



**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**

# **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2022.**

# **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.



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;
- 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.

## **NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2022**

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

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

1. Previsão da receita versus arrecadação;
2. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias;



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. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários;
4. Detalhamento da execução das despesas;
5. Análise da execução da despesa;
6. Avaliação do estoque de restos a pagar processados e não processados.

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

7. Caixa e equivalente de caixa;
8. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;
9. Investimentos RPPS;
10. Imobilizado;
11. Intangível;
12. Fornecedores;
13. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;
14. Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo;
15. Demais elementos patrimoniais.

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

16. Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado;
17. Baixas de investimento;
18. Constituição ou reversão de provisões;
19. Demais variações, quando relevantes;

### **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO**

20. Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas;
21. Retenções tributárias;
22. Restos a pagar processados e não processados.

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

23. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais
24. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento
25. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de financiamento



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 À DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

- 26 Capital/Patrimônio Social;**
- 27 Resultados Acumulados;**
- 28 Ajustes dos exercícios anteriores;**
- 29 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 2022 O Município de Águas Frias  
completou 30 anos Político  
Administrativo e 31 anos de  
emancipação.*



**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 INFORMAÇÕES GERAIS**

**Prefeito (a):** Luiz Jose Daga  
**Vice-Prefeito (a):** Danilo Daga  
**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina  
**Aniversário:** 12/12  
**Habitantes:** 2.354 (IBGE/2019)  
**Eleitores:** 2.479 (TSE/2019)  
**PIB:** 98.761.600,00 (IBGE/2018)

### **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.

### **1.1 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.

### **1.2 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.

### **1.3 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 2022, 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, observando-se as considerações finais registradas nesta nota explicativa.



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. Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. O





**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, 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.

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 158/2021, de 20 de julho de 2021, foi criada comissão permanente, 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.



**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**

### 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.

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.



**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**

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

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

#### Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações 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, no caso dos processos judiciais. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos. As informações relativas a férias e décimo terceiro salário, são recebidas do Departamento de Recursos Humanos.

#### Depósitos Judiciais

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 dos seus grupos técnicos, o tratamento contábil



**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 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



**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**

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.

### **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 extra orçamentários, 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.



**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**

### **2.3 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.

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.



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 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	2022	2021
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	513,39	2.811,68
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicações financeiras de liquidez imediata	10.719.658,16	6.047.908,81
<b>Total</b>		<b>10.720.171,55</b>	<b>6.050.720,49</b>

O quadro anterior representa o montante de recursos financeiros (disponibilidades), do Município, em 31 de dezembro dos exercícios de 2021 e 2022.

Em observância ao princípio da Unidade de Tesouraria, a administração financeira dos recursos é realizada em contas públicas da Unidade Gestora Prefeitura Municipal, sendo vedada a fragmentação em caixas especiais.

O registro contábil da movimentação financeira bancária mantém o controle por fonte de recursos, conforme tabela do Tribunal de Contas de Santa Catarina, TCE/SC, vigente em cada exercício. Tratam-se de recursos ordinários e vinculados. Os recursos ordinários são de livre aplicação nos gastos públicos, enquanto os recursos vinculados são aplicados na finalidade específica de cada programa, convênio, operação de crédito e outros.

Os recursos públicos são aplicados em instituições financeiras que apresentem rentabilidade e segurança, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos.

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

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	2021
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber	16.695,30	2.660,20
1.1.2.4.1.xx	Empréstimos e Financiamentos concedidos	0,00	0,00
1.1.3.8.1.xx	Outros créditos a receber e valores a curto prazo	123.423,33	62.971,76
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	345.367,94	333.579,26
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	34.815,08	28.129,99
<b>Total</b>		<b>520.301,65</b>	<b>427.341,21</b>

Os créditos tributários a receber, referem-se a tributos que possuem saldo a vencer em 2023.

Os outros créditos a receber a curto prazo, referem-se a créditos não tributários a vencer em 2023, como por exemplo, serviços prestados pelo 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

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

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

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

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	2021
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	118.571,00	88.558,65
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	309.126,66	261.134,90
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	-24.168,69	-9.613,15
<b>Total</b>		<b>403.528,97</b>	<b>340.080,40</b>

O estoque da dívida ativa representou em 2022, o valor de R\$ 427.697,66, sendo 27,72% tributária e 72,28% não tributária. Quando em 2021, era R\$ 349.693,55, sendo 25,32% tributária e 74,68% não tributária

O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, relatórios do setor tributário do município, responsável pelo controle da dívida ativa.

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

O Município possuía demais créditos e valores a longo prazo em 31/12/2022, no montante de R\$285.180,36, referente Crédito a Receber s/ Alienação de Bens Imóveis.

#### e) Investimentos

O Município possui investimento no Longo prazo, no montante de R\$ 33.636,37, referente a participação em consórcio.

#### f) 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, 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, SC, válida a partir do exercício de 2017:

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



**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**

1.2.3.1.1.01.04	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 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



**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**

#### h) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2022:

<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>SALDO EM 31/12/2022</b>	<b>SALDO EM 31/12/2021</b>
123110101	Aparelhos de Medição e Orientação	18.361,39	16.847,39
123110102	Aparelhos e Equipamentos De Comunicação	61.911,30	61.911,30
123110103	Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	125.830,90	125.830,90
123110104	Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	110.876,27	110.876,27
123110105	Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	2.231,76	2.231,76
123110106	Máquinas e Equipamentos Industriais	9.460,50	9.460,50
123110107	Máquinas e Equipamentos Energéticos	23.095,98	23.095,98
123110108	Máquinas e Equipamentos Gráficos	280,00	280,00
123110109	Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	104.503,73	8.858,00
123110119	Máquinas, Equipamentos e Utensílios Agropecuários	2.827.140,88	1.708.400,88
123110120	Máquinas, Equipamentos e Utensílios Rodoviários	2.901.470,00	2.465.970,00
123110121	Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	46.048,81	24.539,81
123110199	Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	13.085,90	3.929,90
123110201	Equipamentos de Processamento de Dados	468.134,57	203.660,54
123110202	Equipamentos de Tecnologia da Informação	159.761,96	159.761,96
123110301	Aparelhos e Utensílios Domésticos	130.786,31	98.168,58
123110302	Máquinas e Utensílios de Escritório	2.567,78	2.567,78
123110303	Mobiliário em Geral	533.182,77	480.607,46
123110304	Utensílios em Geral	222.222,39	219.303,39
123110402	Coleções e Materiais Bibliográficos	2.450,00	2.450,00
123110404	Instrumentos Musicais e Artísticos	100.747,88	76.573,13
123110405	Equipamentos Para Áudio, Vídeo E Foto	128.367,89	128.367,89
123110499	Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	14.492,30	14.492,30
123110501	Veículos em Geral	4.200.112,36	3.600.512,36
123110503	Veículos de Tração Mecânica	517.190,00	0,00
123110505	Aeronaves	9.081,98	0,00
123210103	Edifícios	11.112.702,04	9.547.573,83
123210104	Terrenos/Glebas	3.239.802,19	3.239.802,19
123210406	Edifícios	0,00	0,00
123210501	Ruas	3.208.299,76	2.897.047,72
123210502	Praças	605.471,01	605.471,01
123210503	Estradas	3.242.311,89	2.587.440,40

**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>123210506</b>	Sistemas de Esgoto e/ou de Abastecimento de Água	91.175,00	91.175,00
<b>123210599</b>	Outros Bens de Uso Comum do Povo	556.011,26	556.011,26
<b>123810101</b>	(-) Depreciação Acumulada de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	-2.428.280,90	-2.010.939,50
<b>123810102</b>	(-) Depreciação Acumulada de Bens de Informática	-268.437,60	-208.447,64
<b>123810103</b>	(-) Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios	-439.480,90	-361.913,25
<b>123810104</b>	(-) Depreciação Acumulada de Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	-135.180,61	-111.982,88
<b>123810105</b>	(-) Depreciação Acumulada de Veículos	-2.043.802,71	-1.645.893,83
<b>123810201</b>	(-) Depreciação Acumulada de Bens de Uso Especial	-3.287.869,54	-2.771.050,92
<b>123810202</b>	(-) Depreciação acumulada de bens dominicais	0,00	0,00
<b>123810203</b>	(-) Depreciação Acumulada de Bens de Uso Comum do Povo	-8.576,11	-7.272,31
<b>Total</b>		<b>26.177.540,39</b>	<b>21.955.719,16</b>

O valor do patrimônio imobilizado líquido, já descontado a depreciação acumulada até 31/12/2022, apresentou aumento de 19,23% no ano de 2022 em relação a 2021, representando a cifra de R\$ 4.221.821,23.

**i) Intangível**

O Município não possui bens intangíveis em seu patrimônio.



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

## PASSIVOS

### a) Obrigações

Saldo das obrigações para 2022:

Conta	Passivo Circulante	2022	2021
2.1.1.1.1.01.03	Férias	1.145.302,86	1.064.452,35
2.1.1.4.1.01.01	Contribuição ao RGPS Sobre Salários e Remunerações	255.797,68	11.722,59
2.1.1.4.1.05.xx	FGTS	2.305,48	0,00
2.1.4.1.1.xx	PIS/PASEP A RECOLHER	10.680,09	7.702,55
Total		1.414.086,11	1.083.877,49

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

Passivo Não Circulante		2022	2021
2.1.2.1.1.02.10	Contratos de empréstimos internos	116.104,97	0,00
2.2.2.1.1.02.98	Empréstimos Internos – Em contrato	0,00	694.990,00
Total		116.104,97	694.990,00

Os empréstimos Internos referem-se à operações de crédito contratado junto ao BADESC, Contrato número 2018013601 e 2018013602.

As provisões de processos judiciais em 31/12/2022, passivos patrimoniais com julgamento de fato gerador ocorrido, mas com incerteza de prazo e valor, representaram R\$ 84.500,00. Informações recebidas do Setor Jurídico do Município.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

### a) Variações Patrimoniais Diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	%	2021	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	8.805.326,75	26,43	7.282.984,03	27,06
3.1.2	Encargos patronais	1.424.333,09	4,28	1.302.568,28	4,84
3.2.1	Aposentadorias e reformas	87.382,32	0,26	77.701,92	0,29
3.2.2	Pensões	32.719,90	0,10	29.741,70	0,11
3.2.9	Outros benefícios eventuais	88.200,48	0,26	51.070,00	0,19
3.3.1	Uso de material de consumo	4.968.242,21	14,91	3.754.749,90	13,95
3.3.2	Serviços	5.727.396,84	17,19	4.126.814,70	15,34
3.3.3	Depreciação, amortização e exaustão	1.494.128,04	4,49	1.274.867,34	4,74
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	28.177,09	0,08	68.653,04	0,26



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

3.4.3	Variações Monetárias Cambiais	236.862,64	0,49	0,00	0,00
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.230.094,45	15,70	4.493.020,25	16,70
3.5.2	Transferências intergovernamentais	4.555.402,58	13,67	3.722.260,78	13,83
3.5.3	Transferências a instituições privadas	250.321,18	0,75	233.702,80	0,87
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	112.170,00	0,34	74.916,00	0,28
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste de perdas	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6.4	Incorporação de Passivos	84.500,00	0,25	0,00	0,00
3.6.5	Desincorporação de ativos	17.749,17	0,05	65.096,21	0,24
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	15.879,73	0,05	11.100,44	0,04
3.7.2	Contribuições	284.684,00	0,85	237.190,07	0,88
3.9.1	Premiações	55.211,00	0,17	18.701,00	0,07
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	50.165,86	0,15	84.371,26	0,31
Total		<b>33.548.947,33</b>	<b>100,00</b>	<b>26.909.509,72</b>	<b>100,00</b>

O gasto com pessoal, e encargos patronais representa 30,49% das variações patrimoniais diminutivas.

As variações patrimoniais diminutivas aumentaram 24,67% de 2021 para 2022 e 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.

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	2022	%	2021	%
4.1.1	Impostos	1.294.488,92	3,02	1.138.291,85	3,63
4.1.2	Taxas	115.407,12	0,27	114.693,89	0,37
4.1.3	Contribuição de Melhoria	779,33	0,00	1.685,92	0,01
4.2.3	Contribuição de Iluminação Pública	133.214,76	0,31	117.307,47	0,37
4.3.3	Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	299.749,17	0,70	145.063,77	0,46
4.4.2	Juros e Encargos de Mora	41.915,29	0,10	62.016,18	0,20



**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	985.794,35	2,30	140.130,55	0,45
4.4.9	Outras variações patrimoniais aumentativas – financeiras	37.267,94	0,09	63.352,01	0,20
4.5.1	Transferências intragovernamentais	5.230.094,45	12,19	4.493.020,25	14,32
4.5.2	Transferências intergovernamentais	34.724.337,50	80,96	24.841.612,60	79,18
4.5.3	Transferências das Instituições Privadas	2.620,29	0,01	0,00	0,00
4.6.1	Reavaliação de ativos	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.2	Ganho com alienação	166,28	0,00	5.704,04	0,02
4.6.3	Ganhos com incorporação de ativos	0,00	0,00	196.400,00	0,63
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	27.075,72	0,06	55.508,29	0,18
Total		<b>42.892.911,12</b>	<b>100,00</b>	<b>31.374.786,82</b>	<b>100,00</b>

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, 80,96%, o que torna o município refém do Governo Estadual e Federal.

As VPAs compreendem o aumento no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de entrada de recurso ou aumento de ativo ou diminuição de passivo, que resulte em aumento do patrimônio líquido.

O valor das VPAs apresentou aumento de 36,71% no ano de 2022 em relação a 2021, representando a cifra de R\$ 11.518.124,30.

## **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 2022 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 2022**

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.

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, 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



**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**

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 2022 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 Governo Municipal, 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 do Município, 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.





**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**

*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.



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 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.

A execução do orçamento da Entidade Município de Águas Frias em 2022, apresentou os seguintes resultados:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		2022	2021
RECEITAS		Valor	Valor
Previsão Inicial da Receita		22.532.550,00	21.239.400,00
Previsão Atualizada da Receita		22.532.550,00	21.239.400,00
Receitas Realizadas Líquida		33.052.807,93	22.884.424,61
Déficit Orçamentário		0	0
DESPESAS		Valor	Valor
Dotação Inicial		22.532.550,00	21.239.400,00
Créditos Adicionais		11.969.633,09	2.048.468,25
Dotação Atualizada		34.502.183,09	23.287.868,25
Despesas Empenhadas		29.630.997,84	19.175.086,63
Despesas Liquidadas		28.386.334,41	19.175.086,63
Despesa Paga		28.375.654,32	19.167.384,08
Superávit Orçamentário		3.421.810,09	3.709.337,98

O resultado orçamentário de 2022 do Município, foi superavitário em R\$ 3.421.810,09, quando comparado a receita arrecadada com a despesa empenhada.

### 1.1 Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	22.210.050,00	26.952.033,93	4.741.983,93
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	1.577.150,00	1.356.102,84	-221.047,16
Contribuições	130.000,00	133.214,76	3.214,76
Patrimonial	57.500,00	994.794,35	937.294,35
Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Serviços	181.400,00	187.168,63	5.768,63



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

Transferências correntes	20.187.000,00	24.241.186,21	4.054.186,21
Outras receitas correntes	77.000,00	39.567,14	-37.432,86
RECEITAS DE CAPITAL	<b>322.500,00</b>	<b>6.100.774,00</b>	<b>5.778.274,00</b>
Operações de crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens	266.650,00	141.501,20	-125.148,80
Amortização de empréstimos	15.850,00	26.839,68	10.989,68
Transferência de capital	40.000,00	5.932.433,12	5.892.433,12
Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL	<b>22.532.550,00</b>	<b>33.052.807,93</b>	<b>10.520.257,93</b>

Em análise ao Balanço Orçamentário, pode-se observar que as receitas de Contribuições, Patrimonial, Serviços e as Transferências Correntes, tiveram excesso de arrecadação. Já as demais receitas correntes, por sua vez, resultaram em insuficiência. As receitas correntes obterão excesso de R\$ 4.741.983,93.

As receitas de capital resultaram excesso de arrecadação no montante de R\$ 5.778.274,00, com destaque as Transferências de capital com excesso de R\$ 5.892.433,12.

O resultado orçamentário geral da receita em 2022, foi de excesso de arrecadação em relação ao previsto, em R\$ 10.520.257,93.

### 1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
<b>Prefeitura</b>	Fundo Municipal de Saúde	3.766.034,23
<b>Prefeitura</b>	Câmara	1.100.000,00
<b>Câmara</b>	Prefeitura	364.060,22

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

Foram utilizados R\$ 3.891.835,87 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2022.

Foram utilizados R\$ 8.077.797,22 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2022.



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 – análise da dotação inicial versus dotação atualizada

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>19.176.350,00</b>	<b>24.091.471,89</b>
Pessoal e encargos sociais	9.297.350,00	10.822.812,34
Juros e Encargos da Dívida	130.000,00	35.000,00
Outras despesas correntes	9.749.000,00	13.233.659,55
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.331.200,00</b>	<b>10.385.711,20</b>
Investimento	2.561.200,00	9.565.711,20
Inversões financeiras	0,00	0,00
Amortização da Dívida	770.000,00	820.000,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22.532.550,00</b>	<b>34.502.183,09</b>

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 2022, 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; (...)”.

Durante o exercício de 2022, a abertura de créditos adicionais no valor total de R\$ 13.909.743,09 pode assim ser apresentada:

Por tipo de Crédito Adicional:

- ⇒ Suplementar: R\$ 13.634.743,09
- ⇒ Especial: R\$ 275.000,00

Pela origem do recurso do Crédito Adicional:

- ⇒ Superávit Financeiro: R\$ 3.891.835,87
- ⇒ Excesso de Arrecadação: R\$ 8.077.797,22
- ⇒ Operação de Crédito: R\$ 0,00
- ⇒ Anulação de Dotação: R\$ 1.940.110,00



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

### 1.5 Análise da execução da despesa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>24.091.471,89</b>	<b>21.895.477,47</b>	<b>21.845.477,47</b>	<b>21.834.797,38</b>
Pessoal e encargos sociais	10.822.812,34	10.331.682,75	10.331.682,75	10.331.682,75
Juros e Encargos da Dívida	35.000,00	28.177,09	28.177,09	28.177,09
Outras despesas correntes	13.233.659,55	11.535.617,63	11.485.617,63	11.474.937,54
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>10.385.711,20</b>	<b>7.735.520,37</b>	<b>6.540.856,94</b>	<b>6.540.856,94</b>
Investimento	9.565.711,20	6.919.772,70	5.725.109,27	5.725.109,27
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	820.000,00	815.747,67	815.747,67	815.747,67
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>34.502.183,09</b>	<b>29.630.997,84</b>	<b>28.386.334,41</b>	<b>28.375.654,32</b>

As despesas relativas a Pessoal e Encargos, Juros, e Amortização da Dívida, foram empenhadas, liquidadas e pagas, no mesmo montante, sem saldo da despesa a pagar em 2022.

As Outras Despesas Correntes, durante a execução, respeitando os estágios da despesa definidos pela Lei Federal 4.320/194, ficaram com saldo a pagar, tendo em vista o não recebimento/conferência dos serviços e produtos, e/ou a ordem cronológica de pagamento das referidas despesas.

Os investimentos carregam saldos a liquidar e a pagar, tendo em vista o cronograma físico e financeiro das obras.

Todas as despesas tiveram saldo orçamentário atualizado suficiente para cobertura das despesas do exercício.

As dotações orçamentárias relativas Inversões Financeiras e a Reserva de Contingência não foram executadas durante o exercício de 2022.

### 1.6 Avaliação do estoque de restos a pagar processados e não processados

O Município possuía restos a pagar processados em 31/12/2022, referente exercícios anteriores, no montante de R\$ 7.702,55, que foram pagos em 2022.



**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 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. O registro contábil das aplicações financeiras ocorre em forma de receita de Remuneração de Depósitos Bancários.

#### Fontes de Recurso

A contas contábeis bancárias possuem natureza devedora, e na sua composição contas correntes 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.

#### Créditos de Empréstimos e Financiamentos a Receber

O Município não possui créditos de empréstimos e financiamentos a receber em 31/12/2022.

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

O estoque da dívida ativa representava em 2021, R\$ 349.693,55, sendo desses 25,32% tributária e 74,68% não tributária. Em 2022, o valor aumentou para R\$ 427.697,66, sendo 27,72% tributária e 72,28% não tributária.



**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**

### **Perda da dívida ativa**

O Município registra a perda da dívida ativa atendendo as exigências do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. 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\$ 24.168,69 em 31 de dezembro de 2022.

### **9. Investimentos RPPS**

O município não possui investimentos RPPS.

### **10. Imobilizado**

O patrimônio imobilizado do Município somou R\$ 26.177.540,39, já reduzido sua depreciação. Os bens móveis representam R\$ 12.733.395,61 e os imóveis R\$ 22.055.773,15.

O valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 7.703.268,92 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, pontes, sistema de esgoto e/ou abastecimento de água, iluminação pública, e ainda, outros bens de uso comum.

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 8.611.628,37.

O município mantém 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.

### **11. Intangível**

O município não possui bens intangíveis em 31 de dezembro de 2022.



**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**

## **12.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 não possuía Obrigações com fornecedores em 31/12/2022.

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

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, somaram R\$ 1.403.406,02, no final do exercício de 2022. Destes, R\$ 1.145.302,86, são férias reconhecidas por competência e R\$ 258.103,16 encargos sociais 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 2022.

## **14.Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo**

O município não possui provisões a Curto Prazo. Em longo prazo o Município possui Provisão de processos judiciais, constituídas em R\$ 84.500,00, em 31 de dezembro de 2022.

## **15.Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.**

### **Patrimônio Líquido**

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 36.525.668,21 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.





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 À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

### **16.Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado**

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, no exercício de 2022.

### **17.Baixas de investimento**

Não houve baixa de investimentos, no exercício de 2022.

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

Não houve reversão de provisões em 2022. A constituição foi de R\$ 84.500,00.

### **19. Demais variações**

#### **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.

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

Ganhos com incorporação de ativos, poderá ser relativo a ganhos na alienação, na reavaliação e na incorporação de ativos ou na desincorporação de passivo.

##### **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.



**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 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, engenheiro, 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.

### **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 ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação. 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, representa o registro de desincorporação de ativos permanentes e pelo registro do ajuste da perda da dívida ativa.

A incorporação de passivos representa o reconhecimento de um passivo, sendo independente de execução orçamentária. Não houve incorporação de passivos no Município em 2022.

### **Tributárias**

Representam variações diminutivas com taxas pela prestação de serviço.

### **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

Refletem as demais variações patrimoniais diminutivas não citadas acima, no caso do Município, em 2022 registrou variações diminutivas com premiações e diversas variações patrimoniais diminutivas.



**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 AO BALANÇO FINANCEIRO

### 20. 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>	3.766.034,23	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	Lei Municipal nº 1.318/2021, Lei Orçamentária 2022 do Município de Águas Frias
Prefeitura	<b>Câmara</b>	1.100.000,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal	Lei Municipal nº 1.318/2021, Lei Orçamentária 2022 do Município de Águas Frias
<b>Câmara</b>	<b>Prefeitura</b>	364.060,22	Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício	Lei Municipal nº 1.318/2021, Lei Orçamentária 2022 do Município de Águas Frias

### 21. 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.

### 22. Restos a pagar processados e não processados

O Município possuía restos a pagar não processados em 31/12/2022, referentes exercícios anteriores, no montante de R\$ 7.702,55, que foram pagos em 2022.



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 À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Tipo de Fluxo	2022	2021	Variação
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	10.935.031,87	5.999.274,32	4.935.757,55
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-5.449.833,14	-1.476.939,46	-3.972.893,68
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	-815.747,67	-805.294,33	-10.453,34

### 23. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, que compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação operacional da entidade, obteve resultado de R\$ 10.935.031,87, ou seja, variação positiva no montante de R\$ 4.935.757,55 em relação a 2021, o que representou resultado positivo aumentando a capacidade de pagamento da entidade de um exercício para outro.

### 24. Análise Horizontal 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 negativa em R\$ 3.972.893,68 de 2021 para 2022, o que representa redução do capital circulante líquido do Município nesse período.

### 25. Análise Horizontal 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 2021 o montante negativo de R\$ 805.294,33, quando em 2022 foi negativo em 815.747,67. A diminuição da capacidade de pagamento da entidade foi de R\$ 10.453,34.

### 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.



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 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.

### 26. Capital/Patrimônio Social

O Município não possui Capital/Patrimônio Social em 31/12/2022.

### 27. Resultados Acumulados

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Diminutivas	33.548.947,33
Variações Patrimoniais Aumentativas	42.892.911,12
Total	<b>9.343.963,79</b>

Patrimônio Líquido Inicial	<b>27.181.704,42</b>
Resultado do Exercício	9.343.963,79
Patrimônio Líquido Final	36.525.668,21

### 28. Ajustes dos exercícios anteriores

Em 2022 o Município não realizou Ajustes de exercícios anteriores.

### 29. Ajustes de avaliação patrimonial

Não houveram Ajustes de Avaliação Patrimonial.

## 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, 17 DE FEVEREIRO DE 2023.**

**DIRCEU CASSOL**  
Contador- CRC/SC 023541/O-9

**LUIZ JOSÉ DAGA**  
Prefeito Municipal