

Nota Explicativa às Demonstrações que compõem o Balanço Orçamentário do Exercício de 2021

Diretrizes Contábeis

O Balanço do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal, CNPJ nº 01.842.685/0001-86, estabelecido à Rua Carmelo Zóccoli, 155 Centro, Capinzal SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõe o Balanço Orçamentário foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Assistência Social referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

O Balanço Orçamentário, definido na Lei 4.320/64, demonstra as receitas previstas em confronto com as realizadas e as diferenças apuradas e as despesas (incluídos os créditos adicionais) previstas, executadas e as diferenças apuradas.

Constata-se que no exercício de 2021 o Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal auferiu uma receita de R\$ 604.844,17, sabendo-se que a previsão de arrecadação inicial era R\$ 677.332,97, verifica-se que foi arrecadado 89,30% do previsto, ou seja, R\$ 72.488,80 a menos. As receitas correntes somaram a importância de R\$ 604.844,17, que representam 100% provenientes de rendimentos de aplicações

financeiras e Transferências correntes da União, e do Estado e Outras receitas correntes. No exercício de 2021, não houveram arrecadações de receitas de capital.

As despesas orçamentárias do Fundo Municipal de Assistência Social, previstas para o exercício de 2021 foram orçadas em R\$ 1.793.049,26. No decorrer do exercício foi executado o valor de R\$ 1.138.849,66, sendo R\$ 1.118.998,12 (98,26%) em despesas correntes compreendendo estas como despesas de pessoal e encargos sociais no valor de R\$ 453.433,04 e outras despesas correntes o valor de R\$ 665.565,08 que representa a aplicação e manutenção de toda a estrutura da Assistência Social no município. As despesas de capital que consiste nos investimentos, aplicou-se o valor de R\$ 19.851,54, correspondente a 1,74% da despesa total, investidos na aquisição de móveis e equipamentos para manutenção da Assistência Social.

Não há registro de Restos a Pagar para o Exercício seguinte.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

Nota Explicativa às Demonstrações que compõem o Balanço Financeiro do Exercício de 2021

Diretrizes Contábeis

O Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal, CNPJ nº 01.842.685/0001-86, estabelecido à Rua Carmelo Zóccoli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõem o Balanço Financeiro foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Assistência Social referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

O Balanço Financeiro demonstra as receitas orçamentárias segundo as Categorias Econômicas e as despesas orçamentárias segundo as Funções. Além de demonstrar as receitas e as despesas orçamentárias, evidencia os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Verifica-se que o Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal em 2021 apresenta os Ingressos com um total de receitas orçamentárias no valor de R\$ 604.844,17, sendo R\$ 3.553,75 de receitas ordinárias provenientes de

rendimentos de aplicação financeira e R\$ 601.290,42 de recursos vinculados que compreendem transferências correntes da União e Estado, rendimentos de aplicação financeira destinados a programas de Assistência Social.

O Fundo Municipal de Assistência Social recebeu transferências do Município no valor de R\$ 1.055.000,00, para a realização de despesas, e ações de Assistência Social. Foram recebidos a título de Recebimentos Extra orçamentários o quantitativo de R\$ 22.147,57 sendo classificadas como Demais créditos e valores a curto prazo e demais obrigações a curto prazo.

Não há registro de Restos a Pagar para o Exercício seguinte.

O Exercício Financeiro finalizou com um saldo de R\$ 949.840,72 sendo R\$ 27.094,59 de Recursos de impostos e transferências e R\$ 922.746,13 de recursos vinculados, relativos a repasses da União, Estado e convênios.

Por outro lado, os Dispêndios demonstram que as despesas orçamentárias representam um quantitativo de R\$ 1.138.849,86, sendo R\$ 1.005.727,27 executadas com recursos próprios e R\$ 133.122,39, com recursos de repasses da União e Estado para manutenção da assistência social.

Foram pagos a título de Pagamentos Extra orçamentários o valor de R\$ 22.147,57, sendo classificadas como Demais créditos e valores a curto prazo e demais obrigações a curto prazo.

O Exercício finalizou com um saldo de R\$ 1.470.835,23, sendo R\$ 80.360,38 de Recursos de impostos e transferências e R\$ 1.390.474,85 de recursos vinculados, relativos a repasses da União, Estado e convênios.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

Nota Explicativa às Demonstrações que compõem o Balanço Patrimonial do Exercício de 2021

Diretrizes Contábeis

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal, CNPJ nº 01.842.685/0001-86, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõem o Balanço Patrimonial foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Assistência Social referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social em 31 de dezembro de 2021. Pelo Balanço é possível conhecer quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e o valor do Patrimônio Líquido do Fundo.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal em 2021 evidencia um Ativo Total de R\$ 2.310.001,00, sendo R\$ 1.470.835,23 no Ativo circulante em conta Bancos. No Ativo Não Circulante o valor de R\$ 839.165,77. Verifica-

se que no Imobilizado, Bens Móveis há R\$ 265.712,21, destes deve se deduzir as depreciações de R\$ 98.191,81.

O Passivo totaliza o valor de R\$ 2.741,54, onde se destaca obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, e Demais obrigações a curto prazo compreendendo este também o valor do Passivo Circulante.

O Patrimônio Líquido totaliza o valor de R\$ 2.307.259,46, destes se destaca a soma do Patrimônio Social e Capital Social no valor de R\$ 496.449,75 mais os Resultados Acumulados no valor R\$ 1.810.809,71 que compreendem os resultados do exercício e de exercício anteriores.

O Ativo Financeiro no valor de R\$ 1.470.835,23 compreende os saldos em contas bancos.

Não há Passivo Financeiro registrado no exercício.

O Ativo Permanente apresenta o valor de R\$ 839.165,77 compreende a soma dos bens móveis menos o valor das depreciações.

O Passivo Permanente totaliza as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, pessoal a pagar no valor de R\$ 2.741,54.

Verifica-se que não há saldo de Atos Potenciais Ativos referente a Execução de Direitos Contratuais.

Verifica-se um Saldo de Atos Potenciais Passivos na Execução de Obrigações Contratuais no valor de R\$ 1.198.963,21.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social de 2021 evidencia um saldo patrimonial de R\$ 2.307.259,46.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

Nota Explicativa a Demonstração das Variações Patrimoniais do Exercício de 2021

Diretrizes Contábeis

As Demonstrações das Variações Patrimoniais do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal, CNPJ nº 01.842.685/0001-86, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As Demonstrações das Variações Patrimoniais foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Assistência Social referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Fundo Municipal de Assistência Social durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.

Constata-se que as variações patrimoniais aumentativas do Fundo Municipal de Assistência Social de 2021 apresenta um valor de R\$ 1.764.735,66, destes, R\$ 37.239,80 são remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras, R\$ 1.055.000,00 são transferências recebidas da Prefeitura, R\$ 412.401,00 são transferências de convênios e R\$ 260.094,86 são outras variações patrimoniais aumentativas.

Por outro lado, as variações patrimoniais diminutivas apresentam um valor de R\$ 1.174.738,05, sendo compostas das despesas com Pessoal e Encargos no valor de R\$ 148.915,93, Benefícios previdenciários e assistenciais R\$ 181.455,00, Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo R\$ 340.201,15 e de Transferências e delegações concedidas o valor de R\$ 504.165,97.

O resultado patrimonial do período foi de R\$ 589.997,61

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

Nota Explicativa à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Exercício de 2021

Diretrizes Contábeis

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal, CNPJ nº 01.842.685/0001-86, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõe as Mutações do Patrimônio Líquido foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Assistência Social referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido foi estruturada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis ao Setor Público, na forma da legislação brasileira.

A Demonstração das mutações do Patrimônio Líquido apresentam um saldo inicial do Patrimônio Social de R\$ 496.449,75, mais os resultados acumulados de R\$ 1.220.812,10, soma-se a estes o resultado do exercício no valor de R\$ 589.997,61 totalizando um saldo final de R\$ 2.307.259,46.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

Nota Explicativa à Demonstração de Fluxo de Caixa do Exercício de 2021

Diretrizes Contábeis

A Demonstração do Fluxo de Caixa do Fundo Municipal de Assistência Social de Capinzal, CNPJ nº 01.842.685/0001-86, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Fundo.

As demonstrações que compõem o Fluxo de Caixa foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, da Lei 3.380 de 11/09/2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.388 de 03/12/2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; das disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios Fundamentais de Contabilidade; e quando cabível, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.1 a 16.11) e outras normas que regulam o assunto.

As Demonstrações Contábeis de 2021 ainda foram elaboradas de acordo com os modelos previstos na Lei nº 4.320/64 e os novos modelos propostos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

O Balanço do Fundo Municipal de Assistência Social referente ao exercício de 2021 é composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei 4.320/64.

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi estruturada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis ao Setor Público, na forma da legislação brasileira.

Registra-se nos Ingressos do Fluxo de Caixa das atividades operacionais do Fundo Municipal de Assistência Social de 2021 um valor de R\$ 1.659.844,17, destes, são consideradas Remuneração das disponibilidades de R\$ 37.239,80, Transferências recebidas intergovernamentais no valor de R\$ 566.604,37, Outras receitas no valor de R\$ 1.000,00 e outros Ingressos Operacionais no valor de R\$ 1.055.000,00, referente a transferências do município para manutenção das atividades do fundo.

Por outro lado, os Desembolsos totalizam um valor de R\$ 1.137.331,16, destes, R\$ 1.096.850,55 são despesas de pessoal e demais despesas, R\$ 18.333,04 são transferências a Consórcios públicos e R\$ 22.147,57 outros Desembolsos Operacionais.

O Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais apresenta o valor de R\$ 522.513,01.

No fluxo de caixa de investimentos, não houve Ingressos, os Desembolsos de investimento representam R\$ 1.518,00. O Fluxo de Caixa das atividades de investimento apresenta um valor de R\$ (1.518,00).

Não há fluxo de caixa das atividades de financiamento no Fundo Municipal de Assistência Social.

A apuração do fluxo de caixa do Fundo Municipal de Assistência Social em 2021 demonstra uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$ 520.994,51, que representa a diferença entre o saldo inicial de R\$ 949.840,72 e o saldo final de R\$ 1.470.835,23.

Capinzal, SC, 31 de dezembro de 2021.

Flávio Rodrigues de Lima
Contador CRC/SC nº 026416/O-4

Thiago Casara
Gestor do F.M.A.S.