

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis – Município de Anaurilândia

Fundo Municipal de Assistência Social

Exercício Financeiro de 2022

Informações Gerais

O Fundo Municipal de Assistência Social de Anaurilândia – MS, inscrito sob o CNPJ nº13.706.085/0001-70, instituído pela Lei Municipal nº563/2012, localizado na Rua Floriano Peixoto, nº855, Bairro: Centro, CEP:79.770-000.

As atividades operacionais do Fundo Municipal de Assistência 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 descreve 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 orçamentárias no exercício de 2022 de R\$340.000,00, arrecadou-se o valor de R\$455.114,25 expressando 133,86% do total almejado para o exercício.

O fundo recebeu R\$323.500,00 de transferência financeira da Prefeitura Municipal.

Comparativo da Receita	ORÇADA	ARRECADADA	%
RECEITAS	R\$ 340.000,00	R\$ 455.114,25	133,86%
RECEITAS CORRENTES	R\$ 295.000,00	R\$ 335.114,25	113,60%
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 2.000,00	R\$ 74.193,53	3709,68%
TRANSFERENCIAS CORRENTES	R\$ 293.000,00	R\$ 260.920,72	89,05%
Transferências da União e de suas Entidades	R\$ 172.000,00	R\$ 150.920,72	87,74%
Transferências da Estado e de suas Entidades	R\$ 121.000,00	R\$ 110.000,00	90,91%
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 45.000,00	R\$ 120.000,00	266,67%
TOTAL	R\$ 340.000,00	R\$ 455.114,25	133,86%
TOTAL INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS	R\$ 237.000,00	R\$ 323.500,00	136,50%
TOTAL GERAL	R\$ 577.000,00	R\$ 778.614,25	134,94%

Despesas Orçamentárias:

Foi autorizada a despesa no exercício de 2022 de R\$1.080.600,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Despesa Atualizada R\$2.026.860,00, Empenhada R\$650.422,89, Liquidada R\$623.654,91 e Paga R\$623.654,91.

DESPESAS	Desp. Inicial	Desp. Atualizada	Desp. Empenhadas	Desp. Liquidada	Desp. Paga	Saldo de Dotação
DESPESAS CORRENTES	761.600,00	1.714.000,00	633.192,89	616.004,91	616.004,91	1.080.807,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	74.500,00	43.450,00	0,00	0,00	0,00	43.450,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	687.100,00	1.670.550,00	633.192,89	616.004,91	616.004,91	1.037.357,11
DESPESA DE CAPITAL	319.000,00	312.860,00	17.230,00	7.650,00	7.650,00	295.630,00
INVESTIMENTO	319.000,00	312.860,00	17.230,00	7.650,00	7.650,00	295.630,00
TOTAL	1.080.600,00	2.026.860,00	650.422,89	623.654,91	623.654,91	1.376.437,11

Resumo da Despesa por Elemento:

A despesa orçamentária apresenta um total executado/empenhado de R\$650.422,89, que corresponde 32,09% da despesa total atualizada.

Especificação das Despesas	Empenhado
Despesas Correntes	633.192,89
Subvenções Sociais	22.488,91
Diárias Civil	37.570,00
Material de Consumo	209.191,19
Material , Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	28.716,33
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	118.826,49
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	199.413,59
Outros Auxílios a Pessoa Física	16.986,38
Despesa de Capital	17.230,00
Equipamento e Material Permanente	17.230,00
TOTAL GERAL	650.422,89

Equilíbrio Orçamentário:

A Receita Arrecadada para o Fundo especificada abaixo:

Receita Arrecadada	R\$
Fundo Mun. De Assistência Social	455.114,25

A Despesa Empenhada:

Despesa Executada/Empenhada	R\$
Fundo Mun. De Assistência Social	650.422,89

Este balanço orçamentário torna-se deficitário por tratasse de uma entidade supervisionada, e apesar de ter CNPJ próprio ela não tem receitas próprias para se manter por isso se faz necessários repasses financeiros da prefeitura municipal para honrar os compromissos e a eficácia dos serviços por ela prestados à população deste município.

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.

O Fundo teve inscrição de Restos a Pagar Não Processados de exercícios anteriores de R\$17.893,31, durante o exercício de 2022 foi liquidado e pago o valor de R\$643,86, restando um saldo de R\$17.249,45.

No exercício de 2022 houve a inscrição de R\$26.767,98.

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.

O Fundo teve inscrição de Restos a Pagar Processados de exercícios anteriores de R\$193,59, não ocorreu execução durante o exercício.

No exercício de 2022 não houve inscrição de Restos a Pagar Processados.

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	1.312.280,00	Suplementação por Anulação	366.020,00
Especial	0,00	Superávit Financeiro	946.260,00
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\$455.114,25.

Transferência Financeiras Recebidas: R\$323.500,00 referente ao repasse financeiro recebido da Prefeitura Municipal.

Recebimentos Extraorçamentários: Total de R\$28.170,00, sendo R\$26.767,98 a inscrição de restos a pagar não processados e R\$1.402,02 referente a inscrição de retenções.

Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Bancos em 31/12/2021: R\$703.618,57.

DISPÊNDIOS

Despesa Orçamentária: O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2022 foi de R\$650.422,89.

Pagamentos Extraorçamentários: R\$2.045,88, sendo R\$643,86 ao pagamento de restos a pagar não processados e R\$1.402,02 referente ao pagamento das retenções.

Saldo para o exercício Seguinte: Caixa e Bancos em 31/12/2022: R\$857.934,05.

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	857.934,05	703.618,57

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\$326.318,89, os saldos apresentados, no que toca aos bens móveis, correspondem aos valores líquidos, já descontada a depreciação, constantes no inventário geral realizado em 2022. O Fundo de Assistência Social não possui bens imóveis. Os saldos do ativo imobilizado estão detalhados no Balancete de Verificação.

Ativo Não Circulante		
Descrição	2022	2021
Imobilizado	326.318,89	356.667,49

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.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
Descrição	2022	2021
Fornecedores Nacionais	193,59	193,59

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	1.184.059,35	1.060.092,47
Superávits ou Déficits do Exercício	123.966,88	-94.406,54
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	1.060.092,47	1.154.499,01
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.184.059,35	1.060.092,47

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	778.614,25
Remuneração de depósitos bancários	74.193,53
Transferências Intra Governamentais	323.500,00
Transferências Inter Governamentais	380.920,72
Variações Patrimoniais Diminutivas	654.647,37
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.986,38
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	615.172,08
Transferências e Delegações Concedidas	22.488,91
Resultado Patrimonial do Período	123.966,88

Em 31/12/2022 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$123.966,88

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\$74.193,53: 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 Intragovernamentais R\$323.500,00 representa o valor dos recursos recebidos decorrentes de transferências financeiras da Prefeitura Municipal.

Transferências Intergovernamentais R\$380.920,72: 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.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais R\$16.986,38: compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do regime próprio da previdência social – RPPS e do regime geral da previdência social – RGPS, bem como as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, a garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender contingências sociais e a universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo R\$615.172,08: Esse valor está dividido em R\$220.719,53 em uso de material de consumo, R\$356.453,95 em serviços e R\$37.998,60 referente a depreciação dos bens móveis.

Transferências e Delegações Concedidas R\$22.488,91: compreende ao pagamento de subvenções sociais.

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	18.086,90	26.767,98	643,86	44.211,02
Restos a Pagar Não Processados	17.893,31	26.767,98	643,86	44.017,43
Restos a Pagar Processados	193,59	0,00	0,00	193,59
Depósitos	0,00	1.402,02	1.402,02	0,00
TOTAL GERAL	18.086,90	28.170,00	2.045,88	44.211,02

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	780.016,27
Desembolsos	618.050,79
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	154.315,48
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	703.618,57
Caixa e Equivalente de Caixa Final (31/12/2022)	857.934,05

Anaurilândia – MS, 31 de dezembro de 2022

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