados como créditos a receber no Balanço Patrimonial da entidade em período anterior a 2016.
R\$ 5.064,20 (C)	Valor lançado indevidamente em Variação Patrimonial Diminutiva em exercícios anteriores referente a cancelamento de restos a pagar processados.

1.4 Resumo das Principais Práticas Contábeis

O resumo das principais práticas contábeis apresentam os critérios de mensuração e avaliação dos ativos e passivos do Município.

O regime contábil adotado na contabilização da execução orçamento é o misto, a fim de atender o disposto no Art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desta forma, as despesas são registradas pelo regime de competência e as receitas pelo regime de caixa.

Já os atos e fatos de natureza patrimonial são registrados pelo regime de competência a fim de atender o disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

1.4.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores do caixa e equivalentes de caixa foram mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

As aplicações financeiras de liquidez imediata foram mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas foram contabilizadas em contas de variação patrimonial aumentativa.

1.4.2 Créditos e Obrigações

Os direitos, os títulos de créditos e as obrigações foram mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações prefixadas foram ajustados a valor presente.

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações pós-fixadas foram ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados foram contabilizados em contas de resultado.

As provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de realização para os ativos e de reconhecimento para os passivos.

1.4.3 Estoques

Os estoques foram mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição/produção/construção.

Os custos dos estoques abrangem todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção. Os custos posteriores de armazenagem ou entrega não foram absorvidos pelos estoques.

1.4.4 Investimentos Permanentes

Os valores referentes às participações do Município na CEEE – Companhia Estadual de Energia Elétrica e Brasil Telecon SA foram avaliadas pelo método do custo, sendo atualizado pelo valor das ações no último dia do ano.

1.4.5 Imobilizado

O ativo imobilizado foi reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção.

Os valores registrados, bem como a respectiva depreciação acumulada são originados do sistema de patrimônio do Município, que controla os bens de forma analítica, sendo que a contabilidade efetua os registros com base nestas informações. No que se refere aos bens móveis, as taxas de depreciação de cada grupo sintético do imobilizado, bem como o valor residual dos bens seguem o disposto no Decreto municipal nº 3.653 de 15 de julho de 2011, que normatiza os procedimentos do registro à baixa dos bens patrimoniáveis móveis da administração direta do Município.

1.5 Informação adicional sobre itens constantes nas Demonstrações Contábeis

As informações adicionais visam esclarecer os itens apresentados no corpo das Demonstrações Contábeis a fim de auxiliar na compreensão e comparação com as apresentadas por outras entidades do setor público.

1.5.1 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores do caixa e equivalentes de caixa contemplam o numerário e os valores depositados nas contas correntes bancárias com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 31 de dezembro, os valores estavam assim distribuídos:

Conta	Administração Direta		Consolidado	
	2016	2015	2016	2015
Caixa	1.214,77	5.681,01	1.214,77	5.681,01
Bancos Conta Movimento – RPPS	0,00	0,00	214.478,77	0,00
Bancos Conta Movimento	152.220,47	1.271.771,72	152.220,47	1.271.771,72
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	19.511.755,07	24.367.646,80	20.139.828,63	24.826.206,00
TOTAL	19.665.190,31	25.645.099,53	20.507.742,64	26.103.658,73

1.5.2 Créditos a receber a curto e longo prazo

Os créditos a receber a curto e longo prazo representam direitos a receber e são formados pelas seguintes contas:

Conta	Administração Direta		Consolidado	
	2016	2015	2016	2015
CURTO PRAZO				
Créditos Tributários a Receber	124.602,30	264.488,63	125.402,35	264.488,63
Créditos de Transferências a Receber	2.039.623,91	221.875,00	2.039.623,91	221.875,00
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	716.394,72	691.701,67	716.394,72	691.701,67
Dívida Ativa Tributária	2.145.676,40	2.710.794,34	2.145.676,40	2.710.794,34
Dívida Ativa Não Tributária	574.828,40	1.691.936,74	574.828,40	1.691.936,74
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	98.353,76	117.474,38	98.353,76	117.474,38
Subtotal de créditos a curto prazo	5.699.479,49	5.698.270,76	5.700.279,54	5.698.270,76
LONGO PRAZO				
Créditos Tributários a Receber	6.601.875,32	5.197.486,59	6.601.875,32	5.197.486,59
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	4.320.861,11	4.454.855,10	4.320.861,11	4.454.855,10
Dívida Ativa Tributária	23.746.058,20	16.998.020,27	23.746.058,20	16.998.020,27
Dívida Ativa Não Tributária	10.540.127,64	8.523.825,69	10.540.127,64	8.523.825,69
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	606.796,51	599.570,77	606.796,51	599.570,77
(-) Ajuste para Perdas da Dívida Ativa	-33.887.650,37	-25.174.761,80	-33.887.650,37	-25.174.761,80
Subtotal de créditos a longo prazo	11.928.068,41	10.598.996,62	11.928.068,41	10.598.996,62
TOTAL GERAL	17.627.547,90	16.297.267,38	17.628.347,95	16.297.267,38

1.5.2.1 Créditos tributários a receber

Os créditos tributários decorrem de valores a receber de tributos (impostos, taxas e contribuições de melhoria) em que o Município consegue mensurar com segurança os valores devidos pelos contribuintes. Correspondem a tributos lançados por declaração do contribuinte (Art. 147 do Código Tributário Nacional – CTN), como o ITBI ou de ofício (Art. 149 do CTN), quando o Município efetua diretamente o lançamento, por determinação legal, como é o caso do IPTU, ISSQN fixo, Taxa de Coleta de Lixo e Taxa de Renovação de Alvará.

Os valores são divididos em créditos de curto prazo e longo prazo conforme o vencimento dos tributos. São registrados no curto prazo os créditos com vencimento até 31/12/2017, sendo que os vencidos e a vencer a partir de 01/01/2018 são contabilizados no longo prazo.

1.5.2.2 Créditos de transferências a receber

Correspondem a valores a receber da União e do Estado decorrentes de contratos de repasse em que as obras já estão em execução com os contratos já devidamente assinados, só faltando o Governo Federal/Estadual efetuar a transferência dos recursos.

1.5.2.3 Empréstimos e financiamentos concedidos

Os valores a receber referem-se a empréstimos concedidos pelo Município para financiamentos habitacionais. Este valor foi financiado pela Caixa Econômica Federal por intermédio da Prefeitura e o valor arrecadado é usado para o pagamento da dívida junto a CEF registrada no Passivo Circulante.

São classificadas no Ativo Circulante as parcelas vencíveis até 31/12/2017, as parcelas vencidas e a vencer a partir de 01/01/2018 são registradas no Ativo Não Circulante.

1.5.2.4 Dívida ativa tributária e não tributária

A Dívida Ativa, regulamentada a partir da legislação pertinente, abrange os créditos em favor da Fazenda Pública, cuja certeza e liquidez foram apuradas, por não terem sido efetivamente recebidos nas datas aprazadas.

A inscrição segue os procedimentos descritos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte III – Procedimentos Contábeis Específicos.

O montante lançado no curto prazo corresponde aos créditos a vencer até 31/12/2017, já os créditos vencidos e que vencerão a partir de 01/01/2018 são registrados no longo prazo. Todos os créditos inscritos em dívida ativa estão registrados em nome da Prefeitura Municipal de Erechim.

Em 31/12/2016 estavam registrados no curto e longo prazo os seguintes valores da dívida ativa.

Conta	2015	2016	Variação %
Dívida Ativa Tributária – Curto Prazo	2.710.794,34	2.145.676,40	-20,85%
Dívida Ativa Não Tributária – Curto Prazo	1.691.936,74	574.828,40	-66,03%
Total Dívida Ativa Curto Prazo	4.402.731,08	2.720.504,80	-38,21%
Dívida Ativa Tributária – Longo Prazo	16.998.020,27	23.746.058,20	39,70%
Dívida Ativa Não Tributária – Longo Prazo	8.523.825,69	10.540.127,64	23,65%
Total Dívida Ativa Longo Prazo	25.521.845,96	34.286.185,84	34,34%
TOTAL DÍVIDA ATIVA	29.924.577,04	37.006.690,64	23,67%

A Provisão para Perdas da Dívida Ativa seguiu a metodologia baseada no histórico de recebimentos passados e foi calculada sobre o valor inscrito no longo prazo. As bases para a mensuração são apresentadas a seguir:

POSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA			
Mês	ANO DE 2014	ANO DE 2015	ANO DE 2016
Janeiro	26.628.050,28	29.415.343,93	36.157.823,36
Fevereiro	26.526.450,12	29.124.286,18	35.758.926,18
Março	26.308.603,79	29.189.800,46	36.354.181,47
Abril	26.123.578,11	29.195.858,41	36.039.333,08
Maio	26.147.710,19	29.158.197,61	36.419.122,27
Junho	25.311.279,21	29.238.782,81	36.187.289,60
Julho	25.018.372,83	29.195.444,06	37.762.822,13
Agosto	25.006.266,17	29.383.315,42	37.474.741,83
Setembro	25.572.031,29	29.220.661,37	37.297.365,62
Outubro	25.624.399,83	29.666.284,75	37.250.242,46
Novembro	25.589.571,18	29.793.935,16	36.871.202,69
Dezembro	25.693.049,03	29.924.577,04	37.006.690,64
a) Total	309.549.362,03	352.506.487,20	440.579.741,33
b) Média Mensal (a/12)	25.795.780,17	29.375.540,60	36.714.978,44

A tabela anterior apresenta a média anual dos saldos da posição da dívida em cada mês dos últimos três anos. Assim, em 2016, a posição mensal média da dívida ativa foi de R\$ 36.714.978,44. A média mensal dos recebimentos da dívida ativa é apresentada na próxima tabela.

RECEBIMENTOS DA DÍVIDA ATIVA			
	2014	2015	2016
c) Total de recebimentos	3.816.777,77	3.898.757,13	5.058.368,06
d) Média mensal (c/12)	318.064,81	324.896,43	421.530,67
e) Média ponderada de recebimentos (d/b x 100)	1,23%	1,11%	1,15%
Média ponderada % de recebimentos			1,16%

Pelos dados apresentados, a Prefeitura consegue cobrar, em média, 1,16% do valor inscrito em dívida ativa de longo prazo, por mês. Assim a provisão foi constituída admitindo-se um percentual de perda de 98,84% (100% - 1,16%). Para 2016, o cálculo da provisão para perdas da dívida ativa é apresentada a seguir.

CÁLCULO DA PROVISÃO	
Saldo final da dívida de longo prazo em 31/12/2016	34.286.185,84
Índice de Provisão	98,84%
Valor da provisão para perdas da Dívida Ativa	33.887.650,37

1.5.2.5 Demais créditos e valores a receber a curto e longo prazo

Os valores registrados nestas contas referem-se a financiamentos concedidos pelo Município a empresas que adquiriram lotes do Distrito Industrial, e outros créditos a receber não inscritos em Dívida Ativa.

Os valores a receber no curto e no longo prazo são apresentados na próxima tabela.

Conta	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Adiantamentos concedidos	13.198,00	0,00	13.198,00
Créditos por danos ao patrimônio	989,16	7.954,86	8.944,02
Créditos decorrentes da alienação de bens	65.475,65	80.514,29	145.989,94
Inscrição de Certidão do TCE	0,00	447.057,94	447.057,94
Outros créditos e valores a receber	18.690,95	71.269,42	89.960,37
TOTAL	98.353,76	606.796,51	705.150,27

1.5.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

O valor refere-se às aplicações financeiras do Instituto Erechinense de Previdência e foram realizadas em conformidade com a Resolução CMN 3.922/2010 e a Política de Investimentos para o exercício de 2016. A Resolução CMN 3.922/2010 dispõe sobre a aplicação dos recursos dos Regimes Próprios de Previdência Social instituídos pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência. A referida Resolução estabelece limites de alocação de recursos nos diferentes segmentos de aplicação. Em 31 de dezembro de 2016, as aplicações financeiras estavam distribuídas nos seguintes Fundos de Investimentos:

Fundo	Valor	Enquadramento (Resolução 3.922/2010)
BB Previdenciário RF IMA-B 5 LP	683.828,20	Art. 7º, III, "a"
Caixa FI Brasil IMA-B 5 RF LP	1.571.555,21	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco IDKA IPCA 2A FI RF	1.269.924,99	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário RF Títulos Públicos XII	4.028.954,38	Art. 7º, I, "b"
Caixa Brasil 2018 II Títulos Públicos Renda Fixa	1.552.952,85	Art. 7º, I, "b"
Caixa IRF-M1 Títulos Públicos Federais RF	4.739.641,37	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário RF IRF-M Títulos Públicos	2.692.159,87	Art. 7º, I, "b"
Caixa FI RS Títulos Públicos RF LP	905.893,56	Art. 7º, IV
BB Previdenciário RF Perfil FIC	3.202.245,22	Art. 7º, IV
Banrisul Absoluto FI Renda Fixa LP	1.787.963,53	Art. 7º, IV
Caixa FI RS RF LP – Taxa de Administração	739.057,47	Art. 7º, IV
Caixa FI Brasil Disponibilidades RF	4.154,09	Art. 7º, IV
Total	23.178.330,74	

O valor dos Investimentos Temporários do RPPS foram considerados como caixa e equivalentes de caixa para fins de elaboração do Balanço Financeiro e da Demonstração dos Fluxos de Caixa pois são aplicações financeiras de curto prazo em títulos do Tesouro Nacional e em CDI, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, conforme disposições do Pronunciamento CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Estes valores são registrados neste grupo do Balanço Patrimonial em razão do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público que classifica estes investimentos de forma separada das disponibilidades, e o Município é obrigado a seguir esta codificação para elaboração de suas Demonstrações Contábeis.

1.5.4 Estoques

O método para a mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio

ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes do sistema de almoxarifado da Prefeitura Municipal.

Os estoques são somente da Prefeitura Municipal e compreendem os seguintes itens:

Conta	2015	2016	Variação %
Materiais de Almoxarifado em Trânsito	347.607,46	2.463.724,20	608,77%
Material de Consumo	3.385.423,00	1.243.983,52	-63,25%
Gêneros Alimentícios	44.976,33	16.409,06	-63,52%
Materiais de Construção	827.662,19	717.768,95	-13,28%
Autopeças	470.342,50	914.514,45	94,44%
Medicamentos e Materiais Hospitalares	305.383,85	276.366,08	-9,50%
Material de Expediente	694.459,02	596.171,49	-14,15%
Materiais a Classificar	17.215,40	12.399,20	-27,98%
TOTAL	5.745.462,29	6.241.336,95	8,63%

1.5.5 Investimentos

Os investimentos são avaliados pelo método do custo e, quando possível, atualizados para o valor de mercado na data do Balanço Patrimonial e representam as ações em poder do Município da CEEE – Companhia Estadual de Energia Elétrica e Brasil Telecon SA.

1.5.6 Imobilizado

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento.

Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

No Município de Erechim, o imobilizado é composto pelos bens móveis e bens imóveis. Os bens móveis, as adições, as baixas e a depreciação acumulada são apresentadas na tabela a seguir, sendo que as informações são oriundas do sistema de Patrimônio do Município.

ADMINISTRAÇÃO DIRETA							
	Saldo Inicial	Adições (+)	Baixas (-)	Reavaliação de Ativos (+)	Perdas por Desvalor. de Ativos (-)	Depreciação Acumulada (-)	Saldo Final (=)
Aparelhos de Medição e Orientação	289.560,84	12.375,00	1.059,51	0,00	0,00	134.593,08	166.283,25
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	313.475,26	7.406,11	12.661,11	0,00	0,00	198.039,04	110.181,22
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospit.	1.761.062,58	114.894,60	11.867,85	0,00	0,00	621.763,63	1.242.325,70
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	196.894,96	122.194,38	1.691,00	0,00	0,00	101.978,91	215.419,43
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	567.286,74	46.871,21	7.517,05	0,00	0,00	344.657,95	261.982,95
Máquinas e Equipamentos Industriais	585.782,37	0,00	1.232,48	0,00	0,00	133.440,45	451.109,44
Máquinas e Equipamentos Energéticos	769.560,80	123.948,40	60.522,93	0,00	0,00	321.780,66	511.205,61
Máquinas e Equipamentos Gráficos	119.932,76	2.252,00	14.696,10	0,00	0,00	75.050,15	32.438,51
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	230.910,11	22.428,72	1.101,00	0,00	0,00	120.451,36	131.786,47
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	18.356,00	1.374,00	1.374,00	0,00	0,00	6.179,61	12.176,39
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	12.665.362,41	1.186,33	20.943,00	0,00	0,00	11.351.254,81	1.294.350,93
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	163.131,19	33.869,89	34.289,30	0,00	0,00	67.343,78	95.368,00
Material de Uso Duradouro	314.270,91	0,00	0,00	0,00	0,00	91.818,23	222.452,68
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	45.687,90	0,00	0,00	0,00	0,00	44.050,85	1.637,05
Equipamentos de Processamento de Dados	8.052.329,17	409.446,22	125.796,08	0,00	0,00	6.690.341,78	1.645.637,53
Equipamentos de Tecnologia da Informação	2.008,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.008,80
Aparelhos e Utensílios Domésticos	870.730,57	108.044,26	4.059,00	0,00	0,00	569.919,44	404.796,39
Máquinas e Utensílios de Escritório	159.493,80	7.511,26	15.796,94	0,00	0,00	84.475,61	66.732,51
Mobiliário em Geral	5.854.254,99	216.298,94	62.171,41	0,00	0,00	4.039.699,63	1.968.682,89
Utensílios em Geral	1.618.994,08	53.628,33	0,00	0,00	0,00	960.266,39	712.356,02
Coleções e Materiais Bibliográficos	190.464,83	4.930,00	29.911,26	0,00	0,00	123.795,40	41.688,17
Discotecas e Filmotecas	77.572,40	8.000,00	8.085,00	0,00	0,00	50.741,50	26.745,90
Instrumentos Musicais e Artísticos	266.815,05	0,00	2.032,59	0,00	0,00	95.753,76	169.028,70
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.240.841,30	85.332,07	30.665,31	0,00	0,00	777.112,18	518.395,88
Obras de Arte e Peças para Exposição	233,26	1.985,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2.219,16
Veículos em Geral	88.547,26	332.661,00	6.155,25	0,00	0,00	37.823,47	377.229,54
Veículos de Tração Mecânica	19.273.416,14	841.502,00	492.580,00	0,00	0,00	11.158.579,14	8.463.759,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	12.223,00	71.442,09	63.432,09	0,00	0,00	3.061,09	17.171,91
TOTAL	55.749.199,48	2.629.582,71	1.009.640,26	0,00	0,00	38.203.971,90	19.165.170,03

CONSOLIDADO							
	Saldo Inicial	Adições (+)	Baixas (-)	Reavaliação de Ativos (+)	Perdas por Desvalor. de Ativos (-)	Depreciação Acumulada (-)	Saldo Final (=)
Aparelhos de Medição e Orientação	289.560,84	12.375,00	1.059,51	0,00	0,00	134.593,08	166.283,25
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	314.965,26	7.502,11	12.661,11	0,00	0,00	198.498,27	111.307,99
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospit.	1.761.062,58	114.894,60	11.867,85	0,00	0,00	621.763,63	1.242.325,70
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	196.894,96	122.194,38	1.691,00	0,00	0,00	101.978,91	215.419,43
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	567.896,74	46.871,21	7.517,05	0,00	0,00	344.797,53	262.453,37
Máquinas e Equipamentos Industriais	585.782,37	0,00	1.232,48	0,00	0,00	133.440,45	451.109,44
Máquinas e Equipamentos Energéticos	769.560,80	123.948,40	60.522,93	0,00	0,00	321.780,66	511.205,61
Máquinas e Equipamentos Gráficos	119.932,76	2.252,00	14.696,10	0,00	0,00	75.050,15	32.438,51
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	230.910,11	22.428,72	1.101,00	0,00	0,00	120.451,36	131.786,47
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	18.356,00	1.374,00	1.374,00	0,00	0,00	6.179,61	12.176,39
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	12.665.362,41	1.186,33	20.943,00	0,00	0,00	11.351.254,81	1.294.350,93
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	163.131,19	33.869,89	34.289,30	0,00	0,00	67.343,78	95.368,00
Material de Uso Duradouro	314.270,91	0,00	0,00	0,00	0,00	91.818,23	222.452,68
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	45.687,90	0,00	0,00	0,00	0,00	44.050,85	1.637,05
Equipamentos de Processamento de Dados	8.069.496,17	413.409,22	125.796,08	0,00	0,00	6.699.367,71	1.657.741,60
Equipamentos de Tecnologia da Informação	2.008,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.008,80
Aparelhos e Utensílios Domésticos	880.524,53	108.143,26	12.149,00	0,00	0,00	570.456,76	406.062,03
Máquinas e Utensílios de Escritório	159.493,80	7.511,26	15.796,94	0,00	0,00	84.475,61	66.732,51
Mobiliário em Geral	5.858.689,79	225.441,94	62.171,41	0,00	0,00	4.041.203,92	1.980.756,40
Utensílios em Geral	1.618.994,08	61.718,33	0,00	0,00	0,00	962.170,96	718.541,45
Coleções e Materiais Bibliográficos	190.464,83	4.930,00	29.911,26	0,00	0,00	123.795,40	41.688,17
Discotecas e Filmotecas	77.572,40	8.000,00	8.085,00	0,00	0,00	50.741,50	26.745,90
Instrumentos Musicais e Artísticos	266.815,05	0,00	2.032,59	0,00	0,00	95.753,76	169.028,70
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.241.839,30	91.272,07	33.005,31	0,00	0,00	777.490,45	522.615,61
Obras de Arte e Peças para Exposição	233,26	1.985,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2.219,16
Veículos em Geral	88.547,26	332.661,00	6.155,25	0,00	0,00	37.823,47	377.229,54
Veículos de Tração Mecânica	19.345.916,14	841.502,00	492.580,00	0,00	0,00	11.169.014,96	8.525.823,18
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	12.223,00	71.442,09	63.432,09	0,00	0,00	3.061,09	17.171,91
TOTAL	55.856.193,24	2.656.913,71	1.020.070,26	0,00	0,00	38.228.356,91	19.264.679,78

Os bens móveis registrados no ativo imobilizado com vida útil econômica limitada são depreciados pelo método linear, conforme tabela de depreciação e valor residual estabelecida no Decreto Municipal nº 3.653 de 15 julho de 2011 apresentada a seguir.

Conta	Título	Vida útil (anos)	Valor residual
14212.04.00	Aparelhos de Medição e Orientação	15	10%
14212.06.00	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	20%
14212.08.00	Apar.,Equip. e Utens. Med. Odont. Labor. e Hosp.	15	20%
14212.10.00	Aparelhos e Equip. P/ Esportes e Diversões	10	10%
14212.12.00	Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10%
14212.13.00	Armazéns Estruturais – Coberturas de Lona	10	10%
14212.14.00	Armamentos	20	15%
14212.18.00	Coleções e Materiais Bibliográficos	10	0%
14212.19.00	Discotecas e Filmotecas	5	10%
14212.24.00	Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	10	10%
14212.26.00	Instrumentos Musicais e Artísticos	20	10%
14212.28.00	Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	20	10%
14212.30.00	Máquinas e Equipamentos Energéticos	10	10%
14212.32.00	Máquinas e Equipamentos Gráficos	15	10%
14212.33.00	Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	10	10%
14212.34.00	Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	10	10%
14212.35.00	Equipamentos de Processamento de Dados	5	10%
14212.36.00	Máquinas, Instalações e Utens. de Escritório	10	10%
14212.38.00	Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	10	10%
14212.39.00	Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	10	10%
14212.40.00	Maq.Equip.Utensílios Agri/Agrop. e Rodoviários	10	10%
14212.42.00	Mobiliário em Geral	10	10%
14212.48.00	Veículos Diversos	15	10%
14212.49.00	Equipamentos e Material Sigiloso e Reservado	10	10%
14212.50.00	Veículos Ferroviários	30	10%
14212.51.00	Peças Não Incorporáveis e Imóveis	10	10%
14212.52.00	Veículos de Tração Mecânica	15	10%
14212.54.00	Equipamentos, Peças e Acessórios Aeronáuticos	30	10%
14212.57.00	Acessórios para Automóveis	5	10%
14212.58.00	Equipamentos de Mergulho e Salvamento	15	10%
14212.60.00	Equipamentos, Peças e Acessórios Marítimos	15	10%
14212.83.00	Equipamentos e Sistema de Prot.Vig. Ambiental	10	10%

Já os bens imóveis são divididos em **bens de uso especial**, que compreende os bens, tais como edifícios ou terrenos, destinados a serviço ou estabelecimento da administração municipal; **bens dominiais**, que compreende os bens pertencentes ao Município a que se tenha dado estrutura de direito privado, como os bens imóveis a alienar e **bens de uso comum do povo** que pode ser entendido como os de domínio público, construídos ou não por pessoas jurídicas de direito público.

Os valores registrados em bens imóveis no Município são os seguintes:

Contas	Administração Direta		Consolidado	
	2016	2015	2016	2015
Bens Imóveis – Bens de Uso Especial	47.629.809,65	47.220.010,04	47.629.809,65	47.220.010,04
Edifícios	27.952.046,89	27.794.853,47	27.952.046,89	27.794.853,47
Terrenos/Glebas	10.958.228,86	11.497.319,78	10.958.228,86	11.497.319,78
Armazéns/Galpões	337.794,98	337.794,98	337.794,98	337.794,98
Imóveis de Uso Educacional	2.449.560,96	2.233.910,84	2.449.560,96	2.233.910,84
Imóveis de Uso Recreativo	2.370.770,57	2.362.205,04	2.370.770,57	2.362.205,04
Hospitais e Unidades de Saúde	3.043.759,83	2.476.278,37	3.043.759,83	2.476.278,37
Cemitérios	121.262,69	121.262,69	121.262,69	121.262,69
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	396.384,87	396.384,87	396.384,87	396.384,87
Bens Imóveis – Bens Dominiais	5.489.129,50	5.489.129,50	5.489.129,50	5.489.129,50
Terrenos	5.489.129,50	5.489.129,50	5.489.129,50	5.489.129,50
Bens Imóveis – Bens de Uso Comum do Povo	8.492.318,87	7.176.462,01	8.492.318,87	7.176.462,01
Ruas	4.823.476,98	4.416.408,97	4.823.476,98	4.416.408,97
Praças	2.992.346,31	2.144.779,85	2.992.346,31	2.144.779,85
Estradas	4.501,60	4.501,60	4.501,60	4.501,60
Pontes	180.164,95	180.164,95	180.164,95	180.164,95
Sistemas de Esgoto e/ou Abastecimento de Água	257.100,00	195.877,61	257.100,00	195.877,61
Outros Bens de Uso Comum do Povo	234.729,03	234.729,03	234.729,03	234.729,03
Bens Imóveis – Obras em Andamento	590.338,10	1.086.320,29	590.338,10	1.086.320,29
TOTAL DE BENS IMÓVEIS	62.201.596,12	60.971.921,84	62.201.596,12	60.971.921,84
TOTAL DE BENS MÓVEIS	19.165.170,03	25.110.770,02	19.264.679,78	25.206.765,73
TOTAL GERAL DO IMOBILIZADO	81.366.766,15	86.082.691,86	81.466.275,90	86.178.687,57

Os bens imóveis do Município ainda não estão sendo depreciados, pois o Departamento de Patrimônio não terminou a reavaliação destes bens onde deverá ser determinado o seu valor e vida útil. Quando o Departamento responsável tiver estas informações, estes bens passarão a ser depreciados e os registros serão efetuados na contabilidade.

1.5.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo

O valor registrado em obrigações trabalhistas compreende os valores devidos pelo município aos servidores em 31/12/2016, incluindo as provisões de férias e 13º salário, bem como os encargos sociais e os precatórios de pessoal a serem pagos em 2017. As contas e valores deste grupo são apresentados na tabela a seguir.

Conta	Administração Direta		Consolidado	
	2016	2015	2016	2015
Pessoal a Pagar	11.923,16	2.447,47	11.923,16	2.447,47
Provisão para Férias e 13º Salário	13.023.517,60	12.370.928,19	13.190.005,60	12.416.105,59
Precatórios de Pessoal	871.164,20	564.076,49	871.164,20	564.076,49
Encargos Sociais a Pagar	5.791.598,54	2.014.485,18	5.830.791,24	2.029.155,35
TOTAL	19.698.203,50	14.951.937,33	19.903.884,20	15.011.784,90

1.5.8 Empréstimos e financiamentos a curto e longo prazo

Os empréstimos e financiamentos compreendem os valores devidos pelo Município à Caixa Econômica Federal decorrentes de financiamentos habitacionais e foram todos pagos em 2016. Em 31/12/2016 o Município de Erechim não tinha dívidas com instituições bancárias.

1.5.9 Fornecedores e contas a pagar a curto prazo

Compreende os valores devidos pelo Município em 31/12/2016 a fornecedores de mercadorias e serviços, bem como precatórios devidos a terceiros. Também engloba valores a pagar referente a pagamentos parcelados do Programa Pró-Erechim (Fornecedores Financiados a Pagar), autorizado pela Lei Municipal nº 5.970 de 11 de agosto de 2015 e da aquisição parcelada de um terreno (Parcelamento de Contas a Pagar) destinado à Habitação conforme autorização no Decreto Municipal nº 4.060 de 25 de junho de 2014.

Os valores devidos são os seguintes:

Conta	Administração Direta		Consolidado	
	2016	2015	2016	2015
Fornecedores não Financiados a Pagar	4.793.250,12	4.916.308,92	4.804.749,67	4.917.984,15
Fornecedores Financiados a Pagar	0,00	5.427.437,33	0,00	5.427.437,33
Precatórios de Fornecedores Nacionais	846.654,49	791.742,61	846.654,49	791.742,61
Parcelamento de Contas a Pagar	0,00	1.256.003,50	0,00	1.256.003,50
TOTAL	5.639.904,61	12.391.492,36	5.651.404,16	12.393.167,59

1.5.10 Obrigações fiscais a curto prazo

Representa o valor devido pelo Município ao Governo Federal decorrente do PASEP com vencimento em janeiro de 2017.

1.5.11 Demais obrigações a curto prazo

As demais obrigações compreendem os valores restituíveis recolhidos por terceiros ao Município e não devolvidos até 31/12/2016 e que foram efetuados em cumprimento a determinações legais e/ou contratuais. O detalhamento é apresentado a seguir.

Conta	Administração Direta		Consolidado	
	2016	2015	2016	2015
Consignações	496.774,59	1.360.786,72	499.001,88	1.362.894,27
Cauções em Dinheiro	891.629,06	994.977,61	892.955,62	995.850,55
TOTAL	1.388.403,65	2.355.764,33	1.391.957,50	2.358.744,82

1.5.12 Resultados Acumulados

O Patrimônio Líquido compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. No Município de Erechim é formado pelas seguintes contas:

Conta	Administração Direta		Consolidado	
	2016	2015	2016	2015
Superávit ou Déficits do Exercício	-2.247.715,36	1.346.172,81	21.142.941,79	1.487.595,68
Superávit ou Déficits de Exercícios Anteriores	100.326.056,42	99.733.949,76	100.811.844,24	100.078.314,71
Ajustes de Exercícios Anteriores	-12.118,80	-636.155,43	-12.118,80	-636.155,43
TOTAL	98.066.222,26	100.443.967,14	121.942.667,23	100.929.754,96

1.5.13 Ativo e Passivo financeiro e permanente

Para atender o disposto na Lei 4.320/64, os ativos e passivos foram separados em ativos financeiros e permanentes e passivos financeiros e permanentes.

Os ativos financeiros compreendem os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. Já o ativo permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

O passivo financeiro compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária, como os restos a pagar, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria (operações de crédito por antecipação de receita). O passivo permanente compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

1.5.14 Ativo e Passivo compensado

No Ativo e Passivo Compensados são registrados os atos potenciais do Ativo e Passivo que possam, imediata ou indiretamente, vir a afetar o Patrimônio. No caso do Município de Erechim, foram registrados os valores dos precatórios a serem pagos em 2017 e os valores de obrigações contratuais em andamento.

1.5.15 Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

1.6 Informações Complementares às Demais Demonstrações Contábeis

Esta seção apresenta informações complementares ao Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

1.6.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. São apresentados dois Balanços Orçamentários para melhorar a análise, um compreendendo somente a Administração Direta e outro consolidado.

1.6.2 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Como caixa e equivalentes de caixa também foram considerados os Investimentos Temporários do RPPS, conforme detalhado na Nota Explicativa 1.5.3.

As informações da receita orçamentária no Balanço Financeiro são apresentadas líquidas das deduções. Nenhum ajuste relacionado às retenções foi efetuado, pois o Município de Erechim efetua o desconto no momento do pagamento, e não no momento da ocorrência do fato gerador (que ocorre normalmente na liquidação).

1.6.3 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia o resultado patrimonial apurado pelo Município de 2015 e em 2016. Para isso, as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas foram registradas pelo regime de competência.

1.6.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstra as entradas e saídas de recursos do caixa do Município e é apresentada pelo método direto. Os saldos de caixa apresentados não possuem nenhuma restrição legal de utilização pelo ente. Como caixa e equivalentes de caixa também foram considerados os Investimentos Temporários do RPPS, conforme detalhado na Nota Explicativa 1.5.3.

Erechim, 31 de dezembro de 2016.

Paulo Alfredo Polis
Prefeito Municipal
CPF: 428.516.290-34

Edson Luis Kammler
Contador – CRC nº 198.110/O-8
CPF: 688.888.050-87