



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL

Capela, 31 de dezembro de 2021.

EXERCÍCIO 2021

CONTEXTO

O Balanço Geral do Município de Capela integra a prestação de contas anual da Prefeita Municipal, a Sra. Silvany Yanina Mamlak e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas **Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal**.

Em 25 de agosto de 2008, foi publicada a portaria do Ministério da Fazenda nº 184, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no **Setor Público Brasileiro** quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das **Demonstrações contábeis**, com o objetivo de convergir com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público. Com isso a Secretaria do Tesouro Nacional – STN, começou a introduzir mudanças na Contabilidade Pública no sentido de promover de forma gradual as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral deste Município foram elaboradas em consonância:

- Com os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/64, que institui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da união, dos Estados, dos municípios e do Distrito Federal;
- Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Lei nº 498 de 20/10/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;
- Lei nº 588 de 21/07/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;
- Lei nº 603 de 30/11/2020, que dispõe sobre o Orçamento Programa para o exercício de 2021;



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

- Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Normas Brasileira de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTs) e outras normas que regulam o assunto;
- E a Resolução do TCE/SE de Nº 222/02.

DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Da análise do Balanço orçamentário, a receita arrecada foi **superior** à previsão orçamentária em R\$4.475.461,50, ou seja, apresentou um **superávit** de arrecadação.

EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A despesa pública, de acordo com o enfoque orçamentário, compreende todos os dispêndios que derivam da execução das dotações orçamentárias consignadas no orçamento da entidade, com o objetivo de atender às necessidades da população e que podem ou não causar diminuição da situação líquida das entidades.

Observa-se que a execução da despesa orçamentária atingiu o montante de R\$106.352.090,29, dados consolidados (órgãos gestores), que representou 99,95% do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 106.409.470,65, utilizando o excesso de arrecadação para fazer face às despesas necessárias, ainda assim com superávit orçamentário de R\$123.371,21.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA

As despesas orçamentárias estruturam-se, segundo a categoria econômica em:

- **DESPESAS CORRENTES**

Classificam-se nesta categoria econômica todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

- **DESPESAS DE CAPITAL**

Classifica-se nesta categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

Esses valores podem ser observados no Demonstrativo da Receita e despesa por categoria econômica neste balanço.

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

A classificação das funções de governo é um tipo de classificação orçamentária utilizada pela administração pública e que representa a agregação dos créditos distribuídos pelos grandes objetivos das políticas públicas. As funções de governo são as constantes da portaria nº 42 de 14 de abril de 1999. Podem ser observadas no demonstrativo de despesa por função, subfunção e programas, neste balanço.

- **INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR** – (consideram-se **restos a pagar** as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31/12, distinguindo-se as **processadas** das **não processadas**).
 - Restos a pagar processados (RPP) inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas liquidadas e as despesas pagas importa na inscrição pelo Município em 2021 de R\$1.531.672,56 de RPP.
 - Restos a pagar não processados (RPNP), inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas empenhadas e despesas liquidadas, importou em uma inscrição pelo Município em 2021 de R\$548.406,34 de RPNP.

a) Das receitas e despesas intraorçamentárias

Houve arrecadação de receitas intraorçamentárias no valor de R\$150.425,54 e despesas empenhadas no montante de R\$17.239,43 referentes a serviços de terceiros - Pessoa Jurídica.

b) Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário):

Tipo de Credito	Inicial (LOA+demaís leis)	Execução
Suplementar	R\$102.000.000,00	R\$72.880.172,14
Especial	R\$2.200.000,00	R\$200.000,00
Extraordinário	R\$0,00	R\$0,00
Total	R\$104.200.000,00*	R\$73.080.172,14

*Valores consolidados.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

- c) A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário;
Não foram reabertos créditos adicionais no exercício.

- d) Não houve atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária;

- e) O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados: conforme estabelece o MCASP, os RPNP liquidados no exercício, mas não pagos, devem ser transferidos para RPP. Essa rotina pode ocorrer no encerramento, abertura ou processo de transferência entre os exercícios.

- f) Não foi utilizado “recursos de exercícios anteriores” para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente.

BALANÇO FINANCEIRO

O anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, define a estrutura do balanço financeiro, no qual a receita orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a despesa orçamentária segundo sua destinação e funções. Os ingressos e os dispêndios do balanço financeiro para os orçamentos fiscal e da seguridade social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a receita e a despesa orçamentária, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

a) Deduções da Receita:

Deduções da receita	Fonte de recurso	Valor R\$
Dedução FPM	1001- Recursos próprios	R\$5.810.473,46
Dedução ITR	1001- Recursos próprios	R\$4.868,02
Dedução ICMS DESONERAÇÃO	1001- Recursos próprios	R\$0,00
Dedução ICMS	1001- Recursos próprios	R\$2.727.418,09
Dedução IPVA	1001- Recursos próprios	R\$165.092,60
Dedução IPI	1001- Recursos próprios	R\$1.037,29
Retificação - Transferência de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de valor.	1112-Transferência do FUNDEB 60%	R\$168.040,39
Total de Deduções		R\$8.876.929,85

b) Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas

Órgão	Transferências concedidas	Transferências recebidas
Poder Legislativo	R\$2.969.969,76	R\$10.828,74
Fundo Mun. de Assistência Social	R\$15.955.485,26	R\$12.476.198,15
Fundo Municipal de Saúde	R\$15.492.294,70	R\$8.253.080,87
Total	R\$34.417.749,72	R\$20.740.107,76
	Total Geral	R\$55.157.857,48

c) Recebimentos Extraorçamentários (Valores restituíveis /Outros valores restituíveis)

Plano Conta - FMAS	Valor
Salário Família	R\$1.053,50
INSS	R\$142.959,18
IRRF	R\$36.830,46



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

ISS	R\$4.633,09
Pensão Alimentícia	R\$2.756,77
SINDICAP	R\$125,24
Empréstimo Caixa	R\$4.028,99
Empréstimo Banese	R\$78.195,03
Faltas - Servidores	R\$2.596,66
Total	R\$272.728,92

Plano Conta - FMS	Valor
Valores apreendidos por Decisão Judicial	R\$161.827,34
Salário Família	R\$6.388,91
Salário Maternidade	R\$9.788,97
Créditos a receber por reembolso se auxílio doença e acidentes pagos	R\$208,98
Repasse Conivales	R\$824.209,27
INSS	R\$1.359.759,73
INSS FMS	R\$13.683,82
IRRF	R\$598.570,14
ISS	R\$15.145,82
Pensão Alimentícia	R\$23.703,00
SINTASA	R\$894,13
SINDICAP	R\$3.973,17
Empréstimo Caixa	R\$59.729,78
Empréstimo Banese	R\$233.093,85
Federação dos Agentes Comunitários de Saúde e Endemias do Estado	R\$7.473,53
Faltas - Servidores	R\$652,01
Total	R\$3.319.102,45

Plano Conta - SAAE	Valor
---------------------------	--------------



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

Salário Família	R\$10.311,27
INSS	R\$145.766,59
IRRF	R\$44.027,19
ISS	R\$3.478,25
Empréstimo consignado Caixa Econômica Federal	R\$35.650,48
Empréstimo consignado Banese	R\$32.185,59
SINDISAN	R\$3.892,44
Total	R\$275.311,81

Plano Conta - PREFEITURA	Valor
Valores apreendidos por Decisão Judicial	R\$248.093,54
Salário Família	R\$9.587,41
Salário Maternidade	R\$19.877,99
Pensão alimentícia - Realizável	R\$212,63
INSS	R\$3.345.661,18
FINANPREV	R\$4.014,24
IRRF	R\$2.559.522,51
ISS	R\$241.372,54
Pensão alimentícia	R\$99.593,51
SINTESE	R\$98.378,25
Contribuição Sindical	R\$17,46
SINDICAP	R\$15.250,55
Empréstimo consignado Caixa Econômica Federal	R\$392.042,89
Empréstimo consignado Banese	R\$1.497.378,32
Empréstimo consignado Banco do Brasil	R\$526,18
Cumprimento de Sentença Judicial	R\$20.258,13
Caução	R\$2.745,60
Faltas - Servidores	R\$230,00
Total	R\$8.554.762,93



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

Plano Conta - CÂMARA	Valor
Salário Família	R\$554,05
INSS - Servidores	R\$196.215,05
IRRF	R\$47.191,11
Pensão alimentícia	R\$12.831,49
Empréstimo consignado Caixa Econômica Federal	R\$49.453,25
Empréstimo consignado Banese	R\$217.581,21
Imposto de renda - FOPAG	R\$125.330,05
Total	R\$649.156,21
Total Geral Consolidado	R\$13.071.062,32

d) Outros Pagamentos Extraorçamentários

Plano Conta - FMAS	Valor
Salário Família	R\$6.795,74
Salário Maternidade	R\$55.761,33
IRRF	R\$36.380,46
ISS	R\$4.603,09
Pensão alimentícia	R\$2.756,77
SINDICAP	R\$50,45
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	R\$977,43
Empréstimos Caixa	R\$3.341,20
Empréstimos Banese	R\$64.701,61
Faltas - Servidores	R\$2.596,66
Total	R\$177.964,74

Plano Conta - FMS	Valor
Valores apreendidos por Decisão Judicial	R\$210.556,74
Salário Família	R\$38.313,73



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

Salário Maternidade	R\$114.644,18
Créditos a receber por reembolso se auxílio doença e acidentes pagos	R\$208,98
Pensão alimentícia - Realizável	R\$185,71
Repasse Conivales	R\$846.014,62
INSS	R\$1.316.247,41
INSS FMS	R\$13.683,82
IRRF	R\$598.570,14
ISS	R\$15.293,93
Pensão Alimentícia	R\$23.703,00
SINDICAP	R\$2.571,01
Empréstimo Caixa	R\$46.032,79
Empréstimo Banese	R\$211.540,82
Federação dos Agentes Comunitários de Saúde e Endemias do Estado	R\$7.290,72
Faltas - Servidores	R\$652,01
Total	R\$3.445.509,67

Plano Conta - SAAE	Valor
Salário Família	R\$10.624,31
INSS	R\$146.725,96
IRRF	R\$44.027,19
ISS	R\$3.478,25
Empréstimo consignado Caixa Econômica Federal	R\$35.650,48
Empréstimo consignado Banese	R\$32.185,59
SINDISAN	R\$3.892,44
Total	R\$276.584,22



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

Plano Conta - PREFEITURA	Valor
Valores apreendidos por Decisão Judicial	R\$438.418,99
Salário Família	R\$51.415,80
Salário Maternidade	R\$42.258,92
Pensão alimentícia - Realizável	R\$212,63
INSS	R\$3.729.101,88
FINANPREV	R\$34.956,51
IRRF	R\$2.559.522,51
ISS	R\$241.372,54
Pensão alimentícia	R\$99.760,97
SINTESE	R\$90.827,18
SINDICAP	R\$21.678,81
Empréstimo consignado Caixa Econômica Federal	R\$324.575,32
Empréstimo consignado Banese	R\$1.383.643,56
Cumprimento de Sentença Judicial	R\$11.553,60
Caução	R\$795,05
Faltas - Servidores	R\$230,00
Total	R\$9.030.324,27

Plano Conta - CÂMARA	Valor
Salário Família	R\$554,05
INSS - Servidores	R\$196.215,05
IRRF	R\$47.191,11
Pensão alimentícia	R\$12.831,49
Empréstimo consignado Caixa Econômica Federal	R\$49.453,25
Empréstimo consignado Banese	R\$217.581,21
Imposto de renda - FOPAG	R\$125.330,05



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

Total	R\$649.156,21
Total Geral Consolidado	R\$13.579.539,11

- e) Metodologia das retenções: é considerada a retenção como paga apenas na baixa da obrigação. Sendo assim, nenhum ajuste foi promovido.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de Dezembro de 2021. Mediante sua observação é possível conhecer **qualitativa** e **quantitativamente** a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste ente da federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, os ativos segregam-se em **circulante** e **não circulante**, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em **circulante** e **não circulante**. Por fim, são também apresentados o **patrimônio líquido** e o grupo de contas de compensação.

ATIVO CIRCULANTE – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende depósitos restituíveis e valores vinculados, e outros créditos a receber, com a seguinte disposição:

Créditos a CP	Poder Legislativo	Poder Executivo	Consolidado
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	R\$0,00	R\$1.499.961,94	R\$1.499.961,94
SALÁRIO FAMÍLIA	R\$0,00	R\$1.025,40	R\$1.025,40
TOTAL SAAE	R\$0,00	R\$1.025,40	R\$1.025,40
SALÁRIO FAMÍLIA	R\$0,00	R\$8.758,26	R\$8.758,26
SALÁRIO MATERNIDADE	R\$0,00	R\$56.094,00	R\$56.094,00
TOTAL FMAS	R\$0,00	R\$64.852,26	R\$64.852,26
VALORES APREENDIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	R\$0,00	R\$138.237,45	R\$138.237,45



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

SALÁRIO FAMÍLIA	R\$0,00	R\$41.347,29	R\$41.347,29
SALÁRIO MATERNIDADE	R\$0,00	R\$250.700,34	R\$250.700,34
PENSÃO ALIMENTÍCIA – REALIZÁVEL	R\$0,00	R\$185,71	R\$185,71
REPASSE CONIVALES	R\$0,00	R\$38.867,23	R\$38.867,23
TOTAL FMS	R\$0,00	R\$469.338,02	R\$469.338,02
VALORES APREENDIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	R\$0,00	R\$587.744,10	R\$587.744,10
SALÁRIO FAMÍLIA	R\$0,00	R\$80.194,84	R\$80.194,84
SALÁRIO MATERNIDADE	R\$0,00	R\$123.881,19	R\$123.881,19
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$0,00	R\$138.346,55	R\$138.346,55
REPASSE CONBASF	R\$0,00	R\$8.552,01	R\$8.552,01
SINDICAP – REALIZÁVEL	R\$0,00	R\$6.151,31	R\$6.151,31
FINANPREV - REALIZÁVEL	R\$0,00	R\$19.876,26	R\$19.876,26
TOTAL PREFEITURA	R\$0,00	R\$964.746,26	R\$964.746,26

ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o **custo médio ponderado**, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no balanço patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados da Prefeitura Municipal, Fundos Municipais, da Administração Indireta e Câmara.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – ATIVO REALIZÁVEL – LP

A conta créditos a longo prazo é representada em grande parte pela dívida ativa do município, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo principal, juros, multa e correção monetária.

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliam significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

PASSIVO CIRCULANTE – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR – CP

Este grupo é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a pagar processados**” para as despesas com folha de pagamento e encargos sociais a pagar.

PASSIVO CIRCULANTE – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP E DEMAIS OBRIGAÇÕES – CP

O grupo de contas **Fornecedores e contas a pagar – CP** é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a pagar processados**”. Compreende também parcela a vencer, de **precatórios a pagar**, reclassificados do **longo prazo** para o **curto prazo** e contrapartida do **ativo circulante**, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

O grupo **demais obrigações a CP**: é composto pelas contas de **consignações, depósitos e cauções, outros depósitos**. O detalhamento desse grupo encontra-se nos Demonstrativos de Passivo financeiro e Permanente.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – DEMAIS OBRIGAÇÕES A LP

O grupo **demais obrigações – LP** geralmente é composto de parcelamento de dívida como por exemplo com o instituto de previdência social.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O resultado acumulado no exercício foi **superavitário** de R\$24.166.581,27.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA

A **demonstração das variações patrimoniais – DVP** evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o **resultado patrimonial**, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

Detalhamento das “outras variações aumentativas”	Valor	Detalhamento das “outras variações diminutivas”	Valor
Outras receitas primárias – Principais	R\$168.154,22	Indenizações e restituições	R\$374.932,43
Outras receitas primárias – multas e juros	R\$71.043,00		
Outras receitas primárias – dívida ativa – multas e juros	R\$44.935,39		
Inscrição da Dívida Ativa	R\$699.343,32		
TOTAL	R\$983.475,93	TOTAL	R\$374.932,43

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, baixas de investimento e/ou constituição ou reversão de provisões.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A **demonstração do Fluxo de Caixa – DFC** apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Observa-se que o município teve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$8.837.506,07, que provém do esforço do Município em manter um resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de R\$5.197.895,07 entre outros investimentos importando num valor total de R\$5.639.097,08 em Ativo Não Circulante.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE CAPELA


As atividades de financiamento obtiveram resultado deficitário de R\$3.230.502,74, que se refere ao desembolso com amortização/refinanciamento da dívida.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Sergipe, TCE/SE.


SILVANY YANINA MAMLAK
PREFEITA MUNICIPAL


JOSE VALMIR DOS PASSOS
CRC/SE 4.111