

NOTAS EXPLICATIVAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE ANAURILÂNDIA - MS

As demonstrações financeiras foram elaboradas em obediência aos preceitos da Legislação Pública em atendimentos as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASPs, aos Princípios de Contabilidade Geralmente Aceitos, das normas baixadas pelo Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

Das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis aplicadas ao setor público – DCASP apresentadas evidenciam a real situação orçamentária, financeira e patrimonial da Prefeitura Municipal de Anaurilândia.

O objetivo é destacar os principais aspectos na composição das demonstrações, considerados complementares e relevantes na execução orçamentária, financeira e patrimonial.

Na elaboração do DCASP foram observados os critérios e procedimentos adotados pela Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, e os demais dispositivos legais vigentes.



ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO			
RECEITA	R\$	DESPESA	R\$
ESTIMADA	67.372.114,00	INICIAL	66.972.144,00
		ATUALIZADA	68.010.144,00
ARRECADADA	48.949.469,88	REALIZADA	52.443.986,54
ARRECADADA A MENOR	18.422.644,12	REALIZADA A MENOR	14.528.157,46
DÉFICIT		-	3.494.516,66
Transferência intraorçamentárias			11.049.610,44
Saldo financeiro exercício anterior			171.093,46

A receita arrecadada consolidada no período foi menor que a estimada, a despesa executada foi maior que a receita arrecadada, resultando assim em um déficit de R\$ 3.494.516,66 que foi suprida pelas transferências intraorçamentárias.

Os restos a pagar não processados dos exercícios anteriores importaram em R\$ 1.235.736,97 e R\$ 5.870.923,07 em 31 de dezembro do exercício anterior, destes foram liquidados R\$ 5.077.813,14, R\$ 5.077.813,14 pagos e R\$ 1.4453.856,76 foram cancelados, restando um saldo de exercícios anteriores de R\$ 574.990,14, sendo inscrito no período o valor de R\$ 7.536.812,31, em conformidade com o Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Os restos a pagar processados dos exercícios anteriores importaram em R\$ 127.650,69 e R\$ 6.490,20 em 31 de dezembro do exercício anterior, destes foram pagos R\$ 4.476,61 e R\$ 127.320,69 foram cancelados, restando saldo de exercícios anteriores de R\$ 2.343,59, sendo inscrito no período o valor de R\$ 33.490,97, em conformidade com o Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante.

ANEXO 13- BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo do Balanço Financeiro no exercício de 2021. Apresentou os seguintes dados:

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS	R\$	DISPÊNDIO	R\$
RECEITA ORÇAMENTARIA	48.949.469,88	DESPESA ORÇAMENTARIA	52.443.986,54
RECEITA INTRAORÇAMENT	11.049.610,44	TRANSF FINANC CONCEDIDAS	11.146.052,63
TRANSF RECEBIDAS P EXECUÇÃO ORÇAME	11.049.610,44	TRANSF CONCED EXEC ORÇAMENT	11.146.052,63
TRANSF RECEBIDAS INDEPEND. EXC. ORÇA		TRANSF CONCEDIDAS INDEP EX ORÇA	
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTARIOS	17.006.725,31	PAGAMENTOS	
Restos a Pagar Não Processados	7.536.812,31	EXTRAORÇAMENTÁRIOS	14.247.763,15
Restos a Pagar Processados	39.490,97	Restos a Pagar Não Processados	5.077.813,14
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	9.378.255,55	Restos a Pagar Processados	4.476,61
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA	58.166,48	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	9.104.154,63
		Outros Pagamentos Extraorç	61.318,77
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	64.245.499,52	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	63.413.502,83
TOTAL	141.251.305,15	TOTAL	141.251.305,15

O Balanço Financeiro evidenciou as receitas e despesas orçamentarias, os recebimentos extraorçamentários estão de acordo com o Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida flutuante, os valores da despesa orçamentária está em conformidade com o Anexo 12 – Balanço Orçamentário, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior resultando assim, para o início do exercício seguinte um saldo financeiro de R\$ 63.413.502,83, sendo R\$ 63.332.119,66 de Caixa e Equivalente de Caixa conforme Anexo18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa

ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

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.

O demonstrativo contábil Balanço Patrimonial no encerramento do exercício apresentou os seguintes resultados:

ANEXO 14- BALANÇO PATRIMONIAL			
INGRESSOS	R\$	DISPÊNDIO	R\$
ATIVO CIRCULANTE	63.413.502,83	PASSIVO CIRCULANTE	26.544.360,80
CAIXA E EQUIVALENTE	63.332.119,66	OBRIG. TRABA PREVID	25.310.788,72
CLIENTES A CURTO PRAZO	81.383,17	FORNECEDORES A CURTO PRAZO	35.834,56
ADIANTAMENTO CONCEDIDO - suprimento de fundos		DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.197.737,52
CLIENTES A CURTO PRAZO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES A CP - RPPS			
ESTOQUES			
ASSINATURAS E ANUIDADES			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	42.470.528,87	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.959.681,42
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1.473.936,07	OBRIG. TRABA PREVID	6.959.681,42
CREDITO PREVIDENCIÁRIO RPPS		EMPRESTIMOS E FINANC A LONGO PRA	
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - RPPS		PROVISÕES A LONGO PRAZO	
CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER		PATRIMONIO LIQUIDO	72.379.989,48
IMOBILIZADO	40.996.592,80		
BENS MOVEIS	16.605.107,87	RESULTADO ACUMULADOS	72.379.989,48
BENS IMOVEIS	29.875.716,83	RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.036.335,68
DEPRECIACAO	5.484.231,90	RESULT DO EXERC ANTERIOR	RS 71.613.405,25
REDUÇÃO DO VALOR RECUPERÁVEL		AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	RS 269.751,45
TOTAL	105.884.031,70	TOTAL	105.884.031,70

O Balanço Patrimonial apresenta um valor de R\$ 63.413.502,83 de ativo circulante, e R\$ 26.544.360,80, de Passivo Circulante, os quais discriminamos na tabela acima.

O ativo não circulante traz as dívidas ativas a receber a longo prazo de R\$ 1.473.936,07.

O Ativo imobilizado traz os valores dos bens móveis e imóveis conforme inventário de bens em anexo.

O Passivo Circulante traz o valor a curto prazo de obrigações a pagar no valor de R\$ 25.310.788,72 (Precatórios), conforme Anexo 17 – Dívida Flutuante, R\$ 35.834,56 de fornecedores a curto prazo, R\$ 1.197.737,52 de demais obrigações a curto prazo de depósitos restituíveis de consignações relacionadas as despesas com folha de pagamento, conforme Anexo 17 – Dívida Flutuante.

O Passivo a Longo Prazo traz o valor com obrigações trabalhista e previdências no valor de R\$ 6.959.681,42.

No exercício entre os ingressos e dispêndio o saldo foi de R\$ 1.036.335,68, resultando em um saldo de Patrimônio Líquido de R\$ 72.379.989,48.

ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O demonstrativo contábil Demonstração das Variações Patrimoniais no encerramento do exercício e em comparação com o Anexo 12 – Balanço Orçamentário, apresentou os seguintes resultados:

As variações patrimoniais aumentativas apresentam o saldo de R\$288.279.649,33, dis

ANEXO 12	VALOR	ANEXO 15	VALOR
RECEITAS		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
IMPOSTOS, TAXA E CONTRIBU	6.743.866,50	IMPOSTOS, TAXA E CONTRIBU	7.300.944,39
RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO	10.854,78	RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO	
RECEITA PATRIMONIAL	2.167.866,38	REMUNERAÇÃO DE DEP BANCARIOS	2.165.416,38
		TRANSF RECEBIDAS	45.699.291,50
RECEITA DE SERVIÇOS			
TRANSF CORRENTES	39.724.971,22	MULTAS E HONORARIOS	6.022,40
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	92.424,31		
TOTAL	48.739.983,19	TOTAL	55.171.674,67
RECEITA DE CAPITAL	209.486,69	TRANSF FINANC INTRAORÇ	11.049.610,44
operação de credito		TRANSF DE BENS	
RECEITA INTRAORÇAMENTARIA	-	RECEBIMENTO DE DUODÉCIMO	
CANCEL RESTOS A PAGAR PROC	-	INCORPORATIVOS	1.225.424,14
TOTAL	48.949.469,88	TOTAL	67.446.709,25
DESPESAS		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
DESPESAS COM PESSOAL E ENC/	25.305.003,71	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	25.270.918,50
JUROS E ENCARGOS		BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	19.783.001,41	DESPESAS COM MATERIAL E SERVIÇO	19.094.436,98
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	751.200,96	SUBVENÇÃO	8.275.085,35
PGTO RESTOS A PAGAR NÃO PROCESS		PASEP	441.232,95
		JUROS E ENCARGOS	
		PREMIAÇÕES	
		INDENIZAÇÕES	
TOTAL CORRENTES	45.839.206,08	TOTAL ORÇAMENT	53.081.673,78
INVESTIMENTOS	4.145.781,29	DEPRECIAÇÃO	35.969,56
		TRANSF INTRAORÇAMET	11.469.737,46
		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS FINANCEIRAS	776.071,13
		REAVALIAÇÃO E DESINC DE BENS	1.046.921,64
TOTAL	49.984.987,37		66.410.373,57
		RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.036.335,68

criminados em:

As Variações Patrimoniais Aumentativas no período resultaram em R\$ 67.446.709,25, sendo o valor de R\$ 7.300.944,39 de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, R\$ 2.165.416,38 de Remuneração de depósitos bancários, um valor de R\$ 56.748.901,94 de Transferências Recebidas, R\$ 1.225.424,14 com Desincorporação de Passivos, R\$ 6.022,40 de Multas e Honorários.

As Variações Patrimoniais Diminutivas estão demonstradas em R\$ 66.410.373,57, sendo o valor de R\$ 25.270.918,50 com despesas de Pessoal e Encargos, Uso de Bens e Capital Fixo orçamentário no valor de R\$ 19.094.436,98 somados ao valor da depreciação de R\$ 35.969,56, um valor de R\$ 19.744.822,81 referente a transferências concedidas, sendo 11.469.737,46 intraorçamentárias e R\$ 8.275.085,35 de subvenções Sociais e R\$ 1.046.921,64 de Reavaliação de Bens e Desincorporação de Imobilizado para correção de saldo do imobilizado, R\$ 441.232,95 de PASEP.

ANEXO 16 – DÍVIDA FUNDADA

Conforme a Lei nº 4.329/1964 a Dívida Consolidada (ou Dívida Fundada) compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou a financeiro de obras e serviços públicos

ANEXO 16 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA				
Nº LEI	SALDO ANTERIOR EM	ATUALIZAÇÃO	RESGATE	SALDO P EXERCÍCIO SEGUINTE
INSS PARCELAMENTO	R\$ 6.936.226,92	774.655,46	751.200,96	R\$ 6.959.681,42
PRECATÓRIOS	R\$ 25.613.769,72		302.981,03	R\$ 25.310.788,69
TOTAL	R\$ 32.549.996,64	R\$ 774.655,46	R\$ 1.054.181,99	R\$ 32.270.470,11

O demonstrativo da dívida fundada traz os valores dos seguintes parcelamentos e extrato em anexo para o exercício seguinte:

Parcelamento INSS no valor de R\$ 6.959.681,42

Precatórios No valor de R\$ 25.310.788,69.

Ambos os valores estão conforme Anexo 14 – Balanço Patrimonial.

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

O demonstrativo contábil da dívida fluante apresenta um saldo de restos a pagar para exercício seguinte de R\$ 8.104.802,90 Não Processados, R\$ 42.834,11 Processados.

Consignações de R\$ 1.197.737,52 conforme Anexo 14 – Balanço Patrimonial.

Totalizando para o exercício seguinte R\$ 9.345.374,53.

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE					
TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO P EXERCÍCIO SEGUINTE
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	R\$ 141.140,44	33.490,97	4.476,61	127.320,69	R\$ 42.834,11
RESTOS A PAGAR N PROCESSADOS	R\$ 7.099.660,49	7.536.812,31	5.077.813,14	1.453.856,76	R\$ 8.104.802,90
DEPOSITOS E CONSIGNAÇÕES	R\$ 926.788,89	9.436.422,03	9.165.473,40		R\$ 1.197.737,52
TOTAL	R\$ 8.167.589,82	R\$ 17.006.725,31	R\$ 14.247.763,15	R\$ 1.581.177,45	R\$ 9.345.374,53

ANEXO 18 – FLUXO DE CAIXA

O demonstrativo do fluxo de traz todos os ingressos e dispêndios orçamentários e extraorçamentários, a qual obteve uma geração líquida do exercício de R\$ -863.519,17, resultando assim em um saldo financeiro de R\$ 63.332.119,66 para o exercício seguinte conforme o Anexo 13 – Balanço Financeiro.

ANEXO 18 - DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

INGRESSOS	R\$	69.435.502,35
Impostos, Taxas, Contribuições	R\$	6.743.866,50
Contribuições	R\$	10.854,78
Receita Patrimonial	R\$	5.989,70
Remuneração das Disp	R\$	2.161.876,68
Outras Receitas Originárias	R\$	92.424,31
Transferências Recebidas	R\$	50.984.068,35
Outros Ingressos Operacionais	R\$	9.436.422,03
DESEMBOLSO	R\$	65.402.039,27
Pessoal e demais despesas	R\$	42.481.471,57
Transferências Concedidas	R\$	13.723.229,33
Outros Ingressos Operacionais	R\$	9.197.338,37
FLUXO DE CAIXA OPERACIONAL	R\$	4.033.463,08
FLUXO DE CAIXA INVESTIMENTO	-R\$	4.145.781,29
Aquisição de Ativo Não Circulante	-R\$	4.145.781,29
FLUXO DE CAIXA FINANCIAMENTO	-R\$	751.200,96
Outros Desembolsos de Financiamento	-R\$	751.200,96
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	-R\$	863.519,17
Caixa Inicial	R\$	64.195.638,83
Caixa Final	R\$	63.332.119,66

DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ANEXO 19 - DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

SALDOS INICIAIS	R\$	71.613.405,25
Ajustes de Exercícios Anteriores	-R\$	269.751,45
RESULTADO DO EXERCÍCIO	R\$	1.036.335,68
SALDO FINAL	R\$	72.379.989,48

O Demonstrativo das Mutações Patrimônio Líquido teve um saldo inicial de R\$ 71.613.405,25, abatendo R\$ 269.751,45 de ajustes de exercícios anteriores, somado a um resultado do exercício de R\$ 1.036.335,68, obtendo um saldo final de R\$ 72.379.989,48, conforme Anexo 14 – Balanço Patrimonial

Anaurilândia, MS, 31 de dezembro de 2021


KLEBER GONÇALVES DESTRO
 Contador CRC/MS 008868/O-0