MUNICÍPIO DE PERITIBA
Exercício de 2018
CNPJ: 82.815.085/0001-20
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Município de Peritiba é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ 082.198.549-36, com sede administrativa localizada à Rua Frei Bonifácio, nº 63, Centro, Peritiba, estado de Santa Catarina.

As atividades operacionais do Município são amparadas pela Lei Ordinária nº 2130, de 13 de dezembro de 2017.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema e-Pública, da Pública Tecnologia 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 2018, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Os resultados do exercício de 2018 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 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.

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 Peritiba, para o exercício de 2018, instituído por meio da Lei nº 2130, de 13 de dezembro de 2017, que estimou a receita e fixou a despesa em R$ 16.602.450,00. O referido Orçamento compreende o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social Consolidado referentes 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:

A previsão inicial da Receita consolidada em 2018 foi de R$ 16.602.450,00, dos quais foram arrecadados R$ 16.376.422,34 o que representou 98,64% da receita orçada.

As Receitas Correntes corresponderam a 90,01% da arrecadação total, somando R$ 14.741.0002,93. Dentro das receitas correntes verifica-se o valor de R$ 112.903,36 na linha “Indenizações, Restituições e Ressarcimentos”. Tal valor 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, e também a restituições de taxa de compensação de boletos, descontadas a maior e devolvidas pela instituição financeira.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R$ 1.635.419,41, representando 9,99% do total arrecadado. Essa receita é composta de transferências da União e Estado de R$ 614.347,82,

Alienações de bens em leilão no valor de R$ 323.970,00, 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 consolidada empenhada no exercício de 2018 foi de R$ 16.224.901,81, dos quais, foram liquidados R$ 15.635.449,48 e pagos o valor de R$ 15.078.300,26.

Das despesas correntes empenhadas, o valor de R$ 1.053.159,44 se referem a transferências à entidades privadas, entre elas Associação Beneficente Hospitalar e APAE. Os outros valores se referem à despesas de custeio e investimentos necessários às atividades e prestação de serviços do Município à Comunidade.

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$ 151.520,53.

3.1.4 – Restos a Pagar

3.1.4.1 Restos à Pagar Não Processados

O saldo inicial de Restos a Pagar Não Processados de forma consolidada no exercício de 2018 era de R$ 141.245,98. Durante a execução orçamentária, os valores pagos e cancelados perfizeram um total de R$ 137.255,98, restando ao final do exercício um saldo de R$ 3.990,00, que equivale a aproximadamente 2,82% do saldo inicial.

3.1.4.2 Restos à Pagar Processados e Não Processados Liquidados

Os Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados apresentaram em 2018 um saldo inicial de R$ 121.477,72. Durante a execução orçamentária, o saldo inicial foi integralmente extinto por pagamentos e cancelamentos dos restos.

As despesas canceladas se deram em decorrência das despesas não realizadas.

4 – BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO

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 Consolidado apresentou a seguinte composição:

4.1 A Receita Orçamentária totalizou R$ 16.376.422,34, desse total a Receita Ordinária somou R$ 12.140.082,41 enquanto que a receita vinculada perfez o montante de R$ 4.236.339,93.

4.2 A Despesa Orçamentária perfez o total de R$ 16.224.901,81, desse total o valor de R$ 11.936.349,71 refere-se a recursos livres e R$ 4.288.552,10 a recursos vinculados.

O saldo da disponibilidade financeira apresentada pelo Balanço Financeiro em 31/12/2018 foi de R$ 4.045.476,94 sendo incluso neste valor R$ 7.764,29 referente a depósito restituível e valores vinculados.

5 – BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

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$ 20.697.020,47.

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$ 4.808.885,67; desse total, R$ 4.037.712,65 representam a conta caixa e equivalentes, representa 83,96% 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$ 15.888.134,80.

Em 31/12/2018 houve lançamentos para ajustar o saldo da Dívida Ativa para que este ficasse de acordo com o saldo do sistema Tributário, visto que durante o ano o município passou por troca de software de gestão de informações contábeis, tributarias e afins. Dessa forma o valor constante do BP reflete a real situação.

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 PL é de R$ 20.697.020,47.

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$ 1.499.255,38 e o Passivo Não Circulante o total de R$ 414.974,48, este último representado apenas pela única operação de crédito que o município tem no momento, contratada junto ao BRDE para aquisição de Trator de Esteira.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R$ 18.782.790,61.

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 2018, as variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 21.818.712,94, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R$ 20.272.926,09.

Merecem destaque nas variações patrimoniais aumentativas as Transferências e Delegações Recebidas, que totalizaram R$ 19.578.751,32 as quais referem-se às transferências recebidas da União, Estado e devolução das entidades vinculadas à administração, ou seja, Poder Legislativo e Fundos.

Nas variações patrimoniais diminutivas destacamos as Transferências e Delegações Concedidas, que totalizaram R$ 7.227.968,67, 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 resultado positivo no valor de R$ 1.545.786,85.

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 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$ 470.139,72

Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R$ 3.567.572,93

Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R$ 4.037.712,65

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

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

No exercício de 2018 a DMPL apresentou as seguintes movimentações:

Saldo inicial no valor de R$ 17.237.003,76

Ajustes de Exercícios Anteriores: 325,95

Resultado do Exercício: R$ 1.545.786,85

Saldo Final do Exercício de 2018: R$ 18.783.116,56

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.

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.