



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

MUNICÍPIO DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício de 2020

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 2020, aprovado pela Lei Municipal nº 1926/2019 de 19/12/2019.

3.1– Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita em 2020 para o Município de Irani foi de R\$ 32.807.656,00, dos quais foram arrecadados R\$ 32.834.543,81, ou seja, R\$ 26.887,81 a mais que o orçado.

Quando analisado a previsão por recursos ordinários e vinculados, houve queda de arrecadação, sendo:



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

RECURSO	VALOR ORÇADO	VALOR ARRECADADO	DIFERENÇA
Ordinários	25.426.946,00	21.917.419,39	-3.509.526,61
Vinculados	7.380.710,00	10.917.124,42	3.536.414,42
Total	32.807.656,00	32.834.543,81	26.887,81

Tabela 1 – Comparação recursos vinculados e ordinários

Destaca-se que no exercício de 2020, considerando o início da pandemia, com a paralisação de vários serviços não essenciais, a queda do consumo e a consequente diminuição da produção industrial, houve a afetação da arrecadação atingindo diretamente os municípios, sendo que o apoio financeiro do Governo Federal, através da Medida Provisória 938/2020 e da Lei Complementar nº 173/2020, que repassaram o valor de R\$ 768.113,34 e R\$ 1.283.171,19 respectivamente, conseguiram manter a saúde financeira do Município.

Os recursos arrecadados no exercício de 2020 correspondem a 66,75% de recursos ordinários e 33,25% de recursos vinculados.

A arrecadação, portanto é formada em sua maior parte por recursos ordinários, sendo esses decorrentes principalmente das transferências correntes. Os repasses do apoio financeiro da MP 938/2020 foram contabilizados na especificação TCE 0, constando na soma da receita de recursos ordinários, enquanto que os recursos provenientes da LC 173 foram contabilizados na especificação TCE 52 e 53, constando da soma de recursos vinculados, conforme orientações do TCE SC.

A Receita Corrente bruta totaliza R\$ 34.881.682,65, sendo R\$ 4.161.036,28 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\$ 2.113.897,44.

A Receita de Capital decorrente de transferências inclui:



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Convênio União Pavimentação Alto Irani	51.290,81
Convênio União Ministério Turismo (orla)	614.250,00
Convênio União Pavimentação Elio de Gregori	89.142,86
Convênio União Equipamento Rolo Compactador	233.556,76
Convênio União Equipamentos Agrícolas	100.000,00
Convênio Estado Caminhão Casa do Agricultor	100.000,00
Convênio Estado Construção Centro Educacional	400.000,00
Convênio Município Vargem Bonita Ponte	14.889,00

Tabela 2 – Recursos recebidos via convênios

As demais Receitas de Capital incluem também Operação de Crédito junto à Caixa Econômica Federal conforme Contrato nº 2623.0535.609-89/2019, no valor de R\$ 1.005.632,30, tendo sido recebido no exercício de 2020 o total de R\$ 502.545,85.

Também integram as Receitas de Capital a Amortização de Empréstimos habitacionais decorrentes da Lei Municipal nº 761/1993.

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\$ 22.020.419,81, das quais foram liquidados R\$ 20.054.067,95 e pagos o valor de R\$ 19.570.545,35.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

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

PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 11.537.292,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 11.299,12
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 7.030.945,58
INVESTIMENTOS	R\$ 3.440.882,12
TOTAL EMPENHADO	R\$ 22.020.419,81

Tabela 3 – Despesas empenhadas por Grupo de Natureza da Despesa

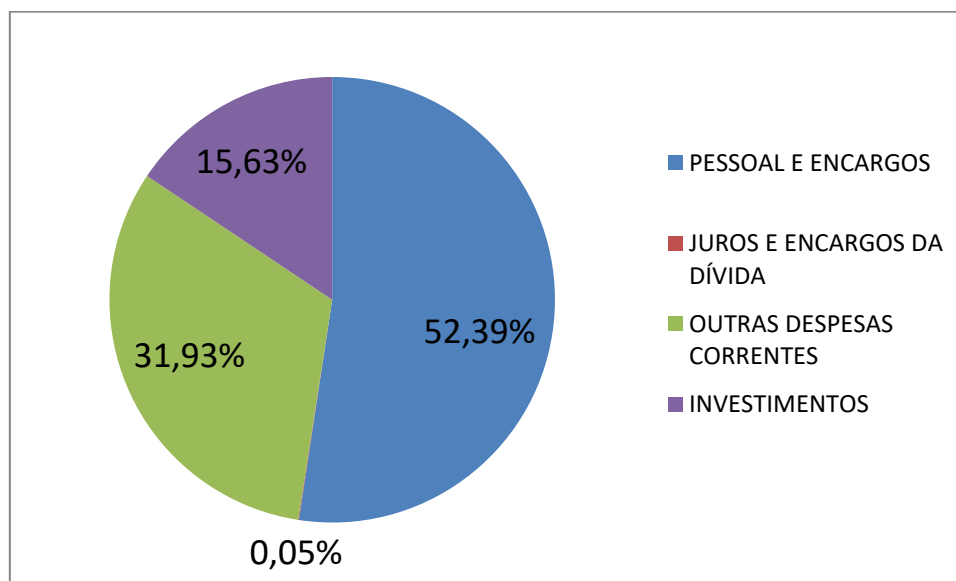


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

Portanto, o gasto mais expressivo equivale às despesas com folha e encargos, totalizando 52,39% do total empenhado.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

3.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2020 um *superávit* orçamentário no valor de R\$ 10.814.124,00.

3.4 – Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 1.277.067,08
PROCESSADOS	R\$ 538.340,02
TOTAL	R\$ 1.815.407,10

Tabela 4 – Composição de Restos

No exercício de 2020 foram pagos R\$ 298.444,57 de restos a pagar não processados, sendo cancelado o valor de R\$ 936.336,14, restando ainda a pagar os seguintes empenhos, que totalizam R\$ 42.286,37.

EMPENHO	CREDOR	OBJETO	MOTIVO DA MANUTENÇÃO EM RESTO	VALOR
5128/2018	Setep Construções Ltda	Pavimentação das Ruas Angelo Zampiri, Emílio Fabrício e Washington Kappke.	Obra em andamento considerando necessidade de adequação de muro de propriedade particular construído sobre a rua a ser pavimentada – Obra decorrente de	R\$ 42.286,37



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

			convênio com a União.	
--	--	--	--------------------------	--

Tabela 5 – Restos a pagar em 31/12/2020

Referente aos restos a pagar não processados foram cancelados o resto referente ao Contrato n° 79/2019, cujo objeto é obra de ampliação da quadra de esportes da escola Prefeito Valdecir Ângelo Zampieri, para ajuste de fonte de recursos, sendo reempenhado no exercício de 2020 para utilização de recursos da Cessão Onerosa (Lei Federal n° 13.885/2019).

Também houve o cancelamento do resto decorrente do compromisso de compra e venda de terreno industrial, conforme Contrato n° 131/2018, considerando a não efetivação da compra.

Os demais cancelamentos incluem despesas não efetivadas e saldos de empenhos estimativos não anulados no exercício de 2019.

Dos restos a pagar processados foram pagos R\$ 537.718,59 no Exercício de 2020, sendo cancelados R\$ 621,43, decorrentes de liquidações realizadas em valor superior ao constante na nota fiscal.

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 2020 a Receita Orçamentária totalizou R\$ 32.834.543,81, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 22.020.419,81.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Os recebimentos extraorçamentários, que totalizaram R\$ 4.676.279,69 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\$ 3.030.964,10. 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\$ 7.783.031,29
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 3.194.069,49
Resultado Financeiro do período	R\$ 4.588.961,80

Tabela 6 – Cálculo do resultado financeiro

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

Dessa forma houve um resultado financeiro positivo bastante expressivo, considerando as medidas adotadas no período de contenção de despesas (Decreto 63/2020), repasses do governo federal referente apoio financeiro e repasses destinados ao combate ao coronavírus.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

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\$ 8.506.668,52, sendo que R\$ 7.626.131,27 representam a conta caixa e equivalentes, representa 89,65% 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.

A Dívida Ativa lançada em 31/12/2020 corresponde:



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

CRÉDITO	TIPO	VALOR (R\$)
IPTU	TRIBUTÁRIA	144.313,36
Taxa Coleta de Lixo		106.518,16
ISS		48.005,89
Taxa de Prestação de Serviço		27.838,32
Alvará sanitário		7.872,85
Alvará de funcionamento		83.445,83
Cosip	NÃO TRIBUTÁRIA	1.517,69
Receita Agropecuária		1.308,92
TOTAL INSCRITO NO PERÍODO		420.821,02

Tabela 7 – Dívida Ativa inscrita em 31/12/2020

Os estoques, que incluem materiais de limpeza e material de expediente da Secretaria de Educação, Cultura e Esportes totalizaram R\$ 13.432,90, sendo mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

Na conta Depósitos Restituíveis e Valores vinculados valor depositado em juízo para a empresa Consbrita Construtora de Obras Ltda – Auto 0302094-49-2017.8.24.0019, decorrente do contrato nº 55/2015.

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.

O ativo imobilizado 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.

As obras em andamento apresentam os valores já executados de obras sem o Termo de Recebimento emitido pelo setor de Engenharia.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo Circulante que totaliza R\$ 1.751.404,84 refere-se às obrigações trabalhistas, fornecedores a pagar e valores retidos que deverão ser repassados a terceiros.

O Passivo Não Circulante inclui valor decorrente de financiamento contraído financiamento junto à Caixa Econômica Federal conforme Contrato nº 2623.0535.609-89/2019, no valor de R\$ 1.005.632,30, para modernização da iluminação pública com tecnologia LED.

O valor recebido até 31/12/2020 totalizou de R\$ 502.545,85, tendo sido pagas quatro parcelas apenas juros, iniciando-se a amortização no mês de agosto/2021.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 40.257.790,45 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

No exercício de 2020 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 5.280.935,06.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 7.784.795,37, enquanto que o passivo financeiro R\$ 2.673.011,31, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 5.111.784,06.



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\$ 2.707.020,67.

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 2021.

Quanto aos Atos Potenciais Ativos, o valor de R\$ 507.795,01 registra o saldo a receber de financiamento contraído junto à Caixa Econômica Federal.

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 2020, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 37.357.639,22, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 32.076.704,16, tendo-se um resultado patrimonial positivo de R\$ 5.280.935,06.

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

As transferências intragovernamentais no valor de R\$ 103.953,85 referem-se à devolução do duodécimo da Câmara Municipal de Vereadores, referentes aos recursos não utilizados no exercício.



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\$ 12.107.251,93.

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 2020 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 3.037.169,47
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 7.626.131,27
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	R\$ 4.588.961,80

Tabela 8 – Geração líquida de caixa

O Fluxo de Caixa das atividades operacionais teve uma apuração positiva de R\$ 5.792.970,79.

Já o Fluxo de caixa de Investimentos apresenta saldo negativo, considerando que no período houve apenas desembolsos, não havendo entrada de recursos provenientes de alienação de bens, e um valor de R\$ 8.222,16 decorrentes de amortização de empréstimos habitacionais no período.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Quanto às atividades de financiamento, retratam financiamento junto à Caixa Econômica Federal, não tendo sido pagas parcelas de amortização no período.

Dessa forma, houve um resultado positivo na geração de caixa no exercício de 2020.

8 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

No exercício de 2020, a DMPL apresentou um acréscimo significativo em decorrência do resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, pelo montante de R\$ 5.280.935,06.

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 2020.

Evidencia-se no período, entre todos os resultados apurados, um *superávit* financeiro no montante de R\$ 5.111.784,06, resultado esse que adicionará o Orçamento de 2021 para consecução das finalidades do Município de Irani.



ESTADO DE SANTA CATARINA MUNICÍPIO DE IRANI

Apesar de toda a probabilidade de perda de arrecadação desenhada no exercício de 2020 pela pandemia do coronavírus, a situação financeira foi estável com sobra significativa de valores em caixa, tanto de recursos vinculados quanto de recursos ordinários.

Essa situação foi possível pelo contingenciamento de despesas e também pelos repasses financeiros de apoio do Governo Federal e Estadual, direcionados a recomposição do orçamento e também os recursos destinados ao enfrentamento do coronavírus.

JULIANA PAULA POSSAMAI
Contadora CRC/SC 041227-O-0

SIVIO A. LEMOS DAS NEVES
Prefeito
CPF 665.448.239-53