



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

MUNICÍPIO DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS 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, 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), 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 Líquida em 2019 para o Município de Irani foi de R\$ 31.840.585, dos quais foram arrecadados R\$ 33.535.421,99, ou seja, R\$ 1.694.836,99 a mais que o orçado.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

No Município de Irani, a maior parte dos recursos são vinculados, sendo mais representativas as transferências do SUS, que representaram R\$ 2.330.297,39, FUNDEB R\$ 5.095.839,84, transferência do FNDE para educação R\$ 643.007,57.

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\$ 36.819.546,93, sendo R\$ 4.279.948,72 de recursos retidos ao FUNDEB (Lei Federal nº 11.494/2007) correspondendo a 97,36% do total arrecadado, enquanto que a Receita de Capital totalizou R\$ 995.823,78.

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

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
Convênio Ministério do Desenvolvimento Social	R\$100.000,00

Tabela 2 – Recursos recebidos via convênio

Ainda no período houve alienação de bens que totalizaram R\$225.950,00, além disso, o valor de R\$ 2.706,67 referente à amortização de empréstimos habitacionais recebidos no período e demais receitas no valor de R\$91.376,64 somam-se as receitas de capital.



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\$ 33.681.855,45, das quais foram liquidados R\$ 32.934.440,82 e pagos o valor de R\$ 32.164.019,39

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

PESSOAL E ENCARGOS	R\$	15.843.627,77
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$	14.927.198,62
INVESTIMENTOS	R\$	2.911.029,06
TOTAL EMPENHADO	R\$	33.681.855,45

Tabela 3 – Despesas empenhadas por Grupo de Natureza da Despesa

Conforme tabela, o gasto mais expressivo equivale às despesas com folha e encargos, totalizando 47,03% do total empenhado.

3.3. Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2019 um *déficit* orçamentário no valor de R\$ 146.433,46.

A unidade teve R\$ 1.594.558,18 de *superávit* financeiro do exercício de 2018 como recursos adicionais ao orçamento de 2019, não somando-se à receita realizada mas agregando-se à despesa empenhada.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

3.4. Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

	MUNICÍPIO	SAÚDE	SOCIAL	CONSOLIDADO
NÃO PROCESSADOS	2.548.409,45	124.051,36	2.839,76	2.675.300,57
PROCESSADOS	268.359,26	215.281,03	19.249,45	502.889,74
TOTAL	2.816.768,61	339.332,39	22.089,21	3.178.190,31

Tabela 4 – Composição de Restos

No exercício de 2019 foram pagos R\$ 1.193.278,47, cancelados R\$ 562.725,20 de restos a pagar não processados, restando ainda a pagar os seguintes empenhos, que totalizaram R\$ 919.296,90.

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\$ 33.535.421,99, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 33.681.855,45.

Os recebimentos extraorçamentários, que totalizaram R\$ 4.278.891,10 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.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Os pagamentos extraorçamentários referem-se à saída de recursos para repasse das retenções a quem pertencem e os pagamento restos a pagar, totalizando R\$ 4.496.782,91. 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\$ 4.059.093,02
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 4.423.418,29
Resultado Financeiro do período	R\$ - 364.325,27

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.

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



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

exercício seguinte, totalizando no Município de Irani o valor de R\$ 5.171.340,25, sendo que R\$ 4.059.093,02 representam a conta caixa e equivalentes, 78,49% 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, medicamentos, material hospitalar das unidades de saúde e produtos de limpeza e de expediente no fundo de Assistência Social totalizaram R\$ 230.660,10, 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 da sede do Poder Executivo Municipal, que serão apropriados no exercício de 2020, 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 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
Valor líquido com expectativa de recebimento	R\$ 163.035,48

Tabela 7 – Dívida ativa a longo prazo

O ativo imobilizado, que representa 99,58% 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\$ 2.481.518,62.

Do total do Passivo Circulante, R\$ 1.631.192,14 referem-se às obrigações trabalhistas, estando nesse grupo às provisões de férias a pagar e INSS a pagar.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 42.141.044,02 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

No exercício de 2019 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 1.444.688,62.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 4.227.737,40, enquanto que o passivo financeiro R\$ 2.637.534,89, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 1.590.202,51.

5.3. Compensado

O compensado, destinado ao registro dos atos contábeis, evidenciou o controle das obrigações contratuais pelo valor de R\$ 9.233.199,99.

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\$ 36.043.236,06, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 37.910.359,02, tendo-se um resultado patrimonial de R\$ 1.444.688,62.

As variações patrimoniais aumentativas tem sua maior representatividade nas transferências e delegações recebidas, decorrentes das transferências constitucionais, que totalizam R\$ 31.718.289,29.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

As variações patrimoniais diminutivas tem seu valor mais expressivo nas despesas do grupo Pessoal e Encargos, que totalizaram R\$ 16.609.830,65, sendo 45,54% 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 2019 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 4.423.418,29
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 4.059.093,02
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	R\$ -672.327,47

Tabela 8 – Geração líquida de caixa

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



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

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\$ 1.444.688,62 ao PL inicial de R\$ 40.834.243,12, totalizando em R\$ 42.141.044,02 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 2019.

Evidenciou-se no período os seguintes resultados:

Resultado Orçamentário	- R\$ 146.433,46
Resultado Financeiro	- R\$ 364.325,87
Resultado Patrimonial	R\$ 1.444.688,62
<i>Superávit/Déficit Financeiro</i>	<i>R\$ 1.590.202,51</i>

Tabela 9 – Resultados consolidados



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

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 2020.

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

SIVIO A. LEMOS DAS NEVES
Prefeito
CPF 665.448.239-53