MUNICÍPIO DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Exercício de 2020

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Município de Irani é uma pessoa jurídica de direito público, portador do CNPJ nº 82.939.455/0001-31, com sede à Rua Eilírio de Gregori, 207, Centro, Irani, estado de Santa Catarina, sendo formado pelos seguintes entes:

- Câmara Municipal de Vereadores de Irani, que representa o Poder Legislativo;
- Fundo Municipal de Saúde de Irani; e
- Fundo Municipal de Assistência Social de Irani.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas Demonstrações Contábeis.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do sistema de contabilidade e são compostas pelos demonstrativos:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.

Essas demonstrações obedecem as seguintes normativas:

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018;
- Lei nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2000;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), ditadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

2.1 Sistema Informatizado

A escrituração contábil do Município é feita pelo Sistema SAPO, desenvolvido pela empresa de Informática Betha Sistemas Ltda.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do Município de Irani evidencia a execução do orçamento no exercício de 2020, aprovado pela Lei Municipal nº 1.926/2019 de 19/12/2019.

3.1. Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita líquida em 2020 para o Município de Irani foi de R$ 35.884.871,00, dos quais foram arrecadados R$ 37.952.279,37, ou seja, R$ 2.067.408,37 a mais que o orçado.

Quando analisado a previsão por recursos ordinários e vinculados, houve queda de arrecadação, sendo:

RECURSO	VALOR ORÇADO	VALOR ARRECADADO	DIFERENÇA
Ordinários	25.431.946,00	21.921.508,76	-3.510.437,24
Vinculados	10.452.925,00	16.030.770,61	5.577.845,61
Total	35.884.871,00	37.952.279,37	2.067.408,37

Tabela 1 – Comparação recursos vinculados e ordinários

Houve repasses vinculados ao enfrentamento a pandemia que totalizaram:

ORIGEM	VALOR	DESTINO	ATO
União - SUS	29.878,61	Saúde	Portaria 480/2020
	37.270,35		Portaria 774/2020
	1.088.838,99		Portaria 1.666/2020
	32.218,00		Portaria 1.857/2020
	24.545,00		Portaria 2.222/2020
	24.000,00		Portaria 2.358/2020
	26.560,00		Portaria 2.405/2020
	32.123,88		Portaria 2.516/2020
	5.793,00		Portaria 3.008/2020
	19.000,00		Portaria 2.994/2020
	10.425,00		Portaria 3.389/2020
União - FNAS	65.270,52	Social	Portaria 378/2020
	102.400,00		Portaria 378/2020
	28.800,00		Portaria 369/2020
	6.825,00		Portaria 369/2020
Estado	40.749,83	Social	
	19.132,65		

União	88.436,62	Cultura	Lei 14.071/2020
TOTAL			**1.682.267,45**

Tabela 2 – Repasses recursos para enfrentamento ao coronavírus

Dessa forma, do total arrecadado a maior quanto aos recursos vinculados R$ 1.682.267,45 destinam-se exclusivamente ao enfrentamento ao coronavírus.

No Município de Irani parcela maior da arrecadação é formada por recursos ordinários, principalmente os decorrentes das transferências constitucionais, representando no exercício de 2020, 57,76% do total arrecadado.

O repasse mais representativo corresponde ao FPM, pelo total de R$ 10.241.556,54, seguido do ICMS pelo total de R$ 10.042.812,26 e do FUNDEB que totalizou no período R$ 5.463.901,33.

O FPM deve uma redução de R$ 501.384,21 quando comparado a 2019, e o ICMS por sua vez teve uma queda de R$ 232.359,04, sendo que o FUNDEB teve aumento de R$ 368.061,49.

A Receita Corrente bruta totaliza R$ 39.750.879,36, sendo R$ 4.161.036,28 de recursos retidos ao FUNDEB (Lei Federal n° 11.494/2007), enquanto que a Receita de Capital totalizou R$ 2.362.436,29.

A Receita de Capital proveniente de transferências decorreram dos seguintes convênios e repasses:

Convênio União Pavimentação Alto Irani	51.290,81
Convênio União Ministério Turismo (orla)	614.250,00
Convênio União Pavimentação Elio de Gregori	89.142,86
Convênio União Equipamento Rolo Compactador	233.556,76

Convênio União Equipamentos Agrícolas	100.000,00
Repasse União – câmaras vacinas	19.000,00
Repasse União – aquisição equipamentos coronavírus	10.425,00
Convênio Estado Van	199.981,20
Repasse Estado Alta Complexidade	19.132,65
Convênio Estado Caminhão Casa do Agricultor	100.000,00
Convênio Estado Construção Centro Educacional	400.000,00
Convênio Município Vargem Bonita Ponte	14.889,00
TOTAL	**1.851.668,28**

Tabela 3 – Recursos recebidos via convênio

Ainda no período houve amortização de empréstimos habitacionais no total de R$ 8.222,16 e o recebimento parcial de financiamento junto a CEF no total de R$ 502.545,85.

3.2. Execução Orçamentária da Despesa

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 8ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

O total da despesa empenhada na entidade foi de R$ 34.509.542,81, das quais foram liquidadas R$ 32.271.635,47 e pagas o valor de R$ 31.480.722,35.

As despesas empenhadas, conforme o grupo de natureza da despesa, estão compostas por:

PESSOAL E ENCARGOS	R$	17.029.433,77
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R$	11.299,12

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R$	13.452.936,91
INVESTIMENTOS	R$	4.015.873,01
TOTAL EMPENHADO	**R$**	**34.509.542,81**

Tabela 4 – Despesas empenhadas por Grupo de Natureza da Despesa

Conforme tabela, o gasto mais expressivo equivale às despesas com folha e encargos, totalizando 49,35% do total empenhado.

3.3. Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2020 um *superávit* orçamentário no valor de R$ 3.442.736,56.

A unidade teve R$ 1.661.300,90 de *superávit* financeiro do exercício de 2019 como recursos adicionais ao orçamento de 2020, não somando-se à receita realizada mas agregando-se à despesa empenhada.

3.4. Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

	MUNICÍPIO	SAÚDE	SOCIAL	CAMARA	CONSOLIDADO
NÃO PROCESSADOS	1.277.067,08	252.800,83	106.083,62		1.635.951,53
PROCESSADOS	538.340,02	234.332,90	11.521,51	16.987,00	801.181,43
TOTAL	**1.815.407,10**	**487.133,73**	**117.605,13**	**16.987,00**	**2.437.132,96**

Tabela 5 – Composição de Restos

No exercício de 2020 foram pagos R$ 1.276.284,57, cancelados R$ 1.118.562,02, restando ainda a pagar os seguintes empenhos, que totalizaram R$ 42.286,37:

EMPENHO	CREDOR	OBJETO	MOTIVO DA MANUTENÇÃO EM RESTO	VALOR
5128/2018	Setep Construções Ltda	Pavimentação das Ruas Angelo Zampiri, Emílio Fabrício e Washington Kappke.	Obra em andamento considerando necessidade de adequação de muro de propriedade particular construído sobre a rua a ser pavimentada – Obra decorrente de convênio com a União.	R$ 42.286,37

Tabela 6 – Restos a pagar em 31/12/2020

Referente aos restos a pagar não processados foram cancelados o resto referente ao Contrato n° 79/2019, cujo objeto é obra de ampliação da quadra de esportes da escola Prefeito Valdecir Ângelo Zampieri, para ajuste de fonte de recursos, sendo reempenhado no exercício de 2020 para utilização de recursos da Cessão Onerosa (Lei Federal n° 13.885/2019).

Também houve o cancelamento do resto decorrente do compromisso de compra e venda de terreno industrial, conforme Contrato n° 131/2018, considerando a não efetivação da compra.

Na saúde houve o cancelamento dos restos não processados 1386/2017 e 2020/2018 da empresa MA Empreiteira, considerando que houve reempenhamento pela necessidade de recontratação de remanescente de obra, conforme Processo 32/2018.

Os demais cancelamentos incluem despesas não efetivadas e saldos de empenhos estimativos não anulados no exercício de 2019.

Dos restos a pagar processados foram pagos R$ 800.530,00 no exercício de 2020, sendo cancelados R$ 651,43, decorrentes de liquidações realizadas em valor superior ao constante na nota fiscal.

4. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro do Município de Irani evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extraorçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extraorçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais.

No exercício de 2020 a Receita Orçamentária totalizou R$ 37.952,279,37, enquanto que a despesa orçamentária R$ 34.509.542,81.

Os recebimentos extraorçamentários, que totalizaram R$ 6.181.280,76 decorrem das retenções realizadas de servidores e fornecedores, que o Município tem necessidade de repassar a terceiros, tais como INSS, consignações e os restos a pagar inscritos.

Os pagamentos extraorçamentários referem-se à saída de recursos para repasse das retenções a quem pertencem e os pagamentos restos a pagar, totalizando R$ 4.378.808,75. Esses pagamentos não precisam submeter-se ao processo de execução orçamentária, uma vez que no caso das retenções o

Município é mero repassador e os restos estão inclusos na execução orçamentária do exercício anterior.

O resultado financeiro apurado no exercício representa:

Saldo em espécie para o exercício seguinte	R$ 9.471.181,79
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R$ 4.225.973,32
Resultado Financeiro do período	**R$ 5.245.208,47**

Tabela 7 – Cálculo do resultado financeiro consolidado

Esse valor não representa o *superávit* ou *déficit* financeiro do exercício, que é apurado no Balanço Patrimonial, mas sim a variação de recursos financeiros no período.

No exercício de 2020 a receita orçamentária foi maior principalmente em decorrência de repasses de recursos vinculados ao enfrentamento do coronavírus, enquanto que o contingenciamento de despesas fez com que o valor gasto fosse muito próximo ao realizado em 2019.

5. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial da entidade pública no período, e compõem-se dos seguintes grupos:

- Ativo;
- Passivo;
- Patrimônio Líquido;
- Compensado.

5.1. Ativo

O Ativo do Município é composto pelo Ativo Circulante e Não Circulante.

O Ativo Circulante engloba os bens e direitos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, totalizando no Município de Irani o valor de R$ 10.525.598,12, sendo que R$ 9.304.301,59 representam a conta caixa e equivalentes, 88.40% do Ativo Circulante.

As disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa) são mensuradas pelo valor original.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de Resultado (NBC T 16.10).

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original.

A Dívida Ativa lançada em 31/12/2020 corresponde:

CRÉDITO	TIPO	VALOR (R$)
IPTU	TRIBUTÁRIA	144.313,36
Taxa Coleta de Lixo		106.518,16
ISS		48.005,89
Taxa de Prestação de Serviço		27.838,32
Alvará sanitário		7.872,85
Alvará de funcionamento		83.445,83
Cosip	NÃO TRIBUTÁRIA	1.517,69
Receita Agropecuária		1.308,92
TOTAL INSCRITO NO PERÍODO		420.821,02

Tabela 8 – Dívida Ativa inscrita em 31/12/2020

Na conta Depósitos Restituíveis e Valores vinculados valor depositado em juízo para a empresa Consbrita Construtora de Obras Ltda – Auto 0302094-49-2017.8.24.0019, decorrente do contrato n° 55/2015.

Os estoques que incluem materiais de limpeza e escolar da Secretaria de Educação, Cultura e Esportes, medicamentos, material hospitalar das Unidades de Saúde e produtos de limpeza e de expediente no Fundo de Assistência Social totalizaram R$ 312.704,98, sendo mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

As Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente compreendem valores dos seguros de veículos, máquinas e instalações, que serão apropriados no exercício de 2021, conforme regime de competência e de acordo com a vigência das apólices.

O Ativo Não Circulante, contém a inscrição da Dívida Ativa Tributária deduzida pela conta Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo, calculado considerando-se a média percentual de recebimentos da dívida ativa nos últimos anos.

O ativo imobilizado é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O mesmo é deduzido da conta redutora depreciação acumulada, que utiliza o método das cotas constantes conforme Decreto Municipal n° 57/2015.

As obras em andamento apresentam os valores já executados de obras sem o Termo de Recebimento emitido pelo setor de Engenharia.

5.2. Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo é composto pelo Passivo Circulante, que totalizou R$ 2.588.056,04, correspondendo ao INSS a pagar, provisão de férias, fornecedores e as retenções que deverão ser repassadas a terceiros nos devidos vencimentos.

O Passivo Não Circulante inclui valor decorrente de financiamento contraído financiamento junto à Caixa Econômica Federal conforme Contrato n° 2623.0535.609-89/2019, no valor de R$ 1.005.632,30, para modernização da iluminação pública com tecnologia LED.

O valor recebido até 31/12/2020 totalizou de R$ 502.545,85, tendo sido pagas quatro parcelas apenas juros, iniciando-se a amortização no mês de agosto/2021.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R$ 48.615.443,18 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

No exercício de 2020 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R$ 6.240.166,62.

O Ativo Financeiro totalizou R$ 9.472.945,97, enquanto que o Passivo Financeiro R$ 3.321.444,88, gerando um *superávit* financeiro de R$ 6.151.501,09.

5.3. Compensado

O compensado, destinado ao registro dos atos contábeis, evidenciou o controle das obrigações contratuais pelo valor de R$ 3.426.412,13.

Esse valor representa os contratos e atas de registro de preços que estão vigentes e que há necessidade de controle quanto a sua execução durante o exercício de 2021.

Quanto aos Atos Potenciais Ativos, o valor de R$ 507.795,01 registra o saldo a receber de financiamento contraído junto à Caixa Econômica Federal.

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Demonstrações das Variações Patrimoniais demonstram os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, evidenciando as variações quantitativas no patrimônio da entidade.

Em 2020, as variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 50.966.969,83 enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R$ 44.726.803,21, tendo-se um resultado patrimonial de R$ 6.240.166.62.

As variações patrimoniais aumentativas tem sua maior representatividade nas transferências e delegações recebidas, decorrentes das transferências constitucionais, que totalizam R$ 41.897.568,14.

As variações patrimoniais diminutivas tem seu valor mais expressivo nas despesas do grupo Pessoal e Encargos, que totalizaram R$ 17.959.913,66, sendo 40,15% do total.

O resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, tal qual a DRE é no setor privado, evidenciando apenas o quanto o serviço ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais (MCASP, 2016).

7. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa apresenta a análise da capacidade da entidade para gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Irani apresentou ao final do exercício de 2020 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R$	4.059.093,02
Caixa e equivalentes de Caixa final	R$	9.304.301,59
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	**R$**	**5.245.208,57**

Tabela 9 – Geração líquida de caixa

O Fluxo de Caixa das atividades operacionais teve um resultado positivo de R$ 6.932.512,65, enquanto que o Fluxo de Caixa das atividades de investimento teve uma geração negativa de R$ 2.190.489,66, considerando que os ingressos foram decorrentes apenas da amortização de empréstimos habitacionais no montante de R$ 8.222,16, e os desembolsos foram de R$ 2.198.711,82. Já o fluxo das atividades de financiamento teve saldo positivo, considerando a entrada parcial de recursos de Financiamento junto à CEF no valor de R$ 502.545,85, sem nenhuma amortização no período.

8. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido da unidade dentro do exercício.

No exercício de 2020, a DMPL apresentou o resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, no valor de R$ 6.240.166,62.

Os ajustes de exercícios anteriores incluem valores relativos à lançamento de saldo de estoque.

9. CONCLUSÃO

As Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público foram elaboradas com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, visando evidenciar de forma mais clara e transparente os dados contidos nas Demonstrações Contábeis apresentados, resultantes da gestão do exercício de 2020.

Evidenciou-se no período os seguintes resultados:

Resultado Orçamentário	3.442.736,56
Resultado Financeiro	5.245.208,47
Resultado Patrimonial	6.240.166.62
Superávit/Déficit Financeiro	6.151.501,09

Tabela 10 – Resultados consolidados

Apesar de toda a perspectiva de perda de arrecadação desenhada no exercício de 2020 pela pandemia do coronavírus, a situação financeira foi estável com sobra significativa de valores em caixa, tanto de recursos vinculados quanto de recursos ordinários, como demonstram os resultados acima.

Essa situação foi possível pelo contingenciamento de despesas e também pelos repasses financeiros de apoio do Governo Federal e Estadual,

direcionados a recomposição do orçamento e também os recursos destinados ao enfrentamento do coronavírus.

JULIANA PAULA POSSAMAI Contadora CRC/SC 041227/O-1	SIVIO A. LEMOS DAS NEVES Prefeito CPF 665.448.239-53