

## MUNICÍPIO DE IRANI

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

#### 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, 67, 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 BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do sistema de contabilidade do Município e Câmara Municipal de Vereadores. São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e a Demonstração das Mutações do 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 nº 548/2015 (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais):

- Reconhecimento, mensuração e evidenciação pelo regime de competência dos Créditos Tributários a Receber do IPTU (Imposto sobre Propriedade Territorial Urbana) (ITEM 1);
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa Tributária e Ajustes para perdas (ITEM 4);
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões de 13º salário e férias pelo regime de competência (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 determina o Decreto Municipal n° 57/2015.

## 4 CONTAS DO ATIVO

4.1 Bancos Conta Movimento: Representam os saldos em conta na data de 31/12/2015, referente aos recursos ordinários.

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

4.3 Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata: São os valores aplicados em conta poupança, na Caixa Econômica Federal.

4.4 Créditos a Curto Prazo: Representa os valores a receber de Empréstimos Habitacionais fornecidos conforme Lei Municipal nº 761/1993, para fins de reforma de casa.

4.5 Demais créditos e valores a curto prazo: evidencia saldo a prestar contas de recursos transferidos à servidores Municipais, quando em serviço pelo Município.

4.6 Créditos por Danos ao Patrimônio Público: Esta conta evidencia os valores a receber oriundos de Empréstimos Estudantis em aberto com servidores municipais desligados e também valores decorrentes de Processos TCE nº 01/02023824, Processo nº 02/03067509 e Processo nº FNDE nº 60243/99.

4.7 Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo: Registra os valores dos recursos antecipados que tiveram o prazo expirado para prestação de contas.

4.8 Estoques: Estão representados nesta conta os valores dos estoques apurados em 31/12/2015, no Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Secretaria de Educação, Cultura e Esportes, sendo:

DESCRIÇÃO	VALOR
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>	<b>R\$ 103.097,44</b>
Medicamentos	R\$ 83.391,87
Material Hospitalar	R\$ 19.705,57
<b>FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>R\$ 25.838,21</b>
Gêneros Alimentícios	R\$ 18.174,27
Gás	R\$ 855,00
Material de Limpeza	R\$ 6.808,94
<b>SECRETARIA MUN DE EDUCAÇÃO, CULTURA E ESPORTES</b>	<b>R\$ 20.601,06</b>
Material de Limpeza	R\$ 2.423,97
Material de Expediente	R\$ 18.177,09
<b>TOTAL EM ESTOQUE EM 31/12/2015</b>	<b>R\$ 149.536,71</b>

4.9 Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente: São valores dos seguros de veículos, máquinas e instalações da sede do Poder Executivo Municipal, que serão apropriados no exercício de 2016, conforme regime de competência e de acordo com a vigência das apólices. Além disso, essa conta engloba os valores a apropriar referente à assinatura anual do jornal denominado "O Jornal", para a Secretaria de Administração e Gestão.

4.10 A Dívida Ativa Tributária registra os valores não recebidos pelo Município decorrentes de tributos.

4.11 A Dívida Ativa Tributária e Não Tributária apresenta como conta redutora a conta de Ajustes para Perdas com Créditos a Longo Prazo. Essa provisão foi calculada considerando-se a média percentual dos recebimentos da dívida ativa nos últimos cinco anos.

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

		DEPRECIACÃO ACUMULADA	PATRIMÔNIO ATUALIZADO
BENS MÓVEIS		R\$ 6.326.993,25	R\$ 5.884.286,40
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R\$ 3.876.004,28		
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos e Hosp	R\$ 230.311,38		
Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	R\$ 52.930,00	R\$ 297.991,60	R\$ 3.578.012,68
Máquinas e Equipamentos Energéticos	R\$ 105,00		
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	R\$ 6.089,90		
Máquinas, Equipamentos e Utensílios Agropecuários	R\$ 3.455.814,00		
Outras Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	R\$ 130.754,00		
BENS DE INFORMÁTICA	R\$ 139.716,70	R\$ 17.337,33	R\$ 122.379,37
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 139.716,70		
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 547.963,37		
Aparelhos e Utensílios Domésticos	R\$ 86.290,80	R\$ 34.741,96	R\$ 513.221,41
Máquinas e Utensílios de Escritório	R\$ 74.932,44		
Mobiliário em Geral	R\$ 386.740,13		
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	R\$ 155.873,90		
Instrumentos Musicais e Artísticos	R\$ 16.200,00	R\$ 10.531,23	R\$ 145.342,67
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	R\$ 139.673,90		
VEÍCULOS	R\$ 1.606.195,00	R\$ 82.104,73	R\$ 1.524.090,27
Veículos em Geral	R\$ 1.606.195,00		
DEMAIS BENS MÓVEIS	R\$ 1.240,00		R\$ 1.240,00
Demais Bens Móveis	R\$ 1.240,00		
BENS IMÓVEIS		R\$ 28.687.392,60	R\$ 28.265.045,27
BENS DE USO ESPECIAL	R\$ 17.753.652,84		
Edifícios	R\$ 11.700.172,84	R\$ 182.925,71	R\$ 17.570.727,13
Terrenos	R\$ 6.053.480,00		
BENS DE USO COMUM DO POVO	R\$ 10.572.600,00		
Ruas	R\$ 10.219.100,00	R\$ 239.421,63	R\$ 10.333.178,37
Pontes	R\$ 353.500,00		
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	R\$ 361.139,76		R\$ 361.139,76
TOTAL	R\$ 35.014.385,85	R\$ 865.054,18	R\$ 34.149.331,67

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 nº 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, contribuição previdenciária (INSS) da competência 12/2015 e os valores relativos à remuneração dos médicos e engenheira civil contratados a pagar.

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

5.3 Obrigações Fiscais a Curto Prazo: Incluem o valor da contribuição para o PASEP da competência 12/2015 e as contribuições para a Associação dos Municípios do Alto Uruguai Catarinense – AMAUC.

5.4 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, Seguro de Vida dos Estagiários, que serão repassados aos Credores, conforme vencimentos.

5.5 Empréstimos e Financiamentos: no exercício de 2015, o Município quitou duas dívidas com instituições financeiras e um parcelamento junto à Previdência Social, sendo:

INSTITUIÇÃO	CONTRATO	DATA ASSINATURA	LEI AUTORIZATIVA	OBJETIVO	VALOR FINANCIADO	NÚMERO DE PARCELAS	SALDO A PAGAR	CONCLUSÃO
BRDE	20100111	17/01/2011	1.473/2009	AQUISIÇÃO DE ROLO COMPACTADOR, MOTONIVELADORA E CAMINHÃO CAÇAMBA	R\$ 1.210.000,00	48 PARCELAS MENSAS	R\$ -	14/07/2015
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	34503	16/10/1995	816/1995	PROGRAMA PRO-SANEAMENTO	R\$ 79.710,00	216 PARCELAS MENSAIR	R\$ -	06/04/2015
PREVIDÊNCIA SOCIAL		03/03/2001	1.085/2001	PARCELAMENTO INSS EM ATRASO	R\$ 198.769,75		R\$ -	30/11/2015
COHAB	39-6	1995	820/1995	CONSTRUÇÃO DE 15 UNIDADES HABITACIONAIS RURAIS	R\$ 115.000,00	40 PARCELAS SEMESTRAIS	R\$ 26.105,84	
PREVIDÊNCIA SOCIAL		30/04/2014	1.707/2014	PARCELAMENTO INSS EM ATRASO DOS ANOS DE 2005, 2003 E 2010	R\$ 71.706,01	60 PARCELAS MENSAS	R\$ 48.893,85	
SALDO A PAGAR (CURTO E LONGO PRAZO)							R\$ 74.999,69	

5.6 Resultado do Exercício: Corresponde ao Resultado Patrimonial do Exercício, sendo apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais de acordo com as práticas contábeis vigentes.

## 6 COMPENSAÇÕES

6.1 – Execução de Obrigações Contratuais: São registrados os contratos a serem executados ou concluídos no próximo exercício.

FORNECEDOR	CONTRATO	VALOR
AP OESTE COMÉRCIO LTDA	094/2015	R\$ 48,00
AP OESTE COMÉRCIO LTDA	051/2015	R\$ 109,50
BETHA SISTEMAS LTDA	4º TERMO ADITIVO AO CONTRATO	R\$ 80.853,12
CHARLINE CAMILE LENZI STEINER ME	5º TA CONTRATO Nº 130/2013	R\$ 69.119,00
CHARLINE CAMILE LENZI STEINER ME	1º TA CONTRATO Nº 024/2015	R\$ 22.188,00
CONSBRITA CONSTRUTORA DE OBRAS LTDA EPP	055/2015	R\$ 627.633,26
CONSTRUTORA FOSCARINI LTDA	48/2015	R\$ 84.548,46
CONSTRUTORA FOSCARINI LTDA	108/2015	R\$ 1.188.771,46
COR & ARTE COM. E DISTRIBUIDORA LTDA	030/2015	R\$ 22.953,50
CRI COLETA E INDUSTRIALIZAÇÃO DE LIXO LTDA	3º TERMO ADITIVO AO CONTRATO	R\$ 433.691,88
FROZZA & CAITANO ADVOGADOS ASSOCIADOS	3º TA CONTRATO Nº 055/2013	R\$ 86.400,00
INOVADORA SERVIÇOS EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA	3º TA CONTRATO Nº 114/2013	R\$ 40.800,00
JACUTINGA AMBIENTAL LTDA	116/2015	R\$ 51.660,00
JACUTINGA AMBIENTAL LTDA	1º TA CONTRATO Nº 116/2015	R\$ 51.660,00
LABORATÓRIO DE ANÁLISES CLÍNICAS IRANI LTDA ME	028A/2015	R\$ 833,68
M.A. CONSULTORIA E ASSESSORIA EIRELI ME	3º TA CONTRATO Nº 37D/2013	R\$ 41.400,00
MGM AUDITORIA & CONSULTORIA SS LTDA	3º TA CONTRATO Nº 119/2013	R\$ 49.236,00
NUTRI SC COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA	067/2015	R\$ 2.614,00
NUTRI SC COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA	100/2015	R\$ 1.201,00
OBJETIVA COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS LTDA	068/2015	R\$ 762,90
PAGNONCELLI TRANSPORTES LTDA	1º TA CONTRATO Nº 065/2015	R\$ 51.994,80
PAGNONCELLI TRANSPORTES LTDA	5º TA CONTRATO Nº 038/2013	R\$ 92.726,08
PAGNONCELLI TRANSPORTES LTDA	5º TA CONTRATO Nº 174/2013	R\$ 35.552,00
PAGNONCELLI TRANSPORTES LTDA	6º TA CONTRATO Nº 058C/2013	R\$ 78.369,94
POSTO SGANZERLA LTDA	2º TA CONTRATO Nº 042/2015	R\$ 41.121,25
POSTO SGANZERLA LTDA	1º TA CONTRATO Nº 044/2015	R\$ 129.696,75
R&M ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL LTDA ME	2º TA CONTRATO Nº 025/2015	R\$ 66.000,00
RANIELLI ANTONIO DE BASTIANI ME	5º TA CONTRATO Nº 175/2013	R\$ 13.647,00
SCHUCK TRANSPORTES COLETIVOS LTDA ME	1º TA CONTRATO Nº 064/2015	R\$ 18.180,00
SCHUCK TRANSPORTES COLETIVOS LTDA ME	6º TA CONTRATO Nº 039/2013	R\$ 54.176,40
SCHUCK TRANSPORTES COLETIVOS LTDA ME	6º TA CONTRATO Nº 050/2013	R\$ 59.812,20
SCHUCK TRANSPORTES COLETIVOS LTDA ME	6º TA CONTRATO Nº 58B/2013	R\$ 51.695,84
TANIA APARECIDA FERRARI SPULDARO ME	6º TA CONTRATO Nº 040/2013	R\$ 46.662,00
TECCHIO TUR LTDA ME	7º TA CONTRATO Nº 070/2013	R\$ 62.886,64
VALDOMIRO ACORDI ME	9º TA CONTRATO Nº 044/2013	R\$ 55.994,40
VEZ - INSTITUTO UNIBRASIL PARA DESENVOLVIMENTO DA	039/2015	R\$ 85.686,76
ZN TUR TRANSPORTES COLETIVOS E AGENCIA DE VIAGENS LTDA	8º TA AO CONTRATO Nº 046/2013	R\$ 104.985,46
TOTAL.....		R\$ 3.905.671,28

---

JAMIR ANTONIO GRISA

Contador CRC SC 15.851-O-7

---

MAURI RICARDO DE LIMA

Prefeito Municipal