



# ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

## MUNICÍPIO DE IRANI

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício de 2018

#### 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, criado pela Lei Estadual nº 916 de 11 de setembro de 1963.

#### 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:



# ESTADO DE SANTA CATARINA

## MUNICÍPIO DE IRANI

---

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), 7ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016;
- 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 2018, aprovado pela Lei Municipal nº 1862/2017, de 28/12/2017.

### 3.1– Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita em 2018 para o Município de Irani foi de R\$ 27.681.700,00, dos quais foram arrecadados R\$ 27.533.420,04, ou seja, R\$ 148.279,96 a menos que o orçado.

Os recursos previstos e arrecadados conforme vinculações estão assim dispostos:



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

RECURSOS	PREVISTO	ARRECADADO	%
Ordinários	15.898.540,00	14.872.632,52	54,02%
Vinculados	11.783.160,00	12.660.787,52	45,98%
<b>TOTAL</b>	<b>27.681.700,00</b>	<b>27.533.420,04</b>	<b>100,00%</b>

Tabela 1 – Receita prevista comparada à orçada

Os recursos arrecadados no exercício de 2018 compreendem 54,02% de recursos ordinários e 45,98% de recursos vinculados.

No Município, considerando as transferências correntes, a maior parte dos recursos são ordinários, sendo vinculados principalmente os recursos destinados a educação, que incluem os 25% da arrecadação dos impostos, salário educação e FUNDEB como mais expressivos.

A Receita Corrente bruta totaliza R\$ 30.823.833,91, sendo R\$ 3.997.757,14 de recursos retidos ao FUNDEB (Lei Federal nº 11.494/2007) correspondendo a 97,43% do total arrecadado, enquanto que a Receita de Capital totalizou R\$ 707.343,27.

A Receita de Capital arrecadada no período decorre das seguintes transferências:

### TRANSFERÊNCIA UNIÃO

Convênio Pavimentação de Ruas Alto Irani	R\$ 251.152,03
--	----------------

### TRANSFERÊNCIA ESTADO

Convênio Caminhão	R\$ 447.300,00
-------------------	----------------

Tabela 2 – Recursos recebidos via convênio

A diferença de R\$ 8.891,24 refere-se à amortização de empréstimos habitacionais recebidos no período.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

### 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, 7ª 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\$ 21.092.137,98, das quais foram liquidados R\$ 18.687.909,87 e pagos o valor de R\$ 18.419.550,61.

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

PESSOAL E ENCARGOS	R\$	9.832.418,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$	79.096,46
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$	7.644.632,52
INVESTIMENTOS	R\$	2.108.011,18
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$	1.250.000,00
AMORTIZAÇÃO DÍVIDA	R\$	177.979,60
TOTAL EMPENHADO	R\$	21.092.137,98

Tabela 3 – Despesas empenhadas por Grupo de Natureza da Despesa



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

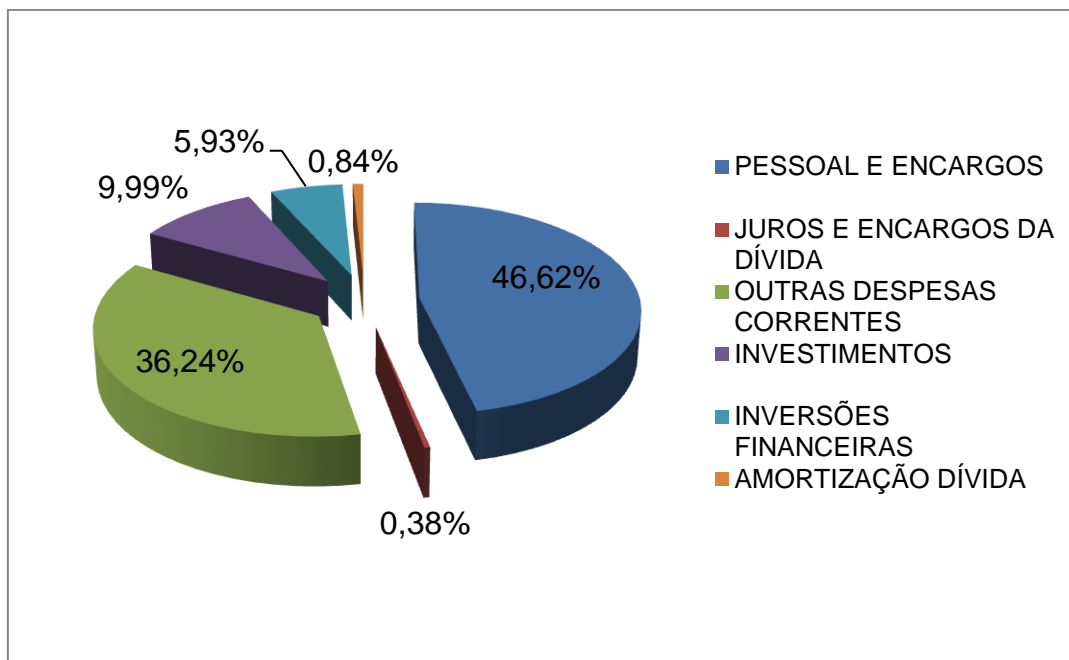


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

Portanto, o gasto mais expressivo equivale às despesas com folha e encargos, totalizando 46,62% do total empenhado.

As inversões financeiras decorrem da aquisição de um terreno adquirido para ampliação da área industrial.

A amortização de dívida e encargos refere-se ao pagamento de dívida de diferença de INSS patronal do período de 11/2013 a 12/2017, paga em parcela única e autorizada pela Lei Ordinária nº 1.893/2018.

### 3.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2018 um *superávit* orçamentário no valor de R\$ 6.441.282,06.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

A unidade teve R\$ 647.891,39 de *superávit* financeiro do exercício de 2017 como recursos adicionais ao orçamento de 2018, 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:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 506.186,05
PROCESSADOS	R\$ 436.381,24
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 942.567,29</b>

Tabela 4 – Composição de Restos

No exercício de 2018 foram pagos R\$ R\$ 321.572,84 de restos a pagar não processados, restando ainda a pagar os seguintes empenhos, que totalizaram R\$ 144.181,34:

EMPENHO	EMPRESA	VALOR (R\$)
2633/2016	Setep Construções Ltda	107.306,37
3207/2017	Setep Construções Ltda	10.856,03
3577/2017	Santasul – Pavimentação e obras Ltda	7.276,20
4001/2017	Jacutinga Ambiental Ltda	11.505,00
4045/2017	Viva materiais de Construção Ltda	7.237,74
<b>TOTAL</b>		<b>144.181,34</b>

Tabela 5 – Restos a pagar não processados

Os restos a pagar processados foram todos pagos no exercício de 2018.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

### 4 – BALANÇO FINANCEIRO

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

No exercício de 2018 a Receita Orçamentária totalizou R\$ 27.533.420,04, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 21.092.137,98.

Os recebimentos extra orçamentários, que totalizaram R\$ 4.383.812,06 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 extra orçamentários referem-se à saída de recursos para repasse das retenções a quem pertencem e os pagamento restos a pagar, totalizando R\$ 2.417.085,33. 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\$ 3.552.516,60
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 2.079.415,65
<b>Resultado Financeiro do período</b>	<b>R\$ 1.473.100,95</b>

Tabela 6 – Cálculo do resultado financeiro



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

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.

O resultado financeiro aponta para uma economia de recursos no exercício de 2018.

### 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\$ 4.459.402,98, sendo que R\$ 3.552.516,60 representam a conta caixa e equivalentes, representa 79,71% do Ativo Circulante.

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





## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

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.

Os estoques que incluem materiais de limpeza e escolar da Secretaria de Educação, Cultura e Esportes totalizando R\$ 45.893,24, sendo mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

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. No término do exercício de 2018, a dívida ativa tributária a longo prazo totalizou em R\$ 163.035,48, sendo:

Dívida Ativa Tributária	R\$ 946.217,23
(-) Ajuste de perdas	R\$ 783.181,75
<b>Valor líquido com expectativa de recebimento</b>	<b>R\$ 163.035,48</b>

Tabela 7 – Dívida ativa a longo prazo

O ativo imobilizado, que representa 99,46% do Ativo Não Circulante, inclui os gastos adicionais ou complementares, 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.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

O mesmo é deduzido da conta redutora depreciação acumulada, que utiliza o método das cotas constantes conforme Decreto Municipal nº 57/2015.

### 5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo é composto pelo Passivo Circulante, não possuindo registros no Passivo Não Circulante, sendo que o Município não possui nenhuma dívida fundada para pagamento futuro. O valor total do passivo é de R\$ 1.198.944,60.

Do total do Passivo Circulante, R\$ 884.130,66 referem-se às obrigações trabalhistas, estando nesse grupo as provisões de férias a pagar.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 33.973.122,51 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

No exercício de 2018 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 2.385.101,92.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 3.711.180,70, enquanto que o passivo financeiro R\$ 2.980.979,92, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 730.200,78, sendo 60,43% decorrentes de recursos vinculados.

### 5.3 Compensado

O compensado, destinado ao registro dos atos contábeis, evidenciou o controle das obrigações contratuais pelo valor de R\$ 6.349.963,68.

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 2019.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

### 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 2018, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 32.302.658,37, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 29.917.556,45, tendo-se um resultado patrimonial positivo de R\$ 2.385.101,92.

As variações patrimoniais aumentativas tem sua maior representatividade nas transferências intergovernamentais recebidas, decorrentes das transferências constitucionais.

As transferências intragovernamentais no valor de R\$ 136.968,44 referem-se à devolução do duodécimo da Câmara Municipal de Vereadores, referentes aos recursos não utilizados no exercício.

As variações patrimoniais diminutivas tem seu valor mais expressivo nas despesas do grupo Pessoal e Encargos, que totalizaram R\$ 10.413.739,11.

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



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

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 2018 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 2.079.415,65
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 3.552.516,60
<b>Geração líquida de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>R\$ 1.473.100,95</b>

Tabela 8 – Geração líquida de caixa

Dessa forma, houve um resultado positivo na geração de caixa no exercício de 2018.

### 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 2018, a DMPL apresentou alteração apenas na conta do resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, que adicionou R\$ 2.385.101,92 ao PL inicial de R\$ 31.588.020,59, totalizando em R\$ 33.973.122,51 o PL final.

### 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



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

transparente os dados contidos nas Demonstrações Contábeis apresentados, resultantes da gestão do exercício de 2018.

Evidencia-se no período, entre todos os resultados apurados, um *superávit* financeiro no montante de R\$ 730.200,78, resultado esse que adicionará o Orçamento de 2019 para consecução das finalidades do Município de Irani e que demonstra o equilíbrio das contas.

---

OSNEI JABLESKI  
Contador CRC/SC 29.361-O-8

---

SIVIO A. LEMOS DAS NEVES  
Prefeito  
CPF 665.448.239-53