

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALTINHO

Exercício de 2023

CNPJ: 01.612.844/0001-56

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Município de Saltinho apresenta o relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2023.

Os demonstrativos demonstram o resultado apurado da Entidade Prefeitura. Os resultados do exercício de 2023 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 da Prefeitura Municipal de Saltinho, estado de Santa Catarina, foram elaboradas de acordo com os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis emanadas pela Lei nº 4.320/1964. Foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis atinentes ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública e conforme as exigências da Lei 4.320/64.

2.1 Sistema Informatizado:

A escrituração contábil da Prefeitura Municipal de Saltinho é feita pelo Sistema CLOUD, desenvolvido pela Empresa de Informática Betha Sistemas.

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

O Balanço Orçamentário do Município evidencia a execução do orçamento para o exercício de 2023, aprovado pela Lei Municipal nº 1.103/2022, de 23/12/2022.

3.1 – Execução Orçamentária:



3.1.1 – Execução Orçamentária da Receita:

Os registros de classificação da receita tributária, são gerenciados por meio do Sistema Beta Tributatos, integrando ao sistema de contabilidade e tesouraria. Assim o Setor tributário emite relatório sintético e encaminha para o registro manual da tesouraria.

A previsão inicial da Receita em 2023 foi de R\$ 38.377.118,84, dos quais foram arrecadados R\$ 30.949.807,95 ou seja, R\$ 7.427.310,89 a menor que o previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 90,79 % da arrecadação total, somando R\$ 28.099.807,95.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 2.850.000,00, representando menos de 9,21 % do total arrecadado, essa receita é decorrente de transferências da União e do Estado da seguinte forma: R\$ 350.000,00 relativo a transferência da União e R\$ 2.500.000,00 relativo a transferências do Estado.

3.1.2 - Execução Orçamentária da Despesa:

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

O total da despesa empenhada na entidade Prefeitura foi de R\$ 27.917.301,35, dos quais foram liquidados R\$ 22.258.487,55 e pagos o valor de R\$ 21.849.899,15.

Das despesas empenhadas, o valor de R\$ 40.000,00 se refere-se a transferências à entidades por meio de lei específica e de acordo com a Lei Federal 13.019/2014 (Marco Regulatório, R\$ 119.036,86 com despesas com contribuições com entidades municipalistas e R\$ 181.225,20 com transferências a consórcios públicos. Com despesas de pessoal foi investido o valor de R\$ 8.998.402,94, com outras despesas correntes foi investido o valor de R\$ 8.497.986,38 e com despesas de capital foi investido o valor de R\$ 10.140.502,32.

3.1.3 – Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2023 um superávit orçamentário no valor de R\$ 932.913,02.

3.1.4 – Restos a Pagar

O saldo inicial de Restos a Pagar no exercício de 2023 era de R\$ 12.317.639,51. Durante a execução orçamentária, foram realizados pagamentos e cancelamentos, restando ao final do exercício o saldo de R\$ 5.170.419,61 e foram inscritos o valor de R\$6.396.857,26.

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro da Prefeitura Municipal de Saltinho evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extra orçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extra orçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais.

No exercício de 2023 o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

A Receita Orçamentária totalizou R\$ 30.949.807,95, desse total a Receita Ordinária somou R\$ 15.264.874,66 enquanto que a receita vinculada fez o montante de R\$ 15.352.494,07; enquanto que a Despesa Orçamentária fez o total de R\$ 27.917.301,35, desse total o valor de R\$ 15.637.754,14 refere-se a recursos livres e R\$ 12.279.547,21 a recursos vinculados.

As Transferências Financeiras Recebidas referem-se à devolução do duodécimo do Poder Legislativo no total de R\$ 128.852,74 e as transferências concedidas referem-se a valores transferidos para o Fundo Municipal de Saúde e para o Poder Legislativo num total de R\$ 6.996.694,93.

O saldo da disponibilidade financeira apresentada pelo Balanço Financeiro em 31/12/2023 foi de R\$ 11.174.954,27.

5 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (BP) anexo 14, demonstram os lançamentos realizados nos grupos 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) e visam expressar qualitativa 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.

O Balanço Patrimonial, em conformidade com as NBCTSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:

- Ativo e Passivo Circulante; - Ativo e Passivo Não Circulante; e - Patrimônio Líquido.

5.1 – Ativo:

O Ativo do Município em 31/12/2023 totalizou um montante de R\$ 50.724.898,82.

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de R\$ 11.437.606,35; desse total, R\$ 11.174.954,27 representam a conta caixa e equivalentes, (representa 97,70% da disponibilidade total), R\$ 236.367,14 créditos a receber e dívida ativa e a soma de R\$ 5.905,50 correspondente ao estoque de materiais de higiene e limpeza e o montante de R\$ 20.379,44 correspondente a valores pagos com contratação de seguros de bens móveis e imóveis a apropriar.

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 39.287.292,47 equivalente a aproximadamente 77,45 % do Ativo total. Destacam-se nesse grupo Créditos a Longo Prazo que somou R\$ 4.530.193,66 (créditos de dívida ativa longo prazo) e o imobilizado no total de R\$ 34.757.098,81.

Quanto ao Ativo Imobilizado ressalta-se os critérios de avaliação, que se dá inicialmente pelo custo de aquisição, conforme preceitua o artigo 106, II, da lei nº 4.320/64. Os bens inventariados do município sofrem apropriação mensal da depreciação, de acordo com as normas brasileira de contabilidade aplicada ao setor público, refletindo a real posição do ativo imobilizado no balanço do Município.

5.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O total do Passivo é de R\$ 50.724.898,82.

O Passivo Circulante, que corresponde a valores exigíveis até o final do exercício seguinte; ou valores de terceiros ou retenção em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, somou R\$ 1.309.044,72. Os valores registrados no Passivo Circulante correspondem a R\$ 500.556,21 referente a provisões de férias e despesas de pessoal a pagar e o valor de R\$ 456.913,64 a fornecedores do exercício, o valor de R\$ 332.643,62 refere-se a depósito de e cauções e outras obrigações de curto prazo.

O Patrimônio Líquido totalizou o valor de R\$ 49.331.823,06.

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

As Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP) demonstram os lançamentos realizados nos grupos 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) e demonstram as variações quantitativas no patrimônio da entidade. Dessa forma, o resultado

patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O total apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

Em 2023, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 39.899.336,43, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 32.138.900,34.

Merecem destaque nas variações patrimoniais aumentativas as Transferências e Delegações Recebidas, que totalizaram R\$ 28.916.763,36, as quais referem-se às transferências recebidas da União e Estado.

Nas variações patrimoniais diminutivas destacamos as Transferências e Delegações Concedidas, que totalizaram R\$ 11.268.466,29 tais valores referem-se às transferências concedidas ao Poder Legislativo, ao Fundo Municipal de Saúde e às Instituições Privadas. Destacamos ainda os valores pagos com despesas de pessoal no valor de R\$ 11.632.978,66

O resultado patrimonial do exercício de 2023 apresentou superávit no valor de R\$ 7.750.436,09.

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

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 Saltinho, apresentou ao final do exercício de 2022 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R\$ - 4.268.601,01

Caixa e Equivalente de Caixa Inicial no valor de R\$ 15.443.558,28

Caixa e Equivalente de Caixa Final no valor de R\$ 11.174.954,27

8 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Saltinho e seus órgãos e Unidades.

No exercício de 2023 a DMPL apresentou as seguintes movimentações:

Saldo inicial no valor de R\$ 41.581.386,97

Resultado do Exercício R\$ 7.750.436,09

Saldo Final do Exercício de 2022: R\$ 49.331.823,06

9 – CONCLUSÃO

O presente relatório de Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP – foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, visando evidenciar de forma mais clara e transparente os dados contidos nos Demonstrativos apresentados resultantes da gestão do exercício de 2023.

Saltinho 31 de dezembro de 2023.

Edimar Noronha de Freitas
Prefeito Municipal de Saltinho

Mário Sergio Boffe
Contador CRC/SC 023714/O-2

