

PREFEITURA MUNICIPAL DE VÁRZEA - 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

NÚMERO DE ORDEM	NOTA
5	SEM INFORMAÇÕES
12	<p>NOTA 1 – BALANCO ORCAMENTARIO – ANEXO 12 O BALANCO ORCAMENTARIO PREVISTO NO ART. 102 E NO ANEXO 12 DA LEI FEDERAL N 4.320 64 APRESENTA AS RECEITAS PREVISTAS E AS DESPESAS FIXADAS NO ORCAMENTO 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 ORCAMENTARIAS: AS RECEITAS ORCAMENTARIAS, CUJOS VALORES CONSTAM DO ORCAMENTO, 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 ORCAMENTARIO 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 ORCAMENTARIAS: AS DESPESAS ORCAMENTARIAS RESULTANTES DA AUTORIZACAO LEGISLATIVA SEGUEM O REGIME CONTABIL DA COMPETENCIA E A RESPECTIVA EXECUCAO ORCAMENTARIA 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 ORCAMENTARIO, 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 ORCAMENTARIO APURADO – CONSOLIDADO (ANEXO 12): O TOTAL DE RECEITAS ESTIMADAS PARA O ANO DE 2023 (PREVISAO INICIAL) FOI DE R\$ 30.568.200,00 (TRINTA MILHOES QUINHENTOS E SESSENTA E OITO MIL E DUZENTOS 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\$ 196.265,55 (CENTO E NOVENTA E SEIS MIL DUZENTOS E SESSENTA E CINCO REAIS E CINQUENTA E CINCO 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\$ 30.568.200,00 (TRINTA MILHOES QUINHENTOS E SESSENTA E OITO MIL E DUZENTOS REAIS), TENDO FINALIZADO O ANO COM VALORES TOTAIS EMPENHADOS (REALIZADOS) NA IMPORTANCIA DE R\$ 25.239.968,45 (VINTE E CINCO MILHOES DUZENTOS E TRINTA E NOVE MIL NOVECIENTOS E SESSENTA E OITO REAIS E QUARENTA E CINCO CENTAVOS) ACARRETANDO UM SUPERAVIT ORCAMENTARIO NO VALOR DE R \$ 879.043,36 (OITOCENTOS E SETENTA E NOVE MIL QUARENTA E TRES REAIS E TRINTA E SEIS CENTAVOS). OBSERVAMOS QUE O MUNICIPIO OBTEVE UM INCREMENTO DE RECEITA EM RELACAO AO EXERCICIO ANTERIOR SENDO O PERCENTUAL DE 90,20 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\$ 12.879.222,53 (DOZE MILHOES OITOCENTOS E SETENTA E NOVE MIL DUZENTOS E VINTE DOIS REAIS E CINQUENTA E TRES 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 ORCAMENTARIAS, AS TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS E AS CONCEDIDAS, OS RECEBIMENTOS E OS PAGAMENTOS DE NATUREZA EXTRA ORCAMENTARIA, 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 ORCAMENTARIAS: NO BALANCO FINANCEIRO AS RECEITAS E AS DESPESAS ORCAMENTARIAS 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 ORCAMENTARIOS: AS CONTAS LISTADAS COMO RECEBIMENTOS EXTRA ORCAMENTARIOS SAO TODAS AQUELAS CUJOS VALORES TRANSITARAM POSITIVAMENTE EM CONTAS DO SISTEMA FINANCEIRO. RECEITAS EXTRA ORCAMENTARIAS – 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 ORCAMENTARIOS: AS CONTAS LISTADAS NO GRUPO DE PAGAMENTOS EXTRA ORCAMENTARIOS 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 ORCAMENTARIA, COMO: DESPESAS EXTRA ORCAMENTARIAS – REPRESENTAM O PAGAMENTO DE TODOS OS INGRESSOS EXTRA ORCAMENTARIOS, 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 VARZEA RN: O BALANCO FINANCEIRO APRESENTA A RECEITA ORCAMENTARIA DE R\$ 26.119.014,78 (VINTE E SEIS MILHOES CENTO E DEZENOVE MIL E QUATORZE REAIS E SETENTA E OITO CENTAVOS) DEMONSTRANDO UM INCREMENTO DOS INGRESSOS DE RECEITA DE 6,35 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\$ 3.744.513,69 (TRES MILHOES SETECENTOS E QUARENTA E QUATRO MIL QUINHENTOS E TREZE REAIS E SESSENTA E NOVE 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 APENAS PROCESSADOS COM UM TOTAL INSCRITO NO VALOR DE R\$ 78.809,36 (SETENTA E OITO MIL OITOCENTOS E NOVE REAIS E TRINTA E SEIS 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 INTEGRACAO DE BANCO DE DADOS DO PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO ATENDENDO AO SIACIF 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 CONVERTIBILIDADE 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 CONVERTIBILIDADE 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 ORCAMENTARIA PARA REALIZACAO, SENDO ELES: 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 ORCAMENTARIA. 3.3– RESULTADO APURADO – PREFEITURA MUNICIPAL DE VARZEA 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”. 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 ORCAMENTARIA, 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 ORCAMENTARIA 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\$ 32.308.681,63 (TRINTA E DOIS MILHOES TREZENTOS E OITO MIL SEISCENTOS E OITENTA E UM REAIS E SESSENTA E TRES CENTAVOS). O RESULTADO PATRIMONIAL APURADO PELO CONFRONTO ENTRE AS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS E DIMINUTIVAS NO EXERCICIO DE 2023 FOI POSITIVO NO VALOR DE R\$ 3.386.967,99 (TRES MILHOES TREZENTOS E OITENTA E SEIS MIL E NOVECIENTOS E SESSENTA E SETE REAIS E NOVENTA E NOVE CENTAVOS).</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 ORCAMENTO, MAS AFETAM O SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA. EXEMPLOS: RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS EXTRA ORCAMENTARIOS; 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\$ 23.849.920,74 (VINTE E TRES MILHOES OITOCENTOS E QUARENTA E NOVE MIL NOVECIENTOS E VINTE REAIS E SETENTA E QUATRO 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\$ 2.386.044,32 (DOIS MILHOES TREZENTOS OITENTA SEIS MIL E QUARENTA E QUATRO REAIS E TRINTA E DOIS CENTAVOS).</p>