



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO**  
**FINANCEIRO DE 2021**

**1. INFORMAÇÕES GERAIS**

O Município de DEODÁPOLIS Estado de Mato Grosso do Sul, Administração Direta, Poder Executivo, com o objetivo de destacar os principais aspectos na composição das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

As demonstrações Consolidadas da Administração Direta compreendem às Unidades Orçamentárias:

- Prefeitura do Município de Deodópolis - PM
- Fundo Municipal de Saúde - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente – FMIA
- Fundo Municipal de Investimento Social - FIS
- Fundo Municipal de Educação – FUNDEB
- Fundo Municipal de Habitação e Interesse Social – FHIS
- Fundo do Meio Ambiente – FMMA
- Fundo Defesa do Consumidor - FMDC

**2. UNIDADE ORÇAMENTÁRIA FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FUNDEB**

O FUNDEB criado pela Lei Municipal nº 517 de 01 de OUTUBRO de 2007 com sede na Av. Francisco Alves, nº 443, bairro Centro, é unidade orçamentária integrante da administração direta do Município de Deodópolis, gerido administrativamente pelo Conselho Municipal do Meio Ambiente e subordinado operacionalmente a Secretaria Municipal do Meio Ambiente.

As demonstrações que compõe o Balanço Geral do Município foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público– MCASP – 8ª Edição, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16), que regulamentam o assunto, bem como das Legislações aplicadas pelo Tribunal de Contas do Estado do





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÓPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

Mato Grosso do Sul.

A contabilização do exercício de 2021 foi realizada no sistema de software STAF Sistema LTDA (BETHA), compreendendo todas às Secretarias, Fundos Municipais.

A base documental para elaboração das demonstrações, estarão disponíveis de forma física em arquivos no setor de contabilidade do Município, conforme prevê o Manual de Remessas de Informações do TCE/ MS, a Resolução nº 153 de 28 de outubro de 2021.

Temos os Instrumentos de planejamento governamental as Leis Municipais: Lei nº 741 - Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2021, a Lei nº 665 PPA que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio de 2018/2021 e a Lei nº 732 LDO que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2021.

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes e complementares à estas, de maneira mais clara e compreensível, de modo a facilitar o acesso à informação pelos diversos usuários bem como sua publicação.

### **3. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP – 8º Edição da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, são compostas por:

- I.** Balanço Patrimonial (BP);
- II.** Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III.** Balanço Orçamentário (BO);
- IV.** Balanço Financeiro (BF);
- V.** Demonstração da Dívida Flutuante;
- VI.** Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

### **4. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

Principais critérios e políticas contábeis adotados na elaboração das Demonstrações Contábeis, tendo em consideração as premissas das NBCT SP e do MCASP:





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

- Moeda funcional – A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das demonstrações contábeis é o Real.
- Caixa e Equivalentes de Caixa – Inclui dinheiro em contas bancárias e aplicações de liquidez imediata. Estão mensurados ou avaliados pelo valor original, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do Balanço Patrimonial.
- Estoques – compreendem os materiais em almoxarifado para o desenvolvimento das atividades diárias da entidade. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de aquisição.
- Imobilizado – É composto pelos móveis e imóveis de cada entidade. É reconhecido inicialmente pelo valor de aquisição, e após o reconhecimento inicial os bens ficam sujeitos à depreciação.
- Depreciação dos bens móveis – O método de cálculo da depreciação é feito conforme Decreto Municipal nº 34/2021 de 09 de abril de 2021.
- Passivo circulante e não circulante – obrigações de curto prazo que são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis.
- O passivo circulante é composto por obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar; fornecedores e contas a pagar e demais obrigações a pagar no curto prazo. O passivo não circulante é composto pelas obrigações a serem pagas a longo prazo.
- Demonstração das Variações Patrimoniais: é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial, caso contrário será Déficit Patrimonial.
- Balanço Orçamentário: é apurado o Resultado Orçamentário, onde do valor da coluna Receitas Realizadas é subtraído as Despesas Empenhadas, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário será Déficit Orçamentário.
- Balanço Financeiro e Demonstração do Fluxo de Caixa: é apurado o Resultado Financeiro confrontando com o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro e caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

Ativos Financeiros e os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

- O Município de Deodópolis/MS está trabalhando na readequação dos sistemas de modo a garantir a convergência aos padrões internacionais de contabilidade, bem como para atender os prazos do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, conforme determina a Portaria STN nº 548/2015.

## **5. CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Portarias Interministeriais da Secretaria do Tesouro Nacional, em conformidade com o MCASP, instruções normativas expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Mato Grosso do Sul. Os registros obedecem ao disposto na Lei Federal nº 4.320/64.

## **6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **6.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO 12**

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, demonstra também as despesas fixadas e a executada no exercício em conformidade com a Lei Orçamentaria para o exercício da prestação de contas.

O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).

#### **Receita:**

A Receita Orçamentária Prevista na LOA foi de R\$ 3.276.473,95 e a Realizada no exercício foi de R\$ 5.519.738,42, arrecadando a maior/menos o valor de R\$ 2.243.264,47.

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.

#### **Despesa:**

A despesa fixada foi de R\$ 3.276.473,95 e a Atualizada foi de 5.210.478,47.





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

Ocorreram atualizações orçamentárias através de aberturas de Créditos adicionais, por meio de Decretos autorizados pelas Legislações:

Lei Orçamentaria Anual n.741

A execução orçamentária se deu em despesas empenhadas foram de R\$ 5.210.478,47 liquidadas R\$ 4.605.762,26 e pagas de R\$ 4.605.762,26.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado, sendo que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. As etapas da receita orçamentária podem ser resumidas em: previsão, lançamento, arrecadação e recolhimento. E a classificação orçamentária das despesas obedecerá aos parâmetros de distinção entre material permanente e de consumo.

**Tabela 1 - ÍNDICE APLICAÇÃO RECURSOS MÍNIMOS EM EDUCAÇÃO**

EDUCAÇÃO 25%		
a)	Receita Arrecadada	R\$ 34.092.276,80
b)	Despesas Liquidadas	R\$ 8.542.969,51
c)	Despesas não Liquidadas c Disponibilidade de Caixa	R\$ 2.781,37
d)	Dedução Limite Constitucional	- R\$ 305.062,12
ÍNDICE DE APLICAÇÃO EDUCAÇÃO (b+d-c)/a		<b>25,95</b>
Recursos mínimos exigidos 15%		R\$ 8.523.069,20
Recursos aplicados		R\$ 8.845.250,26
Superávit de Aplicação de Recursos		<b>R\$ 322.181,06</b>

**Tabela 2 - LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL**

PESSOAL 54%		
a)	Receita Corrente Liquida	R\$ 54.312.006,87
b)	Transferências Obrigatórias da união relativas as emendas individuais	0,00
c)	Receita Corrente Liquida (a-b) Ajustada	R\$ 54.312.006,87
d)	Gastos com Pessoal	R\$ 20.711.597,99
ÍNDICE GASTOS COM PESSOAL (c/d)		<b>38,13</b>
Limite Prudencial (51,30%)		R\$ 27.862.059,52





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

Gastos com Pessoal	R\$ 20.711.597,99
Excedente Limite Prudencial	0,00
Limite Fiscal (54%)	R\$ 29.328.483,71
Gastos com Pessoal	R\$ 20.711.597,99
Folga de Gastos ate o Limite Maximo	<b>R\$ 8.616.885,72</b>

**Tabela 1 - ÍNDICE DE APLICAÇÃO FUNDEB 70%**

FUNDEB 70%	
a) Transferência FUNDEB	R\$ 5.454.483,48
b) Despesas Empenhadas (70%)	R\$ 5.210.478,47
c) Despesas Custeadas com superávit do exercício anterior	0,00
Recursos mínimos exigidos por Lei 70%	R\$ 3.818.138,44
Recursos aplicados no exercício	R\$ 4.200.744,79
Superávit de Aplicação de Recursos	<b>R\$ 382.606,35</b>

**6.2 - BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13**

**Receitas e Despesas Orçamentárias**

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos bancários do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Enquanto o Balanço evidencia as receitas arrecadadas de R\$ 5.519.738,42 e as despesas executadas de R\$ 5.210.478,47 por categoria econômica o balancete financeiro os evidencia por fontes de arrecadações.

**Recebimentos e Pagamentos Extra Orçamentários**

Demonstra que foi ingressado de Recebimentos Extra orçamentários o valor de R\$ 604.716,21 referente a inscrição de restos a pagar e valores restituíveis e demais obrigações a curto prazo R\$:734.139,81

Demonstra que foi ingressado de Pagamentos Extra orçamentários o valor de R\$ 667.735,54 referente a pagamento de demais obrigações a curto prazo e de restos a pagar não processados pagos R\$: 135.501,88

**Saldo em Espécie**





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

Saldo em Espécie do Exercício Anterior é de 333.446,01 e Saldo para o Exercício Seguinte é de 1.178.324,56

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

### **6.3 - BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO 14**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2021. 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), bem como os atos potenciais, que são registrados em conta de compensação.

O Balanço patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez e seu endividamento.

#### **Ativo Circulante – Caixa e Equivalentes de Caixa.**

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações e poupança. Os valores em Reais e Conciliados em conformidade com os registros contábeis e bancários.

O Saldo das Disposições Bancárias em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 1.178.324,56.

#### **Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP / Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações - CP**

A respectiva conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, é representado pelos diversos empenhos liquidados no exercício os quais será escrito em Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, no valor de:

R\$ 66.404,27

#### **Quadros Ativo e Passivo Financeiro**

O Ativo financeiro compreende os créditos e valores em bancos e demais créditos e valores a curto prazo, totalizando R\$ 66.404,27





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

O Passivo Financeiro compreende as Obrigações com fornecedores inscritos em restos a pagar Processados e não processados, e os depósitos consignados, cauções no valor de R\$ 604.716,21 em conformidade com Anexo 17.

O Superávit Financeiro do Exercício se deu em R\$ 509.541,39 para possível abertura de créditos adicionais do exercício seguinte.

### **Patrimônio Líquido**

O resultado acumulado no exercício foi de R\$ 1.334.961,29 decorrente do resultado do exercício constante do Anexo 15 e resultados de exercícios anteriores constante no Anexo 14 do exercício anterior.

### **6.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – ANEXO 15**

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e a NBCT T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no Setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

As Variações Patrimoniais Aumentativas se deram no valor de R\$ 5.519.738,42 decorrentes das arrecadações constantes no anexo 10 e de lançamentos da execução orçamentária e eventuais que podem afetar o resultado do exercício.

As Variações Patrimoniais Diminutivas se deram no valor de R\$ 4.518.223,14 decorrentes das liquidações de despesas orçamentárias, restos a pagar e de lançamentos da execução orçamentária e eventuais que podem afetar o resultado do exercício.

O resultado patrimonial apurado no exercício foi um superávit/ déficit de R\$ 1.001.515,28.

### **6.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – ANEXO 18**

A Demonstração de Fluxos de caixa (DFC), foi elaborada pelo Método direto e evidenciam





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**

as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício, em observância as normas aplicáveis.

A apuração do fluxo de caixa do período apresentou uma geração Líquida de Caixa e Equivalentes superavitária de R\$ 1.178.324,56 correspondem à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes.

## **7. DISPOSIÇÕES FINAIS**

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas Demonstrações Contábeis, bem como os resultados do período de janeiro a dezembro, exercício financeiro de 2021, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e como não houve tanta relevância nas DCASP podemos destacar que foi possível constatar nos autos que os valores relevantes que fazem parte dos anexos contábeis 10 a 18 encontram-se fundamentados nos demais demonstrativos que instruem as contas de gestão.

Município de Deodápolis-MS, 28 de março de 2022.

---

Fernanda Del Grandi Cordeiro

Contador CRC-MS 010897/O-9



**CONTABILIDADE**

## NOTA EXPLICATIVA DO FUNDEB



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO**  
**FINANCEIRO DE 2021**

**1. INFORMAÇÕES GERAIS**

O Município de DEODÁPOLIS Estado de Mato Grosso do Sul, Administração Direta, Poder Executivo, com o objetivo de destacar os principais aspectos na composição das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

As demonstrações Consolidadas da Administração Direta compreendem às Unidades Orçamentárias:

- Prefeitura do Município de Deodápolis - PM
- Fundo Municipal de Saúde - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente – FMIA
- Fundo Municipal de Investimento Social - FIS
- Fundo Municipal de Educação – FUNDEB
- Fundo Municipal de Habitação e Interesse Social – FHIS
- Fundo do Meio Ambiente – FMMA
- Fundo Defesa do Consumidor - FMDC

**2. UNIDADE ORÇAMENTÁRIA FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - FUNDEB**

O FUNDEB criado pela Lei Municipal nº 517 de 01 de OUTUBRO de 2007 com sede na Av. Francisco Alves, nº 443, bairro Centro, é unidade orçamentária integrante da administração direta do Município de Deodápolis, gerido administrativamente pelo Conselho Municipal do Meio Ambiente e subordinado operacionalmente a Secretaria Municipal do Meio Ambiente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público– MCASP – 8ª Edição, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16), que regulamentam o assunto, bem como das Legislações aplicadas pelo Tribunal de Contas do Estado do

*Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 – Centro – CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 – Fone: 0XX67 3448-2029/1925*





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Mato Grosso do Sul.

A contabilização do exercício de 2021 foi realizada no sistema de software STAF Sistema LTDA (BETHA), compreendendo todas as Secretarias, Fundos Municipais.

A base documental para elaboração das demonstrações, estarão disponíveis de forma física em arquivos no setor de contabilidade do Município, conforme prevê o Manual de Remessas de Informações do TCE/MS, a Resolução nº 153 de 28 de outubro de 2021.

Temos os Instrumentos de planejamento governamental as Leis Municipais: Lei nº 741 - Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2021, a Lei nº 665 PPA que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio de 2018/2021 e a Lei nº 732 LDO que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2021.

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes e complementares à estas, de maneira mais clara e compreensível, de modo a facilitar o acesso à informação pelos diversos usuários bem como sua publicação.

### **3. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP – 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, são compostas por:

- I.** Balanço Patrimonial (BP);
- II.** Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III.** Balanço Orçamentário (BO);
- IV.** Balanço Financeiro (BF);
- V.** Demonstração da Dívida Flutuante;
- VI.** Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

### **4. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

Principais critérios e políticas contábeis adotados na elaboração das Demonstrações Contábeis, tendo em consideração as premissas das NBCT SP e do MCASP:

*Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 - Centro - CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 - Fone: 0XX67 3448-2029/1975*





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

- Moeda funcional – A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das demonstrações contábeis é o Real.
- Caixa e Equivalentes de Caixa – Inclui dinheiro em contas bancárias e aplicações de liquidez imediata. Estão mensurados ou avaliados pelo valor original, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do Balanço Patrimonial.
- Estoques – compreendem os materiais em almoxarifado para o desenvolvimento das atividades diárias da entidade. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de aquisição.
- Imobilizado – É composto pelos móveis e imóveis de cada entidade. É reconhecido inicialmente pelo valor de aquisição, e após o reconhecimento inicial os bens ficam sujeitos à depreciação.
- Depreciação dos bens móveis – O método de cálculo da depreciação é feito conforme Decreto Municipal nº 34/2021 de 09 de abril de 2021.
- Passivo circulante e não circulante – obrigações de curto prazo que são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis.
- O passivo circulante é composto por obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar; fornecedores e contas a pagar e demais obrigações a pagar no curto prazo. O passivo não circulante é composto pelas obrigações a serem pagas a longo prazo.
- Demonstração das Variações Patrimoniais: é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial, caso contrário será Déficit Patrimonial.
- Balanço Orçamentário: é apurado o Resultado Orçamentário, onde do valor da coluna Receitas Realizadas é subtraído as Despesas Empenhadas, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário será Déficit Orçamentário.
- Balanço Financeiro e Demonstração do Fluxo de Caixa: é apurado o Resultado Financeiro confrontando com o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro e caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os

*Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 – Centro – CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 – Fone: 0XX67 3448-2029/1925*





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Ativos Financeiros e os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

- O Município de Deodápolis/MS está trabalhando na readequação dos sistemas de modo a garantir a convergência aos padrões internacionais de contabilidade, bem como para atender os prazos do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, conforme determina a Portaria STN nº 548/2015.

### **5. CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Portarias Interministeriais da Secretaria do Tesouro Nacional, em conformidade com o MCASP, instruções normativas expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Mato Grosso do Sul. Os registros obedecem ao disposto na Lei Federal nº 4.320/64.

### **6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

#### **6.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO 12**

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, demonstra também as despesas fixadas e a executada no exercício em conformidade com a Lei Orçamentaria para o exercício da prestação de contas.

O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).

#### **Receita:**

A Receita Orçamentária Prevista na LOA foi de R\$ 3.276.473,95 e a Realizada no exercício foi de R\$ 5.519.738,42, arrecadando a maior/menos o valor de R\$ 2.243.264,47.

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.

#### **Despesa:**

A despesa fixada foi de R\$ 3.276.473,95 e a Atualizada foi de 5.210.478,47.

Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 – Centro – CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 – Fone: 0XX67 3448-2029/1925



Diário Oficial do Município de Deodápolis - Criado pela Lei Municipal N. 726/2020



**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Ocorreram atualizações orçamentárias através de aberturas de Créditos adicionais, por meio de Decretos autorizados pelas Legislações:

Lei Orçamentaria Anual n.741

A execução orçamentária se deu em despesas empenhadas foram de R\$ 5.210.478,47 liquidadas R\$ 4.605.762,26 e pagas de R\$ 4.605.762,26.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado, sendo que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. As etapas da receita orçamentária podem ser resumidas em: previsão, lançamento, arrecadação e recolhimento. E a classificação orçamentária das despesas obedecerá aos parâmetros de distinção entre material permanente e de consumo.

**Tabela 1 - ÍNDICE APLICAÇÃO RECURSOS MÍNIMOS EM EDUCAÇÃO**

EDUCAÇÃO 25%	
a) Receita Arrecadada	R\$ 34.092.276,80
b) Despesas Liquidadas	R\$ 8.542.969,51
c) Despesas não Liquidadas c Disponibilidade de Caixa	R\$ 2.781,37
d) Dedução Limite Constitucional	- R\$ 305.062,12
ÍNDICE DE APLICAÇÃO EDUCAÇÃO (b+d-c)/a	<b>25,95</b>
Recursos mínimos exigidos 15%	R\$ 8.523.069,20
Recursos aplicados	R\$ 8.845.250,26
Superávit de Aplicação de Recursos	<b>R\$ 322.181,06</b>

**Tabela 2 - LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL**

PESSOAL 54%	
a) Receita Corrente Liquida	R\$ 54.312.006,87
b) Transferências Obrigatórias da união relativas as emendas individuais	0,00
c) Receita Corrente Liquida (a-b) Ajustada	R\$ 54.312.006,87
d) Gastos com Pessoal	R\$ 20.711.597,99
ÍNDICE GASTOS COM PESSOAL (c/d)	<b>38,13</b>
Limite Prudencial (51,30%)	R\$ 27.862.059,52

Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 - Centro - CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 - Fone: 0XX67 3448-2029/1925





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Gastos com Pessoal	R\$ 20.711.597,99
Excedente Limite Prudencial	0,00
Limite Fiscal (54%)	R\$ 29.328.483,71
Gastos com Pessoal	R\$ 20.711.597,99
Folga de Gastos ate o Limite Maximo	<b>R\$ 8.616.885,72</b>

**Tabela 1 - ÍNDICE DE APLICAÇÃO FUNDEB 70%**

FUNDEB 70%	
a) Transferência FUNDEB	R\$ 5.454.483,48
b) Despesas Empenhadas (70%)	R\$ 5.210.478,47
c) Despesas Custeadas com superávit do exercício anterior	0,00
Recursos mínimos exigidos por Lei 70%	R\$ 3.818.138,44
Recursos aplicados no exercício	R\$ 4.200.744,79
Superávit de Aplicação de Recursos	<b>R\$ 382.606,35</b>

**6.2 - BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13**

**Receitas e Despesas Orçamentárias**

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos bancários do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Enquanto o Balanço evidencia as receitas arrecadadas de R\$ 5.519.738,42 e as despesas executadas de R\$ 5.210.478,47 por categoria econômica o balancete financeiro os evidencia por fontes de arrecadações.

**Recebimentos e Pagamentos Extra Orçamentários**

Demonstra que foi ingressado de Recebimentos Extra orçamentários o valor de R\$ 604.716,21 referente a inscrição de restos a pagar e valores restituíveis e demais obrigações a curto prazo R\$:734.139,81

Demonstra que foi ingressado de Pagamentos Extra orçamentários o valor de R\$ 667.735,54 referente a pagamento de demais obrigações a curto prazo e de restos a pagar não processados pagos R\$: 135.501,88

**Saldo em Espécie**

Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 – Centro – CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 – Fone: 0XX67 3448-2029/1925





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Saldo em Espécie do Exercício Anterior é de 333.446,01 e Saldo para o Exercício Seguinte é de 1.178.324,56

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

**6.3 - BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO 14**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2021. 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), bem como os atos potenciais, que são registrados em conta de compensação.

O Balanço patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez e seu endividamento.

**Ativo Circulante – Caixa e Equivalentes de Caixa.**

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações e poupança. Os valores em Reais e Conciliados em conformidade com os registros contábeis e bancários.

O Saldo das Disposições Bancárias em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 1.178.324,56.

**Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP / Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações - CP**

A respectiva conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, é representado pelos diversos empenhos liquidados no exercício os quais será escrito em Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, no valor de:

R\$ 66.404,27

**Quadros Ativo e Passivo Financeiro**

O Ativo financeiro compreende os créditos e valores em bancos e demais créditos e valores a curto prazo, totalizando R\$ 66.404,27

Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 – Centro – CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 – Fone: 0XX67 3448-7079/1075



Diário Oficial do Município de Deodápolis - Criado pela Lei Municipal N. 726/2020

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

O Passivo Financeiro compreende as Obrigações com fornecedores inscritos em restos a pagar Processados e não processados, e os depósitos consignados, cauções no valor de R\$ 604.716,21 em conformidade com Anexo 17.

O Superávit Financeiro do Exercício se deu em R\$ 509.541,39 para possível abertura de créditos adicionais do exercício seguinte.

**Patrimônio Líquido**

O resultado acumulado no exercício foi de R\$ 1.334.961,29 decorrente do resultado do exercício constante do Anexo 15 e resultados de exercícios anteriores constante no Anexo 14 do exercício anterior.

**6.4 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – ANEXO 15**

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e a NBCT T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no Setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

As Variações Patrimoniais Aumentativas se deram no valor de R\$ 5.519.738,42 decorrentes das arrecadações constantes no anexo 10 e de lançamentos da execução orçamentária e eventuais que podem afetar o resultado do exercício.

As Variações Patrimoniais Diminutivas se deram no valor de R\$ 4.518.223,14 decorrentes das liquidações de despesas orçamentárias, restos a pagar e de lançamentos da execução orçamentária e eventuais que podem afetar o resultado do exercício.

O resultado patrimonial apurado no exercício foi um superávit/ déficit de R\$ 1.001.515,28.

**6.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – ANEXO 18**

A Demonstração de Fluxos de caixa (DFC), foi elaborada pelo Método direto e evidenciam

Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 - Centro - CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 - Fone: 0XX67 3448-2029/1925



Diário Oficial do Município de Deodápolis - Criado pela Lei Municipal N. 726/2020

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício, em observância as normas aplicáveis.

A apuração do fluxo de caixa do período apresentou uma geração Líquida de Caixa e Equivalentes superavitária de R\$ 1.178.324,56 correspondem à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes.

**7. DISPOSIÇÕES FINAIS**

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas Demonstrações Contábeis, bem como os resultados do período de janeiro a dezembro, exercício financeiro de 2021, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e como não houve tanta relevância nas DCASP podemos destacar que foi possível constatar nos autos que os valores relevantes que fazem parte dos anexos contábeis 10 a 18 encontram-se fundamentados nos demais demonstrativos que instruem as contas de gestão.

Município de Deodápolis-MS, 28 de março de 2022.

Fernanda Del Grandi Cordeiro  
Contador CRC-MS 010897/O-9

Av. Francisco Alves da Silva, nº 443 - Centro - CEP 79.790-000.  
CNPJ: 03.903.176/0001-41 - Fone: 0XX67 3448-2029/1925

