

NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Cumpre-nos após finalizar a Prestação de Contas Consolidada de Despesa da **PREFEITURA MUNICIPAL DE FORMOSO DO ARAGUAIA**, referente ao exercício de 2023, nos termos abaixo descritos.

As demonstrações contábeis apresentadas nesse Balanço Geral Consolidado da Prefeitura Municipal de Formoso do Araguaia foram elaboradas com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, ao novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, e com as disposições da Lei Federal nº 4.320/64 e da Lei Complementar Federal nº 101/00.

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, art. 101, "os resultados gerais do exercício serão demonstrados no Balanço Orçamentário, no Balanço Financeiro, no Balanço Patrimonial, na Demonstração das Variações Patrimoniais, além de outros quadros demonstrativos".

A execução orçamentária da Prefeitura Municipal apresenta a origem e a destinação dos recursos identificados por fonte, segundo o seu fato gerador e aplicação. As fontes são codificadas individualmente e, gerencialmente, por grupo de fontes como: do tesouro, Convênios, etc.

Os relatórios das demonstrações contábeis dos Anexos 12, 13, 14 e 15 da Lei 4.320/64, que correspondem aos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e Variações Patrimoniais, respectivamente, que estabelece a obrigatoriedade por parte dos órgãos da Administração Direta de apresentarem, suas prestações de contas anuais, de forma individualizada.

1. LEGISLAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Na execução orçamentária do exercício financeiro de 2023 foram observadas as disposições previstas nas leis nº 977/2021- PPA 2022/2025, lei nº 1000/2022-LDO e lei nº 1001/2022, LOA para exercícios/2023, respeitando a legislação federal – Lei n.º 8.666/93 e suas alterações, Lei n.º 4.320/64 e a Lei Complementar n.º 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

1.1 A Lei Orçamentária Anual fixou/estimou para exercício financeiro/2023, o montante de R\$ 83.186.821,35 (oitenta e três milhões, cento e oitenta e seis mil, oitocentos e vinte e um reais e trinta e cinco centavos). Ao longo do exercício financeiro de 2023, ocorreram suplementação/reduções dos saldos orçamentários conforme previsto e autorizado na LOA nº 1000/2022, suplementações em até 80% do valor orçado.

2. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, definido pela Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica, origem e espécie, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas.

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, demonstra também as despesas fixadas e a executada no exercício em conformidade com a Lei Orçamentaria para o exercício de 2023.

As Receitas Orçamentarias Realizadas foram de R\$ 97.658.966,56.

Despesas empenhadas foram de R\$ 93.632.694,07, as despesas liquidadas R\$ 93.599.366,33, e as despesas pagas no exercício foram R\$ 93.309.246,99.

Resumo da Fixação e Execução das Despesas

	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA
		(e)	ATUALIZADA (f)	EMPENHADAS (g)	LIQUIDADAS (h)	(i)	DOTAÇÃO (j) = (f-g)
	DESPESAS	83.186.821,35	99.381.489,36	93.632.694,07	93.599.366,33	93.309.246,99	5.748.795,29
	DESPESAS CORRENTES (VIII)	76.298.331,26	96.065.777,48	90.829.988,37	90.796.660,63	90.506.541,29	5.235.789,11
3.1.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	48.023.024,24	57.924.636,19	53.985.517,08	53.977.317,34	53.973.917,34	3.939.119,11
3.2.00.00	Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.00.00	Outras Despesas Correntes	28.275.307,02	38.141.141,29	36.844.471,29	36.819.343,29	36.532.623,95	1.296.670,00
	DESPESAS DE CAPITAL (IX)	6.888.490,09	3.315.711,88	2.802.705,70	2.802.705,70	2.802.705,70	513.006,18
4.4.00.00	Investimentos	6.477.912,03	3.015.977,17	2.502.970,99	2.502.970,99	2.502.970,99	513.006,18
4.5.00.00	Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.00.00	Amortização da Dívida	410.578,06	299.734,71	299.734,71	299.734,71	299.734,71	0,00
9.9.00.00 (999)	RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IX+X)	83.186.821,35	99.381.489,36	93.632.694,07	93.599.366,33	93.309.246,99	5.748.795,29
	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.90.76.00.00.00.0000	Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.90.77.00.00.00.0000	Dívida Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.XX.76.00.00.00.0000	Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.XX.77.00.00.00.0000	Dívida Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (XIII) = (XI+XII)	83.186.821,35	99.381.489,36	93.632.694,07	93.599.366,33	93.309.246,99	5.748.795,29
	SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO (XIV)	-	-	4.026.272,49	0,00	-	-
	TOTAL DESPESA (XV) = (XIII+XIV)	83.186.821,35	99.381.489,36	97.658.966,56	93.599.366,33	93.309.246,99	5.748.795,29
9.9.00.00 (997)	RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	-	-	-	-

3. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, conjugados com os saldos bancários do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Enquanto o Balanço evidencia as receitas arrecadadas e as despesas executadas por categoria econômica o balancete financeiro os evidencia por fontes de arrecadações.

Demonstra que foi repassado ao Poder Legislativo o valor de R\$ 2.817.477,80.

Demonstra também que foi repassado aos fundos municipais que compõe o poder executivo o montante de R\$ 2.817.477,80, e que somado com repasse do legislativo totaliza R\$ 26.857.152,88, registrados em Transferências Financeiras Concedidas.

4. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

A estrutura desta demonstração contempla os termos que evidenciam a classificação dos elementos patrimoniais considerando a segregação em "circulante" e "não circulante", com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade, além do grupo de contas do patrimônio líquido.

Ativo Circulante – Caixa e Equivalentes de Caixa – Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações e poupança. Os valores em Reais e Conciliados em conformidade com os registros contábeis e bancários.

Os Saldos das Disposições Bancárias / Ativo Financeiro em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 7.481.735,60.

O Passivo Financeiro compreende as Obrigações com fornecedores inscritos em restos a pagar Processados e não processados, e os depósitos consignados, cauções.

Total de Despesas a pagar em 31 de dezembro de 2023 – Passivo Financeiro R\$ 1.561.227,62, obtendo **SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO DE R\$ 6.102.070,64.**

5. Demonstração das Variações Patrimoniais

Segundo a Lei nº 4.320/64, art. 104, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

A estrutura desta demonstração contempla as alterações verificadas no patrimônio. São as variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido e estão divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. Em ambos os casos, a nova estrutura evidencia os novos grupos de contas.

6. Ativo Imobilizado

No Balanço Patrimonial (Anexo 14), os valores do grupo de Bens foram registrados pelos valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições ou construção, conforme preceitua o artigo 106, II, da Lei nº 4320/64. Logo no exercício de 2023, efetuou a contabilização da depreciação dos bens móveis foram calculadas pelo método linear com base na vida útil estimada dos bens e seu percentual residual ao final do período, sendo o valor acumulado até 2023, demonstrado abaixo:

PREFEITURA MUNICIPAL - CONSOLIDADA-2023 MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO					
	SALDO ANTERIOR	AQUISIÇÃO	DEPRECIACAO ANO	SALDO verificação	saldo anexo 14
BENS MOVEIS	21.124.518,52	1.522.911,79		22.647.420,31	22.647.420,3
BENS IMOVEIS	20.948.269,52	980.069,20		21.928.338,72	21.928.338,72
DEPRECIACAO móveis	4.600.746,40		210.002,64	4.810.749,04	4.810.749,04
DEPRECIACAO imóveis	3.154.217,34		0,00	3.154.217,34	3.154.217,34
TOTAL GERAL	49.827.751,78	2.502.980,99	210.002,64	52.540.725,41	52.540.725,4

Todavia nos colocamos a disposição para outros questionamentos conforme solicitado.

Formoso do Araguaia - TO, 14 de abril de 2024.

VALDEZ MARTINS BRITO
CONTADOR
CRC TO/004038/O-8