Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Entidade: Prefeitura Municipal - Consolidado

Exercício de 2022

1. INFORMAÇÕES GERAIS

A Prefeitura de União do Oeste – SC, é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob nº. 78.505.591/0001-46, com sede administrativa localizada à Avenida São Luiz, 531, Centro, Município de União do Oeste, Estado de Santa Catarina.

As atividades operacionais do Município tiveram amparo na pela Lei Municipal nº. 1195, de 03 de dezembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual).

As ações desenvolvidas pelo Município estão agrupadas nas funções de governo previstas na Portaria Ministerial nº 42, de 14 de abril de 1999.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema SAPO-Contabilidade, da Empresa Betha Sistemas e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos Poderes: Executivo compreendendo os Órgãos da Administração Direta e seus respectivos Fundos; e Legislativo, compreendendo a Câmara Municipal e referem-se ao exercício financeiro de 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Os resultados do exercício de 2022 estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, cujo rol é composto por:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do Município de União do Oeste, Estado de Santa Catarina, foram elaboradas de acordo com os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis emanadas pela Lei nº 4.320/1964. Foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis atinentes ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública e conforme as exigências da Lei 4.320/64.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO

Em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964 e a Lei Complementar nº 101/2000 e alterações que estabelecem normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, o orçamento consolidado do Município de União do Oeste, para o exercício de 2022, instituído por meio da Lei Municipal nº 1.195, de 03 de dezembro de 2021, que estimou a receita e fixou a despesa em R$ 20.800.000,00. O referido Orçamento compreende o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social Consolidado referente aos Poderes Executivo e Legislativo, seus Fundos Especiais, Órgãos e Entidades da Administração Direta.

3.1 – Execução Orçamentária

3.1.1 – Execução Orçamentária da Receita:

Os registros de classificação da receita tributária, são gerenciados por meio do Sistema de Administração Tributária Beta Tributos, integrando ao sistema de contabilidade e tesouraria. A integração entre os sistemas é realizada diariamente.

As receitas de transferências legais recebidas são lançadas pela tesouraria do município diariamente conforme suas entradas em contas banco, e seus registros são efetuados em sistema próprio de contabilidade e tesouraria.

A parcela da dívida ativa a ser apropriada do longo prazo para o curto prazo será lançada para sua cobrança no início do exercício subsequente de acordo com projeções de arrecadações a serem efetuadas antes do lançamento.

A previsão inicial da Receita consolidada em 2022 foi de R$ 20.800.000, dos quais foram arrecadados R$ 29.730.812,44 o que representou 142,94% da receita orçada, isto é, 42,94% a maior que o previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 85,32% da arrecadação total, somando R$ 25.365.622,74. Basicamente a principal fonte de recursos são as Transferências Correntes que totalizaram R$ 22.927.346,02, ou seja, analisando estas receitas chegamos ao percentual de 77,12% da Receita total arrecadada.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R$ 4.365.189,70, representando um percentual de 14,68% do total arrecadado, essa receita é decorrente de transferências da União e Estado no valor de R$ 3.936.939,70; e R$ 428.250,00 relativo a alienação de bens ou venda de imobilizado.

3.1.2 - Dos créditos adicionais

O total dos créditos adicionais, especiais e suplementares por conta do excesso de arrecadação e do superávit financeiro do exercício anterior, perfizeram o valor de R$ 22.267.834,48, distribuídos conforme sua origem a seguir.

3.1.2.1 - Dos créditos adicionais suplementares:

Durante o Exercício, foram abertos os créditos adicionais suplementares com a utilização do superávit financeiro do exercício anterior (2021) no valor de R$ 3.097.870,58 e o valor de R$ 15.225.405,38 relativo a excesso de arrecadação por conta de receitas correntes, transferências de capital e alienação de bens. Dos recursos do excesso de arrecadação, nem todos foram recebidos no exercício corrente, principalmente alguns de maior valor oriundos de convênios com Estado e União, os quais ficaram somente com sua abertura sem execução no orçamento vigente.

Estes valores de superávit e excesso de arrecadação, somam um total de R$ 18.323.275,96 os quais alteram (aumentam) o valor inicial do orçamento, sendo que os mesmos tiveram amparo de abertura na Lei nº 1.195, de 03 de dezembro de 2021 e alterações posteriores propostas pela Lei nº 1221 de 06 de setembro de 2022, a qual aumentou o percentual de abertura de créditos adicionais do município no exercício de 2022.

O valor de R$ 3.944.558,52, foram créditos adicionais por anulação de dotação, expedidos através de decreto do Executivo ou Lei para readequar algumas despesas dentro de seus respectivos projetos atividades, e não alteram o valor total inicial do orçamento.

3.1.3 - Execução Orçamentária da Despesa:

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

O total da despesa consolidada empenhada no exercício de 2022 foi de R$ 30.783.528,83, dos quais, foram liquidados (despesas realizadas) R$ 29.257.559,90 e pagos o valor de R$ 28.876.682,77.

Das despesas empenhadas, o valor de R$ de R$ 24.161.070,95 se refere a despesas correntes, despesas estas atreladas ao custeio das atividades do município, para funcionamento e atendimentos geral dos programas desenvolvidos; O valor de R$ 5.881.625,47 se refere a despesas para investimento o que resultou ou resultará em produção ou aquisição de bens públicos equivalente a bens imóveis (edificações, ruas, passeios, etc.) e aquisição de bens móveis (mobiliário, veículos, equipamentos de informática, etc.); E o valor de R$ 740.832,41 são despesas com Amortização da Dívida (BADESC).

3.1.4 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada (R$ 29.730.812,447) e a Despesa empenhada (R$ 29.257.559,90) apresentou no exercício de 2022 uma diferença de R$ 473.252,54 empenhado a menor.

3.1.5 – Restos a Pagar

Em 31 de dezembro do ano anterior, existia um montante de R$ 516.682,53 de restos a pagar não processados e processados, sendo que deste valor foi pago R$ 462.429,52 e R$ 54.030,77 foram cancelados devido a supressões e empenhos a maior ou anulação para ajuste de fonte de recursos.

4 – BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO

O Balanço Financeiro do Município de União do Oeste evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extra orçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extra orçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais.

No exercício de 2022 o Balanço Financeiro Consolidado apresentou a seguinte composição:

4.1 A Receita Orçamentária totalizou R$ 29.730.812,44, desse total a Receita Ordinária somou R$ 20.546.845,02 enquanto que a receita vinculada perfez o montante de R$ 9.184.327,42.

4.2 A Despesa Orçamentária apresentou o total de R$ 30.783.528,83, deste total o valor de R$ 21.891.662,43 refere-se a recursos ordinários de livre aplicação e R$ 8.891.866,40 a recursos vinculados atrelados a programas específicos ou convênios.

4.3 Da apuração do resultado por Fonte de Recurso:

Abaixo o quadro demonstrando as disponibilidades financeiras por vinculação em conta bancária:

RESUMO - Apuração Resultado Por D.F.R			
Recurso	Saldo Financeiro	Restos a pagar	Apuração de saldo final
Próprio	1.236.714,77	765.981,80	470.732,97
Vinculados	3.117.578,13	1.237.979,16	1.879.598,97
TOTAL	**4.354.292,90**	**2.003.960,96**	**2.350.331,94**

O saldo da disponibilidade financeira (superávit) apresentada pelo Balanço Financeiro em 31/12/2022 foi de R$ 4.354.292,90, sendo incluso neste valor R$ 1.879.598,97 referente a depósito de recursos vinculados (atrelados a programas específicos com aplicação pré-estabelecida) e R$ 470.732,97 referente a recursos próprios de livre aplicação.

5 – BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

O Balanço Patrimonial (BP) anexo 14, demonstram os lançamentos realizados nos grupos 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) e visam expressar qualitativa e quantitativamente o

patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos a disposição das Aziendas Públicas.

O Balanço Patrimonial, em conformidade com as NBCTSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:
Ativo e Passivo circulante; - Ativo e Passivo Não Circulante; e - Patrimônio Líquido.

5.1 – Ativo:

O Ativo do Município em 31/12/2022 totalizou um montante de R$ 38.885.065,79.

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de R$ 4.576.888,52; desse total, R$ 4.354.292,90 representam a conta caixa e equivalentes caixa, apresentando um percentual de 95,14% do Ativo Circulante, o percentual restante se refere a estoques e demais créditos a curto prazo a receber.

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou R$ 113.180,84, compreende também neste valor a dívida ativa e outros créditos a cobrar a longo prazo.

Quanto ao Ativo Imobilizado ressalta-se que os critérios de avaliação se dá inicialmente pelo custo de aquisição, conforme preceitua o artigo 106, II, da lei nº 4.320/64, enquanto que os bens em inventário de regularização sofrerão atualização e terão como avaliação inicial, considerando o critério do “valor justo”, equivalente ao preço de mercado, em decorrência das convergências ,às Normas Contábeis.
Os processos de depreciação foram realizados mensalmente conforme as normas contábeis vigentes.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O total do Passivo é de R$ 1.462.592,93, correspondente as obrigações a pagar.

O Passivo Circulante, que corresponde a valores exigíveis até o final do exercício seguinte; ou valores de terceiros ou retenção em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, somou R$ 1.462.592,93 e o Passivo Não Circulante, cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, não apresentou valores.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R$ 37.422.472,86, sendo que o mesmo corresponde a todos os bens e direitos menos (deduzidas) as obrigações ou compromissos que envolvam valores a pagar.

Do Resultado Financeiro e Patrimonial

Para averiguar o resultado patrimonial, analisemos:
O Ativo financeiro disponível no exercício de 2022, totalizou o valor de R$ 4.354.292,90, dentre os quais encontram-se comprometidos em restos a pagar o montante de R$ 2.003.960,96 (despesa extras e empenhos a pagar), ou seja, obtemos um resultado geral de superávit financeiro no montante de 2.350.331,94, recursos que se encontram disponíveis no caixa (bancos) do Município. Ativo Patrimonial totalizou o valor de R$ 38.885.065,79 já o Passivo perfez o montante de R$ 1.462.592,93, e o Patrimônio líquido (bens, direitos deduzidas as obrigações) R$ passou de R$ 33.005.105,23 para R$ 37.422.472,86, mostrando um aumento considerável no patrimônio Líquido do município.

Resumindo a análise consolidada, demonstramos um resultado positivo, tanto no financeiro quanto no aumento geral do resultado patrimonial.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP - CONSOLIDADAS

As Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP) demonstram os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) e demonstram as variações quantitativas no patrimônio da entidade. Dessa forma, o resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O total apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

Em 2022 as variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 39.268.269,42, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R$ 34.850.901,79.

O resultado patrimonial do exercício de 2022, comparando as variações aumentativas com as diminutivas, apresentaram um resultado positivo no valor de R$ 4.417.367.63, aumentando o patrimônio líquido da entidade.

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC - CONSOLIDADA

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC – 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 DFC do Município de União do Oeste, apresentou ao final do exercício de 2022 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida **fluxos de caixa das atividades de financiamento:**
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R$ 404.468,20;
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R$ 3.949.824,70;
Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R$ 4.354.292,90.

8 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL - CONSOLIDADO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de União do Oeste e seus órgãos e Unidades.

No exercício de 2022 a DMPL apresentou as seguintes movimentações:

Saldo inicial no valor de R$ 33.005.105,23
Ajustes de Exercícios Anteriores: R$ 00,00.
Resultado do Exercício R$ 4.417.367,63
Saldo Final do Exercício de 2021: R$ 37.422.472,86 o que represente um aumento no patrimônio Líquido do município (bens mais direitos menos obrigações).

9 – CONCLUSÃO

O presente relatório de Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP – foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contidos nos Demonstrativos apresentados resultantes da gestão do exercício de 2022.

Analisando as informações é possível constatar que o Município mantém controle das finanças públicas, de modo que as despesas são inferiores às receitas, mantendo os cofres públicos com saldo positivo, e consequentemente com valores disponíveis para aplicação

imediata em investimentos e novos programas para melhoria dos serviços colocados à disposição da população em geral.

Alexandre M. Martinelli	Valmor Golo
Contador CRC/SC 028267/O-1	Prefeito Municipal