

## NOTAS EXPLICATIVAS

### FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE DEODAPOLIS

#### BALANÇO GERAL – 2019

#### ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, segundo MCASP, sintetiza as receitas e despesas previstas e fixadas no orçamento, como também as receitas e despesas realizadas, evidenciando, ainda, as diferenças entre elas.

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, fixou a receita orçamentária em R\$ 504.000,00 tendo uma arrecadação de R\$ 493.359,04, sendo que a maior parte da despesa é financiada pelos repasses financeiros do Município, que no exercício de 2019 totalizou R\$ 1.052.442,45, na qual podemos demonstrar sua efetividade da seguinte forma:

Receita Orçamentária.....	R\$	493.359,04
Transferência Financeira Recebida (Repasso financeiro recebido da Prefeitura Municipal)....	R\$	1.052.442,45

Com relação à despesa, teve-se uma fixação no montante de R\$ 1.556.176,00, tendo créditos orçamentários e suplementares e de créditos especiais no valor de R\$ 1.556.176,00, passando para uma despesa fixada atualizada de R\$ 1.647.833,48 com uma execução de R\$ 1.451.808,62, sendo R\$ 1.451.808,62 liquidado e R\$ 1.396.586,42 pago.

O confronto entre receita orçamentária arrecadada e despesa orçamentária realizada apresenta um déficit orçamentário de R\$ 958.449,62 devidamente coberto pelo repasse recibo do Município.

#### ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO



O Balanço Financeiro, segundo MCASP, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, transferências financeiras, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. É possível verificar que o saldo em espécie que passa para o exercício seguinte (posição em 31/12/2019) apresentou aumento de R\$ 354.588,30 em relação ao saldo registrado do final do exercício de 2018.

Quanto a este anexo, destacamos o seguinte:

Houve uma arrecadação, proveniente de interferências orçamentárias no valor de R\$ 493.359,04, acrescidas de Transferências Financeiras Recebidas da Prefeitura Municipal, no montante de R\$ 1.052.442,45, e os recebimentos extraorçamentários R\$ 263.360,58 e um saldo de exercício anterior no valor de R\$ 100.427,31.

Quanto à despesa orçamentária, teve-se uma execução de R\$ 1.451.808,62, e pagamentos extraorçamentários no valor de 235.633,31, destarte obtendo-se uma disponibilidade financeira no final do exercício de R\$ 222.147,45 ficando disponível para o exercício seguinte.

## **ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial, conforme o MCASP, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte / Destinação de Recurso.

Com base nos dados apontados nos demais anexos integrantes da prestação de contas anual e pela movimentação do exercício anterior, foi apurado no presente exercício um Patrimônio Líquido no montante de R\$ 131.772,34 alcançado de seguinte forma:

Patrimônio líquido exercício de 2018	R\$ 52.536,87
Mais resultado patrimonial do exercício atual	R\$ 79.235,47
<b>Patrimônio líquido exercício de 2019</b>	<b>R\$ 131.772,34</b>



A seguir serão demonstrados os saldos dos grupos contábeis presentes no Balanço Patrimonial.

### **Caixa e equivalente de caixa**

As disponibilidades do fundo municipal são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras de baixo risco. Os valores registrados em Caixa foram inventariados no dia 31/12/2019.

As disponibilidades são mensuradas pelo valor original, não havendo necessidade de tradução de moeda estrangeira pela ausência de transações em outras moedas.

Os valores registrados nas contas de bancos e aplicações financeiras foram conciliados com os extratos bancários. Tal conciliação pode ser verificada na Prestação de Contas 2019.

Conta	Descrição	31/12/2018	31/12/2019
1.1.1.1.1.19	Banco conta movimento	109.012,54	222.147,46

### **Ativo não Circulante**

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE DEODAPOLIS possui registro no Ativo não Circulante, visto que, o seu imobilizado é transferido para a contabilidade da Prefeitura Municipal.

### **Passivo não Circulante**

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE DEODAPOLIS registrou um passivo circulante no valor de R\$ 98.930,34 devidamente coberto pelas disponibilidades financeiras, no passivo não Circulante não houve registros.

### **Patrimônio líquido**

O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. Os valores encontram-se discriminados no quadro principal do Balanço Patrimonial: trata-se de superávits acumulados no exercício e em exercícios anteriores. O resultado superavitário do exercício 2019 no montante de R\$ 52.536,87, evidenciado na Demonstração das Variações Patrimoniais, acrescido do



resultado de exercícios anteriores R\$ 79,235,47, que perfazem um total de R\$ 131.772,34.

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL possui um passivo financeiro no valor de R\$ 98,960.34 como pode-se verificar na Demonstração da Dívida Flutuante. Dessa forma o Saldo Patrimonial Líquido do Fundo, valor esse devidamente coberto pelo ativo financeiro conforme demonstrado no Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial é de R\$ 98.960,34.

## **ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP, evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentaria, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do exercício é obtido pelo confronto entre as variações aumentativas e diminutivas.

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>1.545.801,49</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.736,89
Transferências e Delegações Recebidas	1.538.145,53
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.919,07
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>1.493.264,62</b>
Pessoal e Encargos	1.144.341,47
Uso de Bens, Serviços e Consumo Fixo	266.594,15
Transferências Concedidas	82.329,00

### **Resultado patrimonial**

Com base nas informações supramencionadas, chegou-se a um resultado patrimonial com superávit verificado, no montante de R\$ 52.536,87



## **ANEXO 16 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA**

Não houve saldo do exercício anterior, bem como movimento no exercício e posterior saldo para o exercício seguinte, uma vez que toda movimentação de dívida interna está vinculada a Entidade Prefeitura e não aos Fundos.

## **ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

Com relação a dívida flutuante, destacamos o seguinte:

Registrou-se saldo anterior de R\$ 76.445,09.

No movimento do Exercício houve a inscrição de dívida, referente aos restos a pagar e as consignações no valor de R\$ 263.360,58 e baixa no valor de R\$ 235.633,31 (retenções de impostos), no montante de R\$ 104.172,36 e posterior baixa do mesmo valor, desse modo não existindo saldo para o exercício seguinte, ou seja:

Restos a pagar	72.199,44
Depósitos em Consignações	31.972,92

## **ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC, indica quais foram as saídas e entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo.

O relatório de fluxo de caixa é segmentado em três grandes áreas:

- I - Atividades Operacionais;
- II - Atividades de Investimento;
- III - Atividades de Financiamento.

As Atividades Operacionais são explicadas pelas receitas e gastos ligados com o capital circulante líquido da entidade.

As Atividades de Investimento são os gastos efetuados no Realizável a Longo Prazo, em Investimentos, no Imobilizado ou no Intangível, bem como as entradas por venda dos ativos registrados nos referidos subgrupos de contas.

As Atividades de Financiamento são os recursos obtidos do Passivo Não Circulante e do Patrimônio Líquido. Devem ser incluídos aqui os empréstimos e financiamentos de curto prazo. As saídas correspondem à amortização destas dívidas.



Com relação ao DFC, destacamos o seguinte:

Atividades Operacionais: Houve ingressos no montante de R\$ 1.541.882,42 e desembolsos somando R\$ 1.406.122,10; destarte restando um caixa líquido no valor de R\$ 135.760,32.

Nas Atividades de Investimento houve um desembolso para a aquisição de ativos no valor de R\$ 19.959,25. Ressalta-se que esse ativo fora baixado e transferido para a entidade prefeitura por se tratar de ativo não circulante, ou seja, ativo imobilizado.

Já nas Atividades de Financiamento não houve nenhuma movimentação no decorrente exercício.

Vale destacar ainda que na Apuração do Fluxo de Caixa do período, o Caixa e Equivalente de Caixa Final, soma a quantia de **R\$ 222.174,45**, obtidos do saldo do caixa líquido das atividades operacionais R\$ 135.760,32, deduzidos o caixa líquido das atividades de investimento (R\$ 0,00) somado ao Saldo transportado do exercício anterior de R\$ -7.797,00.

---

**Emerson Dantas de Oliveira**  
Contador CRC/MS- 010885-02

