



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE IRANI NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Exercício de 2020

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Fundo Municipal de Assistência Social de Irani é um fundo público vinculado ao Município de Irani, criado pela Lei nº 838 de 02 de Julho de 1996, portador do CNPJ nº 13.382.108/0001-38, localizado à Rua José Kades, Centro, Irani/SC, tendo como atividade os serviços de assistência social.

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. 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 e 07, de



ESTADO DE SANTA CATARINA

MUNICÍPIO DE IRANI

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 Fundo é feita pelo Sistema SAPO, desenvolvido pela empresa de Informática Betha Sistemas Ltda.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do Fundo Municipal de Assistência Social, aprovado pela Lei Municipal nº 1926/2019 de 19/12/2019, evidencia a execução do orçamento no exercício de 2020, dispondo das receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

3.1 – Execuções Orçamentárias da Receita

A previsão inicial da Receita em 2020 para o Fundo Municipal de Assistência Social foi de R\$ 316.360,00, dos quais foram arrecadados R\$ 512.980,41, ou seja, R\$ 196.620,41 acima do orçado.

Os recursos previstos e arrecadados englobam apenas recursos vinculados, uma vez que o Fundo não possui recursos próprios de arrecadação, sendo que o Município arrecada e repassa os recursos necessários a sua manutenção.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

As Receitas Correntes corresponderam a 96,27% e a receita de capital 3,73% da arrecadação total. Na primeira, as que mais se destacaram são as Transferências Correntes da União, que totalizam R\$ 374.998,80, equivalendo a 73% do total arrecadado. As transferências do Estado equivaleram a R\$ 117.889,80, ou seja, 23% do total. Já as receitas de capital totalizaram R\$ 19.132,65, as quais são provenientes de repasse de recursos para Investimento em Alta Complexidade. As demais receitas correspondem à Receita Patrimonial decorrente da aplicação de recursos em conta aplicação.

Destaca-se no exercício a entrada de recursos para enfrentamento ao coronavírus, totalizando R\$ 203.295,52 provenientes do Governo Federal e R\$ 79.015,13 do Estado.

3.2 - Execuções Orçamentárias 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\$ 1.152.441,88, dos quais foram liquidados R\$ 1.149.818,61 e pagos o valor de R\$ 1.137.951,13.

Das despesas empenhadas, o valor de R\$ 668.575,20 refere-se à folha e encargos de pessoal, enquanto que R\$ 456.016,58 refere-se às despesas correntes e R\$ 27.850,10 às despesas de capital, equivalendo:



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

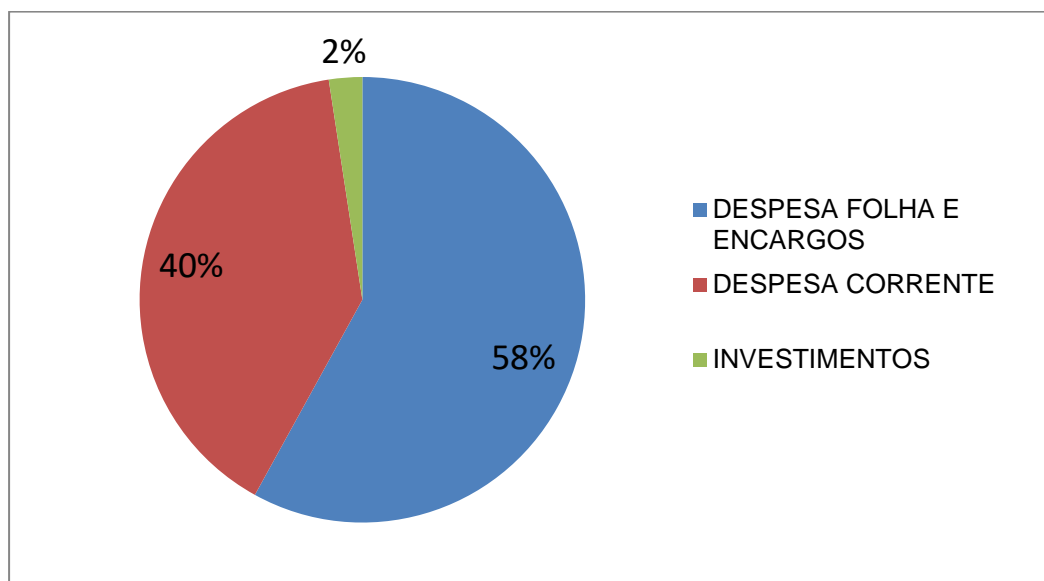


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

Portanto, o gasto mais expressivo equivale às despesas com pessoal e encargos.

3.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2020 um *déficit* orçamentário no valor de R\$ 639.461,47.

A unidade teve R\$ 24.069,43 de *superávit* financeiro do exercício de 2019 como recursos adicionais ao orçamento de 2020, sendo os mesmos utilizados para abertura de créditos adicionais suplementares, mas não incorporando a receita do período.

Cerca de 56% das despesas empenhadas no período referem-se à recursos próprios e a receita arrecadada inclui apenas recursos vinculados, sendo



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

que a transferência de R\$ 698.739,98 do Município para o Fundo Municipal de Assistência Social não somam à mesma.

Dessa forma, há o desequilíbrio da receita e despesas quanto aos recursos ordinários, por tratarem apenas de transferências entre unidades, não sendo arrecadados no Fundo, gerando, portanto o *déficit* orçamentário.

3.4 – Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 106.083,62
PROCESSADOS	R\$ 11.521,51
TOTAL	R\$ 117.605,13

Tabela 1 – Composição de Restos

Os restos a pagar não processados evidenciam um valor significativo principalmente em decorrência do valor empenhado do Contrato nº 009/2019 para reforma de prédio municipal destinado às instalações do CREAS e Secretaria de Assistência Social, no valor de R\$ 85.483,42.

No exercício de 2020 foram pagos R\$ 93.756,16 dos restos a pagar não processados e R\$ 11.521,51 dos restos processados, tendo sido anulados R\$ 12.327,46 em decorrência de sua não efetivação, não havendo saldo de restos a pagar de outros exercícios em 31/12/2020.

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

No exercício de 2020 o Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Assistência Social apresentou a composição da Receita Orçamentária de R\$ 512.980,41, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 1.152.441,88.

O resultado financeiro apurado no exercício representa:

Saldo para o exercício seguinte	R\$ 173.189,75
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 205.021,14
Resultado Financeiro do período	R\$ -31.831,39

Tabela 2 – Resultado Financeiro

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

Pela apuração do resultado financeiro é possível verificar que houve uma diminuição de recursos disponível para o exercício seguinte, quando comparado ao exercício de 2019. Destaca-se que o repasse de recursos do Município para o Fundo Municipal de Assistência Social, em 2020 foi inferior a 2019 em R\$ 81.399,96, o que afeta diretamente a disponibilidade financeira,

5 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação e compõem-se dos seguintes grupos:

- Ativo;



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

- Passivo;
- Patrimônio Líquido;
- Compensado.

5.1 – Ativo

O Ativo do Fundo Municipal de Assistência Social é composto pelo Ativo Circulante e Não Circulante.

O Ativo Circulante, que engloba os bens e direitos patrimoniais disponíveis, para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 216.388,08, sendo que R\$ 173.189,75 representam a conta caixa e equivalentes, representando 80% 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 são mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

O Ativo Não Circulante, que contém os bens e direitos cuja expectativa de realização ultrapassam o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 2.196.794,71 equivalente a 91% do Ativo total, entrando nesse grupo o imobilizado.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

O ativo imobilizado, incluindo 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.

A depreciação 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 e não possui registros no Passivo Não Circulante, o que significa que possui apenas dívidas de curto prazo, exigíveis até o final do exercício seguinte. O valor total do passivo é de R\$ 47.193,25.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 2.365.989,54 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados. No período o resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 47.709,56, negativos.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 173.189,75, enquanto que o passivo financeiro R\$ 22.844,17, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 150.345,58.

5.3 Compensado

O compensado, destinado ao registro dos atos contábeis, evidenciou o controle das obrigações contratuais pelo valor de R\$ 3.028,80, correspondendo a execução dos contratos de internet (Mhnet Telecomunicações Ltda) e de



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

prestação de serviços em albergue para munícipe (Leonir Bernadete da Silva) ainda em execução.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

Em 2020, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 1.275.795,41, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 1.323.504,97, tendo-se um resultado patrimonial negativo de R\$ 47.709,56.

As variações patrimoniais aumentativas incluem as transferências intergovernamentais, que são repasses dos governos federais e estaduais e as intragovernamentais correspondem aos valores repassados pelo Município ao Fundo Municipal de Assistência Social.

As variações patrimoniais diminutivas tem seu valor mais expressivo nas despesas com pessoal, que incluem a folha, encargos e provisões férias.

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, 2017).



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 Fundo Municipal de Assistência Social 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\$ 205.021,14
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 173.189,75
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	R\$ 31.831,39

Tabela 3 – Geração Líquida de Caixa

Considerando que os ingressos no Fundo Municipal de Assistência Social pelo valor de R\$ 1.247.015,38 foram superiores aos desembolsos, na quantia de R\$ 1.252.519,87, quanto às atividades operacionais e R\$ 26.326,90 quanto às atividades de investimentos, houve o “consumo” de saldo de caixa do exercício anterior.

8 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

No exercício de 2020, o Patrimônio Líquido da unidade teve variação negativa, considerando o resultado patrimonial de – 47.709,56 no exercício



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 apresentadas, resultantes da gestão do exercício de 2020.

Evidencia-se no período, entre todos os resultados apurados, um *superávit* financeiro no montante de R\$ 150.345,58, resultado esse que adicionará o Orçamento de 2021 para consecução das finalidades do Fundo Municipal de Assistência Social.

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

CLAUDETE DEITOS GONZAGA
Gestora do Fundo