

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 3 - Balanço Orçamentário

31/12/2021 2)BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, segundo o MCASP, demonstra as receitas e despesas orçamentárias previstas em confronto com as realizadas. A Lei Orçamentária Anual (LOA) do exercício de 2021 contempla o orçamento da Prefeitura Municipal de Passa Quatro uma previsão de arrecadação no montante de R\$ 45.669.872,00 (quarenta e cinco milhões, seiscentos e sessenta e nove mil oitocentos e setenta e dois reais) sendo arrecadado no exercício o valor de R\$ 53.018.688,09 (Cinquenta e tres milhoes, dezoito mil seiscentos e oitenta e oito reais e nove centavos).

Em relação à execução da despesa orçamentária em 2021, o Poder Executivo empenhou o montante de R\$ 47.287.564,07 (Quarenta e sete milhoes duzentos e oitenta e sete mil quinhentos e sessenta e quatro reais e sete centavos). O detalhamento da despesa empenhada x crédito autorizado se contra a seguir:

Apresenta-se o Balanço Orçamentário – Isolado – Prefeitura Municipal de Passa Quatro, referente ao exercício de 2021 - Receita/Despesa Orçamentária por categoria econômica. Na receita estão demonstrados valores de Previsão Inicial e Previsão Atualizada para o exercício de 2021. O balanço orçamentário apresenta o valor arrecadado no ano acima do valor previsto para o período, pois foram previsto o valor a arrecadar de R\$ 45.669.872,00 todavia o Poder Executivo arrecadou R\$ 53.018.688,09 ficando com um superavit na receita de R\$ 935.722,56.

Ao comparar a receita arrecadada e a despesa empenhada verificamos a demonstração do resultado orçamentário no valor de R\$ 5.731.124,02, inscrito na conta superávit orçamentário, o qual se justifica em razão da despesa empenhada estar contabilizada a menor, ou seja, no valor de R\$ 47.287.564,07, essa diferença entre o valor arrecadado na receita e a despesa empenhada demonstra que mesmo não sendo arredado o montante previsto a gestão se manteve prudente com as despesas não endividando o município.

Nos anexos ao balanço orçamentário é demonstrado primeiramente no primeiro anexo os valores da execução dos restos a pagar não processados com saldo total de R\$ 890.181,47, ainda no segundo anexo os valores da execução dos Restos a Pagar Processados no valor R\$ 15.486,37. Os restos a pagar se divide ainda em corrente e capital sendo o montante de R\$ 888.760,75 de restos a pagar de capital (não processados) e R\$ 0,00 de restos a pagar de despesas correntes sendo R\$ 2.420,72 (não processados) e R\$ 14.486,37 (processados). Ambos os anexos apresentam saldos nas despesas de capital.

NOTA 4 - Balanço Financeiro

31/12/2021 3)Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os valores de ingressos (receita orçamentária e extra orçamentária) e valores de dispêndios (despesas orçamentária e extra orçamento) em confronto com saldo de disponibilidade do exercício anterior, vindo de 2020 e saldo atual no termino de 2021 em disponibilidade financeira. O layout apresentado é em conformidade com o proposto no item 05.03.02 do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público. O Saldo financeiro demonstrado no balanço financeiro encontra-se conciliados pelo departamento de Tesouraria da Prefeitura Municipal. As receitas e despesas orçamentárias, bem como os saldos em disponibilidades financeiras em 2020/2021 são demonstradas no balanço totalizando valores nas fontes de recursos financeiras, conforme normatizado no paragrafo único do artigo 8º da Lei Complementar 101/00. Demonstrem-se também neste balanço as transferências concedidas recebidas ao RPPS e ao Poder Legislativo. Receita orçamentária R\$ 53.018.688,09 mais Transferências Financeiras Recebidas R\$ 313.622,29 mais Receita Extra Orçamentária R\$ 7.966.951,62 mais Saldo inicial em disponibilidade R\$ 6.817.326,69 menos Despesas Orçamentárias R\$ 47.287.564,07 menos Transferências Financeiras Concedidas R\$ 1.260.000,00 menos despesas extra orçamentárias R\$ 5.842.978,91 é igual a disponibilidade para o exercício de 2022 em R\$ 13.726.045,71

NOTA 5 - Balanço Patrimonial

31/12/2021 4)Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial está demonstrado em Ativo (bens e direitos) e Passivo (obrigações). No ativo consta o Ativo Circulante onde apresenta valores em caixa e equivalentes, ou seja, valores em caixa e bancos em 31/12 de 2020 e 2021 e Ativo não circulante demonstrado os valores encontrados em bens patrimoniais e suas depreciações (resultado das contabilizadas mensais), saldo de almoxarifado (oriundos dos valores de entradas e saídas no almoxarifado) e saldos em dívida ativa. No Passivo é demonstrado o Passivo Circulante representado pelas dividas em curto prazo em restos a pagar e consignações e Passivo não Circulante referente a parcelamentos de dívida. No patrimônio líquido total é demonstrado o saldo patrimonial, o qual apresenta um resultado patrimonial de R\$ 11.772.287,82 este resultado confere com o Demonstrativo das Variações Patrimoniais. Junto a este Balanço Patrimonial é apresentado o anexo I onde demonstra-se por fonte de recurso o calculo do superávit financeiro a ser utilizado para a abertura de créditos adicionais no exercício de 2021.

NOTA 6 - Variações Patrimoniais

31/12/2021 5)Demonstrações das Variações Patrimoniais

Nas demonstrações das Variações Patrimoniais é apresentada as variações aumentativas e diminutivas no patrimônio e também as variações qualitativas (aquelas que não influenciam no resultado patrimonial). Nas variações aumentativas é apresentado valores de ingressos (receita) e outras variações. Nas variações diminutivas são apresentados os valores de dispêndios (despesa) e outras variações. R\$ 11.772.287,82, o qual confere com o resultado apresentado no balanço patrimonial.

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 7 - Fluxo de Caixa

31/12/2021 6)Fluxo de Caixa

O fluxo de caixa apresentado é pelo Método Direto, conforme definido no item 05.06.02 do MCASP. Os ingressos correspondem a receita corrente arrecadada já os desembolsos correspondem a despesas orçamentárias pagas referente a atividades operacionais. O caixa e equivalentes demonstrados ao final do relatório de fluxo de caixa representa o valor de disponibilidade no encerramento do balanço em 31/12/2021.

7)NOTA GERAL

Todas as notas explicativas foram elaboradas a partir dos balanços emitidos pelo Sistema de Informativa utilizado pela prefeitura municipal.

Passa Quatro, 20 de março de 2022.