

NOTAS EXPLICATIVAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODÁPOLIS / MS - CONSOLIDADO

BALANÇO GERAL – CONTAS DE GOVERNO – 2024

NOTA 1 – INTRODUÇÃO

O Município de Deodápolis, Estado de Mato Grosso do Sul, com objetivo de destacar os principais aspectos na composição das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

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

Prefeitura do Município de Deodápolis
Câmara Municipal de Deodápolis
Fundo Municipal de Saúde – FMS
Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS
Fundo Municipal de Infância e Adolescência – FMIA
Fundo Municipal de Investimento Social – FMIS
Fundo Municipal de Educação – FUNDEB
Fundo Municipal de Turismo – FMT
Fundo Municipal do Meio Ambiente – FMMA
Fundo Municipal de Habitação – FMH
Fundo Municipal de Defesa do Consumidor – DMDC

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 2024, comparativas ao exercício 2023, 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 847- Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2024, a Lei nº 768 PPA que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio de 2022/2025 e a Lei nº827 LDO que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2024.

O Orçamento da Prefeitura Municipal, foi aprovado conforme a Lei nº 847, para o exercício de 2024, fixou a receita no valor de R\$ 75.339.660,00 e a Despesa em R\$ 75.339.660,00, para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais.

NOTA 4 - CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A contabilização do exercício de 2024 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 2024, 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 – 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.
- 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- DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, segundo MCASP, sintetiza as receitas e despesas previstas e fixadas no orçamento, como também as receitas e despesas realizadas, evidenciando, ainda, as diferenças entre elas.

Para a PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODAPOLIS, foi previsto uma receita orçamentária no valor de R\$ 75.339.660,00 e arrecadou no exercício o valor de R\$ 108.436.744,44.

Com relação à despesa, teve-se uma fixação no montante de R\$ 75.339.660,00 no decorrer do exercício a despesa fixada sofrera alterações através de créditos orçamentários e suplementares, passando portanto para R\$ 55.687.751,67, e uma execução de R\$ 116.076.674,35, sendo desse valor R\$ 98.601.202,71 empenhadas e liquidada e R\$ 94.924.023,24 pago e a pagar R\$: 94.287.917,51.

Os resultados constantes do Balanço Orçamentário Consolidado da Prefeitura Municipal de Deodápolis de 2021, podem ser observados abaixo:

• (a) Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 108.436.744,44
• (b) Despesa Orçamentária Realizada	R\$ 98.601.202,71
• (c) <i>Superavit Orçamentário</i> (a – b)	R\$ 9.835.541,73

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, segundo MCASP, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, transferências financeiras, 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. É possível verificar que o saldo em espécie que passa para o exercício seguinte.

Quanto a este anexo, destacamos o seguinte:

Houve uma arrecadação, proveniente de um ingresso de receita orçamentárias no valor de R\$ 108.436.744,44, acrescidas das transferências financeiras recebidas R\$: 20.990.438,58 de Receitas Extra Orçamentárias, transferências recebidas, sendo inscrições de resto a pagar e obrigações a curto prazo no valor de R\$ 14.248.382,77 e o saldo de exercício anterior no valor de R\$ 14.421.537,24

Quanto à despesa orçamentária, teve-se uma execução de R\$ 98.601.202,71 e a despesa extra orçamentária no valor de R\$ 25.868.807,29 restou-se uma saldo disponível para o exercício seguinte de R\$ 12.635.396,14.

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, conforme o MCASP, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte / Destinação de Recurso.

Com base nos dados apontados nos demais anexos integrantes da prestação de contas anual e pela movimentação do exercício anterior, foi apurado no presente exercício um Patrimônio líquido no montante de R\$ 76.243.507,96.

A seguir serão demonstrados os saldos dos grupos contábeis presentes no Balanço Patrimonial.

Caixa e equivalente de caixa

As disponibilidades do PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODAPOLIS são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras de baixo risco. Os valores registrados em Caixa foram inventariados no dia 31/12/2024.

As disponibilidades são mensuradas pelo valor original, não havendo necessidade de tradução de moeda estrangeira pela ausência de transações em outras moedas.

Os valores registrados nas contas de bancos e aplicações financeiras foram conciliados com os extratos bancários. Tal conciliação pode ser verificada na Prestação de Contas 2024.

Conta	Descrição	31/12/2023	31/12/2024
1.1.1.1.1.19	Caixa e Equivalentes de caixa	14.421.537,24	12.635.396,14

Ativo não Circulante

O Ativo não Circulante é composto das contas do imobilizado contendo somente bens moveis, no encerramento do exercício registrou-se o valor de R\$ 100.349.874,81, sendo o valor do imobilizado de R\$ 62.479.765,51.

Passivo Circulante

O Passivo Circulante refere-se a inscrição no exercício o valor de R\$ 1.047.680,89 sendo restos a pagar processados.

Passivo não Circulante

O Passivo Circulante houve registro de saldo inicial no valor de R\$ 23.058.685,96 Passivo Financeiro R\$:5.221.059,61 e o Passivo Permanente registrou um saldo R\$:23.058.685,96 .
Finalizando um saldo final do Patrimonial de R\$:72.086.854,96.

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP, evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentaria, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do exercício é obtido pelo confronto entre as variações aumentativas e diminutivas.

As variações patrimoniais do PREFEITURA MUNICIPAL DE DEODAPOLIS apresentou o seguinte:

Variações Patrimoniais Aumentativas:

Variações Patrimoniais Aumentativas	128.635.906,89
Impostos, taxas e Contribuições de Melhorias	9.128.858,43

Contribuições	2.179.397,01
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	59.499,46
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.140.027,85
Transferências e Delegações Recebidas	98.790.012,17
Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos	7.518.470,76
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	7.830.043,21

Variações Patrimoniais Diminutivas:

Variações Patrimoniais Diminutivas	131.278.189,90
Pessoal e Encargos	48.886.179,21
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	31.373.937,45
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	751.789,91
Transferências e Delegações Concedidas	23.493.805,49
Tributárias	1.079.471,75
Outras variações patrimoniais diminutivas	108.165,22
Benefícios previdenciários	844.089,10
Desvalorização e perda de ativos	24.740.751,77
Resultado Patrimonial do Período	-2.642.283,01

ANEXO 16 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

No exercício anterior registrou-se um saldo de R\$ 12.926.472,06 tendo no exercício atual uma inscrição de R\$ 10.556.472,06 e baixa no valor de R\$ 424.212,84, registrando portanto, um saldo para o exercício seguinte de R\$ 23.058.665,96 referente a parcelamentos previdenciários, e operações de créditos.

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

No encerramento do exercício registrou-se em restos a pagar não processados uma inscrição R\$: 3.677.179,47, baixa R\$:24.946.798,47 saldo para o exercício seguinte R\$:4.156.653,00; em restos pagar processados um registro R\$ 663.991,78, baixa de R\$ 723.482,26 e um saldo pro exercício seguinte R\$:759.966,48 em depósitos e consignações, uma inscrição R\$:9.875.114,66 e baixa R\$:10.569.055,68 e um saldo para o exercício seguinte R\$: 304.440,13 devidamente cobertos pela disponibilidade financeira.

ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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.

O relatório de fluxo de caixa é segmentado em três grandes áreas:

I - Atividades Operacionais;

II - Atividades de Investimento;

III - Atividades de Financiamento.

As Atividades Operacionais são explicadas pelas receitas e gastos ligados com o capital circulante líquido da entidade.

As Atividades de Investimento são os gastos efetuados no Realizável a Longo Prazo, em Investimentos, no Imobilizado ou no Intangível, bem como as entradas por venda dos ativos registrados nos referidos subgrupos de contas.

As Atividades de Financiamento são os recursos obtidos do Passivo Não Circulante e do Patrimônio Líquido. Devem ser incluídos aqui os empréstimos e financiamentos de curto prazo. As saídas correspondem à amortização destas dívidas.

Com relação ao DFC, destacamos o seguinte:

Atividades Operacionais: Houve ingressos no montante de R\$ 131.283.163,76 e desembolsos somando R\$ 115.032.548,46; destarte restando um caixa líquido no valor de R\$ 16.250.615,30.

Nas Atividades de Investimento houve registro de ingresso R\$:139.065,80 somente desembolso no valor de R\$ 24.721.403,21, restando um fluxo de caixa das atividades de investimentos no valor de R\$ -24.582.337,41.

Nas Atividades de Financiamento houve ingressos R\$:7.880.068,12 e desembolso de R\$ 1.454.452,93, restando um fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 6.545.581,01.

A Apuração do Fluxo de Caixa do Exercício de 2024 na conta de **Caixa e Equivalentes FINAL**, perfaz um montante de **R\$ \$ 12.635.396,14**.

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 2024, 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 2024 do **BALANÇO GERAL - CONTAS DE GOVERNO**, do **Município de Deodápolis - MS.**

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

