

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 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 a curto prazo do Município com a COHAB foi liquidado.

Portanto, o Município não possui dívidas por empréstimos ou financiamentos na data de 31/12/2019.

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	104.490,83	-	104.490,83	3.665,32	-	3.665,32
TOTAL	104.490,83	-	104.490,83	3.665,32	-	3.665,32

O valor registrado a conta fornecedores e contas a pagar no total de R\$ 104.490,83 conforme quadro a cima, referem-se a Unidade Gestora: Município, conta a pagar com Confederação Nacional dos Municípios (R\$ 862,00); Benefatto Pre Fabricados (R\$ 59.934,60); Celesc (R\$ 23.595,49); Provedor Futura (R\$ 3.118,97); Concretos e Projetos (R\$ 1.772,56); Posto Avenida Palmitense Ltda (R\$ 100,37); A.M.Knapp (R\$ 2.940,00); Grego Fabricações e Com. (R\$ 4.789,64); Jardel Jacobs Pereira (R\$ 1.249,19); Fapeva (R\$ 785,51); J.A.Helfer (R\$ 835,00); Aliança Transportes (R\$ 900,00); Irmãos Gonzatti (R\$ 3.607,50).

Engenheiro
CPF nº 123.456.789-01
Prefeito de Palmitos

12. Obrigações fiscais a curto prazo

Obrigações Fiscais a curto prazo	31/12/2019			31/12/2018		
	Circuante	Não Circuante	Total	Circuante	Não Circuante	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.

13. Obrigações fiscais a curto prazo

Obrigações Fiscais a curto prazo	31/12/2019			31/12/2018		
	Circulante	Não Circuante	Total	Circulante	Não Circuante	Total
Demais Obrigações a curto prazo	4.672,54	-	4.672,54	-	-	-
TOTAL	4.672,54		4.672,54	-		-

Na conta, demais obrigações a curto prazo estão registrado valores a pagar referente retenções de ISS e INSS.

Patrimônio Líquido Saldo Patrimonial

14. Ajuste de Exercícios Anteriores

A conta Ajuste de exercícios anteriores foi movimentada em 2019, em função de:

- Incorporação e baixa na conta Terrenos, devido a evidenciação e ajuste no sistema de patrimônio para regularização;
- Incorporação na conta Edifícios, conforme verificação de não registro anterior do prédio do terminal Rodoviário.

Abaixo, segue o quadro-resumo dos valores registrados em Ajustes de Exercícios Anteriores:

Ajuste de Exercícios Anteriores decorrentes de:

a) Incorporação na conta terrenos		1.456.289,39
b) Ajuste contas Aparelhos, equip. e utensilio		583.948,79
c) Ajustes na conta edifícios	-	244.407,07
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		45.111,52
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		5.381,62
k) Ajuste conta veículos		678.130,39

TOTAL	1.678.101,78
--------------	---------------------

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL**1. Situação Financeira**

Indicador	Metodologia	2019		2018	
	Ativo				
Situação Financeira	Financeiro /	12.828.306,38	2,39	12.884.295,75	8,21
	Passivo	5.373.908,13		1.568.611,36	
	Financeiro				

A UG Município 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\$ 2,99 de ativos (disponibilidade financeira).

2. Liquidez

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
	Ativo				
Liquidez Corrente	Circulante /	13.802.116,36	6,70	13.840.152,26	7,58
	Passivo	2.060.152,06		1.825.807,31	
	Circulante				

Indica quanto a entidade 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 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\$ 6,70 de ativos


 D^{na} Jozely Enge
 CPF: 0188888-870-91
 Prefeito de Palmitos

17

3. Endividamento

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Composição do endividamento	Passivo Circulante /	2.060.152,06	1,00	1.825.807,31	1,00
	Passivo Circulante +	2.060.152,06		1.825.807,31	
	Passivo não Circulante				

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

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	0,000036
		64.817.242,57		57.631.355,76	

Indica o quanto do ativo total do Município está comprometido com dívidas onerosas mantidas com instituições financeiras. No ano analisado, não há dívidas onerosas que comprometem os ativos do Município. Em 2019, foi encerrado o contrato com a COHAR.

5. Dívida onerosa líquida

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Dívida onerosa líquida	Disponível / Empréstimos e Financiamentos de Curto e Longo prazo	12.826.474,37	0,00	12.882.463,74	6.238,21
		0,00		2.065,09	

Indica quanto o Município possui em dinheiro para fazer face a sua dívida onerosa. O Município apresenta disponibilidade, e não possui dívida na data de 31/12/2019.


Dair Jozely Engle
CPF: 031.842.872-91
Prefeito de Palmitos

1. DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT
ORDINÁRIOS	5.341.605,91
VINCULADO	2.112.792,34
GERAL	7.454.398,25

A UG Município encerrou o exercício de 2019 com resultado financeiro superavitário de R\$ 7.454.398,25, 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:

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
DISPONIBILIDADE FINANCEIRAS	12.826.474,37
(-) RESTOS A PAGAR	5.373.908,13
(+) VALOR A RECEBER	1.832,01
SUPERAVIT	7.454.398,25

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\$ 98.760,23), por conta de obras executadas, por meio de contratos de repasse federal, e que ainda, não tiveram seus recursos totalmente liberados para pagamento.


Dair José de Engenheiro
CPF: 03.878.870-91
Prefeitura de Palmitos

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)**15. Variações Patrimoniais Aumentativas**

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	31/12/2019	31/12/2018
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.495.719,76	5.402.986,29
Impostos	4.504.188,93	4.128.954,56
Taxas	991.530,83	1.274.031,73
Contribuições	1.135.817,69	1.077.837,68
Contribuições de intervenção no domínio econômico	292.983,03	291.368,22
Contribuição Iluminação Pública	842.834,66	786.469,46
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19.397,66	7.172,19
Alugueis de Imóveis Urbanos	19.397,66	7.172,19
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	325.109,91	1.091.734,88
Juros e Encargos de Mora sobre créditos tributários	26.172,51	781.967,16
Remuneração de depósitos bancários	298.937,40	309.767,72
Transferências e delegações recebidas	42.124.005,82	37.006.909,99
Intragovernamentais	556.309,62	488.971,14
Transferências Recebidas para a execução orçamentária	556.309,62	462.188,21
Transferências recebidas independente de execução orçamentária	-	26.782,93
Inter governamentais	41.563.696,20	36.517.388,85
Transferência constitucionais e legais de receita	34.681.717,87	30.736.416,87
Transferências Voluntária	941.170,82	121.875,00
Transferências do FUNDEB	5.940.807,51	5.659.096,98
Das Instituições Privadas	4.000,00	550,00
Outras transferências e delegações recebidas	-	-
Outras transferências e delegações recebidas	-	-
Valorização e ganhos com ativos e desincorporações de passivos	45.715,86	80,00
Reavaliação de ativos	4.115,86	80,00
Ganhos com desincorporação de passivos	-	-
Ganhos com incorporação de ativos	41.600,00	-
Outras Variações Patrimoniais aumentativas	660.677,38	3.340.500,30
Reversão de provisões	560.118,08	592.273,44
Reversão de ajuste de perdas	18.942,56	1.030.000,00
Diversas variações patrimoniais aumentativas	81.616,74	1.718.226,86

20

Dairiozy Enge
CPF: 09.115.872-91
Prefeitura de Palmitos

Indenizações e Restituições	42.216,40	4.993,03
Variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos geradores diversos	39.400,34	1.713.233,83
TOTAL	49.806.444,08	47.927.221,33

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 de devolução da Câmara de Vereadores para a Unidade Gestora Município;
- 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) As outras transferências intergovernamentais, condizem ao total recebido de recursos do FUNDEB;
- f) As transferências das instituições privadas referem-se a doações para Projetos na área da educação;
- g) A reavaliação de ativos, registra valor de reavaliação de bens do imobilizado;
- h) Como reversão de provisão, inclui-se as reversões de provisões do décimo terceiro salário e férias;
- i) A reversão de ajustes de perdas refere-se a créditos tributários (dívida ativa tributária e não tributária);
- j) A conta Indenizações e restituições registra, o 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.

 Dair Jocy Linde
 CPF: 031.111.111-11
 Prefeito de Palmitos

16. Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	31/12/2019	31/12/2018
Pessoal e encargos	14.443.662,82	13.908.809,34
Remuneração a Pessoal	11.847.743,59	11.562.652,62
Encargos patronais	2.317.668,05	2.191.583,70
Outras Variações patrimoniais diminutivas-Pessoal e encargos	278.251,18	154.573,02
Benefícios Previdenciários e assistenciais	296.829,82	302.165,04
Aposentadorias e Reformas	250.576,82	255.677,64
Pensões	46.253,00	46.487,40
Outros benefícios previdenciários e assistenciais	-	-
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	11.729.568,35	9.787.606,55
Uso de material de consumo	3.771.411,18	3.142.605,08
Serviços	7.193.834,19	5.968.752,05
Depreciação, amortização e exaustão	764.322,98	676.249,42
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	21,13	2.102,85
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		
Transferências e delegações concedidas	17.521.766,88	15.394.313,18
Intragovernamentais	10.837.443,61	8.901.163,47
Transferências concedidas para a execução orçamentária	10.837.443,61	8.901.163,47
Transferências concedidas independente de execução orçamentária	-	-
Inter governamentais	6.291.274,79	6.256.344,00
Transferência ao FUNDEB	6.291.274,79	5.629.489,73
Outras transferências	-	626.854,27
Transferências a instituições privadas	233.384,48	179.375,71
Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	233.384,48	179.375,71
Transferências a Consórcios Públicos	48.060,00	48.060,00
Outras transferências e delegações concedidas	111.604,00	9.370,00

22

Desvalorização e perdas de ativos e incorporações de passivos	-	1.000.025,05
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	-	1.000.025,05
Tributária	469.821,39	421.429,95
Impostos, Taxas e contribuições de melhorias	-	-
Contribuições	469.821,39	421.429,95
Outras variações patrimoniais diminutivas	71.333,41	45.600,24
Premiações	31.849,34	25.026,23
Diversas variações patrimoniais diminutivas	39.484,07	20.574,01
TOTAL	44.533.003,80	40.862.052,20

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;
- A conta Transferências ao FUNDEB, representa valores deduzidos das transferências de impostos repassadas ao Município, para a formação do FUNDEB;
- As outras transferências intergovernamentais correspondem a ajustes da receita lançada de créditos tributários;
- As transferências a instituições privadas correspondem as contribuições a entidades municipalistas, como CNM, FECAM, AMERIOS, e entidade como CDL, Associações;
- Outras transferências e delegações concedidas, registram valores de auxílios a pessoas físicas; e,
- A conta, diversas variações patrimoniais diminutivas, ficam evidenciados, as restituições de saldos remanescentes de convênios.

 Dair Jocy Engenheiro
CPF: 000.000.000-00
Prefeito de Palmitos

17. Resultado Patrimonial do Período

Resultado Patrimonial do Período	31/12/2019	31/12/2018
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	49.806.444,08	47.927.221,33
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	44.533.003,80	40.862.052,20
Resultado	5.273.440,28	7.065.169,13

O Resultado patrimonial consolidado do período de 2019 foi positivo de R\$ 5.273.440,28, 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	31/12/2018	31/12/2017
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeira	325.109,91	1.091.734,88
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	21,13	2.102,85
Resultado	325.088,78	1.089.632,03

Impacto no resultado Patrimonial das Transferências

Contas Contábeis	31/12/2019	31/12/2018
Transferências e Delegações Concedidas	17.521.766,88	15.394.313,18
Transferências e Delegações Recebidas	42.124.005,82	37.006.909,99
Resultado	24.602.238,94	21.612.596,81

ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. Resultado das variações patrimoniais

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente do resultado das variações patrimoniais	Total das				
	Variações Aumentativas /	49.806.444,08		47.927.221,33	1,17
	Total das	44.533.003,80	1,12	40.862.052,20	117,29%
	Variações Diminutivas				

Em 2019 a UG Município apresentou superávit patrimonial. As Variações patrimoniais aumentativas superaram as diminutivas em 11,84%.

Dairi Kelly Enge
CPF: 025.427.991
Prefeitura de Palmitos

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

18. Caixa e Equivalente de Caixa

Atividades Operacionais	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos	46.409.833,22	45.882.573,80
Desembolsos	40.929.510,95	40.546.852,84
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	5.480.322,27	5.335.720,96
Atividades de Investimento	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos		
Desembolsos	6.116.589,95	3.609.161,61
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento	- 6.116.589,95	- 3.609.161,61
Atividades de Financiamento	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos	-	1.828.716,11
Desembolsos	2.073,10	358.785,40
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento	- 2.073,10	1.469.930,71
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	-	638.340,78
Caixa e equivalente de Caixa inicial		12.882.463,74
Caixa e equivalente de Caixa final		12.826.474,37

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 da UG Município do exercício de 2019, evidencia conforme quadro anterior, resultado positivo nas atividades operacionais e de financiamento e negativo nas atividades de investimentos, 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\$ 12.826.474,37.

Dair Jocely Engle
CPF: 05.111.111-91
Prefeito de Paimitos

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 / Total do Passivo	5.480.322,27	2,66	5.335.720,96	2,92
		2.060.152,06		1.825.807,31	

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\$ 2,66.

2. Atividades operacionais

Indicador	Metodologia	2019	%	2018	%
Quociente da atividade operacional	Caixa líquido gerado nas atividades operacionais / Total de geração líquida de caixa	5.480.322,27	(8,59)	5.335.720,96	1,67
		(638.340,78)		3.196.490,06	

O total da geração líquida de caixa em 2019 foi negativa em virtude do maior desembolso para investimento, utilizando recursos disponíveis de exercício anterior.

Dani Jucely Enge
CPE nº 1.234.567-91
Prestado de Palmitos

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)

19. Variação do Patrimônio Líquido no Período

Especificações	31/12/2019	31/12/2018
Patrimônio social e capital social inicial	24.052.170,99	24.052.170,99
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-
Resultado acumulado	38.704.919,52	31.753.377,48
Patrimônio Líquido final	62.757.090,51	55.805.548,47
Variação Positiva	6.951.542,04	8.343.754,40
* Ajuste exercício anterior	1.678.101,78	1.278.585,27
* Resultado do exercício	5.273.440,28	7.065.169,13

O Patrimônio Líquido da UG Município variou positivamente no ano de 2019 no montante de R\$ 6.951.542,04. Resultando num patrimônio líquido em 31/12/2019 de R\$ 62.757.090,51.



Dair Jocely Enge
Prefeito Municipal

Palmitos, 31 de dezembro de 2019.



Márcia Spielmann
Contadora CRC/SC 25.666/O-2



Dair Jocely Enge
CPF: 038.870.91
Município de Palmitos