NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO DE 2024

Nota 1. Base de preparação das demonstrações e práticas contábeis

As demonstrações contábeis constantes nesta Nota Explicativa foram elaboradas de acordo com as orientações contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

Estas Notas Explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

As demonstrações desta Nota Explicativa são compostas por Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Todas as demonstrações contábeis se referem ao exercício financeiro, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Nota 2. Relação de órgãos constantes nas demonstrações contábeis

- 02 GABINETE DO PREFEITO
- 03 SEC. ADMINISTRAÇÃO
- 04 SEC. FINANÇAS
- 05 SEC. EDUCAÇÃO E CULTURA
- 06 SEC. SAÚDE
- 07 SEC. ASSISTÊNCIA SOCIAL
- 08 SEC. OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS
- 09 SEC. DESENV. ECONÔMICO E RURAL
- 10 SEC. MEIO AMBIENTE
- 11 SEC. ESPORTE E LAZER

Nota 3. Resumo dos principais critérios e políticas contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, considerando-se as opções e premissas do modelo PCASP.

a) **Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras:** A moeda funcional é o Real. Não houve realização de transação em moeda estrangeira.

b) **Caixa e equivalentes de caixa**: É mensurado ou avaliado pelo valor original e as aplicações financeiras são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

c) **Créditos e obrigações:** São mensurados ou avaliados pelo valor original e, quando aplicável, são adicionados de atualização monetária, juros, multas e demais acréscimos previstos em normativos

legais. As contas Clientes, Empréstimos e Financiamentos Concedidos e Dívida Ativa apresentam-se com montante líquido, descontado o Ajuste para Perdas.

d) **Estoques:** Compreendem os valores dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. O método para mensuração e avaliação dos estoques é o custo médio ponderado.

e) **Investimentos:** são compostos por participações permanentes em consórcios públicos. Os valores são avaliados pelo método de equivalência patrimonial.

f) **Imobilizados:** é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, os bens ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quanto tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

g) **Depreciação, amortização ou exaustão:** o método de cálculo de depreciação é o de quotas constantes.

h) **Apuração do resultado:** No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

   i. **Patrimonial:** implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

   ii. **Orçamentário**: O regime orçamentário segue o descrito no art. 35 da Lei n° 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

   iii. **Financeiro**: representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades. Ele pode ser obtido por meio do Balanço Financeiro.

i) **Retenções**: O tratamento dado às retenções tributárias sobre os fornecedores, bem como as oriundas de folha de pagamento, ocorre quando é realizada a fase de liquidação das despesas.

j) **Todos os valores apresentados nas notas estão em R$ (unidades)**

BALANÇO FINANCEIRO

Nota 4. Receita Arrecadada

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos no quadro de "INGRESSOS" e consta junto a demonstração um quadro detalhando a receita orçamentária e as respectivas deduções. Os valores da receita por fonte de recursos no exercício constam a seguir:

Área / Fonte	Valor
Assistência	**489.787,45**
660 Transf. Rec. Fundo Nac. de Assistência Social - FNAS	406.464,48
661 Transf. Rec. Fundos Estaduais de Assistência Social	83.322,97
Educação	**21.051.185,70**
540 Transf. FUNDEB Impostos e Transf. de Impostos	11.887.332,64
550 Transf. do Salário Educação	690.128,47
552 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Alimentação Escolar (PNAE)	219.268,14
553 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Apoio ao Transp. Escolar (PNATE)	93.943,19
569 Outras Transf. Rec. FNDE	55.712,79
571 Transf. do Estado ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	6.856.890,93
599 Outros Rec. vinc. à Educação	1.247.909,54
Ordinária	**59.030.277,60**
500 Rec. não vinc. de Impostos	56.408.092,25
501 Outros Rec. não vinc.	2.622.185,35
Outros	**20.890.242,71**
700 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. União	10.225,24
701 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. Estados	13.407.479,41
709 Transf. União referente à Compensação Fin. Rec. Hídricos	1.051.135,09
711 Demais Transf. Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	1.007.324,50
715 Transf. dest. ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual	6.999,57
716 Transf. dest. ao Setor cultural - LC nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura	3.274,80
750 Rec. Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	37.655,67
751 Rec. Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	2.430.269,95
754 Rec. Operações de Crédito	531.339,03
755 Rec. Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	332.916,35
759 Rec. vinc. a Fundos	1.623.009,92
719 Transf. da Política Nac. Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	87.875,27
720 Transferências da União Referentes às participações na exploração de Petróleo e Gás Na	360.737,91
Saúde	**5.894.575,46**
600 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - Bl. Manut. Ações e Serv. Públ. Saúde	3.552.845,42
601 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - Bl. Estrut. Rede de Serv. Públ. Saúde	5.012,88
604 Transf. prov. Gov. Federal dest. ao vencimento dos ACS/ACE	928.222,00
605 Assist. fin. União dest. à complem. pagto. dos pisos salariais para prof. enfermagem	382.007,04
621 Transf. Rec. SUS prov. do Gov. Estadual	1.026.488,12
Total Geral	**107.356.068,92**

Nota 5. Inscrição de empenhos do exercício em Restos a Pagar

A inscrição dos empenhos a pagar do exercício em restos a pagar, ocorreu conforme a tabela a seguir:

Natureza	Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Inscrição em Restos a Pagar Processados
1 Pessoal	14.023,78	65.116,62
2 Juros da Dívida	-	-
3 Custeio	1.859,20	488.405,04
4 Investimentos	-	32.790,00
6 Amortiz. Dívida	-	-
Total	**15.882,98**	**586.311,66**

Nota 6. Pagamento de Restos a Pagar de exercícios anteriores

Os pagamentos de restos a pagar de exercícios anteriores, em relação aos estoques ocorreu da seguinte forma:

	Exercício Atual		
Restos a Pagar	**Inscrito**	**Pago**	**%**
Não Processados	2.026.205,65	2.002.023,13	98,81%
Processados	556.816,47	553.393,47	99,39%
TOTAL	**2.583.022,12**	**2.555.416,60**	**98,93%**

Nota 7. Despesa Empenhada

As despesas empenhadas por fonte de recursos, foram executadas conforme segue:

Área / Fonte	Valor
Assistência	**528.585,20**
660 Transf. Rec. Fundo Nac. de Assistência Social - FNAS	424.536,51
661 Transf. Rec. Fundos Estaduais de Assistência Social	104.048,69
Educação	**14.025.691,99**
540 Transf. FUNDEB Impostos e Transf. de Impostos	11.744.788,60
550 Transf. do Salário Educação	635.060,43
552 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Alimentação Escolar (PNAE)	219.404,82
553 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Apoio ao Transp. Escolar (PNATE)	93.854,05
569 Outras Transf. Rec. FNDE	48.244,94
571 Transf. do Estado ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	248,92
575 Outras Transf. de Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	855,98
599 Outros Rec. vinc. à Educação	1.283.234,25
Ordinária	**56.386.598,02**
500 Rec. não vinc. de Impostos	53.297.487,87
501 Outros Rec. não vinc.	2.817.895,09
502 Recursos não vinculados da compensação de impostos	271.215,06
Outros	**13.490.419,25**
700 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. União	4.024,31
701 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. Estados	6.863.275,64
704 Transf. União ref. a Comp. Fin. pela Exploração Rec. Naturais	1.237,70
709 Transf. União referente à Compensação Fin. Rec. Hídricos	1.059.488,62
711 Demais Transf. Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	1.028.458,07
750 Rec. Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	38.013,66
751 Rec. Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	1.553.750,72
754 Rec. Operações de Crédito	567.327,09
755 Rec. Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	319.813,42
759 Rec. vinc. a Fundos	1.579.535,59
715 Transf. dest. ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual	6.500,00
716 Transf. dest. ao Setor cultural - LC nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura	38.041,80
719 Transf. da Política Nac. Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	82.789,98
720 Transferências da União Referentes às participações na exploração de Petróleo e Gás I	348.162,65
Saúde	**7.560.953,18**
600 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - Bl. Manut. Ações e Serv. Públ. Saúde	3.523.524,47
604 Transf. prov. Gov. Federal dest. ao vencimento dos ACS/ACE	931.605,86
605 Assist. fin. União dest. à complem. pagto. dos pisos salariais para prof. enfermagem	375.627,25
621 Transf. Rec. SUS prov. do Gov. Estadual	2.730.195,60
Total Geral	**91.992.247,64**

Nota 8. Resultado Financeiro

Ao analisar o resultado financeiro da demonstração, verifica-se um resultado negativo, causado principalmente pelo desequilíbrio entre as transferências repassadas referente ao duodécimo para a Câmara de Vereadores, e a respectiva devolução realizada por ela em dezembro, bem como a baixa considerável no estoque de restos a pagar:

Saldo Inicial em Caixa (a)	9.729.531,52
Saldo Final em Caixa (b)	20.667.211,23
RESULTADO FINANCEIRO (b - a)	**10.937.679,71**

INGRESSOS		DISPÊNDIOS		RESULTADO
Receita	107.356.068,92	Despesa	91.992.247,64	15.363.821,28
Transferências	804.876,73	Transferências	2.855.000,00	- 2.050.123,27
Extraorçamentário	6.685.654,98	Extraorçamentário	9.061.673,28	- 2.376.018,30
TOTAL	**114.846.600,63**	**TOTAL**	**103.908.920,92**	**10.937.679,71**

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 9.Fluxo de Caixa

Análise do Fluxo de Caixa	Ingressos	Desembolsos	Fluxo de Caixa
Operacionais	113.374.937,33	87.023.178,22	**26.351.759,11**
Investimento	330.246,55	14.367.293,50	**- 14.037.046,95**
Financiamento	529.942,57	1.906.975,02	**- 1.377.032,45**
Total	**114.235.126,45**	**103.297.446,74**	**10.937.679,71**

Impacto Fluxo no Caixa	Valor
Caixa Inicial	**9.729.531,52**
(+) Fluxo de Caixa	**10.937.679,71**
Caixa Exercício Seguinte	**20.667.211,23**

Verifica-se que fluxo positivo das atividades operacionais e de financiamento, permitiu uma destinação maior de recursos para o fluxo de investimentos.

BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 10. Caixa e Equivalentes de Caixa

Verifica-se o consumo dos recursos de convênio, em virtude de execução de boa parte no exercício. Já o aumento de recursos ordinários justifica-se pelo comprometimento de obrigações a pagar para o próximo exercício.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (POR TIPO DE RECURSO)	Exercício Ant.	Exercício	AH (%)
Alienação	38.403,42	13.506,35	-64,83%
Convênios	491.231,23	13.519.508,88	2652,17%
Op. Crédito	36.128,78	-	-100,00%
Ordinários	4.701.674,87	3.683.174,00	-21,66%
Vinculados	4.462.093,22	3.451.022,00	-22,66%
TOTAL	**9.729.531,52**	**20.667.211,23**	**112,42%**

Nota 11. Estoques

Houve uma variação no estoque da entidade, foram adquiridos alguns materiais de expediente e material de limpeza em dezembro.

ESTOQUES	Exercício Ant.	Exercício	AH (%)
Almoxarifado	342.105,36	3.026.068,22	784,54%
TOTAL	**342.105,36**	**3.026.068,22**	**784,54%**

Nota 12. Créditos a Longo Prazo

Este item contempla o estoque em dívida ativa da qual encerrou conforme segue:

COMPARATIVO DÍVIDA ATIVA	Exercício Ant.	Exercício	AH (%)
IPTU	893.697,02	1.104.819,08	23,62%
Taxas de Prestação de Serviços	343.249,14	566.644,36	65,08%
Taxas de Fiscalização	392.264,68	406.779,51	3,70%
ISSQN	36.926.513,52	37.266.958,57	0,92%
Contribuição de Melhoria	2.235.559,82	1.393.742,65	-37,66%
Restituições (Não Tributária)	152.617,59	153.130,35	0,34%
TOTAL	**40.943.901,77**	**40.892.074,52**	**-0,13%**

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa (Bruta)	Restituições	Cancelamento	Saldo Atual
Principal (sem juros/correção)	**43.137.614,78**	**925.001,56**	**772.038,52**	**-**	**-**	**43.290.577,82**
IPTU	1.223.945,50	137.340,37				1.361.285,87
Taxas de Prestação de Serviços	346.581,34	252.535,13				599.116,47
Taxas de Fiscalização	464.075,87		10.091,14			453.984,73
ISSQN	38.867.452,25	535.126,06				39.402.578,31
Contribuição de Melhoria	2.235.559,82		761.947,38			1.473.612,44
(-) Provisão de Perdas	**2.346.330,60**	**303.690,71**	**98.387,66**	**-**	**-**	**2.551.633,65**
IPTU	330.248,48		73.781,69			256.466,79
Taxas de Prestação de Serviços	3.332,20	29.139,91				32.472,11
Taxas de Fiscalização	71.811,19		24.605,97			47.205,22
ISSQN	1.940.938,73	194.681,01				2.135.619,74
Contribuição de Melhoria		79.869,79				79.869,79
TOTAL	**40.791.284,18**	**621.310,85**	**673.650,86**	**-**	**-**	**40.738.944,17**

Nota: Consta na inscrição de dívida ativa valor de R$ 36.566.740,49 - referente a processo judicial de ISSQN junto a empresa COMPANHIA ENERGETICA SINOP S/A ref. a imposto devido da construção da usina.

DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa (Bruta)	Restituições	Cancelamento	Saldo Atual
Principal (sem juros/correção)	**152.617,59**	**512,76**	**-**	**-**	**-**	**153.130,35**
Restituições (Não Tributária)	152.617,59	512,76				153.130,35
(-) Provisão de Perdas	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Restituições (Não Tributária)	-					-
TOTAL	**152.617,59**	**512,76**	**-**	**-**	**-**	**153.130,35**

A provisão de perdas foi atualizada considerando 5,42% do saldo bruto da dívida, que seria a média de perdas dos últimos exercícios.

Nota 13. Investimentos

O valor apresentado na demonstração, corresponde a participação do município no consórcio regional de saúde, conforme relatório disponibilizado:

VALE DO TELES PIRES
CONSÓRCIO PÚBLICO DE SAÚDE

Av. Blumenau, 500 - Jardim Amazônia
CEP: 78890-000 - Sorriso - MT
Fone: (66) 3544-3358
www.consorciovaledotelespires.com.br
E-mail: adm@consorciovaledotelespires.com.br
CNPJ: 23.019.551/0001-00

CONSÓRCIO PÚBLICO DE SAÚDE VALE DO TELES PIRES

DEMONSTRATIVO APROPRIAÇÃO PATRIMONIAL PROPORCIONAL - 12/2024

DESCRIÇÃO	COTAS	VALOR INICIAL	VARIAÇÃO PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO SOCIAL		PATRIMÔNIO NÃO INTEGRALIZADO	RESTOS A PAGAR	DESP. EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	PATRIMÔNIO LÍQUIDO AJUSTADO DO CONSÓRCIO EM 31/12/2024	
Município				VALOR	PERC. PARTICIP.	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	PERC. PARTICIP.
CONSÓRCO PÚBLICO DE SAÚDE VALE DO TELES PIRES	24	R$ 27.112.002,63	R$ 35.518,90	R$ 27.147.521,53	100,00%	R$ 569.584,86	R$ 5.759.361,40	R$ 651.504,90	R$ 20.167.070,37	100,00%
Cláudia	1	R$ 1.143.284,32	-R$ 185.618,16	R$ 957.666,16	3,53%	R$ 22.750,00	R$ 179.100,50	R$ 27.146,04	R$ 728.669,62	3,61%
Feliz Natal	1	R$ 1.024.558,27	-R$ 138.644,63	R$ 885.913,64	3,26%	R$ 37.166,70	R$ 147.315,55	R$ 27.146,04	R$ 674.285,35	3,34%
Ipiranga do Norte	1	R$ 1.334.035,59	-R$ 371.284,85	R$ 962.750,74	3,55%	R$ 27.339,70	R$ 154.729,61	R$ 27.146,04	R$ 753.535,39	3,74%
Itanhangá	1	R$ 873.800,18	-R$ 16.702,28	R$ 857.097,90	3,16%	R$ 24.564,08	R$ 219.884,23	R$ 27.146,04	R$ 585.503,55	2,90%
Lucas do Rio Verde	3	R$ 2.960.982,90	R$ 125.597,19	R$ 3.086.580,09	11,37%	R$ 90.326,79	R$ 1.028.293,88	R$ 81.438,11	R$ 1.886.521,31	9,35%
Nova Maringá	1	R$ 667.402,47	-R$ 91.804,82	R$ 575.597,65	2,12%	R$ 25.666,59	R$ 32.627,86	R$ 27.146,04	R$ 490.157,16	2,43%
Nova Mutum	2	R$ 2.664.012,27	-R$ 182.060,26	R$ 2.481.952,01	9,14%	R$ 25.916,67	R$ 702.664,39	R$ 54.292,08	R$ 1.699.078,87	8,43%
Nova Ubiratã	1	R$ 1.166.411,91	-R$ 162.158,50	R$ 1.004.253,41	3,70%	R$ 43.583,37	R$ 366.403,87	R$ 27.146,04	R$ 567.120,13	2,81%
Santa Carmem	1	R$ 1.293.398,51	-R$ 541.532,70	R$ 751.865,81	2,77%	R$ 17.333,33	R$ 146.970,83	R$ 27.146,04	R$ 560.415,61	2,78%
Santa Rita do Trivelato	1	R$ 1.024.312,61	-R$ 12.473,05	R$ 1.011.839,56	3,73%	R$ 17.750,00	R$ 233.690,28	R$ 27.146,04	R$ 733.253,24	3,64%
Sinop	4	R$ 5.204.845,85	R$ 1.660.488,33	R$ 6.865.334,18	25,29%	R$ 0,00	R$ 1.202.436,53	R$ 108.584,15	R$ 5.554.313,50	27,54%
Sorriso	4	R$ 4.749.899,03	-R$ 463.796,73	R$ 4.286.102,30	15,79%	R$ 126.750,00	R$ 701.725,25	R$ 108.584,15	R$ 3.349.042,90	16,61%
Tapurah	1	R$ 1.415.888,87	R$ 211.497,87	R$ 1.627.386,74	5,99%	R$ 62.271,00	R$ 302.542,46	R$ 27.146,04	R$ 1.235.427,24	6,13%
União do Sul	1	R$ 642.691,00	R$ 51.652,38	R$ 694.343,38	2,56%	R$ 10.000,00	R$ 56.340,73	R$ 27.146,04	R$ 600.856,61	2,98%
Vera	1	R$ 946.478,85	R$ 152.359,14	R$ 1.098.837,99	4,05%	R$ 38.166,63	R$ 284.635,43	R$ 27.146,04	R$ 748.889,89	3,71%
Total Geral	24	R$ 27.112.002,63	R$ 35.518,90	R$ 27.147.521,53	100,00%	R$ 569.584,86	R$ 5.759.361,40	R$ 651.504,90	R$ 20.167.070,37	100,00%

MARCELO FOGACA SALDANHA:63132567191 Assinado de forma digital por MARCELO FOGACA SALDANHA:63132567191 Dados: 2025.01.28 15:54:06 -04'00'
MARCELO FOGAÇA SALDANHA
CONTADOR
MT-017.281/O-8

JULCIMAR ZUCHI
ASSESSOR JURÍDICO
Documento assinado digitalmente
gov.br JULCIMAR ZUCHI Data: 28/01/2025 17:26:32-0300 Verifique em: https://validar.iti.gov.br

SOLIMARA LIGIA MOURA:56640420953 Assinado de forma digital por SOLIMARA LIGIA MOURA:56640420953 Dados: 2025.01.28 15:54:25 -04'00'
SOLIMARA LIGIA MOURA
SECRETARIA EXECUTIVA

EDU LAUDI PASCOSKI:41126955191 Assinado de forma digital por EDU LAUDI PASCOSKI:41126955191 Dados: 2025.01.28 16:29:57 -04'00'
EDU LAUDI PASCOSKI
PRESIDENTE

Nota 14. Imobilizado

A variação do imobilizado foi em torno de 8.8 milhões, conforme demonstrado na composição a seguir:

COMPOSIÇÃO IMOBILIZADO	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
BENS MÓVEIS	**27.157.497,28**	**31.222.857,52**	**32,79%**	**14,97%**
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	4.995.223,36	7.786.088,36	8,18%	55,87%
BENS DE INFORMATICA	1.755.598,04	1.998.090,78	2,10%	13,81%
MOVEIS E UTENSILIOS	2.662.757,21	1.389.257,71	1,46%	-47,83%
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	109.498,92	142.288,92	0,15%	29,95%
VEICULOS	17.572.091,25	19.844.803,25	20,84%	12,93%
OUTROS BENS MOVEIS	62.328,50	62.328,50	0,07%	0,00%
BENS IMÓVEIS	**60.959.093,98**	**64.005.015,66**	**67,21%**	**5,00%**
BENS DE USO COMUM DO POVO	9.586.546,31	10.140.895,17	10,65%	5,78%
OBRAS EM ANDAMENTO	16.354.319,79	18.845.892,61	19,79%	15,23%
INSTALACOES	150.103,90	150.103,90	0,16%	0,00%
OUTROS BENS IMOVEIS	34.868.123,98	34.868.123,98	36,62%	0,00%
TOTAL	**88.116.591,26**	**95.227.873,18**	**100,00%**	**8,07%**

Nota-se que grande parte desta variação decorre em virtude da incorporação de obras finalizadas, conforme a seguir:

Bens Imóveis em Andamento	**Valor**
Saldo anterior - 1.2.3.2.1.06.01 OBRAS EM ANDAMENTO	16.354.319,79
(+) Despesa Liquidada - 44XX51 - Obras e Instalações	2.611.356,89
(+) Restos a Pagar Liquidados - 44XX51 - Obras e Instalações	434.565,79
(-) Bens Imóveis em Andamento Finalizados	554.349,86
(=) Saldo atual - 1.2.3.2.1.06.01 OBRAS EM ANDAMENTO	**18.845.892,61**

A movimentação detalhada dos bens móveis, ocorreu conforme a seguir:

Movimentação Contábil - Bens Móveis	**Valor**
Saldo Anterior - 1.2.3.1 BENS MOVEIS	27.157.497,28
(+) Despesa Liquidada - 44XX52 - Equipamentos e Material Permanente	2.124.233,99
(+) Restos a Pagar Liquidados - 44XX52 - Equipamentos e Material Permanente	753.000,00
(-) Baixas	41.207,51
(-) Baixas - Reversão de Depreciação	75.519,52
(+) Valorização	621.640,25
(-) Desvalorização	243.037,37
(+) Incorporações	164.191,02
(+) Recebido em Doação	762.059,38
(+) Outras Incorporações (Fabricação Própria, dentre outras)	
Saldo Atual - 1.2.3.1 BENS MOVEIS	**31.222.857,52**

Já a movimentação dos bens imóveis, foi a seguinte:

Movimentação Contábil - Bens Imóveis	**Valor**
Saldo anterior - 1.2.3.2 BENS IMOVEIS	60.959.093,98
(+) Despesa Liquidada - 44XX51 - Obras e Instalações	2.611.356,89
(+) Restos a Pagar Liquidados - 44XX51 - Obras e Instalações	434.565,79
(+) Despesa Liquidada - 44XX61 - Aquisição de Imóveis	
(+) Restos a Pagar Liquidados - 44XX61 - Aquisição de Imóveis	
(-) Baixas de Bens Imóveis	
(- / +) Reavaliação de Bens Imóveis	
(=) Saldo atual - 1.2.3.2 BENS IMOVEIS	**64.005.016,66**

Foi realizada a depreciação dos bens, conforme metodologia estabelecida, cuja movimentação ocorreu conforme segue:

Depreciações	**Bens Móveis**
Saldo Anterior - 1.2.3.8 (-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADAS	10.148.888,68
(+) Depreciação no Exercício	2.611.740,41
(-) Reversões de Depreciação por Reavaliação	
(-) Reversões de Depreciação por Baixa	75.519,52
Saldo atual - 1.2.3.8 (-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADAS	**12.685.109,57**

Por fim, verifica-se que a diferença entre o valor do imobilizado e o livro inventário corresponde a obras que estão em andamento:

Livro Inventário	Valor
Saldo Atual - 1.2.3.1 BENS MOVEIS	31.222.857,52
(+) Saldo atual - 1.2.3.2 BENS IMOVEIS	64.005.016,66
(-) Saldo atual - 1.2.3.2.1.06.01 OBRAS EM ANDAMENTO	18.845.892,61
(-) Saldo atual - 1.2.3.8 (-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADAS	12.685.109,57
TOTAL	**63.696.872,00**

Nota 15. Passivo

Os valores contantes no passivo circulante e não circulante, correspondem aos itens a seguir:

PASSIVO	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
Passivo Circulante	**1.042.881,05**	**654.901,06**	**1,86%**	**-37,20%**
Restos a Pagar - Processados	556.816,47	589.734,66	1,68%	5,91%
Depósitos - conforme Anexo 17 da Lei 4.320/64	486.064,58	65.166,40	0,19%	-86,59%
Consórcios a Pagar - Não Processados	-	-	0,00%	
Passivo Não Circulante	**34.865.600,17**	**34.491.529,26**	**98,14%**	**-1,07%**
Provisões Matemáticas Previdenciárias	19.796.272,57	20.435.889,56	58,14%	3,23%
Dívida Fundada - conforme Anexo 16 da Lei 4.320/64	15.069.327,60	14.055.639,70	39,99%	-6,73%
TOTAL	**35.908.481,22**	**35.146.430,32**	**100,00%**	**-2,12%**

Houve queda no Passivo Circulante, em virtude da baixa de restos a pagar processados de um exercício para outro. Grande parte dos restos a pagar processados corresponde a despesas de pessoal relacionada a encargos, assim como os depósitos a recolher.

Já o passivo não circulante teve grande variação devido a incorporação de Provisões Matemáticas Previdenciárias referente a amortização do déficit da previdência conforme Instrução de Procedimentos Contábeis 14 – IPC 14.

Informações detalhadas sobre o Passivo estão constantes no anexo 16 e 17 da Lei 4.320/64 do qual compõe as demonstrações.

Nota 16. Resultados Acumulados

A composição dos resultados acumulados, ocorreu conforme a seguir:

Resultados Acumulados - Exercício Anterior	**94.218.044,33**
(+) Resultado do Exercício	18.492.313,55
(-) Desp. Exerc. Anteriores - Elemento 92	-
Resultados Acumulados - Exercício	**112.710.357,88**

Verifica-se uma diminuição no resultado acumulado, em virtude de déficit patrimonial apurado no exercício.

Nota 17. Saldo Patrimonial conforme Lei 4.320/64

Corresponde a informações conforme a Lei nº 4.320/1964 que confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo nos grupos Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem. O resultado corresponde ao Resultado do Exercício menos os Restos a Pagar Não Processados, conforme a seguir:

Resultados Acumulados - Exercício	**112.710.357,88**
(-) Restos a Pagar - Não Processados	15.882,98
Saldo Patrimonial - conforme Lei 4.320/64	**112.694.474,90**

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 18. Resultado Patrimonial

Ao analisar as variações e respectivo resultado entre os exercícios, temos o seguinte cenário:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	Exercício Ant.	Exercício	AH (%)	AH ($)
Aumentativas	98.236.876,16	128.705.305,33	31,02%	30.468.429,17
Diminutivas	107.632.434,87	110.212.991,78	2,40%	2.580.556,91
Resultado do Exercício	**- 9.395.558,71**	**18.492.313,55**	**-296,82%**	**27.887.872,26**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 19. Análise da Receita

Análise da Receita	Previsão Inicial	Arrecadação	Diferença	Reestimativa	Prev. Atualizada
Receitas Correntes	76.900.000,00	86.553.835,05	9.653.835,05	7.809.136,21	84.709.136,21
Receitas de Capital	100.000,00	20.802.233,87	20.702.233,87	7.395.835,40	7.495.835,40
Rec. Correntes Intraorçamentárias	-	-	-		-
Rec. Capital Intraorçamentárias	-	-	-		-
Total	**77.000.000,00**	**107.356.068,92**	**30.356.068,92**	**15.204.971,61**	**92.204.971,61**

Verifica-se um excesso de arrecadação de 30.3 milhões, causados principalmente pelas Receitas de Convênios (20 mi) Receitas Tributárias (1 mi) e Transferências Correntes (7 mi).

Nota-se que este excesso de arrecadação ocasionou a reestimativa de receitas em decorrência da abertura de créditos adicionais por excesso de arrecadação, onde a previsão atualizada passou de 77 mi para 107.3 mi.

Nota 20. Créditos Adicionais

Análise de Dotação Atualizada	Valor
Dotação Inicial	74.145.000,00
(-) Créditos por Anulação - Reduções	27.962.161,18
(+) Créditos por Anulação - Acréscimos	27.962.161,18
(+) Créditos por Superávit Financeiro	6.220.126,24
(+) Créditos por Excesso de Arrecadação	15.204.971,61
Dotação Atualizada	**95.570.097,85**
Variação Dotação Inicial/Atualizada em R$	**21.425.097,85**
Variação Dotação Inicial/Atualizada em %	**28,90%**

Análise de Créditos Orçamentários	Valor
Créditos Suplementares	37.428.539,12
Créditos Especiais	911.700,00
Créditos Extraordinários	-
Total	**38.340.239,12**

Verifica-se que foram abertos R$ 38.3 milhões de créditos orçamentários durante o exercício, boa parte em decorrência de reforço de dotações orçamentárias existentes e mais R$ 15 milhões em decorrência de superávit financeiro do exercício anterior e créditos por excesso de arrecadação. O que acarretou um aumento de orçamento de 28,9%.

Análise de Orçamento Inicial	**Valor**
Previsão Inicial de Receita	77.000.000,00
(-) Dotação Inicial - Despesa	74.145.000,00
(=) Orçamento Câmara Municipal	**2.855.000,00**

Verifica-se que o valor a menor da dotação inicial em relação a Previsão de Receita Inicial, corresponde ao orçamento da Câmara Municipal, do qual é financiado pelas receitas recebidas pela Prefeitura.

Os créditos por superávit financeiro foram abertos nas seguintes fontes:

Créditos de Superávit Financeiro por Fontes de Recurso	**Superávit Fin.**	**Créditos Abertos**	**Diferença**
500 Rec. não vinc. de Impostos	1.276.458,06	1.276.458,06	-
501 Outros Rec. não vinc.	796.099,25	795.571,58	527,67
502 Recursos não vinculados da compensação de impostos	271.224,27	271.224,27	-
540 Transf. FUNDEB Impostos e Transf. de Impostos	34.606,20	34.606,20	-
550 Transf. do Salário Educação	460,55	460,55	-
552 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Alimentação Escolar (PNAE)	136,87	136,87	-
553 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Apoio ao Transp. Escolar (PNATE)	50,06	-	50,06
569 Outras Transf. Rec. FNDE	51.085,24	48.244,94	2.840,30
571 Transf. do Estado ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	248,92	248,92	-
575 Outras Transf. de Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	855,98	855,98	-
599 Outros Rec. vinc. à Educação	35.324,71	35.324,71	-
600 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - Bl. Manut. Ações e Serv. Públ. Saúde	93.391,60	84.062,76	9.328,84
601 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - Bl. Estrut. Rede de Serv. Públ. Saúde	179,51	-	179,51
604 Transf. prov. Gov. Federal dest. ao vencimento dos ACS/ACE	53.404,32	52.686,55	717,77
605 Assist. fin. União dest. à complem. pagto. dos pisos salariais para prof. enfermagem	71.725,53	71.725,53	-
621 Transf. Rec. SUS prov. do Gov. Estadual	1.759.846,50	1.752.604,71	7.241,79
660 Transf. Rec. Fundo Nac. de Assistência Social - FNAS	103.716,08	103.602,70	113,38
661 Transf. Rec. Fundos Estaduais de Assistência Social	33.341,88	33.341,88	-
700 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. União	83.711,91	3.308,61	80.403,30
701 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. Estados	118.414,18	118.414,18	-
704 Transf. União ref. a Comp. Fin. pela Exploração Rec. Naturais	1.237,70	1.237,70	-
709 Transf. União referente à Compensação Fin. Rec. Hídricos	70.945,93	70.888,12	57,81
711 Demais Transf. Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	108.383,30	108.365,36	17,94
715 Transf. dest. ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual	87.459,16	87.133,00	326,16
716 Transf. dest. ao Setor cultural - LC nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura	35.428,52	34.767,00	661,52
750 Rec. Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	836,39	836,39	-
751 Rec. Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	1.532.038,56	1.194.326,75	337.711,81
754 Rec. Operações de Crédito	36.128,78	35.988,06	140,72
755 Rec. Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	403,42	403,42	-
759 Rec. vinc. a Fundos	3.301,44	3.301,44	-
Total	**6.660.444,82**	**6.220.126,24**	**440.318,58**

Nota 21. Análise da Despesa

Análise da Execução da Despesa	**Dotação Atualizada**	**Despesa Empenhada**	**% exec.**	**Despesa Liquidada**	**% exec.**	**Despesa Paga**	**% exec.**
1 Pessoal	29.298.084,70	27.403.866,16	93,53%	27.389.842,38	99,95%	27.324.725,76	99,76%
2 Juros da Dívida	2.150.000,00	2.129.649,70	99,05%	2.129.649,70	100,00%	2.129.649,70	100,00%
3 Custeio	48.536.095,97	47.552.076,86	97,97%	47.550.217,66	100,00%	47.061.812,62	98,97%
4 Investimentos	13.725.929,12	13.277.555,98	96,73%	13.277.555,98	100,00%	13.244.765,98	99,75%
6 Amortiz. Dívida	1.799.988,06	1.629.098,94	90,51%	1.629.098,94	100,00%	1.629.098,94	100,00%
9 Reserva de Cont.	60.000,00	-	0,00%	-		-	
Total	**95.570.097,85**	**91.992.247,64**	96,26%	**91.976.364,66**	99,98%	**91.390.053,00**	99,36%

Verifica-se o consumo de 96% do orçamento disponível, onde parte de valores do Custeio foram inscritos em restos a pagar, decorrente de contratos em andamento para o próximo exercício, assim como nos investimentos em decorrência de obras em andamento.

Nota 22. Análise dos Restos a Pagar

Execução de Restos sobre Inscrição	Inscrito	Pago	%	Cancelado	%	Saldo	%
1 Pessoal	287.087,54	283.664,54	98,81%	-	0,00%	3.423,00	1,19%
3 Custeio	1.090.448,78	1.066.336,27	97,79%	24.112,51	2,21%	-	0,00%
4 Investimentos	1.205.485,80	1.205.415,79	99,99%	70,01	0,01%	0,00	0,00%
Total	**2.583.022,12**	**2.555.416,60**	**98,93%**	**24.182,52**	**0,95%**	**3.423,00**	**0,13%**

Dos restos a pagar de exercícios anteriores, verifica-se que 98% foram pagos, 1% cancelados restando menos de 0.1% para o exercício seguinte.

Nota 23. Resultado Orçamentário

Análise de Resultado Orçamentário	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Resultado Orçamentário
Correntes	86.553.835,05	77.085.592,72	**9.468.242,33**
de Capital	20.802.233,87	14.906.654,92	**5.895.578,95**
Total	107.356.068,92	91.992.247,64	**15.363.821,28**

Análise de Resultado Sem Superávit	Valor
Resultado Orçamentário	15.363.821,28
(+) Despesa Empenhada - Rec. Superávit	7.535.775,69
Resultado Orçamentário - Sem Superávit	**22.899.596,97**

Verifica-se um resultado orçamentário geral de superávit de R$ 15.3 mi, ocorrido tanto na categoria econômica correntes como na de Capital. Caso não fosse realizado despesas com recursos de superávit financeiro (de exercícios anteriores) o resultado poderia ter sido um superávit de R$ 22.8 milhões.