



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



UNIDADE GESTORA: PREFEITURA

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2019.

1. INFORMAÇÕES GERAIS

1.1. Natureza Jurídica da Entidade e Domicílio

| | | |
|--|--|------------------------------------|
| Município: Nova Trento | Estado: Santa Catarina | CNPJ: 82.925.025/0001-60 |
| Endereço: Praça del Comune nº 126. Bairro Centro | CEP: 88.270-000 | Telefone 48 3267-3215 |
| Lei de Criação Lei Provincial de 08/08/1892 | População: 14.312 Habitantes | |
| E-mail: controleinterno@novatrento.sc.gov.br | Endereço Eletrônico: www.novatrento.sc.gov.br | |
| Prefeito: Gian Francesco Voltolini | Vice-Prefeito: Jaison Moacir Marchiori | |
| Secretário de Administração de Finanças: Jucelino Marino Chini | Contador: Adérico Edílio Dalri - CRC/SC 015336/O-3 | |

Breve História do Município:

No período de 1834 e 1838, a região do Vale do Rio Tijucas foi ocupada por norte-americanos, com a intenção de explorar a madeira abundante do local.

A partir de 1875, começaram a chegar os primeiros grupos de imigrantes trentino-italianos, deixando para trás um período de crise, fome, miséria e desesperança, na qual a Europa passava. O momento coincidiu com a vontade governamental brasileira de povoar as terras localizadas ao sul. Aliados pelas companhias de imigração, os imigrantes aportaram no Brasil com a promessa de encontrar uma terra "onde se plantando tudo dá", rios e riachos em abundância, moradia e trabalho remunerado.

Do porto de Itajaí, os imigrantes foram deslocados para regiões de mata virgem, sem boas condições de comunicação. Os primeiros imigrantes, cerca de 20 famílias originárias da Valsugana, no Alto Vale do Brenta, no Trentino e de Monza, se estabeleceram a 16 quilômetros da atual Nova Trento. Abriu-se uma picada na linha Pomerânica (por Brusque), até a linha Tirol, e nos lotes marginais foram estabelecendo as famílias. Ao invés de terrenos limpos, mata fechada, insetos, animais que desconheciam e os índios (os bugres), os primeiros habitantes desta localidade.

Em 1876, famílias inteiras estavam estabelecidas nas colônias Itajaí e Príncipe Dom Pedro. A emigração intensificou-se nos anos seguintes, inclusive com a vinda de alemães, poloneses e outros povos europeus. Até 1880, estima-se que 11 mil pessoas tenham sido instaladas na colônia.

Em 18 de março de 1881, o Decreto nº 8455 emancipou as colônias da região, inclusive aquela a que Nova Trento pertencia. Em dois de janeiro de 1884 foi criado o Distrito Policial de Nova Trento. Em quatro de abril de 1884, o Dr. Francisco Luiz da Gama Rosa, presidente da Província de Santa Catarina, sancionou a Lei nº 1074, criando a freguesia e o Distrito de Paz de Nova Trento.

Em oito de agosto de 1892, através da Lei Provincial promulgada pelo presidente da província,



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



Tenente Joaquim Machado, Nova Trento tornou-se município. Em 21 de dezembro de 1892, foi criado o Conselho Municipal para dirigir o município até as suas primeiras eleições, que ocorreram somente em 1894 com o voto indireto, elegendo Henrique Boiteux, primeiro prefeito.

Base Econômica do Município:

Turismo religioso para visita ao Santuário Santa Paulina;
Turismo rural para visita às belezas naturais;
Turismo gastronômico para saborear a culinária italiana;
Agronegócio, especialmente com a produção de uva, vinhos, sucos, queijos e embutidos;
Indústria moveleira, de calçados e tecidos.

Estrutura Organizacional:

1. Gabinete do Prefeito
2. Diretoria de Controle Interno
3. Procuradoria Geral do Município
4. Secretaria Municipal de Administração e Finanças
5. Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente
6. Secretaria Municipal de Saúde e Desenvolvimento Comunitário
7. Secretaria Municipal de Transportes, Obras, Serv. Urbanos e Planejamento
8. Secretaria Municipal de Assistência Social e Habitação
9. Secretaria Municipal de Educação
10. Secretaria Municipal de Cultura e Turismo
11. Secretaria Municipal de Esportes

1.2. Legislação observada pela Unidade Gestora: Prefeitura

No registro contábil da execução dos atos administrativos deve observar, basicamente, o disposto nas seguintes normas constitucionais e legais:

1. Constituição Federal do Brasil de 1988;
2. Lei (federal) nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal;
3. Lei Complementar (federal) nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;
4. Lei (federal) nº 8.666/93, que estatui normas para licitações e contratos;
5. Portaria Conjunta STN/SOF nº 02/2016, que aprovou a Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários da 7ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP;



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



6. Portaria STN nº 840/2016, que aprovou as Partes II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 7ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

7. Lei Complementar (Estadual) nº 202/2000, que instituiu a Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina;

8. Portarias, Resoluções, Instruções Normativas e Decisões Normativas editadas pelo Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina;

9. Lei Municipal nº 2.656/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o período de 2018 a 2021;

10. Lei Municipal nº 2691/2018, que dispõe sobre a Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2019;

11. Lei Municipal nº 2694/2018, que dispõe sobre a Lei Orçamentária para o exercício de 2019.

A partir da edição da Lei de Responsabilidade Fiscal, a Administração Pública brasileira vem passando pelo importante processo de convergência às Normas Internacionais de Contabilidade, cujo marco foi a publicação da Portaria nº 184/2008 do Ministério da Fazenda.

Nessa direção, a STN e o Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina vem editando normas, manuais e instruções de procedimentos contábeis, em consonância com as orientações da *International Federation of Accountants – IFAC* e com as normas do Conselho Federal de Contabilidade, aplicada ao setor público, para consolidação desse processo de convergência.

Apesar das dificuldades administrativas, o Município vem empreendendo um elevado esforço no sentido de realizar os procedimentos necessários à convergência às novas normas contábeis, observando, na medida do possível, os prazos estabelecidos pela Secretaria do Tesouro Nacional.

O esforço até agora empreendido, permitiu implementar procedimentos contábeis patrimoniais, ainda que necessite de aperfeiçoamentos, dos quais destacamos:

1. Reconhecimento contábil de obrigações com fornecedores em observância ao princípio da competência;

2. Reconhecimento contábil das receitas sob o enfoque patrimonial;



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



3. Reconhecimento contábil dos créditos da fazenda pública pelo seu valor atualizado com os encargos moratórios, quando informado pelo Departamento Tributário que ainda encontra dificuldades para prestar esta informação. Em 2019 aquela unidade informou o estoque da dívida ativa somente ao final desse exercício;

4. Reconhecimento contábil das provisões para férias e 13º salário, mas que ainda está a exigir uma melhor configuração e integração entre os sistemas de contabilidade e de recursos humanos;

5. Registro contábil da avaliação ao valor justo dos bens móveis, assim como registro da depreciação mensal, mas, dependendo ainda da avaliação dos bens imóveis para o devido registro contábil;

6. Reconhecimento contábil dos débitos da fazenda pública, apresentados através dos precatórios, bem como sua atualização;

7. Registro contábil da provisão para perdas de créditos da fazenda pública, calculado na forma orientada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público;

Alguns procedimentos ainda não foram, até a presente data, concluídos, haja vista que dependem do trabalho de inventário, reconhecimento e mensuração, de ajustes ou integração de sistemas para que os dados sejam gerados com segurança para subsidiar o registro contábil, com destaque para os seguintes fatos:

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação em tempo real dos créditos da fazenda pública inscritos em dívida ativa;

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens imóveis pelo seu valor real e respectivas depreciações no que couber;

3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência e decorrentes de benefícios empregatícios como: férias, 13º salário e licença prêmio;

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens depositados em almoxarifado.

1.3. Resumo das Principais Políticas Contábeis

1. Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, que dispõem sobre aspectos contábeis específicos da gestão governamental;



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



2. Lei (federal) nº 4320, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;

3. Lei Complementar (federal) nº 101, de 04 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, que estabelece as normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

4. Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, que dispõe sobre as regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas, sob a mesma base conceitual;

5. Portaria Conjunta STN/SOF nº 2, de 22 de dezembro de 2016, que aprova a Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários (PCO) da 7ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público;

6. Portaria STN nº 840/2016, que aprovou as Partes II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 7ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP;

7. Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, que dispõe sobre prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, sob a mesma base conceitual;

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público são aquelas previstas na Lei (federal) nº 4.320/64 e listadas abaixo:

- a) Balanço Orçamentário;
- b) Balanço Financeiro;
- c) Balanço Patrimonial;
- d) Demonstração das Variações Patrimoniais
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa

Abaixo registramos as notas explicativas com informações que julgamos relevantes para facilitar a compreensão dessas demonstrações contábeis:



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



2. NOTAS EXPLICATIVAS DOS BALANÇOS

2.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita arrecadada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação em relação à previsão. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício em decorrência da abertura de créditos adicionais, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação, denominada economia orçamentária.

2.1.1. Execução do Orçamento da Receita: O quadro abaixo mostra de forma resumida o resultado da execução do orçamento da receita no exercício de 2019 da Unidade Gestora Prefeitura:

| Receita Orçamentária | Prevista | Arrecadada | Saldo |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Receitas Correntes | 35.816.000,00 | 38.027.624,17 | 2.211.624,17 |
| Receitas de Capital | 7.170.000,00 | 2.947.237,55 | -4.222.762,45 |
| Total | 42.986.000,00 | 40.974.861,72 | -2.011.138,28 |

Como se pode observar, a meta de arrecadação para o exercício de 2019 não foi alcançada em decorrência do fato de que as receitas de capital, caracterizadas por receitas extraordinárias (operações de crédito, alienação de ativos e convênios com os governos federal e estadual), destinadas a financiar obras importantes, não se efetivaram integralmente, inviabilizando por consequência a realização dessas despesas, de forma a preservar o equilíbrio de caixa, em atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.1.2. Execução do Orçamento da Despesa: O quadro abaixo mostra de forma resumida o resultado da execução do orçamento da despesa no exercício de 2019:

| Despesa Orçamentária | Fixada | Realizada | Saldo |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Despesas Correntes | 31.296.189,15 | 29.261.428,41 | 2.034.760,74 |
| Despesas de Capital | 15.765.523,41 | 3.616.644,04 | 12.148.879,37 |
| Reserva de Contingência | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 |
| Total | 47.141.712,56 | 32.878.072,45 | 14.263.640,11 |

A despesa fixada resulta da soma da dotação inicial (R\$ 35.082.000,00) aprovada na lei orçamentária para 2019, mais os créditos adicionais abertos durante o exercício por conta de recursos oriundos do excesso de arrecadação em fontes de



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



recursos e superávit financeiro em fontes de recursos apurado no balanço do exercício de 2018.

Como se pode observar, a meta de despesa para o exercício de 2019 foi alcançada, ficando abaixo da despesa fixada na Lei Orçamentária para 2019, proporcionando uma economia orçamentária de R\$ 14.263.640,11.

Essa economia orçamentária decorre, basicamente da não realização das despesas financiadas com recursos de operações de crédito, alienação de ativos e transferências por convênios no valor de R\$ 7.170.000,00, haja vista que elas não se efetivaram e também por conta da capitalização de recursos do Regime Próprio de Previdência Social.

2.1.3. Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é o confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício, conforme abaixo:

| Especificação | Valor | % |
|------------------------|---------------|--------|
| Receita Arrecadada | 40.974.861,72 | 124,62 |
| Despesa Realizada | 32.878.072,45 | 100,00 |
| Superávit Orçamentário | 8.096.789,27 | 24,62 |

Como se vê, o resultado orçamentário é apurado no balanço orçamentário pela equação: receita orçamentária (-) menos despesa orçamentária.

Dessa forma, por não considerar nessa equação as transferências financeiras realizadas da Unidade Gestora Prefeitura para as Unidades Gestoras: Câmara Municipal e Fundo Municipal de Saúde, o resultado orçamentário acaba sendo tão expressivo.

A Prefeitura faz transferências financeiras para a Câmara Municipal porque esta não arrecada receitas e para que ela possa executar o seu orçamento da despesa fixada na Lei Orçamentária.

A transferência financeira da Prefeitura para o Fundo Municipal de Saúde, diz respeito à exigência constitucional do Município aplicar pelo menos 15% das receitas de impostos em ações e serviços públicos de saúde através desse fundo.

Assim, se for considerado na equação as transferências financeiras, o resultado passa a ser o seguinte:

| Especificação | Valor | % |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|
| Receita Arrecadada | 40.974.861,72 | 104,51 |
| Despesa Realizada | 32.878.072,45 | 83,86 |
| Transferências Financeiras Concedidas | 6.328.709,33 | 16,14 |
| Superávit | 1.768.079,94 | 4,51 |



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



Ou seja, dos R\$ 40.974.861,72 arrecadados, a Unidade Gestora Prefeitura despendeu R\$ 39.206.781,78, restando R\$ 1.768.079,94 para despendem em 2020 ou para reduzir eventual déficit financeiro vindo do exercício de 2018.

2.1.4. Execução dos Restos a Pagar no Exercício

Restos a pagar são despesas regularmente empenhadas, mas não pagas ou canceladas até 31 de dezembro. Distingue-se dois tipos de restos a pagar: os processados (despesas já liquidadas); e os não processados (despesas a liquidar ou em liquidação).

O quadro abaixo mostra de forma resumida, a execução em 2019 dos restos a pagar vindos do exercício de 2018:

| Categoria Econômica | Inscritos em Exercícios Anteriores (a) | Liquidados (b) | Pagos (c) | Cancelados (d) | Saldo (f=a-c-d) |
|----------------------------|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| Despesas Correntes | 105.475,12 | 28.386,00 | 28.386,00 | 0,00 | 77.089,12 |
| Despesas de Capital | 209.323,02 | 201.141,03 | 201.141,03 | 8.181,99 | 0,00 |
| TOTAL | 314.798,14 | 229.527,03 | 229.527,03 | 8.181,99 | 77.089,12 |

Como se pode observar, a Unidade Gestora Prefeitura em 2019 baixou significativamente os compromissos de curto prazo com fornecedores.

2.1.5. QUOCIENTES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1) Quociente da Execução da Receita:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada} = 40.974.861,72}{\text{Receita Prevista} = 42.986.000,00} = 0,9532$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|----------------------|---------------|----------|
| Receita Arrecadada | 40.974.861,72 | 95,32 |
| Receita Prevista | 42.986.000,00 | 100,00 |
| Déficit | 2.011.138,28 | 4,68 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de receita prevista foi arrecadado 0,9532, proporcionando um déficit de arrecadação de 0,0468.



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



2) Quociente da Execução da Despesa:

$$\frac{\text{Despesa Realizada}}{\text{Despesa Fixada}} = \frac{32.878.072,45}{47.141.712,56} = 0,6974$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|-----------------------|---------------|--------|
| Despesa Realizada | 32.878.072,45 | 69,74 |
| Despesa Fixada | 47.141.712,56 | 100,00 |
| Economia Orçamentária | 14.263.640,11 | 30,26 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de despesa fixada foi realizado apenas 0,6974 proporcionando uma economia orçamentária de 0,3026.

3) Quociente do Resultado Orçamentário:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Realizada}} = \frac{40.974.861,72}{32.878.072,45} = 1,2462$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|-------------------------------|---------------------|--------------|
| Receita Arrecadada | 40.974.861,72 | 124,62 |
| Despesa Realizada (*) | 32.878.072,45 | 100,00 |
| Superávit Orçamentário | 8.096.789,27 | 24,62 |

(*) Na receita e na despesa constante do Balanço Orçamentário não consta o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas envolvendo as Unidades Gestoras: Câmara Municipal, Fundo Municipal de Saúde e Instituto de Previdência dos Servidores, evidenciado no item 2.2.2 abaixo.

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de despesa realizada foi arrecadado 1,2462 de receita, evidenciando um superávit de execução orçamentária de 0,2462.

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.

2.2.1. Fontes/Destinação de Recursos



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



As receitas e as despesas orçamentárias devem ser classificadas por fontes/destinações com o objetivo de identificar as fontes de financiamento dos gastos públicos.

Como mecanismo integrador entre a receita e a despesa, o código de fonte/destinação de recursos exerce um duplo papel no processo orçamentário.

Para a receita orçamentária, esse código tem a finalidade de indicar a destinação de recursos para a realização de determinadas despesas.

Para a despesa orçamentária, identifica a origem dos recursos que estão sendo utilizados.

Assim, o mesmo código utilizado para controle das destinações da receita orçamentária também é utilizado na despesa, para controle das fontes financiadoras da despesa orçamentária.

Desta forma, este mecanismo contribui para o atendimento do parágrafo único do art. 8º da LRF e o art. 50, inciso I da mesma Lei:

Art. 8º [...]

Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso."

Art. 50. Além de obedecer às demais normas de contabilidade pública, a escrituração das contas públicas observará as seguintes:

I – a disponibilidade de caixa constará de registro próprio, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada;

Nesse sentido, a classificação por fonte/destinação de recursos identifica se os recursos são vinculados ou não e, no caso dos vinculados, pode indicar a sua finalidade.

A destinação pode ser classificada em:

a) Destinação Vinculada: é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela norma;

b) Destinação Ordinária: é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Quanto à destinação dos recursos arrecadados em 2019 na Unidade Gestora Prefeitura o Balanço Financeiro evidencia:



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



| Arrecadação | Receita | Despesa | Resultado Orçamentário |
|---------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Recursos Ordinários | 22.097.048,37 | 15.528.999,18 | 6.568.049,19 |
| Recursos Vinculados | 18.877.813,35 | 17.349.073,27 | 1.528.740,08 |
| TOTAL | 40.974.861,72 | 32.878.072,45 | 8.096.789,27 |

(*) Na receita e na despesa não foi considerado o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas envolvendo as Unidades Gestoras: Câmara Municipal, Fundo Municipal de Saúde e Instituto de Previdência dos Servidores, evidenciado no item 2.2.2 abaixo.

2.2.2. Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

As Transferências Financeiras refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, conforme abaixo demonstrado.

| Transferência Financeira Recebida | Valor | Transferência Financeira Concedida | Valor |
|-----------------------------------|---------------------|--|---------------------|
| Da Câmara Municipal | 118.850,21 | À Câmara Municipal | 1.150.000,00 |
| Do Fundo Municipal da Saúde | 0,00 | Ao Fundo Municipal da Saúde | 4.888.392,09 |
| Transferência Financeira Líquida | 6.328.709,33 | Ao Instituto de Previdência dos Servidores | 409.167,45 |
| TOTAL | 6.447.559,54 | TOTAL | 6.447.559,54 |

Portanto, no exercício de 2019, a Unidade Gestora Prefeitura, em atendimento ao comando Constitucional, transferiu R\$ 1.150.000,00 para o Poder Legislativo executar o seu orçamento de despesa aprovado na Lei Orçamentária, e este devolveu à Unidade Gestora Prefeitura, no final do exercício, a sobra de R\$ 118.850,21.

Por outro lado, a Unidade Gestora Prefeitura, responsável pela arrecadação das receitas produto de impostos, atendendo comando constitucional, transferiu R\$ 4.888.392,09 para o Fundo Municipal de Saúde executar o seu orçamento da despesa financiada com recursos de impostos, de forma a cumprir a aplicação mínima de 15% das receitas produto de impostos em ações e serviços públicos de saúde.

As transferências financeiras ao Instituto de Previdência dos Servidores no valor de R\$ 409.167,45 foram realizadas para atender as despesas com proventos de aposentadoria e pensões dos inativos a cargo do tesouro municipal.

2.2.3. Retenções Tributárias

As retenções tributárias realizadas nos créditos dos fornecedores, tais como Imposto sobre Serviços – ISS e Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, são consideradas como pagas apenas no momento da saída dos recursos financeiros a quem de direito, razão pela qual fica dispensado o ajuste no saldo em espécie para o exercício seguinte.

2.2.4. Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



Os recebimentos extraorçamentários compreendem os ingressos não previstos no orçamento, que pertencem a terceiros, tais como: fianças, cauções, inscrição de restos a pagar, descontos em folhas de INSS, IRRF, pensão, empréstimos consignados. No exercício de 2019 ingressou R\$ 2.527.092,06 a título dessas contas.

Os pagamentos extraorçamentários compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, tais como: devolução a quem de direito as fianças, cauções, pensões, empréstimos consignados, INSS, IRRF e pagamento de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores. No exercício de 2019 foi despendido R\$ 2.311.731,78 a título dessas contas, restando um saldo a pagar a quem de direito em 2019, de R\$ 215.360,28. Este valor em espécie deve estar depositado em contas bancárias (Ativo Financeiro) e registrado também no Passivo Financeiro.

2.2.5. Restos a Pagar

No exercício de 2019 a Unidade Gestora Prefeitura empenhou despesas no valor de R\$ 484.382,69 que não foram pagas, inscritas, portanto, em contas de Restos a Pagar, conforme registrado no grupo "Recebimentos Extraorçamentários", sendo R\$ 471.397,69 em Restos a Pagar não Processados (despesas não liquidadas) e R\$ 12.985,00 em Restos a Pagar Processados (despesas liquidadas).

O quadro abaixo mostra a execução dos Restos a Pagar no exercício de 2019:

| Especificação | Inscritos em Exercícios Anteriores (a) | Inscritos no Exercício Vigente (b) | Pagos (c) | Cancelados (d) | Saldo (f=a+b-c-d) | |
|--------------------------------|---|---------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | | | | | Processado | Não Processado |
| Restos a Pagar | 352.573,96 | 484.382,69 | 264.013,25 | 8.181,99 | 16.294,60 | 548.486,81 |
| SALDO DE RESTOS A PAGAR | | | | | 564.781,41 | |

2.2.6. Saldos em Espécie

O Balanço Financeiro evidencia o saldo em espécie vindo do exercício de 2018 e o saldo em espécie que passa para o exercício de 2020.

O confronto entre os dois indica o resultado financeiro do exercício, que não deve ser confundido com o Superávit ou Déficit Financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial no confronto entre o Ativo e o Passivo Financeiro.

| Componente | Valor |
|--|---------------------|
| (+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte | 3.610.374,08 |
| (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior | 1.626.933,86 |
| (=) Resultado Financeiro do Exercício | 1.983.440,22 |



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



2.2.7. Quocientes do Balanço Financeiro

1) Quociente da Execução Extraorçamentária:

$$\frac{\text{Receita extraorçamentária}}{\text{Despesa extraorçamentária}} = \frac{2.527.092,06}{2.311.731,78} = 1,0932$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|--------------------------------------|--------------|--------|
| Receita Extraorçamentária Arrecadada | 2.527.092,06 | 109,32 |
| Despesa Extraorçamentária Realizada | 2.311.731,78 | 100,00 |
| Superávit | 215.360,28 | 9,32 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de despesa extraorçamentária foi recebido 1,0932 de receita extraorçamentária proporcionando um superávit de recursos extraorçamentários no exercício de 0,0932.

2) Quociente do Resultado da Execução Financeira

$$\frac{\text{Receita Total Arrecadada}}{\text{Despesa Total Realizada}} = \frac{43.620.803,99}{41.637.363,77} = 1,0476$$

OBS. Considerado aqui as despesas com as transferências financeiras concedidas e recebidas nos valores de R\$ 6.447.559,54 e R\$ 118.850,21 respectivamente.

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|--------------------------|---------------|--------|
| Receita Total Arrecadada | 43.620.803,99 | 104,76 |
| Despesa Total Realizada | 41.637.363,77 | 100,00 |
| Superávit | 1.983.440,22 | 4,76 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de despesa total foi arrecadado 1,0476 proporcionando um superávit na execução financeira de 0,0476.

3) Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros:

$$\frac{\text{Saldo para o Exercício Seguinte}}{\text{Saldo do Exercício Anterior}} = \frac{3.610.374,08}{1.626.933,86} = 2,2191$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



| Especificação | Valor | % |
|---------------------------------|--------------|--------|
| Saldo para o Exercício Seguinte | 3.610.374,08 | 221,91 |
| Saldo do Exercício Anterior | 1.626.933,86 | 100,00 |
| Superávit | 1.983.440,22 | 121,91 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de saldo do exercício anterior está passando 2,2191 para o exercício seguinte proporcionando um superávit no exercício de 1,2191.

2.3. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Ativo Circulante - Os ativos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem a um dos seguintes critérios: estiverem disponíveis para realização imediata e tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

Passivo Circulante – Os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

A seguir serão demonstrados os saldos dos grupos contábeis no Balanço Patrimonial.

2.3.1. Ativo Circulante

Compreende os ativos disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

| Componente | Valor |
|------------------|---------------------|
| Ativo Financeiro | 3.615.403,24 |
| Ativo Permanente | 4.067.864,10 |
| TOTAL | 7.683.267,34 |



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



2.3.1.1 Ativo Financeiro

a) Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades de caixa da Unidade Gestora Prefeitura são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras de baixo risco.

Os valores registrados nas contas correntes e aplicações financeiras são mensurados pelo valor original, não havendo necessidade de tradução de moeda estrangeira pela ausência de transações em outras moedas e foram conciliados com os extratos bancários.

O saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa no Balanço da Unidade Gestora Prefeitura apresenta a seguinte distribuição:

| Componente | Valor |
|------------------------|---------------------|
| Caixa | 0,00 |
| Bancos | 3.610.374,08 |
| Aplicações Financeiras | 0,00 |
| TOTAL | 3.610.374,08 |

b) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os ativos financeiros relacionados a créditos a receber por pagamentos antecipados a título de salário família e salário maternidade.

O saldo dessa conta no Balanço da Unidade Gestora Prefeitura apresenta a seguinte distribuição:

| Componente | Valor |
|---------------------|-----------------|
| Salário Família | 979,91 |
| Salário Maternidade | 4.049,25 |
| TOTAL | 5.029,16 |

2.3.1.2. Ativo Permanente

2.3.1.2.1. Créditos à Curto Prazo

Os saldos registrados nesse grupo do ativo circulante compreendem os valores a receber por créditos tributários, fornecimento de bens, serviços, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos com previsão de realização em até doze meses da data das demonstrações contábeis, conforme demonstração abaixo:



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



| Máscara | Conta | Saldo |
|----------------|---|---------------------|
| 1.1.2.0.0.00 | Créditos a Curto Prazo | |
| 1.1.2.1.1.00 | - Créditos Tributários a Receber | 4.067.864,10 |
| 1.1.3.0.0.00 | Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 0,00 |
| 1.1.3.1.1.00 | - Adiantamentos | 0,00 |
| 1.1.3.4.1.00 | - Créditos por Danos ao Patrimônio | 0,00 |
| 1.1.9.0.0.00 | VPD Pagas Antecipadamente | |
| 1.1.9.1.1.00 | - Prêmios de Seguros a Apropriar | 0,00 |
| 1.1.9.3.1.00 | - Assinaturas e Anuidades a Apropriar | 0,00 |
| | TOTAL | 4.067.864,10 |

2.3.2. Ativo Não Circulante

Compreende os ativos com expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

a) Ativo Realizável a Longo Prazo

Neste grupo de conta se registra os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo. Destacam-se aqui os créditos da fazenda pública inscrito em dívida ativa, resultante das receitas lançadas ao longo dos anos e não pagas pelos contribuintes, segregada por créditos tributários e não tributários.

Para que os créditos considerados de difícil cobrança supervalorizem o resultado patrimonial, a Portaria STN nº 564/2004 – Manual da Dívida Ativa orienta e apresenta metodologia de cálculo da provisão para perdas para registro contábil em conta redutora.

| Conta | Componente | Valor |
|--------------|---|---------------------|
| 1.2.1.1.1.00 | Créditos a Longo Prazo | |
| 1.2.1.1.1.04 | - Dívida Ativa Tributária | 3.830.008,59 |
| 1.2.1.1.1.05 | - Dívida Ativa não Tributária | 823.449,70 |
| 1.2.1.1.1.99 | - (-) Ajuste de Perdas de Dívida Ativa | 2.015.846,96 |
| 1.2.1.2.1.00 | Demais Créditos e Valores a Longo Prazo | 0 |
| 1.2.1.2.1.05 | - Crédito por Danos ao Patrimônio | 45.567,62 |
| 1.2.1.2.1.98 | - Crédito por Empréstimos para a Casa Própria | 19.820,97 |
| | TOTAL | 2.702.999,92 |

Obs. O valor do estoque da dívida ativa não é real, haja vista que o Departamento de Tributos, através do seu serviço de consultoria, não informa regularmente à contabilidade o valor atualizado.



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



b) Imobilizado

O patrimônio imobilizado é constituído pelos Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Imóveis em Andamento e apresenta um saldo líquido de R\$ 28.756.424,03, depois de excluído as provisões para depreciação.

Os **Bens Móveis** foram objeto de inventário em dezembro de 2014, reavaliados pelo valor justo, definição da vida útil e do valor residual para execução do processo de registro contábil da depreciação, trabalho este desenvolvido pela comissão de patrimônio que foi constituída.

Valor Justo - É o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

Vida Útil – É o período durante o qual a entidade espera utilizar o ativo, ou número de unidade de produção ou de unidades semelhantes que a entidade espera obter pela utilização do ativo.

Depreciação - É a redução do valor dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

Valor Residual - O valor estimado que a entidade obterá com a venda do ativo, caso o ativo já tivesse a idade, a condição esperada e o tempo de uso esperados para o fim de sua vida útil. O cálculo do valor residual é feito por estimativa, sendo seu valor determinado antes do início da depreciação. Assim, o valor residual seria o valor de mercado depois de efetuada toda a depreciação. O valor residual é determinado para que a depreciação não seja incidente em cem por cento do valor do bem, e desta forma não sejam registradas variações patrimoniais diminutivas além das realmente incorridas.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, **os bens móveis** da Unidade Gestora Prefeitura estão assim distribuídos:

| Conta | Descrição | Valor |
|--------------|--|---------------------|
| 1.2.3.1.1.00 | Bens Móveis | |
| 1.2.3.1.1.01 | - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 2.466.437,88 |
| 1.2.3.1.1.02 | - Bens de Informáticas | 442.155,09 |
| 1.2.3.1.1.03 | - Móveis e Utensílios | 993.955,74 |
| 1.2.3.1.1.04 | - Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação | 148.483,41 |
| 1.2.3.1.1.05 | - Veículos | 5.679.999,76 |
| 1.2.3.1.1.08 | - Bens Móveis em Almojarifado | 14.199,73 |
| 1.2.3.8.1.01 | (-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis | 2.787.169,46 |
| | TOTAL | 6.958.062,15 |



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



Não foi identificado divergência de valores entre os registros contábeis e o sistema de controle patrimonial, conforme conferência e ajustes realizados em 31/12/2019.

Os **Bens Imóveis** foram objeto de inventário em dezembro de 2014, reavaliados pelo valor justo, definição da vida útil e do valor residual para execução do processo de registro contábil da depreciação nos casos em que couber, trabalho este desenvolvido pela comissão de patrimônio que foi constituída.

De acordo com os registros contábeis e o sistema de controle do patrimônio, os bens imóveis do Município estão assim distribuídos:

| Conta | Descrição | Valor |
|--------------|--|----------------------|
| | Bens Imóveis | |
| 1.2.3.2.1.01 | - Bens de Uso Especial | 18.538.139,23 |
| 1.2.3.2.1.04 | - Bens Dominicais | 0,00 |
| 1.2.3.2.1.05 | - Bens de Uso comum do Povo | 1.720.284,51 |
| 1.2.3.2.1.06 | - Bens Imóveis em Andamento | 2.026.727,16 |
| 1.2.3.8.1.02 | - (-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis | 352.749,02 |
| | TOTAL | 21.932.401,88 |

Os **Bens de Uso Especial** compreendem os bens, tais como Edifícios ou Terrenos destinados a serviço ou estabelecimento da administração Municipal, como imóveis residenciais, terrenos, glebas, aquartelamento, aeroportos, açudes, fazendas, museus, hospitais, dentre outros.

Os **Bens de Uso Comum do Povo** podem ser entendidos como os de domínio público, construídos ou não por pessoas jurídicas de direito público, tais como ruas, praças, pontes, viadutos, dentre outros.

Os **Bens Imóveis em Andamento** compreendem os valores de bens imóveis em andamento, ainda não concluídos. Exemplos: obras em andamento, estudos e projetos (que englobem limpeza do terreno, serviços topográficos etc), benfeitoria em propriedade de terceiros, dentre outros.

2.3.3. Passivo Circulante

O passivo circulante corresponde a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

2.3.3.1. Financeiro

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações financeiras de curto prazo no valor de R\$ 565.183,28, assim distribuído:



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



| Máscara | Conta | Saldo |
|----------------|--|-------------------|
| 2.1.1.0.0 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar | |
| 2.1.1.1.1 | - Pessoal a Pagar de Exercícios Anteriores | 3.309,60 |
| 2.1.1.4.2 | - Encargos Sociais a Pagar ao Regime Próprio de Prev. | 0,00 |
| 2.1.3.0.0 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | |
| 2.1.3.1.1 | - Fornec. e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo | 12.985,00 |
| 2.1.4.0.0 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | |
| 2.1.4.2.4 | - Obrigações Fiscais a Curto Prazo com o Estado | 0,00 |
| 2.1.8.0.0 | Demais Obrigações a Curto Prazo | |
| 2.1.8.8.1 | - Valores Restituíveis a quem de Direito | 401,87 |
| 6.2.2.0.0 | Execução da Despesa | |
| 6.2.2.1.3 | - Despesa Empenhada a Liquidar | 471.397,69 |
| 6.3.1.0.0 | Execução de Restos a Pagar não Processados | |
| 6.3.1.1.0 | - Restos a Pagar não Processados a Liquidar | 77.089,12 |
| | TOTAL | 565.183,28 |

a) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.

Compreende as obrigações com pessoal e encargos sociais inscritos em restos a pagar processados em exercícios anteriores e ainda não pagos.

b) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende despesas com fornecedores inscritas em restos a pagar processados no exercício de 2019.

c) Demais obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações com terceiros, objeto de retenção nos pagamentos efetuados, tais como: INSS, empréstimos consignados, IRRF.

d) Crédito Empenhado a Liquidar

Compreende as obrigações com despesas empenhadas em 2019, pendentes de liquidação e que passarão para o exercício de 2020 como restos a pagar não processados.

e) Restos a Pagar não Processados a Liquidar

Compreende as obrigações inscritas em restos a pagar em exercícios anteriores e ainda pendentes de liquidação.

2.3.3.2. Permanente



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações de curto prazo com atributo permanente, no valor de R\$ 2.041.078,12, assim distribuído:

| Máscara | Conta | Saldo |
|----------------|---|---------------------|
| 2.1.1.0.0 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a CP | |
| 2.1.1.1.1 | Pessoal a Pagar | 2.738.282,11 |
| 2.1.2.0.0 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 0 |
| 2.1.2.1.3 | Empréstimo de Curto Prazo | 680.609,63 |
| | TOTAL | 3.418.891,74 |

a) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende obrigações de curto prazo com os servidores municipais relacionadas à provisão para férias e décimo terceiro salário.

b) Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Compreende obrigações de curto prazo com financiamento realizado junto ao Banco do Brasil S/A para execução de obras de pavimentação de ruas cujo desembolso deverá ocorrer em 2020.

2.3.4. Passivo não Circulante

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações de longo prazo, ou seja, com previsão de exigência a partir dos doze meses seguintes à data das demonstrações contábeis, no valor de R\$ 1.264.980,00, assim distribuído:

| Máscara | Conta | Saldo |
|----------------|--|---------------------|
| 2.2.2.0.0 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | |
| 2.2.2.1.3 | Empréstimos a Longo Prazo – Bco do Brasil | 1.264.000,00 |
| | TOTAL | 1.264.000,00 |

a) Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende obrigações de longo prazo com financiamento realizado junto ao Banco do Brasil para execução de obras com pavimentação de ruas.

2.3.5. Patrimônio Líquido

Também chamado de Saldo Patrimonial, representa o valor residual dos ativos da Unidade Gestora Prefeitura depois de deduzidos todos os seus passivos e estão assim representados no próprio balanço patrimonial:



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



| Máscara | Conta | Saldo |
|----------------|--|----------------------|
| 2.3.1.1.1.00 | Patrimônio Social e Capital Social | 17.803.637,47 |
| 2.3.7.1.1.02 | Resultado Acumulado de Exercícios Anteriores | 9.623.963,05 |
| 2.3.7.1.1.01 | Resultado Patrimonial do Exercício de 2019 (*) | 7.014.522,56 |
| | TOTAL | 34.442.123,08 |

(*) Conforme apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Exercício de 2018.

2.3.6. QUOCIENTES SOBRE O BALANÇO PATRIMONIAL

4) Quociente do Resultado Financeiro

$$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{3.615.403,24}{565.183,28} = 6,3969$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|-----------------------------|---------------------|---------------|
| Ativo Financeiro | 3.615.403,24 | 639,69 |
| Passivo Financeiro | 565.183,28 | 100,00 |
| Superávit Financeiro | 3.050.219,96 | 539,69 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de dívida de curto prazo a Unidade Gestora Prefeitura tem em caixa 6,3969 evidenciando um superávit de 5,3969.

5) Quociente da Situação Permanente:

$$\frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Passivo Permanente}} = \frac{35.661.328,05}{4.817.911,74} = 7,4018$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|----------------------|----------------------|---------------|
| Ativo Permanente | 35.661.328,05 | 740,18 |
| Passivo Permanente | 4.817.911,74 | 100,00 |
| Superávit | 30.843.416,31 | 640,18 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de compromisso de longo prazo a Unidade Gestora Prefeitura dispõe de um patrimônio de 7,4018 proporcionando um superávit no patrimônio permanente de 6,4018.



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



6) Quociente do Resultado Patrimonial:

$$\frac{\text{Soma do Ativo}}{\text{Soma do Passivo}} = \frac{39.276.731,29}{4.834.608,21} = 8,1241$$

Esse quociente exprime a seguinte relação:

| Especificação | Valor | % |
|------------------|----------------------|---------------|
| Soma do Ativo | 39.276.731,29 | 812,41 |
| Soma do Passivo | 4.834.608,21 | 100,00 |
| Superávit | 34.442.123,08 | 712,41 |

A interpretação desse quociente pode ser feita da seguinte forma: para cada 1,00 de Passivo, existem 8,1241 de Ativo, evidenciando um Superávit de resultado patrimonial de 7,1241.

7) Avaliação da Evolução do Ativo Real Líquido

O Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2019 deve ser igual ao Ativo Real Líquido constante do Balanço Patrimonial do exercício de 2018, mais o Resultado Patrimonial do exercício de 2019, constante do Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

| Componentes | Valor |
|--|----------------------|
| (+) Ativo Real Líquido do exercício de 2018 | 27.427.600,52 |
| (+) Resultado Patrimonial do exercício de 2019 | 7.014.522,56 |
| (=) Ativo Real Líquido do exercício de 2019 | 34.442.123,08 |

8) Avaliação da Variação do Resultado Financeiro

A variação do resultado financeiro do exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018, menos (-) o cancelamento de restos a pagar, deve ser igual (=) ao resultado orçamentário do exercício de 2019, conforme abaixo:

| | |
|---|---------------------|
| (+) Resultado Financeiro de 2019 | 3.050.219,96 |
| (-) Resultado Financeiro de 2018 | 1.273.958,03 |
| | |
| (=) Variação do Resultado Financeiro de 2019 em Relação a 2018 | 1.776.261,93 |
| (-) Cancelamento de Restos a Pagar | 8.181,99 |
| | |
| (=) Resultado Orçamentário | 1.768.079,94 |
| (-) Resultado Orçamentário Efetivo | 1.768.079,94 |



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



| | |
|---|--------------|
| (=) Diferença (*) | 0,00 |
| (+) Resultado Orçamentário – Balanço Orçamentário | 8.096.789,27 |
| (-) Transferências Financeiras Concedidas | 6.447.559,54 |
| (+) Transferências Financeiras Recebidas | 118.850,21 |
| (=) Resultado Orçamentário Efetivo | 1.768.079,94 |

9) Avaliação do Resultado Financeiro do Exercício

De acordo com o disposto no artigo 48, alínea “b” da Lei (federal) n° 4320/64, c/c o artigo 1°, §1°, 8° e 50, inciso I da Lei Complementar n° 101/2000, a Unidade Gestora Prefeitura deve obediência ao princípio do equilíbrio de caixa em todas as fontes de recursos.

Desse modo, analisando o resultado financeiro em cada uma das fontes de recursos controladas contabilmente no Grupo 8 “Controles”, conforme orientações constantes do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional, a Unidade Gestora Prefeitura encerrou o exercício de 2019 com equilíbrio de caixa em todas as fontes de recursos, conforme Balancete de Verificação do Grupo 8, exceção feita às seguintes fontes de recursos:

| Código da F.R. | Denominação da Fonte de Recursos | Valor da Insuficiência | OBS. |
|----------------|--|------------------------|----------------|
| 0.1.70.000179 | Convênio Ministério do Turismo – Centro de Eventos | 25.686,51 | A liberar 2020 |
| 0.1.71.000071 | Convênio SEE – Transporte Escolar – Ensino Fundamental | 80.612,98 | A liberar 2020 |
| 0.1.71.000070 | Convênio SEE – Transporte Escolar – Ensino Médio | 1.138,21 | A liberar 2020 |
| 0.1.71.000088 | Convênio SDR - Pavimentação Morro da Cruz | 131.410,20 | A corrigir |

2.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará 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 da Unidade Gestora Prefeitura, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

O quadro abaixo mostra de forma resumida as Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA e a representação de cada conta em relação ao total:

| Máscara | Descrição das Contas de VPA | Valor | % |
|---------|--|--------------|-------|
| 4.1.1 | Receitas de Impostos | 7.597.027,67 | 14,75 |
| 4.1.2 | Receitas de Taxas | 2.120.555,69 | 4,12 |
| 4.1.3 | Contribuições de Melhoria | 1.319,26 | 0,00 |
| 4.2.3 | Receitas de Contribuição de Iluminação Pública | 1.254.489,29 | 2,43 |
| 4.3.3 | Receitas de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 270.232,74 | 0,52 |
| 4.4.2 | Receitas com Juros e Encargos de Mora | 31,50 | 0,00 |



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



| | | | |
|-------|--|----------------------|---------------|
| 4.4.5 | Receita com a Remuneração de Depósitos Bancários | 112.395,33 | 0,22 |
| 4.5.1 | Receitas de Transferências Intragovernamentais | 118.850,21 | 0,23 |
| 4.5.2 | Receitas de Transferências Intergovernamentais | 34.967.480,57 | 67,88 |
| 4.5.3 | Receitas de Transferências das Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 |
| 4.5.8 | Receitas de Transferências de Pessoas Físicas | 0,00 | 0,00 |
| 4.6.1 | Reavaliação de Ativos | 1.347.089,02 | 2,62 |
| 4.6.3 | Ganhos com Incorporação de Ativos | 0,00 | 0,00 |
| 4.6.4 | Ganhos com Desincorporação de Passivos | 82.028,59 | 0,16 |
| 4.6.5 | Reversão de Redução a Valor Recuperável | 1.291.394,69 | 2,51 |
| 4.9.7 | Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 303.988,15 | 0,59 |
| 4.9.9 | Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.046.908,68 | 3,97 |
| | SOMA DAS VPA (1) | 51.513.791,39 | 100,00 |

O quadro abaixo mostra de forma resumida as Variações Patrimoniais Diminutivas e a representação de cada conta em relação ao total:

| Máscara | Descrição das Contas de VPD | Valor | % |
|---------|--|----------------------|---------------|
| 3.1.1 | Remuneração de Pessoal | 14.163.520,33 | 31,83 |
| 3.1.2 | Encargos Patronais | 2.100.264,40 | 4,72 |
| 3.1.9 | Outras VPD – Pessoal e Encargos | 322.345,46 | 0,72 |
| 3.2.1 | Aposentadorias e Reformas | 0,00 | 0,00 |
| 3.2.2 | Pensões | 23.952,00 | 0,05 |
| 3.2.9 | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 33.334,60 | 0,07 |
| 3.3.1 | Uso de Material de Consumo | 4.201.263,30 | 9,44 |
| 3.3.2 | Serviços | 6.328.988,79 | 14,22 |
| 3.3.3 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 667.853,41 | 1,50 |
| 3.4.1 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 108.959,72 | 0,24 |
| 3.4.2 | Juros e Encargos de Mora | 0,00 | 0,00 |
| 3.5.1 | Transferências Intragovernamentais | 6.833.559,54 | 15,36 |
| 3.5.2 | Transferências Intergovernamentais | 4.846.162,93 | 10,89 |
| 3.5.3 | Transferências a Instituições Privadas | 1.297.317,57 | 2,92 |
| 3.6.1 | Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste | 2.471.282,38 | 5,56 |
| 3.6.4 | Incorporação de Passivos | 0,00 | 0,00 |
| 3.6.5 | Desincorporação de Ativos | 31.328,18 | 0,07 |
| 3.7.2 | Contribuições | 1.040.381,69 | 2,35 |
| 3.9.1 | Premiações | 4.133,50 | 0,01 |
| 3.9.9 | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 24.621,03 | 0,05 |
| | SOMA DAS VPD (2) | 44.499.268,83 | 100,00 |
| | RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (3=1-2) | 7.014.522,56 | |

Demonstração da evolução do Resultado Patrimonial do Exercício

| Componente | 2018 | 2019 | % Variação |
|------------------------------------|------------|--------------|---------------|
| Resultado Patrimonial do Exercício | 801.894,83 | 7.014.522,56 | 874,74 |

Obs. Os números da receita e despesa não batem com os demais relatórios e não há mais tempo para solicitar a Betha Sistemas para corrigir a configuração. Desse modo, toda essa análise da Demonstração das Variações Patrimoniais, pode estar prejudicada.



PREFEITURA DE NOVA TRENTO
CNPJ 82.925.025/0001-60
Praça del Comune, 126, Centro, CEP 88.270-000
Fone: 48 32673215



De qualquer forma, nas notas explicativas para próximo exercício, será possível fazer uma análise horizontal em comparação com o exercício anterior e identificar as causas de eventual oscilação do resultado patrimonial do exercício.

São estas as notas explicativas ao Balanço da Unidade Gestora Prefeitura do exercício de 2019 do Município de Nova Trento que julgamos relevantes para uma maior compreensão dos usuários da contabilidade, divulgação dos acontecimentos e melhor entendimento da organização.

Nova Trento, 28 de fevereiro de 2020.

Gian Francesco Voltolini
PREFEITO MUNICIPAL

Aderico Edílio Dalri
CONTADOR CRC/SC 015336/O-3

Jucelino Marino Chini
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS