



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAVARES

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta do Município de Tavares, excetuando a Câmara Municipal de Vereadores. A previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, em relação ao seu detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

Nota 3 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna "Receitas Realizadas" apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita, que no exercício de 2022, totalizaram R\$ 4.124.649,79, dos quais R\$ 4.097.421,64 referem-se a dedução da receita para Formação do Fundeb.

Nota 4 - Repasses Concedidos: de acordo com a Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, no valor de R\$ 1.064.380,64, no quais foram processadas por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes.

Nota 5 - Utilização do Superávit Financeiro: a utilização do superávit financeiro do exercício de 2022, utilizado na abertura de créditos adicionais no exercício financeiro de 2022, observou o limite do superávit apurado em cada fonte de recurso. Em 2022, foram utilizados R\$ 2.493.593,40, para Abertura de Créditos Adicionais Especiais e/ou Suplementares.

Nota 6 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o dia 31/12/2022, foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, e escrituradas como restos a pagar processados e não processados.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAVARES

Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas com os valores líquidos arrecadados, já detalhados em nota explicativa do Balanço Orçamentário.

Nota 2 - Recursos Vinculados à Educação: estão representados nessas linhas, os valores relativos às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação neste quesito o Município arrecadou o montante R\$ 5.831.970,12 em Receitas, e R\$ 6.840.247,20 em despesas de educação, e demais recursos da educação

Nota 3 - Recursos Vinculados à Saúde: referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde neste quesito o Município arrecadou o montante R\$ 6.987.071,01, e aplicou R\$ 9.710.453,09 em saúde e demais recursos da saúde.

Nota 4 -Outras Destinações de Recursos: os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias das demais fontes de recursos.

Nota 5 – Transferências Financeiras Recebidas e Transferências Financeiras Concedidas: os itens desses grupos correspondem às transferências recebidas e concedidas. Os valores registrados no Balanço Financeiro nas transferências recebidas para execução orçamentária correspondem às devoluções da sobra financeira da Câmara de Vereadores. Já as transferências concedidas para a execução orçamentária, referem-se ao repasse devido para a Câmara de Vereadores de acordo com o valor previsto no orçamento.

Nota 6 – Recebimentos Extraorçamentários e Pagamentos Extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como as inscrições e pagamentos de restos a pagar processados e não processados.

Nota 7 - Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados no exercício. O detalhamento por fonte/destinação de recursos é explicitado no final do Balanço, por destinação de recursos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAVARES

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 - Contexto Operacional: este Balanço Patrimonial contempla toda a Administração Direta excetuando apenas a situação Patrimonial da Câmara de Vereadores que possui Demonstrações próprias.

Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: o Balanço Patrimonial e demais demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Instruções de Procedimentos Contábeis (IPCs) e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 - Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2022, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizaram R\$ 5.270.354,38

Nota 4 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por créditos tributários, dívida ativa de curto e de longo prazo e demais créditos. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo. O restante, que representa os valores realizáveis após 12 meses da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no longo prazo. Especificamente em relação à dívida ativa, os valores em curto prazo, foram os mesmos previstos para arrecadar na LOA de 2022 e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desse dado, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo. O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12.2022.

Nota 5 - Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2022, de acordo com o saldo final da soma dos Almojarifados, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 73.864,35.

Nota 6 - Imobilizado - Bens Móveis e Imóveis: Os saldos apresentados no Imobilizado correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAVARES

Nota 7 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referente a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, além dos encargos Sociais. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis e o restante das obrigações dessa natureza foram classificados no longo prazo. Registra-se que o Município de Tavares não possui obrigações desta natureza a Longo Prazo.

Nota 8 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta. Compreendem também 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, as sentenças judiciais e os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados.

Nota 9 - Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações dos órgãos e entidades da Administração Municipal, relativas a impostos, taxas e contribuições devidas à União, ao Estado e a Municípios. (município não possui esta obrigação a curto e longo prazo)

Nota 10 - Demais Obrigações a Curto Prazo: obrigações a curto prazo que totalizam R\$ 0,00.

Nota 11 - Patrimônio: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um superávit de R\$15.228.322,34, o Resultado de superávits acumulados até 31/12/2022 é de R\$ 29.048.097,32 enquanto que em 2021 os Resultados de superávits acumulados era de R\$ 13.819.775,18, desta forma, o Patrimônio Líquido apresentou um acréscimo em relação ao ano de 2021.

Nota 16 - Ajustes de Exercício Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. No exercício de 2022 estão discriminados da conta 2.3.7.1.1.03.00.00.00.00, referente a ajuste de valores de exercícios anteriores..



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAVARES

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 1 - Contexto Operacional: esta Demonstração das Variações Patrimoniais contempla toda a Administração Direta), excetuando apenas a situação Patrimonial da Câmara de Vereadores que possui Demonstrações próprias.

Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: as demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: em relação a valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, houveram ganhos de R\$ 16.929,98.

Nota 4 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores da Demonstração, tais como: resultado positivo de equivalência patrimonial, reversão de provisões, reversão de ajustes de perdas, Compensação financeira entre RGPS e RPPS, multas administrativas, indenizações e restituições e Variações patrimoniais de fatos geradores diversos. No exercício de 2022, neste grupo houve Variação no valor de R\$ 633.859,14

Nota 5 - Transferências e Delegações Concedidas: estão evidenciados os valores das transferências Intragovernamentais (repasso da Câmara Municipal de Vereadores), Transferências Inter Governamentais (inclusive transferências ao FUNDEB) e Transferências Intergovernamentais que totalizou o montante de R\$ 5.405.464,56,

Nota 6 - Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos: compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, nos casos de reavaliação, redução a valor recuperável, variação patrimonial diminutiva com ajuste de perda de créditos (provisões para perdas), perdas com alienação e perdas involuntárias. Compreende também a variação patrimonial com incorporação de Passivos e desincorporação de ativos. No exercício de 2022, neste grupo estão registrados R\$ 882.848,29

Nota 7 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas em grupos específicos, tais como: Premiações, Subvenções Econômicas, Indenizações e Restituições e diversas variações patrimoniais diminutivas. Em 2022, os registros nesse item somaram R\$ 104.630,31.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAVARES

Nota 8 - Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R\$ 4.007.235,88



PREFEITURA MUNICIPAL DE TAVARES

Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Nota 1 – Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que no exercício de 2022, as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R\$ 3.387.030,10, contribuindo para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros **anexo 1** à DFC.

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital e outros desembolsos de financiamentos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis), No exercício de 2022, os ingressos e desembolsos geraram um fluxo negativo de R\$ 4.081.201,08, ou seja, houve mais dispêndios do que receitas, diminuindo a geração líquida de caixa.

Nota 4 – Fluxo de Caixa das atividades de financiamento. Os ingressos são oriundos das Operações de Créditos e seus desembolsos. Os desembolso decorrem do pagamento de despesas com recursos da operação de crédito. O exercício de 2022, os ingressos e desembolsos geraram um fluxo positivo de R\$ 236.885,94 ou seja houve mais dispêndios de receitas, aumentando a geração líquida de caixa.

Nota 5 – Geração líquida de Caixa e equivalente de caixa. Em resumo, o resultado desse fluxo representou diminuição na geração líquida de caixa do período. R\$ 457.285,84