



# MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ, SC



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2021.

**CONSOLIDADO.**



# Este documento é dos AGUENSES

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



## 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

### 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.

#### **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**



# APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

*Em 2021 o Município de Águas de Chapecó completou 59 anos de emancipação.*

## 1 INFORMAÇÕES GERAIS

**Prefeito (a):** Leonir Antônio Hentges

**Vice-Prefeito (a):** Oscar Barela

**Microrregião:** Microrregião do Oeste de Santa Catarina

**Aniversário:** 14/12

**Habitantes:** 6.515 (IBGE/2019)

**Eleitores:** 4.708 (TSE/2019)

**PIB:** 100.877.000,00 (IBGE/2016)

### 1.1 Natureza Jurídica da Entidade

O Município de Águas de Chapecó, SC, é pessoa jurídica de direito público, CNPJ 82.804.212/0001-96, com natureza jurídica 124-4 Município, na forma de Ente Federativo. O município iniciou suas atividades em 14 de dezembro de 1962.

### 1.2 Domicílio da Entidade

Tem sua sede em prédio próprio no endereço Rua Porto União, 968, Centro, Águas de Chapecó, CEP. 89.883-000, Estado de Santa Catarina.

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

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

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

- Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças;



- Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos;
- Secretaria de Turismo e Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente;
- Secretaria de Educação, Esporte e Lazer;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Assistência, Habitação e Promoção Social.

#### **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, observando-se as considerações finais registradas nesta nota explicativa.



## 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 produção. Nos casos em que o estoque for distribuído



gratuitamente, os estoques são valorados a custo. O município de Águas de Chapecó, 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 Águas de Chapecó, 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 33, de 05 de março de 2020, foi nomeado a comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do município de Águas de Chapecó, 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



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 Águas de Chapecó, 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. A pesquisa de mercado encontra-se em poder do setor de patrimônio.

#### Depreciação

Vale destacar que a administração pública municipal não praticava até o exercício de 2016 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 Águas de Chapecó, 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 Águas de Chapecó, SC adota as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e 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 Águas de Chapecó, SC, não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

## 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.



#### 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 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 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 Águas de Chapecó, 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) – 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 Águas de Chapecó, 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 Águas de Chapecó, 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 Águas de Chapecó, 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 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

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	2020
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	5.674.899,10	3.111.659,90
<b>Total</b>		<b>5.674.899,10</b>	<b>3.111.659,90</b>

O quadro anterior representa o montante de recursos financeiros (disponibilidades), do Município, em 31 de dezembro dos exercícios de 2021 e 2020.

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

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	2020
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber - Consolidação	338.465,51	302,23
1.1.2.2.1.xx	Faturas/duplicatas a receber	20.536,77	53.334,45
1.1.3.1.1.xx	Adiantamentos concedidos	19.297,92	77.987,76
1.1.3.4.1.xx	Créditos por danos ao patrimônio	554.069,80	554.069,80
1.1.4.1.1.xx	Títulos e valores mobiliários	530.786,00	530.786,00
1.1.5.6.1.xx	Almoxarifado	144.766,12	121.548,46
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	21.499,66	23.509,58
<b>Total</b>		<b>1.629.421,78</b>	<b>1.361.538,28</b>



Os créditos tributários a receber, referem-se a tributos, como é o caso do ISS, que possui saldo a vencer em 2021.

Os adiantamentos referem-se a suprimento de fundos no montante de R\$ 19.297,92.

**A conta créditos por danos ao patrimônio, refere-se a direito reconhecido contra terceiros pelo ato de desvio de recursos públicos. Em 2019, foi instaurado e concluído um processo de Tomada de Contas Especial 01/2019, Portaria Municipal nº 140/2019. A TC 01/2019 foi encaminhada ao TCE para julgamento no mês de dezembro de 2019. Os saldos do dano aos cofres públicos, apurados, estão atualizados nas contas do ativo e das contas de controle das máscaras 7 e 8.**

Títulos e valores imobiliários, reflete o direito em ações da participação do Município nas Entidades Telesc (valores não atualizados) e CIA. Hidromineral do Oeste Catarinense.

O saldo de estoque em almoxarifado refere-se ao controle de material de consumo, medicamentos e materiais de expediente.

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

#### c) Direitos, créditos e valores a longo prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	2020
1.2.1.1.1.04.xx	Divida ativa Tributária	23.287.763,19	15.881.635,71
1.2.1.1.1.05.xx	Divida ativa não tributária	1.758.586,12	769.126,19
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	-11.325.234,14	-11.325.234,14
<b>Total</b>		<b>13.721.115,17</b>	<b>5.325.527,76</b>

O estoque da dívida ativa representava em 2020 R\$ 16.650.761,90, sendo 95,38% tributária e 4,62% não tributária. Já em 2021, o valor aumentou para R\$ 25.046.349,31, sendo 92,98% tributária e 7,02% não tributária

O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, relatórios do setor tributário do município, responsável pelo controle da dívida ativa.

#### d) 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 2017:

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	10	5
1.2.3.1.1.01.02	Aparelhos e equipamentos de comunicação	5	5
1.2.3.1.1.01.03	Apar., equip. Utens. Médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	10	5
1.2.3.1.1.01.04	Aparelhos e equipamentos para esportes e diversões	8	2
1.2.3.1.1.01.05	Equipamento de proteção, segurança e socorro	10	5
1.2.3.1.1.01.06	Máquinas e equipamentos industriais	15	20
1.2.3.1.1.01.07	Máquinas e equipamentos energéticos	10	20
1.2.3.1.1.01.08	Máquinas e equipamentos gráficos	10	10
1.2.3.1.1.01.09	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	10	20
1.2.3.1.1.01.10	Equipamentos de montaria	10	5
1.2.3.1.1.01.12	Equipamentos, peças e acessórios para automóveis	8	5
1.2.3.1.1.01.16	Equipamentos de mergulho e salvamento	5	5
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	20
1.2.3.1.1.01.20	Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	20	30
1.2.3.1.1.01.21	Equipamentos hidráulicos e elétricos	10	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	5
1.2.3.1.1.02.02	Equipamentos de tecnologia da informação	5	5
1.2.3.1.1.02.03	Sistemas aplicativos - softwares	5	5
1.2.3.1.1.03.00	Móveis e utensílios		
1.2.3.1.1.03.01	Aparelhos e utensílios domésticos	8	5
1.2.3.1.1.03.02	Máquinas e utensílios de escritório	10	5
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	5
1.2.3.1.1.04.02	Coleções e materiais bibliográficos	5	5
1.2.3.1.1.04.03	Discotecas e filmotecas	5	5
1.2.3.1.1.04.04	Instrumentos musicais e artísticos	10	5
1.2.3.1.1.04.05	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	5	5
1.2.3.1.1.04.06	Obras de arte e peças para exposição	0	100



1.2.3.1.1.04.99	Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação	10	10
1.2.3.1.1.05.00	Veículos		
1.2.3.1.1.05.01	Veículos em geral	8	20
1.2.3.1.1.08.00	Bens móveis em almoxarifado		
1.2.3.1.1.08.05	Bens móveis inservíveis	0	5
1.2.3.2.0.00.00	Bens imóveis		
1.2.3.2.1.00.00	Bens imóveis - consolidação		
1.2.3.2.1.01.00	Bens de uso especial		
1.2.3.2.1.01.03	Edifícios	35	50

f) 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	4.370,00	4.370,00
123110102	Aparelhos e equipamentos de comunicação	43.599,19	38.832,19
123110103	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos	196.690,24	189.518,62
123110104	Aparelhos e equipamentos para esporte e diversão	345.303,44	104.463,44
123110105	Equipamentos de proteção, segurança e socorro	16.949,49	13.919,49
123110107	Máquinas e equipamentos energéticos	15.037,49	12.418,13
123110109	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	33.756,27	22.091,89
123110112	Equipamentos, peças e acessórios para automóveis	201.866,66	201.866,66
123110119	Máquinas, equipamentos e utensílios agropecuários	1.377.084,43	1.532.155,07
123110120	Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	1.926.089,96	1.298.669,91
123110121	Equipamentos hidráulicos e elétricos	20.887,23	14.897,23
123110199	Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	177.989,36	138.043,46
123110201	Equipamentos de processamentos de dados	302.072,69	174.460,72
123110202	Equipamentos de tecnologia da informação	178.560,81	167.820,81
123110301	Aparelhos e utensílios domésticos	72.998,77	50.034,27
123110302	Máquinas e utensílios de escritório	17.051,26	17.051,26
123110303	Mobiliário em geral	567.395,39	525.112,51
123110304	Utensílios em geral	147.358,50	99.600,50
123110401	Bandeiras, flâmulas e insígnias	3.685,00	3.685,00
123110404	Instrumentos musicais e artísticos	5.211,34	5.211,34
123110405	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	58.057,33	56.136,33



123110406	Obras de arte e peças para exposição	7.193,68	7.193,68
123110499	Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação	2.457,00	2.457,00
123110501	Veículos em geral	603.727,00	603.417,00
123110503	Veículos de tração mecânica	2.678.921,70	2.375.089,20
123119999	Outros bens móveis	8.297,75	7.721,92
123210103	Edifícios	15.199.943,42	15.187.671,99
123210104	Terrenos/glebas	2.655.531,20	2.655.531,20
123210501	Ruas	2.901.210,39	2.227.919,32
123210503	Estradas	1.591.054,32	1.591.054,32
123210507	Sistemas de abastecimento de energia	4.597,10	4.597,10
123210601	Obras em andamento	856.747,30	0,00
1232107	Instalações	0,00	0,00
123219999	Outros bens imóveis	298.731,18	298.731,18
123810101	(-) Depreciação acumulada maq. Aparelhos e equip.	-793.539,25	-619.261,43
123810102	(-) Depreciação acumulada bens de informatica	-210.655,85	-169.186,47
123810103	(-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-194.038,12	-159.342,36
123810104	(-) Depreciação acumulada de materiais cult. Educac.	-37.091,16	-29.960,68
123810105	(-) Depreciação acumulada de veículos.	-892.137,89	-655.059,23
123810199	(-) Depreciação acumulada de demais bens móveis	-22.573,49	-13.159,98
123810201	(-) Depreciação acumulada de bens de uso especial	-116.172,76	-53.242,00
123810203	(-) Depreciação acumulada de bens de uso comum do povo	-501,75	0,00
123810299	(-) Depreciação acumulada de demais bens imóveis	-831.570,76	-685.221,39
<b>Total</b>		<b>29.422.145,86</b>	<b>27.247.309,20</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.



## PASSIVOS

### a) Obrigações

Saldo das obrigações para 2020:

Conta	Passivo Circulante	2021	2020
2.1.1.1.1.01.03	Férias	434.504,81	525.243,98
2.1.1.1.1.02.01	Pessoal a pagar de exercícios anteriores	0,00	4.234,95
2.1.1.4.3.01.01	INSS Contribuição sobre salários e remunerações	112.901,81	131.170,69
2.1.2.1.3.02.01	Contratos de empréstimos internos	346.387,69	30.681,19
2.1.3.1.1.01.01	Fornecedores não financiados a pagar	5.445,41	111,75
2.1.4.2.4.99	Outros tributos e contribuições estaduais a recolher	9.098,18	0,00
2.1.4.1.1.11	PIS/PASEP A RECOLHER	0,00	10.410,34
<b>Total</b>		<b>908.337,90</b>	<b>701.852,90</b>

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

O crédito com fornecedores refere-se a compromissos financeiros do Município pela contratação de serviços ou produtos.

Os valores restituíveis são retenções que serão repassados a terceiros.

Conta	Passivo Não Circulante	2021	2020
2.2.2.1.3.02.xx	Empréstimo interno – em contratos	1.484.798,66	1.174.939,07
2.2.3.1.1.02.xx	Precatórios de fornecedores nacionais	6.787,49	6.787,49
<b>Total</b>		<b>1.491.586,15</b>	<b>1.181.726,56</b>

Os empréstimos Internos referem-se à operação de crédito contratado junto à Caixa Econômica Federal, Programa Pró-Transporte – Operações com Estados, Município e Distrito Federal, Contrato número 2623.503.199-40/2017, assinado em 18 de dezembro de 2017, com valor contratado de R\$ 2.791.385,03, para amortização em 277 parcelas, prazo de carência de 13 meses, com taxa de juros de 6% ao ano, taxa administrativa de 2% ao ano, e taxa de risco de crédito de 1% ao ano.

Precatórios de fornecedores representam o montante em 31 de dezembro de 2021, R\$ 6.787,49 a longo prazo, e tem origem em decisões judiciais onde o Município passou a ter um passivo reconhecido.



## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

### a) Variações Patrimoniais Diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	%	2020	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	8.363.210,45	25,36	8.834.402,28	30,86
3.1.2	Encargos patronais	1.713.822,84	5,20	1.756.753,22	6,14
3.2.1	Aposentadorias e reformas	106.427,01	0,32	50.864,70	0,18
3.2.2	Pensões	98.289,48	0,30	102.125,80	0,36
3.2.4	Benefícios Eventuais	0,00	0,00	8.330,00	0,03
3.2.9	Outros benefícios previdenciários	270.209,74	0,82	143.344,80	0,50
3.3.1	Uso de material de consumo	4.395.193,25	13,33	2.881.251,80	10,06
3.3.2	Serviços	5.867.325,98	17,80	4.739.336,97	16,55
3.3.3	Depreciação	782.980,50	2,37	845.840,98	2,95
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos obtidos	150.000,00	0,45	37.733,39	0,13
3.4.2	Juros e encargos de mora	0,00	0,00	2,59	0,00
3.4.3	Variações monetárias e cambiais	0,07	0,00	0,00	0,00
3.4.9	Outras variações patrimoniais diminutivas	0,00	0,00	2.063,04	0,01
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.752.543,35	17,45	4.719.882,32	16,49
3.5.2	Transferências inter governamentais	3.554.675,47	10,78	2.797.761,02	9,77
3.5.3	Transferências a instituições privadas	547.220,10	1,66	605.712,22	2,12
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	121.707,00	0,37	126.520,00	0,44
3.5.9	Outras transferências e delegações concedidas	6.904,75	0,02	0,00	0,00
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	94.247,13	0,29	398.717,01	1,39
3.6.5	Desincorporação de ativos	840.912,03	2,55	304.759,20	1,06
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições	69.652,82	0,21	31.203,30	0,11
3.7.2	Contribuições	236.261,18	0,72	223.032,17	0,78
3.9.9	Outras variações patrimoniais diminutivas	0,00	0,00	19.974,33	0,07
<b>Total</b>		<b>32.971.583,15</b>	<b>100</b>	<b>28.629.611,14</b>	<b>100</b>

O gasto com pessoal representou 30,56% das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal, em 2021, 37,00% em 2020

Os serviços por sua vez representaram 17,80% e 16,55% do total das variações diminutivas, seguida pela VPD de transferências intragovernamentais 17,45% e



16,49%, e transferências intergovernamentais 10,78% e 9,77%, que se refere a transferência de recursos ao Fundo Estadual do FUNDEB, de 2021 para 2020, respectivamente.

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.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

### a) Variações Patrimoniais Aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	2021	%	2020	%
4.1.1	Impostos	1.507.882,63	3,29	1.717.221,79	5,38
4.1.2	Taxas	405.517,38	0,88	305.211,97	0,96
4.2.2	Contribuição de intervenção no domínio econômico	0,00	0,00	5.828,00	0,02
4.2.3	Contribuição de Iluminação Pública	169.231,87	0,37	161.960,62	0,51
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação	90.361,64	0,20	207.304,40	0,65
4.4.2	Juros e encargos de mora	36.099,02	0,08	30.562,38	0,10
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	171.001,10	0,37	25.368,27	0,08
4.4.9	Outras variações patrimoniais aumentativas financeiras	116.903,20	0,25	0,00	0,00
4.5.1	Transferências intragovernamentais	5.752.543,35	12,54	4.719.882,32	14,79
4.5.2	Transferências inter governamentais	26.490.262,86	57,77	21.545.484,54	67,51
4.5.7	Execução orçamentária delegada	28.759,23	0,06	0,00	0,00
4.6.1	Reavaliação de ativos	0,00	0,00	191.231,93	0,60
4.6.2	Ganhos com alienação	164.250,00	0,36	193.999,30	0,61
4.6.3	Ganhos com incorporação de ativos	21.212,31	0,05	0,00	0,00
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	45.386,91	0,10	33.808,11	0,11
4.9.9	Diversas variações patrimoniais aumentativas	10.857.373,83	23,68	2.775.754,69	8,70
<b>Total</b>		<b>45.856.785,33</b>	<b>100</b>	<b>31.913.618,32</b>	<b>100</b>

Nota-se que as transferências inter governamentais representam o maior valor entre as VPAs, representando 57,77%, o que torna a entidade refém do Governo Estadual e Federal.

As VPAs compreendem o aumento no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de entrada de recurso ou aumento de ativo ou diminuição de passivo, que



resulte em aumento do patrimônio líquido. As VPAs aumentaram 43,69% de 2020 para 2021.

## **4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

A Prefeitura possui 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**

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.

### **4.4 Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro**

Em 2021 não houveram ajustes de exercícios anteriores.



## 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.

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 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 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.



## 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 Águas de Chapecó em 2021, apresentou os seguintes resultados:

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	
<b>2021</b>	
<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita	22.493.690,00
Previsão Atualizada da Receita	22.493.690,00
Receitas Realizadas Líquida	27.084.630,24
Déficit Orçamentário	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
Dotação Inicial	22.493.690,00
Créditos Adicionais	10.309.085,58
Dotação Atualizada	32.802.775,58
Despesas Empenhadas	26.490.115,24
Despesas Liquidadas	24.168.425,88
Despesa Paga	24.155.807,52
Superávit Orçamentário	<b>594.515,00</b>

O resultado orçamentário de 2021 do Município, foi superavitário em R\$ 594.515,00, quando comparado a receita arrecadada com a despesa empenhada.



## 1.Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	<b>21.043.190,00</b>	<b>24.068.972,97</b>	<b>3.025.782,97</b>
<b>Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria</b>	1.310.650,00	1.807.795,19	497.145,19
<b>Contribuições</b>	190.000,00	169.231,87	-20.768,13
<b>Patrimonial</b>	134.800,00	264.330,69	129.530,69
<b>Agropecuária</b>	21.100,00	132.840,59	111.740,59
<b>Serviços</b>	124.700,00	15.639,02	-109.060,98
<b>Transferências correntes</b>	19.132.940,00	21.552.084,33	2.419.144,33
<b>Outras receitas correntes</b>	129.000,00	127.051,28	-1.948,72
RECEITAS DE CAPITAL	<b>1.450.500,00</b>	<b>3.015.657,27</b>	<b>1.565.157,27</b>
<b>Operações de crédito</b>	400.000,00	609.859,59	209.859,59
<b>Alienação de bens</b>	23.000,00	292.250,00	269.250,00
<b>Amortização de empréstimos</b>	25.000,00	32.797,68	7.797,68
<b>Transferência de capital</b>	1.002.500,00	2.080.750,00	1.078.250,00
TOTAL	<b>22.493.690,00</b>	<b>27.084.630,24</b>	<b>4.590.940,24</b>

O Município obteve suficiência de arrecadação em receitas correntes no montante de R\$ 3.025.782,97. O total das receitas de capital resultaram em suficiência de arrecadação no montante de R\$ 1.565.157,27.

O resultado da receita da Entidade foi de suficiência de arrecadação no montante de R\$ 4.590.940,24.

## 2.Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias

Não houveram receitas e despesas intraorçamentária, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
<b>Prefeitura</b>	Fundo Municipal de Saúde	4.443.181,88
<b>Prefeitura</b>	Câmara	1.132.188,00
<b>Câmara</b>	Prefeitura	177.173,47

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

Foram utilizados R\$ 2.641.895,71 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2021.



Foram utilizados R\$ 7.667.189,87 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2021.

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

<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>20.008.178,00</b>	<b>23.587.219,50</b>
Pessoal e encargos sociais	11.503.000,00	10.166.695,03
Juros e Encargos da Dívida	183.000,00	163.000,00
Outras despesas correntes	8.322.178,00	13.257.524,47
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.465.512,00</b>	<b>9.195.556,08</b>
Investimento	2.181.500,00	9.111.544,08
Inversões financeiras	0,00	0,00
Amortização da Dívida	284.012,00	84.012,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22.493.690,00</b>	<b>32.802.775,58</b>

Durante o exercício de 2021, o Município de Águas de Chapecó, 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 2020, do Município de Águas de Chapecó, 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; (...)”.

Durante o exercício de 2021, a abertura de créditos adicionais no valor total de R\$ 15.116.236,58 pode assim ser apresentada:



Por tipo de Crédito Adicional:

- ⇒ Suplementar: R\$ 14.791.236,58
- ⇒ Especial: R\$ 325.000,00'

Pela origem do recurso do Crédito Adicional:

- ⇒ Superávit Financeiro: R\$ 2.641.895,71
- ⇒ Excesso de Arrecadação: R\$ 7.667.189,87
- ⇒ Anulação de Dotação: R\$ 4.807.151,00

## 5. Análise da execução da despesa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>23.587.219,50</b>	<b>21.457.449,89</b>	<b>21.261.869,74</b>	<b>21.249.251,38</b>
Pessoal e encargos sociais	10.166.695,03	9.652.905,27	9.652.905,27	9.652.905,27
Juros e Encargos da Dívida	163.000,00	86.794,50	86.794,50	86.794,50
Outras despesas correntes	13.257.524,47	11.717.750,12	11.522.169,97	11.509.551,61
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>9.195.556,08</b>	<b>5.032.665,35</b>	<b>2.906.556,14</b>	<b>2.906.556,14</b>
Investimento	9.111.544,08	4.985.166,35	2.859.057,14	2.859.057,14
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	84.012,00	47.499,00	47.499,00	47.499,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>32.802.775,58</b>	<b>26.490.115,24</b>	<b>24.168.425,88</b>	<b>24.155.807,52</b>

As despesas relativas a Pessoal, Encargos, Juros e Amortização da Dívida, foram empenhadas e liquidadas no mesmo montante, com saldo da despesa a pagar em 2021.

As 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 pagar, tendo em vista os cronogramas físico/financeiro das obras em andamento.

Todas as despesas tiveram saldo orçamentário atualizado suficiente para cobertura das despesas do exercício.

As dotações orçamentárias relativas a Reserva de Contingência não foram executadas durante o exercício de 2021.

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



O município iniciou 2021, com saldo montante de R\$ 355.060,53, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior e R\$ 22.073,15 de exercícios anteriores. Destes, R\$ 355.060,53 foram pagos, permanecendo um saldo de R\$ 22.073,15 a pagar.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 10.522,09 do exercício anterior e R\$ 4.234,95 de exercícios anteriores. Destes, R\$ 10.522,09 foram pagos, permanecendo um saldo de R\$ 4.234,95 a pagar.

## **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.

### **8. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo**

#### **Créditos Tributários a receber**

Os créditos tributários a receber, referem-se a tributos, como é o caso do ISS, que possui saldo a vencer em 2022.

#### **Clientes**

Referem-se a créditos não tributários, com vencimento em 2022, a receber.

#### **Adiantamento de Férias**

Os adiantamentos referem-se a férias pagas antecipadamente e suprimentos de fundos, com autorização em lei municipal.



#### Créditos por danos ao patrimônio

A conta créditos por danos ao patrimônio, refere-se a direito reconhecido contra terceiros pelo ato de desvio de recursos públicos.

#### Títulos e valores imobiliários

Títulos e valores imobiliários, reflete o direito em ações da participação do Município nas Entidades Telesc (valores não atualizados) e CIA. Hidromineral do Oeste Catarinense.

#### Estoque

O saldo de estoque em almoxarifado refere-se a materiais de consumo, material de expediente e medicamentos.

#### Variações diminutivas pagas antecipadamente

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

#### Dívida ativa

O estoque da dívida ativa representava em 2020 R\$ 16.650.761,90, sendo 95,38% tributária e 4,62% não tributária. Já em 2021, o valor aumentou para R\$ 25.046.349,31, sendo 92,98% tributária e 7,02% não tributária

#### Perda da dívida ativa

O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, relatórios do setor tributário do município, responsável pelo controle da dívida ativa.

### **9. Investimentos RPPS**

O município não possui investimos RPPS.

### **10. Imobilizado**

O patrimônio imobilizado do Município somou R\$ 29.422.145,86, já reduzido sua depreciação. Os bens móveis representam R\$ 9.012.11,98 e os imóveis R\$ 23.507.814,91.

O valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 4.496.861,81 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.

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 3.098.281,03.



O município mantém controle e é normatizado a vida útil, valor residual, percentual de depreciação dos bens. O controle é realizado pelo servidor responsável e dirigido pela comissão do patrimônio.

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\$ 5.445,41

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

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, somaram R\$ 547.406,62, no final do exercício de 2021. Destes, R\$ 434.504,81, são férias reconhecidas por competência e R\$ 112.901,81 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 e Longo Prazo em 31 de dezembro de 2021. Os processos judiciais estão contabilizados como passivos contingentes.

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

Patrimônio Líquido



O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 48.047.657,86 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.

Em 2021 não houveram ajustes de exercícios anteriores.

## **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.**

Não houve constituição ou reversão de provisões em 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.

##### **Contribuições**

As contribuições são relativas ao domínio econômico e a iluminação pública.

##### **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.

#### 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

Ganhos com incorporação de ativos, poderá ser relativo a ganhos na alienação, na reavaliação e na incorporação de ativos ou na desincorporação de passivo.

#### 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.

#### 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 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.

A incorporação de passivos representa o reconhecimento de um passivo, sendo independente de execução orçamentária. Não houve incorporação de passivos no Município em 2021.

#### 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 2020 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>	4.443.181,88	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	Lei Municipal 2000, de 04 de Dezembro de 2019, Lei Orçamentária 2021 do Município de Águas de Chapecó
Prefeitura	<b>Câmara</b>	1.132.188,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal	Lei Municipal 2000, de 04 de Dezembro de 2019, Lei Orçamentária 2021 do Município de Águas de Chapecó



Câmara	<b>Prefeitura</b>	177.173,47	Devolução dos recursos não utilizados referente duodécimo do exercício	Lei Municipal 2000, de 04 de Dezembro de 2019, Lei Orçamentária 2021 do Município de Águas de Chapecó
--------	-------------------	------------	--	---

### 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\$ 355.060,53, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior e R\$ 22.073,15 de exercícios anteriores. Destes, R\$ 355.060,53 foram pagos, permanecendo um saldo de R\$ 22.073,15 a pagar.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 10.522,09 do exercício anterior e R\$ 4.234,95 de exercícios anteriores. Destes, R\$ 10.522,09 foram pagos, permanecendo um saldo de R\$ 4.234,95 a pagar.

## NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Tipo de Fluxo	2021	2020	Varição
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	2.763.139,56	3.197.226,72	-434.087,16
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-2.843.010,95	-2.411.469,44	-431.541,51
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	2.643.110,59	987.947,48	1.655.163,11



### **23. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação operacional do Município, sendo que no exercício de 2021 apresentou o montante positivo de R\$ 2.763.139,56, tendo variação negativa montante de R\$ 434.087,16 em relação a 2020, onde o resultado foi positivo em R\$ 3.197.226,72, o que demonstra resultado líquido financeiro de 2021 (ingressos – desembolsos) positivo, porém, com diminuição da capacidade de pagamento do Município.

### **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 negativa em R\$ 431.541,51 de 2020 para 2021, o que representa redução do capital circulante líquido do Município nesse período, diminuindo sua capacidade de pagamento.

### **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, apresentando no exercício de 2021 o montante de R\$ 2.643.110,59, R\$ 987.947,48 em 2020, aumentando a capacidade de pagamento do Município em R\$ 1.655.163,11.

### **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\$ 421.854,05 em 31 de dezembro de 2021.

## 27. Resultados Acumulados

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Diminutivas	<b>32.971.583,15</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas	45.856.785,33
<b>Total</b>	<b>12.885.202,18</b>

<b>Patrimônio Líquido Inicial</b>	<b>35.162.455,68</b>
Resultado do Exercício	12.885.202,18
<b>Patrimônio Líquido Final</b>	<b>48.047.657,86</b>

## 28. Ajustes dos exercícios anteriores

Em 2021 não houveram ajustes de exercícios anteriores.

## 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.



Na apreciação das contas do exercício de 2020, a recomendação de adoção de providências quanto a fonte de recursos da receita de cota-parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos, ao tomar conhecimento da recomendação, foi efetuada a regularização da nova classificação de fonte de recursos para a receita citada.

Em decorrência de fatos ocorridos, apurados e com seus devidos encaminhamentos, conforme auditoria nº06/2018 do controle interno, e em 2019 instauração de Processo de Tomada de Conta Especial, concluída e encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, estando em julgamento, bem como Ação Civil de Improbidade Administrativa (autos0300014-21.2019.8.24.0059). Conforme narrativa nas notas explicativas de exercícios anteriores, as apurações do dano estão devidamente registradas nas demonstrações contábeis, contas com as máscaras 7 e 8.

**ÁGUAS DE CHAPECÓ/SC, 31 de dezembro de 2021.**

Genor Antonio Moterle  
Contador CRCSC 017929/O-0

Leonir Antonio Hentges  
Prefeito Municipal