



# ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

## MUNICÍPIO DE IRANI

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício de 2019

#### 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), 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 2019, aprovado pela Lei Municipal nº 1890/2018 de 10/12/2018.

### 3.1– Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita em 2019 para o Município de Irani foi de R\$ 29.064.145,00, dos quais foram arrecadados R\$ 29.726.489,89, ou seja, R\$ 662.344,89 a mais que o orçado.

Os recursos previstos e arrecadados conforme vinculações estão assim dispostos:



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

RECURSOS	ARRECADADO	%
Ordinários	21.015.559,06	70,7%
Vinculados	8.710.930,83	29,3%
<b>TOTAL</b>	<b>29.726.489,89</b>	<b>100,00%</b>

Tabela 1 – Comparação recursos vinculados e ordinários

Os recursos arrecadados no exercício de 2019 compreendem 70,7% de recursos ordinários e 29,3% 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\$ 33.201.991,47, sendo R\$ 4.279.948,72 de recursos retidos ao FUNDEB (Lei Federal nº 11.494/2007) correspondendo a 97,63% do total arrecadado, enquanto que a Receita de Capital totalizou R\$ 804.447,14.

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

### TRANSFERÊNCIA UNIÃO

Convênio Equipamento Agrícola	R\$ 88.062,62
Convênio Equipamento Agrícola e um trator	R\$176.125,24
Convênio Caminhão Caçamba	R\$195.000,00
Convênio Pavimentação de Vias	R\$76.936,22
Convênio Orla	R\$ 68.250,00

Tabela 2 – Recursos recebidos via convênio



## 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, 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\$ 21.962.427,04, das quais foram liquidados R\$21.534.471,54 e pagos o valor de R\$ 21.026.891,52.

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

PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 10.599.327,52
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 8.957.794,53
INVESTIMENTOS	R\$ 2.405.304,99
TOTAL EMPENHADO	R\$ 21.962.427,04

Tabela 3 – Despesas empenhadas por Grupo de Natureza da Despesa

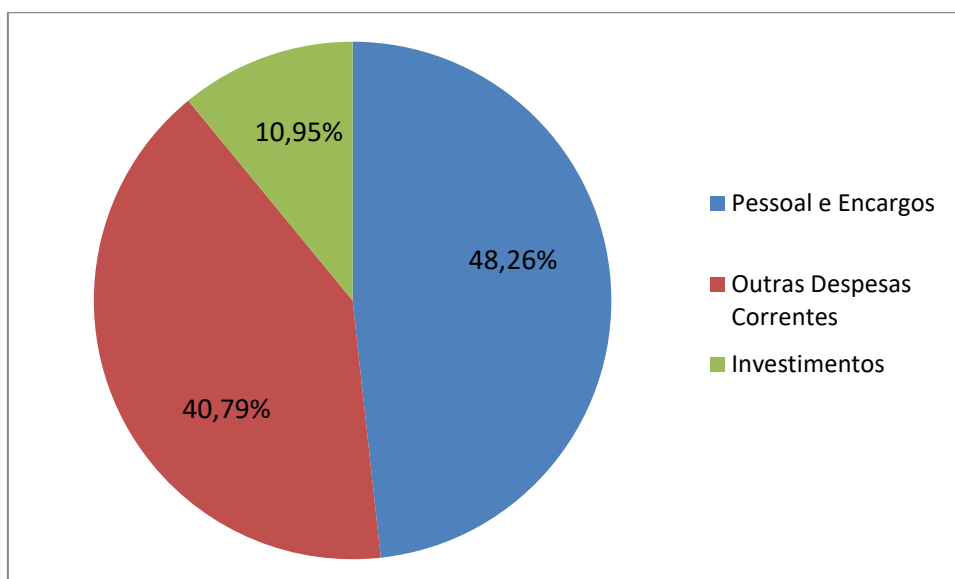


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Portanto, o gasto mais expressivo equivale às despesas com folha e encargos, totalizando 48,26% do total empenhado.

### 3.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2019 um *superávit* orçamentário no valor de R\$ 7.664.062,85.

### 3.4 – Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 2.548.409,45
PROCESSADOS	R\$ 268.359,26
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 2.816.768,71</b>

Tabela 4 – Composição de Restos

No exercício de 2019 foram pagos R\$ R\$ 1.139.383,13 de restos a pagar não processados, sendo cancelado o valor de R\$529.154,74, restando ainda a pagar os seguintes empenhos, que totalizaram R\$ 879.871,58.

Os restos a pagar processados foram todos pagos no exercício de 2019.

## 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 2019 a Receita Orçamentária totalizou R\$ 29.726.489,89, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 21.962.427,04.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Os recebimentos extraorçamentários, que totalizaram R\$ 2.873.230,25 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\$ 3.360.402,04. 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\$ 3.037.169,47
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 3.552.516,60
<b>Resultado Financeiro do período</b>	<b>R\$ 515.347,13</b>

Tabela 6 – Cálculo do resultado financeiro

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.

### 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.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

### 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\$ 3.900.498,47, sendo que R\$ 3.037.169,47 representam a conta caixa e equivalentes, representa 77,87% 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.

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 2019, a dívida ativa tributária a longo prazo totalizou em R\$ 163.035,48, sendo:



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

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 99,50% 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

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\$ 1.766.608,26.

Do total do Passivo Circulante, R\$ 1.203.370,00 referem-se às obrigações trabalhistas, estando nesse grupo as provisões de férias a pagar.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 34.966.876,68 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

No exercício de 2019 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 1.049.700,19.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 3.195.833,57, enquanto que o passivo financeiro R\$ 1.964.653,29, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 1.231.180,28.





## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

### 5.3 Compensado

O compensado, destinado ao registro dos atos contábeis, evidenciou o controle das obrigações contratuais pelo valor de R\$ 7.180.773,99.

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 2020.

## 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 2019, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 34.050.422,51, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 33.000.722,32, tendo-se um resultado patrimonial positivo de R\$ 1.049.700,19.

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

As transferências intragovernamentais no valor de R\$ 115.111,07 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\$ 11.137.170,28.

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).



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

### 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 2019 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 3.552.516,60
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 3.037.169,47
<b>Geração líquida de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>R\$ -784.682,73</b>

Tabela 8 – Geração líquida de caixa

Dessa forma, houve um resultado negativo na geração de caixa no exercício de 2019.

### 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 2019, a DMPL apresentou alteração apenas na conta do resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, que adicionou R\$ 1.049.700,19 ao PL inicial de R\$ 33.973.122,51, totalizando em R\$ 34.966.876,68 o PL final.



## ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

---

### 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 2019.

Evidencia-se no período, entre todos os resultados apurados, um *superávit* financeiro no montante de R\$ 1.231.180,28 resultado esse que adicionará o Orçamento de 2020 para consecução das finalidades do Município de Irani e que demonstra o equilíbrio das contas.

---

JULIANA PAULA POSSAMAI  
Contador CRC/SC 041227/O-1

---

SIVIO A. LEMOS DAS NEVES  
Prefeito  
CPF 665.448.239-53