



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE IRANI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício de 2023

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 José Kades, Centro, Irani/SC, tendo como atividade os serviços de assistência social.

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. 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:

- 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, Portaria STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021;
- Lei nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2000;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), ditadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

2.1 Sistema Informatizado

A escrituração contábil do Fundo Municipal de Assistência Social, no exercício de 2023, foi realizada através do sistema de gestão e-pública.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário do Fundo Municipal de Assistência Social, embasado na Lei Municipal nº 2056 de 16/12/2022 (Lei Orçamentária Anual), evidencia a execução do orçamento no exercício de 2023, dispondo das receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

3.1 – Execuções Orçamentárias da Receita

A previsão inicial da Receita em 2023 para o Fundo Municipal de Assistência Social foi de R\$ 333.185,25, dos quais foram arrecadados R\$ 504.267,13, ou seja, R\$ 171.081,88 acima do orçado.

Os recursos previstos e arrecadados englobam em sua maioria recursos vinculados, uma vez que o Fundo não possui recursos próprios de arrecadação, sendo que o Município arrecada e repassa os recursos necessários a sua manutenção.

As Receitas Correntes corresponderam a 98,8% e a Receita de Capital 1,2% da arrecadação total. Na primeira, as que mais se destacaram são as Transferências Correntes da União, que totalizam R\$ 288.688,20. Nesses valores são recebidos recursos para Proteção Social Básica (incluindo Salário Família) e Proteção Social de Média Complexidade.

As Transferências do Estado equivaleram a R\$ 163.768,52, divididos em recursos para atenção básica, média complexidade, alta complexidade, benefícios eventuais e incentivo à gestão. Esses recursos são recebidos conforme plano de trabalho apresentado pela Secretaria de Assistência Social junto ao FEAS. No exercício, o estado repassou o valor complementar de R\$ 20.000,00 considerando decreto de calamidade pública em decorrências do excesso de chuvas no mês de outubro.

Já as receitas de capital totalizaram R\$ 5.733,12 recebidos do estado para investimento nas políticas de atenção básica, média, alta e incentivo à gestão.

3.2 - Execuções Orçamentárias da Despesa

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição.

O total da despesa empenhada na entidade foi de R\$ 2.962.266,00, dos quais foram liquidados R\$ 2.794.357,66 e pagos o valor de R\$ 2.681.939,47.

Das despesas empenhadas, o valor de R\$ 1.140.533,56 refere-se à folha e encargos de pessoal, enquanto que R\$ 1.401.942,16 refere-se às despesas correntes e R\$ 419.790,28 às despesas de capital, equivalendo:

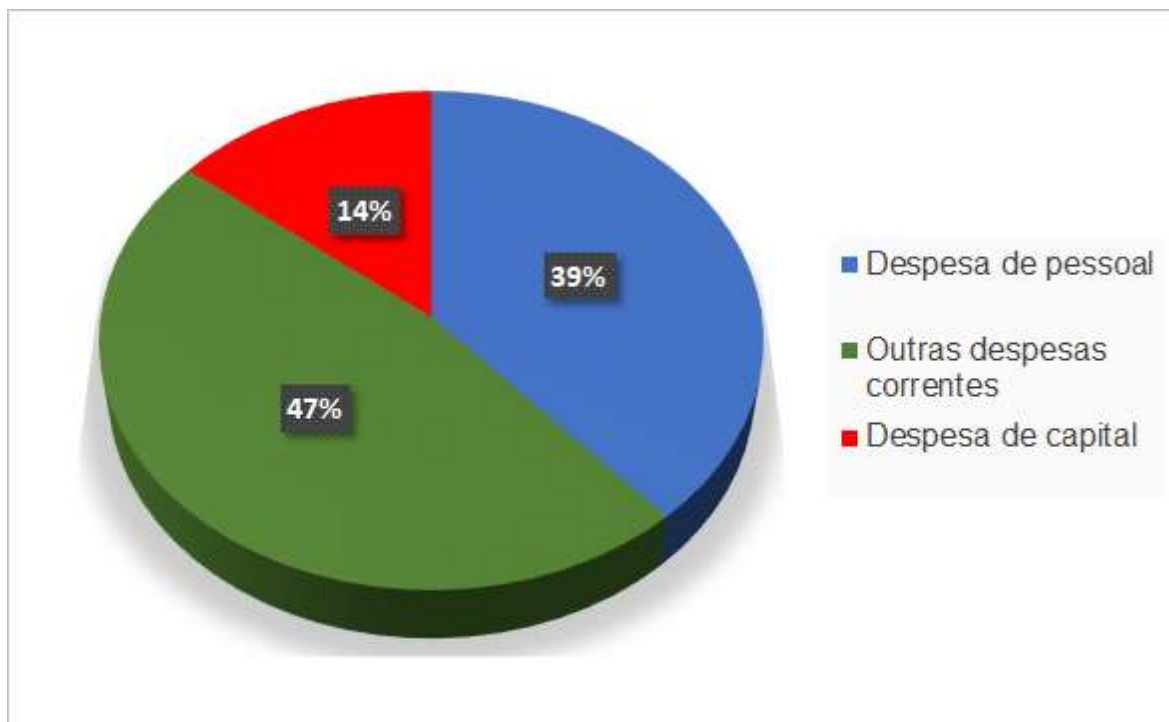


Gráfico 1 – Comparativo das despesas empenhadas no exercício

Conforme demonstra o Gráfico 1, no exercício de 2023 o gasto mais expressivo equivale às despesas de pessoal. Nesse período a folha teve um acréscimo considerando a criação dos cargos de facilitadores em oficinas (Lei Complementar nº 147/2022), anteriormente contratados como prestadores de serviços.

Do total empenhado, R\$ 2.157.590,24 corresponde a despesas vinculadas a recursos próprios, que decorrem de repasse do Município, e incluem os três grupos de natureza da despesa mencionados no gráfico.

Apesar de receber recursos vinculados a transferências federais e estaduais, o Fundo de Assistência Social é mantido em sua maior parte por recursos arrecadados pelo Município.

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\$ 2.457.998,87.

A unidade utilizou R\$ 538.002,12 de *superávit* financeiro do exercício de 2022 como recursos adicionais ao orçamento de 2023, incluindo o *superávit* de recursos ordinários apurados de forma consolidada no Município e os recursos vinculados, sendo os mesmos utilizados para abertura de créditos adicionais suplementares, mas não incorporando a receita do período.

Como já mencionado, parte significativa das despesas empenhadas no período referem-se a recursos próprios e a receita arrecadada inclui quase que em sua totalidade recursos vinculados, sendo que a transferência de R\$ 2.096.000,37 do Município para o Fundo Municipal de Assistência Social não é apresentada junto à receita por ter sua origem na arrecadação do Município.

Dessa forma, há o desequilíbrio das receitas e despesas quanto aos recursos ordinários, por tratarem apenas de transferências intraorçamentária, não sendo arrecadados no Fundo, gerando, portanto, o *déficit* orçamentário.

Somando-se a receita realizado aos recursos decorrentes do *superávit* financeiro e o repasse realizado pelo Município, há, portanto um equilíbrio orçamentário.

3.4 – Restos a Pagar

A composição inicial dos Restos a pagar era:

NÃO PROCESSADOS	R\$ 586.767,35
PROCESSADOS	R\$ 62.170,07
TOTAL	R\$ 648.937,42

Tabela 1 – Composição de Restos

Do total de restos a pagar todos decorrem dos empenhos emitidos no exercício de 2022, não existindo restos a pagar em períodos anteriores. Os restos não processados englobaram em sua maioria despesas de capital relacionadas às obras de reconstrução do Centro Multiuso e construção do Abrigo Municipal, ambas concluídas ainda no exercício.

Houve o cancelamento de R\$ 64.751,34, decorrentes de supressões nos contratos e cancelamentos de despesas não realizadas, tendo sido totalmente pagos o restante equivalente a R\$ 584.186,08.

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

No exercício de 2023 o Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Assistência Social apresentou a composição da Receita Orçamentária de R\$ 504.267,13, enquanto que a despesa orçamentária foi de R\$ 2.962.266,00.

As transferências recebidas incluem os valores repassado pelo Município para manutenção do Fundo de Assistência social, que no exercício totalizaram R\$ 2.096.000,37.

O total de restos inscritos referente 2023 totalizou R\$ 280.326,53, incluindo empenho emitidos no exercício que não foram liquidados e pagos (não processados) e pagos (processados).

O resultado financeiro apurado no exercício representa:

Saldo em espécie para o exercício seguinte	R\$	380.734,46
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	R\$	1.040.676,84
Resultado Financeiro do período	R\$	- 659.942,38

Tabela 2 – Resultado Financeiro

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

A variação negativa expressiva registrada de um exercício para outro envolve o saldo financeiro baixado dos recursos de emendas estaduais vinculadas a obras, que foram concluídas no exercício de 2023, e de emendas federais recebidas para Proteção Social Básica que foram aplicadas no decorrer do exercício.

Os saldos em conta em 31/12/2023 incluem R\$ 70.578,57 de Recursos Estaduais, R\$ 130.990,79 de Recursos Federais e R\$ 179.165,10 de Recursos Ordinários.

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 e compõem-se dos seguintes grupos:

- Ativo;
- Passivo;
- Patrimônio Líquido;
- *Superávit/Déficit* financeiro.

5.1 – Ativo

O Ativo do Fundo Municipal de Assistência Social é composto pelo Ativo Circulante e Não Circulante.

O Ativo Circulante, que engloba os bens e direitos patrimoniais disponíveis, para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 435.121,74, sendo que R\$ 380.734,46 representam a conta caixa e equivalentes, representando 87,5% 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.

Os direitos são mensurados ou avaliados pelo valor original.

Os estoques, cujo saldo é de R\$ 51.453,37, sendo R\$ 23.837,97 relativos à material de limpeza e R\$ 27.515,40 de material de expediente, são mensurados com base no valor de aquisição e para sua baixa é utilizado o custo médio ponderado.

O Ativo Não Circulante, que contém os bens e direitos cuja expectativa de realização ultrapassa o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 4.572.211,32 equivalente a 91% do Ativo Total, relativo ao grupo 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.

No exercício de 2023 o Imobilizado teve acréscimo significativo na parte de Imóveis, considerando a conclusão da obra de reforma do Centro Multiuso, que foi incorporado o valor de R\$ 2.008.682,62, e a construção do Abrigo Municipal (Casa Lar), no valor de R\$ 352.820,45.

Assim, Bens Móveis totalizam R\$ 723.680,84, incluindo veículos e equipamentos e o Bens Imóveis totalizam R\$ 4.276.998,14, atualizados por uma depreciação de R\$ 428.467,66.

A depreciação utiliza o método das cotas constantes conforme Decreto Municipal nº 57/2015.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo é composto pelo Passivo Circulante e não possui registros no Passivo Não Circulante, o que significa que possui apenas dívidas de curto prazo,

exigíveis até o final do exercício seguinte. O valor total do passivo é de R\$ 167.429,36, compreendendo as obrigações trabalhistas (que incluem o INSS e provisões), os fornecedores do exercício a pagar e demais obrigações a pagar (despesas extraordinárias).

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 4.839.903,70 e possui como conta mais representativa os resultados acumulados. No período o resultado do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, totalizou R\$ - 64.571,56.

O Ativo Financeiro no valor de R\$ 380.734,46 e o Passivo Financeiro no total de R\$ 297.871,69, evidenciam um *superávit* financeiro de R\$ 82.862,77.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresenta os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, evidenciando as variações quantitativas no patrimônio da entidade resultantes ou independentes da execução orçamentária.

Em 2023, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 2.600.267,50, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 2.664.839,06, tendo-se um resultado patrimonial negativo de R\$ 64.571,56.

As variações patrimoniais aumentativas incluem as transferências intergovernamentais, que são repasses dos governos federais e estaduais e as intragovernamentais, que correspondem aos valores repassados pelo Município ao Fundo Municipal de Assistência Social.

No exercício de 2023 as transferências intragovernamentais foram mais expressivas, evidenciando que o recebimento de recursos intergovernamentais não é suficiente para manutenção das políticas de assistência social.

As variações patrimoniais diminutivas têm seu valor mais expressivo nas despesas com folha e encargos, maiores no exercício de 2023, quando comparadas ao exercício anterior principalmente em decorrência da criação dos cargos de facilitadores das oficinas do programa serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos.

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.

Ainda, o resultado do exercício é influenciado pela transferência intragovernamental, que representa o repasse de recursos pelo Município.

De qualquer forma, o resultado de 2023 foi negativo, considerando principalmente as despesas com depreciação, que não representam uma saída de caixa e equivalentes, não intervindo no resultado financeiro da unidade.

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 Fundo Municipal de Assistência Social 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\$ 1.040.676,84
Caixa e equivalentes de Caixa final	R\$ 380.734,46
Geração líquida de caixa e equivalente de caixa	- R\$ 659.942,38

Tabela 3 – Geração Líquida de Caixa

Dessa forma, verifica-se que houve uma geração negativa de caixa, que decorre principalmente dos valores financeiros em banco no final de 2022 relativas às emendas estaduais e federais destinadas principalmente a obras, encerradas no decorrer do exercício de 2023.

O fluxo de caixa das atividades operacionais foi positivo, considerando principalmente os repasses do Município nos ingressos.

Nas atividades de investimentos houve apenas desembolsos no período e incluíram as seguintes aquisições:

Obras em Andamento	R\$ 591.697,27
Aparelhos domésticos	R\$ 2.131,95
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	R\$ 7.578,50
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	R\$ 23.368,44
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 10.708,58
Mobiliário em Geral	R\$ 21.224,70
Veículos em Geral	R\$ 79.900,00
TOTAL	R\$ 736.609,44

Tabela 4 – Atividades de Investimento

As obras representam as maiores despesas com investimentos no período e contaram com o repasse de recursos estaduais recebidos no exercício de 2022.

Não houveram movimentações relativas a atividades de financiamentos.

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.

No exercício de 2023, o Patrimônio Líquido da unidade teve variação negativa, considerando o resultado patrimonial de – R\$ 64.571,56 no exercício, não havendo outras alterações.

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 apresentadas, resultantes da gestão do exercício de 2023.

SUSANE DEVENS
Contadora
CRC/SC 0332050-0

VANDERLEI CANCI
Gestor do Fundo