



ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2022

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

### Receitas Orçamentárias

#### Previsão Inicial

Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA).

Corresponde ao valor de R\$ 67.238.000,00 referente a Receita Prevista no exercício para a entidade, conforme consta na Lei 900/2021 – LOA 2022. Não houve legislação de Atualização Monetária que impactasse na previsão inicial.

#### Previsão Atualizada

Demonstra os valores da previsão atualizada em decorrência de alterações na previsão.

Corresponde ao valor inicial de Receita Prevista mais/menos as alterações ocorridas na previsão em decorrência de créditos adicionais:

Item	Receita	Legislação
Previsão Inicial	67.238.000,00	Lei 900/2021
(+) Créd. Excesso de Arrecadação	5.743.675,68	Lei 944, 952 e 959/2022
(+) Créd. Operação de Crédito		
(=) <b>Previsão Atualizada</b>	<b>72.981.675,68</b>	

#### Receitas Realizadas

Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária.

A entidade apresentou um total de receita arrecadada de R\$ 73.786.194,88, sendo R\$ 804.519,20 superior à previsão atualizada e R\$ 6.548.194,88 superior à previsão inicial, conforme Anexo 10 da Lei 4.320/64 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada

#### Receitas Intraorçamentárias

São receitas oriundas dentro da mesma esfera de governo, no caso, município.

A entidade não possui valor de receita intraorçamentária, pois não recebe receitas de outras entidades municipais através de execução orçamentária.

#### Operações de Crédito/Refinanciamento

Correspondem ao recebimento de créditos oriundos de operações de crédito contratadas pelo município para fins de refinanciamento da dívida pública.

O município não possui contratações de operação de crédito para fins de refinanciamento de dívida pública. As operações de crédito contratadas são destinadas a investimentos.

#### Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)



ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2022

Demonstra o valor dos recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores que está sendo utilizado como fonte para abertura de créditos adicionais, bem como outros saldos de exercício anterior:

A entidade apurou um superávit financeiro de exercício anterior de R\$ 7.770.441,08. Deste valor, foi utilizado pela entidade o valor de R\$ 7.366.111,14 como créditos adicionais por Superávit Financeiro, conforme a seguir:

Fonte de Recursos	Superávit Financeiro	Créditos Abertos
500 Recursos não Vinculados de Impostos	2.245.051,30	2.245.051,30
540 Transferências do FUNDEB Impostos e Transferências de Impostos	150.201,37	150.201,37
550 Transferência do Salário Educação	139.805,95	139.805,95
552 Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (	9.769,35	9.743,55
553 Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte	160.981,40	161.840,34
569 Outras Transferências de Recursos do FNDE	115,37	115,37
575 Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados à Educação	371.476,63	371.476,63
600 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco d	525.318,77	525.318,77
601 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco d	320.076,63	100.000,00
602 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco d	217.196,27	211.727,93
621 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	147.983,27	147.969,92
632 Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados à Saú	19,05	19,05
659 Outros Recursos Vinculados à Saúde	68.516,54	68.516,54
660 Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	29.231,31	29.042,78
661 Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	11.739,32	11.560,00
700 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros da União	329.568,41	150.584,16
701 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados	1.234.977,72	1.234.977,72
711 Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	17.652,79	17.652,79
750 Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	47,99	-
751 Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	762.806,43	762.806,43
754 Recursos de Operações de Crédito	150.042,06	150.042,06
755 Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	116.155,03	116.155,03
759 Recursos Vinculados a Fundos	761.708,12	761.503,45
<b>Total</b>	<b>7.770.441,08</b>	<b>7.366.111,14</b>

#### Déficit Orçamentário

Representa o resultado negativo ao confrontar a Receita com a Despesa.

#### **Déficit de Orçamento Inicial:**

Não houve déficit de orçamento inicial.

#### **Déficit de Orçamento Atualizado:**

A entidade apresenta déficit ao confrontar a Previsão Atualizada da Receita com a Dotação Atualizada da Despesa, uma vez que os valores de Créditos por Superávit Financeiro e o Saldo de Créditos Suplementares (Suplementação – Anulação) impactam somente na Despesa e não na Receita:



ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2022

Item	Receita	Despesa
Previsão/Dotação Inicial	67.238.000,00	64.892.500,00
(+) Superavit		7.366.111,14
(+) Crédito Excesso de Arrecadação	5.743.675,68	5.743.675,68
(+) Operação de Crédito	-	-
(-) Créditos Suplementares por Anulação (saldo)		-
<b>Previsão/Dotação Atualizada</b>	<b>72.981.675,68</b>	<b>78.002.286,82</b>
<b>Diferença (Déficit)</b>	-	<b>5.020.611,14</b>
<b>Diferença sem Superávit Financeiro</b>		<b>2.345.500,00</b>

Nota-se que se não houvesse Crédito por Superávit Financeiro, o resultado seria Superávit Orçamentário de Previsão de Receita Atualizada no valor de R\$ 2.345.500,00.

**Déficit Orçamentário:**  
Não houve déficit orçamentário.

#### Despesas Orçamentárias

##### Dotação Inicial

Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA).

Nota-se que o valor da dotação inicial de R\$ 64.892.500,00 da entidade é inferior à sua receita de R\$ 67.238.000,00. Essa diferença gera um superávit de R\$ 2.345.500,00 que corresponde ao valor inicial destinado as despesas da Câmara do qual é subsidiado pelas receitas do município, através das transferências de duodécimo.

Item	Valor
Previsão Inicial da Receita	67.238.000,00
(-) Repasse Previsto Câmara Municipal	- 2.345.500,00
<b>(=) Dotação inicial</b>	<b>64.892.500,00</b>

Ao final do exercício, a prefeitura obteve uma devolução da câmara municipal, somando R\$ 462.005,25.

##### Dotação Atualizada

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.

O valor da dotação atualizada corresponde ao valor inicial mais/menos créditos adicionais ocorridos no exercício:

Item	Despesa
<b>Dotação Inicial</b>	<b>64.892.500,00</b>
(+) Crédito Especial	415.183,07
(+) Suplementar	49.208.734,01
(+) Extraorçamentário	
(-) Reduções	- 36.514.130,26
<b>Total Dotação Atualizada</b>	<b>78.002.286,82</b>

Não houve ocorrência de Reabertura de Créditos Especiais / Extraordinários oriundos do exercício anterior.



ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2022

#### Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas

Demonstra os valores das despesas, conforme o respectivo estágio da mesma:

- **Empenhada:** primeiro estágio, que ocorre na contratação de serviço, aquisição de material ou bem, que corresponde a reserva de dotação orçamentária para um fim específico;
- **Liquidada:** segundo estágio, que ocorre na comprovação da entrega do material ou serviço para a entidade e cria obrigação de pagamento;
- **Paga:** terceiro estágio que corresponde ao pagamento da despesa junto ao fornecedor;

A entidade apresentou um total de despesa empenhada de R\$ 71.945.334,00 conforme Anexo 11 da Lei 4.320/64. A despesa liquidada foi de R\$ 71.152.534,33 e a Paga R\$ 69.985.304,26, sendo R\$ 1.960.029,74 inscritos em Restos a Pagar.

#### Despesas Intraorçamentárias

Compreende valores de despesas relativas ao orçamento da mesma esfera de governo.

Foram contabilizadas as despesas intraorçamentárias a seguir, correspondente a Patronal paga ao RPPS bem como Aporte Financeiro realizado:

Despesa	Dot. Inicial	Dot. Atualizada	Empenhado	Pago
Despesas Correntes				
3.1.91.13 Obrigações Patronais	2.179.000,00	2.398.512,12	1.757.383,99	1.757.383,99
3.1.91.96 Ressarcimento de Despesas de Pes:	-	8.330,00	8.121,50	8.121,50
3.3.91.97 Aporte para Cobertura do Déficit A	438.000,00	522.672,30	502.786,38	502.786,38

#### Superávit Orçamentário

Representa o resultado positivo ao confrontar a Receita com a Despesa.

##### **Superávit de Orçamento Inicial:**

Representa os valores da Receita que são destinados a outras entidades, através de repasses, neste caso sendo o repasse destinado ao Duodécimo da Câmara:

Item	Valor
Repasse Câmara Municipal	2.345.500,00

##### **Superávit de Orçamento Atualizado:**

Não houve Superávit de orçamento Atualizado.

##### **Superávit Orçamentário:**

A entidade apresentou um total de despesa empenhada de R\$ 71.945.334,00 sendo inferior a receita arrecadada de R\$ 73.786.194,88 ocasionando um Superávit Orçamentário de R\$ 1.840.860,88. Entretanto, caso não houvesse a inserção de Créditos por Superávit Financeiro, o resultado orçamentário seria mais de 8 milhões, conforme verifica-se abaixo:



ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2022

Item	Receita
Receita Arrecadada	73.786.194,88
(-) Despesa Empenhada	- 71.945.334,00
<b>(=) Resultado Orçamentário</b>	<b>1.840.860,88</b>
(+) Desp. c/ Rec. Superávit Fin.	7.366.111,14
<b>(=) Resultado s/ Superávit Fin.</b>	<b>9.206.972,02</b>

#### Quadro de Restos a Pagar Não Processados

Em relação aos restos a pagar não processados liquidados a prefeitura transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados.

##### Inscritos em Exercícios Anteriores

Demonstra os valores de restos a pagar não processados (não liquidados) inscritos com referência anterior ao ano imediatamente inferior ao exercício corrente.

Sem ocorrência de restos a pagar não processados oriundos do exercício de 2020.

##### Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior

Demonstra os valores de restos a pagar processados (liquidados) inscritos referentes ao exercício anterior ao corrente.

Corresponde a R\$ 1.268.852,42 de restos a pagar não processados oriundos do exercício de 2021.

##### Liquidados

Demonstra os valores de restos a pagar não processados liquidados no exercício corrente.

Corresponde a R\$ 1.242.876,58 de restos a pagar não processados liquidados em 2022.

##### Pagos

Demonstra os valores de restos a pagar processados pagos no exercício corrente.

Corresponde a R\$ 1.242.876,58 de restos a pagar não processados pagos em 2022.

##### Cancelados

Demonstra os valores de restos a pagar processados cancelados no exercício corrente.

Corresponde a R\$ 25.975,84 de restos a pagar não processados cancelados em 2021.

##### Saldo

Demonstra os valores de restos a pagar não processados para o próximo exercício oriundos de exercícios anteriores.

Não ficou saldo a Pagar de Restos anteriores a 2022 para inscrição em 2023.



ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2022

#### **Quadro de Restos a Pagar Processados**

##### Inscritos em Exercícios Anteriores

Demonstra os valores de restos a pagar processados (liquidados) inscritos com referência anterior ao ano imediatamente inferior ao exercício corrente.

Corresponde a R\$ 225.901,58 de restos a pagar processados oriundos de exercícios anteriores a 2021.

##### Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior

Demonstra os valores de restos a pagar processados (liquidados) inscritos referentes ao exercício anterior ao corrente.

Corresponde a R\$ 52.216,07 de restos a pagar processados oriundos do exercício de 2021.

##### Pagos

Demonstra os valores de restos a pagar processados pagos no exercício corrente.

Corresponde a R\$ 52.216,07 de restos a pagar processados pagos em 2022.

##### Cancelados

Demonstra os valores de restos a pagar processados cancelados no exercício corrente.

Não houve cancelamentos.

##### Saldo

Demonstra os valores de restos a pagar processados para o próximo exercício oriundos de exercícios anteriores.

Corresponde a R\$ 225.901,58 para ser pago a partir de 2023.