



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA DE BALNEÁRIO CAMBORIÚ
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO CONTÁBIL-FINANCEIRO

NOTAS EXPLICATIVAS AOS ANEXOS DE BALANÇO

Anexo 1

Nota explicativa:

O Demonstrativo da Receita e Despesa segundo as Categorias Econômicas evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, demonstrando o superávit e déficit apurado entre receitas e despesas dentro de cada das Categorias Econômicas. O Demonstrativo da Receita e Despesa segundo as Categorias Econômicas demonstra no resumo final o resultado apurado da diferença entre as receitas e despesas e as transferências financeiras recebidas e concedidas durante o exercício financeiro, da mesma forma que o Anexo 12 - Balanço Orçamentário.

Obs.: As transferências financeiras recebidas e concedidas não estão sendo demonstradas no Anexo 1 encaminhado por meio físico. (Transf. Concedida R\$ 135.283.870,37 – Transf. Recebida R\$ 135.283.870,37)

Anexo 8

Nota explicativa:

Total demonstrado no relatório esta conferindo com o enviado por meio físico, porém, existe diferença a mais na coluna “vinculado” e diminuindo na coluna “ordinário”. Tais diferenças se referem nas funções: Administração (Ordinário R\$ 33.142.101,46 e Vinculado R\$ 4.681.719,90); Previdência Social (Ordinário R\$ 13.979.272,13); Saúde (Ordinário R\$ 68.055.608,40 e Vinculado R\$ 26.268.952,58); Educação (Ordinário R\$ 63.672.617,67 e R\$ 44.403.328,17); Encargos especiais (Ordinário R\$ 8.634.727,00 e Vinculado R\$ 5.438,29).

Anexo 9

Nota explicativa:

O relatório apresenta uma diferença no ‘total’ de R\$ 246.701,92. Este valor refere-se ao Fundo Mun. Prevenção Contra Sinistro de Balneário Camboriú (FUMPRESI) , na Unidade Gestora o relatório saiu sem valores, foi informado na Nota explicativa na unidade gestora e também foi enviado o relatório com os valores corretos.



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA DE BALNEÁRIO CAMBORIÚ
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO CONTÁBIL-FINANCEIRO

Anexo 11

Nota explicativa:

Obs: Existem divergências entre os “créditos orçamentários e suplementares” e “créditos especiais e extraordinários” nas seguintes unidades:

Fundo municipal de Saúde:

No quarto bimestre o Decreto nº 6675/2012 no valor de R\$ 30.000,00 refere-se a crédito adicional suplementar e não a crédito adicional especial como foi informado no esfinge CI – Alterações Orçamentárias.

EMASA:

Há uma diferença apontada entre o Anexo 11 enviado fisicamente ao TCE-SC e o mesmo anexo disponibilizado eletronicamente. A diferença apontada está nos montantes constantes na coluna “Autorizada”. Ao enviar o anexo eletronicamente, o e-Sfinge não considerou a supressão de R\$ 1.010.000,00 na coluna dos “créditos Orçamentários e Suplementares” e o acréscimo de R\$ 2.000.000,00 na coluna dos “Créditos Especiais e Extraordinários”, Colocando apenas o saldo, no valor de R\$ 990.000,00 na conta “Créditos Especiais e Extraordinários”.

Anexo 12

Nota explicativa:

O Balanço Orçamentário foi elaborado conforme regras estabelecidas no Manual de Orientações para elaboração das Demonstrações Contábeis, definido pelo TCE e de acordo com a Lei 4.320/64. Evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária, permitindo uma análise e comparativo entre os mesmos. O resultado da execução orçamentária foi superavitário em R\$ 14.773.251,07, demonstrando gastos inferiores aos valores arrecadados durante o exercício.

Obs.: Total da previsão da receita e fixação da despesa apresenta divergência conforme já mencionado no Comunicado Oficial do Tribunal de Contas de Santa Catarina.



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA DE BALNEÁRIO CAMBORIÚ
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO CONTÁBIL-FINANCEIRO

Anexo 13

Nota explicativa:

O Balanço Financeiro foi elaborado conforme regras estabelecidas no Manual de Orientações para elaboração das Demonstrações Contábeis, definido pelo TCE e de acordo com a Lei 4.320/64. Evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O saldo financeiro total consolidado para o exercício seguinte é de R\$ 258.642.794,67, incluso neste valor os ativos financeiros do RPPS no valor de R\$ 154.034.368,74, e demais ativos vinculados da Administração Direta e Indireta do município. Durante o exercício foram inscritos em Restos a pagar o montante de R\$ 28.871.828,62, sendo que R\$ 20.388.991,60 referem-se a Restos a Pagar Não Processados.

Obs: O relatório apresenta divergência no saldo para o exercício seguinte. O Saldo correto é R\$ 258.642.794,67. Assim como distorções nos recursos próprios e vinculados das contas bancos e aplicações. Estas diferenças são justificadas pelo Comunicado Oficial do Tribunal de Contas de Santa Catarina.

Anexo 14

Nota explicativa:

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública:

(a) Ativo - compreende as disponibilidades, os direitos e os bens, tangíveis ou intangíveis adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelo setor público, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerentes à prestação de serviços públicos;

(b) Passivo compreende as obrigações assumidas pelas entidades do setor público para consecução dos serviços públicos ou mantidas na condição de fiel depositário, bem como as provisões;

(c) Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos;

As contas do ativo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade; as contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

Durante o exercício foi apurado Superávit Financeiro na ordem de R\$ 225.417.891,59, sendo R\$ 154.034.368,74 do RPPS.



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA DE BALNEÁRIO CAMBORIÚ
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO CONTÁBIL-FINANCEIRO

No Saldo Patrimonial, está evidenciado o resultado do período apurado no Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acrescido aos resultados acumulados de períodos anteriores.

Obs: O relatório apresenta as mesmas diferenças relatadas na nota explicativa do anexo 13 e também discrepâncias no saldo do compensado. O valor correto do Ativo real é R\$ 899.364.993,56. E o saldo correto do compensado é de R\$ 408.287.544,16.

Anexo 15

Nota explicativa:

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada conforme regras estabelecidas no Manual de Orientações para elaboração das Demonstrações Contábeis, definido pelo TCE e de acordo com a Lei 4.320/64. Evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. As variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais e afetam o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período foi apurado pelo confronto entre as variações ativas e variações passivas sendo superavitário no montante de R\$ 212.207.410,71. O cancelamento de Dívida Ativa foi baseado em Processos Administrativos devidamente analisados pelos setores competentes e encontram-se arquivados para análise por parte do controle externo. Os Precatórios pagos no exercício estão demonstrados dentro da conta “Outras Desincorporações de Passivos” – R\$ 19.638.118,50. Foram inscritos os do exercício seguinte, conforme determinação legal. Na conta “Incorporações de Créditos” foram registrados os créditos a receber, incluindo a conta de “Cancelamento do recebimento da Dívida Ativa” no montante de R\$ 10.287,69, que deverá ser considerada na movimentação e apuração do saldo/ estoque da dívida ativa do exercício. O município contraiu Operação de Crédito durante o exercício para financiamento de obra pública que se encontra em andamento. Durante o exercício também foram cancelados Restos a Pagar na ordem de R\$ 3.440.209,16.



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA DE BALNEÁRIO CAMBORIÚ
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO CONTÁBIL-FINANCEIRO

Anexo 16

Nota explicativa:

A Demonstração da Dívida Fundada foi elaborada conforme regras estabelecidas no Manual de Orientações para elaboração das Demonstrações Contábeis, definido pelo TCE e de acordo com a Lei 4.320/64. Evidencia as Operações de Créditos, os Débitos Consolidados e Precatórios inscritos e movimentados durante o exercício, demonstrando ainda o saldo da dívida para o exercício seguinte. A análise do anexo demonstra que o Município inscreveu e baixou dívidas em valores equivalentes durante o exercício, reduzindo o montante da dívida de um exercício para o outro em 5%. Os saldos da dívida foram devidamente atualizados no encerramento do exercício e todos os precatórios a vencer foram inscritos conforme determinação legal, tendo seus valores inclusos na Lei do Orçamento para o exercício seguinte.

Anexo 17

Nota explicativa:

A Demonstração da Dívida Flutuante foi elaborada conforme regras estabelecidas no Manual de Orientações para elaboração das Demonstrações Contábeis, definido pelo TCE e de acordo com a Lei 4.320/64. Representa as obrigações a pagar, exigíveis a curto prazo, exclusivamente do Passivo Financeiro, incluindo os Restos a Pagar Não Processados que representam as despesas empenhadas e ainda não liquidadas/executadas. O valor total exigível, apurado em 31/12/2012 é de R\$ 33.547.512,93, sendo o maior valor para a conta de Restos a Pagar não Processados.