

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – DCASP CONSOLIDADO**

### **NOTA 1 – CONTEXTO INSTITUCIONAL**

O Município de Santa Rita de Caldas, Estado de Minas Gerais, com aproximadamente 8.460 habitantes, está situado na região da Sudeste, compondo-se atualmente de Poder Legislativo e Executivo. O seu orçamento total é composto por receitas e despesas que somam os valores de R\$ 37.700.000,00 (Trinta e Sete Milhões, e Setecentos Mil Reais).

Compõe-se também de Fundos Especiais, devidamente inseridos dentro das Secretarias Executivas afins, que são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente;
- Fundo Municipal de Assistência Social.

O Município de Santa Rita de Caldas participa dos seguintes consórcios públicos:

- Consorcio Intermunicipal de Saúde do Alto Rio Pardo - CISMARPA;
- Consórcio Intermunicipal de Saúde Macro Reg. Sul de Minas;
- Assoc. Munic. Micro Reg. Alto Rio Pardo – AMARP;
- Consórcio Público para Gestão Integrada de Resíduo;

### **NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais que regulam o tema, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidades aplicadas ao setor público (NBCASP), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) e as demais disposições normativas vigentes, tais como a Instrução Normativa 03/2015 e posteriores do TCE-MG e também conforme a introdução e o leiaute dos arquivos postados no Portal do SICOM.

### **NOTA 3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário, de acordo com a IPC 07, de autoria da Secretaria do Tesouro Nacional, demonstra as receitas e despesas previstas/fixadas em confronto com as realizadas.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra 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.

Os valores referentes ao refinanciamento da dívida mobiliária e de outras dívidas constam, destacadamente, nas receitas de operações de crédito internas e externas e, nesse mesmo nível de agregação, nas despesas com amortização da dívida de refinanciamento.

Também compõem o balanço orçamentário consolidado dois quadros demonstrativos de execução de Restos a Pagar, sobre os quais podem ser observada a inscrição de R\$ 426.727,26 (Quatrocentos e Vinte e Seis Mil, Setecentos e Vinte e Sete Reais e Vinte e Seis Centavos) em R.P. não Processados, referente ao exercício de 2022 e R\$ 177.904,29 (Cento e Setenta e Sete Mil, Novecentos e Quatro Reais e Vinte e Nove Centavos) em R.P. Processados referente ao exercício de 2022 e anteriores. Entende-se por R.P. Processados aqueles em que o estágio de Liquidação da despesa já tenha ocorrido, ou seja, houve a verificação do direito líquido e certo do credor. Entende-se por R.P. não Processados aqueles em que o estágio de Liquidação da despesa ainda não ocorreu, ficando tal confirmação para o exercício seguinte, gostaríamos de esclarecer que os cancelamentos de RP tanto processados como não processados foram realizados com base no decreto 864/2023, uma vez que a maioria era empenho feito por estimativa e no final sobrou saldo da referida NE.

### **Receitas e Despesas**

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os detalhamentos previstos na DISCRIMINAÇÃO DAS NATUREZAS DE RECEITA COMPATIBILIZADA COM AS FONTES DE RECURSOS, expedida pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, levando em consideração o Plano de Contas aplicado ao setor público, devidamente relacionado com as contas correntes relacionadas com as receitas e despesas, sendo para as receitas as rubricas devidamente codificadas e para as despesas o relacionamento com os órgãos, unidades, dotações orçamentárias completas e fontes de recursos.

### **NOTA 4 – BALANÇO FINANCEIRO**

De acordo com a Instrução de Procedimento contábil (IPC) 06, o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra orçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

Neste Balanço Financeiro consolidado do Município pode ser observada a transferência financeira concedida ao Poder Legislativo, cuja aplicação foi destinada à manutenção de suas atividades, nos termos do art. 29 A da Constituição da República. Assim também contabilizou-se a transferência financeira recebida, referente a devolução de recursos do Poder Legislativo Municipal.

### **NOTA 5 – BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial foi apresentado nos padrões exigidos pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04, de autoria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). É a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

O Balanço Patrimonial é composto por quatro quadros demonstrativos, sendo: Quadro Principal; Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; Quadro das Contas de Compensação; e quadro do Superávit/ Déficit Financeiro.

Podem-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

**5.1. Ativo** – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

**5.2. Passivo** – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade, saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

**5.3. Patrimônio Líquido** – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. O valor do Patrimônio Líquido consolidado no valor de R\$ 29.443.891,25 (Vinte e Nove Milhões, Quatrocentos e Quarenta e Três Mil, Oitocentos e Noventa e Um Reais e Vinte e Cinco Centavos) comprova que o Ativo patrimonial superou o Passivo no referido montante.

**5.4. Contas de Compensação** – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

#### **5.5. Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, foi realizado levantamento dos montantes dos créditos tributários e não tributários, passíveis de cobrança administrativa e judicial, figurando em Ativo não Circulante, junto à conta sintética Créditos a Longo Prazo.

#### **5.6. Ativo Imobilizado**

O Ativo Imobilizado é avaliado segundo seu custo de aquisição. Compõe a conta de Ativo Imobilizado os bens móveis e os bens imóveis, que por ocasião do tombamento do bem específico terá seus valores transferidos às respectivas contas patrimoniais. Com o advento das novas normas de contabilidade, o ingresso no ativo imobilizado passou a ter a sua origem na liquidação de despesas de capital a exemplo 44.90.51, 44.90.52 e 44.90.61.

#### **5.7. Ativo Intangível**

O Ativo intangível é avaliado segundo seu custo de aquisição.

#### **5.8. Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os bens móveis e imóveis adquiridos em 2023 tiveram o registro da depreciação/amortização/exaustão com base em seu valor de aquisição. O sistema informatizado já

está preparado para tal registro, atendo aos termos da Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, junto à Prefeitura Municipal e Câmara Municipal.

#### **5.9. Obrigações a longo prazo**

O Município possui parcelamentos de débitos junto à RFB referente ao INSS concentrado na entidade Prefeitura Municipal, e o valor da dívida fundada interna em 31/12/2021 foi no valor de R\$ 3.106.970,05 (Três Milhões Cento e Seis Mil, Novecentos e Setenta Reais e Cinco Centavos).

#### **5.10. Provisões matemáticas previdenciárias**

O Município não tem provisões matemáticas previdenciárias por não ter entidade que integre o Regime Próprio de Previdência Social.

#### **5.11. Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

Este quadro considera o critério adotado pela Lei 4.320/64, em que apura o superávit financeiro para efeito de fonte de recursos para créditos adicionais. Logo, ele leva em consideração as contas com saldos devidamente identificadas pelo atributo “F”, nos termos propostos pela normatização. Logo, este valor de superávit financeiro Consolidado do Município R\$ 4.396.131,71 (Quatro Milhões Trezentos e Noventa e Seis Mil, Cento e Trinta e Um Reais e Setenta e Um Centavos) é a diferença entre o Ativo Financeiro R\$ 6.217.658,20 (Seis Milhões Duzentos e Dezessete Mil, Seiscentos e Cinquenta e Oito Reais e Vinte Centavos) e o Passivo Financeiro R\$ 1.821.526,49 (Um Milhão Oitocentos e Vinte e Um Mil, Quinhentos e Vinte e Seis Reais e Quarenta e Nove Centavos).

#### **5.12. Quadro das contas de compensação**

Este quadro considera todas as contas da Classe 8 do Plano de Contas aplicado ao setor público (PCASP) de Atos Potenciais em que o saldo é diferente de zero, ou seja, os Atos Potenciais destacados ainda têm saldos a executar. Neste caso, os ativos estão relacionados com os direitos dos contratos e convênios ou mesmo garantias devidas a administração, enquanto os passivos são aqueles em que os saldos destes mesmos instrumentos se referem a obrigações da administração.

#### **5.13. Quadro do superávit/déficit financeiro**

Este quadro considera as movimentações das contas 8211.1.01.00 Recursos Disponíveis para o Exercício e 8211.1.02.00 Recursos de Exercícios Anteriores, segregadas por Fonte/Destinação de Recursos, nos moldes exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG, por ser o órgão fiscalizador ao qual este Município é jurisdicionado. Algumas fontes de recursos apresentam SUPERÁVIT e outras DÉFICIT, mas no cômputo global elas representam a diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro da Entidade apontado pelo Quadro 5.11 acima, referente aos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, ou seja, o valor de R\$ 4.396.131,71 (Quatro Milhões Trezentos e Noventa e Seis Mil, Cento e Trinta e Um Reais e Setenta e Um Centavos).

A apuração do “QUADRO SUPERÁVIT / DEFICIT FINANCEIRO” corresponde a uma relação positiva (Superávit) ou negativa (Déficit) entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro. O SUPERÁVIT / DEFICIT por Destinação de Recursos, apurado no Balanço Patrimonial, será portanto o balizador para as eventuais necessidades de abertura de Créditos Adicionais no exercício seguinte.

## **NOTA 6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais é elaborada a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente, demonstradas por meio de resultado das classes 3 e 4 do Plano de Contas aplicado ao setor público.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas (Classe 4) e diminutivas (Classe 3). O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício. O Resultado consolidado do Município de R\$ - 2.839.625,20 (Dois Milhões, Oitocentos e Trinta e Nove Mil, Seiscentos e Vinte e Cinco Reais e Vinte Centavos) negativos que é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 42.528.284,93 (Quarenta e Dois Milhões, Quinhentos e Vinte e Oito Mil Duzentos e Oitenta e Quatro Reais e Noventa e Três Centavos) e as Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 45.367.910,13 (Quarenta e Cinco Milhões, Trezentos e Sessenta e Sete Mil, Novecentos e Dez Reais e Treze Centavos).

## **NOTA 7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Nos termos da Instrução de Procedimento Contábil (IPC) 08, a Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregadas nos fluxos de operações, de investimentos e de financiamentos. A soma dos três fluxos corresponde à diferença entre o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa do exercício atual com o mesmo saldo apontado no exercício anterior.

Visa a demonstração da liquidez em cada um dos fluxos de caixa, em que são incluídos os restos a pagar. O valor do fluxo de caixa é a diferença entre os ingressos e os desembolsos de cada um dos fluxos, o que conforme o Demonstrativo consolidado deste Município, pode observar o seguinte resultado:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais: R\$ - 1.148.452,61

Fluxo de Caixa Líquido de Investimentos: R\$ -3.034.841,40

Fluxo de Caixa Líquido de financiamento: R\$ -357.000,00

Santa Rita de Caldas, 18 de Março de 2024.

**SUELEN CRISTINA SILVA**

Contador CRC/MG

119978/0