



# MUNICÍPIO DE ÁGUAS DE CHAPECÓ-SC



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2022.

**ENTIDADE: PREFEITURA**



# Este documento é dos AGUENSES

A Notas Explicativas não são só uma obrigação legal ou uma formalidade. É por meio deste documento que o Governo Municipal presta contas aos cidadãos 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 2022

### 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 2022 o Município de Águas de Chapecó completou 60 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:** 5.872 (ESTIMADO IBGE/2022)

**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 2022, 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. A



Prefeitura 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. A Prefeitura 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 da Prefeitura 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, A Prefeitura 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, a Prefeitura 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)

A Prefeitura 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.

## 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

A Prefeitura de Águas de Chapecó, 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 da Prefeitura 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 extra orçamentários, 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. A Prefeitura 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, a Prefeitura 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 da Prefeitura 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 da Prefeitura.
- 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 da Prefeitura.



### 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	2022	2021
1.1.1.1.1.19.xx	Banco conta movimento e vinculada	5.789.658,73	5.235.847,13
<b>Total</b>		<b>5.789.658,73</b>	<b>5.235.847,13</b>

O quadro anterior representa o montante de recursos financeiros (disponibilidades), da Entidade Prefeitura Municipal, em 31 de dezembro dos exercícios de 2021 e 2022.

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	2022	2021
1.1.2.1.1.xx	Créditos tributários a receber	443.298,98	338.465,51
1.1.2.2.1.xx	Faturas Duplicatas a Receber	3.874,97	20.536,77
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	0,00	5.954,98
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	10.969,92	13.804,24
<b>Total</b>		<b>1.542.999,67</b>	<b>1.463.617,30</b>

Os créditos tributários a receber, referem-se a tributos, como é o caso do ISS, que possui saldo a vencer em 2023.



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 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	2022	2021
1.2.1.1.1.04.xx	Dívida ativa Tributária	23.274.422,43	23.287.763,19
1.2.1.1.1.05.xx	Dívida ativa não tributária	1.774.312,72	1.758.586,12
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	-11.325.234,14	-11.325.234,14
<b>Total</b>		<b>13.723.501,01</b>	<b>13.721.115,17</b>

O estoque da dívida ativa representava em 2021, R\$ **25.046.349,31**, sendo desses **92,98%** tributária e **7,02%** não tributária. Em 2022, o valor aumentou para R\$ **25.048.735,15**, sendo **92,92%** tributária e **7,08%** 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, A Prefeitura, 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 da Prefeitura:



MASCARA	DESCRIÇÃO	VIDA UTIL	VALOR RESI-DUAL
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

## e) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da Prefeitura, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2022:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021
123110102	Aparelhos e equipamentos de comunicação	54.165,61	18.133,90
123110103	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos	15.518,49	15.518,49
123110104	Aparelhos e equipamentos para esporte e diversão	333.777,44	333.777,44
123110105	Equipamentos de proteção, segurança e socorro	16.635,25	6.149,49
123110107	Máquinas e equipamentos energéticos	15.600,59	12.788,90
123110109	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	47.662,93	33.756,27
123110112	Equipamentos, peças e acessórios para automóveis	194.624,73	201.866,66
123110119	Máquinas, equipamentos e utensílios agropecuários	1.182.788,35	1.377.084,43
123110120	Máquinas, equipamentos e utensílios rodoviários	4.027.572,50	1.926.089,96
123110121	Equipamentos hidráulicos e elétricos	16.651,93	16.651,93
123110199	Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	124.459,75	135.050,90
123110201	Equipamentos de processamentos de dados	715.115,36	245.859,80
123110202	Equipamentos de tecnologia da informação	133.970,64	129.100,95
123110301	Aparelhos e utensílios domésticos	190.463,37	63.341,77
123110302	Máquinas e utensílios de escritório	9.678,73	9.961,86
123110303	Mobiliário em geral	461.822,36	357.142,46
123110304	Utensílios em geral	182.194,15	123.903,89
123110404	Instrumentos musicais e artísticos	5.211,34	5.211,34
123110405	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	78.521,65	49.530,65
123110406	Obras de arte e peças para exposição	5.593,68	5.593,68
123110499	Outros materiais culturais, educacionais e de comunicação	2.457,00	2.457,00
123110501	Veículos em geral	297.601,72	306.000,00



123110503	Veículos de tração mecânica	2.893.290,87	2.203.791,26
123119999	Outros bens móveis	3.713,67	1.081,56
123210103	Edifícios	13.925.190,22	13.925.190,22
123210104	Terrenos/glebas	2.655.531,20	2.655.531,20
123210198	Outros bens imóveis de uso especial	818.025,96	0,00
123210501	Ruas	2.901.210,39	2.901.210,39
123210503	Estradas	1.855.266,20	1.591.054,32
123210507	Sistemas de abastecimento de energia	4.597,10	4.597,10
123210599	Outros bens de uso comum do povo	150.717,41	0,00
123210601	Obras em andamento	143.919,81	856.747,30
123219999	Outros bens imóveis	3.377.492,78	0,00
123810101	(-) Depreciação acumulada maq. Aparelhos e equip.	-876.927,00	-739.917,20
123810102	(-) Depreciação acumulada bens de informatica	-195.705,21	-150.594,81
123810103	(-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-101.300,46	-88.961,31
123810104	(-) Depreciação acumulada de materiais cult. Educac.	-34.511,42	-28.872,44
123810105	(-) Depreciação acumulada de veículos.	-891.396,38	-690.746,49
123810199	(-) Depreciação acumulada de demais bens móveis	-16.838,61	-5.174,05
1238102	(-) Depreciação acumulada bens imóveis	-940.666,11	-822.163,21
<b>Total</b>		<b>33.783.697,99</b>	<b>26.987.745,61</b>

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. O comportamento do patrimônio imobilizado foi de crescimento de **25,18%**, em 2022, quando comparado com o ano anterior.



## PASSIVOS

### a) Obrigações

Saldo das obrigações para 2022:

Passivo Circulante		2022	2021
2.1.1.1.1.01.03	Férias	420.974,83	250.425,69
2.1.1.4.3.01.01	INSS Contribuição sobre salários e remunerações	182.830,19	58.497,21
2.1.2.1.3.02.01	Empréstimos internos - em contratos	79.028,18	346.387,69
2.1.2.1.4	Empréstimos a curto prazo - interno - inter OFSS - estado	5.088,27	0,00
2.1.2.5	Juros e encargos a pagar de empréstimos e financiamentos	131.795,84	0,00
2.1.3.1.1.01.01	Fornecedores não financiados a pagar	320.517,23	2.315,41
2.1.4.2.4.99	Outros tributos e contribuições	20.668,56	9.098,18
2.1.8.8.xx	Valores restituíveis	52.135,02	0,00
<b>Total</b>		<b>1.213.038,12</b>	<b>666.724,18</b>

O passivo de férias e INSS 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, dos quais ainda não forma pagos, tendo em vista a ordem cronológica de pagamentos.

Outros tributos e contribuições referem-se ao PASEP competência de dezembro, empenhado e não pago.

Os valores restituíveis são retenções que serão repassados a terceiros.

Os empréstimos são controlados em curto e longo prazo.

Passivo Não Circulante		2022	2021
2.2.2.1.3.02.98	Empréstimos Internos – Em contrato	1.699.367,04	1.484.798,66
2.2.2.5.3.01.01	Juros de contratos - Empréstimos internos	113.647,69	0,00
2.2.3.1.1.02.xx	Precatórios de fornecedores nacionais	0,00	6.787,49
<b>Total</b>		<b>1.813.014,73</b>	<b>1.491.586,15</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\$ 1.699.367,04, 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.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

### a) Variações Patrimoniais Diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	%	2021	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	6.572.456,85	20,91	5.034.717,52	20,10
3.1.2	Encargos patronais	1.426.465,14	4,54	1.056.469,37	4,22
3.2.1	Aposentadorias e reformas	100.241,84	0,32	106.427,01	0,42
3.2.2	Pensões	109.101,16	0,35	98.289,48	0,39
3.2.9	Outros benefícios previdenciários	347.275,80	1,10	270.209,74	1,08
3.3.1	Uso de material de consumo	5.165.734,81	16,44	3.367.675,77	13,44
3.3.2	Serviços	5.105.982,43	16,25	3.295.587,10	13,16
3.3.3	Depreciação	530.915,68	1,69	674.946,78	2,69
3.4.1	Juros e Encargos de Empréstimos e financiamentos obtidos	350.690,98	1,12	150.000,00	0,60
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.829.500,90	18,55	5.575.369,88	22,26
3.5.2	Transferências inter governamentais	4.426.100,42	14,08	3.554.675,47	14,19
3.5.3	Transferências a instituições privadas	685.992,02	2,18	527.276,10	2,10
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	145.382,56	0,46	93.387,00	0,37
3.6.1	Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas	36.825,60	0,12	101.151,88	0,03
3.6.5	Desincorporação de ativos	208.205,85	0,66	840.912,03	3,74
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	90.709,57	0,29	68.493,17	0,27
3.7.2	Contribuições	281.876,04	0,90	236.261,18	0,94
3.9.1	Premiações	12.483,73	0,04	0,00	0,00
3.9.9	Outras variações patrimoniais diminutivas	2.206,45	0,01	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>31.428.147,83</b>	<b>100,00</b>	<b>25.051.849,48</b>	<b>100,00</b>

O gasto com pessoal representa 25,45% das variações patrimoniais diminutivas, referentes encargos patronais e remuneração de pessoal em 2022 e 24,32% em 2021.

As variações patrimoniais diminutivas aumentaram 25,45% de 2022 em relação a 2021. Representam o esforço da Prefeitura 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	2022	%	2021	%
4.1.1	Impostos	1.600.136,63	4,21	1.507.882,63	4,01
4.1.2	Taxas	349.364,68	0,92	405.517,38	1,08
4.2.3	Contribuição de Iluminação Pública	196.137,07	0,52	169.231,87	0,45
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação	439.689,20	1,16	90.361,64	0,24
4.4.2	Juros e encargos de mora	59.350,95	0,16	36.099,02	0,10
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	664.564,03	1,75	160.776,27	0,43
4.4.9	Outras variações patrimoniais aumentativas financeiras	40.001,75	0,11	116.903,20	0,31
4.5.1	Transferências intragovernamentais	0,00	0,00	177.173,47	0,47
4.5.2	Transferências inter governamentais	32.299.971,10	85,02	24.531.808,89	65,21
4.5.7	Execução orçamentária delegada	80.330,08	0,21	28.759,23	0,08
4.6.1	Reavaliação de ativos	34.099,02	0,09	0,00	0,00
4.6.2	Ganhos com Alienação	0,00	0,00	164.250,00	0,42
4.6.3	Ganhos com incorporação de ativos	814.271,01	2,14	5.200,00	0,01
4.6.4	Ganhos com desincorporação de passivos	0,00	0,00	6.203,24	0,02
4.9.9	Diversas variações patrimoniais aumentativas	1.414.021,98	3,72	10.222.038,17	27,17
<b>Total</b>		<b>37.991.937,50</b>	<b>100,00</b>	<b>37.622.205,01</b>	<b>100,00</b>

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, representando 85,02% em 2022 e 65,21% em 2021, o que torna a entidade dependente 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 0,98% de 2022, quando comparado com o ano anterior.



## 4 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 4.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

A Prefeitura possui passivos contingentes registrados no valor de R\$ 1.261.314,00, referentes Dívidas em processo de reconhecimento. O município não possui 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 2022 não houveram ajustes de exercícios anteriores.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO 2022

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 da Prefeitura incluem os dados do Poder Executivo.



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, 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 2022 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 da Prefeitura, 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 da Prefeitura.



## 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 Prefeitura de Águas de Chapecó em 2022, apresentou os seguintes resultados:

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>		<b>2022</b>
<b>RECEITAS</b>		<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita		24.317.400,00
Previsão Atualizada da Receita		24.317.400,00
Receitas Realizadas Líquida		32.980.229,60
Déficit Orçamentário		<b>0,00</b>
<b>DESPESAS</b>		<b>Valor</b>
Dotação Inicial		18.898.200,00
Créditos Adicionais		10.414.615,08
Dotação Atualizada		29.312.815,08
Despesas Empenhadas		27.014.558,31
Despesas Liquidadas		25.273.915,01
Despesa Paga		24.798.986,67
Superávit Orçamentário		<b>5.965.671,29</b>

O resultado orçamentário de 2022 da Entidade Prefeitura foi superavitário em R\$ 5.965.671,29, quando comparado a receita arrecadada com a despesa empenhada.



### 1.Previsão da receita versus arrecadação

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>21.862.400,00</b>	<b>27.636.852,55</b>	<b>5.774.452,55</b>
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	1.775.000,00	2.225.505,27	450.505,27
Contribuições	180.000,00	196.137,07	16.137,07
Patrimonial	225.100,00	994.148,42	769.048,42
Serviços	122.500,00	106.324,55	-16.175,45
Transferências correntes	19.455.800,00	23.908.039,64	4.452.239,64
Outras receitas correntes	104.000,00	206.697,60	102.697,60
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>2.455.000,00</b>	<b>5.343.377,05</b>	<b>2.888.377,05</b>
Operações de crédito	250.000,00	14.568,38	-235.431,62
Alienação de bens	35.000,00	367.150,00	332.150,00
Transferência de capital	2.150.000,00	4.919.205,00	2.769.205,00
Amortização de empréstimos	20.000,00	42.453,67	22.453,67
<b>TOTAL</b>	<b>24.317.400,00</b>	<b>32.980.229,60</b>	<b>8.662.829,60</b>

Em análise ao balanço orçamentário pode-se observar que o município obteve excesso de arrecadação em receitas correntes no montante de R\$ 5.774.452,55. O total das receitas de capital resultaram em excesso de arrecadação no montante de R\$ 2.888.377,05.

O resultado orçamentário da Entidade foi excesso de arrecadação no montante de R\$ 8.662.829,60.

### 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	4.391.912,90
<b>Prefeitura</b>	Câmara	1.437.588,00

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

Foram utilizados R\$ 3.483.252,05 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2022.



Foram utilizados R\$ 6.763.158,03 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2022.

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>15.253.800,00</b>	<b>21.268.256,66</b>
Pessoal e encargos sociais	7.291.200,00	8.162.108,49
Juros e Encargos da Dívida	180.000,00	110.000,00
Outras despesas correntes	7.782.600,00	12.996.148,17
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.624.400,00</b>	<b>8.024.558,42</b>
Investimento	3.474.400,00	7.954.558,42
Amortização da Dívida	150.000,00	70.000,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18.898.200,00</b>	<b>29.312.815,08</b>

Durante o exercício de 2022, a Prefeitura 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 2022, da Prefeitura 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 2022, a abertura de créditos adicionais no valor total de R\$ 14.219.821,05 pode assim ser apresentada:

Por tipo de Credito Adicional:

- ⇒ Suplementar: R\$ 14.081.821,05
- ⇒ Especial: R\$ 138.000,00

Pela origem do recurso do Credito Adicional:



- ⇒ Superávit Financeiro: R\$ 3.483,252,05
- ⇒ Excesso de Arrecadação: R\$ 6.763.158,03
- ⇒ Operação de Crédito: R\$ 0,00
- ⇒ Anulação de Dotação: R\$ 3.973.410,97

## 5. Análise da execução da despesa

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
<b>DESPEAS CORRENTES</b>	<b>21.268.256,66</b>	<b>20.038.714,11</b>	<b>19.756.792,53</b>	<b>19.611.364,19</b>
Pessoal e encargos sociais	8.162.108,49	7.949.959,61	7.949.959,61	7.825.199,83
Juros e Encargos da Dívida	110.000,00	105.247,45	105.247,45	105.247,45
Outras despesas correntes	12.996.148,17	11.983.507,05	11.701.585,47	11.680.916,91
<b>DESPEAS DE CAPITAL</b>	<b>8.024.558,42</b>	<b>6.975.844,20</b>	<b>5.517.122,48</b>	<b>5.187.622,48</b>
Investimento	7.954.558,42	6.913.572,96	5.454.851,24	5.125.351,24
Amortização da Dívida	70.000,00	62.271,24	62.271,24	62.271,24
<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>29.312.815,08</b>	<b>27.014.558,31</b>	<b>25.273.915,01</b>	<b>24.798.986,67</b>

As despesas relativas a juros e encargos da dívida e amortização da dívida, foram empenhadas, liquidadas e pagas no mesmo montante.

As despesas com pessoal e encargos sociais e outras despesas correntes, durante a execução, respeitando os estágios da despesa definidos pela Lei Federal 4.320/94, 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 2022.



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

O município iniciou 2022, com saldo montante de R\$ 2.309.898,35, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior. Destes, R\$ 1.840.577,09 foram pagos e R\$ 444.455,12 cancelados, restando saldo de R\$ 24.866,14.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 9.488.36 do exercício anterior e R\$ 4.234.95 de exercícios anteriores. Destes, R\$ 9.488.36 foram pagos, restando saldo de R\$ 4.234,95.

## 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 da Prefeitura estão aplicadas. O registro contábil das aplicações financeiras ocorre em forma de receita de Remuneração de Depósitos Bancários na classificação econômica 4.1.3.2.1.00.1.1.00.00.00.

#### 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, 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 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 ao controle de material de expediente.

## 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 2021, R\$ 25.046.349,31, sendo desses 92,98% tributária e 7,02% não tributária. Em 2022, o valor aumentou para R\$ 25.048.735,15, sendo 92,92% tributária e 7,08% 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

A Prefeitura não possui investimentos RPPS.

## 10. Imobilizado

O patrimônio imobilizado da Prefeitura somou 33.783.697,99, já reduzido sua depreciação.

Os bens móveis representam R\$ 8.892.413,03 e os imóveis R\$ 24.891.284,96.

Do total do Imobilizado, o valor dos bens de uso comum do povo é de R\$ 4.911.791,10 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, pontes, sistema de esgoto e/ou abastecimento de água, e, outros bens de uso comum.

A depreciação traz o saldo acumulado de R\$ 3.057.345,19.

A Prefeitura 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 2022.



## 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 da Prefeitura 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.

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

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, somaram R\$ 603.805,02, no final do exercício de 2022. Destes, R\$ 420.974,83 são férias reconhecidas por competência e R\$ 182.830,19 encargos sociais a pagar.

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 2022.

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

O município não possui provisões a Curto e Longo Prazo em 31 de dezembro de 2022.

## 15. Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

### Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido acumulado representa o valor de R\$ 51.813.804,55 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 Municípios.

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.



## NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### **16. Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado**

A redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, no exercício de 2022, se deu pela reavaliação do patrimônio, no montante de R\$ 36,825,60.

### **17. Baixas de investimento**

Não houve baixa de investimentos, no exercício de 2022.

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

Não houve constituição ou reversão de provisões em 2022.

### **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 consolidação, intra ou inter orçamentárias. São as transferências recebidas no exercício, podem ser legais ou voluntárias.

##### **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 da Prefeitura 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, 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 entre outros produtos. Os serviços contratados 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. A Prefeitura 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 2022.

#### Tributárias

Representam variações diminutivas tributárias.

#### Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Refletem as demais variações patrimoniais diminutivas não citadas acima.



## 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>	4.391.912,90	Manutenção de todas as atividades do Fundo Municipal de Saúde	Lei Municipal 2066 de 30 de novembro de 2021, Lei Orçamentária 2022 do Município de Águas de Chapecó
Prefeitura	<b>Câmara</b>	1.437.588,00	Manutenção de todas as atividades do Poder Legislativo Municipal	Lei Municipal 2066 de 30 de novembro de 2021, Lei Orçamentária 2022 do Município de Águas de Chapecó

### 21. Retenções tributárias

A Prefeitura 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 2022, com saldo montante de R\$ 2.309.898,35, em restos a pagar não processados a liquidar do exercício anterior. Destes, R\$ 1.840.577,09 foram pagos e R\$ 444.455,12 cancelados, restando saldo de R\$ 24.866,14.

Os restos a pagar processados e não processados liquidados possuíam um saldo montante de R\$ 9.488,36 do exercício anterior e R\$ 4.234,95 de exercícios anteriores. Destes, R\$ 9.488,36 foram pagos, restando saldo de R\$ 4.234,95.



## NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Tipo de Fluxo	2022	2021	Variação
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	6.977.279,25	2.407.786,46	4.569.492,79
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-6.375.764,79	-2.802.298,66	-3.573.466,13
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	-47.702,86	2.643.110,59	-2.690.813,45

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

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, que compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação operacional da entidade, obteve resultado de R\$ 6.977.279,25, ou seja, variação positiva no montante de R\$ 4.569.492,79 em relação a 2021, o que representou resultado positivo aumentando a capacidade de pagamento da entidade de um exercício para outro.

### 24. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos. A variação foi negativa em R\$ 3.573.466,13 de 2021 para 2022, o que representa redução do capital circulante líquido da Prefeitura nesse período.

### 25. Análise Horizontal do Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

O Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento Inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos, apresentando no exercício de 2022 o montante negativo de R\$ 47.702,86, quando em 2021 foi positivo de R\$ 2.643.110,59. A redução da capacidade de pagamento da entidade foi de R\$ 2.690.813,45.

### Retenções

A Prefeitura 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

Não havia saldo em patrimônio social e capital social em 31 de dezembro de 2022.

### 27. Resultados Acumulados

O resultado do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Diminutivas	31.428.147,83
Variações Patrimoniais Aumentativas	37.991.937,50
Total	6.563.789,67

Patrimônio Líquido Inicial	45.250.014,88
Resultado do Exercício	6.563.789,67
Patrimônio Líquido Final	51.813.804,55

A Prefeitura em 2022, demonstrou alteração do Patrimônio Líquido positiva (credora), passando de R\$ 45.250.014,88 em 2021 para R\$ 51.813.804,55 em 2022. Essa alteração refere-se a R\$ 6.563.789,67, referente resultado do exercício de 2022.

### 28. Ajustes dos exercícios anteriores

Em 2022 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.

O Órgão de Controle Interno realizou em 2018, procedimento de abertura de Auditoria nº 06/2018, com a finalidade de apurar fatos e registros ocorridos de forma irregulares no decorrer dos exercícios de 2017/2018, relacionados a receitas e despesas públicas, bem como, analisar as movimentações financeiras das contas municipais. Os achados evidenciaram nos registros das arrecadações de receitas de transferências nos exercícios de 2017 e 2018, divergências entre extratos bancários e razão contábil, registros de transferências financeiras omitidas e fraudadas, alteração de documentos e desvios de recursos públicos no setor de tesouraria da municipalidade. Os apontamentos foram encaminhados ao Prefeito Municipal, o qual de imediato comunicou a Polícia Civil e Federal, Ministério Público Estadual e Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina. O Poder Executivo municipal também moveu Ação Civil de Improbidade Administrativa (autos nº 0300014-21.2019.8.24.0059) em desfavor da então responsável pelo Setor de Tesouraria à época. Ressalta-se que após a comunicação realizada ao Tribunal de Contas, este órgão passou a acompanhar a situação, e determinou a realização de Tomada de Contas Especial. Ainda, em relação aos registros contábeis, o Tribunal de Contas, após consulta realizada orientou o Setor de Contabilidade, tendo em vista o encerramento do exercício de 2018, a realizar o reconhecimento da receita, das deduções e da responsabilidade. Em 2019, foi instaurado Processo de Tomada de Contas Especial 01/2019, por meio da Portaria Municipal nº 140/2019. A TCE foi concluída e encaminhada ao TCE/SC em dezembro de 2019 e ainda está em julgamento.

Em 29/04/2022 foi apresentada a decisão definitiva descrita abaixo:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SANTA CATARINA  
SECRETARIA GERAL

Processo n.: @TCE 20/00204044

**Assunto:** Tomada de Contas Especial instaurada voluntariamente acerca de supostas irregularidades referentes a desvios e/ou irregularidades ocorridas nos exercícios de 2017 e 2018 no setor financeiro/tesouraria

**Responsável:** Eliane Rauber

**Procuradores:**

Felipe Mello e outros (de Leonir Antônio Hentges)

Anacleto Listoni e outros (de Genor Antônio Moterle)

**Unidade Gestora:** Prefeitura Municipal de Águas de Chapecó

**Unidade Técnica:** DGE

**Acórdão n.:** 98/2022

**ACORDAM** os Conselheiros do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, reunidos em Sessão Plenária, diante das razões apresentadas pelo Relator e com fulcro nos arts. 59 e 113 da Constituição Estadual e 1ª da Lei Complementar (estadual) n. 202/2000, em:

1. Julgar irregulares, com imputação débito, na forma do art. 18, III, "c", c/c o art. 21, *caput*, da Lei Complementar (estadual) n. 202/2000, as contas referentes à presente Tomada de Contas Especial, e condenar a Sra. **Eliane Rauber** – Tesoureira do Município de Águas de Chapecó em 2017 e 2018, CPF n. 077.978.649-18, ao pagamento das quantias a seguir relacionadas, fixando-lhe o **prazo de 30 (trinta) dias**, a contar da publicação deste Acórdão no Diário Oficial Eletrônico desta Corte de Contas – DOTC-e -, para comprovar perante este Tribunal o **recolhimento dos valores dos débitos aos cofres públicos municipais**, atualizados monetariamente e acrescidos dos juros legais (arts. 40 e 44 da mencionada Lei Complementar), calculados a partir da data da ocorrência dos fatos geradores dos débitos até a data do recolhimento, ou interpor recurso na forma da lei, sem o quê, fica desde logo autorizado o encaminhamento da dívida para cobrança judicial (art. 43, II, da citada Lei Complementar):

**1.1. R\$ 412.060,25** (quatrocentos e doze mil, sessenta reais e vinte e cinco centavos), concernente ao desvio de recursos públicos das Contas ns. 7.322-9 - ICMS, exercício 2018 (R\$ 229.894,65) e 8.190-6 - FPM, exercícios 2017 (R\$ 2.060,00) e 2018 (R\$ 180.105,60), da Prefeitura Municipal de Águas de Chapecó, por meio da não contabilização de transferências e/ou adulteração dos extratos bancários baixados da internet, com posterior remessa para conta particular 12.056-1 de titularidade da Sra. Eliane Rauber, Tesoureira do Município, em afronta aos arts. 4º, c/c o art. 12, § 1º, 83, 85 e 89 da Lei n. 4.320/64 (item 2.1 do **Relatório DGE/Coord.3/Div.6 n. 105/2021**);

**1.2. R\$ 120.197,59** (cento e vinte mil, cento e noventa e sete reais e cinquenta e nove centavos), pertinente ao desvio de recursos públicos das Contas n. 8.190-6 - FPM, exercícios 2017 (R\$ 89.175,99), 2018 (R\$ 23.021,60) e 7.322-9 - ICMS, exercício 2018 (8.000,00), pertencentes à Prefeitura Municipal de Águas de Chapecó, por meio de transferências para a conta n. 12.100, não contabilizados no razão contábil das citadas contas e, conseqüentemente, não havendo prestação de contas das transferências efetuadas a título de adiantamentos, em afronta aos arts. 4º, c/c o art. 12, § 1º, 83, 85 e 89 da Lei n. 4.320/64 (item 2.2 do Relatório DGE);

**1.3. R\$ 18.064,59** (dezoito mil, sessenta e quatro reais e cinquenta e nove centavos), tangente ao desvio de recursos públicos da Prefeitura Municipal de Águas de Chapecó, Conta n. 8.190-6 - FPM, exercício 2018, em virtude de pagamentos de despesas não contabilizadas, cujos credores sequer são cadastrados no sistema informatizado do Município, em afronta aos arts. 4º, c/c o art. 12, § 1º, 83, 85 e 89 da Lei n. 4.320/64 (item 2.3 do Relatório DGE).



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SANTA CATARINA  
SECRETARIA GERAL

2. Dar ciência deste Acórdão, do Relatório e Voto do Relator que o fundamentam, bem como do **Relatório DGE/Coord.3/Div.6 n. 105/2021**, à Responsável supramencionada, aos procuradores constituídos nos autos, à Prefeitura Municipal de Águas de Chapecó, a Controladoria Interna daquele Município e ao Juízo da Comarca de São Carlos, onde tramita a Ação Civil Pública n. 0300014-21.2019.8.24.0059.

**Ata n.:** 9/2022

**Data da Sessão:** 23/03/2022 - Ordinária - Virtual

**Especificação do quórum:** Adircélio de Moraes Ferreira Júnior, Herneus João De Nadal, José Nei Alberton Ascari, Wilson Rogério Wan-Dall, Luiz Roberto Herbst, Cesar Filomeno Fontes e Luiz Eduardo Cherem

**Representante do Ministério Público de Contas/SC:** Cibelly Farias

**Conselheiros-Substitutos presentes:** Gerson dos Santos Sicca, Cleber Muniz Gavi e Sabrina Nunes Iocken

ADIRCÉLIO DE MORAES FERREIRA JÚNIOR  
Presidente

JOSÉ NEI ALBERTON ASCARI  
Relator

Fui presente: CIBELLY FARIAS  
Procuradora-Geral do Ministério Público de Contas/SC

**ÁGUAS DE CHAPECÓ/SC, 28 de fevereiro de 2023**

FERNANDA LUIZA  
DOS  
SANTOS:02163126048  
Dados: 2023.03.01 16:23:18  
-03'00'

Contadora

LEONIR ANTONIO  
HENTGES:756568  
33968  
Dados: 2023.03.01 16:23:08  
-03'00'

Prefeito Municipal