Notas Explicativas do Balanço Patrimonial - EXECUTIVO - 2023

Nota 1 - Caixa e Equivalente de Caixa: Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação.

Nota 2 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: Os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber por dívida ativa, créditos tributários e demais créditos. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo, e os valores realizáveis após 12 meses foram classificados no longo prazo. O ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos foi efetuado considerando o grau de incerteza no recebimento dos valores, foi registrado como provisão para perdas com dívida ativa a média das baixas da dívida ativa dos últimos três exercícios. O Município tem a receber da União o valor de R$ 238.750,00, referente ao Convênio Plataforma Transferegov.br nº 940775/2023, que também está registrado nesse grupo.

Nota 3 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Os saldos apresentados se referem aos valores líquidos das aplicações do RPPS.

Nota 4 - Estoques: Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo da utilização própria no curso normal das atividades.

Nota 5 - Imobilizado e intangível: Os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e a amortização) constantes no inventário geral. Os bens do ativo imobilizado são depreciados pelo método das quotas constantes.

Nota 6 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Compreende o saldo das obrigações trabalhistas, previdenciárias e a provisão para férias.

Nota 7 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores, compreende, também, as outras contas a pagar, inclusive, os valores inscritos em restos a pagar processados.

Nota 8 - Obrigações Fiscais de Curto Prazo: Compreende as obrigações relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Nota 9 - Demais Obrigações a Curto Prazo: Compreende o saldo das demais obrigações de curto prazo, constituídas, principalmente, por consignações (contribuições previdenciárias e impostos retidos).

Nota 10 - Provisões a Longo Prazo: O saldo do grupo representa as Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Está contabilizada a avaliação atuarial para 2024, posicionada em 31/12/2023, conforme determina a Portaria MF nº 464/2018.

Nota 11 - Superávit Financeiro: Consiste na diferença positiva entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, incluídos todos os restos a pagar. O valor apresentado pelo relatório do PAD é de R$ 27.638.919,94, porém deve ser acrescido o valor de R$ 238.750,00 no recurso 1030 – Recurso Federal Agricultura (FR STN 700), pois o Município tem a receber este valor pelo Convênio Plataforma Transferegov.br nº 940775/2023. Assim, o valor do superávit financeiro é de R$ 27.877.669,94, dos quais R$ 8.403.129,39 do Poder Executivo e R$ 19.474.540,55 do RPPS.

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais - EXECUTIVO - 2023

Nota 1 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: multas administrativas e multas previstas em contratos. Também, constam nesse item o ajuste do valor atual do plano de equacionamento do déficit atuarial no valor de R$ 6.521.188,59 do RPPS.

Nota 2 - Transferências e Delegações Concedidas: compreende o somatório das transferências intragovernamentais, intergovernamentais e para instituições privadas. Nas transferências intragovernamentais estão registrados os repasses ao Poder Legislativo, que em 2023 somaram R$ 370.600,02. Nas transferências intergovernamentais estão registradas as restituições de recursos para o Estado e a União (R$ 51.610,66) e as deduções para formação do FUNDEB retidas nas transferências no valor de R$ 4.135.656,06.

Nota 3 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: premiações; incentivos para agricultores; indenizações e restituições; e as provisões matemáticas previdenciárias. A constituição das provisões matemáticas previdenciárias soma R$ 10.607.155,35 no RPPS e o registro do ajuste do valor atual do plano de equacionamento do déficit atuarial soma R$ 6.521.188,59 no Executivo.

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário - 2023

Nota 1 - Contexto operacional: Os dados apresentados compreendem órgãos da Administração Direta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas, enquanto que as despesas orçamentárias referem-se ao Poder Executivo e ao Fundo de Previdência dos Servidores, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: Considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. As receitas intraorçamentárias totalizaram R$ 1.880.632,76, enquanto que as despesas intraorçamentárias totalizaram R$ 1.903.218,47, ambas derivam da contribuição patronal para o fundo de previdência dos servidores e da contribuição para amortização do déficit atuarial.

Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: O valor informado na coluna Receitas Realizadas apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita que no exercício totalizaram R$ 4.299.558,36, deste valor R$ R$ 4.135.656,06 são deduções para formação do FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação.

Nota 5 - Repasses Concedidos: Os repasses financeiros do Poder Executivo ao Poder Legislativo somaram R$ 370.600,02 e foram processadas por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho. Os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram lançados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes em cada órgão.

Nota 6 - Créditos adicionais: Foram autorizados créditos adicionais que somaram R$ 11.668.679,87, sendo suplementares no montante de R$ 9.563.190,58 e especiais que totalizaram R$ 2.105.489,29. Como cobertura foram utilizados os recursos de acordo com o art. 43 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964: R$ 7.976.873,89 do superávit financeiro de 2022; R$ 2.235.885,62 proveniente de auxílios, convênios e excesso de arrecadação; e R$ 1.455.920,36 da anulação de dotações.

Nota 7 - Restos a Pagar: As despesas que foram empenhadas e não pagas até o dia 31/12/2023, foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, e escrituradas como restos a pagar processados e não processados. Durante o exercício, foram consideradas despesas orçamentárias incorridas apenas as despesas liquidadas e, no encerramento do exercício, também foram consideradas aquelas inscritas em restos a pagar não processados, que foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados, nos termos dos artigos 36 e 103, parágrafo único, da Lei Federal nº 4.320/1964.

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial - LEGISLATIVO - 2023

Nota 1 - Caixa e Equivalente de Caixa: Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação.

Nota 2 - Imobilizado: Os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação) constantes no inventário geral. Os bens do ativo imobilizado são depreciados pelo método das quotas constantes.

Nota 3 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Compreende o saldo das obrigações trabalhistas, previdenciárias e a provisão para férias.

Nota 4 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores.

Nota 5 - Demais Obrigações a Curto Prazo: O valor apresentado corresponde as retenções das contribuições previdenciárias dos segurados.

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais - 2023

Nota 1 - Transferências e Delegações Recebidas: compreende o somatório das transferências intragovernamentais, que são os repasses do Poder Executivo, que somaram R$ 370.600,02.