

7. Comparativo da despesa

EXERCICIO	DESPESAS REALIZADAS	%
2016	41.609.860,50	
2017	33.335.824,46	-19,88%
2018	41.471.047,35	124,40%
2019	50.841.280,54	122,59%

Num comparativo da despesa total realizada (empenhada), houve acréscimo de 22,59% com relação ao exercício anterior.

Na análise das despesas de 2019, percebe-se um aumento de 12,86% nas despesas correntes comparado ao ano anterior. E, com despesas de capital aumento de 81,51%. Isso refere-se aos investimentos empenhados no exercício de 2019 em obras e equipamentos permanentes, de acordo com quadros abaixo:

EXERCICIO	DESPESAS CORRENTES	%
2016	32.777.344,09	
2017	31.675.946,35	-3,36%
2018	35.590.113,80	112,36%
2019	40.167.060,47	112,86%

EXERCICIO	DESPESAS DE CAPITAL	%
2016	8.832.516,41	
2017	1.659.878,11	-81,21%
2018	5.880.933,55	354,30%
2019	10.674.220,07	181,51%

BALANÇO FINANCEIRO (BF)

i. Resultado Financeiro

O Resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício de 2019, foi de R\$ 16.905.929,73, conforme quadro a seguir:

Especificação	2019	2018
Ingressos	68.473.188,30	59.100.890,24
Receita Orçamentária	47.645.590,53	44.191.065,66
Transferências Financeiras Recebidas	11.393.753,23	9.363.351,68
Recebimentos Extraorçamentários	9.433.844,54	5.546.472,90
Dispêndios	67.656.487,50	55.101.814,24
Despesa Orçamentária	50.841.280,54	41.471.047,35
Transferências Financeiras Concedidas	11.393.753,23	9.363.351,68
Pagamentos Extraorçamentários	5.421.453,73	4.267.415,21

Saldo do exercício anterior	16.089.228,93	12.090.152,93
Saldo para exercício seguinte	16.905.929,73	16.089.228,93

O resultado financeiro apurado em 31/12/2019, representa o saldo para o exercício seguinte. Em 2019, esse resultado foi 5,08% maior do resultado financeiro apurado em 2018.

A movimentação financeira do exercício de 2019, evidencia um acréscimo nos ingressos de 15,86%, com relação a 2018; Acréscimo nos dispêndios de 22,78%, em virtude da execução dos programas e investimentos realizados;

As transferências financeiras recebidas/concedidas referem-se a recursos repassados da entidade Prefeitura Municipal as demais entidades (Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Câmara de Vereadores).

Nos recebimentos e pagamentos extra orçamentários são registrados, como créditos e valores a curto prazo, o reembolso de salário maternidade, e, nas demais obrigações a curto prazo os valores restituíveis por retenções, como ISS, IRRF, Planos de assistência, consignados e INSS. Também, fica registrado o valor da inscrição de restos a pagar e baixa.

ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO

1. Execução financeira – orçamentária Receita x despesa orçamentária

Indicador	Metodologia	2019		%	2018		%
Quociente financeiro real da execução orçamentária	Receita orçamentária / Despesa orçamentária paga	47.645.590,53	0,94	93,71%	44.191.065,66	1,07	106,56%
		50.841.280,54			41.471.047,35		

O Município teve um déficit na execução orçamentária. Para cada real de despesa orçamentária conta com 0,94 de receita orçamentária do exercício. A cobertura financeira ocorreu com recursos de superávit financeiro de exercício anterior.

2. Execução Extra orçamentária Receita x Despesa

Indicador	Metodologia	2019		%	2018		%
Quociente da execução extraorçamentária	Receita Extra orçamentária / Despesa Extra orçamentária	9.433.844,54	1,74	174,01%	5.546.472,90	1,30	129,97%
		5.421.453,73			4.267.415,21		

Os pagamentos a título de despesas extraorçamentárias foram inferiores as receitas da mesma natureza no ano de 2019, o que demonstra um superávit extraorçamentário. A cada real de despesas possui 1,74 de receita extraorçamentário.

3. Resultado dos Saldos financeiros

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente do resultado dos saldos financeiros	Saldo que passa para o exercício seguinte / Saldo do exercício anterior	16.905.929,73	1,05 105,08%	16.089.228,93	1,33 133,08%
		16.089.228,93		12.090.152,93	

O Município apresentou superávit financeiro nos anos analisados. Com relação ao saldo apurado no final do exercício anterior, em 2019 teve-se um acréscimo de 5,08%.

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

TÍTULOS	31/12/2019	31/12/2018
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	16.905.929,73	16.089.228,93
Banco do Brasil - Movimento	9.153.261,93	9.333.133,05
Banco do Brasil - Vinculada	2.587.688,98	2.102.485,48
Caixa Econômica Federal - Movimento	1.537.421,72	1.724.420,88
Caixa Econômica Federal - Vinculada	3.627.557,10	2.929.189,52
TOTAL	16.905.929,73	16.089.228,93

Fonte: Sistema de Gestão Pública Beta

Este item demonstra as disponibilidades existentes em contas bancárias do Município, separada por instituição financeira, e em conta movimento e vinculada (representa os recursos de convênios e programas com destinação específica e vinculada).

Houve um acréscimo de 5,08% no saldo financeiro do Município em 2019 comparado ao ano anterior.

2. Créditos a Tributários a receber

Em observância ao regime de competência previsto nas Normas Brasileiras de Contabilidade, foram reconhecidos os valores de créditos tributários a receber relativos a IPTU e Alvará Licença.

Os valores foram registrados na contabilidade em conformidade com sistema de tributos municipal, através de relatórios e integração dos dados.

No exercício de 2019, o saldo de créditos tributários a receber, foi transferido para conta de dívida ativa.

3. Dívida Ativa Tributária

Dívida Ativa Tributária	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Dívida Ativa Tributária	929.482,46	1.203.401,12	2.132.883,58	929.021,12	2.092.759,04	3.021.780,16
(-) Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária	0,00	(1.472.878,58)	(1.472.878,58)	0,00	(1.492.878,58)	(1.492.878,58)
TOTAL	929.482,46	(269.477,46)	660.005,00	929.021,12	599.880,46	1.528.901,58

Fonte: Sistema de Gestão Pública Betha

Créditos de Dívida Ativa Tributária

Registra os valores a receber inscritos em dívida ativa provenientes de fatos geradores tributários, como IPTU, ISS taxas, e são registrados pelo valor bruto da dívida.

Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária

A metodologia utilizada para o cálculo do ajuste de perdas, foi pela média percentual de recebimentos passados e saldo atualizado da conta créditos inscritos em dívida ativa. A média percentual de recebimentos passados é calculada pela divisão entre a média dos recebimentos, que utiliza valores inscritos nos três últimos exercícios.

4. Dívida Ativa Não Tributária

Dívida Ativa Não Tributária	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Dívida Ativa Não Tributária	53.010,28	776.886,52	829.896,80	4.978,87	45.304,11	50.282,98
(-) Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Não Tributária		-	-		(18.942,56)	(18.942,56)
TOTAL	53.010,28	776.886,52	829.896,80	4.978,87	26.361,55	31.340,42

Créditos de Dívida Ativa Não Tributária

Registra os valores a receber inscritos em dívida ativa provenientes de fatos geradores não tributários, outras receitas, e são registrados pelo valor bruto da dívida.

Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária

O ajuste para as perdas prováveis da dívida ativa não tributária segue a mesma metodologia da dívida ativa tributária.

TÍTULOS	31/12/2019	31/12/2018
Estoque de Dívida Ativa	2.962.780,38	3.072.063,14
Cobrança no Exercício	485.930,52	388.121,60

O estoque de dívida ativa representa a soma das dívidas tributárias e não tributárias, a receber, considerando o valor bruto.

Em 2019, o total da dívida ativa diminuiu em 3,56% comparado ao ano anterior. E a cobrança foi maior em 25,20%.

5. Demais Créditos e valores a curto prazo

Demais Créditos e Valores	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Suprimento de Fundos /Adiantamentos	11.408,59	0,00	11.408,59	5.000,00	0,00	5.000,00
Outros Depósitos restituíveis e valores vinculados	1.832,01	0,00	1.832,01	1.832,01	0,00	1.832,01
Créditos por danos ao patrimônio			-			-
TOTAL	13.240,60	0,00	13.240,60	6.832,01	0,00	6.832,01

Suprimentos de Fundos / Adiantamentos

Os suprimentos de fundos/adiantamentos são adiantamentos concedidos pelo ente a servidores para despesas de pequeno vulto, de pronto atendimento, que, após serem realizadas, devem ter a devida prestação de contas que comprove a operação. A baixa desses valores ocorrerá somente após a análise regular da prestação de contas.

Depósitos restituíveis e Valores vinculados

Registra valores decorrentes de registros em responsabilidades de terceiro, que devem ser restituídos aos cofres públicos.

Crédito por dano ao patrimônio

Registra os valores de multa de trânsito a receber, cometida por servidor com veículo público, a ser descontado em folha de pagamento conforme autorização.

Dair Jocely Enge
CPF: 011.245.879-91
Prefeito de Palmitos

6. Estoque

Estoque	31/12/2019	31/12/2018
Almoxarifado	11.311,09	12.799,95
TOTAL	11.311,09	12.799,95

Os valores registrados na conta estoque, correspondem a material de consumo em almoxarifado da Unidade Gestora Município. Houve uma baixa de 11,63% do saldo do exercício anterior.

7. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) Pagas Antecipadamente

VPD - Pagas Antecipadamente	31/12/2019	31/12/2018
Prêmios de Segura a apropriar	27.002,23	23.410,16
Assinaturas e anuidades a apropriar	400,00	
TOTAL	27.402,23	23.410,16

Representam o valor registrado a título de despesas antecipadas que serão apropriadas nos exercícios subsequentes pelo seu fato gerador, de acordo com o que preceitua a aplicação do princípio da competência. São registros de seguro a vencer a apropriar.

8. Imobilizado

Imobilizado	31/12/2019	31/12/2018
Bens Móveis		
Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.857.348,35	3.376.752,57
Bens de Informática	580.664,93	490.658,56
Móveis e Utensílios	883.548,08	864.689,46
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	279.407,43	212.270,51
Veículos	4.880.478,18	3.723.614,77
Armamentos	-	13.267,95
CUSTO CORRIGIDO	12.481.446,97	8.681.253,82
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS MÓVEIS	2.297.793,24	1.634.412,51
VALOR LÍQUIDO BENS MÓVEIS	10.183.653,73	7.046.841,31

Bens Imóveis

Bens de Uso especial	40.283.796,70	32.213.553,82
Bens Dominicais	-	5.732.053,46
Bens de uso comum do povo	4.932.959,67	1.982.099,71
Bens imóveis em andamento	-	187.670,92
Instalações	-	5.180,00

CUSSTO CORRIGIDO	45.216.756,37	40.120.557,91
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA BENS IMOVEIS	850.233,58	468.864,97
VALOR LÍQUIDO BENS IMÓVEIS	44.366.522,79	39.651.692,94
TOTAL	54.550.176,52	46.698.534,25

Bases para avaliação inicial e Reavaliação

Os bens são registrados no sistema informatizado de patrimônio (*Betha Patrimônio*) pelo seu valor de aquisição ou construção.

Os registros são efetuados por unidade gestora (Município, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Câmara Municipal).

Depreciação

A partir de 2015 as demonstrações contábeis evidenciam a depreciação dos bens, com base nos valores e taxas lançados no setor de patrimônio, através da integração com sistema de contabilidade.

Bens de uso especial (imóveis)

Compreende os bens afetados a uma finalidade pública, tais como, edifícios e terrenos destinados a serviço ou estabelecimento da administração municipal, inclusive os de seus fundos.

Bens Dominicais (imóveis)

Compreende os bens sem destinação pública específica (*desafetados*), como terrenos e edifícios.

Bens de uso comum do povo / bens de infraestrutura

Os bens de uso comum do povo são aqueles que podem ser usados livremente pela população e possuem finalidade pública.

A partir de 2017 o Município passou a reconhecer e evidenciar nas demonstrações contábeis os bens de uso comum do povo, tendo por critério o seu valor de construção ou execução, como pode ser visualizado na tabela seguinte.

Para a avaliação e o reconhecimento de bens existentes anteriores a 2017, ainda depende de normatização pelo setor de patrimônio.

Bens de Uso comum do povo	31/12/2019	31/12/2018
Ruas	4.338.168,37	1.666.193,67
Estradas	545.444,56	266.559,30
Pontes	49.346,74	49.346,74
Totais	4.932.959,67	1.982.099,71

A conta Ruas foram incorporados valores do custo das obras de pavimentações executadas (concluídas) no perímetro urbano. A conta Estradas foi considerado para fins de registro custo das obras com pavimentações executadas (concluídas) no meio rural. E, a conta Pontes registro valores investidos na recuperação de Ponte no interior do Município.

Impacto no Resultado Patrimonial da Reavaliação

CONTAS DE REGISTRO	31/12/2019	31/12/2018
Desvalorização- Reavaliação de Bens imóveis (3.6.1.1.1.02)		
Valorização - Reavaliação Bens Móveis (4.6.1.1.1.01)	4.115,86	80,00
Valorização - Reavaliação Bens Imóveis (4.6.1.1.1.02)		
TOTAL	4.115,86	80,00

De acordo com relatórios emitidos pelo setor de patrimônio, foi efetuado registros na contabilidade em algumas contas para evidenciação correta, que impactaram no resultado patrimonial, conforme quadro demonstrado acima.

BALANÇO PATRIMONIAL

Passivos

9. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a Pagar

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Pessoal a pagar	2.085.868,19		2.085.868,19	1.956.871,42		1.956.871,42
Férias	2.085.868,19		2.085.868,19	1.956.871,42		1.956.871,42
Encargos Sociais a pagar	440.919,33		440.919,33	396.875,84		396.875,84
INSS a Pagar	440.919,33		440.919,33	396.875,84		396.875,84
TOTAL	2.526.787,52		2.526.787,52	2.353.747,26		2.353.747,26

10. Empréstimos e financiamentos

Empréstimos e financiamentos	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Internos	-	-	-	2.065,09	-	2.065,09
Badesc Cidades II - Contrato nº 2014004701, Lei autorizativa nº 3705/2013	-	-	-	-	-	-
COHAB - Contrato nº 314/1996, Lei autorizativa nº 2312/1996	-	-	-	2.065,09	-	2.065,09
TOTAL	-	-	-	2.065,09	-	2.065,09

O contrato nº 201400471 firmado com a instituição BADESC – Agencia de Fomento de Santa Catarina, assinado em 01/06/2015, referente a empréstimo realizado pelo Município no valor total de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) destinado para Pavimentação de vias públicas, foi encerrado em 31/12/2018. Não tendo mais saldo a amortizar, portanto.

E, o contrato nº 314/1996 firmado com a instituição COHAB – Companhia de Habitação do Estado de Santa Catarina, em 24/06/1996, corresponde a financiamento de valor no total de R\$ 105.000,00 (cento e cinco mil reais) para unidades habitacionais. Em 2019 o saldo da dívida foi liquidado com a COHAB. Não há dívidas lançadas neste período.

11. Fornecedores e Contas a pagar

Fornecedores e Contas a pagar	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Fornecedores e Contas a pagar do exercício	124.321,53	-	124.321,53	3.665,32	-	3.665,32
TOTAL	124.321,53	-	124.321,53	3.665,32	-	3.665,32

O valor registrado a conta fornecedores e contas a pagar no total de R\$ 124.321,53 conforme quadro a cima, referem-se a Unidade Gestora: Município – R\$ 104.490,53; Unidade Gestora: FMS – R\$ 18.203,13; e Unidade Gestora: FMAS – R\$ 1.627,87.

12. Obrigações fiscais a curto prazo

Obrigações Fiscais a curto prazo	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Obrigações fiscais a curto prazo	30.375,64	-	30.375,64	23.652,47	-	23.652,47
TOTAL	30.375,64		30.375,64	23.652,47		23.652,47

Na conta Obrigações fiscais a curto prazo estão registrado valores a pagar referente o recolhimento do PASEP competência dezembro/2019, a vencer em janeiro/2020.

Patrimônio Líquido Saldo Patrimonial

13. Ajuste de Exercícios Anteriores

Abaixo, segue o quadro-resumo dos valores registrados em Ajustes de Exercícios Anteriores, no exercício de 2019:

Ajuste de Exercícios Anteriores decorrentes de:	
a) Incorporação na conta terrenos	1.456.289,39
b) Ajuste contas Aparelhos, equip. e utensilio	568.532,85
c) Ajustes na conta edificios	-150.692,56
d) baixa por transferência de bens cfe. Convenio	-13.267,95
e) Ajuste na conta Equip. de processamento de dados	2.039,15
f) Ajuste na conta mobiliário geral	-21.346,41
g) Ajuste na conta ruas	-63.938,82
h) Ajuste na conta estradas	-179.220,98
i) Ajuste na conta outras maquinas, aparelhos, equip.	-591.964,26
j) Demais ajustes	5.444,12
k) Ajuste conta veículos	676.865,87
l) Ajuste na conta equip. para audio, video e foto	574,57
TOTAL	1.689.314,97

Dair José de Engre
CPF: 031.845.039-91
Prefeito de Palmitos