

## **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**

