



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO NOVO DO SUL = ES

Rua Fernando de Abreu nº 18 - CENTRO

Balanco Orçamentário

Demonstra as receitas e despesas previstas e compara com as realizadas, demonstrando o resultado orçamentário e apurando o déficit ou o superávit.

1 - Aspectos gerais

O Balanço Orçamentário previsto no art. 101 da Lei Federal 4.320/64 anexo 12, apresenta a receita estimada e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas e as despesas executadas. Confrontando as receitas executadas com as estimadas, é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício e ao confrontar as despesas executadas com as autorizadas, é possível analisar as despesas da administração mediante a autorização legislativa. A diferença apurada entre as receitas previstas e as despesas fixadas, bem como as receitas de despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário (superávit/déficit).

2 - Reconhecimento e Classificação das Receitas

As receitas orçamentárias estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da receita) e atualizações posteriores.

3 - Reconhecimento e classificação das despesas

As despesas orçamentárias foram executadas conforme autorização legislativa prevista na Lei Municipal nº 2.902/2016 e estão apresentadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício.

4 - Resultado apurado

O valor total das despesas fixadas foi de R\$ 31.958.100,00 (trinta e um milhões, novecentos e cinquenta e oito mil e cem reais), deste total foram empenhados a importância de R\$ 29.851.355,25 (vinte e nove milhões, oitocentos e cinquenta e um mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e vinte e cinco centavos), liquidado R\$ 29.479.899,62 (vinte e nove milhões, quatrocentos e setenta e nove mil, oitocentos e noventa e nove reais e sessenta e dois centavos), total pago R\$ 28.732.238,44 (vinte e oito milhões, setecentos e trinta e dois mil, duzentos e trinta e oito reais e quatrocentos e quarenta e quatro centavos), inscritos em restos a pagar processados no valor de R\$ 747.661,44 (setecentos e quarenta e sete mil, seiscentos e sessenta e um reais e quarenta e quatro centavos) e restos a pagar não processados no valor de R\$ 371.455,63 (trezentos e setenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e sessenta e três centavos).

O valor das receitas previstas para o exercício foi de R\$ 31.958.100,00 (trinta e um milhões, novecentos e cinquenta e oito mil e cem reais) e atualizado a arrecadação para R\$ 35.487.225,88 (trinta e cinco milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, duzentos e vinte e cinco reais e oitenta e oito centavos).

Balanco Financeiro

Aspectos Gerais.

O Balanço Financeiro previsto no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra a receita e as despesas orçamentárias e as extras orçamentárias e os saldos em espécie do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Receitas extras orçamentárias.

As receitas orçamentárias são todos aqueles valores que transitam positivamente em contas do sistema financeiro e os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõe este grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento e que serão restituídos em época própria como:



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO NOVO DO SUL = ES

Rua Fernando de Abreu nº 18 - CENTRO

Restos a pagar - São todos os valores inscritos no final do exercício classificados por processados e não processados.

Receita Extra- Orçamentárias - São valores de recursos que se constituem de obrigações relativas a Consignações em folha, cauções, Etc.

Transferências Financeiras Recebidas - São valores restituídos de duodécimos transferidos ao poder legislativo.

Pagamentos Extras-Orçamentários

São todos aqueles que transitam negativamente em contas do sistema financeiro que não são submetidos ao processo de execução orçamentária.

Balanco Patrimonial

ATIVO CIRCULANTE

a) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

São as disponibilidades mensuradas em reais incluindo os investimentos em aplicações financeiras de liquidez imediata atualizada até a data do Balanço Patrimonial, que foram apuradas e contabilizadas em contas de resultado.

Os somatórios dos valores estão depositados em Bancos oficiais e representam recursos de vinculadas e livre movimentação respeitando as fontes de recursos para aplicação. Esse grupo é composto de Banco conta Movimento e poupança aplicação de liquidez imediata.

1 OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

São valores a recuperar de INSS, créditos a receber por reembolso de salário família pago, créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago.

2 ESTOQUES

Os estoques são mensurados com base no valor de aquisição abrangendo todos os custos de compra, e o método de avaliação das saídas do almoxarifado é o custo no valor de aquisição.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Ativo não circulante – Compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes a data da publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por ativo realizável e a longo prazo, Investimentos, Imobilizado e intangível.

IMOBILIZADO BENS MÓVEIS

Compreende o valor das aquisições ou incorporações de bens corpóreos, que tenham existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social e que constituam meio para a produção de outros bens ou serviços.

BENS IMÓVEIS

Compreende o valor dos bens imóveis, os quais são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, produção ou construção. **O município ainda não procedeu com o levantamento e reavaliação dos Bens móveis e Imóveis.**



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO NOVO DO SUL = ES

Rua Fernando de Abreu nº 18 - CENTRO

Neste grupo de contas estão registrados os bens móveis e imóveis. Os bens móveis estão assim distribuídos, máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas, bens de informática, moveis e utensílios, materiais culturais, educacionais e de comunicação e veículos; os bens imóveis estão distribuídos em bens de uso especial, bens dominicais, bens de uso comum do povo, bens imóveis em andamento, Instalações e outros bens imóveis.

PASSIVO CIRCULANTE

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR DE CURTO PRAZO

Compreendem as obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses.

DÍVIDA FLUTUANTE

Os componentes da dívida flutuante são aqueles contraídos por período limitado de tempo, que não ultrapassam o período de um ano, quer na sua condição de administrador de bens de terceiros confiados a sua guarda, realizadas independentemente de autorização orçamentária. Devem ter as suas respectivas contrapartidas no Ativo Financeiro, em contas que reflitam disponibilidades vinculadas às finalidades para as quais foram recebidas.

RESTOS A PAGAR

De acordo com o MCASP, as obrigações exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis devem ser classificadas no Passivo Circulante. Ainda, segundo o MCASP, a Lei nº 4.320/1964, artigo 105, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial, já que separa o Ativo e o Passivo em dois grandes grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária para realização dos itens que o compõem. Neste contexto, o Passivo Financeiro compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária, como os Restos a Pagar, os serviços da dívida a pagar, os depósitos.

Os Restos a Pagar compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de Dezembro de 2017, distinguindo-se os processados dos não processados.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo. Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregados ou servidores tenham direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO NOVO DO SUL = ES
Rua Fernando de Abreu nº 18 - CENTRO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de, Demais Reservas, Resultados Acumulados.

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Variações Patrimoniais

RESULTADO PATRIMONIAL

Variações Patrimoniais - são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público, mesmo em caráter compensatório, afetando, ou não, o seu resultado. Elas são divididas em quantitativas e qualitativas.

As variações patrimoniais qualitativas alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido, determinando modificações apenas na composição específica dos elementos patrimoniais. As variações patrimoniais quantitativas decorrem de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, subdividindo-se em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs).

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) - são variações patrimoniais que aumentam o patrimônio líquido (receita sob o enfoque patrimonial).

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) - são variações patrimoniais que diminuem o patrimônio líquido (despesa sob o enfoque patrimonial).

DÍVIDA FLUTUANTE

Dívida Flutuante - A dívida flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo. Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

Balancete de verificação tem por finalidade demonstrar os atos e fatos administrativos, permitindo ao gestor um acompanhamento da situação financeira e patrimonial da entidade.

Os dados evidenciados neste demonstrativo permite ao gestor um acompanhamento sistemático de suas ações, permitindo, ainda, desenvolver ações para evitar situações deficitárias.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO NOVO DO SUL = ES
Rua Fernando de Abreu nº 18 - CENTRO

BALANCETE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

Balancete de verificação tem por finalidade o acompanhamento da arrecadação comparado com o valor orçado.

Esse demonstrativo tem por finalidade demonstrar aos gestores o comportamento da receita arrecadada para que possam tomar decisões sem que aja comprometimento na realização das despesas, permitindo, ainda, desenvolver ações para evitar situações deficitárias.

RESTOS A PAGAR

Este demonstrativo tem por finalidade apresentar os valores inscritos em restos a pagar, processados e não processados, apresentado ao gestor uma visão dos valores comprometidos com fornecedores/credores.

Os restos a pagar não processados foram inscritos até o limite das disponibilidades de caixa apuradas no final do exercício, por fonte de recursos, obedecendo a ordem cronológica dos empenhos correspondentes.

Termo de verificação de disponibilidade financeira

Esse demonstrativo tem como finalidade apresentar o somatório dos valores em contas bancárias, que representam recursos de livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Nesse demonstrativo é feito o confronto entre os saldos contábeis e os saldos nos extratos bancários e apontar prováveis valores não contabilizados pelo banco e pelo sistema contábil.

Bens em Almojarifado

Os Bens em almojarifado são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição.

Folha de pagamento regime próprio da previdência social

Compreende o registro das despesas com a folha de pagamento dos servidores vinculados ao regime próprio de previdência do órgão.



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO NOVO DO SUL = ES
Rua Fernando de Abreu nº 18 - CENTRO

Folha de pagamento Regime Geral de Previdência Social

Compreende o registro das despesas com a folha de pagamento dos servidores vinculados ao regime geral de previdência Social.

Bens Móveis

Esse demonstrativo registra os bens móveis no Ativo Imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição. Quando tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão.

Quanto se tratar dos ativos de imobilizado obtidos a título gratuito, esses são registrados pelo valor justo na data de sua aquisição.

Bens Imóveis

Não consta registro de bens imóveis.