Notas Explicativas às Demonstrações que compõem o Balanço Consolidado do Município de Capinzal-SC no Exercício de 2021

Diretrizes Contábeis

O Balanço Consolidado da Prefeitura Municipal de Capinzal, CNPJ nº 82.939.406/0001-07, estabelecido à Rua Carmelo Zócolli, 155 Centro, Capinzal – SC, compreende as ações governamentais envolvidas no Município.

As demonstrações que compõe o Balanço Consolidado 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 3.338 de 19/09/2019 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Capinzal para o exercício de 2021; da Lei 3.359 de 23/12/2019 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 Consolidado da Prefeitura Municipal de Capinzal 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.

Constata-se que no exercício de 2021 o Município de Capinzal auferiu uma receita de R$ 109.170.174,66, sabendo-se que a previsão de arrecadação inicial era R$ 100.329.00,00, verifica-se que foi arrecadado 8,81% a mais do que o previsto, ou seja, R$ 8.841.174,66. As receitas correntes somaram a importância de R$ 120.953.639,40, destas foram deduzidas o montante de R$ 10.559.189,58, referente a Repasse ao FUNDEB em 2021, resultando num saldo de R$ 110.394.449,82, que representa 92,20%, das receitas do Município, que são provenientes de Impostos, Taxas, Contribuições de Melhoria, Contribuições, Receita Patrimonial, Agropecuária, Industrial, Serviços, Transferências correntes da União, e do Estado, e outras receitas correntes. As receitas de capital auferidas foram de R$ 9.334.914,42, ou seja, 7,80% do total das receitas,

Rua Carmelo Zócolli, 155 - Fone: (49) 3555-8700 - Fax: (49) 3555-8744 - CEP 89665-000 - Capinzal - SC

provenientes de alienação de bens móveis e transferências de Capital da União e do Estado.

As despesas orçamentárias do Município de Capinzal e fundos municipais, foram previstas para o exercício de 2021, orçadas/autorizadas em R$ 135.874.938,02. No decorrer do exercício foi executado o valor total de R$ 109.438.775,89, sendo R$ 85.276.108,62 em despesas correntes (77,92%) compreendendo estas como despesas de pessoal e encargos sociais no valor de R$ 44.833.778,92, Juros e Encargos da Dívida no valor de R$ 167.968,17 e outras despesas correntes o valor de R$ 40.274.361,53, que representam a manutenção de toda a estrutura do município. As despesas de capital que consiste nos investimentos, aplicou-se o valor de R$ 24.162.667,27, correspondente a 22,08% da despesa total, investidos na aquisição de veículos e equipamentos, obras e instalações e na amortização da dívida.

Durante o exercício de 2021, o Município de Capinzal e seus fundos, abriram créditos suplementares no valor de R$ 61.320.060,18, destes R$ 25.774.122,16, são provenientes de reduções de dotações, resultando em uma despesa autorizada de R$ 135.874.938,02, sendo que desta foi executada o montante de R$ 109.438.775,89, não executando o valor de R$ 26.436.162,13 (despesa a menor).

Ficou evidenciado que o Município de Capinzal inscreveu em Restos a Pagar Não Processados o valor de R$ 9.960.501,92, destes R$ 2.088.423,38, são referente ao exercício de 2020 e R$ 7.872.078,54 são do exercício de 2021 e de Restos a Pagar Processados o valor de R$ 13.800,00, totalizando o valor de R$ 9.974.301,92, conforme Anexo 17 – Consolidado – Demonstrativo da Divida Flutuante, destacando o valor de R$ 4.000.000,00 referente a repasse de recursos do governo do Estado de Santa Catarina da Fonte 64, através de licitação do CINCATARINA (destinados a pavimentação asfáltica urbana).

No exercício em analise verificou-se um déficit de receita na fonte 64, em virtude de que o montante a ser repassado pelo Estado na forma de transferência voluntária, é de R$ 5.000.000,00, sendo repassado no exercício de 2021, o montante de R$ 2.000.000,00, destes R$ 1.000.000,00, restou em saldo bancário em 31/12/2021, acrescidos dos rendimentos bancários no valor de R$ 3.155,10, geraram um déficit de receita no montante de R$ 2.996.844,90, dos quais ficaram consignados em créditos de transferências a receber (Conta 57.356), o valor de R$ 3.000.000,00 (saldo a ser repassado), para compensação do déficit da receita no exercício de 2022.

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.

Rua Carmelo Zócolli, 155 - Fone: (49) 3555-8700 - Fax: (49) 3555-8744 - CEP 89665-000 - Capinzal - SC

Verifica-se que o Balanço Financeiro do Municipal de Capinzal em 2021 apresenta os Ingressos com um total de receitas orçamentárias no valor de R$ 109.170.174,66, sendo R$ 72.992.396,08 de receitas ordinárias R$ 36.177.778,58 de recursos vinculados.

A Prefeitura Municipal de Capinzal recebeu transferências financeiras da Câmara Municipal de Vereadores no valor de R$ 1.644.626,00, provenientes de saldo de recursos que não foram utilizados pela câmara.

Foram recebidos a título de Recebimentos Extra orçamentários o quantitativo de R$ 16.415.599,80, sendo R$ 269.242,10, classificados como Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto prazo no valor de R$ 8.260.479,16. Foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados a quantia de R$ 7.872.078,54 e de Restos a Pagar Processados o valor de R$ 13.800,00.

O Exercício anterior finalizou com um saldo de R$ 22.539.509,06, sendo R$ 12.540.733,57 de Recursos de impostos e transferências e R$ 9.976.255,57 de recursos vinculados, relativos a repasses da União, Estado, e convênios e R$ 22.519,92, aplicados em Caderneta de Poupança.

Por outro lado, os Dispêndios demonstram que as despesas orçamentárias representam um quantitativo de R$ 109.438.775,89, sendo R$ 72.604.485,51 executadas com recursos próprios e R$ 36.834.290,38, com recursos de repasses da União e Estado para realização de despesas correntes e despesas de capital.

A Prefeitura Municipal de Capinzal concedeu transferências financeiras no valor de R$ 23.273.040,86, sendo R$ 3.411.450,00 para a Câmara Municipal de Vereadores, R$ 18.320.590,86 para o Fundo Municipal de Saúde, R$ 985.000,00 para o Fundo Municipal de Assistência Social, R$ 445.000,00 para a Fundação Municipal de Esportes, R$ 44.000,00 para o Fundo Municipal do Meio Ambiente, R$ 67.000,00 para o Fundo Municipal de Habitação, sendo que da Câmara Municipal de Vereadores foram devolvidos o montante de R$ 1.644.626,00.

Foram pagos a título de Pagamentos Extra orçamentários o valor de R$ 12.639.581,21, sendo R$ 269.242,10, classificadas em Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto prazo no valor de R$ 8.260.479,16. Foram pagos R$ 4.009.859,95 de Restos a Pagar não processados e R$ 100.000,00 de Restos a Pagar Processados.

O Exercício finalizou com um saldo de R$ 26.046.926,42, sendo R$ 15.845.446,78 de Recursos de impostos e transferências e R$ 10.177.570,74 de recursos vinculados, relativos a repasses da União, Estado, e convênios e R$ 23.908,90, aplicados em Caderneta de Poupança.

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Município de Capinzal em 31 de dezembro de 2021. Pelo Balanço é possível conhecer quantitativamente a

Rua Carmelo Zócolli, 155 - Fone: (49) 3555-8700 - Fax: (49) 3555-8744 - CEP 89665-000 - Capinzal - SC

composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e o valor do Patrimônio Líquido do Município.

O Balanço Patrimonial do Município de Capinzal em 2021 evidencia um Ativo Total de R$ 154.333.775,62, sendo R$ 30.195.868,39, no Ativo circulante em conta bancos. No Ativo Não Circulante o valor de R$ 124.137.907,23, sendo R$ 9.503.018,23 em Créditos a Longo Prazo e R$ 671.645,37 em Participação em Consórcios Públicos. Verifica-se que no Imobilizado, há R$ 113.963.243,63, sendo Bens Móveis no valor de R$ 25.143.886,30 e Bens Imóveis no valor de R$ 98.263.454,97. O valor das depreciações corresponde a R$ 9.444.097,64.

O Passivo totaliza o valor de R$ 9.231.344,43. No Passivo Circulante há R$ 3.208.826,09 sendo obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar no valor de R$ 3.195.026,09, Fornecedores e contas a pagar a curto prazo no valor de R$ 13.800,00. O Passivo não Circulante dispõe de R$ 6.022.518,34, em Empréstimos a Longo Prazo Internos com a Caixa Econômica Federal.

O Patrimônio Líquido totaliza o valor de R$ 145.102.431,19, destes se destaca a soma do Patrimônio Social e Capital Social no valor de R$ 50.164.481,33 mais os Resultados Acumulados no valor R$ 94.937.949,86 que compreendem os resultados do exercício e exercício anteriores.

O Ativo Financeiro no valor de R$ 26.046.926,42 compreende os saldos em contas bancos.

O Passivo Financeiro apresenta o valor total de R$ 2.102.223,38.

O Ativo Permanente apresenta o valor de R$ 128.286.849,20, compreende a soma dos bens móveis e imóveis e deduz o valor das depreciações.

O Passivo Permanente apresenta um valor de R$ 9.217.544,43, deste, destacamos o Passivo Circulante com as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo- férias no valor de R$ 3.195.026,09 e Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo no valor de R$ 13.800,00. No Passivo não Circulante temos os Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo – CEF Pró Transporte no valor de R$ 6.022.518,34.

Constata-se um Saldo de Atos Potenciais Ativos na Execução de Direitos Contratuais no valor de R$ 10.625.775,26.

Verifica-se um Saldo de Atos Potenciais Passivos no valor de R$ 88.868.992,93, sendo na Execução de Obrigações Conveniadas e outros instrumentos no valor de R$ 731.278,75 e Execução de Obrigações Contratuais no valor de R$ 88.137.714,18.

O Balanço Patrimonial do Município de Capinzal de 2021 evidencia um saldo patrimonial de R$ 143.014.007,81.

Rua Carmelo Zócolli, 155 - Fone: (49) 3555-8700 - Fax: (49) 3555-8744 - CEP 89665-000 - Capinzal - SC

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

Ao final do exercício de 2021 o Município de Capinzal, seus fundos e fundação, apresentaram um valor de R$ 119.422.094,64 de Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas - VPA e R$ 100.060.371,35 de Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD, totalizando R$ 19.361.723,29 o Resultado Patrimonial do Período.

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 Município de Capinzal de 2021 um valor de R$ 94.030.811,87, destes, são consideradas as receitas de: Tributárias R$ 13.759.894,47, Receitas de Contribuições R$ 1.522.282,54, Patrimonial R$ 6.544,50, Agropecuária R$ 233.957,21, Serviços R$ 347.275,13, Remuneração de disponibilidades R$ 2.344.429,45, Transferências recebidas no valor de R$ 74.485.305,09, Outras receitas R$ 1.252.172,13 e outros Ingressos Operacionais no valor de R$ 78.921,35.

Por outro lado, os Desembolsos totalizam um valor de R$ 85.511.459,12, destes, R$ 76.788.501,95, são pessoal e demais despesas, R$ 167.968,17 são juros e encargos da dívida, R1.118.367,28 são transferências e R$ 7.436.621,72, são outros desembolsos operacionais. O Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais apresenta o valor de R$ 8.519.352,75.

No fluxo de caixa das atividades de investimentos, apresenta um Ingresso de R$ 562.160,00, provenientes de alienações de bens públicos. Os Desembolsos de investimento representam R$ 19.967.491,40, sendo R$ 3.185.874,61, com aquisição de ativo não circulante e R$ 16.781.616,79, de outros desembolsos de investimentos. O Fluxo de Caixa das atividades de investimento apresenta um valor de R$ (19.405.331,40).

No fluxo de caixa das atividades de Financiamento, apresenta um Ingresso de R$ 5.004.714,82, provenientes de Operações de Créditos – Financiamento com a Caixa Econômica Federal. Os Desembolsos representam R$ 66.456,80, sendo R$ 66.456,80 de Amortização/refinanciamento da dívida. O Fluxo de Caixa das atividades de financiamento apresenta um valor de R$ 4.938.258,02.

A apuração do fluxo de caixa do Município de Capinzal, seus fundos e fundação de 2021, demonstram uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no valor de R$ (5.947.720,63), que representa a diferença entre o saldo inicial de R$ 22.539.509,06 e saldo final R$ 26.046.926,42.

Rua Carmelo Zócolli, 155 - Fone: (49) 3555-8700 - Fax: (49) 3555-8744 - CEP 89665-000 - Capinzal - SC

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 do Município de Capinzal, seus fundos e fundação, apresentam um saldo inicial do Patrimônio Social de R$ 50.164.481,33, mais os resultados acumulados de R$ 75.576.226,57, e soma-se a estes o resultado do exercício no valor de R$ 19.361.723,29, totalizando um saldo final de R$ 145.102.431,19.

Capinzal - SC, 31 de dezembro de 2021.

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

Nilvo Dorini
Prefeito Municipal

Rua Carmelo Zócolli, 155 - Fone: (49) 3555-8700 - Fax: (49) 3555-8744 - CEP 89665-000 - Capinzal - SC