



Notas Explicativas Demonstrativos Contábeis

2023

Prefeitura Municipal de
Sant'Ana do Livramento

Balanço Patrimonial

Nota Explicativa: ATIVO

Caixa e equivalentes de caixa: apresenta numerários em espécie e os depósitos bancários disponíveis, bem como as aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez devidamente aplicados e segregados em conta corrente e aplicação. Os créditos a curto e longo prazo: foram registrados conforme o princípio da competência no exercício sendo registrados a valor histórico.

Créditos a curto prazo: compreende a Dívida Ativa conforme posição do setor tributário, que é o responsável pelo cálculo de registro contábil do ajuste para perdas e gestão da Dívida Ativa nesta data com as perdas devidamente reconhecidas advindas de cancelamentos e prescrições por tributo e corrigidas pelo IGPM . A previsão do ajuste para perdas em Dívida Ativa foi realizado pelo setor de dívida ativa adotando-se o critério que foi calculada segundo a média da perda dos últimos exercícios encerrados utilizando os valores cancelados sobre os lançados. Os valores finais estão contemplados conforme posição encaminhado pelo Setor Tributário.

Outros crédito a curto prazo: compreendem valores a receber da União relativo aos 5 contratos de repasse firmados para a pavimentação da Avenida Brasília. Inclui ainda o valor a receber da RFB à título de devolução de valores retidos indevidamente da parcela de FPM Processo 13033.216738/2023-56

Estoques: o município está em fase inicial de implantação de estoques fato esse que foi manualmente implantado no final do exercício de 2022 através de relatório de contas patrimoniais extraído do sistema da Dbseller onde apresentou sua movimentação saldo inicial, entradas, saídas e saldo final, programa este priorizado para que seja automaticamente integrado com a contabilidade a partir de 2024. Dessa forma, uma vez que os almoxarifados são descentralizados foi utilizado para ajuste relatório emitido pela Secretaria de Administração uma vez que o sistema informatizado não está efetuando as rotinas de forma divergente.

Ativo realizável a longo prazo: envolve predominantemente os valores da dívida ativa sem a expectativa de recebimento nos próximos 12 meses e corrigidas pelo IGPM. Foi efetuada a previsão de perdas e contabilizada conforme informação do tributário quanto aos valores de dívida ativa cancelada e prescrita. Compreende ainda, os valores dos títulos executivos do TCE RS atualizados monetariamente até esta data conforme relatório do TCE-RS na posição 31/12/2023. Estão incluídos ainda os valores apurados como pendências de tesouraria.

Imobilizado: inventário de bens patrimoniais- Esta contadoria responsável pelo controle sintético sendo o controle analítico de responsabilidade dos setores envolvidos, não recebeu relatório que informe a realização do inventário de bens patrimoniais de forma que os valores constantes atualmente no imobilizado não refletem com exatidão o valor real dos bens móveis e imóveis do município impossibilitando que os bens sejam depreciados e reavaliados já que nem mesmo foi

apresentado relatório do inventário atual e mensuração do valor atualizado emitido por comissão competente para tal. Dessa forma, não há como certificar os valores ora existentes.

PASSIVO

Costam os valores a pagar de obrigações decorrentes de folha de pagamento e encargos. Os reconhecimentos por competência das férias foram estimadas em 1/3 da folha mensal de salários uma vez que não foram encaminhados relatórios. Atualmente o município possui valores escriturados a pagar de licença prêmio a servidores e são pagas conforme plano de pagamento da gestão.

No passivo circulante constam ainda as obrigações previdenciárias e assistenciais bem como os acordos de parcelamento com o SISPREM referente a contribuições previdenciárias e assistenciais sendo composto por 12 acordos, sendo 7 acordos previdenciários (826/2017, 866/2017, 889/2017, 890/2017, 256/2019, 698/2018, 546/2020) e 5 acordos assistenciais (01/2018, 001/2019, 002/2019, 001/2020, 002/2020) que integram os valores a pagar ao SISPREM. Atualmente está em fase de confirmação pelo ente SISPREM quanto ao cancelamento pelo Ministerio do parcelamento 474/2022 que efetuaremos a baixa após a informação oficial por parte da autarquia.

Estão escriturados os valores de Precatórios a serem repassados ao TJ em 2024, sob o Regime especial de 1,5% da RCL mensalmente.

Foram efetuadas individualmente cujas obrigações vencem nos próximos 12 meses a contar dessa demonstração.

Os empréstimos a curto prazo constam ainda os parcelamentos acordado em 2017

junto a RGE contabilizados os valores pré fixados das 12 parcelas a vencer no exercício de 2024.

O passivo não circulante abrange as obrigações relativas aos parcelamentos supracitados cujas parcelas vencem além das parcelas cadastradas no circulante.



Balanço Orçamentário

Quadro A

A lei orçamentária anual para o exercício de 2023 estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 316.425.163,00 dos quais, para o Poder Executivo corresponde R\$ 302.425.163,00 e para o Poder Legislativo o valor de R\$ 14.000.000,00.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A receita realizada foi no montante de R\$ 326.566.428,84, superando a previsão inicial em R\$ 10.141.265,84.

A receita tributária oriundas de impostos, taxas e contribuição de melhoria atingiram o percentual de 68,25% frente ao valor previsto. O Município já incorporou, em meados de 2023, ao quadro funcional agentes cuja atuação de fiscalização possibilitará o incremento das receitas próprias. Por outro lado, as transferências correntes superaram a receita prevista em 13,05% correspondente a um incremento de R\$ 26.094.531,55 frente ao valor inicial.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Na análise do comportamento da despesa, tem-se que ocorreu uma economia de despesa no valor de R\$ 34.127.778,90 relativo a dotação atualizada frente a despesa empenhada no percentual de 9,5%.

As naturezas de despesa que contribuíram para esse resultado foram as despesas correntes, com 49,08% da economia total. Dentro desse grupo destacam-se as

despesas com Pessoal e Encargos cuja redução na execução representou a economia no montante de R\$ 6.511.855,26 frente a dotação atualizada.

A gestão dos recursos orçamentários e financeiros possibilitou ao município investimentos na ordem de R\$ 36.122.959,27 frente ao valor previsto de R\$ 2.731.785,00.

Do total das despesas empenhadas, foram liquidadas R\$ 280.782.196,32, pagas R\$ 269.567.895,02 e inscritas em Restos a pagar o montante de R\$ 57.984.626,6, sendo R\$ 11.214.301,30 restos a pagar processados e R\$ 46.770.325,30 não processados, cuja despesa de investimentos representa R\$ 27.609.736,71 desse total cuja despesa está em fase prévia de execução.

Quadro B

A execução dos Restos a Pagar durante o exercício resultou no pagamento de R\$ 31.107.781,71. Foram anulados R\$ 4.237.387,25. Restou a pagar débitos de exercícios anteriores a 2023 o montante de R\$ 24.195.729,4



Balanço Financeiro

A receita realizada foi no montante de R\$ 326.566.428,84, superando a previsão inicial em R\$ 10.141.265,84 e representam 56,75% do total dos ingressos.

Os recebimentos extraorçamentários, formados pela inscrição de Restos a Pagar Não Processados, inscrição de Restos a Pagar Processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos extraorçamentários, representam 40,62% do total de ingressos.

O saldo de exercício anterior, composto por caixa/equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados também apresentou um aumento de 8,9%.

As despesas orçamentárias foram as que tiveram maior representação 56,92% e apresentou um aumento de 22,12% em relação ao exercício anterior.

Os pagamentos extraorçamentários com uma variação de 24,35% em relação a 2022 e compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária e de valores que transitam financeiramente onde o município figura como fiel depositário até o devido repasse ao credor de direito.

A variação de caixa apurada foi de R\$ 11.204.869,25.



Demonstração do Fluxo de Caixa

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação pública.

Ingressos: Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas, totalizando R\$ 401.329.964,75 com variação positiva em relação ao exercício anterior na ordem de 14,87%. É composto pelas receitas obtidas pelo Poder Público por meio da soberania estatal. Decorrem de imposição constitucional ou legal e, por isso, são auferidas de forma impositiva, como, por exemplo, as receitas tributárias que representam 13,93% do total dos ingressos. As transferências recebidas líquidas no montante de R\$ 229.984.202,88 englobam os valores repassados pela participação nas receitas da União e Estado e transferências de capital através de convênios.

Desembolsos: Compreendem as despesas relativas às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações, com um total de R\$ 341.111.630,16. Os gastos com Pessoal e demais despesas representam 73,75%, onde os gastos com pessoal foram no montante de R\$ 251.566.562,95.

Foram efetuados repasses a título de duodécimo à Câmara Municipal o valor de R\$ 14.000.000,04 e transferências financeiras ao DAE relativo ao PAC no valor de R\$ 174.268,75.

O caixa líquido restante foi de R\$ 60.218.334,59

convertíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui, ainda, a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento.

O caixa líquido gerado no exercício foi de R\$ 12.094.287,55, com saldo inicial de R\$ 116.133.487,48 totalizando o caixa final de R\$ 128.227.775,03

QUADRO TRANSFERÊNCIAS

RECEBIDAS

Intergovernamentais: Compreendem as transferências de recursos entre entes da federação distintos, com um total de R\$ 188.924.471,72.

CONCEDIDAS

Compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação, neste caso, a Câmara Municipal à título de duodécimo e DAE referente a repasse de convênio PAC junto a União.

Quadro função subfunção

Do total dos desembolsos da atividade operacional no montante das despesas de R\$ 216.375.526,77, as funções relacionadas a saúde e educação representam 62,8% dos gastos totais, respectivamente, sendo aplicados R\$ 85.951.464,55 e R\$ 72.049.399,71.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Inclui os recursos relacionados à captação e à aquisição e à alienação de ativo não circulante, adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos.

Ingressos: Compreendem as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos, somando R\$ 3.450,00.

Desembolsos: Compreendem as despesas com a aquisição na ordem de R\$ 23.211.392,78.

O caixa líquido restante foi de R\$ -23.207.942,78

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos

Ingressos: Não foram efetuadas operações de crédito durante o exercício.

Desembolsos: Compreendem as despesas com o pagamentos de parcelamentos vigentes junto à Previdência Municipal, RGE e INSS.

O caixa líquido restante foi de R\$ -24.916.104,26

Caixa e equivalentes

Compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente



Demonstração da Variação Patrimonial

O Resultado Patrimonial do período do município foi deficitário de R\$ 622.824.189,90. Quanto às VPA's, demonstrou a maior variação positiva em relação ao ano anterior nas transferências e delegações recebidas na ordem de R\$ 20.549.893,25, representando 62,98 % do montante. Os impostos e taxas instituídas e arrecadadas no âmbito municipal representam 24,65% das VPA's. As VPA's financeiras são referente a juros e encargos relativos a valores recebidos relativos ao pagamento de tributos inscritos em Dívida Ativa. Houve ainda a desincorporação de passivos na ordem de R\$ 985.349,84 devido a ajustes da dívida ativa tributária.

Quanto às VPD's, a maior variação demonstrada se deu em "Outras Variações Patrimoniais diminutivas" devido ao lançamento do cálculo atuarial do SISPREM no montante de R\$ R\$ 599.391.426,43 seguido por "Pessoal e Encargos" cujo montante foi de R\$ 121.333.212,67 inferior ao exercício anterior e representa 15,47% do total devido a constituição da dívida consolidada do município perante a Previdência Municipal.

A aquisição de bens e serviços representou 7,56% das VPD's.

Na "Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos" foram lançados os ajuste para perdas da Dívida ativa no montante de R\$ 102.261.200,52.

Por fim, as variações patrimoniais aumentativas não foram suficientes em face do aumento significativo que as variações patrimoniais diminutivas apresentaram, culminando, dessa maneira, em Resultado Patrimonial negativo para o exercício atual.



