

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIÇARA DO NORTE - 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

NÚMERO DE ORDEM	NOTA
5	SEM INFORMAÇÕES
12	<p>NOTA 1 – BALANCO ORÇAMENTARIO – ANEXO 12 O BALANCO ORÇAMENTARIO PREVISTO NO ART. 102 E NO ANEXO 12 DA LEI FEDERAL N 4.320 64 APRESENTA AS RECEITAS PREVISTAS E AS DESPESAS FIXADAS NO ORÇAMENTO EM CONFRONTO COM AS RECEITAS ARRECADADAS E AS DESPESAS EXECUTADAS, RESPECTIVAMENTE. A PARTIR DO CONFRONTO ENTRE AS RECEITAS ARRECADADAS COM AS PREVISTAS E POSSIVEL AVALIAR O DESEMPENHO DA ARRECADACAO NO EXERCICIO EM QUESTAO. – CRITERIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICACAO DAS RECEITAS ORÇAMENTARIAS: AS RECEITAS ORÇAMENTARIAS, CUJOS VALORES CONSTAM DO ORÇAMENTO, SAO CARACTERIZADAS CONFORME O ARTIGO 11 DA LEI FEDERAL N 4.320 64 E SEGUEM O REGIME CONTABIL DE CAIXA, SENDO CONSIDERADAS REALIZADAS QUANDO DA SUA EFETIVA ARRECADACAO (ART. 35 DA LEI FEDERAL N 4.320 94). AS RECEITAS SAO APRESENTADAS SEM AJUSTE INFLACIONARIO, OU SEJA, EM MOEDA CORRENTE DO ANO DE REALIZACAO, EXPRESSAS EM REAIS. AS RECEITAS ESTAO LISTADAS NO BALANCO ORÇAMENTARIO PELOS VALORES BRUTOS ARRECADADOS E EM GRUPOS DEFINIDOS DE ACORDO COM A CLASSIFICACAO ECONOMICA DA RECEITA. OS GRUPOS ESTAO DEFINIDOS NA PORTARIA INTERMINISTERIAL STN SOF N 163 2001. – CRITERIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICACAO DAS DESPESAS ORÇAMENTARIAS: AS DESPESAS ORÇAMENTARIAS RESULTANTES DA AUTORIZACAO LEGISLATIVA SEGUEM O REGIME CONTABIL DA COMPETENCIA E A RESPECTIVA EXECUCAO ORÇAMENTARIA PREVISTA NO CAPITULO III DA LEI FEDERAL N 4.320 64, SENDO CONSIDERADAS REALIZADAS QUANDO DO SEU EMPENHO (ART. 35 DA LEI FEDERAL N 4.320 64) PARA EFEITO ORÇAMENTARIO, E QUANDO DA SUA LIQUIDACAO PARA EFEITO DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL. AS DESPESAS SAO APRESENTADAS SEM AJUSTES INFLACIONARIOS, OU SEJA, EM MOEDA ORIGINAL DO ANO DE REALIZACAO, EXPRESSOS EM REAIS. – BALANCO ORÇAMENTARIO APURADO – CONSOLIDADO (ANEXO 12): O TOTAL DE RECEITAS ESTIMADAS PARA O ANO DE 2023 (PREVISAO INICIAL) FOI DE R\$ 38.781.000,00 (TRINTA E OITO MILHOES SETECENTOS E OITENTA E UM MIL REAIS), SENDO QUE NAO OCORRERAM NO EXERCICIO ALTERACOES DE PREVISAO DE ARRECADACAO, RESULTANDO EM UMA PREVISAO ATUALIZADA NO MESMO VALOR. A ARRECADACAO TRIBUTARIA REALIZADA ATINGIU A IMPORTANCIA TOTAL DE R\$ 1.554.835,27 (UM MILHAO QUINHENTOS E CINQUENTA E QUATRO MIL OITOCENTOS E TRINTA E CINCO REAIS E VINTE E SETE CENTAVOS) PERFAZENDO O PERCENTUAL DE 5,17 PORCENTO DA ARRECADACAO TOTAL REALIZADA NO VALOR DE R\$ 30.016.831,36 (TRINTA MILHOES E DEZESSEIS MIL E OITOCENTOS E TRINTA E UM REAIS E TRINTA E SEIS CENTAVOS) SENDO ORIGINARIA PRINCIPALMENTE DA ARRECADACAO DE IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA. O TOTAL DAS DESPESAS FIXADAS PARA O EXERCICIO DE 2023 (DOTACAO INICIAL) FOI DE R\$ 38.781.000,00 (TRINTA E OITO MILHOES SETECENTOS E OITENTA E UM MIL REAIS), TENDO FINALIZADO O ANO COM VALORES TOTAIS EMPENHADOS (REALIZADOS) NA IMPORTANCIA DE R\$ 29.719.558,92 (VINTE E NOVE MILHOES SETECENTOS E DEZENOVE MIL QUINHENTOS E CINQUENTA E OITO REAIS E NOVENTA E DOIS CENTAVOS) ACARRETANDO UM SUPERAVIT ORÇAMENTARIO NO VALOR DE R \$297.272,44 (DUZENTOS E NOVENTA E SETE MIL DUZENTOS E SETENTA E DOIS REAIS E QUARENTA E QUATRO REAIS). OBSERVAMOS QUE O MUNICIPIO OBTVE UM INCREMENTO DE RECEITA EM RELACAO AO EXERCICIO ANTERIOR SENDO O PERCENTUAL DE 76,66 PORCENTO DA RECEITA TOTAL ADVINDA DE TRANSFERENCIAS CORRENTES INTERGOVERNAMENTAIS NAO OBSTANTE COM RELACAO A DESPESA REALIZADA EVIDENCIAMOS O CONTROLE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS QUE ATINGIU R\$ 11.784.487,61 (ONZE MILHOES SETECENTOS E OITENTA E QUATRO MIL E QUATROCENTOS E OITENTA E SETE REAIS E SESSENTA E UM CENTAVOS) RESPEITANDO OS CRITERIOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LEI COMPLEMENTAR N 101 2000).</p>
13	<p>NOTA 2 – BALANCO FINANCEIRO – ANEXO 13 O BALANCO FINANCEIRO PREVISTO NO ART. 103 E NO ANEXO 13 DA LEI FEDERAL N 4.320 64 DEMONSTRA AS RECEITAS E AS DESPESAS ORÇAMENTARIAS, AS TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS E AS CONCEDIDAS, OS RECEBIMENTOS E OS PAGAMENTOS DE NATUREZA EXTRA ORÇAMENTARIA, OS RESTOS A PAGAR INSCRITOS DO EXERCICIO E OS PAGOS DE EXERCICIOS ANTERIORES E A CONSEQUENTE MOVIMENTACAO DO SALDO EM ESPECIE, REPRESENTADO PELA CONTA CONTABIL CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL. 2.1 CRITERIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICACAO DAS RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTARIAS: NO BALANCO FINANCEIRO AS RECEITAS E AS DESPESAS ORÇAMENTARIAS ESTAO ELENCADAS POR SUA FONTE E DESTINACAO DE RECURSO. AS RECEITAS SAO RECONHECIDAS PELO REGIME DE CAIXA E AS DESPESAS SAO RECONHECIDAS DE ACORDO COM O SEU EMPENHO, CONFORME ART. 60 DA LEI FEDERAL N 4.320 64. 2.2 – CRITERIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICACAO DOS RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTARIOS: AS CONTAS LISTADAS COMO RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTARIOS SAO TODAS AQUELAS CUJOS VALORES TRANSITARAM POSITIVAMENTE EM CONTAS DO SISTEMA FINANCEIRO. RECEITAS EXTRA ORÇAMENTARIAS – REPRESENTAM OS INGRESSOS DE RECURSOS QUE SE CONSTITUEM OBRIGACOES RELATIVAS A CONSIGNACOES, DEPOSITOS JUDICIAIS, DEPOSITOS NAO JUDICIAIS E OUTROS VALORES RESTITUIVEIS. RESTOS A PAGAR (INSCRITOS NO PERIODO) – REPRESENTAM TODOS OS VALORES INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NO FINAL DO EXERCICIO, SEPARADOS EM PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS. 2.3 – CRITERIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICACAO DOS PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTARIOS: AS CONTAS LISTADAS NO GRUPO DE PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTARIOS SAO TODAS AQUELAS CUJOS VALORES TRANSITARAM NEGATIVAMENTE EM CONTAS DO SISTEMA FINANCEIRO. NESSE GRUPO SAO EVIDENCIADOS OS PAGAMENTOS QUE NAO PRECISAM SE SUBMETER AO PROCESSO DE EXECUCAO ORÇAMENTARIA, COMO: DESPESAS EXTRA ORÇAMENTARIAS – REPRESENTAM O PAGAMENTO DE TODOS OS INGRESSOS EXTRA ORÇAMENTARIOS, RELATIVOS AS CONSIGNACOES, DEPOSITOS JUDICIAIS, DEPOSITOS NAO JUDICIAIS E OUTROS VALORES RESTITUIVEIS. RESTOS A PAGAR (PAGAMENTOS NO PERIODO) – REPRESENTAM TODOS OS VALORES PAGOS DE RESTOS A PAGAR DURANTE O EXERCICIO. 2.4 – RESULTADO APURADO – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAICARA DO NORTE RN: O BALANCO FINANCEIRO APRESENTA A RECEITA ORÇAMENTARIA DE R\$ 30.016.831,36 (TRINTA MILHOES E DEZESSEIS MIL OITOCENTOS E TRINTA E UM REAIS E TRINTA E SEIS CENTAVOS) DEMONSTRANDO UM INCREMENTO DOS INGRESSOS DE RECEITA DE 22 PORCENTO EM RELACAO AO EXERCICIO ANTERIOR. O BALANCO FINANCEIRO TEM COMO OBJETIVO PREDOMINANTE PREPARAR OS INDICADORES QUE SERVIRAO DE SUPORTE PARA A AVALIACAO DA GESTAO FINANCEIRA, TAL DEMONSTRATIVO PARTE DO SALDO FINAL EM ESPECIE DO EXERCICIO ANTERIOR QUE FOI DE R\$ 1.199.385,21 (UM MILHAO CENTO E NOVENTA E NOVE MIL TREZENTOS E OITENTA E CINCO REAIS E VINTE E UM CENTAVOS) E DEMONSTRA A ENTRADA E SAIDA DE RECURSOS FINANCEIROS DO EXERCICIO ATUAL E SUAS EQUIVALENCIAS, ATE CHEGAR NO SALDO FINAL DISPONIVEL NO GRUPO DE CONTAS REPRESENTADO PELA CONTA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO ENCERRAMENTO DO EXERCICIO DE 2023. CONCERNENTE A INSCRICAO DE RESTOS A PAGAR TEMOS UM TOTAL INSCRITO NO VALOR DE R\$ 359.742,34 (TREZENTOS E CINQUENTA E NOVE MIL REAIS SETECENTOS E QUARENTA E DOIS REAIS E TRINTA E QUATRO CENTAVOS) DOS QUAIS NAO PROCESSADOS R\$ 157.374,69 (CENTO E CINQUENTA E SETE MIL TREZENTOS E SETENTA E QUATRO REAIS E SESSENTA E NOVE CENTAVOS) E PROCESSADOS NO VALOR DE R\$ 202.367,65 (DUZENTOS E DOIS MIL TREZENTOS E SESSENTA E SETE REAIS E SESSENTA E CINCO CENTAVOS) QUE EM CONFRONTO COM O SALDO DA CONTA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EVIDENCIA A DISPONIBILIDADE FINANCEIRA PARA OS RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCICIO QUE SERA DEMONSTRADA PELO RELATORIO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS POR FONTE DE RECURSO.</p>
14	<p>NOTA 3 – BALANCO PATRIMONIAL – ANEXO 14 O BALANCO PATRIMONIAL NO ARTIGO 104 E NO ANEXO 14 DA LEI FEDERAL N 4.320 64 EVIDENCIA, QUALITATIVA E QUANTITATIVAMENTE, A SITUACAO PATRIMONIAL DA ENTIDADE PUBLICA POR MEIO DE CONTAS REPRESENTATIVAS DO PATRIMONIO PUBLICO, ALEM DAS CONTAS DE COMPENSACAO. AS ATUALIZACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS INICIAIS ADVINDA DA INTEGRAACAO DE BANCO DE DADOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO ATENDENDO AO SIAFIC OCORREU NO DIA 02 01 2023 INCORPORANDO AO SALDO DAS CONTAS PATRIMONIAIS CONSOLIDADO OS SALDOS INICIAIS DAS CONTAS PATRIMONIAIS DO PODER LEGISLATIVO. 3.1 – CRITERIOS CONTABEIS DE MENSURACAO DOS ATIVOS OS ATIVOS ESTAO SEGREGADOS EM “CIRCULANTE” E “NAO CIRCULANTE”, COM BASE EM SEUS ATRIBUTOS DE CONVERSIBILIDADE E LIQUIDEZ. DE ACORDO COM O ART. 105 DA LEI N 4.320 64, ESTABELECE QUE O BALANCO PATRIMONIAL DEMONSTRARA: ATIVO FINANCEIRO, ATIVO PERMANENTE, PASSIVO FINANCEIRO, PASSIVO PERMANENTE SALDO PATRIMONIAL E AS CONTAS DE COMPENSACAO. ATIVO FINANCEIRO – O ATIVO FINANCEIRO ESTA DEMONSTRADO PELO SEU VALOR DE REALIZACAO. DAS CONTAS QUE COMPOEM O ATIVO FINANCEIRO, NENHUMA FOI ATUALIZADA A VALOR PRESENTE E NEM MONETARIAMENTE, CONSTANDO DE SEUS VALORES ORIGINAIS. ATIVO PERMANENTE – OS BENS DO ATIVO PERMANENTE ESTAO DEMONSTRADOS AO CUSTO DE AQUISICAO, SEM CORRECAO MONETARIA E COM DEDUCAO DA RESPECTIVA DEPRECIACAO. 3.1.2. ATIVO IMOBILIZADO OS ATIVOS ESTAO AVALIADOS PELO CUSTO DE AQUISICAO OU PRODUCAO. 3.2 – CRITERIOS CONTABEIS DE MENSURACAO DOS PASSIVOS OS PASSIVOS ESTAO SEGREGADOS EM “CIRCULANTE” E “NAO CIRCULANTE”, COM BASE EM SEUS ATRIBUTOS DE CONVERSIBILIDADE E EXIGIBILIDADE. A LEI N 4.320 64, EM SEU ARTIGO 105, ESTABELECE QUE O BALANCO PATRIMONIAL DEMONSTRARA SEPARADOS OS PASSIVOS EM DOIS GRANDES GRUPOS, EM FUNCAO DA SUA DEPENDENCIA OU NAO DE AUTORIZACAO ORÇAMENTARIA PARA REALIZACAO, SENDO ELAS: PASSIVO FINANCEIRO – O PASSIVO FINANCEIRO DA ENTIDADE ESTA DEMONSTRADO PELO CUSTO DE AQUISICAO OU REALIZACAO, REFEREM SE AOS RESTOS A PAGAR, AOS DEPOSITOS E CONSIGNACOES E AS DIVIDAS DE CURTO PRAZO QUE JA TRANSITARAM PELA EXECUCAO ORÇAMENTARIA. 3.3– RESULTADO APURADO – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAICARA DO NORTE RN: O BALANCO PATRIMONIAL CONSOLIDADO APRESENTOU UM AUMENTO DOS ATIVOS DE 2022 PARA 2023. EM RELACAO AOS ATIVOS OS PRINCIPAIS AUMENTOS FORAM PERCEBIDOS NO GRUPO DOS ATIVOS CIRCULANTE, DENTRO DESSE GRUPO A CONTA MAIS REPRESENTATIVA DO AUMENTO FOI A CONTA DE “CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA”, BEM COMO HOUE INCREMENTO NO GRUPO DE ATIVOS NAO CIRCULANTE, DENTRO DESSE GRUPO A CONTA MAIS REPRESENTATIVA DO AUMENTO FOI A CONTA DE “BENS MOVEIS”, QUE ENCKEROU NO VALOR DE R\$ 4.039.705,25 (QUATRO MILHOES E TRINTA E NOVE MIL SETECENTOS E CINCO REAIS E VINTE E CINCO CENTAVOS) NO EXERCICIO DE 2023. OS VALORES EM DIVIDA ATIVA PERTENCEM AO EXECUTIVO E ESTAO DETALHADAS EM TRIBUTARIAS E NAO TRIBUTARIAS, A DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA FOI RECONHECIDA PRINCIPALMENTE ADVINDA DE IPTU NAO QUITADOS PELOS MUNICIPES E DEVIDAMENTE REGISTRADOS PELO SETOR DE TRIBUTOS E CREDITOS.</p>
15	<p>NOTA 4 – DEMONSTRATIVO DAS VARIACOES PATRIMONIAIS ANEXO 15 CONFORME O ART. 104 E ANEXO 15 DA LEI FEDERAL N 4.320 64 A DEMONSTRACAO DAS VARIACOES PATRIMONIAIS EVIDENCIA AS ALTERACOES VERIFICADAS NO PATRIMONIO, RESULTANTES OU INDEPENDENTES DA EXECUCAO ORÇAMENTARIA, E INDICARA O RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCICIO. AS VARIACOES PATRIMONIAIS FORAM APRESENTADAS NOS MODELOS SINTETICO E ANALITICO CLASSIFICADAS EM QUANTITATIVAS E QUALITATIVAS. AS QUANTITATIVAS SAO AQUELAS DECORRENTES DE TRANSACOES NO SETOR PUBLICO QUE AUMENTAM OU DIMINUEM O PATRIMONIO LIQUIDO, E SAO DIVIDIDAS EM VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS E DIMINUTIVAS. AS VARIACOES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS SAO AQUELAS DECORRENTES DA EXECUCAO ORÇAMENTARIA QUE CONSISTEM EM INCORPORACAO E DESINCORPORACAO DE ATIVOS, BEM COMO INCORPORACAO E DESINCORPORACAO DE PASSIVOS. A PRINCIPAL CONTA RELATIVA A VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DO PODER EXECUTIVO REFERE SE A TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS, ESPECIFICAMENTE ADVINDA DE TRANSFERENCIAS INTERGOVERNAMENTAIS, QUE APRESENTOU NESSE EXERCICIO A SOMA DE R\$ 40.059.178,61 (QUARENTA MILHOES E CINQUENTA E NOVE MIL CENTO E SETENTA E OITO REAIS E SESSENTA E UM CENTAVOS). O RESULTADO PATRIMONIAL APURADO PELO CONFRONTO ENTRE AS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS E DIMINUTIVAS NO EXERCICIO DE 2023 FOI POSITIVO NO VALOR DE R\$ 4.555.064,59 (QUATRO MILHOES QUINHENTOS E CINQUENTA E CINCO MIL E SESSENTA E QUATRO REAIS E CINQUENTA E NOVE CENTAVOS). EVIDENCIAMOS TAMBEM NA QUALITATIVAMENTE UM INCREMENTO NA INCORPORACAO DE ATIVOS E UM AUMENTO DA AMORTIZACAO DA DIVIDA NAS VARIACOES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS.</p>
18	<p>NOTA 7 DEMONSTRACAO DOS FLUXOS DE CAIXA A DEMONSTRACAO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC) APRESENTOU AS ENTRADAS E SAIDAS DE CAIXA CLASSIFICADAS EM FLUXOS OPERACIONAL, DE INVESTIMENTOS E DE FINANCIAMENTOS, E FOI ELABORADA DE ACORDO COM A ULTIMA EDICAO VIGENTE DO MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PUBLICO. A DFC E ELABORADA PELO METODO DIRETO E EVIDENCIA AS MOVIMENTACOES OCORRIDAS NA CONTA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, SEGREGADOS NOS FLUXOS DAS OPERACOES, DOS INVESTIMENTOS E DOS FINANCIAMENTOS. A SOMA DOS TRES FLUXOS CORRESPONDE A DIFERENCA ENTRE O SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA DO EXERCICIO EM RELACAO AO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA DO EXERCICIO ANTERIOR. OS CAMPOS OUTROS INGRESSOS E OUTROS DESEMBOLSOS (DO FLUXO OPERACIONAL, DO FLUXO DE INVESTIMENTO E DO FLUXO DE FINANCIAMENTO) CONTEMPLAM SITUACOES NAO PREVISTAS, CABENDO A CADA ENTE ADAPTALOS CONFORME SUAS NECESSIDADES. GERALMENTE, SAO VALORES QUE NAO TRANSITAM PELO ORÇAMENTO, MAS AFETAM O SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA. EXEMPLOS: RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTARIOS; TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS ENTRE ORGAOS DO MESMO ENTE, APLICACOES E RESGATES DE INVESTIMENTOS TEMPORARIOS. COMPREENDEM AS PRINCIPAIS RECEITAS RELATIVAS AS ATIVIDADES OPERACIONAIS LIQUIDAS DAS RESPECTIVAS DEDUCOES AS TRANSFERENCIAS CORRENTES RECEBIDAS, TOTALIZANDO R\$ 27.378.249,48 (VINTE E SETE MILHOES TREZENTOS E SETENTA E OITO MIL DUZENTOS E QUARENTA E NOVE REAIS E QUARENTA E OITO CENTAVOS). OS PRINCIPAIS DESEMBOLSOS DAS OPERACOES COMPREENDEM AS DESPESAS RELATIVAS AS ATIVIDADES OPERACIONAIS, DEMONSTRANDO PRINCIPALMENTE OS DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS. O REGISTRO ENTRE OS INGRESSOS E DESEMBOLSOS DAS ATIVIDADES TEVE GERACAO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA POSITIVO NO EXERCICIO COM SALDO DE R\$ 1.816.569,89 (UM MILHAO OITOCENTOS E DEZESSEIS MIL QUINHENTOS E SESSENTA E NOVE REAIS E OITENTA E NOVE CENTAVOS).</p>