

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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 Rosalino Rodrigues, nº 284, Centro, Irani/SC, tendo como atividade os serviços de assistência social.

2 BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do sistema de contabilidade do Município. São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e a Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.

Essas demonstrações obedecem as seguintes normativas:

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), 6ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 01, de 10 de dezembro de 2014 e Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014;

- 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.

Em 2015 a entidade passou a utilizar o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), conforme determinação da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), portaria nº 634/2013.

Além do PCASP, foram adotadas as seguintes ações, conforme prevê a Portaria STN 548/2015 (Plano de implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais):

- Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões de 13º salário e férias (ITEM 5);
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis e respectiva depreciação (ITEM 7);
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura (ITEM 8);
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação das despesas de seguro e demais despesas pagas antecipadamente pelo regime de competência (ITEM 14);
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos Estoques (ITEM 18);

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.

3 RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

De acordo com a NBC T 16.10, os ativos e passivos do patrimônio desta entidade são mensurados conforme descrito abaixo:

3.1 Disponibilidades

As disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa) são mensurados 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).

3.2 Créditos e Dívidas

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original.

Os riscos de recebimento da dívida são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando os motivos que a originaram deixarem de existir.

As provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de realização para os ativos e de reconhecimento para os passivos.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

3.3 Estoques

Os estoques são mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

3.4 Imobilizado

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.

3.5 Depreciação

A depreciação, iniciada em janeiro/2015, utiliza o método das cotas constantes conforme Decreto Municipal n° 57/2015.

4 CONTAS DO ATIVO

4.1 Bancos Conta Movimento: Esta conta expressa o somatório de numerários na conta bancária n° 59.910-7, de recursos ordinários.

4.2 Bancos Contas Vinculadas: Esta conta expressa o somatório de numerários nas contas bancárias do Fundo Municipal de Assistência Social de recursos vinculados (estaduais e federais).

4.3 Demais créditos e valores a curto prazo: evidencia saldo a prestar contas de recursos transferido a servidores a título de adiantamento para despesas com deslocamento a serviço do Fundo de Assistência Social. Empenho n° 689.

4.4 Estoques: Estão representados nesta conta os valores do estoque do Fundo Municipal de Assistência Social apurado em 31/12/2015, sendo:

DESCRIÇÃO	VALOR
GENEROS ALIMENTÍCIOS	R\$ 18.174,27
GÁS	R\$ 855,00
MATERIAL DE LIMPEZA	R\$ 6.808,94
TOTAL EM ESTOQUE EM 31/12/2015	R\$ 25.838,21

4.5 Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente: São valores dos seguros dos veículos MLN8432 e MLM0376, que serão apropriados no exercício de 2016, de acordo com o princípio da competência. Empresa Gente Seguradora Ltda, apólice n° 43813, vigência 14/07/2015 à 14/07/2016.

4.6 Imobilizado: Representam os valores do Patrimônio Público (bens móveis e imóveis), levantados e reavaliados no decorrer do exercício de 2014 deduzidos da depreciação acumulada, sendo:

BENS		DEPRECIÇÃO ACUMULADA	PATRIMÔNIO ATUALIZADO
BENS MÓVEIS	R\$ 174.013,22		
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS , EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R\$ 15.465,00	(1.324,52)	R\$ 14.140,48
BENS DE INFORMÁTICA	R\$ 15.508,90	(1.964,94)	R\$ 13.543,96
Equipamentos de Processamento de dados	R\$ 15.508,90		
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 80.746,42	(4.587,84)	R\$ 76.158,58
Aparelhos e Utensílios Domésticos	R\$ 17.633,00		
Máquinas e Utensílios de Escritório	R\$ 16.327,44		
Mobiliário em geral	R\$ 46.785,98		
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	R\$ 11.846,90	(739,47)	R\$ 11.107,43
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	R\$ 11.846,90		
VEÍCULOS	R\$ 50.446,00	(2.927,62)	R\$ 47.518,38
Veículos em geral	R\$ 50.446,00		
BENS IMÓVEIS	R\$ 715.197,74	(7.844,35)	R\$ 707.353,39
Edifícios	R\$ 715.197,74		
TOTAL	R\$ 889.210,96	(19.388,74)	R\$ 869.822,22

No exercício de 2015 o Fundo Municipal de Assistência Social recebeu da Secretaria de Estado da Assistência Social, Trabalho e Habitação, através do Termo de Convênio n° 13/2015 (Programa Pacto por Santa Catarina), a obra para instalações do CRAS, avaliado em R\$ 282.697,74.

5 CONTAS DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

5.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar: Incluem os valores relativos à provisão de férias a pagar e o INSS da competência 12/2015.

5.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: São valores relativos aos fornecedores do exercício a pagar, que passam a ser Restos a Pagar Processados no exercício de 2016.

5.3 Demais Obrigações a Curto Prazo: são os valores retidos em folha, relativos à Previdência Social, ASMI, Consignações bancárias (Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil, Sicoob Valcredi), Sindicato, IRRF e ISS, que serão repassados aos Credores, conforme vencimentos.

5.4 Resultado do Exercício: Apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Resultado Patrimonial seguiu as práticas contábeis vigentes.

6 COMPENSAÇÕES

6.1 – Execução de Obrigações Contratuais: Evidencia o valor relativo ao Contrato n°108/2015, com a empresa Construtora Foscarini Ltda EPP, referente à reforma e ampliação do Centro de Convivência dos Idosos - Convênio com o Estado e valor de R\$ 109,50, relativo ao contrato n° 051/2015 com a empresa AP Oeste Ltda.

JAMIR ANTONIO GRISA
Contador – CRC/SC 15.851-O-7

MAURI RICARDO DE LIMA
Prefeito Municipal