

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO **DE NOSSA SENHORA DO SOCORRO**

Nossa Senhora do Socorro, 12 de abril de 2022

EXERCÍCIO 2021

CONTEXTO

O Balanço Geral do Município de Nossa Senhora do Socorro integra a prestação de contas anual do Prefeito Municipal, o Sr. **INALDO LUIS DA SILVA** e referem-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal. Em 25 de agosto de 2008, foi publicada a portaria do Ministério da Fazenda nº 184, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público Brasileiro quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das Demonstrações Contábeis, com o objetivo de convergir com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público. Com isso, a Secretaria do Tesouro Nacional – STN, começou a introduzir mudanças na Contabilidade Pública no sentido de promover de forma gradual as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCT's, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município de Nossa Senhora do Socorro foram elaboradas em consonância:

- Com os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/64, que institui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Lei nº 1.242 de 26 / 12 / 17, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

- Lei nº 1.437 de 12 / 08 / 20, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;
- Lei nº 1.465 de 30 /12 / 20, que dispõe sobre o Orçamento Programa para o exercício de 2021;
- Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT's) e outras normas que regulam o assunto;
- E a Resolução do TCE/SE de Nº 222/2002.

DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Observa-se que a execução orçamentária consolidada de 2021, evidencia que as **Receitas Arrecadadas** alcançaram o montante de **R\$ 444.075.285,14** e as **Despesas Empenhadas** de **R\$ 447.794.317,77**. O confronto desses valores reflete o resultado orçamentário **deficitário**, no valor de **R\$ 3.719.032,63**; conforme demonstrado na tabela a seguir:

| Receita | Valor R\$ | Despesa | Valor R\$ |
|---------------------------------|------------------|---|------------------|
| Total da Receita Arrecadada (a) | 444.075.285,14 | Total da Despesa Realizada (b) | 447.794.317,77 |
| | | Déficit Orçamentário (c) = (a – b) | -3.719.032,63 |
| | | Crédito Aberto por Superávit Financeiro (d) | 10.300.000,00 |
| | | Superávit após utilização do Superávit Financeiro (e) = (c - d) | 6.580.967,37 |

O Superávit financeiro de exercícios anteriores constitui disponibilidades para efetiva utilização, relativo às receitas arrecadadas em exercício anterior, oriundos de CONVÊNIOS, FUNDEB, PNAE, porém não são consideradas como receita do exercício em que for utilizada.

EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

Da análise do Balanço Orçamentário, a receita arrecadada foi superior à previsão orçamentária em **R\$ 104.075.285,14**; ou seja, apresentou um **superávit** de arrecadação em **30,61%**.

Na realização da receita orçamentária a **Administração Direta** participou com **72,11%**, cabendo à administração indireta a complementação de **27,89%**, conforme tabela a seguir:

| Receita Realizada | Adm. Direta | Adm. Indireta | Consolidado |
|--------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| Receitas Correntes | R\$ 320.206.688,15 | R\$ 123.557.032,99 | R\$ 443.763.721,14 |
| Receitas de Capital | R\$ 0,00 | R\$ 311.564,00 | R\$ 311.564,00 |
| Total | R\$ 320.206.688,15 | - | R\$ 444.075.285,14 |
| % Participação / total | 72,11% | 27,89% | 100% |

RECEITAS CORRENTES

As **receitas orçamentárias correntes** são arrecadadas dentro do exercício financeiro, sendo a principal fonte de financiamentos das despesas públicas, no exercício de 2021 as receitas correntes alcançaram o montante de **R\$ 480.992.553,56**; comparativamente ao exercício de 2020, este resultado representou um **crescimento nominal** de **15,33%**.

Em relação às transferências do Estado os destaques ficam para a participação do município na arrecadação de **ICMS** e do **IPVA**.

RECEITAS DE CAPITAL

As Receitas Orçamentárias de Capital aumentam as disponibilidades financeiras do município e são as fontes de financiamento dos programas e ações de governo nos investimentos.

As Receitas de Capital alcançaram em 2021, o montante de **R\$ 311.564,00**; a rubrica que contribuiu para a arrecadação da Receita de Capital foi **transferência de capital**, proveniente de repasse de convênio com o governo federal.

EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A despesa pública, de acordo com o enfoque orçamentário, compreende todos os dispêndios que derivam da execução das dotações orçamentárias consignadas no orçamento da entidade, com o objetivo de atender às necessidades da população e que podem ou não causar diminuição da situação líquida das entidades.

Observa-se que a execução da despesa orçamentária atingiu o montante de **R\$ 447.794.317,77**; dados consolidados, que representou **99,52%** do total dos créditos autorizados no montante de **R\$**



Governmento Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

449.918.639,24; gerando uma economia orçamentária, quando se compara os créditos autorizados versus despesas empenhadas de **R\$ 2.124.321,47**; as despesas liquidadas foram de **R\$ 441.704.366,40**; representando **98,64%** das despesas empenhadas. Já as despesas pagas, referente à execução orçamentária de 2021 foram de **R\$ 436.018.220,85**.

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA

As despesas orçamentárias estruturam-se, segundo a categoria econômica em:

- **DESPESAS CORRENTES**

Classificam-se nesta categoria econômica todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

- **DESPESAS DE CAPITAL**

Classifica-se nesta categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

As despesas por categoria podem ser observadas no relatório Natureza da Despesa, deste balanço.

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

A classificação das funções de governo é um tipo de classificação orçamentária utilizada pela administração pública e que representa a agregação dos créditos distribuídos pelos grandes objetivos das políticas públicas. As funções de governo são as constantes da portaria nº 42 de 14 de abril de 1999.

Podem ser observadas no demonstrativo de despesa por função, subfunção e programas, deste balanço.

SÍNTESE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A tabela a seguir demonstra um resumo da execução orçamentária **consolidada** de 2021 deste município.

| ORÇAMENTO CONSOLIDADO | |
|------------------------------|--------------------|
| RECEITA REALIZADA | R\$ 444.075.285,14 |
| RECEITA PREVISTA | R\$ 340.000.000,00 |



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

| | |
|-----------------------------------|---------------------------|
| (=) EXCESSO DE ARRECAÇÃO | R\$ 104.075.285,14 |
| DESPESA EXECUTADA | R\$ 447.794.317,77 |
| DESPESA PREVISTA | R\$ 340.000.000,00 |
| (=) DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO | R\$ 107.794.317,77 |
| RESULTADO | |
| RECEITA REALIZADA | R\$ 444.075.285,14 |
| (-) DESPESA EXECUTADA | R\$ 447.794.317,77 |
| (=) DÉFICIT DE EXECUÇÃO | R\$ 3.719.032,63 |

- **INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR** – (consideram-se **restos a pagar** as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31/12, distinguindo-se as **processadas** das **não processadas**).
 - **Despesas Liquidadas (-) Despesas Pagas** = restos a pagar processados (RPP) inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas liquidadas no montante de **R\$ 441.704.366,40** e as despesas pagas no montante de **R\$ 436.018.220,85**; importa na inscrição pelo Município em 2021 de **R\$ 5.686.145,55** de RPP.
 - **Despesas Empenhadas (-) Despesas Liquidadas** = Restos a pagar não processados (RPNP), inscritos no exercício.
 - Assim, a diferença entre despesas empenhadas no valor de **R\$ 447.794.317,77** e despesas liquidadas de **R\$ 441.704.366,40**; importou em uma inscrição pelo Município em 2021 de **R\$ 6.089.951,37** de RPNP.
- **QUOCIENTE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO** – É uma relação entre a **receita realizada** e a **despesa empenhada**, indicando a existência de um resultado **superavitário**, **deficitário** ou **nulo**. Assim, um índice **igual a 1**, representa um resultado **nulo**, **maior que 1**, indica **superávit** e **menor que 1**, **déficit**.

Em 2021, o município apresentou um resultado **menor que 1**, ou seja, resultado do quociente foi **deficitário**, conforme demonstrado a seguir:



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

| | | |
|---|------------------------|--------------------|
| A | Receita Realizada | R\$ 444.075.285,14 |
| B | Despesa Executada | R\$ 447.794.317,77 |
| C | Quociente (A/B) | 0,99 |

- **QUOCIENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA CORRENTE** – É resultante da relação entre a receita corrente realizada (líquida) e a despesa corrente empenhada. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportam as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2021, o Município apresentou o seguinte resultado da Execução Orçamentária Corrente **maior que 1**, ou seja, resultado do quociente foi **superavitário**, conforme demonstrado a seguir:

| | | |
|---|--------------------------------------|--------------------|
| A | Receita Corrente Realizada (líquida) | R\$ 443.763.721,14 |
| B | Despesa Corrente Empenhada | R\$ 407.692.239,43 |
| C | Quociente (A/B) | 1,08 |

a) Das receitas e despesas intraorçamentárias (quando relevante)

Não houve receitas e despesas intraorçamentárias.

b) Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário):

| Tipo de Crédito | Inicial (Previsão) | Execução |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Suplementar | R\$ 340.000.000,00 | R\$ 328.942.627,96 |
| Especial | R\$ 800.000,00 | R\$ 184.005,70 |
| Extraordinário | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Total | R\$ 340.800.000,00 | R\$ 329.126.633,66 |



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

- c) A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário;

| | |
|--|-------------------|
| Superávit Financeiro apurado em 2020 | R\$ 10.300.000,00 |
| Utilização do Superávit Financeiro | R\$ 10.300.000,00 |
| Influência do Superávit no Resultado Orçamentário | R\$ 0,00 |

- d) Não houve atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária;
- e) O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados: o ente mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente;

BALANÇO FINANCEIRO

O anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, define a estrutura do balanço financeiro, no qual a receita orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a despesa orçamentária segundo sua destinação e funções. Os ingressos e os dispêndios do balanço financeiro para os orçamentos fiscal e da seguridade social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a receita e a despesa orçamentária, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

- a) Deduções da Receita:

| Deduções da receita | Fonte de recurso | Valor R\$ |
|----------------------------|-------------------------|------------------|
| Dedução FPM | 1001- Recursos Próprios | 23.205.981,87 |
| Dedução ITR | 1001- Recursos Próprios | 3.295,23 |
| Dedução ICMS DESONERAÇÃO | 1001- Recursos Próprios | 0,00 |
| Dedução ICMS | 1001- Recursos Próprios | 12.672.123,40 |



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

| | | |
|-----------------|--------------------------|----------------------|
| Dedução IPVA | 1001- Recursos Próprios | 1.342.606,80 |
| Dedução IPI | 1001- Recursos Próprios | 4.824,63 |
| Outras Deduções | 1001 – Recursos Próprios | 0,52 |
| TOTAL | | 37.228.832,45 |

b) Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas

| Órgão | Transferências Concedidas R\$ | Transferências Recebidas R\$ |
|--------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Consolidado | 110.547.987,55 | 110.561.451,93 |
| Total | 110.547.987,55 | 110.561.451,93 |

c) Recebimentos Extraorçamentários

| Plano Conta | Valor R\$ |
|---|--------------------------|
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | R\$ 6.089.951,37 |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | R\$ 5.686.145,55 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | R\$ 72.074.976,29 |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | R\$ 0,00 |
| INTERFERÊNCIAS | R\$ 0,00 |
| Total | R\$ 83.851.073,21 |

d) Pagamentos Extraorçamentários

| Plano Conta | Valor R\$ |
|--|--------------------------|
| PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | R\$ 1.424.914,59 |
| PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | R\$ 3.602.998,37 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | R\$ 67.075.126,03 |
| OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | R\$ 0,00 |
| INTERFERÊNCIAS | R\$ 0,00 |
| Total | R\$ 72.103.038,99 |



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

- e) Metodologia das retenções: é considerada a retenção como paga apenas na baixa da obrigação. Sendo assim, nenhum ajuste foi promovido.

ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO

O **Balanço Financeiro** tem o objetivo de evidenciar os ingressos e dispêndios de recursos em um determinado exercício financeiro, sua análise tem o objetivo de preparar indicadores para dar suporte para avaliação da gestão financeira.

Abaixo apresentamos a análise dos quocientes do balanço financeiro:

- **QUOCIENTE ORÇAMENTÁRIO DO RESULTADO FINANCEIRO** – é resultante da relação entre o resultado orçamentário (receita orçamentária – despesa orçamentária) e a variação do saldo em espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário **negativo** que resulta também em uma variação de **saldo negativo**.

| | | |
|---|------------------------------|-------------------|
| A | Resultado Orçamentário | R\$ 3.719.032,63 |
| B | Variação do Saldo em Espécie | R\$ 17.215.940,13 |
| C | Quociente (A/B) | 0,21 |

- **QUOCIENTE DO RESULTADO DOS SALDOS FINANCEIROS** – É resultante da relação entre o saldo que passa para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto de resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

| | | |
|---|---------------------------------|-------------------|
| A | Saldo para o Exercício Seguinte | R\$ 25.231.477,34 |
| B | Saldo do Exercício Anterior | R\$ 17.215.940,13 |
| C | Quociente (A/B) | 1,47 |

BALANÇO PATRIMONIAL



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de Dezembro de 2021. Mediante sua observação é possível conhecer **qualitativa** e **quantitativamente** a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste ente da federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, os ativos segregam-se em **Circulante** e **Não Circulante**, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em **Circulante** e **Não Circulante**. Por fim, são também apresentados o **Patrimônio Líquido** e o grupo de contas de compensação.

ATIVO CIRCULANTE – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive, juros, encargos e atualização monetária.

| Conta | Poder Legislativo | Poder Executivo | Consolidado |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Créditos Tributários a Receber | | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Dívida Ativa Tributária no Curto Prazo | | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Dívida Ativa não Tributária no Curto Prazo | | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Total de Créditos a Curto Prazo | | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

ATIVO CIRCULANTE – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende depósitos restituíveis e valores vinculados, e outros créditos a receber, com a seguinte disposição:

| Créditos a CP | Poder Legislativo | Poder Executivo | Consolidado |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| SALÁRIO – FAMÍLIA | | R\$ 256,35 | R\$ 256,35 |
| SALÁRIO – FAMÍLIA (Realizável) | | R\$ 1.486,83 | R\$ 1.486,83 |
| SALÁRIO – MATERNIDADE (Realizável) | | R\$ 30.438,03 | R\$ 30.438,03 |
| TOTAL | | R\$ 32.181,21 | R\$ 32.181,21 |



Governmento Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

ATIVO CIRCULANTE – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO

Trata-se predominantemente de valores de investimentos do **Regime Próprio de Previdência**, onde foi registrado ajustes para perdas, conforme demonstrado abaixo:

| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | Adm. Indireta | Ajustes para | Consolidado |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|
| | FUNPREV | Perdas | |
| Títulos e Valores Mobiliários | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Títulos e Valores Mobiliários do RPPS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o **custo médio ponderado**, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no balanço patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados da Prefeitura Municipal, Fundos Municipais, da Administração Indireta e Câmara.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – ATIVO REALIZÁVEL – LP

A conta Créditos a Longo Prazo, é representada em grande parte pela dívida ativa do município, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo principal, juros, multa e correção monetária.

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliam significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em seu escopo, créditos que não se realizarão.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

PASSIVO CIRCULANTE – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR – CP

Este grupo é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a Pagar Processados**” para as despesas com folha de pagamento e encargos sociais a pagar.

| Conta | Poder Legislativo | Poder Executivo | Consolidado |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar | R\$ 0,00 | R\$ 260.134,17 | R\$ 260.134,17 |

PASSIVO CIRCULANTE – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP E DEMAIS OBRIGAÇÕES – CP

O grupo de contas **Fornecedores e Contas a Pagar – CP** é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a Pagar Processados**”. Compreende também parcela a vencer, de **precatórios a pagar**, reclassificados do **longo prazo** para o **curto prazo** e contrapartida do **ativo circulante**, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

O grupo **demais obrigações a CP**: é composto pelas contas de **consignações, depósitos e cauções, outros depósitos**.

| Conta | Poder Legislativo | Poder Executivo | Consolidado |
|----------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Fornecedores e Contas a Pagar CP | R\$ 0,00 | R\$ 5.995.499,29 | R\$ 5.995.499,29 |



Governmento Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

| | | | |
|--|----------|------------------|------------------|
| Demais Obrigações (detalhadas no Passivo Financeiro - Art. 3º, c, 27, da Resolução TCE/SE 222/2002). | R\$ 0,00 | R\$ 2.628.691,97 | R\$ 2.628.691,97 |
|--|----------|------------------|------------------|

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – PESSOAL A PAGAR

Essa conta é constituída pelo estoque de **Precatórios Pessoal – Regime Especial** de longo prazo.

| Conta | Poder Legislativo | Poder Executivo | Consolidado |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP | R\$ 0,00 | R\$ 187.637.465,62 | R\$ 187.637.465,62 |

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP

| Conta | Poder Legislativo | Poder Executivo | Consolidado |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Empréstimos – Operação de credito | R\$ 0,00 | R\$ 8.953.340,77 | R\$ 8.953.340,77 |

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – FORNECEDORES LP

Essa conta é constituída pelo estoque de **Precatórios de Fornecedores – Regime Especial** de longo prazo no valor de **R\$ 28.704.697,29** todo na administração direta.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de **R\$ 28.459.994,14**; sendo resultados de exercícios anteriores deficitários de **R\$ 4.208.526,78** e ajustes de exercícios anteriores no valor de **R\$ 0,00**, uma vez que já foi compensado no resultado do exercício.

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

A avaliação dos elementos do **Ativo** e **Passivo** pode ser realizada mediante a utilização da **análise por quocientes**, dentre os quais se destacam **os índices de liquidez e endividamento**.

1) Liquidez Corrente (LC) – Ativo Financeiro / Passivo Financeiro

| | | |
|---|------------------------|-------------------|
| A | Ativo Financeiro | R\$ 25.263.658,55 |
| B | Passivo Financeiro | R\$ 15.964.054,50 |
| C | Quociente (A/B) | 1,58 |

A **Liquidez Corrente** demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.).

Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável em que o município tem saldo AF que poderá pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá superávit financeiro que poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

2) Índice de Solvência (IS) – (Ativo Circulante + Ativo não Circulante) / (Passivo Circulante + Passivo não Circulante)

| | | |
|---|---|--------------------|
| A | Ativo Financeiro + Ativo Permanente | R\$ 262.639.823,25 |
| B | Passivo Financeiro + Passivo Permanente | R\$ 241.259.558,18 |
| C | Quociente (A/B) | 1,08 |

Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente as suas obrigações e apresente uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS

A **Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP** evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o **Resultado Patrimonial**, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2020 e 2021 **não foram deduzidas as receitas e despesas intra-orçamentárias** na DVP, conforme demonstrativo abaixo:



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

| Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) | 2021 | 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | R\$ 46.947.014,57 | R\$ 44.313.238,09 |
| Contribuições | R\$ 10.318.174,06 | R\$ 9.340.976,53 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | R\$ 2.374.469,17 | R\$ 1.672.023,21 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | R\$ 1.273.121,51 | R\$ 849.532,81 |
| Transferências e Delegações Recebidas | R\$ 476.170.162,42 | R\$ 433.330.714,36 |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Des. Passivos | R\$ 5.170.025,09 | R\$ 2.018.793,41 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (resultado positivo da equivalência patrimonial , dividendos, ...) | R\$ 69.806.949,26 | R\$ 34.539.190,45 |
| TOTAL (VPA) | R\$ 612.059.916,08 | R\$ 526.064.468,86 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) | 2021 | 2020 |
| Pessoal e Encargos | R\$ 254.503.645,14 | R\$ 218.899.546,57 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | R\$ 953.137,00 | R\$ 812.870,47 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | R\$ 128.900.583,90 | R\$ 132.333.516,96 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | R\$ 28.817.429,13 | R\$ 9.380.489,99 |
| Transferências e Delegações Concedidas | R\$ 149.767.942,08 | R\$ 145.425.305,68 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Des. Passivos | R\$ 0,00 | R\$ 3.525.901,25 |
| Tributárias | R\$ 5.035.678,38 | R\$ 3.116.014,45 |
| Custo das Mercadorias e Prod. Vendidos, e dos Serviços Prestados | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (premiações, incentivos, taxas, dentre outros) | R\$ 2.211.314,40 | R\$ 8.792.085,15 |
| TOTAL (VPD) | R\$ 570.189.730,03 | R\$ 522.285.730,62 |
| RESULTADO PATRIMONIAL | R\$ 41.870.186,05 | R\$ 3.778.738,24 |

ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O quociente do resultado das variações patrimoniais, que é resultante da relação entre o **Total das Variações Patrimoniais Aumentativas** e o **Total das Variações Patrimoniais Diminutivas**. O resultado indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial.



Governmento Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

| | | |
|----------|--|---------------------------|
| A | Total das Variações Patrimoniais Aumentativas | R\$ 612.059.916,08 |
| B | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas | R\$ 570.189.730,03 |
| C | Quociente (A/B) | 1,07 |

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, baixas de investimento e/ou constituição ou reversão de provisões.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A **Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC** apresenta as entradas e saídas de caixa e as classificam em fluxos, operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Observa-se que o Município teve geração de caixa positiva das atividades operacionais da Entidade no montante de **R\$ 46.269.278,02**; resultando em resultado econômico favorável.

As atividades de investimento demonstram que houve uma redução do capital circulante líquido da Entidade, que investiu recursos líquidos de **R\$ -11.303.437,56** em Ativo Não Circulante. Os ingressos de receita representaram **R\$ 0,00**.

As atividades de financiamento obtiveram resultado deficitário de **R\$ 26.950.303,25**; que se referem principalmente às transferências de capital, no valor de **R\$ 311.564,00**; recebidas em comparação ao desembolso com amortização/refinanciamento da dívida.

Não houve contratação de operação de crédito no exercício.

SÍNTESE DO FLUXO DE CAIXA

| | |
|--|-------------------|
| Geração Líquida de CAIXA e Equivalente de Caixa. | R\$ 8.016.537,24 |
| Caixa e Equivalente de Caixa Inicial | R\$ 17.215.940,13 |
| Caixa e Equivalente de Caixa Final | R\$ 25.231.477,34 |



Governo Municipal
NOSSA SENHORA DO SOCORRO
Sergipe

CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Sergipe, TCE/SE.


INALDO LUÍS DA SILVA
Prefeito


JOSÉ VALMIR DOS PASSOS
CRC/SE - Nº 4.111