

FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTO SOCIAL

Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis – Município de Anaurilândia

Fundo Municipal de Investimento Social

Exercício Financeiro de 2022

Informações Gerais

O Fundo Municipal de Investimento Social de Anaurilândia – MS, instituído pela Lei Municipal 350/2000, localizado na Rua Floriano Peixoto, nº855, Bairro: Centro, CEP:79.770-000.

As atividades operacionais do Fundo Municipal de Investimento Social do exercício de 2022 foram amparadas pela **Lei Municipal nº 816/2021 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2022)**, e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2022.

Apresentamos a Nota Explicativa e as Demonstrações Contábeis, conforme determina a Resolução TCE/MS nº 88/2018, elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP), a Lei nº 4.320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, bem como a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, o qual descrimina a fidedigna circunstância orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município. As Demonstrações Contábeis, transcrevem os resultados da execução orçamentária, financeira e patrimonial, obedecendo fielmente os preceitos contidos na legislação que conduz o setor.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente executados. A receita realizada e o saldo correspondem ao superávit (se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas) ou déficit de arrecadação (diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas). Demonstrará, 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 e o saldo da dotação.

As informações estruturais do Balanço orçamentário:

1. Previsão Inicial: Demonstra os valores da previsão inicial das receitas

2. Previsão Atualizada: Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita;
3. Dotação Inicial: Demonstra os valores dos créditos iniciais
4. Dotação Atualizada: Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.
5. Receitas Realizadas: Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária;
6. Despesas Empenhadas: Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas;
7. Despesas Liquidadas: Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas;
8. Despesas Pagas: Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência.

Receita Orçamentária:

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Foi previsto arrecadação de receitas no exercício de 2022 de R\$170.000,00, arrecadou-se o valor de R\$152.509,50 expressando 109,5% do total almejado para o exercício.

Comparativo da Receita	ORÇADA	ARRECADADA	%
RECEITAS	R\$ 170.000,00	R\$ 186.142,21	109,50%
RECEITAS CORRENTES	R\$ 170.000,00	R\$ 186.142,21	109,50%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 1.000,00	R\$ 33.632,71	3363,27%
TRANSFERENCIAS CORRENTES	R\$ 169.000,00	R\$ 152.509,50	90,24%
Transferências do Estado e de suas Entidades	R\$ 169.000,00	R\$ 152.509,50	90,24%
TOTAL	R\$ 170.000,00	R\$ 186.142,21	109,50%

Despesas Orçamentárias:

Foi autorizada a despesa no exercício de 2022 de R\$170.000,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Despesa Atualizada R\$521.080,02, Empenhada R\$130.177,40, Liquidada R\$117.680,60 e Paga R\$117.680,60.

DESPESAS	Desp. Inicial	Desp. Atualizada	Desp. Empenhadas	Desp. Liquidada	Desp. Paga	Saldo de Dotação
DESPESAS CORRENTES	168.000,00	299.080,02	130.177,40	117.680,60	117.680,60	168.902,62
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	168.000,00	299.080,02	130.177,40	117.680,60	117.680,60	168.902,62
DESPESA DE CAPITAL	2.000,00	222.000,00	0,00	0,00	0,00	222.000,00
INVESTIMENTO	2.000,00	222.000,00	0,00	0,00	0,00	222.000,00
TOTAL	170.000,00	521.080,02	130.177,40	117.680,60	117.680,60	390.902,62

Resumo da Despesa por Elemento:

A despesa orçamentária apresenta um total executado/empenhado de R\$130.177,40, que corresponde 24,98% da despesa total atualizada.

Especificação das Despesas	Empenhado
Despesas Correntes	130.177,40
Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	128.087,40
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.090,00
TOTAL GERAL	130.177,40

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados – ANEXO I

Os restos a pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício 2022, registrados nas classes de contas de controle de aprovação e execução do orçamento (classes 5 e 6, respectivamente) do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compondo o resultado financeiro nos quadros complementares ao Balanço Patrimonial.

Houve registros de Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício de 2022 de R\$12.496,80.

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados – ANEXO II

Foram inscritos restos a pagar processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros.

Não houve restos a pagar processados inscritos.

Demonstrativos Créditos Orçamentários:

No fundo demonstrado, houve abertura créditos adicionais em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64.

Resumo			
Suplementar	352.280,02	Suplementação por Anulação	1.200,00
Especial	0,00	Superávit Financeiro	351.080,02
Extraordinário	0,00	Excesso de Arrecadação	0,00

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra 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. É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária;
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

INGRESSOS

Receita Orçamentária: Os valores correspondentes às receitas orçamentárias que ingressaram no exercício de 2022 correspondem ao valor total de R\$186.142,21.

Recebimentos Extraorçamentários: Totalizou o valor de R\$12.496,80 que corresponde a inscrição de restos a pagar não processados.

Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Bancos em 31/12/2021: R\$308.406,13.

DISPÊNDIOS

Despesa Orçamentária: O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2022 foi de R\$130.177,40.

Saldo para o exercício Seguinte: Caixa e Bancos em 31/12/2022: R\$376.867,74.

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, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/64, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

ATIVO CIRCULANTE

Composto por ativos que atendem um dos dois seguintes critérios:

- a) Estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) Terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos e Equivalentes de Caixa		
Descrição	2022	2021
Caixa e Equivalentes de Caixa	376.867,74	308.406,13

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante:

Imobilizado de R\$313.893,75, sendo R\$79.539,29 no que toca aos bens móveis, correspondem aos valores líquidos, já descontada a depreciação, constantes no inventário geral realizado em 2022, e R\$234.354,46 referente a bens imóveis. Os saldos do ativo imobilizado estão detalhados no Balancete de Verificação.

Ativo Não Circulante		
Descrição	2022	2021
Imobilizado	313.893,75	327.086,94

PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis.

PATRIMONIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Líquido		
Descrição	2022	2021
Resultados Acumulados	690.761,49	635.493,07
Superávits ou Déficits do Exercício	55.268,42	13.974,11
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	635.493,07	621.518,96
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	690.761,49	635.493,07

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

Demostrativos das Variações Patrimoniais	
Variações Patrimoniais Aumentativas	186.142,21
Remuneração de depósitos bancários	33.632,71
Transferências Inter Governamentais	152.509,50
Variações Patrimoniais Diminutivas	130.873,79
Uso de Material de Consumo	115.590,60
Serviços	2.090,00
Depreciação, Amortização e Exaustão	13.193,19
Resultado Patrimonial do Período	55.268,42

Em 31/12/2022 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$55.268,42

Variações Patrimoniais Aumentativas

As variações patrimoniais aumentativas apresentam os valores reconhecidos pelo regime de competência, ou seja, registrados com base na ocorrência do fato gerador.

Remuneração de depósitos bancários R\$33.632,71: compreende o valor total das variações patrimoniais aumentativas decorrentes da remuneração do saldo diário dos depósitos existentes no banco, bem como aplicações de recursos da conta da conta única de acordo com a rentabilidade média intrínseca dos títulos do tesouro.

Transferências Inter governamentais R\$152.509,50: compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios, transferências do exterior e execuções orçamentárias delegadas. São exemplos: repasse recebido, doações recebidas de bens imóveis, transferências recebidas de bens móveis, cota-parte FPE, cota-parte FPM, transferências de recursos do sus, etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas

Assim como ocorre com as variações patrimoniais aumentativas, as diminutivas apresentam os valores reconhecidos pelo regime de competência, com base no fato gerador.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo R\$130.873,79: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (despesas de pessoal e encargos). Compreende: diárias, material de consumo, material de distribuição gratuita, passagens e despesas com locomoção, serviços de terceiros, arrendamento mercantil operacional, aluguel, depreciação, amortização, exaustão, entre outras.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A demonstração da Dívida Flutuante compreende os valores descritos no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial, que são aquelas obrigações de curto prazo. Segundo a Lei 4320/64 a dívida flutuante compreende os restos a pagar (excluídos os serviços da dívida), os depósitos e os débitos em tesouraria.

A Dívida Flutuante compreende:

I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;

II – os serviços da dívida a pagar;

III – os depósitos;

IV – os débitos de tesouraria.

Demonstrativo da Dívida Flutuante				
Títulos	Saldo Ex. Anterior	Movimentação do Exercício		Saldo Ex. Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar	0,00	12.496,80	0,00	12.496,80
Restos a Pagar Não Processados	0,00	12.496,80	0,00	12.496,80
Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	0,00	12.496,80	0,00	12.496,80

Houve inscrição de restos a pagar não processados de R\$12.496,80.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

Demonstrativos dos Fluxos de Caixa	Valores
Igressos	186.142,21
Desembolsos	117.680,60
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	68.461,61
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	308.406,13
Caixa e Equivalente de Caixa Final (31/12/2022)	376.867,74

Anaurilândia – MS, 31 de dezembro de 2022

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