



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

# MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL/SC - 2021



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2021.**

**CONSOLIDADO.**



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

# **Este documento é dos SANTIAGUENSES**

A Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Governo Municipal presta contas aos cidadãos santiaguenses.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

## **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 2021**

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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

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

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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

## **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**

## **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 SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

# APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

*Em 2021 o Município de Santiago do Sul completou 27 anos de emancipação.*

## 1 INFORMAÇÕES GERAIS

**Prefeito(a):** Julcimar Antonio Lorenzetti  
**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina  
**Aniversário:** 16/04  
**População:** 1235 (IBGE/2019)  
**Eleitores em 2020:** 1407 (TSE/2019)  
**PIB:** R\$ 33.849.800,00 (IBGE/2018)

### 1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Santiago do Sul/SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 01.612.781/0001-38, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo. O município foi emancipado em 16 de abril de 1994 pela Lei Nº. 9.535, e em 1º de janeiro de 1997 tem início a Primeira Administração Pública Municipal.

### 1.2 Domicílio da Entidade

Tem sua sede em prédio próprio no endereço Rua Ângelo Toazza, 600 - Centro - Município de Santiago do Sul, CEP: 89.854-000, Estado de Santa Catarina.

### 1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade

CNAE 84.11-6-00 - A principal atividade econômica é Administração Pública em Geral.

Natureza Jurídica: 124-4 - Município



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

**Fazem parte da sua estrutura Organizacional as Secretarias:**

- Secretaria Municipal de Administração e Finanças
- Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente
- Secretaria Municipal de Saúde e Assistência Social
- Secretaria Municipal de Educação, Cultura e Esportes
- Secretaria Municipal de Obras e Serviços Públicos

**1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis**

**DECLARAÇÃO PLENA**

Com base na análise dos Demonstrativos Contábeis, DECLARO que os mesmos REFLETEM ADEQUADAMENTE a situação ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA e PATRIMONIAL.

- Não há Restrições de ordem Contábeis do exercício de 2021, 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.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

## **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





## **MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

produção. Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. O município de Santiago do Sul, 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 Santiago do Sul, 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. 261/2014 de 28 de Outubro de 2014, foi criada comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do município de Santiago do Sul, 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



## **MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado.

### **Mensuração**

Consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico. Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, o município de Santiago do Sul, 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 Santiago do Sul, 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 Santiago do Sul, SC adota as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

**Intangível**

O município de Santiago do Sul, SC, possui bens intangíveis em seu patrimônio no montante de R\$ 2.600,00.

## **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



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

do tratamento orçamentário dado ao recurso, também deve ser reconhecida a obrigação da Prefeitura 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 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 estaduais 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



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

#### **Apuração do Resultado**

Os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo as receitas orçamentárias reconhecidas pelo regime de caixa, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.

## **DEFINIÇÕES GERAIS**

#### **Registro da Receita Orçamentária**

A política contábil do Município de Santiago do Sul, SC, é o registro centralizado da receita orçamentária pelo princípio do caixa único. O regime contábil para o registro da receita é o regime de caixa.

#### **Distinção entre Circulante e Não Circulante**

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extraorçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independentemente do prazo de devolução do recurso.

#### **Renúncia de Receita**

Os valores da renúncia de receita apurados pela área tributária são informados à contabilidade e reconhecidos como dedução da variação patrimonial aumentativa. Os valores só são reconhecidos pela contabilidade quando forem passíveis de ser mensurados com segurança.

### **2.2 Novas normas e políticas contábeis alteradas**

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou em outubro de 2016, a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) –



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

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 Santiago do Sul, SC, atende as exigências das NBCASPs vigentes, e busca acompanhar as novidades das novas normas e políticas contábeis previstas. O objetivo da Municipalidade é evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento, atendendo as Normas e a legislação vigente.

### **2.3 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis**

Na preparação das demonstrações contábeis, o Município de Santiago do Sul, 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 Santiago do Sul, 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



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

ação e, dependendo da análise, poderão ser classificadas como passivo contingente ou como passivo exigível. A análise é realizada pelo setor jurídico do Município.

### **3 INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS**

#### **ATIVOS**

##### a) Caixa e equivalentes de caixa

<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	1.839,31	2.705,25
1.1.1.1.1.50.xx	Aplicações financeiras de liquidez imediata	6.140.907,39	3.769.239,75
<b>Total</b>		<b>6.142.746,70</b>	<b>3.771.945,00</b>

O quadro anterior representa o montante de recursos financeiros (disponibilidades), da Entidade Prefeitura Municipal, em 31 de dezembro dos exercícios de 2021.

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 apresentarem rentabilidade e segurança, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos

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

<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber	11.359,23	34.331,03
1.1.2.2.1.xx	Clientes	0,00	49.741,05
1.1.2.4.1.xx	Empréstimos e financiamentos concedidos	37.011,75	28.147,80



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

1.1.3.8.1.xx	Outros créditos a receber e valores a curto prazo	148.967,63	71.625,00
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	358.329,85	334.217,30
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	19.053,45	19.063,04
<b>Total</b>		<b>574.721,91</b>	<b>537.125,22</b>

Os créditos tributários (receita lançada) a receber registraram valores durante o exercício de 2021, relativos a tributos dos quais o fato gerador já ocorreu, e tem fundamento legal em lei municipal. Também é registrado os valores dos créditos não tributários a receber.

Os empréstimos e financiamentos concedidos referem-se a contratos de habitação, com saldo de R\$ 37.011,75.

O valor relativo a convênios assinados com entidades federais em 31 de dezembro é de R\$ 148.967,63.

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

A partir de 2021, o Município manteve a dívida ativa registrada apenas em longo prazo.

**c) Estoques**

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	2020
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	358.329,85	334.217,30
<b>Total</b>		<b>358.329,85</b>	<b>334.217,30</b>

O saldo de estoque em almoxarifado refere-se a materiais de consumo, autopeças, medicamentos e materiais hospitalares, entre outros.

**d) Direitos, créditos e valores a longo prazo**

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	2020
1.2.1.1.1.03.xx	Empréstimos e financiamentos concedidos	34.490,70	34.490,70
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	131.380,34	113.912,62
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	108.494,19	102.952,14
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	-49.438,05	-49.438,05
<b>Total</b>		<b>224.927,18</b>	<b>201.917,41</b>

O saldo da dívida ativa tributária teve evolução de 15,33% em comparação ao exercício de 2020. Já o saldo da dívida ativa não tributária aumentou 5,38%.

O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, relatórios do departamento jurídico do município, responsável pelo controle das execuções fiscais.





**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

e) Investimentos

O município não possui investimentos.

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 2015:

MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1.2.3.1.1.01.00	Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas		
1.2.3.1.1.01.01	Aparelhos de medição e orientação	15	10
1.2.3.1.1.01.02	Aparelhos e equipamentos de comunicação	10	10
1.2.3.1.1.01.03	Apar., equip. Utens. Médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	10	10
1.2.3.1.1.01.04	Aparelhos e equipamentos para esportes e diversões	10	10
1.2.3.1.1.01.05	Equipamento de proteção, segurança e socorro	10	10
1.2.3.1.1.01.06	Máquinas e equipamentos industriais	20	10
1.2.3.1.1.01.07	Máquinas e equipamentos energéticos	10	10
1.2.3.1.1.01.08	Máquinas e equipamentos gráficos	20	10
1.2.3.1.1.01.09	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	10	10
1.2.3.1.1.01.10	Equipamentos de montaria	20	15
1.2.3.1.1.01.12	Equipamentos, peças e acessórios para automóveis	15	10
1.2.3.1.1.01.16	Equipamentos de mergulho e salvamento	10	10
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	10
1.2.3.1.1.01.20	Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	10	10
1.2.3.1.1.01.21	Equipamentos hidráulicos e elétricos	20	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	10
1.2.3.1.1.02.02	Equipamentos de tecnologia da informação	5	10
1.2.3.1.1.02.03	Sistemas aplicativos - softwares	5	10
1.2.3.1.1.03.00	Móveis e utensílios		
1.2.3.1.1.03.01	Aparelhos e utensílios domésticos	10	10
1.2.3.1.1.03.02	Máquinas e utensílios de escritório	10	10
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	10
1.2.3.1.1.04.02	Coleções e materiais bibliográficos	10	5
1.2.3.1.1.04.03	Discotecas e filmotecas	5	10
1.2.3.1.1.04.04	Instrumentos musicais e artísticos	20	10
1.2.3.1.1.04.05	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	10	10
1.2.3.1.1.04.06	Obras de arte e peças para exposição	50	5

**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

1.2.3.1.1.04.99	Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação	15	10
1.2.3.1.1.05.00	Veículos		
1.2.3.1.1.05.01	Veículos em geral	15	10

## g) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2021:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2021	SALDO EM 31/12/2020
123110101	Aparelhos de medição e orientação	13.261,45	23.840,96
123110102	Aparelhos e equipamentos de comunicação	46.203,93	27.936,22
123110103	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos	107.498,73	102.692,42
123110104	Aparelhos e equipamentos para esporte e diversão	112.095,50	113.658,26
123110105	Equipamentos de proteção, segurança e socorro	0,00	37.160,81
123110106	Máquinas e equipamentos industriais	358.594,63	405.450,86
123110107	Máquinas e equipamentos energéticos	35.168,80	26.804,36
123110109	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	16.900,46	14.600,46
123110112	Equipamentos, peças e acessórios para automóveis	0,00	0,00
123110118	Equipamentos de proteção e vigilância ambiental	44.141,97	0,00
123110119	Máquinas, equipamentos e utensílios agropecuários	749.089,00	1.056.267,67
123110120	Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	2.507.159,00	2.166.114,44
123110121	Equipamentos hidráulicos e elétricos	53.304,90	38.527,38
123110199	Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	86.105,18	29.531,79
123110201	Equipamentos de processamento de dados	330.703,04	234.047,18
123110202	Equipamentos de tecnologia da informação	23.827,00	60.979,90
123110301	Aparelhos e utensílios domésticos	154.523,22	210.351,67
123110302	Máquinas e utensílios de escritório	7.888,81	4.178,91
123110303	Mobiliário em geral	392.471,66	378.513,99
123110304	Utensílios em geral	0,00	8.805,87
123110402	Coleções e materiais bibliográficos	11.128,30	4.359,33
123110403	Discotecas e filmotecas	1.323,71	1.323,71
123110404	Instrumentos musicais e artísticos	1.141,00	1.141,00
123110405	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	100.588,23	101.653,97
123110406	Obras de arte e peças para exposição	6.828,65	14.939,10
123110499	Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação	0,00	0,00
123110501	Veículos em geral	271.016,90	0,00
123110503	Veículos de tração mecânica	1.813.269,20	2.159.343,41
1231106	Peças e conjuntos de reposição	14.653,18	0,00

**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

123119999	Outros bens móveis	10.634,61	7.679,99
123210103	Edifícios	5.335.333,66	4.465.610,98
123210104	Terrenos/glebas	1.333.943,39	937.443,39
123210406	Edifícios	60.778,92	780.046,82
123210501	Ruas	1.673.281,56	1.317.464,70
123210502	Praças	447.247,83	56.384,94
123210504	Pontes	324.581,65	324.581,65
123210506	Sistemas de esgoto e/ou de abastecimento de água	285.152,32	100.084,17
123210599	Outros bens de uso comum do povo	0,00	21.473,98
123210601	Obras em andamento	352.503,05	0,00
123210605	Estudos e projetos	0,00	0,00
123219999	Outros bens imóveis	0,00	1.042.016,53
123810101	(-) Depreciação acumulada maq. Aparelhos e equip.	-1.544.354,89	-1.565.678,04
123810102	(-) Depreciação acumulada bens de informática	-122.427,96	-83.353,83
123810103	(-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-134.167,47	-72.052,61
123810104	(-) Depreciação acumulada de materiais cult. Educac.	-39.914,47	-5.987,32
123810105	(-) Depreciação acumulada de veículos.	-503.315,84	-528.177,13
123810106	(-) Depreciação acumulada de peças e conjuntos	-3.196,45	0,00
123810199	(-) Depreciação acumulada de demais bens móveis	-1.992,56	-4.263,50
123810203	(-) Depreciação acumulada de bens de uso comum do povo	0,00	-159,42
<b>Total</b>		<b>14.732.973,80</b>	<b>14.015.338,97</b>

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

O valor do patrimônio imobilizado líquido, já descontado a depreciação acumulada até 31/12/2021, apresentou aumento montante de R\$ 717.634,83, o que representa 5,12%.

**h) Intangível**

O Município não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

**PASSIVOS****b) Obrigações**

Saldo das obrigações para 2021:

<b>Passivo Circulante</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
2.1.1.1.1.01.03	Férias	659.086,59	610.033,00
2.1.1.4.3.01.01	INSS Contribuição sobre salários e remunerações	156.466,17	145.497,63

**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

2.1.3.1.1.01.01	Fornecedores não financiados a pagar	1.780,00	194.308,74
2.1.4.2.4.99	Outros tributos e contribuições estaduais a recolher	0,00	7.256,67
2.1.8.8.01	Consignações	281,06	487,14
<b>Total</b>		<b>817.613,82</b>	<b>957.583,18</b>

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

A conta, fornecedores, representam os créditos decorrentes da compra de bens e serviços, na prestação de serviços à população, ainda não quitado.

O passivo circulante do município, sofreu uma diminuição de R\$ 139.969,36, o que equivale a 14,62% de decréscimo, saldo do exercício, de 2020 para 2021.

Passivo Não Circulante		2021	2020
2.2.7.9.1.99	Outras provisões a longo prazo	90.297,93	40.000,00
<b>Total</b>		<b>90.297,93</b>	<b>40.000,00</b>

No ano de 2021 foi reconhecido em Provisões relativo a Processos Judiciais o montante de R\$ 90.297,93, conforme relatório do Setor Jurídico do Município.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

### a) Variações Patrimoniais Diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	%	2020	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	6.440.835,97	28,33	5.910.760,51	29,76
3.1.2	Encargos patronais	1.384.301,55	6,09	1.396.506,62	7,03
3.1.9	Outras variações patrimoniais diminutivas	37.945,49	0,17	0,00	0,00
3.2.4	Benefícios Eventuais	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.9	Outros benefícios previdenciários e assistenciais	261.840,10	1,15	233.924,08	1,18
3.3.1	Uso de material de consumo	2.531.539,67	11,13	1.846.623,97	9,30
3.3.2	Serviços	3.709.451,06	16,32	3.110.226,71	15,66
3.3.3	Depreciação	431.705,90	1,90	409.630,98	2,06
3.4.9	Outras variações patrimoniais diminutivas - financeiras	12.974,79	0,06	5.500,00	0,03
3.5.1	Transferências intragovernamentais	3.781.181,86	16,63	3.972.537,34	20,00
3.5.2	Transferências inter governamentais	2.931.269,64	12,89	2.257.510,87	11,37
3.5.3	Transferências a instituições privadas	171.634,10	0,75	190.715,72	0,96
3.5.4	Transferências a instituições multigovernamentais	25.517,62	0,11	0,00	0,00
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	237.706,67	1,05	47.640,00	0,24
3.5.7	Execução orçamentária delegada	540,00	0,00	0,00	0,00

**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável	538.935,67	2,37	28.271,50	0,14
3.6.3	Perdas involuntárias	2.600,00	0,01	0,00	0,00
3.6.4	Incorporação de passivos	50.297,93	0,22	0,00	0,00
3.6.5	Desincorporação de ativos	5.517,55	0,02	287.099,00	1,45
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	7.947,53	0,03	12.690,19	0,06
3.7.2	Contribuições	169.784,53	0,75	146.000,39	0,74
3.9.1	Premiações	2.803,40	0,01	0,00	0,00
3.9.7	VPD de constituição de provisões	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9.9	Outras variações patrimoniais diminutivas	104,13	0,00	3.838,42	0,02
<b>Total</b>		<b>22.736.435,16</b>	<b>100,00</b>	<b>19.859.476,30</b>	<b>100,00</b>

O gasto com pessoal representa 34,42% das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal. Os serviços por sua vez representam 16,32% do total das variações diminutivas, seguida pela VPD de transferências intragovernamentais 16,63% e transferências inter governamentais 12,89%.

O total das variações patrimoniais diminutivas aumentaram 14,49% em 2021 comparado a 2020, o que demonstra aumento do 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	2021	%	2020	%
4.1.1	Impostos	760.964,37	2,97	558.149,92	2,58
4.1.2	Taxas	81.175,24	0,32	64.115,37	0,30
4.2.2	Contribuições de intervenção no domínio econômico	0,00	0,00	13.524,64	0,06
4.2.3	Contribuição de Iluminação Pública	61.946,97	0,24	54.568,02	0,25
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação	595.988,48	2,33	476.794,34	2,20
4.4.2	Juros e encargos de mora	5.701,90	0,02	5.265,64	0,02
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	154.294,64	0,60	26.735,59	0,12
4.4.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	176,20	0,00	0,00	0,00
4.5.1	Transferências intragovernamentais	3.781.305,36	14,75	3.972.537,34	18,35
4.5.2	Transferências inter governamentais	19.346.335,83	75,48	15.262.778,84	70,49
4.6.1	Reavaliação de ativos	0,00	0,00	135.302,32	0,62
4.6.2	Ganhos com alienação	0,00	0,00	63.200,00	0,29



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

4.6.3	Ganhos com incorporação de passivos	2.278,44	0,01	0,00	0,00
4.9.7	Reversão de provisões e ajustes de perdas	0,00	0,00	23.183,04	0,11
4.9.9	Diversas variações patrimoniais aumentativas	840.374,04	3,28	995.419,43	4,60
<b>Total</b>		<b>25.630.541,47</b>	<b>100,00</b>	<b>21.651.574,49</b>	<b>100,00</b>

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entre as VPAs, representando 75,48%, o que torna a entidade refém do Governo Estadual e Federal.

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.

## 4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 4.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

O município possui passivos contingentes no valor de R\$ 1.523.100,44.

### 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.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2021

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.



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

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

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Município incluem os dados do Poder Executivo e 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, 9ª edição, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Desde a adoção do novo PCASP, em 2015, foi realizado grande esforço da equipe técnica, para implantação de controles e procedimentos contábeis, entre eles, estão: o reconhecimento pelo regime de competência dos créditos tributários a receber; a reavaliação patrimonial (bens móveis, imóveis e intangíveis); registro contábil da depreciação; apropriação de despesas pagas antecipadamente; o cálculo da perda da dívida ativa; e o controle de estoque.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Nas Notas Explicativas estão incluídos os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

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 2021 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





**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

que estes possam acompanhar a arrecadação e as despesas do Governo.

*Esse papel se revela fundamental para a promoção da cidadania plena. Acreditamos que ela só será atingida quando gestores e administrados tiverem posições simétricas relativas às informações advindas do setor público. Em outras palavras, quando um número deixar de ser somente um número e fornecer uma perspectiva de análise e julgamento da ação governamental.*

Seguindo o propósito de aperfeiçoamento contínuo e de maior transparência e qualidade na prestação de contas do Governo Municipal, o Setor de Contabilidade não tem medido esforços a fim de aderir às boas práticas de transparência contábil, atendendo os preceitos da Lei Federal Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009 e da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, disponibilizando informações na página do sitio oficial do Município.



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

## 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 Santiago do Sul em 2021, apresentou os seguintes resultados:

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>2021</b>
<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita	15.600.000,00
Previsão Atualizada da Receita	15.600.000,00
Receitas Realizadas Líquida	18.696.008,57
Déficit Orçamentário	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
Dotação Inicial	15.600.000,00
Créditos Adicionais	4.722.382,05
Dotação Atualizada	20.322.382,05
Despesas Empenhadas	17.909.001,96
Despesas Liquidadas	15.956.962,33
Despesa Paga	15.955.182,33
Superávit Orçamentário	<b>787.006,61</b>

O resultado orçamentário de 2021 do Município foi superavitário em R\$ 787.006,61, quando comparado a receita arrecadada com a despesa empenhada, o que demonstra resultado positivo para o equilíbrio das contas públicas.

### 1. Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	<b>15.584.900,00</b>	<b>17.136.634,54</b>	<b>1.551.734,54</b>
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	713.420,00	711.928,78	-1.491,22
Contribuições	58.000,00	61.946,97	3.946,97
Patrimonial	126.061,00	154.294,64	28.233,64
Serviços	624.000,00	609.351,20	-14.648,80
Transferências correntes	14.012.619,00	15.582.386,92	1.569.767,92
Outras receitas correntes	50.800,00	16.726,03	-34.073,97

**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

RECEITAS DE CAPITAL	<b>15.100,00</b>	<b>1.559.374,03</b>	<b>1.544.274,03</b>
Amortização de empréstimos	15.000,00	9.860,32	-5.139,68
Transferência de capital	100,00	1.549.513,71	1.549.413,71
<b>TOTAL</b>	<b>15.600.000,00</b>	<b>18.696.008,57</b>	<b>3.096.008,57</b>

O Município obteve excesso de arrecadação em receitas correntes no montante de R\$ 1.551.734,54. O total das receitas de capital resultaram em excesso de arrecadação no montante de R\$ 1.544.274,03.

O resultado orçamentário da Entidade foi excesso de arrecadação no montante de R\$ 3.096.008,57.

**2. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias**

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	2.860.000,00
Prefeitura	Câmara	700.000,00
Câmara	Prefeitura	198.763,84

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

Foram utilizados R\$ 2.494.208,39 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2021.

Foram utilizados R\$ 793.720,66 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2021.

Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

**4 Detalhamento da execução das despesas – análise da dotação inicial versus dotação atualizada**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>15.092.562,00</b>	<b>16.602.961,08</b>
Pessoal e encargos sociais	7.628.200,00	8.086.414,44
Juros e Encargos da Dívida	500,00	500,00
Outras despesas correntes	7.463.862,00	8.516.046,64
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>427.143,00</b>	<b>3.639.125,97</b>



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

Investimento	415.643,00	3.223.625,97
Inversões Financeiras	11.000,00	415.000,00
Amortização da Dívida	500,00	500,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>80.295,00</b>	<b>80.295,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15.600.000,00</b>	<b>20.322.382,05</b>

Durante o exercício de 2021, o Município de Santiago do Sul, SC, criou e abriu créditos adicionais especiais e créditos adicionais suplementares, buscando realizar as alterações orçamentárias necessárias para atender a demanda dos serviços e obras públicas, ainda de acordo com o ingresso de recursos financeiros.

Todos os atos, Decretos ou Leis, atenderam as exigências da Lei Federal nº 4.320/1964, conforme artigo 42 da Lei Federal 4.320/1964, “Art. 42. Os créditos suplementares e especiais serão autorizados por lei e abertos por decreto executivo”.

A Lei Orçamentária 2021, do Município de Santiago do Sul, 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; (...)”.

Conforme artigo 6º da Lei Municipal 10/1120, de 10 de dezembro de 2020, Lei Orçamentária 2021 do Município de Santiago do Sul:

**Art. 6º** O Executivo está autorizado, nos termos do Art.7º. da lei Federal nº.4.320/64, a abrir créditos adicionais suplementares, até o limite de 30% da receita estimada para o orçamento de cada uma das unidades gestoras, utilizando como fontes de recursos:

**I** - O excesso ou provável excesso de arrecadação em cada uma das destinações de recursos, observada a tendência do exercício;

**II** - A anulação de saldos de dotações orçamentárias desde que não comprometidas;

**III** - Superávit financeiro do exercício anterior apurado em cada uma das destinações de recursos.

**Parágrafo único.** Excluem-se desse limite, os créditos adicionais suplementares, decorrentes de Leis Municipais específicas aprovadas no exercício.

Durante o exercício de 2021, a abertura de créditos adicionais no valor total de R\$ 5.503.801,81, pode assim ser apresentada:

Por tipo de Crédito Adicional:

⇒ Suplementar: R\$ 5.303.801,81

⇒ Especial: R\$ 200.000,00

Pela origem do recurso do Crédito Adicional:

⇒ Superávit Financeiro: R\$ 2.494.208,39



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**  
Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina  
Cep: 89.854-000  
Telefone: (49) 3345-3000

Excesso de Arrecadação: R\$ 793.720,66  
⇒ Operação de Crédito: R\$ 0,00

## 5 Análise da execução da despesa

<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESA EMPENHADA</b>	<b>DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>DESPESA PAGA</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>16.602.961,08</b>	<b>14.757.808,64</b>	<b>14.603.567,11</b>	<b>14.603.567,11</b>
Pessoal e encargos sociais	8.086.414,44	7.633.854,14	7.633.854,14	7.633.854,14
Juros e Encargos da Dívida	500,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	8.516.046,64	7.123.954,50	6.969.712,97	6.969.712,97
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.639.125,97</b>	<b>3.151.193,32</b>	<b>1.353.395,22</b>	<b>1.351.615,22</b>
Investimento	3.223.625,97	2.754.693,32	956.895,22	955.115,22
Inversões Financeiras	415.000,00	396.500,00	396.500,00	396.500,00
Amortização da Dívida	500,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>80.295,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20.322.382,05</b>	<b>17.909.001,96</b>	<b>15.956.962,33</b>	<b>15.955.182,33</b>

As despesas relativas a Pessoal e Encargos Sociais, foram empenhadas, liquidadas e pagas no mesmo montante em cada categoria econômica, com saldo da despesa atualizada fixada suficiente, demonstrando ainda economia orçamentária.

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

As despesas com investimento também carregam saldo de despesas a liquidar e a pagar, tendo em vista os cronogramas físico/financeiro das obras em andamento.

Tanto as despesas com “Outras despesas correntes”, quanto “investimentos”, tiveram saldo orçamentário atualizado suficiente para cobertura das despesas do exercício.

A dotação orçamentária relativa a Reserva de Contingência não foi executada durante o exercício de 2021.



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

## **6 Avaliação do estoque de restos a pagar processados e não processados**

O município iniciou 2021, com saldo montante de R\$ 164.774,93, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior e R\$ 5.146,81 de exercícios anteriores, sendo esses totalmente liquidados e pagos.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 201.565,41 do exercício anterior, sendo totalmente pagos.

## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL**

As informações de suporte as Notas Explicativas estão detalhadas em itens anteriores deste relatório.

### **7. 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 não recebe ou arrecada recursos financeiros da Unidade Administrativa, apenas via instituições bancárias.

### **8. 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. O Município possuía valores referente Créditos Tributários a receber em 31 de dezembro de 2021 no montante de R\$ 11.359,23.



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

#### Créditos de Empréstimos a Receber

No final do exercício de 2021, o Município possuía R\$ 37.011,75 referente créditos a receber de programa habitacional, no curto prazo e R\$ 34.490,70 a longo prazo.

#### Demais Créditos e Valores a curto prazo

O Município possui valores a receber referente convênios assinados, junto a entidades federais, no montante de R\$ 197.338,61.

#### Despesas pagas antecipadamente

O Município mantém controle e registro das despesas pagas antecipadamente, geralmente despesas com seguros e assinaturas. O saldo a apropriar em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 19.053,45.

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

A Dívida ativa está registrada a longo prazo. Divide-se em tributária e não tributária e tem registrado os direitos a receber de contribuintes inadimplentes, conforme dados recebidos dos setores jurídico e tributário.

#### Perda da Dívida ativa

O Município registra a perda da dívida ativa atendendo as exigências do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9º edição:

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. Assim, as perdas esperadas referentes à dívida ativa devem ser registradas por meio de uma conta redutora do ativo. A responsabilidade pelo cálculo e registro contábil do ajuste para perdas é do órgão ou entidade competente para a gestão da dívida ativa.

O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, relatórios do departamento jurídico do município, responsável pelo controle das execuções fiscais.

### **9. Investimentos RPPS**

O município não possui investimos RPPS.

### **10. Imobilizado**

O patrimônio imobilizado do Município somou R\$ 14.732.973,80, já reduzido sua depreciação. Os bens móveis representam R\$ 7.269.521,06 e os imóveis R\$ 9.812.822,38

O valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 2.730.263,36 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.



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 2.349.369,64.

O município mantém já a alguns exercícios o controle e é normatizado a vida útil, valor residual, percentual de depreciação dos bens.

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 2021.

### **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.

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo da conta fornecedores foi de R\$ 1.780,00.

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

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, somaram R\$ 815.552,76, no final do exercício de 2021. Destes, R\$ 659.086,59 são férias reconhecidas por competência e R\$ 156.466,17 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 2021.

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

O município não possui provisões a Curto Prazo em 31 de dezembro de 2021.

A provisões a Longo Prazo somam R\$ 90.297,93 e tratam-se de demandas judiciais onde há incerteza de prazo e valores, mas cujo fato gerador, segundo entendimento do setor jurídico do Município, já ocorreu.

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

**Estoques**

O saldo de estoque ao final do exercício de 2021 soma R\$ 358.329,85 referente material de consumo, autopeças e medicamentos.

**Obrigações Fiscais a curto prazo**

Nesta conta contábil está registrado a obrigação da Prefeitura junta a União relativa ao PASEP.





**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

### Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 20.768.457,84 e refere-se aos resultados acumulados desde a criação do Município. O patrimônio líquido recebe valores no encerramento do exercício referente variações patrimoniais aumentativas e diminutivas e as transferências financeiras concedidas e recebidas, envolvendo operações no nível de consolidação, INTER OFSS União, INTER OFSS Estado e INTER OFSS Município.

No grupo do patrimônio líquido, a conta Ajustes de Exercício Anteriores é utilizada apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

No exercício de 2021 foram registrados Ajustes de Exercícios Anteriores no valor de 342.008,11.

## **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 2021.

### **17 Baixas de investimento**

Não houve baixa de investimentos, no exercício de 2021.

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

A constituição de provisões representou R\$ 90.297,93, referente ao registro da provisão de processos judiciais no passivo patrimonial Provisões. Não houve reversão de provisões em 2021.

A demandas judiciais no passivo contingente representa o montante de R\$ 1.523.100,44 em 31 de dezembro de 2021.

### **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.

#### **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.



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

### **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

Representam as entradas relativas a juros arrecadados, bem como os rendimentos de depósitos bancários de recursos públicos aplicados em Instituições financeiras.

### **Transferências e delegações recebidas**

Podem ser intra ou inter orçamentárias, com origem no Município, Estado ou União. São as transferências recebidas no exercício, podem ser legais ou voluntárias.

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

O Município obteve R\$ 2.278,44 em ganhos com incorporação de ativos.

### **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.

### **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.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Representam as despesas liquidadas relativas a juros e encargos assumidos, como é o caso dos juros e encargos das operações de crédito contratadas.

### **Transferências e delegações concedidas**

As transferências intra governamentais são operações entre órgãos do mesmo Ente Federativo, como é o caso da Prefeitura com a Câmara de Vereadores, e, Fundo Municipal de Saúde, etc. As transferências intergovernamentais em geral representa os recursos que o Município transfere 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



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

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. Em 2021 representou R\$ 597.351,15, referente a redução a valor recuperável e ajuste para perdas, perdas involuntárias, incorporação de passivos e desincorporação de ativos.

### **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 2021 registrou variações diminutivas com premiações, provisões de processos judiciais, bem como despesas com indenizações e restituições.

## **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>	2.860.000,00	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	Lei Municipal 1011/2020, de 10 de dezembro de 2020, Lei Orçamentária 2021 do Município de Santiago do Sul
Prefeitura	<b>Câmara</b>	700.000,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal	Lei Municipal 1011/2020, de 10 de dezembro de 2020, Lei Orçamentária 2021 do Município de Santiago do Sul
Câmara	<b>Prefeitura</b>	198.763,84 Duodécimo: 195.033,84  Rendimentos: 3.730,00	Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício	Lei Municipal 1011/2020, de 10 de dezembro de 2020, Lei Orçamentária 2021 do Município de Santiago do Sul



MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

## 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 iniciou 2021, com saldo montante de R\$ 164.774,93, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior e R\$ 5.146,81 de exercícios anteriores, sendo esses totalmente liquidados e pagos.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 201.565,41 do exercício anterior, sendo totalmente pagos.

## NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Tipo de Fluxo	2021	2020	Varição
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	4.045.695,02	2.266.437,15	1.779.257,87
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-1.674.893,32	-1.717.125,31	42.231,99
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00

### 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\$ 4.045.695,02, ou seja, variação positiva no montante de R\$ 1.779.257,87 em relação a 2020, 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 positiva em R\$ 42.231,99 de 2020 para 2021, o que representa aumento do capital circulante líquido da Prefeitura 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, no exercício de 2021 não houve movimentação.



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina

Cep: 89.854-000

Telefone: (49) 3345-3000

### **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.

## **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 patrimônio social e capital social representam R\$ 0,00 em 31 de dezembro de 2021.

### **27 Resultados Acumulados**

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Diminutivas	22.736.435,16
Variações Patrimoniais Aumentativas	25.630.541,47
Total	2.894.106,31
Patrimônio Líquido Inicial	17.532.343,42
Ajustes de exercícios anteriores	342.008,11
Resultado do Exercício	2.894.106,31
Patrimônio Líquido Final	20.768.457,84

O Município em 2021, demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva (credora), passando de R\$ 17.532.343,42 em 2020, para R\$ 20.768.457,84 em 2021. Essa alteração refere-se resultado do exercício de 2021 e aos ajustes de exercícios anteriores.



**MUNICÍPIO DE SANTIAGO DO SUL, SC**

**Endereço: Rua Ângelo Toazza, 600, Centro – Santiago do Sul - Santa Catarina**

**Cep: 89.854-000**

**Telefone: (49) 3345-3000**

### **28 Ajustes dos exercícios anteriores**

Houveram Ajustes de Exercícios anteriores no valor de 342.008,11.

### **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.

SANTIAGO DO SUL (SC), 26 de fevereiro de 2022.

**Irineu Ricardo do Carmo**  
CRC/SC N.020.348/O-5

**Julcimar Antonio Lorenzetti**  
Prefeito Municipal