PREFEITURA MUNICIPAL DE PERITIBA

Exercício de 2018

CNPJ: 82.815.085/0001-20

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1. INFORMAÇÕES GERAIS

A Prefeitura Municipal de Peritiba apresenta o relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2018, 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.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da Prefeitura Municipal de Peritiba, 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.

2.1 Sistema Informatizado:

A escrituração contábil do Município é feita pelo Sistema e-Pública, desenvolvido pela Empresa de Informática Pública Tecnologia.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

O Balanço Orçamentário do Município evidencia a execução do orçamento para o exercício de 2018, aprovado pela Lei ordinária nº 2130, de 13 de dezembro de 2017.

3.1 – Execução Orçamentária:

3.1.1 – Execução Orçamentária da Receita:

A previsão inicial da Receita em 2018 foi de R$ 15.793.050,00, dos quais foram arrecadados R$ 15.339.578,87 ou seja, R$ 453.471,13 a menos do que o previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 90,11%% da arrecadação total, somando R$ 13.822.259,46 em sua maior parte proveniente de Transferências Correntes que totalizaram R$ 11.951.094,51. Compões ainda as receitas correntes o valor de R$ 112.903,36 de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, que se refere em sua maior parte (R$ 112.596,06) a compensação no pagamento de INSS de valores de RAT/FAP recolhidos a maior no período de setembro/2013 à setembro/2016.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R$ 1.517.319,41, representando 9,89% do total arrecadado. Essa receita é composta por transferências de convênios da União no valor de R$ 534.347,82, Alienações de bens em leilão no valor de R$ 285.870,00, operação de crédito para aquisição de trator de esteira no valor de R$ 425.200,00, além de 271.901,59 provenientes de amortização de financiamentos habitacionais concedidos aos munícipes por meio do FUNDO ROTATIVO HABITACIONAL (FUROHABI).

3.1.2 - Execução Orçamentária da Despesa:

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

O total da despesa empenhada na entidade Prefeitura foi de R$ 11.888.604,35, dos quais foram liquidados R$ 11.343.777,46 e pago o valor de R$ 10.910.346,71.

3.1.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2018 um superávit orçamentário no valor de R$ 3.450.974,52, equivalente a aproximadamente 22,5% da Receita arrecadada.

3.1.4 – Restos a Pagar

O saldo inicial de Restos a Pagar Não Processados no exercício de 2018 era de R$ 130.056,57. Durante a execução orçamentária, os valores pagos e cancelados perfizeram um total de R$ 126.156,57, restando ao final do exercício um saldo de R$ 3.900,00, que equivale a aproximadamente 3% do saldo inicial.

Os Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados apresentaram em 2018 um saldo inicial de R$ 99.178,03. Durante a execução orçamentária, o saldo inicial foi integralmente extinto por pagamentos e cancelamentos dos restos.

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro do Município de Peritiba 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 2018 o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

A Receita Orçamentária totalizou R$ 15.339.578,87, desse total a Receita Ordinária somou R$ 12.126.260,15 enquanto que a receita vinculada perfez o montante de R$ 3.213.318,72, já consideradas as deduções da receita; enquanto que a Despesa Orçamentária perfez o total de R$ 11.888.604,35, desse total o valor de R$ 8.709.495,49 refere-se a recursos livres e R$ 3.179.108,86 a recursos vinculados.

As Transferências Financeiras Recebidas referem-se a devolução do duodécimo do Poder Legislativo e as transferências concedidas referem-se a valores transferidos para o Fundo Municipal de Saúde e para o Poder Legislativo.

O saldo da disponibilidade financeira apresentada pelo Balanço Financeiro em 31/12/2018 foi de R$ 3.104.576,36.

5 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (BP) anexo 14, demonstra os lançamentos realizados nos grupos 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) e visa 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.

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 31/12/2018 totalizou um montante de R$ 17.865.214,34.

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$ 3.767.025,45; desse total, R$ 3.104.576,36 representam a conta caixa e equivalentes, representa 82,41% do Ativo Circulante.

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou R$ 14.098.188,89. Destacam-se nesse grupo Créditos a Longo Prazo que somou R$ 1.500.975,43 e o imobilizado no total de R$ 12.597.213,26.

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.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O total do Passivo e Patrimônio Líquido é de R$ 17.865.214,34.

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$ 1.115.772,92 e o Passivo Não Circulante o total de R$ 414.974,48.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R$ 16.334.466,94.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) e demonstra 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 2018, as variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 17.244.131,19, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R$ 15.845.500,69.

Merecem destaque nas variações patrimoniais aumentativas as Transferências e Delegações Recebidas, que totalizaram R$ 15.114.569,50, as quais referem-se às transferências recebidas da União e Estado.

Nas variações patrimoniais diminutivas destacamos as Transferências e Delegações Concedidas, que totalizaram R$ 6.085.472,37, tais valores referem-se às transferências concedidas ao Poder Legislativo, ao Fundo Municipal de Saúde e às Instituições Privadas.

O resultado patrimonial do exercício de 2018 apresentou superávit no valor de R$ 1.398.630,50.

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

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 Peritiba, apresentou ao final do exercício de 2018 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R$ 429.413,29
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R$ 2.675.163,07
Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R$ 3.104.576,36

8 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL

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

No exercício de 2018 a DMPL apresentou as seguintes movimentações:

Saldo inicial no valor de R$ 14.935.836,44
Resultado do Exercício R$ 1.398.630,50
Saldo Final do Exercício de 2018: R$ 16.334.466,94

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 contexto da gestão municipal, visando evidenciar de forma mais clara e transparente os dados contidos nos Demonstrativos apresentados resultantes da gestão do exercício de 2018.