

MUNICÍPIO DE IMBITUBA
EXERCÍCIO DE 2022

NOTA EXPLICATIVA
CONSOLIDADA

1. ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

As demonstrações contábeis contemplam as contas do Município de Imbituba relativo ao exercício de 2022:

Administração Direta:

- Prefeitura Municipal;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente;
- Fundo Municipal de Habitação;
- Fundo Municipal do Idoso;
- Fundo Municipal de Desen. Turismo;
- Fundo Municipal de Saneamento;
- Fundo Municipal de Trânsito;
- Fundo Municipal de Meio Ambiente;
- Fundo Municipal de Prevenção de Drogas;
- Fundo Municipal de Cultura; e
- Fundo Municipal da Procuradoria Geral;

Administração Indireta

- SAMAE

Poder Legislativo

- Câmara Municipal de Vereadores.

2. **EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022:**

O Balanço Geral do Município de Imbituba constitui-se na Prestação de Contas das ações governamentais, desenvolvidas a cada exercício financeiro, representando os poderes do município, e objetivo cumprir os dispositivos legais contidos na Constituição Federal, Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Lei Orgânica do município, instruções normativas do Tesouro Nacional e do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina.

Os resultados do exercício estão demonstrados nos Balanços Orçamentários, Financeiros, Patrimoniais e na Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidas pela Lei n.º 4.320/64.

As Demonstrações Contábeis que compõem o Balanço Geral do Município foram elaboradas de acordo com as disposições da Lei n.º 4.320, de 17/03/1964; com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público-NBCASP, aprovados por meio da Resolução 1.137/08 do Conselho Federal de Contabilidade; com o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro Nacional.

O Balanço Orçamentário contempla toda a contabilidade orçamentária do Município.

Os Balanços Financeiros e Patrimoniais, e ainda as Demonstrações das Variações Patrimoniais contemplam a administração Direta, Indireta e Poder Legislativo.

3. **GASTO COM EDUCAÇÃO:**

No exercício de 2021 o município aplicou o valor abaixo do limite mínimo, perfazendo um total de R\$ -1.223.435,75, que corresponde a -0,90% abaixo do limite constitucional.

Com o advento da EC 119/22 que *permite a compensação do*

percentual não alcançado em 2021, através de complementação na aplicação da manutenção e desenvolvimento do ensino, até o exercício financeiro de 2023, a diferença a menor entre o valor aplicado, conforme informação registrada no sistema integrado de planejamento

e orçamento, e o valor mínimo exigível constitucionalmente para os exercícios de 2020 e 2021.

O município de Imbituba, no exercício de 2022, aplicou acima do limite constitucional o percentual 5,5%, cujo o excedente deverá servir de compensação no percentual aplicado a menor no exercício financeiro de 2021.

Quadro 1: Gasto com Educação no exercício financeiro de 2022

GASTOS COM A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO													
Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
Retenções													
Retenção FUNDEB	1.587.664,75	1.845.845,48	1.417.198,84	1.647.910,14	1.693.931,00	1.567.839,94	1.434.466,67	1.488.729,82	1.377.900,03	1.397.330,42	1.482.951,08	1.640.374,11	18.582.142,28
DESPESA EMPENHADA													
381- Fundamental	756.304,07	2.092.523,00	1.272.724,46	1.782.351,37	2.620.987,39	2.634.058,30	1.398.288,87	1.563.805,40	1.306.761,60	1.272.074,25	1.288.954,50	5.374.550,34	23.243.363,55
385 - Infantil	656.088,93	350.398,70	959.746,68	422.547,78	721.585,35	617.130,65	257.518,85	343.020,45	486.083,05	551.739,43	702.376,88	3.459.557,50	9.527.794,25
386 - Jovens e Adultos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
387 - Educação Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soma	1.412.393,00	2.442.921,70	2.232.471,14	2.204.899,15	3.342.572,74	3.151.188,95	1.655.787,72	1.906.825,85	1.792.844,65	1.823.813,68	1.971.331,38	8.834.107,84	32.771.157,80
Empenhado Aplicado	3.000.057,75	4.288.767,18	3.649.669,98	3.852.809,29	5.036.503,74	4.719.028,89	3.090.254,39	3.395.555,67	3.170.744,68	3.221.144,10	3.454.282,46	10.474.481,95	51.353.306,08
Art. 212, CF - 25%	3.821.744,84	4.339.949,29	3.335.561,32	3.556.403,73	3.509.598,00	3.285.947,66	3.676.341,49	3.311.603,94	3.210.016,59	3.010.502,56	3.156.613,04	3.900.037,95	42.094.290,41
% Aplicado	19,62	24,71	27,35	27,08	35,88	36,12	21,01	25,63	24,89	26,75	27,38	67,14	30,50
Abaixo / Acima	-821.687,09	-51.182,11	314.108,66	296.405,56	1.528.935,74	1.453.081,23	-586.087,10	83.951,73	-39.271,91	210.641,54	297.669,42	6.574.444,01	9.259.009,67

4. SISTEMA ADMINISTRATIVO PÚBLICO ORÇAMENTÁRIO

O Município dispõe e utiliza um sistema informatizado de gestão orçamentário, financeira e patrimonial denominado SAPO – Sistema Administrativo Público Orçamentário, integrado a outros sistemas informatizados de gestão de recursos humanos, gestão de materiais e gestão tributária, e ainda com apropriação de informações da gestão de patrimônio. Os sistemas são integrados via meios informatizados que permitem lançamentos automáticos de receitas arrecadados via sistema de tributação e empenhos de compras e licitações.

5. DIRETRIZES CONTÁBEIS

Para contabilização da execução dos Orçamentos Fiscais e da Seguridade Social foram utilizados os regimes de caixa para a execução das receitas e de competência para as despesas, em conformidade com o art. 35 da lei nº 4.320/64 e de forma integrada com a NBCASP e os princípios contábeis estabelecidos pela resolução nº756, de 28 de dezembro de 1993, do Conselho Federal de Contabilidade.

6. CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DO ATIVO

Os valores dos Bens Móveis e Imóveis foram registrados pelos valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o artigo 106, II, da lei nº 4.320/64.

Os direitos relativos à dívida Ativa do Município, foram avaliados pelo valor de recebimento, com base em relatório fornecido pelo Departamento de Tributação, estando registrados no sistema de contabilidade de forma sintética. Os valores contabilizados são registrados pelo valor corrente, para a inscrição, cancelamento, recebimento e os ajustes correspondentes.

Os valores das duplicidades decorrentes de despesas orçamentárias que resultam de receitas orçamentárias entre órgãos da administração municipal foram tratados, na execução de 2022, na forma de receitas Intra-Orçamentárias e despesas Intra-Orçamentárias.

7. CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DE PASSIVOS

Os depósitos e as obrigações em circulação foram avaliados pelo valor devido em 31/12/2022.

A Dívida Fundada constante dos exigíveis a curto e longo prazo foram avaliadas observando os encargos pactuados nos contratos de financiamentos atualizados até 31/12/2022.

8. CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA

Os registros de classificação da receita são efetuadas de forma abrangente, de conformidade com o Manual da Receita Nacional aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF n.º 01/2014 de 10/12/2014.

Os valores arrecadados na tributação municipal proveniente de impostos, taxas de licença e de prestação de serviço bem como as dívidas e parcelamentos são integradas via sistema informatizado e já é calculado e registrado as perdas com descontos, isenções e remissões quando for o caso.

9. RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar processados correspondem aos demais saldos credores das obrigações financeiras, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros existentes em 31 de dezembro de 2022, com o respectivo suporte financeiro e estão demonstrados no balanço financeiro dos orçamentos fiscal e da seguridade social.

10. DÍVIDA PÚBLICA FUNDADA

Ao final do exercício de 2022 o Município possui inscrito em dívidas a longo prazo (dívida fundada e débitos consolidados) o montante de R\$ 14.233.611,27.

11. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (Anexo12)

O Balanço Orçamentário é o demonstrativo contábil em que se confrontam as receitas e despesas orçadas com as realizadas, tendo como resultado a demonstração do superávit, déficit ou equilíbrio orçamentário.

Neste contexto, demonstremos abaixo a execução do orçamento de forma isolada (receita e despesa) e confrontada (receita x despesas).

11.1 Demonstrativo da Receita Orçamentária:

11.1.1 Do confronto entre a previsão da receita x arrecadação:

O quadro abaixo mostra de forma resumida o resultado da execução do Orçamento da receita no exercício de 2022 (previsão da receita x arrecadação):

Quadro 2:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA (a)	RECEITA PREVISTA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	SALDO (c-b)
Receitas Correntes	200.984.099,63	243.734.929,08	42.750.829,45
Receita de Capital	11.195.000,00	6.485.899,13	-4.709.100,87
TOTAL	212.179.099,63	250.220.828,21	38.041.728,58

O total de receita orçamentária arrecadada foi de R\$ 243.734.929,08, ou seja, arrecadado a mais R\$ 38.041.728,58. Como se pode observar, a meta de arrecadação para o exercício de 2022 foi alcançada.

11.2 Demonstrativo da Despesa Orçamentária:

11.2.1 Do confronto entre a Fixação da Despesa x Realização da Despesa:

O quadro abaixo mostra de forma resumida o resultado da execução do orçamento da despesa no exercício de 2022:

Quadro 3:

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (j)	SALDO DA DOTAÇÃO (e-f)
Despesas Correntes	178.863.099,63	247.653.555,22	230.928.342,46	221.661.196,65	216.931.000,45	16.725.212,76
Despesas de Capital	33.158.500,00	75.963.929,03	18.970.979,12	12.843.688,59	12.759.928,13	56.992.949,91
Total	212.021.599,63	323.617.484,25	249.899.321,58	234.504.885,24	229.690.928,58	73.718.162,67

Analisando o quadro acima, nota-se que a despesa fixada difere da despesa atualizada, aprovada na lei orçamentária para 2022, considerando que houve acréscimos adicionais ao orçamento o valor ficou R\$ 323.617.484,25.

No que tange às metas de despesa, observa-se que as mesmas foram alcançadas, ficando abaixo da despesa atualizada no Orçamento de 2022 proporcionando uma economia orçamentária de R\$ 73.718.162,67.

Essa economia orçamentária decorre, basicamente da não realização das despesas financiadas com recursos de operações de crédito e convênios e da utilização de superavit do exercício de 2021 e do excesso de arrecadação em 2022.

11.3 Resultado Orçamentário:

O resultado orçamentário é o confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício, evidenciando um déficit orçamentário no exercício na ordem de R\$ 321.506,63 demonstradas no quadro abaixo:

Quadro 4:

Especificação	Valor	%
Receita Arrecadada	250.220.828,21	100,00
Despesa Realizada	249.899.321,58	99,87
Superávit Orçamentário	321.506,63	0,13

11.4 Da Avaliação do estoque de restos a pagar (restos a pagar processados e não processados)

São considerados como restos a pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro. Os restos a pagar processados se referem a despesas empenhadas e liquidadas que ainda não foram pagas no exercício. Já os restos a pagar não processados se referem a despesas empenhadas, mas ainda não liquidadas, e conseqüentemente não pagas até o final do exercício.

12. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio das contas

representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação. Para melhor evidenciar o resultado patrimonial, abaixo serão apresentados os quadros 1 – Demonstração do Ativo e Passivo; Quadro 02 – Ativo e Passivo Financeiros; Quadro 03 – Ativo e Passivo Permanentes e Por fim o Quadro 04 – Quadro das Contas de Compensação, seguidos dos esclarecimentos pertinentes:

Quadro 5 – Demonstração Ativo e Passivo

Demonstração do Ativo e Passivo			
ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante	436.670.010,30	Passivo Circulante	20.701.063,14
Caixa e Equivalentes	67.949.165,13	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.705.631,60
		Demais Obrigações a Curto Prazo	5.909.168,98
Ativo Não Circulante	81.006.657,23	Passivo Não Circulante	14.209.184,14
Imobilizado	80.943.657,23		
Intangível	63.000,00		
		Total do Passivo	34.910.247,28
		Patrimônio Líquido	
		Resultados Acumulados	482.766.420,25
		Resultados do Exercício	32.764.084,70
		Total do Patrimônio Líquido	482.766.420,25
TOTAL	517.676.667,53	TOTAL	517.676.667,53

A demonstração acima, iniciando-se com as contas do ativo e posteriormente do Passivo.

13. **BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos do caixa do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Quadro 6: Apuração do Saldo Financeiro no Exercício

(+) Saldo do Exercício Anterior (A)	59.044.731,52
(=) Total dos Ingressos (B)	373.153.733,91
(+) Transferências Financeiras Recebidas	55.163.216,31
(+) Receitas Orçamentárias	250.513.075,81
(+) Recebimentos Extraorçamentários	67.477.441,79
(=) Total dos Dispêndios (C)	-363.777.551,27
(-) Despesa Orçamentária	-250.199.704,30
(-) Transferências Concedidas	-55.163.216,31
(-) Pagamentos Extraorçamentários	-58.414.630,66
(=) Saldo para o exercício seguinte (A+B-C)	68.420.914,16

14. **DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

As Variações Patrimoniais evidenciam as alterações verificadas no patrimônio resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício, a DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade, como segue demonstrada abaixo:

Quadro 7: Variações Patrimoniais Quantitativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	338.917.434,73
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	96.314.192,82
CONTRIBUIÇÕES	5.536.184,19
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	18.084.920,05
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	7.342.050,77
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	200.502.664,17
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.575.723,56
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	9.561.699,17
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	306.153.350,03
PESSOAL E ENCARGOS	125.714.108,48
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	692.636,79
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	87.153.806,48
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	339.198,65
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	83.365.174,46
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	3.672.912,34
TRIBUTÁRIAS	3.169.400,48
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.046.112,35
Resultado Patrimonial do Período	32.764.084,70

15. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC – apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxo operacional, de investimento e de financiamento e visa analisar a capacidade da entidade para gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.

A DFC apresentou ao final do exercício de 2022 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

- Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa, no valor de R\$ 9.451.679,00.
- Caixa e Equivalente de Caixa Inicial, no valor de R\$ 58.572.982,49.
- Caixa e Equivalente de Caixa Final, no valor de R\$ 67.949.165,13