

NOTAS EXPLICATIVAS

MUNICÍPIO DE DEODÁPOLIS / MS.

BALANÇO GERAL – CONTAS DE GOVERNO - 2023

NOTA 1 - INTRODUÇÃO

O Município de Deodópolis, Estado de Mato Grosso do Sul, com o objetivo de destacar os principais aspectos na composição das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

As demonstrações Consolidadas da Administração Direta, Indireta, Autarquias e Fundações compreendem às Unidades Orçamentárias:

Prefeitura do Município de Deodópolis

Câmara Municipal de Deodópolis

Fundo Municipal de Saúde - FMS

Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS

Fundo Municipal para Infância e Adolescência

Fundo Municipal de Investimento Social - FMIS

Fundo Municipal de Educação – FUNDEB

Fundo Municipal de Transito

Fundo Municipal de Meio Ambiente

Fundo Municipal de Habitação de Interesse Social

NOTA 2 – PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS – CONTAS DE GOVERNO.

O Município de Deodápolis – CONTAS DE GOVERNO, apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis (DC) do exercício 2023, comparativas ao exercício 2022, quando aplicável.

As Notas Explicativas, consideradas partes integrantes das demonstrações Contábeis, têm a finalidade de prestar informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis, com intuito de facilitar a compreensão dessas aos diversos usuários.

As Notas foram redigidas com linguagem clara e objetiva, no intuito de proporcionar fácil entendimento, corroborando com o processo de transparência na gestão pública.

As Demonstrações Contábeis 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, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

NOTA 3 - APRESENTAÇÃO E INFORMAÇÕES GERAIS

O município está inscrito na Receita Federal no CNPJ:03.903.176/0001-41

Temos os Instrumentos de planejamento governamental as Leis Municipais: Lei nº 815- Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2023, a Lei nº768 PPA que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio de 2022/2025 e a Lei nº796 LDO que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2023.

O Orçamento da Prefeitura Municipal, foi aprovado conforme a Lei nº 815, para o exercício de 2023, fixou a receita no valor de R\$ 53.746.280,00 e a Despesa em R\$ 53.746.280,00, para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais.

NOTA 4 - CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A contabilização do exercício de 2023 foi realizada no Sistema de Software de Betha Sistemas, compreendendo todas às Secretárias e Fundos Municipais, sendo que a Câmara Municipal utiliza um sistema de Contabilidade descentralizada.

As Demonstrações Contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores em Reais.

O Regime Orçamentário adotado foi o regime misto, que reconhece a despesa orçamentária no exercício financeiro da emissão do empenho e a receita orçamentária pela arrecadação, ou de caixa.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelos demonstrativos enumerados pela Lei nº 4.320/1964, como também por portarias Interministeriais da Secretaria de Tesouro Nacional e Instruções Normativas expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

As demonstrações obrigatórias para o exercício 2023, são as listadas a seguir:

- a. Balanço Orçamentário;
- b. Balanço Financeiro;
- c. Balanço Patrimonial;
- d. Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e. Demonstração da Dívida Flutuante;
- f. Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- G. Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido.

Serão apresentadas a seguir, informações adicionais aos Demonstrativos acima elencados nas letras “a” a “g”, com intuito de facilitar a compreensão pelos diversos usuários.

NOTA 5 - 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:

- 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 – c o m p r e e n d e m o s m a t e r i a i s 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.
- 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 Ativos Financeiros e os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

- O Município de Deodápolis 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.

NOTA 6 - 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.

NOTA 7- DEMONSTRACÕES CONTÁBEIS

7.1 - ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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 n.º 1.274/2020, buscando suprir as demandas da sociedade.

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 de 2023.

Receitas:

A Receita Prevista na LOA foi de **R\$ 53.746.280,00** e a Arrecadada no exercício foi de **R\$ 76.646.610,42**, apresentando uma diferença de arrecadação a maior no montante de **R\$ 22.900.330,42**.

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.

Despesas:

A Despesas Orçamentárias Atualizada foi de **R\$ 74.601.444,17** sendo que as Despesas Empenhadas foram de **R\$ 66.696.102,31**, Despesas Liquidadas de **R\$ 64.920.534,42** e a Despesas Pagas no exercício de **R\$ 64.364.334,55**.

Os resultados constantes do Balanço Orçamentário Consolidado da Prefeitura Municipal de Deodápolis de 2023, podem ser observados abaixo:

● <u>(a) Receita Orçamentária Arrecadada</u>	<u>R\$ 76.646.610,42</u>
● <u>(b) Despesa Orçamentária Realizada</u>	<u>R\$ 66.696.102,31</u>
● <u>(c) <i>Superavit Orçamentário</i> (a – b)</u>	<u>R\$ 9.950.508,11</u>

Ocorreram atualizações orçamentárias através de aberturas de Créditos adicionais, por meio de Decretos autorizados pela Lei Orçamentaria e por decretos autorizados em Leis Específicas.

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.

7.2 - ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

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.

Segundo o art. 103 da Lei nº 4320/64, deve demonstrar “a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com o saldo em espécie provenientes do exercício anterior, e o que se transferem para o exercício seguinte”.

No mesmo normativo, entretanto foi prevista uma exceção. O parágrafo único do art. 103 preconiza que os restos a pagar inscritos no exercício, ou seja, os empenhos emitidos e não pagos, devem ser computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

Enquanto o Balanço Orçamentário evidencia as receitas arrecadadas de **R\$ 82.466.996,34** e as despesas executadas de **R\$ 99.517.806,14** por categoria econômica o Balancete Financeiro os evidencia por “fontes” de arrecadações.

7.2.2 Recebimentos e Pagamentos Extra Orçamentários

As **Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária**, representada na conta **“Outras Transferências Financeiras”** no montante de **R\$ 16.147.319,85**, referente a transferência financeira recebidas de Fundos Municipais na conta de e o ***Repasse de Duodécimo*** para a **Entidade Câmara Municipal**.

A conta **“Recebimentos Extra Orçamentários”**, referente a registros de **Restos a Pagar Não Processados e Processados** nos valores de R\$24.198.442,49 e R\$ 806.253,63 respectivamente e ***Demais Obrigações a Curto Prazo*** referente as retenções de INSS PPS entre outros no montante de **R\$ 8.525.012,40** e ***Pagamentos Extra Orçamentários***, no montante de **R\$**

33.529.708,52, corresponde as retenções de consignações em folha de pagamento dos servidores, tais como, empréstimos e financiamentos, plano de seguros, INSS segurados, IRRF, retenções a entidades representativas de classe.

Saldo em Espécie

O Saldo em *Espécie do Exercício Anterior* é de **R\$ 12.620.660,90**, e o Saldo para o *Exercício Seguinte* é de **R\$ 13.489.446,00**.

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.

7.3 - ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação Patrimonial da Consolidado da Prefeitura Municipal de Deodápolis em 31 de dezembro de 2023.

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.

7.3.1 - 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.

Este grupo apresenta os saldos em *Caixa e Equivalente de Caixa*, que são nada mais que os saldos existentes em conta corrente com aplicação financeira em nome da Prefeitura Municipal, seus Fundos, Instituto de Previdência e Câmara Municipal, que perfazem o montante de **R\$ 19.101.368,80**

7.3.2 - Ativo Circulante – Créditos a Curto Prazo.

Este grupo é composto pelos créditos a receber no montante de **R\$ 15.089.950,71**, que correspondem a valores a título de realizável, e demais R\$:8.585,23.

Foram Contabilizados em curto prazo os valores estimados para realização até o termino do exercício seguinte (2023) e os saldos restantes foram contabilizados na conta ativo realizável a longo prazo.

7.3.3 - Ativo Circulante – Estoques.

Este grupo é composto pelos saldos constantes em Estoque/Almoxarifado na Prefeitura Municipal, Secretarias e Fundos Municipais em 31 de dezembro de 2023, conforme inventário anexo, referente a Medicamentos, materiais hospitalares, matérias de expediente, consumo diversos, que perfazem o montante de **R\$ 4.003.465,45.**

7.3.6 - Ativo Não Circulante – Créditos a Longo Prazo e Imobilizado

Neste grupo é apresentado os saldos do *Ativo Realizável a Longo Prazo*, que correspondem ao valor inscrito em *Dívida Ativa Tributária* do município, deduzidos dos créditos a, no valor de **R\$ 80.699.995,70**

Os *BENS MÓVEIS* são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção, o qual é feito o registro do bem no ativo imobilizado.

O valor atual apresentado no **Ativo Imobilizado** da Prefeitura Municipal, seus Fundos, e Câmara Municipal é o montante de **R\$ 58.488.218,33**, tratando-se do valor escriturado na

contabilidade dos bens móveis de **R\$ 22.182.044,14** menos o valor depreciado no montante de **R\$ 11.542.576,18**, e mais os valores apresentados em bens imóveis no montante de **R\$ 39.485.415,56**.

A forma de aquisição foi feita por processos licitatórios aberto no exercício de 2023 e anos anteriores, realizados pelo município, e também por meio de doações.

O Inventário geral dos bens foi realizado com o objetivo de identificar e localizar fisicamente os bens. Os saldos do Balanço foram conciliados com os do inventário patrimonial.

7.3.5 - Passivo Circulante

Estes grupos apresentam os saldos das dívidas ou compromissos contraídos pelo município.

Dentre esses podemos identificar no *Passivo Circulante a Pagar a Curto Prazo*, saldos corresponde ao montante total de **R\$-2.011.128,16**.

7.3.6 - Passivo Não Circulante

Já no Não Circulante estão demonstrados os saldos dos contratos de dívidas com o INSS, para atender a compromissos de exigibilidade superior a doze meses, conforme demonstrado nos extratos de dívida apensados presente prestação de contas.

A **Dívida Fundada Interna** do Município totaliza **R\$ 19.299.654,05**

7.3.7 - Patrimônio Líquido

O Balanço Consolidado da Prefeitura Municipal de Deodápolis apresentou um **Patrimônio Líquido no Exercício de 2023** no valor de **R\$ 82.498.525,26**, com base nos dados apontados nos demais anexos integrantes da prestação de contas anual e pela movimentação do exercício.

7.3.8 - 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\$ 15.096.535,94 e o Ativo Permanente no montante de R\$ 84.704.828,56.

O Passivo Financeiro compreende as Obrigações com fornecedores inscritos em restos a pagar Processados e não processados, e os depósitos consignados em conformidade com Anexo 17, no valor de R\$ 25.760.050,02 e Passivo Permanente no montante de R\$ 17.273.489,51.

O Superávit Financeiro do Exercício se deu em R\$ 56.767.824,97 para possível abertura de créditos adicionais do exercício seguinte.

7.4 - ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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 em **R\$ 103.330.024,58** e as **Variações Patrimoniais Diminutivas** em **R\$ 92.055.408,01**

O **Resultado Patrimonial** apurado no exercício foi de **R\$ 11.274.616,57.**

As **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)** mais representativas referem-se às despesas com "pessoal e encargos", sendo que em sua maior parte, com pagamento dos servidores públicos municipais ativos lotados no Fundo Municipal, acrescido de obrigações patronais (INSS Patronal).

A conta "uso de bens, serviços e consumo de capital", correspondem em sua maioria as despesas correntes e manutenção do Paço Municipal bem como das Secretarias.

Essas despesas são provenientes, como por exemplo materiais de consumo; materiais de limpeza, gêneros alimentícios, combustíveis, peças; e serviços; com pagamento de diárias aos servidores em viagem, pagamento de água, luz e telefone, além de prestação de serviços na manutenção da frota e contratação de pessoal para serviços técnicos especializados, dentre outros.

7.5 - ANEXO 16 - DEMONSTRATIVO DAS DÍVIDAS FUNDADAS INTERNAS E EXTERNAS

A Dívida Fundada do Município de Deodápolis, compreende os saldos dos contratos de dívidas com o INSS, conforme demonstrado nos extratos de dívida apensados presente prestação de contas.

A **Dívida Fundada Interna** do Município totaliza **R\$ 12.926.472,06** a Dívida Consolidada no encerramento do exercício.

7.6 - ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante é integrada pelas obrigações de curto prazo pendentes ao final de cada exercício, é composta, segundo o art. 92 da Lei nº 4.320/64, por Restos a pagar, serviços da Dívida a pagar, Depósitos e Débitos de Tesouraria.

Os restos a Pagar Processados são as despesas liquidadas e com recursos financeiros disponíveis, cujo empenho foi entregue ao credor, que por sua vez já forneceu o material, prestou o serviço ou executou a obra, e a despesa foi considerada liquidada, estando apta ao pagamento.

Os Restos a Pagar Não Processados referem-se a despesas que já foram empenhadas, mas que ainda está em processo de liquidação, seja porque o bem ou serviço não foi entregue totalmente, ou essa entrega ainda se encontra em fase de análise e conferência.

Inscrição de Restos a Pagar no Exercício de 2023, assim se comportou:

Restos a Pagar Não Processados (RPNP) = R\$ 24.198.442,49

Restos a Pagar Processados (RPP) = R\$ 808.638,45,

Total dos Restos a Pagar para o exercício seguinte = R\$ 26.599.258,17

O Saldo **Financeiro** na **Conta Caixa e Equivalente de Caixa** para o exercício seguinte, soma o montante de **R\$ 23.921.118,51**, conforme Anexo 13 - Balanço Financeiro apresentados nas Demonstrações.

Analisando-se o quadro acima, verifica-se uma suficiência financeira muito confortável para a inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2023.

7.6 - ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O objetivo deste demonstrativo é o de contribuir para a transparência da gestão pública, visto permitir maior gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

Conforme conceitua o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – Parte V, a Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstra as movimentações ocorridas no caixa e nos equivalentes de caixa, nos seguintes fluxos:

a) Fluxo de caixa das operações: que compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento;

b) O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza;

c) O fluxo de caixa dos financiamentos inclui recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.

A **Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC)**, foi elaborada pelo Método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de 2023, em observância as normas aplicáveis.

A **Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC**, indica quais foram as saídas e entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo.

A *Apuração do Fluxo de Caixa do Exercício de 2023* na conta de **Caixa e Equivalentes FINAL**, perfaz um montante de **R\$ \$ 15.087.950,71**.

A **Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC**, indica quais foram as saídas e entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo.

NOTA 8 - DISPOSIÇÕES FINAIS

Procuramos, no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão orçamentária e financeira do exercício de 2023, ora encerrado, com clareza e objetividade, pondo-nos a disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se tornarem necessários.

Nada mais havendo ser merecedor de destaque, estas foram as informações apresentadas pela execução financeira do exercício de 2023 do **BALANÇO GERAL - CONTAS DE GOVERNO**, do **Município de Deodópolis - MS**.

Fernanda Del Grandi
Contadora

