



NOTAS EXPLICATIVAS

1. Composição

1.1 - O Balanço Consolidado da Prefeitura Municipal tem a seguinte composição:

Administração Direta: Prefeitura com todas as Secretarias, Fundos Municipais e Câmara de Vereadores.

Administração Indireta: Nenhuma entidade.

2. Balanço Orçamentário

2.1 - A comparação entre a receita arrecadada no valor de R\$ 66.379.200,00 com a despesa realizada no valor de R\$ 61.975.221,74, apresenta superávit orçamentário na ordem de R\$ 27.685,03;

2.2 - A despesa foi fixada em R\$ 66.379.200,00 e atualizada para R\$ 73.695.251,53, através dos créditos adicionais suplementares por superávit financeiro no valor de R\$ 4.442.938,15 e excesso de arrecadação no valor de R\$ 2.873.113,38, totalizando R\$ 7.316.051,53;

2.3 - O Saldo dos restos a pagar de exercícios anteriores e inscrições do exercício totaliza R\$ 507.612,41, dividido em processados no valor de R\$ 456.843,63 e não processados no valor de R\$ 50.654,78. Estes mesmos valores foram registrados no grupo de contas "6.3 - Execução dos Restos a Pagar" do DCR, no Anexo 17, Passivo financeiro BP e na Relação de RP, conforme sintetizado no quadro abaixo:

Anexo 1 - RPñP - Saldo exercícios anteriores	114,00
Anexo 2 - RPP - Saldo exercícios anteriores	1.248,47
RP não processados inscritos no Exercício	50.654,78
RP processados inscritos no Exercício	455.595,16
Soma	507.612,41
Total conf. Relação Restos a Pagar, Passivo Financeiro BP, Anexo 17, DCR Consolidado 12/2023	507.612,41
Diferença	0,00

3. Balanço Financeiro

3.1 - As Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas têm valores iguais, ou seja, R\$ 9.142.343,43, as quais são relativas ao duodécimo da Câmara Municipal e transferências ao Fundo Municipal de Saúde;

3.2 - A movimentação extraorçamentária, sem considerar a inscrição de restos a pagar processados e não processados no total de R\$ 506.249,94, demonstra ingressos no valor de R\$ 7.075.965,17, enquanto os dispêndios totalizou R\$ 7.201.593,94, neste, incluindo os pagamentos de restos a pagar processados e não processados no valor de R\$ 140.772,00, mesmos valores retratados nos Demonstrativos da Receita e Despesa Extraorçamentária, referentes ao mês de dezembro/2023.

4. Balanço Patrimonial

4.1 - Na operação de partir do saldo do exercício anterior, adicionada do resultado do exercício, comprova-se o valor do resultado patrimonial do exercício atual:

Saldo do exercício anterior	24.690.619,60
Resultado do exercício	2.876.658,30
Resultado	27.567.277,90
Resultados acumulados - BP 2023	27.567.277,90
Diferença	0,00

4.2 - A soma do Ativo Financeiro e Ativo Permanente (visão Lei 4.320/64), confrontado com a soma do Ativo Circulante e Ativo Não Circulante (conforme MCASP), não apresenta diferença. Segue apuração:

Grupos	Valores
Ativo Financeiro + Ativo Permanente	49.593.352,36
Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	49.593.352,36
Diferença	0,00

4.3 - A soma do Passivo Financeiro e Passivo Permanente (visão Lei 4.320/64), confrontado com a soma do Passivo Circulante e Passivo Não Circulante (conforme MCASP), apresenta diferença no valor de R\$ 50.768,78, exatamente o saldo dos restos a pagar não processados a liquidar. Segue apuração:

Grupos	Valores
Passivo Financeiro + Passivo Permanente	22.076.843,24
Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	22.026.074,46
Diferença	50.768,78

4.4 - Em atenção ao quanto estabelecido no § 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64 e no MCASP, o Quadro do Superávit/Déficit por Fonte de Recursos demonstra a existência de superávit financeiro no valor de R\$ 6.157.522,11. Valor igual ao encontrado na subtração entre o Ativo Financeiro e Passivo Financeiro;

4.5 - A dívida ativa finalizou o exercício de 2023 com saldo de R\$ 5.532.886,64, integralmente registrada no Ativo não Circulante, sendo para a tributária o valor de R\$ 3.669.923,74 e não tributária R\$ 1.862.962,90. Houve inscrição de principal e atualizações da dívida ativa tributária no valor de R\$ 812.680,08, como também atualização da dívida ativa não tributária no valor de R\$ 199.126,33. Arrecadamos dívida ativa tributária no valor de R\$ 31.568,71, conforme demonstrado no Anexo 2 - Receitas segundo as Categorias Econômicas e Anexo 10 - Comparação da Receita Prevista com a Arrecadada, assim como no Demonstrativo da Receita Orçamentária de dezembro/23, constante do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - SIGA. Todos os valores estão retratados no Demonstrativo da Dívida Ativa Tributária e não Tributária anexado ao e-TCM, junto aos demais documentos da Prestação de Contas de 2023;

4.6 - Através do Contrato de Rateio nº 01/2023, pactuamos investimento no valor R\$ 192.582,30 com o Consórcio Público Interfederativo de Saúde da Região de Serrinha-Ba, cujo valor foi pago integralmente no decorrer do exercício. Através do Contrato de Rateio nº 013/2023, também pactuamos investimentos no valor de R\$ 23.028,00, com o Consórcio Público de Desenvolvimento Sustentável do Território do Sisal. O valor pactuado foi pago integralmente no decorrer do exercício. Estes dados constam dos Demonstrativos de Participação em Consórcios Público anexado ao e-TCM no item correspondente da Prestação de Contas 2023;

4.7 - O saldo dos bens constante do Imobilizado totaliza R\$ 35.748.705,90. Destaca-se as aquisições resultante da execução orçamentária ocorridas no exercício, no valor de R\$ 3.690.904,49. Destacamos também a depreciação dos bens móveis e imóveis no exercício, no valor de R\$ 50.501,48. Segue quadro demonstrativo:

Descrição	Valor
Saldo anterior	32.116.302,89
Aquisição de bens móveis através de despesas orçamentárias 2023, liquidadas no exercício, Elemento 52.	959.754,85
Aquisição de bens imóveis através de despesas orçamentárias 2023, liquidadas no exercício, Elementos 51 e 93.	2.731.149,64
Depreciação de bens móveis e imóveis referente ao exercício de 2023	- 58.501,48
Soma	35.748.705,90
Saldo Balanço Patrimonial	35.748.705,90
Diferença	-

4.8 - Houve depreciação de bens, calculada pelo método Linear/quotas constantes, sobre o valor histórico corrigido, às taxas admitidas pela legislação fiscal, definidas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil. Ainda sobre o imobilizado, registramos que os totais dos bens móveis e imóveis que constam do Balanço Patrimonial, exercício atual e anterior, divergem dos totais apresentados no Demonstrativo do Bens Móveis e Imóveis, em função da forma de registro das depreciações entre as duas peças contábeis;

4.9 - O Passivo Financeiro totaliza R\$ 641.272,02. Nele consta registrado todos os passivos de atributo (F), enquanto no Passivo Permanente, no total de R\$ 21.435.571,22, além do saldo da dívida fundada, no valor de R\$ 20.490.549,00, consta o total de R\$ 945.022,22 referente a passivos de atributo (P), que não se enquadram no conceito de dívidas de longo prazo (quitação em prazo superior a doze parcelas);

4.10 - Dívida Fundada apresenta saldo devedor no total de R\$ 20.490.549,00, conforme consta do Anexo 16, Relação do Passivo Circulante e não Circulante e Passivo Permanente constante do Balanço Patrimonial. Do total da dívida, o valor de R\$ 1.300.000,00 foi registrado no Passivo Circulante, para atender determinação do MCASP e R\$ 19.190.549,00 foi mantido no Passivo Não Circulante. Inscrevemos e atualizamos a dívida em R\$ 6.093.265,96. Deste montante, R\$ 5.996.672,29 refere-se a atualização da dívida INSS, cujo registro teve base no Ofício Circular EOPP, oriundo da Receita Federal, datado de 14/03/2023, contendo saldo devedor da dívida fundada INSS e PASEP em 31 de dezembro de 2022, enquanto o valor de R\$ 96.593,67 refere-se a inscrição da dívida de precatórios. Por outro lado, ocorreram amortizações no total de R\$ 1.311.991,53. Desta, R\$ 1.215.397,86 refere-se INSS e PASEP junto à Receita Federal, onde as correspondentes despesas foram classificadas no Elemento 4.6.90.71.00.00.00, enquanto o valor de R\$ 96.593,67, referente à precatórios tiveram suas despesas classificadas no Elemento 91 - Sentenças Judiciais.

5. Demonstrativo das Variações Patrimoniais

5.1 - As Variações Patrimoniais Aumentativas na DVP totaliza R\$ 80.218.793,18, enquanto no DCR Consolidado de 12/2023 esse total foi de R\$ 95.429.879,96, apresentando diferença de R\$ 15.211.086,78. Já as Variações Patrimoniais Diminutivas na DVP totaliza R\$ 77.342.134,88, com diferença de R\$ 9.410.821,97 para o DCR Consolidado de 12/2023, pois nesse o total foi de R\$ 86.752.956,85. As diferenças entre essas peças contábeis são oriundas de retificações de lançamentos contábeis realizados por meio de estorno ou transferências registrados no DCR Consolidado de 12/2023, nas diversas contas das VPAs e VPDs, na coluna de débito e crédito (coluna oposta), enquanto na DVP estes movimentos contábeis, corretamente não são somados às contas nem aos seus totais. Ou seja, a DVP foi confeccionado corretamente evidenciando os saldos das classes 3 e 4, respectivamente, VPD e VPA, com base nas definições da IPC 05 da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, enquanto os citados lançamentos de estornos ou transferências que acumulam nos mesmos grupos de contas no DCR Consolidado de 12/2023, tem previsão na NBC ITG 200, aprovada pela Resolução CFC nº 1330/11;

5.2 - No decorrer do exercício não ocorreram registros contábeis vinculados ao grupo de contas Outras Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Retiroândia, 18/03/2024



Alivaldo Martins dos Santos
Prefeito Municipal

Raimundo Pires de Sousa
CRC-Ba 021.715/O