



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 2023, totalizaram R\$ 4.357.553,52, dos quais R\$ 4.322.689,96 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\$ 1.466.239,84, 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 2023, utilizado na abertura de créditos adicionais no exercício financeiro de 2023, observou o limite do superávit apurado em cada fonte de recurso. Em 2023, foram utilizados R\$ 3.017.497,46, 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 31/12/2023, 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.


Bejanira Lemos de Souza
CNPJ 09.122.000
Matrícula 14010
Prefeitura Municipal de Tavares



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\$ 4.784.923,81 em Receitas, e R\$ 4.770.257,49 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\$ 2.922.978,48, e aplicou R\$ 4.064.536,90 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.


Bejanira Lemos de Souza
CNPJ nº 08.120.001
Município de Tavares
Prefeitura Municipal de Tavares



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 2023, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizaram R\$ 9.584.422,50.

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 2023 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 31/12.2023.

Nota 5 - Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2023, de acordo com o saldo final da soma dos Almojarifados, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 119.813,98.

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.

Lejanira Lemos de Souza
C.N. 95.420.0-1
Matrícula 1401-3
Prefeitura Municipal de Tavares



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.

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\$20.691.608,22, o Resultado de superávits acumulados até 31/12/2023 é de R\$ 27.300.585,93 enquanto que em 2022 os Resultados de superávits acumulados era de R\$ 23.048.097,52, desta forma, o Patrimônio Líquido apresentou um acréscimo em relação ao ano de 2022.

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 2023 estão discriminados da conta 2.3.7.1.1.03.00.00.00.00, referente a ajuste de valores de exercícios anteriores..


Janira Lemos de Souza
C.N. 0514200-1
Matrícula 14000
Prefeitura Municipal de Tavares



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 2023, as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R\$ 6.391.145,33, 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 2023, os ingressos e desembolsos geraram um fluxo negativo de R\$ 5.374.053,54, 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 2023, os ingressos e desembolsos geraram um fluxo positivo de R\$ 3.296.976,33 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 aumento na geração líquida de caixa do período. R\$ 4.314.068,12.


Bejanira Lemos de Paula
C. 1. 921.420 0-1



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\$ 20.839,48.

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 2023, neste grupo houve Variação no valor de R\$ 275.047,39

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\$ 6.045.863,43,

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 2023, neste grupo estão registrados R\$ 588.117,63

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 2023, os registros nesse item somaram R\$ 156.405,89.


Janira Lemos de Souza
C.O. 001.260-1
Matr. 001.140.111
feitur. Municip. de Tavares



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\$ 4.479.119,37.


Dejanira Lemos de Souza
CNPJ 06.962.200-11
Matricula - 140.111.111
Prefeitura Municipal de Tavares