



S E R V I C I O A U T O N Ô M O

D E

Á G U A E E S G O T O

IPIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2020

Nota 1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância aos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64 que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal, Lei Complementar n.º 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC STP) editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). As regras para a elaboração têm por base as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), e Instruções e Procedimentos – IPCs editadas e publicadas pela STN - Secretaria de Tesouro Nacional. Todos os registros contábeis do exercício foram executados através de sistema informatizado, fornecido pela empresa Agili Informática LTDA.

Nota 2. Critérios Contábeis adotados no Balanço Orçamentário – Anexo 12

Nota 2.1 – Aspectos Gerais

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.

O BO – Balanço Orçamentário foi elaborado em detrimento aos critérios estabelecidos pela STN – Secretaria de Tesouro Nacional em especial as Instruções de Procedimentos Contábeis constantes no - CPU_IPC07 BO versão jan.2020.

Nota 2.2 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

As receitas orçamentárias são apresentadas 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.

A categoria econômica das receitas da entidade é formada exclusivamente por receitas correntes das seguintes origens: Receitas Patrimoniais oriundas de rendimentos de aplicação financeira, receitas de serviços oriundas do fornecimento/abastecimento de água e outras receitas diversas.

Nota 2.3 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias



S E R V I Ç O A U T O N Ô M O

D E

Á G U A E E S G O T O

PIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19

As despesas foram apresentadas 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.

Nota 2.4 – Análise do Resultado Apurado

Da Receita Prevista x Receita Realizada: Apresenta resultado positivo com excesso de Arrecadação de R\$ 46.725,14, oriundos das receitas de serviços e rendimentos de aplicação financeira.

Receitas Orçamentárias	Receita Prevista	Receita Realizada	Saldo
<i>Receita Patrimonial</i>	1.650,00	809,06	-840,94
<i>Receita de Serviços</i>	872.850,00	925.916,08	53.066,08
<i>Outras Receitas</i>	5.500,00	0	-5.500,00
Total	880.000,00	926.725,14	46.725,14

O Total de Recursos previstos para o exercício (Orçamento Inicial) foi de R\$ 880.000,00. De forma que, com a abertura de créditos adicionais suplementares oriundos de recursos do superávit financeiro do exercício anterior atualizou o montante de recursos previstos (orçamento Final) para R\$ 944.804,58, incrementando o orçamento inicial com mais recursos na ordem de 7,36%, representado pelo déficit de previsão da receita orçamentária no total de R\$ 64.804,58.

Orçamento Inicial	Fonte de Recursos de Abertura de Crédito			Redução	Orçamento Final	% OF OI
	Superávit Financeiro do Ex. Anterior	Excesso de Arrecadação	Anulação Parcial/ Total de Dotação			
880.000,00	64.804,58	-	75.357,02	75.357,02	944.804,58	7,36

Da Despesa Autorizada x realizada: Apresenta economia orçamentária no montante de R\$ 17.345,65.

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas			Saldo da Dotação
			Empenhadas	Liquidadas	Pagas	
Despesas Correntes - I	847.000,00	924.963,93	907.618,36	895.474,36	875.046,13	17.345,57
<i>Pessoal e Encargos Sociais</i>	340.450,00	290.804,79	290.804,79	290.804,79	290.804,79	0,00
<i>Outras Despesas Correntes</i>	506.550,00	634.159,14	616.813,57	604.669,57	584.241,34	17.345,57
Despesas de Capital - II	33.000,00	19.840,65	19.840,65	19.840,65	19.840,65	0,00
<i>Investimentos</i>	33.000,00	19.840,65	19.840,65	19.840,65	19.840,65	0,00
Total = I+II	880.000,00	944.804,58	927.459,01	915.315,01	894.886,78	17.345,57

Do Resultado da Execução Orçamentária do Exercício: Apresentou Superávit Orçamentário.



S E R V I Ç O A U T O N Ô M O

DE

Á G U A E E S G O T O

IPIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19

A - Receitas Arrecadadas	926.725,14
B - Despesas Realizadas	927.459,01
Resultado (A-B)	-733,87
Quociente do resultado (A/B)	1,00

Esse resultado indica que a receita arrecadada foi menor que a despesa realizada. O quociente de 1,00 revela que a relação entre a receita arrecadada e a despesa empenhada resultou num déficit de execução orçamentária de R\$ 733,87. Contudo, a de se considerar que do total das despesas empenhadas R\$ 64.804,58, tiveram como origem fontes de recursos do exercício anterior, não causando desequilíbrio financeiro ou orçamentário a entidade.

Nota 2.5 – Da execução dos Restos a Pagar – Processados e Não Processados.

No que tange a **Execução dos Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 667,89** refere-se às despesas com encargos ao PASEP do exercício anterior as quais foram pagas no início do exercício.

No que se refere à **execução dos Restos a Pagar não Processados** inscritos no exercício anterior **no valor de R\$ 1.200,00**, foram integralmente liquidados e pagos no exercício 2020.

Ipiranga do Norte-MT, 02 de Fevereiro de 2021.

LORECI DE ARAÚJO PALHANO
CONTADORA CRC-MT 009531-O