



Município de Bocaina do Sul

Consolidado



Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis 2020

Avenida João Assink, nº 322, Centro, CEP 88538-000, Bocaina do Sul (SC)
Fone: (49) 3228-0228 E-mail: gabinete@bocaina.sc.gov.br





1 INFORMAÇÕES GERAIS

Prefeito Municipal: Luiz Carlos Schmuler

Vice-Prefeito: Valmir Martins Luciano

Gestor: Luiz Carlos Schmuler

Microrregião: Serrana

Aniversário: 16.07

Habitantes: 3.488 (IBGE, 2020).

Localização: Planalto Serrano

Área: 511,101 km²

Limites: Lages, Paineira, Rio Rufino e Urupema.

1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Bocaina do Sul, SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ nº 01.606.852/0001-90, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo.

1.2 Domicílio da Entidade

Tem sua sede localizada na Rua João Assink, nº 322, Centro, Bocaina do Sul – CEP. 88538-000, SC.

1.3 Natureza das operações e principais

A atividade econômica principal é Administração Pública em Geral, CNAE 86.30-5-02.

Fazem parte da estrutura organizacional do Município de Bocaina do Sul:

- Secretaria Municipal de Administração e Finanças;
- Secretaria Municipal de Educação, Cultura, Esportes;
- Secretaria Municipal de Turismo e Desenvolvimento Sustentável;
- Secretaria Municipal de Assistência Social;
- Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente;
- Secretaria Municipal de Transporte, Obras e Serviços Públicos;

Avenida João Assink, nº 322, Centro, CEP 88538-000, Bocaina do Sul (SC)

Fone: (49) 3228-0228 E-mail: gabinete@bocaina.sc.gov.br



- Secretaria Municipal de Saúde;
- Câmara Municipal de Bocaina do Sul.

Os órgãos são contabilizados individualmente com as seguintes unidades gestoras:

- a) Câmara Municipal de Bocaina do Sul
- b) Fundo Municipal de Saúde de Bocaina do Sul
- c) Município de Bocaina do Sul (demais órgãos).

2 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis são elaboradas com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, às disposições da Lei Federal nº 4.320/1964, da Lei Complementar nº 101/2000, da Lei Orçamentária e da Lei de Diretrizes Orçamentárias, as disposições do Manual de Demonstrativos Fiscais, do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e das determinações do Tribunal de Contas de Santa Catarina.

As Demonstrações Contábeis estão apresentadas em reais, assim como todos os saldos são expressos em valores reais.

Em observância ao art. 34 da Lei nº 4.320/1964 o exercício financeiro coincide com o ano civil.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado e são compostas pelo: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração do Patrimônio Líquido.

As notas explicativas das demonstrações contábeis ora apresentadas versam sobre o exercício de 2020 e compreendem todos os demonstrativos anuais do Município de forma consolidada.



2.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, bem como 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 do Município de Bocaina do Sul apresentou os seguintes resultados:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS	Valor (R\$)
Previsão Inicial da Receita	R\$ 29.700.000,00
Previsão Atualizada da Receita	R\$ 29.700.000,00
Receita Realizada Líquida	R\$ 19.378.846,41
Déficit Orçamentário	-R\$ 233.122,11
DESPESAS	Valor (R\$)
Dotação Inicial	R\$ 29.700.000,00
Créditos Adicionais	R\$ 4.194.119,60
Dotação Atualizada	R\$ 33.894.119,60
Despesas Empenhadas	R\$ 19.611.968,52
Despesas Liquidadas	R\$ 18.127.788,75
Despesas Pagas	R\$ 17.916.489,80
Superávit Orçamentário	R\$ -

O resultado orçamentário do Município de Bocaina do Sul foi um déficit de R\$ 233.122,11. Porém o déficit foi suprido pelo superávit financeiro do exercício de 2019 (R\$ 4.589.354,21).

Durante o exercício de 2020, o Município de Bocaina do Sul, executou o orçamento somando um montante de R\$ 19.611.968,52 em despesas públicas diversas, conforme apresentado a seguir:



Orçamento	3.1.X.X (R\$)	3.2.X.X (R\$)	3.3.X.X(R\$)	4.4.X.X(R\$)	4.6.X.X(R\$)	Total(R\$)
Dotação Atualizada	9.882.109,12	50.000,00	9.031.368,00	14.626.642,48	304.000,00	33.894.119,60
Despesa Empenhada	9.142.617,76	37.950,40	6.079.935,44	4.126.900,29	224.564,63	19.611.968,52
Despesa Liquidada	9.142.617,76	37.950,40	6.051.489,08	2.671.166,88	224.564,63	18.127.788,75
Despesa Paga	9.134.802,31	37.950,40	5.908.369,23	2.610.804,23	224.563,63	17.916.489,80

A despesa liquidada representa a conferência do serviço, mercadoria, equipamentos e veículos adquiridos.

As despesas com Pessoal e Encargos somaram R\$ 9.142.617,76, totalizando 50,43% das despesas liquidadas do exercício. As outras despesas correntes liquidadas representaram R\$ 6.051.489,08, isto é, 33,38% do total da despesa liquidada. Os investimentos representaram 14,74%. As despesas com juros e encargos de dívidas representaram 0,21% e a amortização da dívida 1,24%.

2.2 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários e as transferências financeiras concedidas e recebidas, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O resultado financeiro do Município de Bocaina do Sul em 2020 foi de R\$ 1.108.243,99, conforme tabela abaixo:

Saldo em espécie para o exercício seguinte	R\$ 6.492.084,01
(-)Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 5.383.840,02
Resultado Financeiro do Período	R\$ 1.108.243,99

Esse valor não representa o superávit ou déficit financeiro do exercício, que é apurado no Balanço Patrimonial, mas sim, a variação de recursos financeiros do período.

Avenida João Assink, nº 322, Centro, CEP 88538-000, Bocaina do Sul(SC)

Fone: (49) 3228-0228 E-mail: gabinete@bocaina.sc.gov.br



Durante 2020 houve as seguintes transferências intraorçamentárias que totalizaram R\$ 2.876.708,40:

Entidade Concedente	Entidade recebedora	Valor	Finalidade
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	R\$ 2.097.828,89	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde
Prefeitura	Câmara de Vereadores de Bocaina do Sul	R\$ 900.000,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal
Câmara	Prefeitura	R\$ 121.120,49	Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício

2.3 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial da entidade pública no período, e compõem-se dos seguintes grupos: Ativo, Passivo, Patrimônio Líquido e Compensado.

2.3.1 Ativo

O Ativo é composto pelo Ativo Circulante e Não Circulante.

O Ativo Circulante engloba os bens e direitos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte. Como por exemplo, estão registradas no ativo circulante, a conta caixa e equivalentes de caixa que representa o valor em conta banco da entidade. Também estão demonstrados os créditos em curto prazo e as variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente que são os valores referentes à assinatura e anuidade de periódicos.

Na conta “Caixa e Equivalentes de caixa” estão os valores disponíveis em moeda corrente. O Município de Bocaina do Sul finalizou o exercício de 2020 com um caixa de R\$\$ 6.492.084,01.



No Ativo Não Circulante estão registrados os valores da Dívida Ativa de Longo Prazo, com expectativa de recebimento futuro. O Município encerrou o exercício com o total de R\$ 636.207,84.

Também estão registrados no Ativo Não Circulante, os valores dos bens móveis e imóveis da entidade. Para os procedimentos de depreciação dos bens está sendo utilizado o método das quotas constantes, com valor residual de dez por cento.

O montante do ativo imobilizado do Município de Bocaina do Sul, SC, somou R\$ 26.066.266,67 em 31 de dezembro de 2020. O valor da depreciação acumulada somou R\$ 2.053.087,18. Os bens móveis que tem vida útil econômica limitada ficam sujeitos à depreciação sistemática durante esse período. Esse custo com depreciação demonstra a redução do valor dos bens pelo uso, ação da natureza e obsolescência.

2.3.2 Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo é composto pelo Passivo Circulante e Não Circulante. O primeiro compreende as Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, empréstimo e financiamentos a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo. No final do exercício de 2020 obtivemos um total de R\$ 587.808,24 de obrigações a pagar.

No Passivo Não Circulante estão registrados os contratos de dívida, ou seja, dívida que foi contratada em anos posteriores para a aquisição de equipamentos, findou com um saldo de R\$ 485.624,88 em 2020.

O Patrimônio Líquido totalizou em R\$ 32.016.012,27. Houve um resultado positivo de R\$ 3.407.084,87 em relação ao ano anterior.

2.3.3 Superávit Financeiro

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 6.492.084,01, enquanto que o Passivo Financeiro R\$ 2.064.719,80, gerando um superávit financeiro de R\$ 4.427.364,21.



2.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio do Município de Bocaina do Sul, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

O Resultado Patrimonial apurado no exercício foi um superávit de R\$ 3.407.084,87.

As Variações Patrimoniais Aumentativas tem sua maior representatividade nas transferências e delegações recebidas, decorrentes das transferências constitucionais, que totalizaram R\$ 21.834.852,06, isto é, 82,52% do total.

Quanto as Variações Patrimoniais Diminutivas, 43,65% do total foram despendidas em despesa de pessoal e encargos, 27,27% em Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo e 27,31% em transferências e delegações concedidas.

2.5 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos: operacional, de investimento e de financiamento. Essa demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais representou R 3.972.017,22. Durante 2020, ocorreu R\$ 2.639.209,60 em desembolsos nas atividades de investimentos. O que foi resultado da aquisição de patrimônio imobilizado, isto é, houve aumento do capital permanente da entidade com consequente redução do capital circulante líquido proporcional. No exercício de 2020 o fluxo de caixa das atividades de financiamento resultou em R\$ 224.563,63 negativo.

Portanto, durante 2020, a geração de caixa líquida e equivalente de caixa ficou positiva em R\$ 1.108.243,99, sendo que em 31/12/2019 o saldo de caixa e equivalente de caixa era R\$ 5.383.840,02, aumentando para R\$ 6.492.084,01 em 31/12/2020.



2.6 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.

O Município de Bocaina do Sul em 2020 demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva (credora), passando de R\$ 28.608.927,40 em 2019, para R\$ 32.016.012,27 em 2020. Essa alteração no valor de R\$ 3.407.084,87 refere-se ao resultado do exercício de 2020.

A conta ajustes de exercícios anteriores não teve movimento no exercício de 2020. E não houve Ajuste de Avaliação Patrimonial.

3 CONCLUSÃO

As Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público foram elaboradas com o objetivo de apresentar informações relevantes da gestão municipal para esclarecimentos da situação patrimonial, financeira, econômica e orçamentária.

No exercício de 2020 o Município de Bocaina do Sul obteve os seguintes resultados:

Resultado Orçamentário	R\$ -233.122,11
Resultado Financeiro	R\$ 1.108.243,99
Resultado Patrimonial	R\$ 3.407.084,87
Superávit Financeiro	R\$ 4.427.364,21

Houve déficit orçamentário no exercício de 2020, porém foi suprido pelo superávit financeiro do exercício de 2019 (R\$ 4.589.354,21).

Embora a perda de arrecadação desenhada no exercício estava prevista pela Pandemia Covid-19, o Município manteve estável sua arrecadação, tanto de recursos vinculados quanto de recursos ordinários, conforme os resultados acima. Esta situação foi possível com a contribuição dos repasses financeiros do governo federal e estadual, direcionados a recomposição e também específicos ao Covid-19.