

MUNICÍPIO DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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, 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 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 em 2023 para o Município de Irani foi de R\$ 47.104.601,37 dos quais foram arrecadados R\$ 55.693.542,55, ou seja, R\$ 8.588.941,18 a mais que o orçado. Esse valor se deve principalmente as transferências de convênios com a União e transferências especiais do Estado para pavimentação e reformas que Município de Irani recebeu no exercício de 2023. Outro destaque se deve a arrecadação de Imposto de Renda a qual passou a pertencer a receita tributária própria do município conforme IN RFB nº

2145/2023, isso significou R\$997.029,13 do que havia sido orçado. Além disso, os rendimentos bancários no ano de 2023, também foram importantes na arrecadação, pois representaram R\$1.286.258,84 devido as altas na taxa Selic.

A Receita Corrente bruta arrecadada totalizou R\$ 51.781.109,76, enquanto que a Receita de Capital arrecadada totalizou R\$ 3.912.432,79.

A Receita de Capital decorrente de transferências incluiu:

Convênio União – Pavimentação	750.000,00
Transferência Especial Estado – Pavimentação	2.300.000,00
Transferência Especial Estado – Ampliação Centro Comunitário Linha Aparecida	300.000,00
Transferência Especial Estado – Implantação de Calçamento	200.000,00
Transferência Especial Estado – Equipamentos de Informática	100.000,00
Transferência Especial Estado – Reforma Ginásio Modesto Tortelli	250.000,00

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, 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\$ 41.933.822,49 das quais foram liquidados R\$ 39.146.863,67 e pagos o valor de R\$ 38.421.971,01.

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

PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 16.906.028,94
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ 92.775,95
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 15.073.922,20
INVESTIMENTOS	R\$ 8.798.003,76
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ 900.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 163.091,64
TOTAL EMPENHADO	R\$ 41.933.822,49

Tabela 3 – Despesas empenhadas por Grupo de Natureza da Despesa

3.3 – Resultado Orçamentário

A comparação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2023 um *superávit* orçamentário no valor de R\$ 13.759.720,06.

3.4 – Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 6.450.316,77
PROCESSADOS	R\$ 1.098.917,77
TOTAL	R\$ 7.549.234,54

Tabela 4 – Composição de Restos

No exercício de 2023 foram pagos R\$ 3.919.675,04 de restos a pagar não processados e R\$1.090.482,85 de restos a pagar processados, sendo

cancelado o valor de R\$ 1.164.231,69 restando ainda a pagar os seguintes empenhos, que totalizam R\$ 1.459.133,54. Sendo:

Nr Emp.	Credor	Valor (R\$)
528/2020	POGGERE INDUSTRIA E CONSTRUCOES	R\$ 20.081,93
3257/2021	POGGERE INDUSTRIA E CONSTRUCOES	R\$ 6.606,37
4410/2021	POGGERE INDUSTRIA E CONSTRUCOES	R\$ 3.344,78
826/2022	CONSTRUTORA ATLANTIDA LTDA	R\$ 163,53
1299/2022	CONSTRUTORA ATLANTIDA LTDA	R\$ 120,00
1300/2022	CONSTRUTORA ATLANTIDA LTDA	R\$ 120,00
1301/2022	CONSTRUTORA ATLANTIDA LTDA	R\$ 40,00
1424/2022	CONSTRUTORA ATLANTIDA LTDA	R\$ 398,27
1790/2022	BALBINOT CONSTRUCOES EIRELI	R\$ 1.294.190,48
1899/2022	BALBINOT CONSTRUCOES EIRELI	R\$ 1.072,99
1931/2022	CONSTRUTORA ATLANTIDA LTDA	R\$ 100,00
1960/2022	CONSTRUTORA ATLANTIDA LTDA	R\$ 7.493,12
3408/2022	BALBINOT CONSTRUCOES EIRELI	R\$ 37.064,38
3589/2022	BALBINOT CONSTRUCOES EIRELI	R\$ 25.920,38
3942/2022	SGA CONSTRUTORA E PRE-FABRICADOS	R\$ 2.800,00
4202/2022	M&S CONSTRUTORA LTDA	R\$ 56.252,74
4484/2022	BALBINOT CONSTRUCOES EIRELI	R\$ 2.004,57
5411/2022	VIVER DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL	R\$ 1.360,00
TOTAL		R\$ 1.459.133,54

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\$ 55.693.542,55 enquanto que a despesa orçamentária R\$ 41.933.822,49.

Os recebimentos extraorçamentários, que totalizaram R\$ 7.241.660,02 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\$ 8.688.929,49. 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\$ 13.493.898,49
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 14.205.592,90
Resultado Financeiro do período	R\$ - 711.694,41

Tabela 6 – Cálculo do resultado financeiro

Esse valor representa a variação de recursos financeiros no período.

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 (natureza de informação de controle). O Balanço Patrimonial 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\$ 14.266.699,88, sendo que R\$ 13.336.998,47 representam a conta caixa e equivalentes.

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 material de expediente da Secretaria de Educação, Cultura e Esportes totalizaram R\$ 59.150,14, sendo mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

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. Conforme tabela abaixo:

ANO	INSCRITOS	RECEBIDO	% DE RECEBIMENTO	% DE INADIMPLÊNCIA
2019	R\$ 322.854,16	R\$ 234.428,04	73%	27%
2020	R\$ 428.698,80	R\$ 309.921,19	72%	28%
2021	R\$ 373.096,89	R\$ 230.144,76	62%	38%
2022	R\$ 549.137,80	R\$ 262.806,61	48%	52%
ESTIMATIVA DE PERDA COM DÍVIDA ATIVA				36%

Tabela 7 – Provisão de Perdas com Dívida

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 Circulante que totaliza R\$ 1.878.723,26 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 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\$ 74.671.330,05 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados.

No exercício de 2023 o resultado patrimonial, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ 8.637.706,78.

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 13.493.898,49, enquanto que o passivo financeiro R\$ 5.244.463,83, gerando um *superávit* financeiro de R\$ 8.249.434,66.

5.3 Compensado

Apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do ente.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Em 2023, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 62.859.461,96, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 54.221.755,18, tendo-se um resultado patrimonial positivo de R\$ 8.637.706,78.

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

As transferências intragovernamentais no valor de R\$ 127.714,68 referem-se à devolução do duodécimo da Câmara Municipal de Vereadores, referentes aos recursos não utilizados no exercício.

As variações patrimoniais diminutivas tem seu valor mais expressivo nas despesas do grupo Pessoal e Encargos, que totalizaram R\$ 17.079.276,95.

As demonstrações das variações patrimoniais tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade. (MCASP, 2022).

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC identificará:

- a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c. o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações

para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Irani apresentou ao final do exercício de 2023 os seguintes fluxos, responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Caixa e equivalente de caixas inicial	R\$ 14.046.928,80
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 13.336.998,47
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	R\$ - 709.930,33

Tabela 8 – Geração líquida de caixa

O Fluxo de Caixa das atividades operacionais teve uma apuração de R\$10.899.124,89, o Fluxo de caixa de Investimentos apresentou R\$-11.443548,10.

Quanto às atividades de financiamento, retratam os desembolsos da amortização junto à Caixa Econômica Federal para modernização da iluminação pública com tecnologia LED, o qual totalizou R\$-165.507,12.

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 2023, a DMPL apresentou resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, pelo montante de R\$ 8.637.706,78.

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.

Evidencia-se no período, entre todos os resultados apurados, um *superávit* financeiro no montante de R\$ 8.249.434,66, resultado esse que adicionará o Orçamento de 2024 para consecução das finalidades do Município de Irani.

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

VANDERLEI CANCI
Prefeito CPF 625.835.819-53