

PREFEITURA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM - 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

NÚMERO DE ORDEM	NOTA
1	<p><b>PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS</b> As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, e da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e as Resoluções do tribunal de Contas do Estado do RN. As DCON foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Orçamentário, Financeiro e Contábil que o Município utiliza, e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis dos entes integrantes ao Município de Parnamirim. As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público. A Moeda funcional é o Real. <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b> No setor público, de acordo com o MCASP, o regime orçamentário reconhece a despesa orçamentária no exercício financeiro da emissão do empenho e a receita orçamentária pela arrecadação, de acordo com a Lei 4.320/64. 10. O orçamento apresentado se refere ao exercício de 2023, com dados consolidados e encerrados em 31/12/2023. No exercício de 2023, o total da receita realizada foi R\$842.822.439,09, composta em sua maioria por Transferências Correntes e em segundo lugar por Receita Tributária, referente a Receita Corrente arrecadada houve um deficit de 9,70% em relação a Receita Prevista, em relação a Receita de Capital aconteceu um deficit de 78,29% em relação a previsão para o ano de 2023, da receita de capital realizada, 57,10% foi composta por operação de crédito, no montante houve um deficit de Receita Arrecadada em relação a Previsão atualizada de 28,44%. Do saldo evidenciado em despesas orçamentárias, 64,98% da Dotação Atualizada foi liquidada. Já do total de Despesa Liquidada, 51,23% é referente a pessoal e encargos sociais (despesas obrigatórias) e 48,77% são inerentes a despesas discricionárias, delas 40,46% referentes as demais despesas correntes e 8,31% a despesa de capital. No geral, houve um total de Despesas Empenhadas de R\$831.224.148,73, ocasionando um superávit orçamentário de R\$11.598.290,36 no ano em relação a Receita Realizada</p>
2	<p><b>BALANÇO FINANCEIRO</b> Nesta parte do Balanço Financeiro, houve um aumento nos Ingressos da Receita, destaca-se o aumento das Receitas Vinculadas de 58,66% no ano de 2023 em comparação ao ano de 2022 e 22,67% Transferências Recebidas em comparação ao mesmo período. Referente a inscrição em Restos a Pagar, houve uma redução de R\$ 65.250.311,78 inscritos em 2022 para R\$ 58.707.938,20 inscritos em 2023, destes 78,94% de Restos a Pagar Não Processados, ocasionados de passivos como obrigações trabalhistas com vencimentos no ano seguinte e de passivos reconhecidos após data de encerramento das liquidações, seguindo o Decreto de encerramento de Exercício, não havendo tempo hábil para a realização dos respectivos pagamentos. Observar Decreto Municipal de Encerramento de Exercício nº. 7.258 de 19 de outubro de 2023. Quanto aos dispêndios, o Balanço Financeiro do Município apresenta o total de despesas orçamentária de R\$ 831.224.148,73 no ano de 2023, como podemos observar especialmente na linha das despesas Vinculadas que importou em 70,61% do total dos dispêndios. Houve um aumento nos valores de Caixa e Equivalentes de Caixa que está parcialmente comprometida com as despesas já empenhadas e que estão pendentes de pagamento. O saldo de caixa para o exercício seguinte foi de R\$ 167.563.578,21, aumento de 30,84% em relação ao ano anterior.</p>
3	<p><b>BALANÇO PATRIMONIAL</b> Caixa e Equivalentes de Caixa Na conta Caixa e Equivalentes de Caixa se encontram os recursos financeiros para aplicação nas operações da entidade. Nota-se que houve um aumento dos recursos disponíveis em 2023 em comparação com os valores de 2022, este aumento é decorrente de recebimentos especialmente de receitas vinculadas. Imobilizado Bens Móveis Os bens móveis correspondem aos bens adquiridos, doados ou produzidos internamente. Esses bens são registrados e gerenciados pela Secretaria Municipal de Administração, a qual realiza seus tombamentos. Neste ano de 2023 houve uma variação aumentativa líquida de 13,53% em relação ao ano anterior, uma vez que houve depreciação de bens móveis no montante de R\$4,613.211,51. Bens Imóveis. Os bens imóveis correspondem, em sua maioria, aos bens de uso pelo município. Esses bens foram inicialmente registrados pela Secretaria de Tributação e Secretaria Municipal de Meio Ambiente e Urbanismo e são utilizadas e mantidas pelas diversas Secretarias. Neste ano de 2023 houve uma variação aumentativa de 8,08% em relação ao ano anterior. Ativo Realizável a Longo Prazo Compreende os valores a receber por demais transações, com vencimento no longo prazo. Destaca-se a Dívida Ativa Tributária, com um aumento expressivo em 2023 de 49,98 % em relação ao ano de 2022. Vale ressaltar a Lei Municipal 2.218/2022 que autorizou o Município a não ajuizar execuções fiscais de débitos de pequeno valor, cancelar e extinguir débitos alcançados pela prescrição. Passivo Circulante Houve uma queda considerável no ano de 2023 nas obrigações junto aos fornecedores e contas a pagar de 40,25% em relação ao ano anterior, resultante da anulação dos Restos a Pagar Prescritos, contudo houve um aumento de 34,67% referente as demais obrigações. Passivo Realizável a Longo Prazo Houve uma variação significativa nos Empréstimos e Financiamentos de R\$43.073.401,87 para R\$82.242.513,61 um aumento de 90,93%, proveniente do Financiamento realizado através do Contrato nº. 0599022-39 e a inclusão de contas a pagar de longo prazo que foi de R\$7.110.733,38. O Resultado do Exercício de 2023 foi R\$178.030.575,83 positivos.</p>
4	<p><b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b> A Demonstração das Variações Patrimoniais, exigida pela Lei nº 4.320/64, tem o objetivo de evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. Essas alterações são reconhecidas pelo regime de competência, sendo que serão aumentativas, quando for provável que os benefícios econômicos ou potencial de serviços fruirão para a entidade, ou diminutivas, quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços da entidade. Do saldo evidenciado em variações patrimoniais aumentativas (VPA), a maioria é referente às Transferências Inter Governamentais recebidas para execução do orçamento. Havendo um aumento expressivo de R\$125.468.513,99 com Impostos, taxas e contribuição de melhoria em relação ao ano de 2022, importante destacar a Variação Aumentativa Financeira, que importou em R\$42.775.445,51 equivalentes a um aumento de 230,44% no ano de 2023 em comparação ao ano de 2022, devido a convocação de novos procurados o que aumentou as cobrança dos valores de dívida ativa, incluídos os juros, multas e acréscimos em seus recebimentos com atraso. Quanto às variações patrimoniais diminutivas (VPD), os saldos mais expressivos são referentes às despesas obrigatórias com pessoal ativo e encargos (47,92%), seguido por despesas de serviços prestados para a entidade (28,30%). Após confronto das VPA - VPD de 2023, ocasionou um Resultado Patrimonial do Período de R\$178.030.575,83 positivo.</p>
5	<p><b>DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA</b> No Demonstrativo da Dívida Fundada Interna, vale destacar a emissão de precatórios pelo Tribunal de Justiça e Tribunal Regional do Trabalho já inscritos com vencimento a partir 2024 de R\$9.738.089,77, conforme dados prestados pela Procuradoria Geral do Município. Todos com vencimento em 2023 foram pagos. Vale destacar que o Município realizou um financiamento com a Caixa Econômica Federal através do Contrato nº. 0599022-39, assinado em 01/10/2021, com carência de 24 meses no valor de R\$100.000.000,00 (cem milhões de reais). Em 2023 houve liberação de recursos no valor de R\$41.201.213,47 e foram pagos (amortizados) no ano o montante de R\$1.299.767,66, de acordo com o que preconiza o Financiamento. Também foram pagos em 2023 os juros sobre o financiamento no valor. Ainda foram pagos o montante de R\$4.222.595,13 do contrato do Saneamento no ano. O Município também obtém diversos parcelamentos dos tipos: previdenciário, de tributos, FGTS e demais dívidas. O município não possui Dívida Ativa Externa, conforme Declaração contida nos anexos das Contas de Governo</p>
6	<p><b>EMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE</b> Relevante destacar os valores de Restos a Pagar cujo saldo do exercício anterior foi de R\$105.178.541,84, com baixas durante o ano de 2023 no montante de R\$86.110.262,42, as novas inscrições foram no valor de R\$58.707.938,20 com saldo atual totalizando em R\$77.776.217,58, redução de 26,82% em relação ao ano de 2022. Vale ressaltar o montante inscrito de Restos a Pagar não processados no montante de R\$53.214.708,75 o que causou um aumento no saldo atual total de restos a pagar no exercício Os Depósitos de Diversas Origens tiveram seu saldo final em 2023 o valor de R\$70.404.347,40, que trata das retencões extra- orçamentários provenientes das folhas de pessoal. O saldo atual da dívida flutuante importou em R\$148.180.564,98 milhões. Diante do cumprimento do art. 42 da LRF cuja aplicabilidade está vinculada ao último ano do Mandato, este município fará o acompanhamento das contas e de seus Restos a Pagar a fim de deixar lastro financeiro para cobrir suas despesas e fará seus cancelamentos acompanhando o que determina a legislação.</p>
7	<p><b>DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA</b> O Fluxo de Caixa em seus ingressos foi composto em grande parte por Transferências Recebidas que em sua maior parte recebidas pela União e a arrecadação de Impostos, taxas e Contribuição, equivalendo a um percentual total recebido de 60,06% e 21,48% respectivamente. No que concerne ao Desembolso a despesa com Pessoal e demais Despesas foi equivalente a 82,26% do total dos desembolsos. Resultando as Atividades Operacionais de forma positiva em R\$61.675.269,86. Em relação as Atividades de Investimentos só houve um desembolso de R\$48.275.322,25 em aquisição de ativos não circulante. No ano de 2023 houve um ingresso de Operações de Crédito-Financiamento liberado no montante de R\$39.901.446,13, contudo durante o ano houve desembolso de R\$13.805.982,38. A Geração Líquida totalizou um valor de R\$39.495.411,36 adicionado ao saldo inicial. Nas despesas por função, as despesas com Saúde equivaleram a 34,40% do total do Desembolso de Pessoal e demais Despesas por Função. Já as despesas na Função Educação equivaleram a 30,55% do total.</p>