



*ESTADO DE SERGIPE*  
MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ

**NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL**

Indiaroba, 25 de Abril de 2021.

**EXERCÍCIO 2020**

**CONTEXTO**

O Balanço Geral do Município de Indiaroba integra a prestação de contas anual do Prefeito Municipal o Sr. Adinaldo do Nascimento Santos 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 561 de 13/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;
- Lei nº 614 de 14/07/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;



*ESTADO DE SERGIPE*  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ**

- Lei nº 619 de 04/12/2020, que dispõe sobre o Orçamento Programa para o exercício de 2021;
- 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 N°s 222/02.

**DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

Da análise do Balanço orçamentário, a receita arrecada foi **superior** à previsão orçamentária em R\$ 15.269.501,44 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\$ 64.706.858,24 (empenhado), dados consolidados (órgãos gestores), que representou 98,41% do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 65.749.585,87 gerando uma economia orçamentária.

**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**



*ESTADO DE SERGIPE*  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ**

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

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\$ 1.046.608,35 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\$ 152.433,78 de RPNP.

**a) Das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)**

Não houveram receitas e despesas intraorçamentárias.

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



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBA**

Tipo de Credito	Inicial (LOA+demais leis)	Execução
Suplementar	R\$ 52.057.000,00	R\$ 51.983.301,32
Especial	R\$ 900.000,00	R\$ 0,00
Extraordinário	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 52.957.000,00*	R\$ 51.983.301,32

\*valores consolidados

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

Utilização do superávit financeiro	Não houve
Reabertura de créditos especiais e extraordinários	Não houve
Influencia no resultado orçamentário	Não houve

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: o ente mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados ao final do exercício separadamente.
- 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



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBA**

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.

a) Deduções da Receita:

Deduções da receita	Fonte de recurso	Valor R\$
Dedução FPM	1001- Recursos próprios	R\$ 4.357.855,00
Dedução ITR	1001- Recursos próprios	R\$ 1.109,64
Dedução ICMS DESONERAÇÃO	1001- Recursos próprios	R\$ 0,00
Dedução ICMS	1001- Recursos próprios	R\$ 828.132,69
Dedução IPVA	1001- Recursos próprios	R\$ 47.623,14
Dedução IPI	1001- Recursos próprios	R\$ 315,13
Total de Deduções		R\$ 5.235.035,60

b) Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas

Órgão	Transferências concedidas	Transferências recebidas
Prefeitura	R\$ 256.867,04	R\$ 10.844.066,53
Poder Legislativo	R\$ 1.680.921,66	R\$12.179,90
Fundo Mun. de Assistência Social	R\$ 2.240.125,45	R\$37.057,94
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 6.923.019,42	R\$207.629,20
<b>Total</b>	<b>R\$ 11.100.933,57</b>	<b>R\$ 11.100.933,57</b>

c) Outros Recebimentos Extraorçamentários

Plano Conta FMAS	Valor
Inss	R\$ 117.873,92
Irrf	R\$ 20.080,47
Iss	R\$ 12.827,53



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ**

Sindsep 1%	R\$ 2.791,22
Caixa Consignações	R\$ 7.532,18
Banese Consignações 1	R\$ 20.949,89
Taxa de Administração Municipal – Lei nº 580 e 581/2018	R\$ 11.248,97
Faltas Trabalhistas	R\$ 80,90
<b>Total FMAS</b>	<b>R\$ 193.385,08</b>

<b>Plano Conta FMS</b>	<b>Valor</b>
Inss	R\$ 617.139,73
INSS - Retenção Notas Fiscais	R\$ 469,88
Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irrf	R\$ 605.081,87
Iss	R\$ 7.203,19
Pensao Alimenticia	R\$ 53464,42
Sindsep 1%	R\$ 25.045,81
Sintasa 1%	R\$ 247,81
Sinodonto 1%	R\$ 1.009,32
FAMAC-SE 1%	R\$ 8.177,50
SINDICONAM-SE	R\$ 2.654,00
Caixa Consignações	R\$ 211.953,20
Banese Consignações 1	R\$ 487.328,18
POLICARD CONSIGNADO	R\$ 8.428,87
Taxa de Administração Municipal – Lei nº 580 e 581/2018	R\$ 37.693,45
Faltas Trabalhistas	R\$ 5.032,75
Outros Valores Restituíveis	R\$ 170,28
<b>Total FMAS</b>	<b>R\$ 2.071.100,26</b>

<b>Plano Conta PM</b>	<b>Valor</b>
Inss	R\$ 2.850.043,03
INSS - Retenção Notas Fiscais	R\$ 175.797,92
Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irrf	R\$ 1.613.002,61



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBA**

Impostos e Contribuições Diversos	R\$ 1.953,00
Iss	R\$ 227.913,83
Pensao Alimenticia	R\$ 58.948,31
Sindsep 1%	R\$ 31.267,31
Sintasa 1%	R\$ 0,00
SINTESE 1%	R\$ 75.154,23
FAMAC-SE 1%	R\$ 103,08
SINDICONAM-SE	R\$ 28,00
Caixa Consignações	R\$ 635.976,12
Banese Consignações 1	R\$ 2.062.140,49
Banese Consignações 2	R\$ 24.549,99
POLICARD CONSIGNADO	R\$ 40.005,04
Taxa de Administração Municipal – Lei nº 580 e 581/2018	R\$ 86.673,81
Faltas Trabalhistas	R\$ 2.457,41
Desconto Judicial	R\$ 17.688,82
Outros Valores Restituíveis	R\$ 3.136,08
<b>Total PM</b>	<b>R\$ 7.906.839,08</b>

<b>Plano Conta CÂMARA</b>	<b>Valor</b>
INSS	R\$ 94.534,47
INSS – Retenção Notas Fiscais	R\$ 396,00
Imposto sobre a renda retida na fonte - Irrf	R\$ 110.305,68
Pensão Alimentícia	R\$ 4.198,62
Retenções – Empréstimos e Financiamento	R\$51.505,98
Banese Consignações 1	R\$86.585,45
<b>Total Câmara</b>	<b>R\$ 347.526,20</b>
<b>Total Geral Consolidado</b>	<b>R\$ 10.518.850,62</b>



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ**

d) Outros Pagamentos Extraorçamentários

<b>Plano Conta FMAS</b>	<b>Valor</b>
Inss	R\$ 107.954,47
Irrf	R\$ 0,00
Iss	R\$ 2.842,51
Sindsep 1%	R\$ 3.581,60
Caixa Consignações	R\$ 8.216,92
Caixa Consignações 2	R\$ 32.778,42
Banese Consignações 1	R\$ 8.486,27
Banese Consignações 2	R\$ 8.486,27
Desconto Judicial	R\$ 80,90
<b>Total FMAS</b>	<b>R\$ 163.941,09</b>

<b>Plano Conta FMS</b>	<b>Valor</b>
Inss	R\$ 241.027,52
Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irrf	R\$ 90.510,33
Iss	R\$ 2.529,34
Pensao Alimenticia	R\$ 54.298,63
Sindsep 1%	R\$ 35.901,32
FAMAC-SE 1%	R\$ 7.926,97
SINDICONAM-SE	R\$ 4.268,00
Caixa Consignações	R\$ 219.496,93
Banese Consignações 1	R\$ 661.830,98
POLICARD CONSIGNADO	R\$ 21.223,66
Taxa de Administração Municipal – Lei nº 580 e 581/2018	R\$ 22.134,24
Faltas Trabalhistas	R\$ 5.032,75
Outros Valores Restituíveis	R\$ 170,28
<b>Total FMS</b>	<b>R\$ 1.366.350,95</b>



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ**

<b>Plano Conta PM</b>	<b>Valor</b>
Inss	R\$ 2.016.473,95
INSS - Retenção Notas Fiscais	R\$ 0,00
Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irrf	R\$ 1.461.908,45
Impostos e Contribuições Diversos	R\$ 0,00
Iss	R\$ 189.523,12
Pensao Alimenticia	R\$ 65.356,30
Sindsep 1%	R\$ 46.716,15
Sintasa 1%	R\$ 0,00
SINTESE 1%	R\$ 75.565,35
FAMAC-SE 1%	R\$ 0,00
SINDICONAM-SE	R\$ 0,00
Caixa Consignações	R\$ 635.976,12
Banese Consignações 1	R\$ 2.056.496,43
Banese Consignações 2	R\$ 24.549,99
POLICARD CONSIGNADO	R\$ 69.931,39
Taxa de Administração Municipal – Lei nº 580 e 581/2018	R\$ 73.009,74
Faltas Trabalhistas	R\$ 0,00
Desconto Judicial	R\$ 11.519,30
Outros Valores Restituíveis	R\$ 1.747,80
<b>Total PM</b>	<b>R\$ 6.728.774,09</b>

<b>Plano Conta CÂMARA</b>	<b>Valor</b>
INSS	R\$ 94.534,47
INSS – Retenção Notas Fiscais	R\$ 396,00
Imposto sobre a renda retida na fonte - Irrf	R\$ 110.305,68
Pensão Alimentícia	R\$ 4.198,62
Retenções – Empréstimos e Financiamento	R\$51.505,98
Banese Consignações 1	R\$86.585,45
<b>Total Câmara</b>	<b>R\$ 347.526,2</b>



*ESTADO DE SERGIPE*  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBA**

<b>Total Geral Consolidado</b>	<b>R\$ 8.606.592,33</b>
--------------------------------	-------------------------

- 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 2020. 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:

<b>Créditos a CP</b>	<b>Poder Legislativo</b>	<b>Poder Executivo</b>	<b>Consolidado</b>
<b>=OUTROS CRÉDITOS A RECEBER</b>	<b>R\$0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>
-SALÁRIO FAMÍLIA	R\$0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
- SALÁRIO MATERNIDADE	R\$0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>=TOTAL FMAS</b>	<b>R\$0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>
- SALARIO FAMILIA	R\$0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
- SALARIO MATERNIDADE	R\$0,00	R\$ 5.128,86	R\$ 0,00
<b>= TOTAL FMS</b>	<b>R\$0,00</b>	<b>R\$ 5.128,86</b>	<b>R\$ 0,00</b>
- SALARIO FAMILIA	R\$0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
- SALARIO MATERNIDADE	R\$0,00	R\$ 2.241,76	R\$ 0,00
<b>= TOTAL PREFEITURA</b>	<b>R\$0,00</b>	<b>R\$ 2.241,76</b>	<b>R\$ 0,00</b>



*ESTADO DE SERGIPE*  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ**

**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**

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**



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ**

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 encontram-se nos Demonstrativos de Passivo financeiro e Permanente.

**PASSIVO NÃO CIRCULANTE – DEMAIS OBRIGAÇÕES A LP**

O grupo demais obrigações – LP monta em R\$ 8.917.888,24 sendo composto de parcelamento de dívida.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 12.015.193,12.

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

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.

<b>Detalhamento das “outras variações aumentativas”</b>	<b>Valor</b>	<b>Detalhamento das “outras variações diminutivas”</b>	<b>Valor</b>
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	R\$ 2.586.102,84	Pessoal e encargos	R\$ 38.972.980,59
Contribuições de iluminação pública	R\$ 625.845,45	Benefício Previdenciários e assistenciais	R\$ 310.079,41
Variações patrimoniais aumentativa financeira	R\$ 153.926,22	Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	R\$ 13.441.210,41



**ESTADO DE SERGIPE**  
**MUNICÍPIO DE INDIAROBA**

Transferência e delegação recebidas	R\$ 80.240.034,82	Variações patrimoniais diminutivas financeira	R\$ 379,28
Valorização e ganhos com ativo e desincorporação	R\$ 267.605,13	Transferências e delegações concedidas	R\$ 16.526.548,47
Outras variações patrimoniais aumentativas	R\$ 4.793,32	Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivo	R\$ 1.165.798,44
		Tributárias	R\$ 1.445.517,56
		Outras variações patrimoniais diminutiva	R\$ 600,00
Total	R\$ 83.878.307,78	Total	R\$ 71.863.114,66

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

### **DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIX**

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:

- 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.

Observa-se que o município teve geração de caixa das atividades operacionais da Entidade no montante de R\$ 11.933.505,76 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\$ 4.264.031,37 em Ativo Não Circulante.

As atividades de financiamento obtiveram resultado deficitário de R\$ 1.075.159,28 que se refere principalmente a receitas de capital de R\$ 1.140.599,07 recebidas em comparação ao desembolso com amortização/refinanciamento da dívida no montante de R\$ 2.215.758,35.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício



*ESTADO DE SERGIPE*  
MUNICÍPIO DE INDIAROBÁ

**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

ADINALDO DO NASCIMENTO SANTOS  
PREFEITO

JOSÉ VALMIR DOS PASSOS  
CRC/SE 4.111