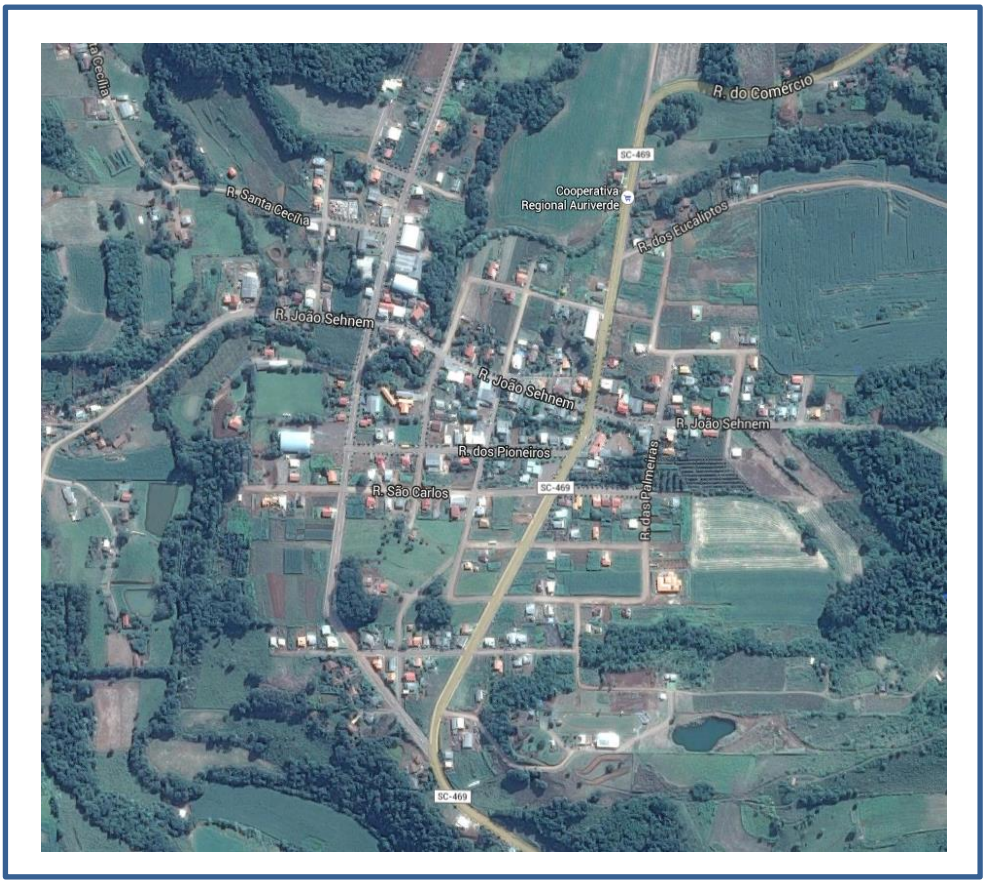
Fls
130
TCE/SC

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2023



LEOMIRO RAFAEL HOSS
CONTABILIDADE

KAROLINE JOANA FRANKEN
CONTROLE INTERNO

DIRCEU HOSS
VICE-PREFEITO

LUCIANO FRANZ
PREFEITO

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

Apresentação do Município



Centro Administrativo do Município de Cunhataí

Cunhataí, comunidade de pessoas de origem alemã, onde a língua e a cultura são preservadas. Terra de agricultores, gente simples, simpática e hospitaleira e de muita religiosidade.

Os pioneiros chegaram em Cunhataí no dia 05 de agosto de 1943, desbravando a mata virgem rica em pinheiro, araucária e outras madeiras de lei. Enfrentaram muitas dificuldades, distantes de assistência médica, religiosa e dos familiares, sofreram necessidades, solidão e saudades.

A responsabilidade do progresso deste município é principalmente da agricultura, suinocultura e também no decorrer dos últimos dez anos tornou-se conhecida pelas suas indústrias de móveis que já atende uma considerável parte da demanda da região.

O município foi emancipado pela Lei estadual 9.920 de 29 de setembro de 1995 e instalado com a posse do primeiro prefeito em 01 de janeiro de 1997, o qual foi eleito em 03 de outubro de 1996, acompanhado pelo vice-prefeito e 09 vereadores.

Sua área geográfica é de 62 km² e tem malha rodoviária de aproximadamente 180Km dando acesso a todas as comunidades.

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

O município de Cunhataí está localizado no Oeste de Santa Catarina, a uma distância de 750 km da Capital de Florianópolis, 74 km da cidade de Chapecó por via rodoviária. Seu acesso principal situa-se na rodovia SC-469 e daí uma distância de 13 km da cidade de Saudades com acesso asfáltico.
A área do município tem confrontações: Ao Sul com o município de São Carlos; ao oeste com o município de norte com o município de Saudades e Cunha Porá, ao leste com o município São Carlos e Palmitos.

Dados do Município:

Prefeito: Luciano Franz
Vice Prefeito: Dirceu Hoss
Microrregião: Microrregião do Oeste de Santa Catarina
Aniversário: 29/09

Dados de contato:

Prefeitura Municipal de Cunhataí
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

Secretaria de Administração, Fazenda e Planejamento
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: adm7@cunhatai.sc.gov.br

Secretaria de Educação, Cultura, Esportes e Lazer
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: educacao@cunhatai.sc.gov.br

Secretaria Infraestrutura, Obras, Serviços Urbanos e Desenvolvimento
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: adm7@cunhatai.sc.gov.br

Secretaria de Desenvolvimento Rural e Meio Ambiente
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: agricultura@cunhatai.sc.gov.br

Secretaria de Saúde e Saneamento
Endereço: Rua João Sehnem, 187, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0011
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: saude@cunhatai.sc.gov.br

Secretaria de Ação Social e Habitação
Endereço: Avenida 04 de Julho, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: social@cunhatai.sc.gov.br

Estrutura organizacional

Sec. Karine Mohr
Secretaria de Ação Social e Habitação

Sec. Denílson Diel
Secretaria de Transportes e Obras

Sec. Darcilo Weidhauer Schmitt
Secretaria de Agricultura, Abastecimento e Meio Ambiente

Sec. Marcia Mann
Secretaria da Educação, Cultura, Esporte e Lazer

Sec. Débora Luiza Hansen
Secretaria de Saúde e Saneamento

Fonte: http://www.cunhatai.sc.gov.br

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

PODER LEGISLATIVO



Período de 01/01/2023 a 31/12/2023

PRESIDENTE	EVELTON JAIR SCHMITT
VICE-PRESIDENTE	IVAIR ALTHAUS
1º SECRETÁRIA	JUDITE FELTES
2º SECRETÁRIA	JAIME LUIZ WARKEN

Contadora: Rosane Warken

CÂMARA DE VEREADORES

Endereço:Rua São Carlos, 84 – Centro
CEP: 89886-000
Fone/fax:(49) 3338-0014 / (49) 3338-0014
E-mail:camaradecunhatai@acamosc.org.br
Site: www.camaracunhatai.sc.gov.br

Fonte: http://camaracunhatai.sc.gov.br/

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis consolidadas deste Relatório Técnico foram elaboradas com base nos dados extraídos no sistema informatizado do Município incluem os dados consolidados do Poder Executivo e Legislativo Municipal.

São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial, e também pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 6ª edição, aprovado pela Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014, 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 relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16).

O Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais estão consolidados considerando as operações entre órgãos e entidades, denominada de “intra”. Para fins de análise, sem considerar essas operações, é necessário excluir o grupo de contas com essa denominação.

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.

1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

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.

1.1 Análise de quocientes

Quociente do Equilíbrio Orçamentário	Previsão inicial da receita	21.646.288,45	1,00
	Dotação inicial da despesa	21.646.288,45	
Quociente de execução da receita	Receita realizada	29.306.315,34	0,95
	Previsão atualizada da receita	30.765.956,93	
Quociente de desempenho da arrecadação	Receita realizada	29.306.315,34	1,35
	Previsão inicial da receita	21.646.288,45	
Quociente da execução da despesa	Despesa executada	28.338.891,18	0,92
	Dotação atualizada	30.765.956,93	
Quociente do resultado orçamentário	Receita realizada	29.306.315,34	1.03
	Despesa empenhada	28.338.891,18	
Quociente da execução orçamentária corrente	Receita orçamentária corrente	25.747.906,87	1,14
	Despesa empenhada corrente	22.516.305,09	
Quociente financeiro real da ex. orçamentária	Receita realizada	29.306.315,34	1.08
	Despesa paga	27.120.643,67	

1.2 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante;

Não houveram receitas e despesas intraorçamentárias, apenas transferências intraorçamentárias:

Entidade concedente	Entidade recebedora	Valor
Prefeitura	Fundo Municipal de Saúde	3.959.861,14
Prefeitura	Câmara Municipal de Vereadores	1.152.000,00
Câmara Municipal de Vereadores	Prefeitura Municipal	181.914,26

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

1.3 Utilização do superávit financeiro, excesso de arrecadação e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário

Foram utilizados R$ 2.691.953,90 em recursos de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no exercício de 2023.

Foram utilizados R$ 6.427.714,58 em recursos de excesso de arrecadação para abertura de créditos adicionais no exercício de 2023.

1.4 As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária

Não houveram atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

1.5 Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente

O Município transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, no exercício seguinte.

1.6 Execução Orçamentária

A execução orçamentária trata da utilização das receitas orçamentárias arrecadadas no ano para o atendimento das despesas públicas que foram fixadas na Lei Orçamentária Anual, buscando suprir as demandas da sociedade. A execução orçamentária demonstra os valores da arrecadação da receita e da execução da despesa empenhada em determinado período. O confronto desses valores origina o resultado orçamentário, que pode ser positivo (superávit) quando as receitas arrecadadas forem superiores às despesas empenhadas, ou negativo (déficit) quando ocorrer o inverso.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2023
RECEITAS	**Valor**
Previsão Inicial da Receita	21.646.288,45

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

Previsão Atualizada da Receita	30.765.956,93
Receitas Realizadas Líquida	29.306.315,34
Déficit Orçamentário	**9.119.668,48**
DESPESAS	**Valor**
Dotação Inicial	21.646.288,45
Créditos Adicionais	9.119.668,48
Dotação Atualizada	30.765.956,93
Despesas Empenhadas	28.338.891,18
Despesas Liquidadas	27.238.749,88
Despesa Paga	27.120.643,67
Superávit Orçamentário	**2.427.065,75**

2 BALANÇO PATRIMONIAL

2.1 Análise de quocientes

Liquidez imediata	Disponibilidades	5.342.701,81	4,76
	Passivo circulante	1.123.250,02	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	5.721.026.86	5,09
	Passivo circulante	1.123.250,02	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	5.492.333,47	4,89
	Passivo Circulante	1.123.250,02	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	6.237.774,59	2,24
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.790.637,06	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	49.364.844,10	16,85
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.929.498,92	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.790.637,06	0,06
	Ativo Total	49.364.844,10	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	1.123.250,02	0,40
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	2.790.637,06	

A Liquidez Imediata indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do Município é de 4,76.

A Liquidez Corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso do Município é de 5,09.

A Liquidez Seca demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso do Município é de 4,89.

A Liquidez Geral, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, no caso do Município é de 2,24.

O Índice de Solvência. Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso do Município é de 16,85.

O Endividamento Geral demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do Município é de 0,06.

A Composição do Endividamento representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso do Município é de 0,40.

2.2 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.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Conta	Descrição	Valor

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

1.1.1.1.1.	Banco conta movimento e vinculada	5.342.701,81
Total		**5.342.701,81**

2.3 Créditos

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.

a) Direitos, créditos e valores a curto prazo

Conta	Descrição	Valor
1.1.2.1.xx	Créditos tributários a receber	0,00
1.1.2.2.xx	Clientes	0,00
1.1.3.1. xx	Adiantamentos Concedidos	**0,00**
1.1.3.8.xx	Outros créditos a receber e valores a curto prazo	149.631,66
1.1.5.xx	Estoques	192.767,60
1.1.9.xx	Variações patrimoniais pagas antecipadamente	35.925,79
Total		**378.325,05**

b) Direitos, créditos e valores a longo prazo

Conta	Descrição	Valor
1.2.1.1.1.03.xx	Empréstimos e financiamento concedidos	89.761,66
1.2.1.1.1.04.xx	Divida ativa Tributária	202.321,70
1.2.1.1.1.05.xx	Divida ativa não tributária	276.518,87
1.2.1.1.1.99.xx	Ajustes de perdas de créditos	- 90.200,35
1.2.1.2.1.02.xx	Tributos a Recuperar/Compensar	38.345,85
Total		**516.747,73**

Observa-se que 53,51% dos créditos em longo prazo referem-se a dívida ativa não tributária, 39,15% a dívida ativa tributária, 17,37% aos empréstimos e 7,42% dos tributos a recuperar/compensar.

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

As perdas representam -17,46% do total de créditos. O cálculo da perda da dívida ativa foi realizado tomando por base, valores a receber até um salário mínimo por C.P.F ou C.N.P.J, ou seja, casos que configuram um custo de cobrança maior que o benefício que pode ser gerado. Nessas situações, normalmente, o Poder Judiciário, sempre que acionado, determina o arquivamento dos processos, com valores inferiores a um salário mínimo. E também valores inscritos a mais de 5 anos.

2.4 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção.

Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo.

O Município de Cunhataí não possui estoques de animais e de produtos agrícolas e extrativos.

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.5.8.1.xx	Outros estoques	192.767,60
Total		192.767,60

A conta outros estoques se refere ao material de distribuição gratuita, material para a conservação e manutenção de bens de uso comum, e material de expediente e medicamentos e materiais hospitalares:

DESCRIÇÃO	VALOR
Medicamentos de distribuição gratuita	169.146,90
Material de Expediente	938,40
Material Para Conservação e Manutenção	22.325,80
Medicamentos e Materiais Hospitalares	356,50

2.5 Investimentos Permanentes

O Município de Cunhataí não possui investimentos permanentes.

2.6 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,

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. O Município de Cunhataí possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação.

O Município de Cunhataí não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito. 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.

a) Formação de comissão do patrimônio

Por meio do Decreto nº 006/2022, de 17 de janeiro de 2022, foi reformulada a comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da Prefeitura Municipal de Cunhataí.

b) 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 pela Prefeitura Municipal de Cunhataí, SC.

c) 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.

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, a Prefeitura Municipal de Cunhataí, 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.

d) Depreciação

Vale destacar que a administração pública municipal não praticava até o exercício de 2015 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 Municipal de Cunhataí, 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. Segue tabela de depreciação do Município de Cunhataí:

MÁSCARA	DESCRIÇÃO DA CONTA	VIDA ÚTIL ECON.	VLR RESIDUAL
1.2.3.1.1.01.00	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	10	5
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5	5
1.2.3.1.1.01.03	APAR., EQUIP. UTENS. MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES	10	5
1.2.3.1.1.01.04	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	8	2
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	10	5
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	15	20
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	10	20
1.2.3.1.1.01.08	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	10	10

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

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) Redução do valor recuperável (impairment)

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

O Município de Cunhataí 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.

f) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio do Município de Cunhataí, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2023:

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO 31/12/2023
123110101	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	10.080,67
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	147.369,29
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	437.059,30
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTE E DIVERSÕES	130.524,20
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	7.393,36
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	2.453,04
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	129.927,75
123110108	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	2.567,90
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	4.919,01
123110119	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS AGROPECUÁRIOS	3.249.555,48
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	4.070.649,26
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	107.719,18
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	409.439,57
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	434.791,24
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	133.994,18
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	142.773,49
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	25.830,01
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	518.127,37
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	94.237,85
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	7.251,40
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	5.305,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	111.628,17
123110499	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMU	12.879,15

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

123110501	VEÍCULOS EM GERAL	3.809.077,38
123110805	BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS	592,66
123210103	EDIFÍCIOS	9.447.463,85
123210104	TERRENOS/GLEBAS	8.027.885,01
123210502	Praças	331.841,50
123210503	ESTRADAS	8.011.159,09
123210601	OBRAS EM ANDAMENTO	9.576.781,63
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA MAQ. APARELHOS E EQUIP.	3.146.416,19
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS DE INFORMATICA	318.464,17
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	441.398,55
123810104	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULT. EDUCAC.	78.096,29
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	1.358.908,77
123810199	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	611,96
123810299	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS IMÓVEIS	837.931,43
TOTAL		**43.127.069,51**

g) Intangível

O Município de Cunhataí não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

2.7 Obrigações

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As obrigações pós-fixadas 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. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Saldo das obrigações para 2024:

Passivo Circulante		
2.1.1.1.1.01.02	Décimo Terceiro Salário	2.686,80
2.1.1.1.1.01.03	Férias	706.199,99
2.1.1.1.1.02.01	Pessoal a Pagar de Exercícios Anteriores	113.713,17
2.1.1.4.3.01.01	INSS – contribuição sobre salários e remunerações	225.650,06
2.1.3.1.1.01.01	Fornecedores não Financ. A Pagar	6.720,82
2.1.4.2.4	Obrigação Fiscais a Curto Prazo	11.038,62
2.1.8.8.1	Valores Restituíveis - Consolidação	54.359,96
2.1.8.9.1.xx	Outras Obrigações a Curto Prazo	3.482,45

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

Total	**1.453.181,81**

Nota-se que as férias representam a maior parte das obrigações do curto prazo. Férias são passivos derivados de apropriações por competência, decorrentes de serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos.

O Município de Cunhataí registrou passivos por competência como férias e INSS, durante o exercício de 2023. As informações foram recebidas do Departamento de Recursos Humanos do Município.

2.8 Precatórios

O Município de Cunhataí não possui precatórios registrados.

2.9 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.

2.9.1 Ajustes de exercícios anteriores

Houve ajustes de exercícios anteriores no valor de R$ 47.565,73, tratando-se de provisões referente ao processo de compensação de Pasep.

3 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

3.1 Análise de quocientes

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	34.863.980,74	1,18
	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	29.479.361,75	

O Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra forma de se evidenciar o resultado patrimonial (Superávit ou Déficit Patrimonial), ou seja, para cada R$ 1,00 de variação diminutiva, o Município obteve R$ 1,18 de variação aumentativa.

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

a) Variações patrimoniais diminutivas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
3.1.1	Remuneração a pessoal	9.314.014,68	31,5950
3.1.2	Encargos patronais	1.570.572,92	5,3277
3.1.3	Benefícios a Pessoal	18.990,00	0,0644
3.2.9	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	754.117,07	2,5581
3.3.1	Uso de material de consumo	4.295.734,53	14,5720
3.3.2	Serviços	5.511.479,04	18,6961
3.3.3	Depreciação	947.576,87	3,2144
3.4.1	Juros e encargos de empréstimos e financiamentos	256.330,66	0,8695
3.5.1	Transferências intragovernamentais	5.347.281,98	18,1391
3.5.3	Transferências a instituições privadas	393.043,96	1,3333
3.5.5	Transferências a consórcios públicos	212.353,28	0,7203
	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	74.710,53	0,2534
3.6.2	Perdas com Alienação	133,93	0,0005
3.6.5	Desincorporação de ativos	379.576,21	1,2876
3.7.1	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	142,69	0,0005
3.7.2	Contribuições	256.149,24	0,8689
3.9.1	Premiações	94.601,87	0,3209
3.9.9	Diversas variações patrimoniais diminutivas	52.552,29	0,1783
Total		**29.479.361,75**	**100,00**

O gasto com pessoal representa 31,59% das VPDs.

O montante de R$ 5.511.479,04 de serviços, refere-se a R$ 66.393,42 a diárias, R$ 103.773,54 serviços de pessoa física e R$ 5.341.312,08 serviços de pessoa jurídica, como transporte, serviços médicos, hospitalares, odontológicos e laboratoriais, de manutenção e conservação entre outros.

No exercício de 2023 o Município de Cunhataí também registrou R$ 379.576,21 de desincorporação de ativos, o que representa 1,28% do total das VPDs, sendo que a Desincorporação de ativos se refere a ajustes no saldo de contas correntes de créditos a receber.

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

No exercício de 2023 houve o registro de R$ 133,93 com perdas de Alienação de Ativos.

b) Variações patrimoniais aumentativas

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	%
4.1.1	Impostos	1.558.740,17	4,4709
4.1.2	Taxas	297.402,19	0,8530
4.1.3	Contribuição de Melhoria	5.315,30	0,0152
4.2.3	Contribuições de iluminação pública	1.311,97	0,0038
4.3.3	Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	148.272,87	0,4253
4.4.2	Juros e encargos de mora	3.341,95	0,0096
4.4.5	Remuneração de depósitos bancários e aplicação financeira	561.907,64	1,6117
4.5.1	Transferências intragovernamentais	5.347.281,98	15,3376
4.5.2	Transferências intergovernamentais	23.106.941,65	66,2774
4.5.7	Execução Orçamentária Delegada	264.041,00	0,7573
4.6.2	Ganhos Alienação	213.093,81	0,6112
4.6.3	Ganhos com Incorporação de Ativos	1.855,00	0,0053
4.6.4	Cancelamento de Restos a Pagar	185,44	0,0005
4.9.7	Reversão de provisões e ajustes de perdas	640.822,51	1,8381
4.9.9	Outras variações patrimoniais aumentativas	2.713.467,26	7,7830
Total		**34.863.980,74**	**100,0000**

Nota-se que as transferências intergovernamentais representam o maior valor entre as VPAs, 66,27%, o que torna o município refém das transferências do Governo Estadual e Federal.

Em relação as outras variações patrimoniais aumentativas, as principais movimentações da conta são com multas administrativas, outras restituições, convênios, recebimento de bens da câmara por meio de transferências e lançamentos de inscrição e ajustes da dívida ativa.

Em relação a origem e ao destino dos recursos provenientes de alienação de ativos, em atendimento ao disposto no art. 50, VI da Lei Complementar 101/2000 (LRF), o Município de Cunhataí apresentou a seguinte movimentação:

Alienação de bens	515.500,00
Aplicação dos recursos de alienação de bens	186.870,93

4 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte:

4.1 Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária	967.424,16	1,26
	Variação do Saldo em Espécie	767.466,44	
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo que passa para o Exercício Seguinte	5.342.701,81	0,87
	Saldo do Exercício Anterior	6.110.168,25	

Observa-se variação de aproximadamente 0.87% no saldo em espécie, quando comparado 2022 e 2023, diminuição de R$ 767.466,44 no saldo.

As transferências intraorçamentárias representaram R$ 5.293.775,40 envolvendo Entidades como a Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e a Câmara de Vereadores.

A movimentação extra orçamentária Recebimentos de R$ 2.788.651,28 referem-se à inscrição de restos a pagar processados e não processados e da movimentação de créditos a receber e obrigações, no curto prazo. Os Pagamentos extraorçamentários no montante de R$ 4.523.501,88, refere-se ao pagamento de restos a pagar e da movimentação de demais créditos e obrigações no curto prazo.

5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
c. o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.
Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

5.1 Análise de quocientes

Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	Caixa Líquido Gerado nas Operações	8.369.900,90	1,55
	Resultado Patrimonial	5.384.618,99	
Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	8.369.900,90	3,00
	Total do Passivo	2.790.637,06	
Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado das Operações	8.369.900,90	0,57
	Total da Geração Líquida de Caixa	14.558.846,37	

O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial indica a dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

O Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida indica a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

O Quociente da Atividade Operacional indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade atribuída as atividades operacionais.

Observa-se que o Município obteve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R$ 8.369.900,90 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 em aquisição de ativos não circulantes R$ 2.807.081,71 e R$ 4.103.177,57, de outros desembolsos de investimentos.

As atividades de financiamento obtiveram resultado positivo de R$ 190.468,08, que se refere a receitas de Operações de Crédito no montante de R$ 750.000,00 em comparação com pagamento da dívida e outros desembolsos no montante de R$ 559.531,92.

No exercício atual houve a contratação de operação de crédito junto ao Caixa Econômica Federal no valor de R$ 750.000,00, dos quais foram recebidos no ano de 2023 o valor de R$ 750.000,00.

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B

MUNICÍPIO DE CUNHATAÍ, SC
Endereço: Avenida 29 de Setembro, 450, Centro
CEP: 89.886-000
Telefone: (49) 3338-0010
Fax: (49) 3338-0005
E-mail: controle@cunhatai.sc.gov.br

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 Santa Catarina, TCE/SC.

O Município de Cunhataí realizou a compensação de recolhimento a maior referente a Pasep, conforme alterações na Legislação, sendo que a partir do ano de 2020 foram contabilizadas as receitas e realizado o respectivo reconhecimento no passivo dos valores compensados.

Cunhataí, 31 de dezembro de 2023.

LEOMIRO RAFAEL HOSS — **CONTADOR**

LUCIANO FRANZ — **PREFEITO**

Esse documento foi assinado digitalmente por Leomiro Rafael Hoss
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2400239279 e o código 6708B