

Notas Explicativas – Exercício 2023

Município de Vacaria Balanco Orçamentário Orçamento Fiscal e da Seguridade Social

Exercício de: 2023

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	284.294.076,12	284.294.076,12	337.535.826,34	118,73	337.535.826,34	118,73	(53.241.750,22)
RECEITAS CORRENTES	279.703.307,80	279.703.307,80	326.357.957,06	116,68	326.357.957,06	116,68	(46.654.649,26)
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	51.116.995,90	51.116.995,90	53.846.744,41	105,34	53.846.744,41	105,34	(2.729.748,51)
Impostos	42.827.037,97	42.827.037,97	47.840.958,32	111,71	47.840.958,32	111,71	(5.013.920,35)
Taxas	8.182.702,00	8.182.702,00	5.946.658,38	72,67	5.946.658,38	72,67	2.236.043,62
Contribuição de Melhoria	107.255,93	107.255,93	59.127,71	55,13	59.127,71	55,13	48.128,22
CONTRIBUIÇÕES	1.894.693,74	1.894.693,74	2.207.555,46	116,51	2.207.555,46	116,51	(312.861,72)
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.894.693,74	1.894.693,74	2.207.555,46	116,51	2.207.555,46	116,51	(312.861,72)
RECEITA PATRIMONIAL	4.794.489,32	4.794.489,32	13.694.265,94	285,63	13.694.265,94	285,63	(8.899.796,62)
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	191.372,00	191.372,00	225.603,95	117,89	225.603,95	117,89	(34.231,95)
Valores Mobiliários	4.553.097,32	4.553.097,32	7.676.691,11	168,60	7.676.691,11	168,60	(3.123.593,79)
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Auto	-	-	5.741.970,88	-	5.741.970,88	-	(5.741.970,88)
Cessão de Direitos	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00	-
RECEITA AGROPECUÁRIA	-	-	177,72	-	177,72	-	(177,72)
RECEITA DE SERVIÇOS	176.425,13	176.425,13	240.930,28	136,58	240.930,28	136,58	(64.505,15)
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	48.684,61	48.684,61	85.804,28	176,25	85.804,28	176,25	(37.119,65)
Outros Serviços	127.740,52	127.740,52	155.126,02	121,44	155.126,02	121,44	(27.385,50)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	219.812.694,33	219.812.694,33	252.423.429,27	114,84	252.423.429,27	114,84	(32.610.734,94)
Transferências da União e de suas Entidades	82.899.030,06	82.899.030,06	97.381.743,55	117,47	97.381.743,55	117,47	(14.482.713,49)
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	79.693.194,07	79.693.194,07	97.618.226,99	122,49	97.618.226,99	122,49	(17.925.032,92)
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	4.778.861,29	4.778.861,29	5.227.185,45	109,38	5.227.185,45	109,38	(448.324,16)
Transferências de Instituições Privadas	1.261.955,13	1.261.955,13	1.825.624,98	144,67	1.825.624,98	144,67	(563.669,85)
Transferências de Outras Instituições Públicas	50.390.158,68	50.390.158,68	49.910.352,43	99,05	49.910.352,43	99,05	479.806,25
Outras Transferências	789.495,10	789.495,10	480.295,87	58,30	480.295,87	58,30	329.199,23
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.908.029,38	1.908.029,38	3.944.853,98	206,75	3.944.853,98	206,75	(2.036.824,60)
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	446.015,18	446.015,18	508.644,48	114,04	508.644,48	114,04	(62.629,30)
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	361.926,27	361.926,27	714.491,68	197,41	714.491,68	197,41	(352.565,39)
Demais Receitas Correntes	1.100.087,93	1.100.087,93	2.721.717,84	247,41	2.721.717,84	247,41	(1.621.629,91)
RECEITAS DE CAPITAL	4.590.788,32	4.590.788,32	11.177.869,28	243,49	11.177.869,28	243,49	(6.587.100,96)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	2.982.808,71	-	2.982.808,71	-	(2.982.808,71)
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	2.982.808,71	-	2.982.808,71	-	(2.982.808,71)
ALIENAÇÃO DE BENS	4.590.788,32	4.590.788,32	5.037.952,50	109,74	5.037.952,50	109,74	(447.164,18)
Alienação de Bens Móveis	-	-	5.037.952,50	-	5.037.952,50	-	(5.037.952,50)
Alienação de Bens Imóveis	4.590.788,32	4.590.788,32	-	-	-	-	4.590.788,32
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	-	-	3.157.108,07	-	3.157.108,07	-	(3.157.108,07)
Transferências da União e de suas Entidades	-	-	2.557.582,67	-	2.557.582,67	-	(2.557.582,67)
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	-	-	599.525,40	-	599.525,40	-	(599.525,40)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	284.294.076,12	284.294.076,12	337.535.826,34	118,73	337.535.826,34	118,73	(53.241.750,22)
TOTAL DAS RECEITAS (V) = (III + IV)	284.294.076,12	284.294.076,12	337.535.826,34	118,73	337.535.826,34	118,73	(53.241.750,22)
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-	6.475.599,08	-	-
TOTAL COM DÉFICIT (VII) = (V + VI)	284.294.076,12	284.294.076,12	337.535.826,34	-	344.011.425,42	121,01	-
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-	30.264.448,08	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	-	-	-	-	-	-	-
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais	-	-	-	-	30.264.448,08	-	-

Notas Explicativas – Exercício 2023

Município de Vacaria Balanço Orçamentário Orçamento Fiscal e da Seguridade Social

Exercício de: 2023

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO (g)=(e-f)	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO (i)=(g-h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			No Bimestre	Até o Bimestre (f)		No Bimestre	Até o Bimestre (h)			
DESPESAS (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIAS) (VIII)	275.489.423,34	378.596.431,61	344.011.425,42	344.011.425,42	34.585.006,19	316.541.440,14	316.541.440,14	62.054.991,47	313.172.622,28	27.469.965,28
DESPESAS CORRENTES	251.451.775,79	298.624.866,06	286.735.448,87	286.735.448,87	12.889.417,19	275.427.233,36	275.427.233,36	23.197.832,88	272.096.320,70	10.308.215,49
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	113.999.452,86	123.237.676,24	121.119.745,70	121.119.745,70	2.117.930,54	121.106.537,86	121.106.537,86	2.131.138,38	119.433.430,14	13.207,84
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.888.000,00	4.888.000,00	4.835.343,44	4.835.343,44	32.656,56	4.835.343,44	4.835.343,44	32.656,56	4.835.343,44	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	132.584.322,91	170.519.189,82	159.780.359,73	159.780.359,73	10.738.830,09	149.485.352,08	149.485.352,08	21.033.837,74	147.827.547,12	10.295.007,65
DESPESAS DE CAPITAL	23.380.166,29	79.971.565,55	58.275.976,55	58.275.976,55	21.695.589,00	41.114.206,76	41.114.206,76	38.857.358,79	41.076.301,58	17.161.789,79
INVESTIMENTOS	19.406.166,29	75.341.558,98	53.651.065,25	53.651.065,25	21.690.493,73	36.489.295,46	36.489.295,46	36.852.263,52	36.451.390,28	17.161.789,79
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.954.000,00	4.630.006,57	4.624.911,30	4.624.911,30	5.095,27	4.624.911,30	4.624.911,30	5.095,27	4.624.911,30	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	657.481,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS (INTRAORÇAMENTÁRIAS) (IX)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	275.489.423,34	378.596.431,61	344.011.425,42	344.011.425,42	34.585.006,19	316.541.440,14	316.541.440,14	62.054.991,47	313.172.622,28	27.469.965,28
AMORTIZAÇÃO DA DIV. / REFINANCIAMENTO (XI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS (XII) = (X + XI)	275.489.423,34	378.596.431,61	344.011.425,42	344.011.425,42	34.585.006,19	316.541.440,14	316.541.440,14	62.054.991,47	313.172.622,28	27.469.965,28
SUPERÁVIT (XIII)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL COM SUPERÁVIT (XIV) = (XII + XIII)	275.489.423,34	378.596.431,61	344.011.425,42	344.011.425,42	-	316.541.440,14	316.541.440,14	62.054.991,47	313.172.622,28	27.469.965,28
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta e Indireta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo 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 totalizaram R\$ 36.949.024,68. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

- Deduções de receita por renúncia (art. 14 da LC nº 101/2000)	R\$ 1.205.670,42
- Deduções de receita por restituições	R\$ 102.597,48
- Deduções de receita por descontos concedidos	R\$ 4.283.642,69
- Deduções de receita por compensação	R\$ 17.333,22
- Deduções de receita para formação do Fundeb	R\$ 30.998.549,57
- Outras Deduções de receita	R\$ 2.799,67
- Deduções de receita por retificações	R\$ 38.431,63
Total das Deduções da Receita Orçamentária	R\$ 36.649.024,68

Nota 4 - Repasses Concedidos: de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, foram processados 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, conforme o seguinte resumo:

Repasses concedidos ao Poder Legislativo	R\$ 6.950.000,00
Total dos repasses concedidos	R\$ 6.950.000,00

Notas Explicativas – Exercício 2023

Município de Vacaria
Balanço Financeiro

Exercício de: 2023

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Receita Orçamentária (I)</u>	✓	337.535.826,34	308.156.752,21
Ordinária	✓	196.496.329,73	135.173.853,17
Vinculada	✓	141.039.496,61	172.982.899,04
Recursos Destinados à Educação	✓	61.013.606,00	70.592.491,36
Recursos Destinados à Saúde	✓	49.992.430,79	69.301.006,11
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	✓	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS	✓	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	✓	1.903.065,21	2.088.495,21
Outras Destinações de Recursos	✓	28.130.394,61	31.000.906,36
<u>Transferências Financeiras Recebidas (II)</u>	✓	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	✓	0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	✓	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	✓	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	✓	0,00	0,00
<u>Recebimentos Extraorçamentários (III)</u>	✓	120.795.762,51	100.187.417,22
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	✓	27.469.985,28	18.026.241,54
Inscrição de Restos a Pagar Processados	✓	3.368.817,86	6.625.675,53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	✓	34.967.606,53	30.249.713,02
Outros Recebimentos Extraorçamentários	✓	54.989.352,84	45.285.787,13
<u>Saldo do Período Anterior</u>	✓	66.767.839,55	67.857.874,10
Caixa e Equivalentes de Caixa	✓	66.767.839,55	67.857.874,10
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	✓	525.099.428,40	476.202.043,53

Notas Explicativas – Exercício 2023

Município de Vacaria
Balanço Financeiro

Exercício de: 2023

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Despesa Orçamentária (VI)</u>		344.011.425,42	299.958.241,21
Ordinária		191.209.007,75	107.942.452,94
Vinculada		152.802.417,67	192.015.788,27
Recursos Destinados à Educação		58.820.894,21	80.524.033,83
Recursos Destinados à Saúde		53.642.507,78	91.920.873,54
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		1.779.944,73	2.322.605,38
Outras Destinações de Recursos		38.559.070,95	17.248.275,52
<u>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</u>		6.950.000,00	6.010.000,00
Transferências Concedidas para a Execução Orcamentaria		6.950.000,00	6.010.000,00
Transferências Concedidas - Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0,00	0,00
<u>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</u>		110.266.543,50	103.465.962,77
Despesa Anterior Paga		0,00	0,00
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		15.998.864,30	23.967.504,72
Pagamento de Restos a Pagar Processados		6.670.422,55	1.995.288,42
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		29.934.069,37	27.529.156,53
Outros Pagamentos Extraorçamentários		57.663.187,28	49.974.013,10
<u>Saldo do Período Atual</u>		63.871.459,48	66.767.839,55
Caixa e Equivalentes de Caixa		63.871.459,48	66.767.839,55
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		525.099.428,40	476.202.043,53

Notas Explicativas – Exercício 2023

Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas com exclusão das operações intraorçamentárias (já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário) e líquidas das deduções ocorridas.

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. Calha observar que, de acordo com o disposto na Resolução nº 1.146/2021, do Tribunal de Contas do Estado e a metodologia de cálculo estabelecida pela Instrução Normativa nº 19/2023, daquela Corte de Contas, os gastos constitucionais do Município com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino representaram, em 2023, 25,67% da receita resultante de impostos e transferências.

O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas **no exercício de 2023:**

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
1500 - Recursos não Vinculados de Impostos	33.225.212,19	33.225.212,19
1502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos	194.811,83	947.571,79
1540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	50.244.773,58	50.007.870,05
1550 - Transferência do Salário-Educação	3.939.753,37	4.140.575,11
1551 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	2.959,76	4.177,17
1552 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	943.081,08	892.119,04
1553 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	158.675,56	138.952,49
1571 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	529.420,25	529.348,11
1572 - Transferências de Municípios referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	4.247,64	42.871,71
1599 - Outros Recursos Vinculados à Educação	3.987.630,42	3.064.895,82
1701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	153.716,07	152.761,88
1755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	28.422,93	1.069.578,63
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	93.412.734,68	94.215.933,99

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 os quais representaram 21,39% da receita resultante de impostos e transferências, conforme a metodologia de cálculo do TCE/RS. O detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela Portaria SES/RS nº 882/2012.

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
1500 - Recursos não Vinculados de Impostos	49.179.677,45	49.179.677,45
1502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos	583.573,25	301.021,67
1600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de	26.684.263,50	30.386.678,65

Notas Explicativas – Exercício 2023

Saúde		
1601 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	363.179,06	117.859,64
1604 - Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias	2.477.428,20	2.337.571,77
1605 - Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem	2.652.442,91	2.312.290,98
1621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	12.298.534,54	13.283.953,79
1633 - Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde	5.324.588,04	4.868.032,92
1659 - Outros Recursos Vinculados à Saúde	191.994,54	336.120,03
1755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	163.375,48	1.341.123,19
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	99.919.056,97	104.464.330,09

Nota 4 - Recursos Destinados à Assistência Social: os valores informados nessas linhas referem-se à execução de receitas e despesas vinculadas à assistência social, nos termos dos arts. 194, 203 e 204 da Constituição da República e demais leis que regulam o SUAS.

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
1660 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS	655.698,18	521.889,40
1661 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	2.889,05	26.884,41
1669 - Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	1.244.477,98	1.231.170,92
1706 - Transferência Especial da União	100.651,39	99.980,00
1759 - Recursos Vinculados a Fundos (1090)	646.289,17	564.521,00
2706 - Transferência Especial da União (1164)	15.990,17	188.331,92
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Assistência Social	2.665.995,94	2.632.777,65

Nota 5 - Outras Destinações de Recursos: os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias das seguintes fontes de recursos:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
1500 - Recursos não Vinculados de Impostos	94.900.819,64	91.314.913,82
1501 - Outros Recursos não Vinculados	16.095.875,70	15.727.558,97
1502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos	2.316.359,67	513.051,86
1569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	414.607,08	0,00
1570 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	788.427,26	62,62
1571 - Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	0,00	22,09
1700 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	265.470,73	255.725,85
1701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	1.087.654,62	253.245,72
1704 - Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais	1.180.030,46	2.920.570,50
1706 - Transferência Especial da União	1.886.312,54	0,00
1708 - Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais	94.997,80	0,00
1709 - Transferência da União referente à Compensação Financeira de Recursos	1.768.730,96	3.562.369,46

Notas Explicativas – Exercício 2023

Hídricos		
1711 - Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas.	1.302.592,65	689.346,99
1715 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual	426.520,92	8.200,00
1716 - Transferências Destinadas ao Setor cultural - LC nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura	172.781,13	0,00
1749 - Outras vinculações de transferências	33.000,00	0,00
1750 - Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE	11.100,98	51.327,59
1751 - Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública – COSIP	2.218.298,34	2.135.363,01
1752 - Recursos Vinculados ao Trânsito	5.831.868,59	6.190.215,15
1753 - Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	235.888,33	110.605,07
1754 - Recursos de Operações de Crédito	3.495.902,01	9.754.930,80
1755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	5.509.931,44	6.481.761,93
1759 - Recursos Vinculados a Fundos	867.136,11	1.416.806,12
1799 - Outras Vinculações Legais	539.382,00	900.750,96
2621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	18.181,92	0,00
2700 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	5.198,30	25.003,63
2701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	7.854,57	82.193,54
2706 - Transferência Especial da União	63.115,00	304.358,01
Totais de Receitas e Despesas de Outras Destinações de Recursos	141.538.038,75	142.698.383,69

Notas Explicativas – Exercício 2023

Município de Vacaria Balanço Patrimonial

Exercício de: 2023

QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		63.871.459,48	68.767.839,55
Créditos a Curto Prazo		28.539.678,97	35.324.030,78
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		6.912.197,34	4.476.462,15
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		0,00	0,00
<i>Total Ativo Circulante</i>		<i>99.323.335,79</i>	<i>106.568.332,48</i>
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Ativo Realizável a Longo Prazo		51.397.230,32	42.630.233,19
Investimentos		282.476,38	229.727,58
Imobilizado		242.225.123,11	199.226.316,11
Intangível		37.581,00	3.555,00
Diferido		0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>		<i>293.942.410,81</i>	<i>242.089.831,88</i>
TOTAL DO ATIVO		393.265.746,60	348.658.164,36
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
<u>Passivo Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		5.985.552,40	7.176.324,16
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		4.644.000,00	4.340.549,23
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		2.058.445,43	5.342.873,34
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		2.619.699,65	2.415.078,88
<i>Total do Passivo Circulante</i>		<i>15.307.697,48</i>	<i>19.274.825,61</i>
<u>Passivo Não Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		1.502.492,83	435.397,85
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		30.474.826,14	32.529.110,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		700.575,05	562.332,54
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		684.322,63	672.909,70
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>		<i>33.362.216,65</i>	<i>34.199.750,09</i>
<u>Patrimônio Líquido</u>			
Patrimônio Social e Capital Social		64.045.318,39	64.045.318,39
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		(598.658,33)	425.987,81
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		281.149.170,41	230.712.282,46
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		0,00	0,00
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>		<i>344.595.832,47</i>	<i>295.183.588,66</i>
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		393.265.746,60	348.658.164,36

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Vacaria pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 15 Secretarias Municipais, 07 Fundos Especiais e o Poder Legislativo.

Notas Explicativas – Exercício 2023

Nota 2 – Apresentação das 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 – 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 totalizou R\$ 63.871.459,48. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de 4,38%.

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 fornecimento de serviço, créditos tributários, dívida ativa de curto prazo, e demais créditos. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 35,70% do total de créditos. O restante, correspondente a 64,30% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante. Especificamente em relação à **dívida ativa**, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios 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 desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas **redutoras do ativo**.

O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2023:

Créditos de Curto Prazo	Saldo	Créditos de Longo Prazo	Saldo
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	14.332.863,50	1.2.1.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	22.625,28
1.1.2.2.0.00 - CLIENTES		1.2.1.1.1.02 – CLIENTES	
1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		1.2.1.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	
1.1.2.4.0.00 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA	41.939.126,16
1.1.2.5.0.00 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	1.2.1.1.1.05 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	9.435.478,88
1.1.2.6.0.00 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	0,00	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	
1.1.2.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		1.2.1.2.0.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	
1.1.3.1.0.00 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	9.070,74		
1.1.3.2.0.00 - TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR			
1.1.3.3.0.00 - CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS			
1.1.3.4.0.00 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO			
1.1.3.5.0.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS			

Notas Explicativas – Exercício 2023

E VALORES VINCULADOS			
1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	14.197.744,73		
1.1.3.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		1.2.1.1.1.99 (-) Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo	
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	28.539.678,97	Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo	51.397.230,32

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

Título / Subtítulo	Saldo
1.1.4.1.1.13 - TÍTULOS E VALORES NÃO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO – RPPS	0,00
Total dos Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00

Nota 6 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2023, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 6.912.197,34, sofrendo um acréscimo de 54,41% em relação ao ano de 2022.

Nota 7 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral realizado em 31/12/2023. Em 2023 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 53.025.011,19, representando 13,64% do total do ativo imobilizado. No confronto com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de R\$ 6.366.800,50. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.1.1.01 - MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	19.148.517,48
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMATICA	2.983.077,66
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSILIOS	8.113.791,77
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	712.886,50
1.2.3.1.1.05 – VEICULOS	21.470.635,07
1.2.3.1.1.09 – ARMAMENTOS	249.638,37
1.2.3.1.1.99 - DEMAIS BENS MOVEIS	346.464,34
Total de Bens Móveis	53.025.011,19

Nota 8 – Imobilizado – Bens Imóveis: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Visando espelhar a realidade patrimonial para elaboração do Balanço, em observância às normas vigentes, deu-se início aos procedimentos de inventário, avaliação / reavaliação dos bens imóveis, nos termos do regulamento aprovado pelo Decreto nº 229/2020. Ainda, cumpre relatar que, através da Comissão criada pela Portaria nº 42/2020, determinou-se o encaminhamento à Contadoria, a relação dos imóveis de propriedade do Município, fazendo constar seus valores de avaliação ou reavaliação, individualizados, e segregação dos bens por utilização, o que não ocorreu. Em síntese, os bens imóveis contribuíram com 78,11% para a formação do Ativo Imobilizado. Em comparação ao exercício anterior verifica-se um acréscimo de 24,01%.

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	12.786.605,59
1.2.3.2.1.04 - BENS DOMINICAIS	441.735,67
1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO	31.038.880,66

Notas Explicativas – Exercício 2023

1.2.3.2.1.06 - BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	70.116.072,33
1.2.3.2.1.07 – INSTALAÇÕES	74.711.241,64
1.2.3.2.1.08 – BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	5.225,00
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMOVEIS	103.892,50
Total de Bens Imóveis	189.203.653,39

Nota 9 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência 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, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foram classificados no longo prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	4.342.792,38	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	1.502.492,83
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.642.760,02	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00
Total a Curto Prazo	5.985.552,40	Total a Longo Prazo	1.502.492,83

Nota 10 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldo são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2023, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo (12 meses) e longo prazo. Somando-se os valores registrados de curto e a longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos totalizaram, no final do exercício, um montante de R\$ 35.118.826,14. Em relação ao ano anterior apresentou um decréscimo de 4.28%.

Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	Saldo	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	Saldo
2.1.2.1.0.00 - EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	4.644.000,00	2.2.2.1.0.00 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO – INTERNO	30.474.826,14
Total a Curto Prazo	4.644.000,00	Total a Longo Prazo	30.474.826,14

Nota 11 – 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 e indireta. Compreende 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, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R\$ 2.058.445,43, representando uma decréscimo de 61,47% em relação ao ano anterior.

Nota 12 – Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida fluante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer

Notas Explicativas – Exercício 2023

na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2023 totalizou em R\$ 15.307.694,48, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2023 apresentou uma redução de R\$ 3.967.128,13, variando positivamente em 20,58% em relação ao ano anterior.

Titulos	Saldo do Exercício Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo para o Exercício Seguinte
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	7.176.324,16	137.115.370,80	138.306.142,56	5.985.552,40
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	4.340.549,23	17.512.618,37	17.203.168,20	4.644.000,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	5.342.873,34	223.301.653,24	226.586.087,15	2.058.445,43
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	3.228.134,88	3.228.134,88	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.415.078,88	132.573.353,68	132.363.332,91	2.619.639,65
TOTAL	19.274.825,61	513.731.737,57	517.638.865,70	15.307.637,48

Nota 13 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um superávit de R\$ 49.412.243,81, o Patrimônio Líquido apresentou um acréscimo de 16.74% em relação ao ano de 2022.

Notas Explicativas – Exercício 2023

Município de Vacaria Demonstração das Variações Patrimoniais

Exercício de: 2023

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	I	61.343.702,92	55.941.289,25
Contribuições	II	2.207.555,46	2.191.643,32
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	III	6.395.866,62	719.159,42
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	IV	17.915.079,38	17.580.127,41
Transferências e Delegações Recebidas	V	285.807.808,81	250.089.944,52
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	VI	3.769.468,50	47.170,11
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	VII	5.356.251,18	7.246.827,11
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		382.795.732,87	333.816.161,14
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
Pessoal e Encargos	VIII	133.736.054,15	115.893.052,47
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	IX	160.541,23	181.232,87
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	X	121.221.381,14	118.224.282,68
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	XI	4.979.284,59	4.825.390,74
Transferências e Delegações Concedidas	XII	45.894.520,56	41.855.493,45
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	XIII	12.583.263,53	14.927.968,16
Tributárias	XIV	3.358.852,62	2.829.603,30
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	XV	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	XVI	10.476.459,22	9.269.318,18
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		332.410.357,04	308.006.341,85
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)		50.385.375,83	25.809.819,29

Nota 1 – 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\$ 50.385.375,83. Comparativamente ao ano anterior, verifica-se uma variação de 48,77%.

Notas Explicativas – Exercício 2023

Município de Vacaria Demonstração dos Fluxos de Caixa

Exercício de: 2023

	Nota	Exercício Atual
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	✔	327.297.477,01
Receita Tributária	✔	46.441.850,99
Receita de Contribuições	✔	2.207.555,46
Receita Patrimonial	✔	13.694.265,94
Receita Agropecuária	✔	177,72
Receita de Serviços	✔	240.930,28
Outras Receitas/Ingressos Operacionais	✔	3.744.184,49
Transferências recebidas	✔	255.580.537,34
Outros ingressos operacionais	✔	5.387.974,79
Desembolsos	✔	287.795.050,55
Pessoal e demais despesas	✔	231.876.492,00
Juros e encargos da dívida	✔	4.835.343,44
Transferências concedidas	✔	20.693.323,37
Outros desembolsos operacionais	✔	30.389.891,74
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	✔	39.502.426,46
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingressos	✔	5.037.952,50
Alienação de bens	✔	5.037.952,50
Desembolsos	✔	45.794.656,44
Aquisição de ativo não circulante	✔	44.740.533,44
Outros desembolsos de investimentos	✔	1.054.123,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	✔	(40.756.703,94)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos	✔	2.982.808,71
Operações de crédito	✔	2.982.808,71
Desembolsos	✔	4.624.911,30
Outros desembolsos de financiamentos	✔	4.624.911,30
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	✔	(1.642.102,59)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	✔	(2.896.380,07)
Caixa e Equivalente de caixa inicial	✔	66.767.839,55
Caixa e Equivalente de caixa final	✔	63.871.459,48

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, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantêm 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,

Notas Explicativas – Exercício 2023

demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R\$ 39.502.426,46, contribuindo em - 1.364% 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 anexos à DFC, elaborados conforme a 7ª edição do MCASP.

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos. No exercício de 2023, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo negativo de R\$ - 40.756.703,94, contribuindo em 1.407% para a geração líquida de caixa.

Nota 4 – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida, bem como as receitas obtidas a partir da integralização do capital social de empresas dependentes. Os desembolsos são decorrentes da amortização e refinanciamento da dívida. O resultado desse fluxo foi positivo de R\$ - 1.642.102,59, o que contribuiu para um aumento os níveis de endividamento do Município. Em resumo, o resultado desse fluxo representou 57% da geração líquida de caixa do período.

Igor Coelho Venson
Contador – CRC 71626