



# ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

## MUNICÍPIO DE IRANI

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS 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, 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.



# ESTADO DE SANTA CATARINA

## MUNICÍPIO DE IRANI

---

Essas demonstrações obedecem as seguintes normativas:

- 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 Líquida em 2018 para o Município de Irani foi de R\$ 30.450.960,00, dos quais foram arrecadados R\$ 31.248.549,43, ou seja, R\$ 797.549,43 a mais que o orçado.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Os recursos previstos e arrecadados conforme vinculações estão assim dispostos:

RECURSOS	PREVISTO	ARRECADADO	%
Ordinários	15.898.540,00	14.872.632,52	47,60%
Vinculados	14.552.420,00	16.375.916,91	52,40%
<b>TOTAL</b>	<b>30.450.960,00</b>	<b>31.248.549,43</b>	<b>100,00%</b>

Tabela 1 – Receita prevista comparada à orçada

Os recursos arrecadados no exercício de 2018 compreendem 47,60% de recursos ordinários e 52,40% de recursos vinculados.

No Município de Irani, a maior parte dos recursos são vinculados, sendo mais representativas as transferências do SUS, que representaram R\$ 2.865.764,13, FUNDEB R\$ 4.885.238,85, transferência do FNDE para educação R\$ 809.254,94.

Os recursos ordinários decorrem das transferências constitucionais, sendo o FPM (transferência da União) o recurso de maior relevância, seguido do ICMS (transferência do Estado).

A Receita Corrente bruta totaliza R\$ 34.314.639,82, sendo R\$ 3.997.757,14 de recursos retidos ao FUNDEB (Lei Federal nº 11.494/2007) correspondendo a 97,01% do total arrecadado, enquanto que a Receita de Capital totalizou R\$ 931.666,75.

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

### Transferência União

Convênio Pavimentação De Ruas Alto Irani	R\$ 251.152,03
Transferência Reforma Posto Saúde Alto Irani	R\$ 144.323,48
Transferência aquisição de Ambulância	R\$ 80.000,00



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

### Transferência Estado

Convênio Caminhão	R\$ 447.300,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 922.775,51</b>

Tabela 2 – Recursos recebidos via convênio

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

### 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\$ 31.783.401,72, das quais foram liquidados R\$ 29.262.914,50 e pagos o valor de R\$ 28.760.024,76.

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

PESSOAL E ENCARGOS	R\$	15.234.714,10
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$	79.096,46
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$	12.544.861,55
INVESTIMENTOS	R\$	2.496.750,01
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$	1.250.000,00
AMORTIZAÇÃO DÍVIDA	R\$	177.979,60
<b>TOTAL EMPENHADO</b>	<b>R\$</b>	<b>31.783.401,72</b>

Tabela 3 – Despesas empenhadas por Grupo de Natureza da Despesa



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

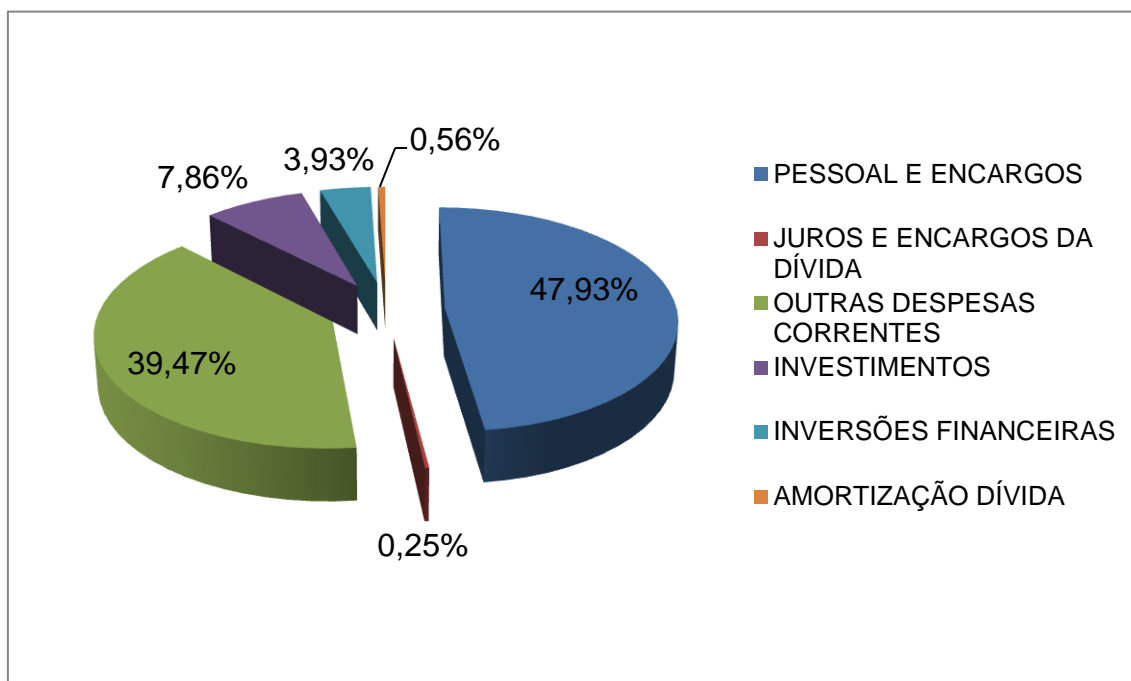


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

Portanto, o gasto mais expressivo equivale às despesas com folha e encargos, totalizando 47,93% 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



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2018 um *déficit* orçamentário no valor de R\$ 534.852,29.

A unidade teve R\$ 1.404.047,54 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:

	MUNICÍPIO	SAÚDE	SOCIAL	CONSOLIDADO
NÃO PROCESSADOS	506.186,05	498.000,56	5.912,80	1.010.099,41
PROCESSADOS	436.381,24	92.293,04	22.283,44	550.957,72
<b>TOTAL</b>	<b>942.567,29</b>	<b>590.293,60</b>	<b>28.196,24</b>	<b>1.561.057,13</b>

Tabela 4 – Composição de Restos

No exercício de 2018 foram pagos R\$ R\$ 780.776,01, cancelados R\$ 74.510,05 de restos a pagar não processados, restando ainda a pagar os seguintes empenhos, que totalizaram R\$ 154.813,35:

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



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

4045/2017	Viva materiais de Construção Ltda	7.237,74
1386/2016	M.A. Empreiteira Ltda	10.632,01
<b>TOTAL</b>		<b>154.813,35</b>

Tabela 5 – Restos a pagar não processados

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

#### 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\$ 31.248.549,43, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 31.783.401,72.

Os recebimentos extra orçamentários, que totalizaram R\$ 5.525.540,61 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\$ 3.752.178,89. 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\$ 4.423.418,29
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 3.184.908,86



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

---

**Resultado Financeiro do período**

**R\$ 1.238.509,43**

---

Tabela 6 – 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.

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\$ 5.651.566,37, sendo que R\$ 4.423.418,29 representam a conta caixa e equivalentes, representa 78,26% do Ativo Circulante.





## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

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).

Nos créditos a receber estão inclusos os valores da dívida ativa com expectativa de recebimento até doze meses após o encerramento do balanço, totalizando R\$ 454.891,28 e Empréstimos Habitacionais fornecidos conforme Lei Municipal nº 761/1993, para fins de reforma de casa e valores a receber referente Dívida Ativa Tributária no curto prazo no valor de R\$ 82.241.86.

Nos demais créditos a receber estão inclusos valores oriundos de Empréstimos Estudantis em aberto com servidores municipais desligados e também valores decorrentes de Processos TCE nº 01/02023824, Processo nº 02/03067509 e Processo nº FNDE nº 60243/99, que totalizam R\$ 51.534,75, Depósito Judicial referente Auto nº 0302094-49.2017.8.24.0019 em decorrência de obra de Pavimentação da Avenida Valdecir Ângelo Zampieri pelo valor de R\$ 156.900,02 e também o adiantamento de férias a servidores que totaliza R\$ 118.320,45, além de créditos a receber por desembolso no valor de R\$ 1.764,08.

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, medicamentos e material hospitalar das unidades de saúde totalizando R\$ 317.934,03, sendo mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

As Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente compreendem valores dos seguros de veículos, máquinas e instalações da sede do Poder Executivo Municipal, que serão apropriados no exercício de 2019, 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. 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 99,55% 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.

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



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

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\$ 1.813.641,33.

Do total do Passivo Circulante, R\$ 1.268.321,09 referem-se às obrigações trabalhistas, estando nesse grupo às provisões de férias a pagar, INSS a pagar referente competência 12/2018.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 40.834.243,12 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

No exercício de 2018 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 2.509.536,23.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 4.582.082,39, enquanto que o passivo financeiro R\$ 3.408.410,63, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 1.173.671,76, 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\$ 8.716.224,58.

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.

## 6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Demonstrações das Variações Patrimoniais demonstram os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

(variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, evidenciando as variações quantitativas no patrimônio da entidade.

Em 2018, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 36.043.236,06, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 33.533.699,83, tendo-se um resultado patrimonial positivo de R\$ 2.509.536,23.

As variações patrimoniais aumentativas tem sua maior representatividade nas transferências e delegações recebidas, decorrentes das transferências constitucionais, que totalizam R\$ 30.582.099,22.

As variações patrimoniais diminutivas tem seu valor mais expressivo nas despesas do grupo Pessoal e Encargos, que totalizaram R\$ 15.916.920,51, sendo 47,46% 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 2018 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

---

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 3.184.908,86
---------------------------------------	------------------

---



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 4.423.418,29
<b>Geração líquida de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>R\$ 1.238.509,43</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\$ 2.509.536,23 ao PL inicial de R\$ 38.324.706,89, totalizando em R\$ 40.834.243,12 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 transparente os dados contidos nas Demonstrações Contábeis apresentados, resultantes da gestão do exercício de 2018.

Evidenciou-se no período os seguintes resultados:

---

Resultado Orçamentário	- R\$ 534.852,29
Resultado Financeiro	R\$ 1.238.509,43
Resultado Patrimonial	R\$ 2.509.536,23

---



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

<i>Superávit/Déficit Financeiro</i>	R\$ 1.173.671,76
-------------------------------------	------------------

Tabela 9 – Resultados consolidados

Dessa forma, apesar do resultado orçamentário ser deficitário, uma vez que não considera como receita o *superávit* financeiro do ano anterior, todos os resultados demonstram equilíbrio nas contas públicas, gerando-se inclusive superávit para adicionar ao Orçamento de 2019.

---

OSNEI JABLESKI  
Contador CRC/SC 29.361-O-8

---

SIVIO A. LEMOS DAS NEVES  
Prefeito  
CPF 665.448.239-53