

PREFEITURA MUNICIPAL DE IELMO MARINHO - 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

NÚMERO DE ORDEM	NOTA
1	O município de Ielmo Marinho/RN previu uma receita na Lei Orçamentária nº 505/2022, para o exercício de 2023, de R\$ 63.500.000,00, a receita total atingiu o montante de R\$ 64.376.395,44. Observa-se ainda que a execução orçamentária consolidada de 2023, evidencia que as despesas empenhadas somaram R\$ 61.211.031,08, o confronto entre a receita realizada e as despesas empenhadas reflete o resultado orçamentário, que se traduz em um superavit de R\$ 3.165.364,36. A diferença entre o orçado inicial e a dotação atual de R\$ 403.488,60 foi decorrente de créditos adicionais, baseados nos art. 40 e 43 da Lei nº. 4.320/64. NOTA 4: As despesas legalmente empenhadas e não pagas constituem a figura dos Restos a Pagar, a inscrição no exercício de 2023, totalizou R\$ 1.276.604,59 segregados em RP Processados R\$ 741.302,31 e RP não Processados R\$ 535.302,28
2	O anexo 13, conforme artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária também segundo sua destinação e funções. Os ingressos e os dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte. Os recursos são divididos conforme sua destinação em ordinários e vinculados. Ordinários são os recursos de livre movimentação, que se pode pagar qualquer despesa. Já os vinculados são aqueles que são recebidos pelo município, porém já tem uma destinação específica. Na coluna de dispêndios pode-se observar um saldo de caixa e equivalentes de caixa para o exercício seguinte no total de R\$ 6.559.371,51, conforme conciliações e demonstrações contábeis disponíveis em 29 de dezembro de 2023
3	O ativo circulante é composto principalmente por caixa e equivalentes de caixa que totalizou um montante de R\$ 6.764.868,53, Já o ativo não circulante tem sua maior representatividade nas contas no ativo realizável a longo prazo que totalizam R\$ 31.480.782,99 e no imobilizado que totalizam R\$ 28.367.058,69 sendo R\$ 16.470.891,21 referentes a bens móveis e R\$ 11.896.167,48 bens imóveis. O Passivo Circulante é composto pelo agrupamento dos compromissos de curto prazo, ou seja, obrigações exigíveis em até doze meses da data do encerramento do exercício a que se referem as demonstrações contábeis. Compreende as seguintes obrigações: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar, os Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores e Contas a Pagar, Obrigações Fiscais a Curto Prazo, Obrigações de Repartição a Outros Entes e Demais Obrigações a Curto Prazo. O Patrimônio Líquido (PL) compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. No que se refere ao PL, este município apresentou um resultado acumulado de R\$ 25.699.355,71, desse total, R\$ 22.171.479,40 são referentes ao resultado do exercício de 2022, referente a ajustes de exercícios anteriores
4	O Demonstrativo das Variações patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio e indicará o resultado patrimonial do exercício. Conforme demonstrado na tabela abaixo, a diferença entre as VPAs e VPDs apresentou um Resultado Patrimonial do período negativo no valor de R\$ 3.527.876,31 que evidencia uma redução no Patrimônio Líquido municipal.
5	A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidencia as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento. Ao final do exercício de 2023, as atividades operacionais apresentaram um resultado positivo de R\$ 4.052.854,77. NOTA 2: O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos de (R\$ 2.815.077,81), pois houve dispêndios para aquisição de ativos não circulantes e não houve ingressos com esta finalidade. Nos desembolsos evidencia-se as despesas pagas com amortização e refinanciamento da dívida que foi de R\$ 193.531,39 no final de 2023.