



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

# Município de Águas Frias, SC, 2019.



**Volume VII - Notas Explicativas às Demonstrações  
Contábeis 2019.**

**CONSOLIDADO**



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## Este documento é dos Aguafrienses

As Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Governo Municipal presta contas aos cidadãos Aguafrienses.

### **APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS**

#### **1 INFORMAÇÕES GERAIS:**

1.1 *Natureza Jurídica da Entidade;*

1.2 *Domicílio da Entidade;*

1.3 *Natureza das operações e principais atividades da entidade;*

1.4 *Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.*

#### **2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

2.1 *Bases de mensuração utilizadas;*

2.2 *Novas normas e políticas contábeis alteradas;*

2.3 *Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis.*

#### **3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS:**

#### **4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

4.1 *Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos;*

4.2 *Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas;*

4.3 *Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro;*

4.4 *Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.*



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## **NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO CONSOLIDADO 2019**

### **BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

#### **1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:**

- 5.1 *Previsão da receita versus arrecadação;*
- 5.2 *Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias;*
- 5.3 *Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários;*
- 5.4 *Detalhamento da execução das despesas;*
- 5.5 *Analisar a execução da despesa;*
- 5.6 *Avaliar o estoque de restos a pagar processados e não processados.*

#### **2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL:**

- 2.1 *Caixa e equivalente de caixa;*
- 2.2 *Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;*
- 2.3 *Investimentos RPPS;*
- 2.4 *Imobilizado;*
- 2.5 *Intangível;*
- 2.6 *Fornecedores;*
- 2.7 *Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;*
- 2.8 *Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo;*
- 2.9 *Demais elementos patrimoniais;*
- 2.10 *Patrimônio Líquido*

#### **3 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:**

- 3.1 *Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado;*
- 3.2 *Baixas de investimento;*
- 3.3 *Constituição ou reversão de provisões;*
- 3.4 *Outras Variações Patrimoniais.*
  - 3.4.1 *Variações Aumentativas;*
  - 3.4.2 *Variações Diminutivas.*

#### **4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO:**

- 4.1 *Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas;*
- 4.2 *Retenções tributárias;*
- 4.3 *Restos a pagar processados e não processados;*

#### **5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:**



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## **6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

*6.1 Capital/Patrimônio Social;*

*6.2 Resultados Acumulados;*

*6.3 Ajustes dos Exercícios Anteriores;*

*6.4 Ajustes de Avaliação Patrimonial.*

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

# Apresentação das Notas Explicativas

*Em 2019 O Município de Águas Frias, SC,  
completou 27 anos Politico Administrativo e 28  
anos de emancipação.*

## 1 INFORMAÇÕES GERAIS

**Prefeito: RICARDO ROLIM DE MOURA**

**Vice-Prefeita: JANETE ROLIM DE MOURA DAGA**

**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina

**Aniversário:** 12/12

**Habitantes:** 2.366 (IBGE/2019)

**PIB:** R\$ 87.691.000,00 (IBGE/2016)

**Localização:** Oeste de Santa Catarina e Sul do Brasil

**Área:** 76.912 Km quadrados

**Limites:** União do Oeste, Coronel Freitas, Nova Erechim e Pinhalzinho.



**MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC**

**CNPJ: 95.990.180/0001-02**

**Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.**

**CEP: 89.843-000**

**Telefone/Fax: (49) 3332-0019**

### **1.1 Natureza Jurídica da Entidade**

O Município de Águas Frias, SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 95.990.180/0001-02, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo.

### **1.2 Domicílio da Entidade**

Tem sua sede própria no endereço Rua Sete de Setembro, nº 512, Centro, Águas Frias, CEP. 89.843-000, Estado de Santa Catarina.

### **1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade**

A atividade econômica principal é Administração Pública em Geral, CNAE 84.11-6-00.

Fazem parte da sua estrutura organizacional as Secretarias:

- Secretaria Municipal de Administração, Finanças e Planejamento
- Secretaria Municipal de Educação, Cultura, Esporte e Turismo
- Secretaria Municipal de Saúde
- Secretaria Municipal de Assistência Social
- Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente
- Secretaria Municipal de Infraestrutura

### **1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis**

#### **Declaração Plena**

Com base na análise dos Demonstrativos Contábeis, DECLARO que os mesmos REFLETEM ADEQUADAMENTE a situação ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL.

- Não há Restrições de ordem Contábeis do exercício de 2019, considerando o GRAU DE RELEVÂNCIA e a MATERIALIDADE dos valores envolvidos;
- As Notas Explicativas acompanham as Demonstrações Contábeis e foram elaboradas buscando atender a legislação vigente;
- Todos os registros foram realizados com base em documentação de suporte ou na medida em que foram encaminhadas ao setor contábil e ou tomada o devido conhecimento por este.

Águas Frias, 31 de dezembro de 2019.

**Dirceu Cassol**  
**Contadora CRC/SC 023541/O-9**



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## 2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

### 2.1 Bases de mensuração utilizadas

#### ATIVOS

##### Ativo

Ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado.

##### Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado. O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

##### Direitos, créditos e valores a longo prazo

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

##### Estoques

Os estoques devem ser mensurados pelo valor de custo histórico ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, porém os bens de almoxarifado, que devem ser mensurados pelo preço médio ponderado das compras, em conformidade com o inciso III do art. 106 da Lei 4.320/1964. O valor de custo dos estoques deve incluir todos os gastos de aquisição e de transformação, bem como outros gastos incorridos para torná-los disponíveis para uso. O custo de aquisição compreende: a. O preço de compra; b. Os impostos de importação e outros tributos não recuperáveis; c. Frete (transporte); d. Seguro; e. Manuseio; e f. Outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e suprimentos. Descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes devem ser deduzidos na determinação do custo de aquisição. O custo de transformação inclui aqueles relacionados com as unidades produzidas ou com as linhas de produção, tais como: a. Mão-de-obra direta; b. Alocação sistemática de custos indiretos de produção, variáveis e fixos, que sejam incorridos para transformar os materiais em produtos acabados.



**MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC**

**CNPJ: 95.990.180/0001-02**

**Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.**

**CEP: 89.843-000**

**Telefone/Fax: (49) 3332-0019**

## **Imobilizado**

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O município de Águas Frias, SC, possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

Por meio do Decreto nº 16/2019, de 29 de janeiro de 2019, foi criada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do Município de Águas Frias, SC.

## **Reconhecimento dos ativos**

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado.

## **Mensuração**

Consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico. Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, o Município de Águas Frias, SC, adotou, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.





**MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC**

**CNPJ: 95.990.180/0001-02**

**Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.**

**CEP: 89.843-000**

**Telefone/Fax: (49) 3332-0019**

## **Depreciação**

Vale destacar que a administração pública municipal não praticava até o exercício de 2015 procedimentos para preservar o valor original adequado dos ativos, fazendo com que estes permanecessem com valores históricos, não configurando uma base monetária inicial confiável para a aplicação dos procedimentos de depreciação.

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, o Município de Águas Frias, SC, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado.

## **Redução do valor recuperável (impairment)**

O Município de Águas Frias, SC adota as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

## **Intangível**

O Município de Águas Frias, SC, não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

## **PASSIVOS**

### **Obrigações**

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade. As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas são ajustadas considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de reconhecimento para os passivos. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. Férias e encargos sociais são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

### **Custos dos Empréstimos**

Os custos dos empréstimos são reconhecidos como despesas no período em que foram incorridos, independentemente de como esses empréstimos foram aplicados.

### **Contabilização das Retenções para Fins Orçamentários**

O Município adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

### **Passivos sem Execução Orçamentária**

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, devem ser reconhecidas pelas unidades gestoras municipais em observância ao regime de competência definido pelas NBCASP.

## **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

### **Patrimônio líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

### **Ajustes de exercícios anteriores**

No grupo do patrimônio líquido, a conta Ajustes de Exercício Anteriores é utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

### **Apuração do Resultado**

Os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo as receitas orçamentárias reconhecidas pelo regime de caixa, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.

## **DEFINIÇÕES GERAIS**

### **Registro da Receita Orçamentária**

A política contábil do Município de Águas Frias, SC, é o registro centralizado da receita orçamentária pelo princípio do caixa único. O regime contábil para o registro da receita é o regime de caixa.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

### **Distinção entre Circulante e Não Circulante**

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extraorçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independentemente do prazo de devolução do recurso.

### **Renúncia de Receita**

Os valores da renúncia de receita apurados pela área tributária são informados à contabilidade e reconhecidos como dedução da variação patrimonial aumentativa. Os valores só são reconhecidos pela contabilidade quando forem passíveis de ser mensurados com segurança.

## **2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas**

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou em outubro de 2016, a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual. A regra é a primeira da área convergida às internacionalmente aceitas e vai nortear toda a contabilidade pública. Um dos principais pontos da norma é a definição da sociedade como usuária principal da informação contábil, o que facilitará a transparência e o controle social. O Município de Águas Frias, SC, atende as exigências das NBCASPs vigentes, e busca acompanhar as novidades das novas normas e políticas contábeis previstas. O objetivo da Municipalidade é evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento, atendendo as Normas e a legislação vigente.

## **2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis**

Na preparação das demonstrações contábeis, o Município de Águas Frias, SC, fez uso de estimativas e de julgamentos que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

a) a mensuração do valor justo dos ativos que foram reavaliados ou que tiveram a sua primeira avaliação foi realizada com dados comparáveis no mercado ou valor de reposição. Os bens de infraestrutura vêm sendo reconhecidos conforme estão sendo realizados.

b) no ajuste para perdas prováveis dos valores inscritos em dívida ativa e créditos a receber, foi utilizada a média de recebimento dos últimos três anos em relação a inscrição, o que demonstrará o comportamento da dívida ativa.

c) na determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, está definida no Manual de controle físico e contábil do patrimônio do Município de Águas Frias, SC. A tabela foi elaborada conforme vida útil estimada para cada classe de bens, de acordo com a realidade de uso e conservação dos bens do Município.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

d) as provisões para riscos cíveis e trabalhistas são reconhecidas de acordo com a análise jurídica de cada ação e, dependendo da análise, poderão ser classificadas como passivo contingente ou como passivo exigível. A análise é realizada pelo setor jurídico do Município.

### 3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS

#### ATIVOS

##### a) Caixa e equivalentes de caixa

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.1.1.1.19.xx	Bancos Conta Movimento	389.009,90
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicações Financeiras	1.084.180,80
<b>Total</b>		<b>1.473.190,70</b>

##### b) Direitos, créditos e valores a curto prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber	223,06
1.1.2.4.1.xx	Empréstimos e financiamentos concedidos	1.678,49
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	274.266,74
1.1.9.1.xx	Prêmios de Seguro a Apropriar	30.452,90
1.1.9.3.xx	Assinaturas e Anuidades a Apropriar	898,00
<b>Total</b>		<b>307.519,19</b>

Os créditos tributários a receber registram valores relativos a tributos dos quais o fato gerador já ocorreu, e tem fundamento legal em lei municipal.

O município controla e reconhece as despesas pagas antecipadamente com seguros e assinaturas, atendendo as exigências das NBCASP.

O Município mantém a dívida ativa registrada apenas em longo prazo:

##### c) Direitos, créditos e valores a longo prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	74.155,74
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	209.198,05
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-7.294,69
<b>Total</b>		<b>276.059,10</b>



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

Observa-se que 26,17% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa tributária, e 73,83% a dívida ativa não tributária. As perdas representam 2,57% do total de créditos. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, valores inscritos em dívida ativa nos últimos 3 exercícios anteriores a 2019, comparados aos valores recebidos nesse mesmo período, o que demonstra o comportamento da dívida ativa.

Justificamos que foi utilizado os exercícios de 2016, 2017 e 2018 para cálculo da previsão pois em 2019 a cobrança de dívida ativa tributária foi bastante acima da inscrição, e a inscrição da dívida ativa não tributária foi bastante elevada por haver um valor considerável de empréstimos concedidos pelo programa habitacional e nos últimos anos não foi mais concedido, comprometendo com isso o cálculo da previsão para perdas da dívida ativa.

#### d) Demais créditos e valores a longo prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.2.1.2.1.98.05.01	Créditos a receber sobre alienação de bens imóveis	572.519,34
<b>Total</b>		<b>572.519,34</b>

Os créditos a receber sobre alienação de bens imóveis são relativo a venda de terrenos e barracões industriais, conforme Lei Municipal nº 1.254/2019.

#### e) Estoques

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	274.266,74
<b>Total</b>		<b>274.266,74</b>

O saldo de estoque em almoxarifado refere-se a matérias de consumo, pneus, medicamentos e materiais hospitalares, material de expediente, entre outros.

#### f) Investimentos

O Município não possui investimento no Longo prazo.

#### g) Imobilizado

Somente após mensuração do valor dos ativos, para fins de ajuste inicial, pelo critério do valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens, o Município de Águas Frias, SC, adotou o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe, atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Segue tabela de depreciação do Município de Águas Frias, SC, válida a partir do exercício de 2015:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	10	5
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	10	5
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	8	2
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	10	5
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	15	20
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	10	20
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	10	20
1.2.3.1.1.01.10	EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	10	5
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	8	5
1.2.3.1.1.01.16	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	5	5
1.2.3.1.1.01.18	EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E VIGILÂNCIA AMBIENTAL	10	10
1.2.3.1.1.01.19	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	10	20
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	20	30
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	10	10
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10	10
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMÁTICA		
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	5
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.02.03	SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	5	5
1.2.3.1.1.03.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	8	5
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	10	5
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	10	10
1.2.3.1.1.04.00	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		
1.2.3.1.1.04.01	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSIGNIAS	5	5
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	5	5
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	5	5
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MÚSICAIS E ARTÍSTICOS	10	5
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	5	5
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	0	100
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	10	10
1.2.3.1.1.05.00	VEÍCULOS		



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	8	20
1.2.3.1.1.08.00	BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO		
1.2.3.1.1.08.05	BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS	0	5
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS		
1.2.3.2.1.00.00	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO		
1.2.3.2.1.01.00	BENS DE USO ESPECIAL		
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	35	50

#### h) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio consolidado do Município de Águas Frias, SC, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2019:

#### INVESTIMENTOS

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2019
1.2.2.1.5.01.07	PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS	15.416,37

#### IMOBILIZADO

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2018
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	13.263,69
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	52.112,45
1.2.3.1.1.01.03	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	101.041,11
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	96.147,27
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	2.231,76
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	9.460,50
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	21.013,98
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	280,00
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	4.859,00
1.2.3.1.1.01.19	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	1.492.855,88
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	2.629.030,00
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	2.100,00
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.829,90
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	136.976,54
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	159.761,96
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	79.511,38
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	2.567,78
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	376.755,83
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	170.020,13
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	2.450,00



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	35.965,45
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	118.119,89
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	14.492,30
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	3.249.548,36
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	7.656.600,55
1.2.3.2.1.01.04	TERRENOS/GLEBAS	2.915.302,19
1.2.3.2.1.05.01	RUAS	2.100.228,27
1.2.3.2.1.05.02	PRAÇAS	605.471,01
1.2.3.2.1.05.03	ESTRADAS	2.002.616,70
1.2.3.2.1.05.06	SISTEMAS DE ESGOTO E/OU DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA	91.175,00
1.2.3.2.1.05.99	OUTROS BENS DE USO COMUM DO POVO	311.195,47
1.2.3.8.1.01.01	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.391.501,66
1.2.3.8.1.01.02	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	135.822,05
1.2.3.8.1.01.03	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	234.169,53
1.2.3.8.1.01.04	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	74.329,26
1.2.3.8.1.01.05	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	1.123.600,93
1.2.3.8.1.02.01	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	1.911.517,74
1.2.3.8.1.02.03	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO COMUM DO POVO	4.664,71
	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>19.580.378,47</b>

O valor referente à Participação em Consórcios Públicos é referente valor repassado através de contratos de rateio ao Consórcio CIS-AMOSC, e CIDIR - Consórcio Intermunicipal de Desenvolvimento da Infraestrutura Rodoviária para investimento.

### i) Intangível

O Município não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

## PASSIVOS

### a) Obrigações

Saldo das obrigações para 2019:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	776.452,10
2.1.1.4.1.01.01	Contribuição ao RGPS Sobre Salários e Remunerações	160.408,61
2.1.1.4.1.05.xx	FGTS	1.094,09
	<b>Total</b>	<b>937.954,80</b>

Passivo Não Circulante		
2.2.2.1.1.02.xx	Empréstimos Internos – Em Contratos	1.199.311,10
	<b>Total</b>	<b>1.199.311,10</b>

O passivo de férias e INSS é reconhecido por competência, não passando pelos estágios orçamentários e financeiros até o momento.





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

### a) Variações Patrimoniais Diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
3.1.1	Remuneração a pessoal	6.398.456,58
3.1.2	Encargos patronais	1.169.289,23
3.1.9	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	36.958,94
3.2.1	Aposentadorias e reformas	72.027,42
3.2.2	Pensões	28.729,59
3.3.1	Uso de material de consumo	3.042.426,55
3.3.2	Serviços	3.415.268,76
3.3.3	Depreciação	1.197.804,87
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	38.976,91
3.5.1	Transferências intragovernamentais	3.524.754,25
3.5.2	Transferências Intergovernamentais	2.937.822,90
3.5.3	Transferências a instituições privadas	197.280,00
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	71.124,00
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	72.679,63
3.6.3	Perdas involuntárias	226.625,00
3.6.5	Desincorporação de ativos	569.895,27
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	26.590,21
3.7.2	Contribuições	162.984,83
3.9.1	Premiações	32.195,13
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	142.008,29
<b>Total</b>		<b>23.363.898,36</b>

O gasto com pessoal, e encargos patronais representa 32,39 % das variações patrimoniais diminutivas. Os serviços por sua vez representam 14,62% do total das variações diminutivas.

As variações patrimoniais diminutivas representam o esforço do Município na prestação de serviços à população, bem como aquisição de produtos e execução de programas, buscando atender o objetivo da administração pública em melhorar a qualidade de vida das pessoas e garantir os serviços essenciais.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

### a) Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
4.1.1	Impostos	677.674,71
4.1.2	Taxas	83.635,15
4.1.3	Contribuições de melhoria	3.383,23
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	98.801,23
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	76.837,03
4.4.2	Juros e encargos de mora	8.260,57



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	33.156,98
4.4.9	Outras variações patrimoniais aumentativas Financeiras	22.086,06
4.5.1	Transferências intragovernamentais	3.524.754,25
4.5.2	Transferências intergovernamentais	18.985.900,43
4.5.7	Execução orçamentária delegada	0,00
4.6.1	Reavaliação de ativos	439.735,54
4.6.2	Ganho com alienação	24.570,67
4.6.3	Ganhos com incorporação de ativos	698.087,07
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	50.249,44
<b>Total</b>		<b>24.727.132,36</b>

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entras as VPAs, 76,78%, o que torna o município refém do Governo Estadual e Federal.

## 4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

O município não possui passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos.

### 4.2 Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

### 4.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

### 4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro

Não foram realizados em 2019 ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## **NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO CONSOLIDADO DE 2019**

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP. São consideradas parte integrante das demonstrações.

Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas.

Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

### **BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado e incluem os dados do Poder Executivo, Poder Legislativo, e Fundos Municipais.

São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Desde a adoção do novo PCASP, em 2015, foi realizado grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; e o controle de estoque.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

**Nas páginas a seguir você é convidado a acompanhar os resultados da gestão orçamentária, financeira e patrimonial por meio da análise dos Demonstrativos Contábeis do exercício de 2019 e das Notas Explicativas relacionadas.**

Sempre que possível, as informações apresentadas nesta prestação de contas são descritas em linguagem clara e acessível, de maneira que todos possam compreender como foram utilizados os recursos públicos no período. O objetivo principal dessa ação não é o de somente cumprir uma obrigação legal, mas o de oportunizar e ampliar os canais de comunicação entre a população e o Município de Águas Frias, transformando dados complexos em informações compreensíveis. Desse modo, queremos dinamizar o controle social para propiciar que a sociedade esteja mais ciente das ações do Governo Municipal.

A missão cabe ao Setor de Contabilidade, responsável por organizar e consolidar os dados contábeis, oriundos do sistema informatizado de contabilidade e dos atos de gestão do Governo Municipal.

A contabilidade atua como o interlocutor entre o poder público e a sociedade. Assim, transforma os dados em informações úteis tanto para a tomada de decisões dos gestores públicos como para os cidadãos, de tal maneira que estes possam acompanhar a arrecadação e as despesas do Governo.

Esse papel se revela fundamental para a promoção da cidadania plena. Acreditamos que ela só será atingida quando gestores e administrados tiverem posições simétricas relativas às informações advindas do setor público. Em outras palavras, quando um número deixar de ser somente um número e fornecer uma perspectiva de análise e julgamento da ação governamental.

Seguindo o propósito de aperfeiçoamento contínuo e de maior transparência e qualidade na prestação de contas, o Setor de Contabilidade não tem medido esforços a fim de aderir às boas práticas de transparência contábil, atendendo os preceitos da Lei Federal Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009 e da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, disponibilizando informações na página do sitio oficial do Município.

## **1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário Consolidado demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

A execução do orçamento do Município de ÁGUAS FRIAS em 2019 apresentou os seguintes resultados:

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>2019</b>
<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita	20.655.900,00
Previsão Atualizada da Receita	20.655.900,00
Receitas Realizadas Líquida	18.327.606,69
Déficit Orçamentário	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
Dotação Inicial	20.655.900,00
Créditos Adicionais	<b>781.382,69</b>
Dotação Atualizada	21.437.282,69
Despesas Empenhadas	18.013.920,41
Despesas Liquidadas	18.013.920,41
Despesa Paga	18.013.920,41
Superávit Orçamentário	<b>313.686,28</b>

A execução orçamentária consolidada de 2019 demonstrou que não ficou saldo de restos a pagar para o exercício seguinte.

### 1.1 Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	<b>18.918.400,00</b>	<b>16.544.821,26</b>	<b>-2.373.578,74</b>
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	1.224.000,00	812.338,48	-411.661,52
Contribuições	175.000,00	98.801,23	-76.198,77
Receita Patrimonial	127.500,00	33.156,98	-94.343,02
Receita Agropecuária	6.500,00	0,00	-6.500,00
Receita de Serviços	113.500,00	72.697,16	-40.802,84
Transferências correntes	17.237.900,00	15.477.577,97	-1.760.322,03
Outras receitas correntes	34.000,00	50.249,44	16.249,44
RECEITAS DE CAPITAL	<b>1.737.500,00</b>	<b>1.782.785,43</b>	<b>45.285,43</b>
Operações de Crédito	1.500.000,00	897.947,35	-602.052,65
Alienação de bens	154.500,00	175.716,46	21.216,46
Amortização de empréstimos	55.000,00	30.864,58	-24.135,42
Transferência de capital	11.000,00	678.257,04	667.257,04
Outras Receitas de Capital	17.000,00	0,00	-17.000,00
TOTAL	<b>20.655.900,00</b>	<b>18.327.606,69</b>	<b>-2.328.293,31</b>



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

Em análise ao Balanço Orçamentário, pode-se observar que exceto outras receitas correntes, Alienação de bens e transferência de capital que teve excesso de arrecadação e atingiu sua meta, as demais todas tiveram insuficiência de arrecadação.

A receita arrecadada em 2019 representou 88,73% do valor previsto, tendo como principal fato a queda na arrecadação e não recebimento do valor total de operação de crédito previsto para 2019.

### 1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.335.834,32
Prefeitura	Câmara	900.000,00
Câmara	Prefeitura	259.940,75

### 1.3 Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários

Foram utilizados R\$ 487.697,30, com recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2019.

Foram utilizados R\$ 293.685,39, com recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2019.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

### 1.4 Detalhamento da execução das despesas

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>16.233.900,00</b>	<b>16.769.869,58</b>
Pessoal e encargos sociais	8.324.000,00	8.138.034,57
Juros e Encargos da Dívida	125.000,00	56.000,00
Outras despesas correntes	7.784.900,00	8.575.835,01
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.402.000,00</b>	<b>4.647.413,11</b>
Investimento	4.132.000,00	4.448.413,11
Inversões Financeiras	20.000,00	0,00
Amortização da Dívida	250.000,00	199.000,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
	<b>20.655.900,00</b>	<b>21.437.282,69</b>

Durante o exercício de 2019, o Município de Águas Frias, SC, criou e abriu créditos adicionais suplementares, buscando realizar as alterações orçamentárias necessárias para atender a demanda dos serviços e obras públicas, ainda de acordo com o ingresso de recursos financeiros.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

Todos os atos, Decretos ou Leis, atenderam as exigências da Lei Federal nº 4.320/1964, conforme artigo 42 da Lei Federal 4.320/1964, “Art. 42. Os créditos suplementares serão autorizados por lei e abertos por decreto executivo”.

A Lei Orçamentária 2019, do Município de Águas Frias, SC, previu autorização para abertura de créditos adicionais suplementares, conforme art. 7º da Lei Federal 4.320/1964, “Art. 7º A Lei de Orçamento poderá conter autorização ao Executivo para: I - Abrir créditos suplementares até determinada importância obedecidas as disposições do artigo 43; (...)”.

Lei Municipal 1.241, de 05 de dezembro de 2018, Lei Orçamentária 2019 do Município de Águas Frias:

**Art. 5º.** O Executivo está autorizado, nos termos do Art. 7º da Lei Federal nº 4.320/1964, a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 50% (Cinquenta por cento) da Receita estimada para o orçamento de cada uma das unidades gestoras, observado o disposto no art. 43 da Lei federal nº 4.320, de 17 de março de 1964:

A alteração na dotação inicial que resultou em acréscimo de R\$ 781.382,69, sendo que R\$ 487.697,30 referente superávit financeiro de exercícios anteriores, e R\$ 293.685,39 pelo excesso de arrecadação.

### 1.5 Analisar a execução da despesa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>16.769.869,58</b>	<b>14.935.153,80</b>	<b>14.935.153,80</b>	<b>14.935.153,80</b>
Pessoal e encargos sociais	8.138.034,57	7.698.626,45	7.698.626,45	7.698.626,45
Juros e Encargos da Dívida	56.000,00	38.976,91	38.976,91	38.976,91
Outras despesas correntes	8.575.835,01	7.197.550,44	7.197.550,44	7.197.550,44
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.647.413,11</b>	<b>3.078.766,61</b>	<b>3.078.766,61</b>	<b>3.078.766,61</b>
Investimento	4.448.413,11	2.880.130,36	2.880.130,36	2.880.130,36
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	199.000,00	198.636,25	198.636,25	198.636,25
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>21.437.282,69</b>	<b>18.013.920,41</b>	<b>18.013.920,41</b>	<b>18.013.920,41</b>

Observa-se que todas as despesas realizadas no exercício de 2019 foram empenhadas, liquidadas e pagas no mesmo montante em cada categoria econômica, com saldo da despesa atualizada fixada suficiente, demonstrando ainda economia orçamentária.

A dotação orçamentária relativa a Reserva de Contingência não foi executada durante o exercício de 2019.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## **1.6 Avaliar o estoque de restos a pagar processados e não processados**

O Município de Águas Frias, sendo: Poder Executivo, Poder Legislativo, e Fundos Municipais não possui em 31 de dezembro de 2019 estoque de restos a pagar vindo de outros exercícios, e também não ficaram restos a pagar para 2020.

## **2 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL**

As informações de suporte as Notas Explicativas estão detalhadas em itens anteriores deste relatório.

### **2.1 Caixa e equivalente de caixa**

#### **Aplicações Financeiras**

As disponibilidades financeiras do Município estão aplicadas em bancos oficiais. O registro contábil das aplicações financeiras ocorre em forma de receita de Remuneração de Depósitos Bancários na classificação econômica 4.1.3.2.1.00.1.1.00.00.00.

#### **Fontes de Recurso.**

As contas contábeis bancárias possuem natureza devedora, e na sua composição contas corrente do tipo fonte de recurso, de acordo com a codificação definida pelo Tribunal de Contas de Santa Catarina, classificando como recursos do exercício, superávit do exercício anterior e ainda a vinculação específica de cada origem dos recursos, como um determinado programa do FNDE, ou determinado bloco ou componente do SUS, bem como FUNDEB, recursos ordinários entre outros. Essa classificação facilita o controle dos recursos de acordo com sua origem.

#### **Forma de arrecadação**

O Município quase não recebe ou arrecada recursos financeiros da Unidade Administrativa, apenas via instituições bancárias.

## **2.2 Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo**

### **Créditos Tributários a Receber**

O Município, no exercício de sua soberania, tem o poder de exigir tributos de seus cidadãos. É o chamado doutrinamento de poder de instituir e cobrar tributos. O Município atendendo as exigências das Normas Brasileiras de Contabilidade, reconhece por competência os créditos tributários a receber, instituídos pelo Código Tributário Municipal, com fato gerador já ocorrido. Os créditos tributários a receber, em 31 de dezembro de 2019, somaram R\$ 223,06, e se referem a ISSQN.

### **Créditos de Empréstimos a Receber**

No final do exercício de 2019, o Município possuía R\$ 1.678,49 referente créditos a receber de programa habitacional.





MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

### **Dívida ativa – Ativo Realizável a Longo Prazo**

O estoque de dívida ativa do Município está contabilizado em longo prazo, e divide-se em tributária, R\$ 74.155,74, o que equivale a 26,17% do total da dívida ativa e, não tributária R\$ 209.198,05, totalizando 73,83%.

### **Perda da Dívida ativa**

O Município registra a perda da dívida ativa atendendo as exigências do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição:

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. Assim, as perdas esperadas referentes à dívida ativa devem ser registradas por meio de uma conta redutora do ativo. A responsabilidade pelo cálculo e registro contábil do ajuste para perdas é do órgão ou entidade competente para a gestão da dívida ativa.

O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, valores inscritos em dívida ativa nos últimos 3 exercícios, comparados aos valores recebidos nesse mesmo período, o que demonstra o comportamento da dívida ativa, e soma R\$ 7.294,69 em 31 de dezembro de 2019. Considerando que em 2019 a arrecadação da dívida ativa tributária foi bastante satisfatória em comparação com os valores registrados em 31/12/2018, portanto optamos por manter o mesmo percentual de previsão para perdas de 2018 para 2019, sendo de 2,56 % para as contas com saldo em dívida ativa.

### **2.3 Investimentos RPPS**

O Município não possui valores em investimentos RPPS.

### **2.4 Imobilizado**

O patrimônio imobilizado do Município somou 19.580.378,47, já reduzido sua depreciação. Os bens móveis representam R\$ 5.813.971,73 e os imóveis R\$ 13.766.406,74.

O valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 5.106.021,74 e estão somados junto aos imóveis. O reconhecimento dos bens de uso comum é realizado de forma gradativa, pela sua construção, sendo exemplos ruas, praças, estradas, sistema de abastecimento de água, e ainda, outros bens de uso comum.

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 4.875.605,88. A depreciação do exercício somou R\$ 902.640,18.

Em 2019 foi realizada reavaliação de bens, tendo em vista o interesse em alienar, somando como reavaliação positiva de ativos no montante de R\$ 439.735,54.



**MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC**

**CNPJ: 95.990.180/0001-02**

**Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.**

**CEP: 89.843-000**

**Telefone/Fax: (49) 3332-0019**

Durante o exercício de 2019 foi realizada alienação de bens. O ganho registrado com alienação de bens foi de R\$ 24.570,67. O município também teve ganho com a incorporação de ativos no montante de R\$ 698.087,07.

O município possui R\$ 128.346,12 em obras em andamento.

O município mantém já a alguns exercícios o controle e é normatizado a vida útil, valor residual, percentual de depreciação dos bens. O controle é realizado pelo servidor responsável e dirigido pela comissão do patrimônio.

As contas patrimoniais mantem coerência com as contas contábeis conforme plano de contas definido pelo TCE/SC.

### **Participação em Consórcios Públicos**

O município tem um saldo de R\$ 15.416,37 referente valores repassados ao Consórcio Intermunicipal de Saúde do Oeste de Santa Catarina (CIS-AMOSC), e Consórcio Intermunicipal de Desenvolvimento da Infraestrutura Rodoviária – CIDIR, para investimento.

### **2.5 Intangível**

O Município de Águas Frias, SC, não possui ativos intangíveis.

### **2.6 Fornecedores**

Na conta “fornecedores” são registrados por meio de controle pelo mecanismo de contas correntes, todos os fornecedores e aquisições e contratações realizadas. A conta “fornecedores” é uma conta contábil do passivo e registra as obrigações do município para com esses. Algumas obrigações que não passaram por todos os estágios da despesa são transferidas/inscritas em restos a pagar e/ou fornecedores de exercícios anteriores.

Em 31 de dezembro de 2019, o saldo da conta fornecedores foi de R\$ 0,00.

### **2.7 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo**

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, do Município, somou R\$ 937.954,80 não final do exercício de 2019. Destes, R\$ 776.452,10 são férias reconhecidas por competência e R\$ 161.502,70 encargos sociais sobre férias, por competência. O reconhecimento de despesas por competência, é exigência das NBCASP, e necessária para a correta demonstração do patrimônio do Município. O município não possuía Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo em 31 de dezembro de 2019.

### **2.8 Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo**

O município não possui provisões a Curto Prazo em 31 de dezembro de 2019.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## 2.9 Demais elementos patrimoniais

### Estoques

O saldo de estoque ao final do exercício de 2019 soma R\$ 274.266,74 referente material de consumo, material de expediente, pneus, medicamentos, materiais odontológicos e hospitalares.

### Variações patrimoniais pagas antecipadamente

As Variações Patrimoniais pagas antecipadamente somaram R\$ 31.350,90 em 31 de dezembro de 2019 e se referem a prêmios de seguros e assinaturas de jornais a apropriar durante o exercício de 2020.

### Empréstimos e Financiamentos a curto prazo e a longo prazo

O Município de Águas Frias realizou contratos de operação de crédito no exercício de 2018, sendo:

- Contrato de Empréstimo nº 2018013601, no valor de R\$ 500.000,00, celebrado entre a Agência de Fomento do Estado de Santa Catarina S.A. – BADESC, e o Município de Águas Frias, a operação de crédito será amortizada em 36 (trinta e seis) prestações, sendo a primeira prestação amortizada em 10/04/2019 e a última em 10/03/2022, sendo que em 2019 foi amortizado R\$ 133.331,25, restando um saldo devedor de R\$ 366.668,75.
- Contrato de Empréstimo nº 2018013602, no valor de R\$ 1.500.000,00, celebrado entre a Agência de Fomento do Estado de Santa Catarina S.A. – BADESC, e o Município de Águas Frias, a operação de crédito será amortizada em 36 (trinta e seis) prestações, sendo a primeira prestação amortizada em 10/09/2019 e a última em 10/08/2022. Observamos que até 31/12/2019 tinha liberado apenas R\$ 897.947,35 do valor total contratado, e o mesmo se encontrava em fase de liberação. Do valor total liberado o município amortizou em 2019 a importância de R\$ 65.305,00, restando um saldo devedor de R\$ 832.642,35.

O saldo total devedor em 31/12/2019 com empréstimos através de operações de crédito é R\$ 1.199.311,10.

## 2.10 Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 20.087.817,27 e refere-se aos resultados acumulados desde a criação do Município. O patrimônio líquido recebe valores no encerramento do exercício referente variações patrimoniais aumentativas e diminutivas e as transferências financeiras concedidas e recebidas, envolvendo operações no nível de consolidação, INTER OFSS União, INTER OFSS Estado e INTER OFSS Município.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

No grupo do patrimônio líquido, a conta Ajustes de Exercício Anteriores é utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

No exercício de 2019 não foi utilizado a conta Ajustes de Exercícios Anteriores.

### **3 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

#### **3.1 Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado**

O Município tem um valor de R\$ 69.038,66 referente redução do valor recuperável em 2019, sendo que foi feita reavaliação de itens patrimoniais pela comissão de avaliação, para posterior alienação dos mesmos, e R\$ 3.640,97 relativo ajuste para perda de dívida ativa não tributária.

#### **3.2 Baixas de investimento**

Não houve baixa de investimentos, no exercício de 2019.

#### **3.3 Constituição ou reversão de provisões.**

O Município não possui valores referente constituição ou reversão de provisões em 2019.

#### **3.4 Outras Variações Patrimoniais**

##### **3.4.1 Variações Aumentativas**

###### **Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria**

Representam a variação aumentativa do patrimônio pela arrecadação de impostos, taxas ou contribuição de melhoria, e pelo reconhecimento de créditos a receber destes.

###### **Contribuições**

As contribuições são relativas ao domínio econômico e a iluminação pública.

###### **Exploração e Venda de Bens e Serviços**

Refletem o esforço do Município em geral na prestação de serviços à comunidade com base em preço público estabelecido em lei municipal.

###### **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

Representam as entradas relativas a juros arrecadados, bem como os rendimentos de depósitos bancários de recursos públicos aplicados em Instituições financeiras.

###### **Transferências e delegações recebidas**

Podem ser intra ou inter orçamentárias, com origem no Município, Estado ou União. São as transferências recebidas no exercício, podem ser legais ou voluntárias.



**MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC**

**CNPJ: 95.990.180/0001-02**

**Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.**

**CEP: 89.843-000**

**Telefone/Fax: (49) 3332-0019**

#### Valorização e Ganhos com ativos e desincorporação de passivos

O Município obteve R\$ 439.735,54 em ganhos com reavaliação de ativos, R\$ 24.570,67 de ganhos com alienação, e R\$ 698.087,07 de ganho com incorporação de ativos.

#### Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Refletem as demais variações patrimoniais aumentativas não citadas acima, inclusive por redução das despesas com férias e décimo reconhecidas por competência.

### 3.4.2 Variações Diminutivas

#### Pessoal e Encargos

Representam a redução do patrimônio do Município pela assunção da despesa com pessoal, que de acordo com cada área de atuação, produzirá bens ou serviços à comunidade, como a mão de obra de professores, motoristas, operadores de máquinas, enfermeiros, médicos, assistentes administrativos, agentes políticos entre outros.

#### Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Representam os benefícios como aposentadorias e reformas, pensões, benefícios eventuais como auxílio saúde, auxílio funeral e outros.

#### Uso de Bens, Serviços e Consumo de capital fixo

Produtos adquiridos como, merenda escolar, material de limpeza, higiene, copa e cozinha, combustível, medicamentos entre outros produtos. Os serviços contratados pelo Município como seguros, assinaturas, transporte escolar, energia elétrica, coleta de lixo e outros. Neste grupo também está contabilizado as variações patrimoniais diminutivas com depreciação de bens móveis e imóveis.

#### Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Representam as despesas liquidadas relativas a juros e encargos assumidos, como é o caso dos juros e encargos das operações de crédito contratadas.

#### Transferências e delegações concedidas

As transferências intra governamentais são operações entre órgãos do mesmo Ente Federativo, como é o caso da Prefeitura com a Câmara de Vereadores, e Fundo Municipal de Saúde, etc. O Município transfere recursos também a Consórcios Públicos em que o mesmo é consorciado por um interesse em comum. Poderão haver outros tipos de transferências, ambas podendo ser legais ou voluntárias.

#### Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

A desvalorização e perda representam a baixa de bens do ativo patrimonial, podendo ser doações, baixa de créditos a receber por ajustes ou cancelamentos, baixa de bens por motivos diversos entre outros.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

A incorporação de passivos representa o reconhecimento de um passivo, sendo independente de execução orçamentária.

#### Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Refletem as demais variações patrimoniais diminutivas não citadas acima.

## 4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

### 4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor	Finalidade	Ato Legal
Prefeitura	<b>Fundo Municipal de Saúde</b>	2.335.834,32	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	A Lei Municipal nº 1.241, 05 de dezembro de 2018 aprovou a Lei Orçamentária 2019
Prefeitura	<b>Câmara</b>	900.000,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal	A Lei Municipal nº 1.241, 05 de dezembro de 2018 aprovou a Lei Orçamentária 2019
Câmara	<b>Prefeitura</b>	259.940,75	Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício	A Lei Municipal nº 1.241, 05 de dezembro de 2018 aprovou a Lei Orçamentária 2019

### 4.2 Retenções tributárias

O Município adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

### 4.3 Restos a pagar processados e não processados

O Município não possui em 31 de dezembro de 2019, estoque de restos a pagar vindo de outros exercícios.

No Balanço Financeiro de 2019, também não ficaram restos a pagar para o exercício de 2020.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## 5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Tipo de Fluxo	2018	2019	Varição
Fluxo de Caixa líquido das Atividades Operacionais	920.136,58	1.602.567,40	682.430,82
Fluxo de Caixa líquido das Atividades de Investimento	-2.307.616,91	-3.087.549,32	-779.932,41
Fluxo de Caixa líquido das Atividades de Financiamento	733.248,28	1.377.568,14	644.319,86

### Análise do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação pública, sendo que no exercício de 2019 apresentou o montante positivo de R\$ 1.602.567,40, tendo variação positiva de 74,17% relativo ao exercício de 2018, representando o montante de R\$ 682.430,82, o que demonstra que o resultado líquido financeiro (ingressos – desembolsos) foi positivo, aumentando a capacidade de pagamento da entidade.

### Análise do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos. A variação foi de R\$ -779.931,41 de 2018 para 2019, o que representa redução no capital circulante líquido do Município nesse período, pois embora tenham aumentado os ingressos de investimento (receita de alienação de bens e amortização de empréstimos) de R\$ 116.571,21 em 2018, para R\$ 206.581,04 em 2019, o desembolso para investimentos (aquisição de ativos não circulantes e outros desembolsos) também aumentaram de R\$ 2.424.188,12 em 2018 para R\$ 3.294.130,36 em 2019.

### Análise do Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento Inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos, apresentando no exercício de 2019 o montante de R\$ 1.576.204,39, tendo uma variação de 87,87%, ou seja, o montante de R\$ 644.319,86 de 2018 para 2019. O Município recebeu R\$ 678.257,04 em transferências de capital em 2019 e R\$ 897.947,35 de operações de crédito, e teve desembolso de R\$ 198.636,25 referente amortização da dívida. Já em 2018 o ingresso de transferências financeiras foi de R\$ 233.248,28, enquanto os desembolsos foram de R\$ 0,00. Nota-se que em 2019 houve recebimento de valor referente operação de crédito que foi contratação em 2018, o que aumenta a dívida do Município. As transferências de capital recebidas aumentaram 190,79% quando comparado 2019 em relação a 2018.



MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC

CNPJ: 95.990.180/0001-02

Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.

CEP: 89.843-000

Telefone/Fax: (49) 3332-0019

## Retenções

O Município adota a política contábil de registro das retenções na conta crédito empenhado liquidado pago no momento da retenção, ou seja, orçamentariamente na fase da liquidação da despesa, pois considera-se que nesse momento a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro, conforme orientações do TCE/SC.

## 6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.

A DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

O Município em 2019, demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva (credora), passando de R\$ 18.724.583,27 em 2018, para R\$ 20.087.817,27 em 2019. Essa alteração no valor de R\$ 1.363.234,00 refere-se ao resultado do exercício de 2019.

### 6.1 Capital/Patrimônio Social

O patrimônio social e capital social representam R\$ 0,00 em 31 de dezembro de 2019.

### 6.2 Resultados Acumulados

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Diminutivas	<b>23.363.898,36</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas	24.727.132,36
<b>Total</b>	<b>1.363.234,00</b>

Patrimônio Líquido Inicial	<b>18.724.583,27</b>
Resultado do Exercício	1.363.234,00
<b>Patrimônio Líquido Final</b>	<b>20.087.817,27</b>

O Município em 2019, demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva(credora), passando de R\$ 18.724.583,27 em 2018, para R\$ 20.087.817,27 em 2019. Essa alteração refere-se R\$ 1.363.234,00 referente resultado do exercício de 2019.

### 6.3 Ajustes dos exercícios anteriores

A conta ajustes de exercícios anteriores não teve movimento no exercício de 2019.

### 6.4 Ajustes de avaliação patrimonial

Não houve Ajuste de Avaliação Patrimonial.





**MUNICÍPIO DE ÁGUAS FRIAS - SC**

**CNPJ: 95.990.180/0001-02**

**Endereço: Rua Sete de Setembro, 512, Centro, ÁGUAS FRIAS - SC.**

**CEP: 89.843-000**

**Telefone/Fax: (49) 3332-0019**

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1.964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC.

ÁGUAS FRIAS, SC, 19 de fevereiro de 2020.

**DIRCEU CASSOL**

Contador CRC/SC 023541/O-9

**RICARDO ROLIM DE MOURA**

Prefeito Municipal