



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro

Telefone 000000000000

NOTAS EXPLICATIVAS 2021 DCASP - CONSOLIDADO

O MUNICÍPIO DE IPUEIRA - RN, apresenta o relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, relativas ao exercício de 2021, acompanhado das respectivas demonstrações, destacando os seguintes aspectos relevantes sobre a análise das contas:

1 - ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

As demonstrações contábeis contemplam a consolidação das contas do Município de Ipueira RN relativas ao exercício de 2021, composta pelas seguintes entidades municipais:

Administração Direta: Prefeitura Municipal de Ipueira (Secretarias Municipais e os Fundos Municipais de Saúde e Assistência, como também o Poder Legislativo.

Os resultados do exercício de 2021 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.

2- DIRETRIZES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis que foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição, parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

Cabe destacar que as demonstrações contábeis foram elaboradas seguindo o Plano de Contas estendido Aplicado ao Setor, integrante do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição aprovado pela portaria nº 877, de 18 de dezembro de 2018 e a portaria conjunta nº 06 e 07, de 18 de dezembro de 2018.

3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - CONSOLIDADO

A Lei Orçamentária Anual, para o exercício de 2021 de n
receita em R\$ 18.937.290,00, e fixou a despesa em igual valor R\$ 18.937.290,00.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio a alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA		18.937.290,00
(+) Créditos Suplementares	3.941.863,60	
(+) Créditos Extraordinários (505.000,00+160.000,00+195.000,00)	860.000,00	
(+) Créditos Especiais	0,00	
(-) Reduções	3.941.863,60	
DESPESA AUTORIZADA		19.797.290,00

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados 12 créditos suplementares que somaram R\$ 3.941.863,60 e para cobertura de despesas com a COVID 19 os 03 créditos extraordinários no valor de a R\$ 860.000,00, créditos em referência, os recursos abaixo discriminados, de acordo com o Artigo 43, da lei Federal nº 4.320 de 17 de março de 1964.

Reduções	3.941.863,60
Despesa Maior (Créditos Extraordinários)Despesas com a COVID 19	860.000,00
Total	4.801.863,60

ANÁLISE DA RECEITA


A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 16.004.860,44 (84,52%), verificando-se uma

arrecadação a menor de R\$ 2.932.429,56, como demonstramos a seguir.

Receita Prevista	18.937.290,00
Arrecadação a Menor	-2.932.429,56
Receita Arrecadada	16.004.860,44

Emissão:

Página 1 de 10
Homologado

	ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE Município de IPUEIRA - RN CNPJ: 11931702000105 Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro Telefone 000000000000
---	--

O comportamento da receita do exercício traduz-se como segue:

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO A REALIZAR
RECEITAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	18.937.290,00	18.937.290,00	16.004.860,44	-2.932.429,56
Receitas Correntes	17.598.090,00	17.598.090,00	15.691.103,29	-1.906.986,71
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	441.377,00	441.377,00	510.801,32	69.424,32
Contribuições	117.050,00	117.050,00	131.276,13	14.226,13
Receita Patrimonial	70.582,00	70.582,00	34.943,94	-35.638,06
Receita de Serviços	25.000,00	25.000,00	160,00	-24.840,00
Transferências Correntes	16.899.081,00	16.899.081,00	15.013.877,46	-1.885.203,54
Outras Receitas Correntes	45.000,00	45.000,00	44,44	-44.955,56
Receitas de Capital	1.339.200,00	1.339.200,00	313.757,15	-1.025.442,85
Operações de Crédito	175.574,00	175.574,00		-175.574,00
Alienação de Bens	35.530,00	35.530,00		-35.530,00
Transferências de Capital	1.128.096,00	1.128.096,00	313.757,15	-814.338,85
TOTAL DAS RECEITAS	18.937.290,00	18.937.290,00	16.004.860,44	-2.932.429,56

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 15.013.877,46 correspondem a 93,81 % do total arrecadado.

O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

EXERCÍCIOS	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	DE CAPITAL	TOTAL
2018	497.313,32	11.379.232,98	280.440,00	12.156.986,30
2019	508.760,11	12.046.000,36	49.170,00	12.603.930,47
2020	554.929,91	12.945.794,51	802.027,18	14.302.751,60
2021	677.225,83	15.013.877,46	313.757,15	16.004.860,44

ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada pela Lei Orçamentária Anual nº 490/2020, de 09/10/2020 foi de R\$ 18.937.290,00. A despesa empenhada alcançou R\$ 15.901.041,33, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	19.796.370,00	15.901.041,33	15.128.604,84	15.062.525,60
DESPESAS CORRENTES	18.184.780,00	14.742.686,08	14.173.116,24	14.107.037,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.599.438,38	8.637.334,57	8.244.619,85	8.244.619,85
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	259.100,00	249.592,52	249.592,52	249.592,52
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.346.241,62	5.855.758,99	5.678.903,87	5.612.824,63
DESPESAS DE CAPITAL	1.611.590,00	1.158.355,25	955.488,60	955.488,60
INVESTIMENTOS	742.390,00	298.352,09	95.485,44	95.485,44
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	869.200,00	860.003,16	860.003,16	860.003,16
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	920,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESAS	19.797.290,00	15.901.041,33	15.128.604,84	15.062.525,60

Emissão:

Página 2 de 10
Homologado



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 0000000, Centro

Telefone 00000000000

A maior contratação de dispendio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS, R\$ 8.637.334,57, que representa 54,32 % do total.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital foi a seguinte:

DESPESAS REALIZADAS			
EXERCÍCIOS	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2018	12.193.336,97	337.618,89	12.530.955,86
2019	13.140.063,20	528.447,07	13.668.510,27
2020	13.481.559,95	817.280,06	14.298.840,01
2021	14.742.686,08	1.158.355,25	15.901.041,33

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	18.937.290,00
Créditos Suplementares	3.941.863,60
Créditos Extraordinários	860.000,00
Créditos Especiais	0,00
(-) Reduções	3.941.863,60
TOTAL	19.797.290,00

DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	15.901.041,33
Despesa a Menor	-3.036.248,67
Receita Arrecadada	16.004.860,44
(-) Receita Prevista	18.937.290,00
Receita a Menor	-2.932.429,56

O Balanço Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações da I.P.C. 07 e seguindo o modelo estatuído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta 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

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da - despesa) do PCASP



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro

Telefone 000000000000

O Balanço Orçamentário é composto por:

QUADRO PRINCIPAL: são apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação da natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza.

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO A REALIZAR
RECEITAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	18.937.290,00	18.937.290,00	16.004.860,44	-2.932.429,56
Receitas Correntes	17.598.090,00	17.598.090,00	15.691.103,29	-1.906.986,71
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	441.377,00	441.377,00	510.801,32	69.424,32
Contribuições	117.050,00	117.050,00	131.276,13	14.226,13
Receita Patrimonial	70.582,00	70.582,00	34.943,94	-35.638,06
Receita de Serviços	25.000,00	25.000,00	160,00	-24.840,00
Transferências Correntes	16.899.081,00	16.899.081,00	15.013.877,46	-1.885.203,54
Outras Receitas Correntes	45.000,00	45.000,00	44,44	-44.955,56
Receitas de Capital	1.339.200,00	1.339.200,00	313.757,15	-1.025.442,85
Operações de Crédito	175.574,00	175.574,00		-175.574,00
Alienação de Bens	35.530,00	35.530,00		-35.530,00
Transferências de Capital	1.128.096,00	1.128.096,00	313.757,15	-814.338,85
TOTAL DAS RECEITAS	18.937.290,00	18.937.290,00	16.004.860,44	-2.932.429,56

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	19.796.370,00	15.901.041,33	15.128.604,84	15.062.525,60
DESPESAS CORRENTES	18.184.780,00	14.742.686,08	14.173.116,24	14.107.037,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.599.438,38	8.637.334,57	8.244.619,85	8.244.619,85
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	259.100,00	249.592,52	249.592,52	249.592,52
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.346.241,62	5.855.758,99	5.678.903,87	5.612.824,63
DESPESAS DE CAPITAL	1.611.590,00	1.158.355,25	955.488,60	955.488,60
INVESTIMENTOS	742.390,00	298.352,09	95.485,44	95.485,44
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	869.200,00	860.003,16	860.003,16	860.003,16
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	920,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESAS	19.797.290,00	15.901.041,33	15.128.604,84	15.062.525,60

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados, está assim demonstrado:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS
DESPESAS CORRENTES	3.412.888,80	279.856,88	279.856,88	2.648.788,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.201.252,04	161.047,87	161.047,87	2.559.856,54
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	211.636,76	118.809,01	118.809,01	88.931,67
DESPESAS DE CAPITAL	481.976,50	391.430,12	391.430,12	20.870,00
INVESTIMENTOS	481.976,50	391.430,12	391.430,12	20.870,00
TOTAL	3.894.865,30	671.287,00	671.287,00	2.669.658,21

Emissão:

Página 4 de 10



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro

Telefone 000000000000

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados, está assim demonstrado:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM PAGOS	CANCELADOS
DESPESAS CORRENTES	286.512,90	184.544,42	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	5.598,91	837,82	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	280.913,99	183.706,60	
DESPESAS DE CAPITAL	4.118,90		334,74
INVESTIMENTOS	4.118,90		334,74
TOTAL	290.631,80	184.544,42	334,74

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

04- BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06. Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra Orçamentários) no caso da câmara o duodécimo e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra Orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. B.F. é elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP): Classes 1(ativo) e 2(Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;

As operações financeiras se processam conforme demonstrativo a seguir:

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária	16.004.860,44	14.302.751,60
Transferências Financeiras Recebidas	790.753,00	821.995,12
Recebimentos Extra Orçamentários	2.067.197,24	2.577.520,86
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	1.766.164,60	990.164,15
Total Ingressos	20.628.975,28	18.692.431,73

DISPENDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Despesa Orçamentária	15.901.041,33	14.298.840,01
Transferências Financeiras Concedidas	789.364,20	821.842,20
Despesas Extra Orçamentários	2.104.187,63	1.805.584,92
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte	1.834.382,12	1.766.164,60
Total Dispêndios	20.628.975,28	18.692.431,73

5 - BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

ATIVO CIRCULANTE

Compreende os ativos que satisfazem um dos dois seguintes critérios:



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro

Telefone 000000000000

- a) estarem disponíveis para realização imediata; ou
b) terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para a venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representem recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende os valores a compensar do instituto nacional de seguridade nacional - INSS, pago pela câmara com salário família.

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	1.834.382,12	1.766.164,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.834.382,12	1.766.164,60

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das Demonstrações contábeis. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E NÃO TRIBUTÁRIA

Natureza	Saldo inicial	Inscrições	Baixas	Saldo final	Documento nº
NÃO-TRIBUTÁRIA	R\$ 471.475,30	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 471.475,30	
TRIBUTÁRIA	R\$ 38.585,00	R\$ 17.899,76	R\$ -	R\$ 56.484,76	
	R\$ -				
TOTAIS	R\$ 510.060,30	R\$ 17.899,76	R\$ 0,00	R\$ 527.960,060	

ATIVO IMOBILIZADO

O Ativo Imobilizado é avaliado inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em Processo uma reavaliação de seus itens.

DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS

A depreciação constante no balanço foi realizada em exercícios anteriores e no exercício Corrente, , ainda estando em fase de implantação, pois será necessário fazer uma reavaliação Do patrimônio. A Depreciação foi procedimentos da NBCASP pelo método da redução linear.

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.765.890,06	5.317.304,96
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	527.960,06	510.060,30

IMOBILIZADO	5.237.930,00	4.807.244,66
BENS MOVEIS	2.873.853,59	2.736.268,15
BENS IMOVEIS	2.523.917,30	2.174.587,18
(-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADAS	-159.840,89	-103.610,67
TOTAL DO ATIVO	7.600.272,18	7.083.469,56

Abaixo demonstraremos de forma individualizada o controle do ativo imobilizado e depreciação dos Poderes Executivo e Legislativo do Município de Ipueira RN, como também a consolidação dos valores dos dois órgãos para o exercício de 2021, informamos ainda a que não houve a desincorporação de ativos e nem baixa de bens.

IMOBILIZADO PREFEITURA 2021


	2020	AQUISIÇÃO 2021	DOAÇÃO 2021	(-) DESINCORP. ATIVO	BAIXA	SALDO FINAL 2021
BENS MÓVEIS	R\$ 2.618.665,61	R\$ 137.326,44	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.755.992,05
(-) Depreciação	R\$ 82.449,92	R\$ 40.025,31	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 122.475,23
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.174.587,18	R\$ 349.330,12	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.523.917,30
TOTAL IMOBILIZADO	R\$ 4.710.802,87	R\$ 446.631,25	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.157.434,12

IMOBILIZADO CÂMARA 2021

	2020	AQUISIÇÃO 2021	DOAÇÃO 2021	(-) DESINCORP. ATIVO	BAIXA	SALDO FINAL 2021
BENS MÓVEIS	R\$ 117.602,54	R\$ 259,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 117.861,54
(-) Depreciação	R\$ 21.160,75	R\$ 16.204,91	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 37.365,66
BENS IMÓVEIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL IMOBILIZADO	R\$ 96.441,79	-R\$ 15.945,91	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 80.495,88

IMOBILIZADO CONSOLIDAÇÃO 2021

	2020	AQUISIÇÃO 2021	DOAÇÃO 2021	(-) DESINCORP. ATIVO	BAIXA	SALDO FINAL 2021
BENS MÓVEIS	R\$ 2.736.267,75	R\$ 137.585,44	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.873.853,59
(-) Depreciação	R\$103.610,67	R\$ 56.230,22	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 159.840,89
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.174.587,18	R\$ 349.330,12	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.523.917,30
TOTAL IMOBILIZADO	R\$ 4.807.244,26	R\$ 430.685,34	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 5.237.930,00

	ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
	Município de IPUEIRA - RN
	CNPJ: 11931702000105
	Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro
	Telefone 000000000000

PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS A ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídos nos subgrupos anteriores, com vencimento a curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento a curto prazo, e os valores extra orçamentário.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE	576.863,04	812.915,40
OBRIGACOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	4.661,09	103.076,65
PESSOAL A PAGAR	4.661,09	103.076,65
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	164.462,79	285.032,89
DEMAIS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	407.739,16	424.805,86

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro

Telefone 000000000000

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

PROVISÕES A LONGO PRAZO

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo, na apuração dos valores do passivo não circulante foram desconsiderados o valor de R\$ 249.592,52 referente a atualização da dívida em 2021, houve inscrição de Dívida Previdenciária no valor de R\$ 3.531.204,67, conforme anexo 16 4.320/64.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.566.728,90	880.710,69
OBRIGACOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	3.566.728,90	880.710,69
PESSOAL A PAGAR (PRECATÓRIOS)	0,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR (INSS)	3.566.728,90	880.710,69
TOTAL DO PASSIVO	4.143.591,94	1.693.626,09

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, quando 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.

RESULTADOS ACUMULADOS

Compreende o saldo remanescente os superávits ou déficits acumulados da administração direta.

AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR

São as despesas empenhadas em despesa do exercício anterior.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RESULTADOS ACUMULADOS	3.456.680,24	5.389.843,07
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-2.008.326,32	1.118.740,31



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro

Telefone 000000000000

RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.472.604,51	4.272.770,44
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-7.597,95	-1.667,68
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.456.680,24	5.389.843,07
TOTAL DO PASSIVO	7.600.272,18	7.083.469,16

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

Este quadro apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo Financeiro	1.834.382,12	1.766.164,60
Ativo Permanente	5.765.890,06	5.317.304,96
Passivo Financeiro	1.903.219,62	4.692.964,00
Passivo Permanente	3.566.728,90	895.527,39
SALDO PATRIMONIAL	2.130.323,66	1.494.978,17

Será elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte / destinação de recursos, sendo necessário realizar uma reestruturação de controle de fonte de recursos, para atendimento do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª Edição

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Pública corresponde a compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a financiamento de obras e serviços públicos.

Apresenta a seguinte situação: houve inscrição de Dívida Previdenciária no valor de R\$ 3.531.204,67, conforme anexo 16 4.320/64.

DÍVIDA FUNDADA

Saldo do Exercício Anterior	895.527,39
Nova Formatação da Dívida (Inscrição-R\$ 3.531.204,67+R\$ 249.592,5-2Atualização)	3.780.797,19
Amortização Verificada no Exercício	860.003,16
Saldo Para o Exercício Seguinte	3.816.321,42

Esta Dívida modifica-se em relação aos exercícios anteriores, tendo como ponto de referência a receita arrecadada em cada exercício conforme demonstrativo a seguir:

EXERCÍCIOS	RECEITA ARRECADADA	DÍVIDA FUNDADA	%
2018	12.156.986,30	385.665,98	3,17
2019	12.603.930,47	903.832,83	7,17
2020	14.302.751,60	895.527,39	6,26
2021	16.004.860,44	3.816.321,42	23,84



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

Município de IPUEIRA - RN

CNPJ: 11931702000105

Av. Fundador Francisco Quinino, 885, 00000000, Centro

Telefone 000000000000

A dívida flutuante do Município, no montante de R\$ 1.903.654,36, encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	1.495.915,20
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	407.739,16
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
TOTAL	1.903.654,36

O Saldo da Dívida flutuante apresenta a seguinte situação em Dezembro/2021

Saldo do Exercício Anterior	4.610.302,96
Nova Formação da Dívida	2.738.484,24
Amortização Verificada no Exercício	2.775.474,63
Cancelamentos	2.669.658,21
Saldo do Exercício em 2021	1.903.654,36

DESPESA COM PESSOAL

O Demonstrativo da Despesa com Pessoal consolidado é parte integrante do Relatório de Gestão Fiscal visa assegurar a transparência das despesas com pessoal de cada um dos Poderes e órgãos e verificar os limites de que trata a Lei de Responsabilidade Fiscal.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	13.500.724,42
DESPESA TOTAL COM PESSOAL(executivo e legislativo)	8.637.334,57
% SOBRE A RCL	63,42

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária e Econômica do exercício de 2020, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os Esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

6 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP - CONSOLIDADO

De acordo com as NBCT SP, a Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP - evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, através da confrontação entre as variações aumentativas e diminutivas, indicando o resultado patrimonial do exercício. Em 2021, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 19.440.681,78, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 21.449.008,10. Merecem destaque nas variações patrimoniais aumentativas as Transferências e Delegações Recebidas, que totalizaram R\$ 18.745.265,89, representando 96,42% do total; e Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria que somaram R\$ 528.701,08 (510.801,32+inscrição de dívida ativa 2021-R\$ 17.899,76), equivalente a 2,72%. Nas variações patrimoniais diminutivas destacamos Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$ 8.401.188,45 39,17%, o uso de bens, serviços e consumo de capital fixo no valor de R\$ 5.487.797,77 percentual de 25,59%, e Transferências e Delegações Concedidas, que totalizaram R\$ 3.498.292,66 16,31%. O resultado patrimonial do exercício de 2021 apresentou um déficit no valor de R\$ -2.008.326,32, tendo como o principal impacto trazido nas variações patrimoniais diminutivas financeira, através dos valores de parcelamento previdenciário do exercício no valor de R\$ 3.531.204,67 e atualização de dívida parcelada no valor de R\$ 249.592,52, totalizando um valor de 3.780.797,19.

QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	I	528.701,08	424.944,02
Contribuições	II	131.276,13	108.894,38
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	III	180,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	IV	34.943,94	4.692,13
Transferências e Delegações Recebidas	V	18.745.265,89	18.560.095,55
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	VI	334,74	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	VII	0,00	0,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		19.440.681,78	17.098.626,08
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
Pessoal e Encargos	VIII	8.401.188,45	7.920.545,80
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	IX	0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	X	5.487.797,77	4.661.958,64
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	XI	3.780.797,19	5.430,65
Transferências e Delegações Concedidas	XII	3.498.292,66	2.857.775,41
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	XIII	0,00	306.280,00
Tributárias	XIV	185.385,93	163.342,47
Custo de Mercadorias e Produtos Vendidos e Serviços Prestados	XV	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	XVI	95.546,10	64.552,80
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		21.449.008,10	15.979.885,77
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I - II)		-2.008.326,32	1.118.740,31

7 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC - CONSOLIDADO

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 Ipueira RN, apresentou ao final do exercício de 2021 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	1.415.136,24
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-486.915,56
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-860.003,16
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	68.217,52

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2021 foram:

DESCRIÇÃO	SALDO - R\$
Caixa e Equivalente de caixa inicial	1.766.164,60
Caixa e Equivalente de caixa final	1.834.382,12

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

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido dos entes que compõem a administração direta (Secretarias municipais, fundos municipais), a Câmara Municipal. No exercício de 2021 a DMPL Consolidada apresentou as seguintes movimentações:

A redução do patrimônio líquido do exercício de 2021, ocorreu devido a um déficit no resultado patrimonial no valor de R\$ -2.008.326,32, tendo como o principal impacto trazido nas variações patrimoniais diminutivas financeira, através dos valores de parcelamento previdenciário do exercício no valor de R\$ 3.531.204,67 e atualização de dívida parcelada no valor de R\$ 249.592,52, totalizando um valor de 3.780.797,19.

ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social / Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucro	De mais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais							5.472.604,51		5.472.604,51
Ajustes de Exercícios Anteriores							-7.597,95		-7.597,95
Aumento de Capital									
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas									
Juros sobre capital próprio									
Resultado do Exercício							-2.008.326,32		-2.008.326,32
Ajustes de avaliação patrimonial									
Constituição / Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Atual							3.456.680,24		3.456.680,24

JOSE MORGANIO PAIVA
Prefeito

JOACK MEDEIROS MORAIS
Contador CRC RN 007529-O-4