



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, 2020.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 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

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.



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

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, como: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável;*

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:

3.1 *Caixa e equivalentes de caixa;*

3.2 *Estoques;*

3.3 *Variações patrimoniais pagas antecipadamente;*

3.4 *Imobilizado;*

3.5 *Valor econômico do patrimônio;*

3.6 *Intangível;*

3.7 *Obrigações;*

3.8 *Variações patrimoniais diminutivas;*

3.9 *Variações patrimoniais aumentativas.*

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.*

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2020

BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

1.1 *Previsão da receita versus arrecadação;*

1.2 *Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias;*

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



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

1.4 Detalhamento da execução das despesas;

1.5 Analisar a execução da despesa;

1.6 Avaliar o estoque de restos a pagar processados e não processado.

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 – inclusive Reavaliações e Reduções ao valor recuperável;

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, quando relevantes;

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 Demais Variações, quando relevantes:

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;

4.4 Recebimentos e pagamentos Extraorçamentários.

5 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:

5.1 Fluxo de Caixa das atividades operacionais;

5.2 Fluxo de Caixa das atividades de investimento;

5.3 Fluxo de Caixa das atividades de financiamento;

5.4 Geração de Caixa;

5.5 Retenções tributárias para fins de impacto no saldo de caixa;

5.6 Transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa.

6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

6.1 Capital/Patrimônio Social;

6.2 Resultados Acumulados;

6.3 Ajustes de 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 2020 o Município de
Águas Frias completou 29 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: 2.354 (IBGE/2019)

PIB: R\$ 93,26 (em milhões) (IBGE/2017)

Localização: Oeste de Santa Catarina e Sul do Brasil

Área: 76.63 Km² (fonte IBGE – 2019)

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 2020, 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.

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 são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção. O município de Águas Frias, SC, não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

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.



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

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.

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.



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

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

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

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.

Os depósitos judiciais fazem parte do passivo e possuem eventos de contabilização definidos pelo TCE/SC. As despesas do exercício devem ser empenhadas em dotação própria, como consequência do tratamento orçamentário dado ao recurso, também deve ser reconhecida a obrigação do Município pelo levantamento do depósito antes do trânsito em julgado. O registro patrimonial deve ser feito no grupo de “Demais Obrigações a Longo Prazo”. A STN ainda não disciplinou, no âmbito



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

dos seus grupos técnicos, o tratamento contábil a ser dado aos depósitos judiciais levantados antecipadamente.

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 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.



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

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.

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.



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

b) no ajuste para perdas prováveis dos valores inscritos em dívida ativa e créditos a receber, foi utilizada os saldos devedores por contribuinte que nos últimos cinco anos não atingiram a soma de um salário mínimo, sendo esses valores lançados como prováveis perdas da dívida ativa. Justificando que o valor das custas para a Administração Municipal é maior do valor a ser arrecadado.

c) na determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, está definida conforme vida útil estimada para cada classe de bens, de acordo com a realidade de uso e conservação do bem. O Município de Águas Frias, SC, não possui bem intangível.

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

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Conta	Descrição	Valor
Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.19.xx	Bancos Conta Movimento	2.038,13
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicações financeiras	1.999.677,94
Total		2.001.716,07

O saldo da disponibilidade passou de R\$ 1.092.349,54 em 2019 para R\$ 2.001.716,07 em 2020.

3.2 Estoques

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	93.819,08
Total		93.819,08

O montante de estoque refere-se a material de consumo, autopeças e material de expediente.

3.3 Variações patrimoniais pagas antecipadamente

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
-------	-----------	-------



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

1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	25.115,17
Total		25.115,17

As Variações Patrimoniais pagas antecipadamente somaram R\$ 25.115,17 em 31 de dezembro de 2020 e se referem a prêmios de seguros e assinaturas de jornais a apropriar durante o exercício de 2021.

3.4 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		
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		



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

1.2.3.1.1.02.01	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 INSÍGNIAS	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 MUSICAIS 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		
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

3.5 Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município de Águas Frias, SC, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2020:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2019
1.2.3.1.0.00.00	BENS MÓVEIS	8.068.666,79
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	4.337.039,06
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	7.100,17
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	52.339,92
1.2.3.1.1.01.03	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	2.796,25
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	110.876,27
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	14.332,68



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

1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	280,00
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	4.567,00
1.2.3.1.1.01.19	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	1.638.614,80
1.2.3.1.1.01.20	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	2.465.970,00
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	24.539,81
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3.929,90
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	99.687,26
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	123.884,98
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	75.381,31
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	2.274,42
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	325.766,95
1.2.3.1.1.03.04	UTENSÍLIOS EM GERAL	182.279,97
1.2.3.1.1.04.02	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	2.450,00
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	121.565,73
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	2.747.879,36
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS	17.003.363,50
1.2.3.2.1.01.03	EDIFÍCIOS	7.900.530,60
1.2.3.2.1.01.04	TERRENOS/GLEBAS	2.724.802,19
1.2.3.2.1.04.06	EDIFÍCIOS	27.692,09
1.2.3.2.1.05.01	RUAS	2.897.047,72
1.2.3.2.1.05.02	PRAÇAS	605.471,01
1.2.3.2.1.05.03	ESTRADAS	2.375.611,59
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	381.033,30
1.2.3.8.0.00.00	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	5.151.685,52
1.2.3.8.1.01.00	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3.204.512,30
1.2.3.8.1.01.01	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	1.598.292,51
1.2.3.8.1.01.02	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	132.537,34
1.2.3.8.1.01.03	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	243.054,41
1.2.3.8.1.01.04	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	89.700,57
1.2.3.8.1.01.05	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	1.140.927,47
1.2.3.8.1.02.00	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	1.947.173,22
1.2.3.8.1.02.01	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	1.941.197,01
1.2.3.8.1.02.02	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DOMINICAIS	7,70
1.2.3.8.1.02.03	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO COMUM DO POVO	5.968,51
	TOTAL GERAL	19.920.344,77



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

3.6 Intangível

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

PASSIVOS

3.7 Obrigações

Saldo das obrigações para 2021:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.03	Férias	436.116,66
2.1.1.4.1.01.01	Contribuições ao RGPS sobre Salários e Remunerações	89.660,67
Total		525.777,33

O valor montante de R\$ 525.777,33, refere-se a férias, e contribuições ao RGPS sobre férias, reconhecidas por competência, passivo patrimonial.

Restos a Pagar

A Prefeitura Municipal de Águas Frias não possui saldo em restos a pagar em 31/12/2020.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Passivo Não Circulante		
2.2.2.1.1.02.98	Empréstimos Internos - Em Contratos	1.500.284,33
Total		1.500.284,33

O Município de Águas Frias, SC, possui um passivo não circulante de R\$ 1.500.284,33, referente Contratos de Operações de Crédito firmado no exercício de 2018, sendo: Contrato de Empréstimo nº 2018013601, e Contrato de Empréstimo nº 2018013602, celebrado entre a Agência de Fomento do Estado de Santa Catarina S.A. – BADESC, e o Município de Águas Frias.

3.8 Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
3.1.1	Remuneração a pessoal	4.517.651,55
3.1.2	Encargos patronais	774.434,91
3.1.9	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	11.199,00
3.2.1	Aposentadorias e reformas	76.675,50
3.2.2	Pensões	26.141,10
3.3.1	Uso de material de consumo	2.702.669,08
3.3.2	Serviços	2.338.546,71
3.3.3	Depreciação, Amortização e Exaustão	1.086.435,32
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	35.185,54
3.5.1	Transferências intragovernamentais	3.407.645,12
3.5.2	Transferências Intergovernamentais	2.885.473,88
3.5.3	Transferências a instituições privadas	191.922,20
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	66.300,00
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	69.087,24
3.6.5	Desincorporação de ativos	359.543,63



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

3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	6.078,47
3.7.2	Contribuições	185.705,68
3.9.1	Premiações	24.537,93
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	30.542,86
Total		18.795.775,72

O gasto com pessoal representa 28,22 % das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal. Os serviços por sua vez representam 12,44% 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.

3.9 Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
4.1.1	Impostos	875.350,27
4.1.2	Taxas	94.680,56
4.1.3	Contribuições de melhoria	793,92
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	100.399,17
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	9.485,71
4.4.2	Juros e encargos de mora	17.728,36
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	7.812,68
4.4.9	Outras variações patrimoniais aumentativas Financeiras	26.186,41
4.5.1	Transferências intragovernamentais	394.379,54
4.5.2	Transferências inter governamentais	19.293.302,98
4.6.1	Reavaliação de Ativos	159.550,60
4.6.2	Ganhos com Alienação	25,51
4.6.3	Ganhos com incorporação de ativos	358.150,00
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	67.852,41
Total		21.405.698,12

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entras as VPAs, 90,13%, 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 de Águas Frias, SC, não possui passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos em 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

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

Não foi necessário no exercício de 2020 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, no exercício de 2020.

4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro

Não foram realizados em 2020 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 DE 2020

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 do município e incluem os dados do Poder Executivo do Município de Águas Frias.

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

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, 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 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.



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

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 2020 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 do Governo Municipal, 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 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 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.



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 execução do orçamento do Município de ÁGUAS FRIAS em 2020 apresentou os seguintes resultados:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		2019
RECEITAS		Valor
Previsão Inicial da Receita		19.493.900,00
Previsão Atualizada da Receita		19.493.900,00
Receitas Realizadas Líquida		18.626.624,93
Déficit Orçamentário		0,00
DESPESAS		Valor
Dotação Inicial		16.041.900,00
Créditos Adicionais		2.372.440,65
Dotação Atualizada		18.414.340,65
Despesas Empenhadas		14.703.992,82
Despesas Liquidadas		14.703.992,82
Despesa Paga		14.703.992,82
Superávit Orçamentário		3.922.632,11

A execução orçamentária de 2020 demonstrou que não permaneceu restos a pagar para 2021.

1.1 Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	19.238.900,00	16.272.221,41	-2.966.678,59
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	1.373.500,00	967.037,05	-406.462,95
Contribuições	190.000,00	100.399,17	-89.600,83
Patrimonial	113.500,00	7.812,68	-105.687,32
Agropecuária	7.000,00	0,00	-7.000,00
Serviços	121.500,00	14.022,43	-107.477,57
Transferências correntes	17.395.400,00	15.116.505,47	-2.278.894,53
Outras receitas correntes	38.000,00	66.444,61	28.444,61
RECEITAS DE CAPITAL	255.000,00	2.354.403,52	2.099.403,52
Operações de Crédito	0,00	592.513,63	592.513,63
Alienação de bens	164.000,00	436.410,58	272.410,58
Amortização de empréstimos	60.000,00	9.810,88	-50.189,12
Transferência de capital	12.000,00	1.315.668,43	1.303.668,43
Outras Receitas de Capital	19.000,00	0,00	-19.000,00
TOTAL	19.493.900,00	18.626.624,93	-867.275,07

A receita arrecadada em 2020 representou 95,55% do valor previsto, Observa-se que o valor arrecadado ficou bem próximo do valor previsto, sendo que em virtude da pandemia do COVID-19 a Prefeitura teve queda na arrecadação das principais receitas que é o ICMS e FPM, mas outras não prevista ou com previsão menores compensaram.



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 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	2.397,645,12
Prefeitura	Câmara	1.010.000,00
Câmara	Prefeitura	394.379,54

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

Foram utilizados R\$ 698.940,44, com recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2020.

Foram utilizados R\$ 1.813.500,21, com recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2020.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

1.4 Detalhamento da execução das despesas

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	13.206.100,00	14.006.662,32
Pessoal e encargos sociais	6.769.100,00	6.665.590,60
Juros e Encargos da Dívida	200.000,00	70.000,00
Outras despesas correntes	6.237.000,00	7.271.071,72
DESPESAS DE CAPITAL	2.805.800,00	4.377.678,33
Investimento	2.078.800,00	4.005.678,33
Inversões Financeiras	45.000,00	0,00
Amortização da Dívida	682.000,00	372.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	30.000,00	30.000,00
	16.041.900,00	18.414.340,65

Durante o exercício de 2020, o Município de Águas Frias, SC, 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.

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 foram autorizados por lei e abertos por decreto do executivo".



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 Lei Orçamentária 2020, 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 1.273, de 10 de dezembro de 2019, Lei Orçamentária 2020 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\$ 2.372.440,65, sendo que R\$ 698.940,44, referente superávit financeiro de exercícios anteriores, R\$ 1.813.500,21 pelo excesso de arrecadação. Observamos que a diferença de R\$ 140.000,00 entre a soma dos recursos utilizados para abertura de créditos adicionais suplementares (superávit financeiro + excesso de arrecadação) e os créditos suplementares no valor de 2.372.440,65, são relativo a anulação de créditos da Prefeitura para abertura de créditos adicionais suplementares no Fundo Municipal de Saúde.

1.5 Analisar a execução da despesa

Durante o exercício de 2020, a execução do orçamento somando um montante de R\$ 14.703.992,82 em despesas públicas diversas, conforme apresentado a seguir:

Orçamento	Dotação Atualizada	Despesa empenhada	Despesa liquidada	Despesa paga	Saldo
3.1.xx.xx	6.665.590,60	5.670.418,53	5.670.418,53	5.670.418,53	995.172,07
3.2.xx.xx	70.000,00	35.185,54	35.185,54	35.185,54	34.814,46
3.3.xx.xx	7.271.071,72	5.571.029,83	5.571.029,83	5.571.029,83	1.700.041,89
4.4.xx.xx	4.005.678,33	3.135.818,52	3.135.818,52	3.135.818,52	869.859,81
4.5.xx.xx	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.xx.xx	372.000,00	291.540,40	291.540,40	291.540,40	80.459,60
9.9.xx.xx	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Total	18.414.340,65	14.703.992,82	14.703.992,82	14.703.992,82	3.710.347,83

A despesa empenha representou R\$ 14.703.992,82.

A despesa liquidada representa a conferência do serviço, mercadoria e equipamentos recebida, e investimentos com compra de bens móveis e imóveis realizados. As despesas correntes liquidadas com material de consumo e serviços somaram R\$ 5.571.029,83, o que representa 37,89% do total das despesas líquidas, enquanto a folha e encargos somaram 5.670.418,53, o que representa 38,56%. Isso para manutenção de todas as atividades do Poder Executivo Municipal. Os



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

investimentos representaram R\$ 3.135.818,52, sendo 21,33% do total das despesas liquidas.

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

O Município de Águas Frias, não possui em 31 de dezembro de 2020 estoque de restos a pagar vindo de outros exercícios, e também não ficaram restos a pagar para 2021.

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

As disponibilidades financeiras do Município estão aplicadas em bancos oficiais.

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.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.19.xx	Bancos Conta Movimento	2.038,13
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicação financeira	1.999.677,94
Total		2.001.716,07

O saldo da disponibilidade passou de R\$ 1.092.349,54 em 2019 para R\$ 2.001.716,07, tendo um acréscimo de 83,25% de um exercício para outro.

Fontes de Recurso.

A 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 na Unidade Administrativa, apenas via instituições bancárias.



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

2.2 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 2020, somaram R\$ 1.934,81, e se referem a ISSQN e taxas pelo exercício do poder de polícia com vencimento em janeiro de 2021.

Créditos de Empréstimos e Financiamentos a Receber

No final do exercício de 2020, o Município possuía R\$ 82,47 referente créditos a receber de programa habitacional, no curto prazo.

Os empréstimos e financiamentos concedidos a receber referem-se a empréstimos concedidos para reformas e melhorias de casas habitacionais.

Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo

O Município possui também em 31 de dezembro de 2020 R\$ 1.204,48 referente a outros créditos a receber e valores a curto prazo, referente a serviços de horas máquinas e caminhões, com vencimento em janeiro de 2021.

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\$ 71.864,39, o que equivale a 24,41% do total da dívida ativa e, não tributária R\$ 222.524,84, totalizando 75,59%.

Perda da Dívida ativa

O Município registra a perda da dívida ativa atendendo as exigências do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7º 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 para levantamento das prováveis perdas da dívida ativa foi realizado tomando por base os saldos devedores por contribuinte que nos últimos cinco anos não atingiram a soma de um salário mínimo, sendo esses valores lançados como prováveis perdas da dívida ativa, e soma R\$ 8.014,85 em 31 de dezembro 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

A metodologia de cálculo para levantamento das prováveis perdas da dívida ativa foi alterado, considerando que o valor das custas para a Administração Municipal é maior do que o valor a ser arrecadado.

2.3 Investimentos RPPS

O Município de Águas Frias, SC, não possui valores em investimentos RPPS.

2.4 Imobilizado – inclusive Reavaliações e Reduções ao valor recuperável

O patrimônio imobilizado do Município somou R\$ 19.920.344,77, já reduzido sua depreciação. Os bens móveis representam R\$ 4.864.154,49 e os imóveis R\$ 15.056.190,28.

O valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 6.350.338,62 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, ciclovias, passeios públicos e ainda, outros bens de uso comum.

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 5.151.685,52. A depreciação do exercício somou R\$ 832.615,80.

O Município de Águas Frias também possui um montante de R\$ 11.500,00 de investimentos com participações em consórcios públicos, conforme repasse através de contrato de rateio ao CIDIR - Consórcio Intermunicipal de Desenvolvimento da Infraestrutura Rodoviária e CIDEMA - Consórcio Intermunicipal de Desenvolvimento Econômico Social e Meio Ambiente.

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.

2.5 Intangível

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



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

2.6 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.

O Município de Águas Frias, SC, não possui fornecedores a pagar em 31/12/2020.

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\$ 525.777,33 não final do exercício de 2020. Destes, R\$ 436.116,66 são férias reconhecidas por competência e R\$ 89.660,67 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.

2.8 Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

O Município de Águas Frias, SC, sendo Pode Executivo, não possui valores provisionados em 31 de dezembro de 2020.

2.9 Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

Estoques

O saldo de estoque ao final do exercício de 2020 soma R\$ 93.819,08 referente a material de consumo, material de expediente e pneus para veículos, caminhões e máquinas.

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 12/09/2022, sendo que em 2020 foi amortizado R\$ 91.637,15, restando um saldo devedor de R\$ 275.031,60.



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

- 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 10/02/2023, sendo que em 2020 foi amortizado R\$ 199.903,25, restando um saldo devedor de R\$ 1.225.252,73.

O saldo total devedor em 31/12/2020 com empréstimos através de operações de crédito é R\$ 1.500.284,33.

Justificamos também que em virtude da pandemia (COVID-19) as parcelas que tinham vencimento de julho/2020 a dezembro/2020 foram alteradas para o final do contrato.

Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 20.804.819,43 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.

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 2020 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 de Águas Frias, SC, sendo Póde Executivo, tem um valor de R\$ 68.367,08 referente redução do valor recuperável em 2020, sendo que foi feita reavaliação de itens patrimoniais pela comissão de avaliação, para posterior alienação dos mesmos.

3.2 Baixas de investimento

O Município de Águas Frias, SC, não possui valores referente baixa de investimentos em 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

3.3 Constituição ou reversão de provisões.

O Município de Águas Frias, SC, não possui valores referente constituição ou reversão de provisões em 2020.

3.4 Demais variações quando relevantes:

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.

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.

Valorização e Ganhos com ativos e desincorporação de passivos

O Município obteve R\$ 517.726,11 em ganhos com Reavaliação de bens móveis, reavaliação de bens imóveis, alienação de bens imóveis, e incorporação de ativos, relativo ao recebimento de bens móveis, e incorporação de estoques no exercício.

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.



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

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. As transferências intergovernamentais em geral representa os recursos que o Município transfere 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.

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.



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 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

4.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor	Finalidade	Ato Legal
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.397.645,12	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	A Lei Municipal nº 1.273, 10 de dezembro de 2019 aprovou a Lei Orçamentária 2020
Prefeitura	Câmara	1.010.000,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal	A Lei Municipal nº 1.273, 10 de dezembro de 2019 aprovou a Lei Orçamentária 2020
Câmara	Prefeitura	394.379,54	Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício	A Lei Municipal nº 1.273, 10 de dezembro de 2019 aprovou a Lei Orçamentária 2020

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 de Águas Frias, SC, não possui em 31 de dezembro de 2020, estoque de restos a pagar vindo de outros exercícios.

No Balanço Financeiro de 2020, não ficou inscrito saldo de restos a pagar em 31/12/2020.

4.4 Recebimentos e pagamentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários somaram no exercício R\$ 872.601,59, e os pagamentos extraorçamentários somaram no exercício R\$ 872.601,59, referente retenções realizadas, pagas ou transferidas ao Poder Executivo, como INSS, IRRF, retenções de empréstimos da folha, e rendimentos de aplicação financeira.



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	2019	2020	Variação
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	1.562.975,55	3.297.990,36	1.735.014,81
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-3.070.134,12	-2.689.597,06	380.537,06
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	1.377.568,14	300.973,23	-1.076.594,91

5.1 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 2020 apresentou o montante positivo de R\$ 3.297.990,36, tendo variação positiva de 111,01% relativo ao exercício de 2019, representando o montante de R\$ 1.735.014,81.

5.2 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 positiva foi de R\$ 380.537,06 de 2019 para 2020.

5.3 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 2020 o montante de R\$ 300.973,23, tendo uma variação negativa de 78,15%, ou seja, o montante de R\$ -1.076.594,91 de 2019 para 2020.

5.4 Geração de Caixa

Durante 2020, a geração líquida de caixa e equivalente de caixa ficou positiva em R\$ 909.366,53, sendo que em 31/12/2019 o saldo de caixa e equivalente de caixa era R\$ 1.092.349,54, aumentando para 2.001.716,07 em 31/12/2020.

5.5 Retenções tributárias para fins de impacto no saldo de caixa

As retenções tributárias foram consideradas pagas (orçamentariamente) no momento da liquidação, conforme eventos contábeis do Tribunal de Contas de Santa Catarina.



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

As retenções de INSS são recolhidas para a Previdência Social – RGPS. As retenções de IRRF e ISSQN são recolhidas a favor do Município de Águas Frias, que reconhecerá os valores como receitas.

5.6 Transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa

Não ocorreram em 2020, transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa, como aquisições financiadas de bens e arrendamento financeiro.

6 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, a DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes, desde que constituídas sob a forma de sociedades anônimas, e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

O Município de Águas Frias, SC, não elaborou e divulgou Demonstração Contábil das Mutações do Patrimônio Líquido.

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, 15 de fevereiro de 2021.

DIRCEU CASSOL

Contador CRC/SC 023541/O-9

RICARDO ROLIM DE MOURA

Prefeito Municipal