



MUNICÍPIO DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CONSOLIDADAS

Exercício de 2023

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.

Essas demonstrações obedecem às seguintes normativas:

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e Portaria STN nº 119, de 04 de novembro de 2021;
- 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 E-pública, desenvolvido pela empresa de Pública Tecnologia Ltda.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do Município de Irani evidencia a execução do orçamento no exercício de 2023, aprovado pela Lei Municipal nº 2056/2022 de 16/12/2022.

3.1. Execução Orçamentária da Receita

A previsão inicial da Receita Líquida em 2021 para o Município de Irani foi de R\$ 50.423.787,87, dos quais foram arrecadados R\$61.238.242,85, ou seja, R\$ 10.814.454,98 a mais que o orçado.

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, 9ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 117/2021.

O total da despesa empenhada na entidade foi de R\$ 61.238.242,85, das quais foram liquidadas R\$57.965.061,05 e pagas o valor de R\$ 56.968.353,37.

3.3. Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2023 um *déficit* orçamentário no valor de R\$ 658.463,77.

3.4. Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

	MUNICÍPIO	SAÚDE	SOCIAL	CÂMARA	CONSOLIDADO
NÃO PROCESSADOS	6.450.316,77	445.498,54	586.767,35	0,00	7.482.582,66
PROCESSADOS	1.098.917,77	158.933,68	62.170,07	0,00	1.320.021,52
TOTAL	7.549.234,54	604.432,22	648.937,42	0,00	8.802.604,18

Quadro 5 – Composição de Restos

No exercício de 2023 foram pagos restos não processados no montante de R\$ 4.872.580,24, pagos restos processados no montante de R\$1.311.426,60 e cancelados R\$ 1.243.592,38, restando ainda a pagar R\$1.459.293,54, sendo que desse valor R\$84.288,58 são de anos anteriores.

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 2023 a Receita Orçamentária totalizou R\$ 60.579.779,08, enquanto que a despesa orçamentária R\$ 61.238.242,85.

Os recebimentos extraorçamentários, que totalizaram R\$ 9.769.395,31 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\$ 11.575.020,69. 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\$ 15.883.976,13
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 18.361.037,23
Resultado Financeiro do período	R\$ - 2.477.061,10

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 exercício seguinte, totalizando no Município de Irani o valor de R\$ 17.368.908,97, sendo que R\$ 15.717.095,83 representam a conta caixa e equivalentes, 90,48% 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\$ 746.407,18, 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, que serão apropriados no exercício de 2023, 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.

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.

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 é composto pelo Passivo Circulante, que totalizou R\$ 2.526.592,88, correspondendo ao INSS a pagar, provisão de férias,

fornecedores e as retenções que deverão ser repassadas a terceiros nos devidos vencimentos.

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

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 87.140.620,90 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 15.883.976,13, enquanto que o Passivo Financeiro R\$ 6.127.640,70, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 9.756.335,43.

5.3. Compensado

O compensado, destinado ao registro dos atos contábeis, evidencia controle das obrigações contratuais.

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.

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.

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.

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 2023.

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

VANDERLEI CANCI
Prefeito
CPF 625.835.819-53