**MUNICIPIO DE SALTINHO**

**Exercício de 2024**

**CNPJ: 01.612.844/0001-56**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Consolidadas**

## 1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Município de Saltinho é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob nrº 01.612.844/0001-56, com sede administrativa localizada à Rua Álvaro Costa, 545, Centro, Saltinho, estado de Santa Catarina.

As atividades operacionais do Município são amparadas pela Lei Municipal nr 1.152/2023, de 22 de dezembro de 2023 (Lei Orçamentária Anual).

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema CLOUD, da Betha Sistemas e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos Poderes: Executivo compreendendo os Órgãos da Administração Direta e seus respectivos Fundos; e Legislativo, compreendendo a Câmara Municipal de Saltinho e referem-se ao exercício financeiro de 2024, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Os resultados do exercício de 2024 estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, cujo rol é composto por:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

## 2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

Esse documento foi assinado digitalmente por Mario Sergio Boffe
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2500051239 e o código 1FD7C

As Demonstrações Contábeis do Município de Saltinho de Santa Catarina, foram elaboradas de acordo com os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis emanadas pela Lei nº 4.320/1964. Foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis atinentes ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública e conforme as exigências da Lei 4.320/64.

## 3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO

Em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964 e a Lei Complementar nº 101/2000 e alterações que estabelecem normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, o orçamento consolidado do Município de Saltinho, para o exercício de 2024, instituído por meio da Lei Municipal nº 1.152/2023, de 22 de dezembro de 2023, que estimou a receita e fixou a despesa em R$ 45.220.000,00 (quarente a cinco milhões, duzentos e vinte mil reais). O referido Orçamento compreende o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social Consolidado referentes aos Poderes Executivo e Legislativo, seus Fundos Especiais, Órgãos e Entidades da Administração Direta.

3.1 – Execução Orçamentária:

3.1.1 – Execução Orçamentária da Receita:

Os registros de classificação da receita tributária, são gerenciados por meio do Sistema Betha Tributos, integrando ao sistema de contabilidade e tesouraria.

A previsão inicial da Receita consolidada em 2024 foi de R$ 45.220.000,00, dos quais foram arrecadados R$ 36.575.026,95 gerando um défcit orçamentário de R$ - 8.644.973,05, isto é, foi arrecadado – 19,12 % a menos que o previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 89,87% da arrecadação total, somando R$ 32.870.720,43. Dentre as que mais se destacaram as Transferências Correntes que totalizaram R$ 29.347.665,37, ou seja, somando essa receita chega ao percentual de 80,24 % da Receita total arrecadada.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R$ 3.704.306,52, representando 10,13 % do total arrecadado, essa receita é decorrente de alienação de bens, transferências da União e de transferências do Estado de Santa Catarina. da seguinte forma: R$ 99.050,00 relativo a alienação de bens, R$ 1.263.680,00 relativo à transferência da União e R$ 2.440.626,52 relativo à transferência do Estado de Santa Catarina.

Esse documento foi assinado digitalmente por Mario Sergio Boffe
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2500051239 e o código 1FD7C

3.1.2 - Execução Orçamentária da Despesa:

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

O total da despesa consolidada empenhada no exercício de 2024 foi de R$ 34.114.991,44, dos quais, foram liquidados R$ 32.394.406,36 e pagos o valor de R$ 32.218.721,84.

3.1.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2024 um superávit orçamentário no valor de R$ 2.460.035,51, equivalente a aproximadamente 6,73 % da Receita arrecadada.

3.1.4 – Restos a Pagar

3.1.4.1 Restos à Pagar Não Processados
O saldo inicial de Restos a Pagar era de R$ 11.567.276,87. Durante a execução orçamentária, foi pago a importância de R$ 6.699.385,35, foi cancelada a importância de R$ R$ 4.561.799,74 e inscrito em restos em 31/12/2024 o valor de R$ 1.896.269,60 restando ao final do exercício o saldo total de R$ 2.202.361,38.

O total da Dívida Flutuante do Município se divide em:

| | | |
|---|---|---|
| Restos à pagar não processados inscrito 2023 | R$ | 306.091,78 |
| Restos à pagar inscrito não processados 2024 | R$ | 1.720.585,08 |
| Restos à pagar processados inscrito 2024 | R$ | 175.684,52 |
| Depósitos caução no valor de | R$ | 70.496,97 |
| TOTAL GERAL | R$ | 2.272.858,35 |

**4 – BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO**

O Balanço Financeiro do Município de Saltinho evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extra orçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extra orçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais.

No exercício de 2024 o Balanço Financeiro Consolidado apresentou a seguinte composição:

Esse documento foi assinado digitalmente por Mario Sergio Boffe
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2500051239 e o código 1FD7C

4.1 A Receita Orçamentária totalizou R$ 36.575.026,95, desse total a Receita Ordinária somou R$ 24.623.048,37 enquanto que a receita vinculada perfez o montante de R$ 11.951.978,58.

4.2 A Despesa Orçamentária perfez o total de R$ 34.114.991,44, desse total o valor de R$ 24.447.485,32 refere-se a recursos livres e R$ 9.667.506,12 a recursos vinculados.

**5 – BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO**

O Balanço Patrimonial (BP) anexo 14, demonstram os lançamentos realizados nos grupos 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) e visam expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos a disposição das Aziendas Públicas.

O Balanço Patrimonial, em conformidade com as NBCTSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:

- Ativo e Passivo Circulante; - Ativo e Passivo Não Circulante; e - Patrimônio Líquido.

5.1 – Ativo:

O Ativo do Município em 31/12/2024 totalizou um montante de R$ 60.963.410,03.

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de R$ 10.072.456,88; desse total, R$ 9.770.026,87 representam a conta caixa e equivalentes, representa 97,00 % do Ativo Circulante.

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou R$ 50.890.953,15 equivalente a aproximadamente 83,48 % do Ativo total.

Quanto ao Ativo Imobilizado ressalta-se que os critérios de avaliação se dá inicialmente pelo custo de aquisição, conforme preceitua o artigo 106, II, da lei nº 4.320/64. Os bens inventariados do município sofrem apropriação mensal da depreciação, de acordo com as normas brasileira de contabilidade aplicada ao setor público, refletindo a real posição do ativo imobilizado no balanço do Município.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O total do Passivo de R$ 2.492.561,11

Esse documento foi assinado digitalmente por Mario Sergio Boffe
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2500051239 e o código 1FD7C

O Passivo Circulante, que corresponde a valores exigíveis até o final do exercício seguinte; ou valores de terceiros ou retenção em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, somou R$ 2.408.530,07, descriminados da seguinte forma: R$ 2.249.405,33 correspondendo a obrigações trabalhistas, previdenciárias e provisões de férias, R$ 86.115,77 referente fornecedores do exercício, R$ 2.512,00 obrigações fiscais e R$ 84.031,04 demais obrigações de curto prazo (depósitos de diversas origens.

O Passivo Circulante não circulante, que corresponde a valores exigíveis com data superior ao final do exercício seguinte; somou R$ 84.031,04 correspondendo a provisões de longo prazo.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R$ 58.470.848,92

Do Resultado Patrimonial

Para averiguar o resultado patrimonial, analisemos:
O Ativo financeiro no exercício de 2024, totalizou o valor de R$ 9.770.026,87, ou seja, tais recursos encontram-se disponíveis no caixa (bancos) do Município, enquanto o Ativo Permanente totalizou o valor de R$ 51.193.383,16; Já o Passivo Financeiro perfez o montante de R$ 2.272.858,35 e o Passivo Permanente registrou o total de R$ 2.246.379,62, restando assim um saldo patrimonial no exercício de 2024 o montante de R$ 56.444.172,06.

Assim demonstra um resultado positivo, tanto no financeiro quanto no permanente.

**6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP - CONSOLIDADAS**

As Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP) demonstram os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) e demonstram as variações quantitativas no patrimônio da entidade. Dessa forma, o resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O total apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

Em 2024, as variações patrimoniais aumentativas somaram R$ 49.288.665,41, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R$ 43.286.783,41.

Merecem destaque nas variações patrimoniais aumentativas as Transferências e Delegações Recebidas, que totalizaram R$ 42.277.668,29 as quais referem-se às transferências recebidas da União, Estado e devolução das entidades vinculadas à administração.

Esse documento foi assinado digitalmente por Mario Sergio Boffe
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2500051239 e o código 1FD7C

Nas variações patrimoniais diminutivas destacamos as Transferências e Delegações Concedidas, que totalizaram R$ 11.936.255,29, tais valores referem-se às transferências concedidas ao Poder Legislativo, ao Fundo Municipal de Saúde e às Instituições Privadas. Merecem ainda destaque, as despesas com pessoal e encargos no total de R$ 16.229.806,46 e as despesas com serviços e materiais de consumo no valor de R$ 14.526.140,80.

O resultado patrimonial do exercício de 2024 apresentou resultado positivo no valor de R$ 6.001.882,00.

## 7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC - CONSOLIDADA

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

A DFC do Município de Saltinho, apresentou ao final do exercício de 2024 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R$ - 2.356.877,81
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R$ 12.126.904,68
Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R$ 9.770.026,87

## 8 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL - CONSOLIDADO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Saltinho e seus órgãos e Unidades.

No exercício de 2024 a DMPL apresentou as seguintes movimentações:

Saldo inicial no valor de R$ 52.468.966,92
Resultado do Exercício: R$ 6.001.882,00
Saldo Final do Exercício de 2024: 58.470.848,92

## 9 – CONCLUSÃO

Esse documento foi assinado digitalmente por Mario Sergio Boffe
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2500051239 e o código 1FD7C

O presente relatório de Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP – foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, visando evidenciar de forma mais clara e transparente os dados contidos nos Demonstrativos apresentados resultantes da gestão do exercício de 2024.

Analisando as informações é possível constatar que o Município mantém controle das finanças públicas, de modo que as despesas são inferiores às receitas, mantendo os cofres públicos com saldo positivo.

Saltinho 31 de dezembro de 2024.

**Edimar Noronha de Freitas**
**Prefeito Municipal de Saltinho**

**Mário Sergio Boffe**
**Contador CRC/SC 023714/O-2**

Esse documento foi assinado digitalmente por Mario Sergio Boffe
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2500051239 e o código 1FD7C