

BALANÇO ANUAL

Exercício: 2024

NOTAS EXPLICATIVAS

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), vigente em 2024, aprovada pela Portaria n.º 1.528/23, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, no entanto, o município ainda não implantou satisfatoriamente a totalidade dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PCP aplicados ao setor público devido à precariedade do Sistema de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (SIAFIC) utilizado pelo Município.

As Demonstrações Contábeis consolidadas compreendem os órgãos da Administração Municipal direta e indireta da Prefeitura Municipal de São Borja e do Poder Legislativo:

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. O Balanço Orçamentário evidencia as Receitas e Despesas Orçamentárias detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçado inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o Resultado Orçamentário do Exercício.
2. As receitas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica e a origem da receita constante na Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As receitas orçamentárias seguem o regime de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação.
3. As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica e natureza da despesa, de acordo com a Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas seguem o regime orçamentário da competência, sendo consideradas despesas realizadas quando do seu empenho.
4. Os Créditos Adicionais abertos em 2024 totalizaram R\$ 123.686.227,52 diante de uma redução orçamentária de R\$ 51.574.757,05, restando uma adição orçamentária líquida de R\$ 72.111.470,47.
5. O resultado da execução orçamentária de 2024 da Administração Direta, sem considerar os resultados destinados para reservas do regime próprio de previdência social foi de R\$ 18.355.104,59.

II - BALANÇO FINANCEIRO E FLUXO DE CAIXA

1. O Balanço Financeiro - BF evidencia todas as movimentações de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de um exercício financeiro de forma a permitir a apuração do resultado financeiro do exercício;

2. A Demonstração de Fluxo de Caixa - DFC expressa as operações financeiras ocorridas no Exercício e as informações adicionais relativas aos atributos financeiros, estando sua de acordo com o disposto no item 6.3 do MCASP 10º Edição.

III - BALANÇO PATRIMONIAL E QUADRO DO SUPERAVIT FINANCEIRO

1. O Balanço Patrimonial está estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidenciando qualitativa e quantitativamente a situação Patrimonial do Município.

2. As disponibilidades financeiras estão integralmente em depósitos bancários ou aplicações com liquidez imediata, ambas conciliadas com os respectivos extratos bancários;

3. Nos créditos a receber de curto prazo foram apropriados os valores correspondente a 9,09% do saldo da dívida ativa do Município em 31/12/2024, conforme histórico de arrecadação do exercício;

4. Os demais créditos e valores de Curto Prazo são compostos basicamente pelos valores escriturados referente aos sequestros judiciais e créditos a receber da União, do Estado e de entidades em decorrência de contratos e convênios, ou transferências do SUS, FNDE, etc, e não representando disponibilidades financeiras líquidas imediatas;

5. O Ativo não Circulante está representado principalmente pela escrituração da Dívida Ativa ajustada pela previsão de perdas estimada em 54,54% do saldo apurado em 31/12/2024. As perdas foram estimadas considerando o percentual de recebimento do exercício que foi de 9,09%, considerando o recebimento em 5 anos. Também estão escriturados no Ativo Não Circulante a integralidade dos saldos dos Títulos Executivos do TCERS, lançados em dívida ativa e em execução fiscal pela Consultoria Jurídica do Município, mas sem histórico de recebimentos;

6. Também compõe o Ativo não Circulante os móveis e imóveis registrados por integração com o Departamento de Material e Patrimônio do Município, no entanto, os imóveis não representam o quanto patrimonial exato devido à ausência de levantamento patrimonial, avaliações e depreciações atualizadas.

7. No passivo Circulante além das obrigações representadas por Restos a Pagar, contribuições previdenciárias de segurados e consignações referentes a empréstimos bancários de servidores e contribuições a entidades de classe dos servidores, estão classificadas também as obrigações provenientes de contratos de financiamento da Caixa Econômica Federal/Pró-Transporte e Badesul, mais as parcelas de dívidas com parcelamentos previdenciários com INSS/RPPS e precatórios que vencerão em 2025;

8. O Passivo Não circulante, por sua vez, é representado basicamente pelos saldos dos contratos de parcelamentos previdenciários do INSS e RPPS e contratos de financiamento da Caixa Econômica Federal/Pró-Transporte e Badesul que terão vencimento a partir de 2026, mais as provisões a longo prazo de obrigações para cobertura do deficit atuarial com o regime próprio de previdência.

9) Os valores do quadro do superavit financeiro representam as diferenças entre as disponibilidades financeiras depositadas banco em 31/12/2024 e outros créditos financeiros, menos os valores dos restos a pagar processados e não processados e as obrigações referentes a depósitos de terceiros e demais obrigações financeiras de acordo com cada fonte de recurso;

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA
RUA CEL APPARÍCIO MARIENSE DA SILVA, 2751
SÃO BORJA - RS
55 34314455 - CNPJ: 88.489.786/0001-01

IV - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações ocorridas no Patrimônio, apurando-se o Resultado Patrimonial do período pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária e extraorçamentária.
2. As variações patrimoniais apresentadas, embora em conformidade com o PCASP e MCASP, não representam a integralidade da mutação do patrimônio devido a não implantação ainda de alguns procedimentos contábeis em decorrência de inadequações no SIAFIC utilizado;
3. Ainda não foram implantados ou implantados parcialmente os procedimentos de depreciações, reavaliações patrimonial, custos e provisões;

Fonte dos dados contábeis: Sistema eCidade - Sofetware Público de Gestão Municipal desenvolvido pelo Governo Federal através do Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos - Suporte técnico contratado pelo Município: DBSeller Serviços de Informática Ltda - CNPJ: 05.238.851/0001-90.

São Borja, 23 de abril de 2025.

José Luiz Rodrigues Machado
Prefeito Municipal

Jorge Adilson Almada Brito
Sec. Munic. da Fazenda

Jocemar Tavares Pereira
Contador CRCRS 58.943