

## ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

### 1. Situação Financeira

Indicador	Metodologia	2019		2018	
Situação Financeira	Ativo				
	Financeiro /	16.907.761,74	3,05	16.091.060,94	9,33
	Passivo	5.550.827,84		1.724.576,26	
	Financeiro				

O Município de Palmitos teve um Superávit financeiro nos anos analisados, o que indica que está com capacidade para arcar com seus compromissos do passivo financeiro. Em 2019, para cada R\$ 1,00 de passivo (restos a pagar), possui R\$ 3,05 de ativos (disponibilidade financeira).

### 2. Liquidez

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Liquidez Corrente	Ativo				
	Circulante /	17.940.376,39	5,78	17.066.271,04	7,16
	Passivo	3.102.385,54		2.383.130,14	
	Circulante				

Indica quanto o Município possui de dinheiro, mais bens e direitos realizáveis, no próximo exercício financeiro, comparado com suas dívidas a serem pagas no mesmo período. Na situação analisada o Município apresenta saldo suficiente de ativos de curto prazo para honrar os passivos de curto prazo. Para cada R\$ 1,00 de passivo (dívidas) possui R\$ 5,78 de ativos

### 3. Endividamento

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Composição do endividamento	Passivo				
	Circulante /	3.102.385,54	1,00	2.383.130,14	1,00
	Passivo	3.102.385,54		2.383.130,14	
	Circulante + Passivo não Circulante				

Demonstra quanto da dívida do Município é exigível no próximo exercício financeiro. Conforme evidenciado acima, o Município apresenta a totalidade de suas dívidas a curto prazo, ou seja, exigível para o próximo exercício.

Dair Jocely Enge  
CPF: 031.845.879-91  
Prefeito de Palmitos

#### 4. Empréstimo e financiamentos

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Endividamento oneroso sobre Ativo total	Empréstimos e financiamentos a curto prazo e longo prazo/ Ativo Total	-		2.065,09	
		72.997.961,97	-	64.391.047,30	0,000032

Indica o quanto do ativo total do Município está comprometido com dívidas onerosas mantidas com instituições financeiras. No ano analisado, as dívidas onerosas (CÔHAB) foram liquidadas. Em 2018, foi encerrado o contrato com o BADESC, permanecendo assim, sem dívida com empréstimos ou financiamentos.

#### 5. Dívida onerosa líquida

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Dívida onerosa líquida	Disponível/ Empréstimos e Financiamentos de Curto e Longo prazo	16.905.929,73		16.089.228,93	
		0,00		2.065,09	7.791,05

indica quanto o Município possui em dinheiro para fazer face a sua dívida onerosa. O Município apresenta disponibilidade e não possui dívida.

### 1. DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT
ORDINÁRIOS	5.444.833,72
VINCULADO	5.912.100,18
<b>GERAL</b>	<b>11.356.933,90</b>

O Município de Palmitos encerrou o exercício de 2019 com resultado financeiro superavitário de R\$ 11.356.933,90, considerando recursos ordinários (sem vinculação) e vinculados (com vinculação a convênios ou programas específicos).

A apuração do resultado financeiro (superávit ou déficit) se apresenta pelo total de recursos financeiros disponíveis em 31/12/2019, menos as despesas a pagar inscritas em restos a pagar nesta data, e considera também valores lançados a receber, conforme quadro a seguir:

Dair José de Engenheiro  
CPF: 631.845.879-91  
Prefeito de Palmitos

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRAS	16.905.929,73
(-) RESTOS A PAGAR	5.550.827,84
(+) VALOR A RECEBER	1.832,01
<b>SUPERAVIT</b>	<b>11.356.933,90</b>

No entanto, a análise do superávit/déficit financeiro deve ser acompanhada por destinação de recursos.

Nessa verificação, houve déficit no encerramento do exercício de 2019, na fonte de recurso 0070-Transferências de Convênios – União/Educação, na ordem de (R\$ 3.510,91). Decorre essa situação, em virtude do empenho de despesa nº 565/2018 inscrito em restos a pagar no valor de R\$ 56.020,97, sem a cobertura financeira total. Fato que, justifica-se pelo não repasse de recursos para conclusão da Escola, sendo, que o valor em restos a pagar foi executado e aguarda a liberação dos recursos financeiros vinculado ao FNDE.

Também, apresenta déficit na fonte de recursos 012- Transferências de Convênios – União/Outros, na ordem de (R\$ 122.078,83), por conta de obras executadas, por meio de contratos de repasse federal, e que ainda, não tiveram seus recursos totalmente liberados para pagamento.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

### 14. Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	31/12/2019	31/12/2018
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	<b>5.606.048,79</b>	<b>5.499.699,28</b>
impostos	4.504.188,93	4.128.954,56
Taxas	1.101.859,86	1.370.744,72
<b>Contribuições</b>	<b>1.137.110,54</b>	<b>1.081.607,04</b>
Contribuições de intervenção no domínio econômico	294.275,88	295.137,58
Contribuição Iluminação Pública	842.834,66	786.469,46
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>19.397,66</b>	<b>7.172,19</b>
Aluguéis de Imóveis Urbanos	19.397,66	7.172,19
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>375.034,24</b>	<b>1.134.749,40</b>
Juros e Encargos de Mora sobre créditos tributários	27.065,30	782.886,70
Remuneração de depósitos bancários	347.968,94	351.862,70
<b>Transferências e delegações recebidas</b>	<b>57.584.026,58</b>	<b>50.748.646,42</b>
<b>Intragovernamentais</b>	<b>11.393.753,23</b>	<b>9.390.134,61</b>
Transferências Recebidas para a execução orçamentária	11.393.753,23	9.363.351,68

Transferências recebidas independente de execução orçamentária	-	26.782,93
<b>Inter governamentais</b>	<b>46.085.450,37</b>	<b>41.341.878,69</b>
Transferência constitucionais e legais de receita	39.203.472,04	35.559.646,71
Transferências Voluntária	941.170,82	123.135,00
Transferências do FUNDEB	5.940.807,51	5.659.096,98
Das Instituições Privadas	70.918,85	16.633,12
<b>Transferências de Pessoas Físicas</b>	<b>33.904,13</b>	
<b>Outras transferências e delegações recebidas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Outras transferências e delegações recebidas		
<b>Valorização e ganhos com ativos e desincorporações de passivos</b>	<b>132.571,86</b>	<b>48.015,67</b>
Reavaliação de ativos	4.115,86	80,00
Ganhos com desincorporação de passivos	-	-
Ganhos com incorporação de ativos	128.456,00	47.935,67
<b>Outras Variações Patrimoniais aumentativas</b>	<b>1.292.839,05</b>	<b>3.859.809,60</b>
Reversão de provisões	747.043,76	793.863,80
Reversão de ajuste de perdas	38.942,56	1.040.000,00
<b>Diversas variações patrimoniais aumentativas</b>	<b>506.852,73</b>	<b>2.025.945,80</b>
Indenizações e Restituições	42.216,40	6.393,71
Variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos	464.636,33	2.019.552,09
<b>TOTAL</b>	<b>66.147.028,72</b>	<b>62.379.699,60</b>

As Variações Patrimoniais Aumentativas, compreendem o aumento do benefício econômico durante o período contábil sob forma de entrada de recurso ou aumento de ativo ou diminuição de passivo, que resulte em aumento do patrimônio líquido.

**De acordo com quadro demonstrado acima, pode se destacar alguns pontos:**

- a) As transferências recebidas para execução orçamentária correspondem aos valores transferidos da Unidade Gestora Município, para as demais Unidades Gestoras: Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Câmara de Vereadores;
- b) As transferências recebidas independentes de execução orçamentária, registram o valor referente a transferência de veículo e demais bens móveis da Unidade Gestora Câmara de Vereadores para a Unidade Gestora Município;
- c) As transferências constitucionais e legais representam o montante de receita recebido das esferas federal e estadual;
- d) Estão classificadas a conta transferências voluntárias, os recursos recebidos da União na forma de contrato de repasse, e de Municípios na forma de Convênio;



e) As outras transferências intergovernamentais, condizem ao total recebido de recursos do FUNDEB;

f) As transferências das instituições privadas, e das pessoas físicas referem-se a doações para o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, e Fundo Municipal do idoso;

g) A reavaliação de ativos, registra valor de reavaliação de bens do imobilizado (Móveis);

h) Os ganhos com incorporação de ativos correspondem a registro de veículo e equipamentos recebido por doação;

i) Como reversão de provisão, inclui-se as reversões de provisões do décimo terceiro salário e férias;

j) A reversão de ajustes de perdas refere-se a créditos tributários (dívida ativa tributária e não tributária);

k) A conta indenizações e restituições registra, valor referente devolução de adiantamentos concedidos a servidores e devoluções de saldos ou rendimentos de convênios;

l) Em variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos, evidencia-se os valores recebidos através de Convênios.

#### 15. Variações Patrimoniais Diminutivas

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Pessoal e encargos</b>	<b>21.862.919,52</b>	<b>20.319.411,68</b>
Remuneração a Pessoal	17.834.106,63	16.691.342,58
Encargos patronais	3.701.249,61	3.422.201,01
Outras Variações patrimoniais diminutivas-		
Pessoal e encargos	327.563,28	205.868,09
<b>Benefícios Previdenciários e assistenciais</b>	<b>296.829,82</b>	<b>302.165,04</b>
Aposentadorias e Reformas	250.576,82	255.677,64
Pensões	46.253,00	46.487,40
Outros benefícios previdenciários e assistenciais	-	-
<b>Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo</b>	<b>18.068.429,75</b>	<b>15.206.266,76</b>
Uso de material de consumo	5.503.208,32	4.911.481,72
Serviços	11.511.443,23	9.410.394,35
Depreciação, amortização e exaustão	1.053.778,20	884.390,69
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>217,00</b>	<b>2.102,85</b>
Juros e Encargos da dívida contratual interna		
Juros e encargos de mora de empréstimos e financiamentos	21,13	2.102,85
Outras variações patrimoniais diminutivas financeiras	195,87	
<b>Transferências e delegações concedidas Intragovernamentais</b>	<b>19.164.529,34</b>	<b>16.557.042,02</b>
	<b>11.393.753,23</b>	<b>9.390.134,61</b>

Transferências concedidas para a execução orçamentária	11.393.753,23	9.363.351,68
Transferências concedidas independente de execução orçamentária	-	26.782,93
<b>Inter governamentais</b>	<b>6.291.274,79</b>	<b>6.256.344,00</b>
Transferência ao FUNDEB	6.291.274,79	5.629.489,73
Outras transferências	-	626.854,27
<b>Transferências a instituições privadas</b>	<b>825.832,52</b>	<b>697.200,91</b>
Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	825.832,52	697.200,91
<b>Transferências a Consórcios Públicos</b>	<b>541.464,80</b>	<b>203.052,00</b>
<b>Outras transferências e delegações concedidas</b>	<b>112.204,00</b>	<b>10.310,50</b>
<b>Desvalorização e perdas de ativos e incorporações de passivos</b>	<b>-</b>	<b>1.000.025,05</b>
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	-	1.000.025,05
<b>Tributária</b>	<b>481.370,78</b>	<b>425.730,50</b>
Impostos, Taxas e contribuições de melhorias	135,77	45,55
Contribuições	481.235,01	425.684,95
<b>Outras variações patrimoniais diminutivas</b>	<b>74.388,21</b>	<b>60.777,41</b>
Premiações	34.904,14	25.613,83
Diversas variações patrimoniais diminutivas	39.484,07	35.163,58
<b>TOTAL</b>	<b>59.948.684,42</b>	<b>53.873.521,31</b>

As variações patrimoniais diminutivas compreendem o decréscimo no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de saída de recurso ou redução de ativo ou incremento em passivo, que resulte em decréscimo do patrimônio líquido.

**De acordo com quadro demonstrado acima, pode se destacar alguns pontos:**

- Outras variações patrimoniais diminutivas – Pessoal e encargos, refere-se a registro de indenizações e restituições trabalhistas.
- A conta Depreciação, amortização e exaustão, registra a depreciação dos bens (móveis e Imóveis) do imobilizado;
- As transferências concedidas para a execução orçamentária, representam transferências financeiras da Unidade Gestora Município, para as Unidades Gestoras Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistências Social e Câmara de Vereadores;
- As transferências concedidas independente de execução orçamentária, registram o valor referente a transferência de veículo e demais bens móveis da Unidade Gestora Câmara de Vereadores para a Unidade Gestora Município;
- A conta Transferências ao FUNDEB, representa valores deduzidos das transferências de impostos repassadas ao Município, para a formação do FUNDEB;

- f) As outras transferências intergovernamentais correspondem a ajustes da receita lançada de créditos tributários;
- g) Outras transferências e delegações concedidas, registram valores de auxílios a pessoas físicas; e,
- h) A conta, diversas variações patrimoniais diminutivas, ficam evidenciados, as restituições de saldos remanescentes de convênios.

## 16. Resultado Patrimonial do Período

Resultado Patrimonial do Período	31/12/2019	31/12/2018
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	66.147.028,72	62.379.699,60
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	59.948.684,42	53.873.521,31
<b>Resultado</b>	<b>6.198.344,30</b>	<b>8.506.178,29</b>

O Resultado patrimonial consolidado do período de 2019 foi positivo de R\$ 6.198.344,30, considerando a diferença entre as VPAs e VPDs conforme quadro acima.

As variações patrimoniais qualitativas representam as incorporações/desincorporações de ativos e passivos resultantes da execução orçamentária das receitas/despesas de capital, não afetando o resultado patrimonial do período.

### Impacto no Resultado Patrimonial das Variações Patrimoniais Financeiras

Contas Contábeis	31/12/2019	31/12/2018
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeira	375.034,24	1.134.749,40
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	217,00	2.102,85
<b>Resultado</b>	<b>374.817,24</b>	<b>1.132.646,55</b>

### Impacto no resultado Patrimonial das Transferências

Contas Contábeis	31/12/2019	31/12/2018
Transferências e Delegações Concedidas	19.164.529,34	16.557.042,02
Transferências e Delegações Recebidas	57.584.026,58	50.748.646,42
<b>Resultado</b>	<b>38.419.497,24</b>	<b>34.191.604,40</b>

## ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 1. Resultado das variações patrimoniais

Indicador	Metodologia	2019		%	2018		%
Quociente do resultado das variações patrimoniais	Total das						
	Variações	66.147.028,72	1,10	110,34%	62.379.699,60	1,16	115,79%
	Aumentativas	59.948.684,42			53.873.521,31		
	/ Total das						
Variações							
Diminutivas							

Em 2019 o Município apresentou superávit patrimonial. As Variações patrimoniais aumentativas superaram as diminutivas em 10,34%.

## DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

### 17. Caixa e Equivalente de Caixa

Atividades Operacionais	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos	63.037.741,62	60.427.678,13
Desembolsos	56.008.430,91	53.726.617,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>7.029.310,71</b>	<b>6.701.061,13</b>
Atividades de Investimento	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos		
Desembolsos	6.811.721,23	4.253.129,09
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento</b>	<b>(6.811.721,23)</b>	<b>(4.253.129,09)</b>
Atividades de Financiamento	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos	-	2.136.294,35
Desembolsos	2.073,10	358.785,40
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento</b>	<b>(2.073,10)</b>	<b>1.777.508,95</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>		<b>215.516,38</b>
Caixa e equivalente de Caixa inicial		16.089.228,93
Caixa e equivalente de Caixa final		16.905.929,73

A disponibilidade é composta por caixa e equivalente de caixa. O saldo de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Consolidado do exercício de 2019, evidencia conforme quadro anterior, resultado positivo nas atividades operacionais e negativo nas



atividades de investimentos e financiamento, onde os desembolsos superaram os ingressos no período.

Considerando, a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, o valor disponível na conta caixa final (31/12/2019) fica registrado em R\$ 16.905.929,73.

## **ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

### **1.Capacidade de amortização da dívida**

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da capacidade de amortização da dívida	Caixa líquido gerado nas atividades operacionais /	<u>7.029.310,71</u>	2,27	<u>6.701.061,11</u>	2,81
	Total do Passivo Circulante	3.102.385,54		2.383.130,14	

indica a parcela de recursos gerados para pagamento da dívida. O município está gerando recursos suficientes para pagar suas dívidas. Para cada R\$ 1,00 de dívida foi gerado R\$ 2,27.

### **2.Atividades operacionais**

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da atividade operacional	Caixa líquido gerado nas atividades operacionais /	<u>7.029.310,71</u>	32,62	<u>6.701.061,11</u>	1,59
	Total de geração líquida de caixa	215.516,38		4.225.440,97	

O Município gerou em 2019 com suas atividades operacionais R\$ 32,62 para cada 1,00 do total da geração líquida de caixa.

Dair Jocely Enge  
 CPF: 09.845.872-91  
 Prefeito de Palmitos

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)

### 18. Variação do Patrimônio Líquido no Período

Especificações	31/12/2019	31/12/2018
Patrimônio social e capital social inicial	27.713.752,60	27.713.752,60
Ajuste de Avaliação Patrimonial	310.788,31	310.788,31
Resultado acumulado	41.871.035,52	33.983.376,25
<b>Patrimônio Líquido final</b>	<b>69.895.576,43</b>	<b>62.007.917,16</b>
<b>Variação Positiva</b>	<b>7.887.659,27</b>	<b>9.784.763,56</b>
* Ajuste exercício anterior	1.689.314,97	1.278.585,27
* Resultado do exercício	6.198.344,30	8.506.178,29

O Patrimônio Líquido do Município de Palmitos variou positivamente no ano de 2019 no montante de R\$ 7.887.659,27. Resultando num patrimônio líquido em 31/12/2019 de R\$ 69.895.576,43.

## INDICES LEGAIS

### 1. GASTOS EM SAÚDE

Em conformidade com a Constituição Federal e Lei Complementar 141/2012, os Municípios devem aplicar no mínimo 15% das suas receitas de impostos e transferências de impostos, no decorrer do exercício financeiro, em ações de saúde pública.

Para este cálculo são consideradas apenas despesas empenhadas nas fontes de recursos de impostos e transferências de impostos - saúde, sendo desconsiderado, portanto, as despesas com saúde vinculadas, que são recursos oriundos do governo federal, estadual, ou de outras fontes.

#### 1.1 Cálculo para percentual mínimo de 15% em saúde pública

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIA DE IMPOSTOS</b>	<b>35.914.343,73</b>
TOTAL DESPESAS EMPENHADAS NO FM	11.386.945,50
Com Recursos de Impostos e transferências de impostos - saúde	7.361.628,36
Com Demais Recursos vinculados	4.025.317,14