



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

NOTAS EXPLICATIVAS

Demonstrações Contábeis – Exercício 2023

CONTEXTO OPERACIONAL

A Prefeitura de General Carneiro, CNPJ 75.687.681/0001-07, poder Executivo de Direito Público com sede no Município de General Carneiro é composto pela administração direta e tem por finalidade essencial o cumprimento das suas atribuições constitucionais no atendimento das demandas que a sociedade exige, visando ao atendimento da coletividade, desempenhadas através dos Programas e Ações realizados pelos órgãos da Administração Direta.

As atividades operacionais do Município de General Carneiro durante o exercício de 2023 estão amparadas na **Lei Municipal 1875/2022 Lei Orçamentária Anual** e pelas leis e decretos que autorizam os Créditos adicionais abertos durante o exercício financeiro de 2023.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos dos Sistemas Betha e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial de todas as secretarias do município.

As Demonstrações Contábeis têm por objetivo principal fornecer aos diversos usuários, informações que subsidiem a prestação de contas e a responsabilização realizada no exercício de 2023. Nas Demonstrações Contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição e mutação do patrimônio líquido, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxos de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira da Prefeitura Municipal de General Carneiro.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

RELAÇÃO DOS ÓRGÃOS E SECRETARIAS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023 DE ACORDO COM A LEI ORÇAMENTÁRIA

Secretarias e órgãos

02.00 PODER EXECUTIVO

02.01 - GABINETE DO PREFEITO

02.02 - SECRETARIA MUN. DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO

02.03 - SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

02.04 - SECRETARIA MUN. DE EDUCAÇÃO E CULTURA

02.05 - SECRETARIA MUN. DE AGRICULTURA, AGRON. E MEIO AMBIENTE

02.06 - SECRET. MUN. DE DESENV. ECONÔMICO, TRABALHO, TURISMO, ESPORTE E LAZER

02.07 - SECRETARIA MUN. DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS

03.00 FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

03.01 - SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS DA SAÚDE

03.02 - MANUTENÇÃO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

03.03 - MANUTENÇÃO CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE

04.00 FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

04.01 - MANUT. GABINETE DA SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

04.02 - MANUT. FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

04.03 - MANUT. FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

04.04 - FUNDO MUN. DE HABITAÇÃO E INTERESSE SOCIAL



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

BASE DE INFORMAÇÕES

As Demonstrações Contábeis constantes foram elaboradas de acordo com as orientações da parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP). Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), Lei Federal 4320/64 e Lei Complementar 101/2000, e também as disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativa à elaboração e divulgação de informação contábil de propósito geral pelas entidades do setor público (NBC TSP Estrutura Conceitual).

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas Demonstrações Contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de naturezas patrimonial orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos relevantes para a compreensibilidade dos demonstrativos contábeis.

MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais (R\$), sendo demonstrado pelo valor nominal de cada conta.

PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

a) Disponibilidades

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras.

As disponibilidades estão mensuradas ou avaliadas pelo valor original, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do Balanço Patrimonial.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e contabilizadas em contas de resultado.

b) Créditos e Dívidas

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original.

c) Estoques

Referem-se aos valores dos bens adquiridos pela entidade com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades e para distribuição pelo Município em atendimento da sociedade e estão avaliados pelo preço médio ponderados das compras, conforme Inciso III do art. 106 da Lei nº 4.320/64.

d) Variações Diminutivas Pagas Antecipadamente

Compreende os valores pagos a títulos de prêmios de seguros a apropriar.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

e) Investimentos

Compreende as participações permanentes bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade. Os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

f) Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições ou construção, conforme preceitua o artigo 106, II, da Lei nº 4320/64. Os ganhos e perdas em alienações foram determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídas no resultado do exercício.

g) Depreciação, amortização e exaustão

A depreciação, amortização e exaustão de bens adquiridos utilizam o método das cotas constantes e se dá de acordo com a tabela definida pela Departamento de Patrimônio, com base na Instrução Normativa da Secretaria da Receita Federal nº 162/1998.

h) Valores Restituíveis

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros com vencimento até o fechamento do exercício. O registro contábil das retenções ocorre na conta valores restituíveis no momento do pagamento do fornecedor.

i) Passivos sem Execução Orçamentária

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, devem ser reconhecidas observando ao regime de competência e às NBCs TSP.

j) Apuração do Resultado

Os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo as receitas orçamentárias reconhecidas pelo regime de caixa, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

1. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (BP) está apresentado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, sendo composto pelo Quadro Principal, Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/64), Quadro das Contas de Compensação e Quadro do Superávit/Déficit Financeiro segregado por Fonte/Destinação de Recurso.

1.1 Ativos

Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.782.731,45	8.571.680,77
TOTAL	6.782.731,45	8.571.680,77

Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor.

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins. Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor.

Os valores do caixa e equivalentes de caixa contemplam o numerário e os ingressos nas contas correntes bancárias para aplicação nas operações da entidade, e ainda os depósitos restituíveis que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias, visto que em momento posterior os valores serão devolvidos aos respectivos depositantes.

1.1.2 Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazo

DESCRIÇÃO	Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo
Créditos Tributários	1.304.867,06	-
Dívida Ativa Tributária	4.008.370,87	1.670.654,21
TOTAL	5.313.237,93	1.670.654,21



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

Os créditos tributários de competência do Município correspondem às movimentações ocorridas durante o exercício, relativos às inscrições, cancelamentos por processo e baixas por pagamento, contabilizados com base nas informações do Sistema Tributos – Betha Sistemas até o dia 31/12/2023, sendo os pagamentos convertidos em receita orçamentária. Os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos a receber, por créditos tributários e dívida ativa de curto prazo. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante. O restante, valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante.

1.1.3 Estoques

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
Estoque	0,00	15.570,34
TOTAL	0,00	15.570,34

Até 2022 o Município tinha estoque de combustível do tipo óleo diesel, e com relação às mercadorias/produtos, não há valores registrados na conta estoque, pois não há um controle efetivo dos mesmos, sendo assim, são considerados como despesa no momento do ingresso.

1.1.4 Imobilizado

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
Bens Móveis	18.676.885,03	16.552.726,94
Bens Imóveis	34.935.774,81	27.469.737,94
TOTAL	53.612.659,84	44.022.464,88

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção.

1.2 Passivos

Obrigações

Os passivos estão classificados como circulantes quando correspondem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos estão classificados como não circulantes.

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

Saldo das obrigações em 2023:



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

1.2.1 Passivo Circulante

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	349.445,74	544.984,95
Fornecedores e Contas a Pagar	1.572.718,08	217.471,28
Demais Obrigações a Curto Prazo	278.681,01	171.597,46
TOTAL	2.200.844,83	934.053,69

Convém ressaltar que as obrigações previdenciárias a pagar no valor de R\$ 349.445,74 é o INSS patronal e são decorrentes da não possibilidade da emissão do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF) a qual tem vencimento no dia 20 do mês subsequente e a partir das exigências do e-Social só pode ser gerada a partir do fechamento do mês da competência.

As demais obrigações a curto prazo representam o INSS parte empregado no valor de R\$ 178.681,01 que segue a mesma lógica anterior e uma subvenção social no valor de R\$ 100.000,00 que não foi possível realizar o pagamento por pendências cadastrais mas que o recurso esta disponível em conta.

Os fornecedores a pagar representam os restos a pagar processados (despesas empenhadas e não pagas até o encerramento do exercício que sofreram a liquidação) inscritos em 31/12/2023.

1.2.2 Passivo Não – Circulante

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo	4.906.258,59	4.517.773,50
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	5.183.605,64	6.067.616,50
Demais Obrigações a Longo Prazo	848.592,75	1.500.000,00
TOTAL	10.938.456,98	12.085.390,00

1.2.2.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de parcelamentos previdenciários de INSS, contribuições de encargos sociais do Regime Geral de Previdência Social (RGPS)

1.2.2.2 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo: os saldos 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 e financiamentos, conforme segue:



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
Agência de Fomento do Paraná S.A.	257.083,22	700.814,65
Caixa Econômica Federal – FINISA	4.926.522,42	5.366.801,85
TOTAL	5.183.605,64	6.067.616,50

1.2.2.3 Demais Obrigações a Longo Prazo: esses valores referem-se a precatórios inscritos e parcelados.

1.2.3 Patrimônio líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. A situação patrimonial líquida é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2023	31/12/2022
Patrimônio Social/Capital Social	6.657.415,28	6.657.415,28
SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO	9.914.939,89	7.388.903,27
Resultado de Exercícios Anteriores	38.626.966,27	26.375.532,61
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 667.644,28	1.966.323,10
TOTAL	54.531.677,16	42.388.174,26

O Resultado Patrimonial no exercício de 2023, apresentado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais Ativas e Passivas, foi um Superávit de R\$ 9.914.939,89.

1.2.3.1 Ajustes de exercícios anteriores: os ajustes de exercícios anteriores referem-se principalmente pela mudança de nova política contábil.

Esta conta recebeu valores em relação aos ajustes de exercício anteriores principalmente pela mudança de nova política contábil e referente ajustes por erros e omissões.

1.3 Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

O Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964. A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário (BO), de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

A apropriação da receita orçamentária está apresentada pela arrecadação e da despesa orçamentária pela emissão do empenho, respeitando-se o Regime Orçamentário preconizado no art. 35 da lei 4.320/64.

2.1 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\$ 8.411.728,50. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

DESCRIÇÃO	31/12/2023
- Dedução da receita para formação do FUNDEB - FPM	5.041.252,60
- Dedução da receita para formação do FUNDEB - ITR	157.559,51
- Dedução da receita para formação do FUNDEB - ICMS	2.756.433,33
- Dedução da receita para formação do FUNDEB - IPVA	342.348,26
- Dedução da receita para formação do FUNDEB - IPI	28.460,42
Compensação Financeira das Perdas com Arrecadação de ICMS - LC nº 194/2022	85.674,38
TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	8.411.728,50

2.2 Repasses Concedidos: de acordo com a 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:

DESCRIÇÃO	31/12/2023
Repasses concedidos ao Poder Legislativo	2.092.720,53
TOTAL	2.092.720,53



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

2.3 Alterações orçamentárias:

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	
Crédito Adicional Suplementar	19.254.046,35
Crédito Adicional Especial	23.471.571,41
Crédito Adicional Extraordinário	0,00
Superávit Financeiro	6.449.371,32
Excesso de Arrecadação	13.571.259,97
Anulação de Dotação	8.704.986,47
Operação de Crédito	14.000.000,00

2.4 Créditos Adicionais Reabertos: de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2023 foi reaberto de créditos especiais que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses de 2022 o montante de R\$ 191.599,70.

2.5 Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023 o município arrecadou receitas no total de R\$ 66.012.131,69, as despesas executadas foram de R\$ 65.210.953,81, desta forma registrando um superávit orçamentário de R\$ 801.177,88.

3. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, 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, e foi elaborado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi um déficit financeiro de R\$ - 1.788.949,32 e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano e no início do ano.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	6.782.731,45	8.571.680,77
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	8.571.680,77	10.675.652,19
= Resultado Financeiro do Exercício	-1.788.949,32	-2.103.971,42



PREFEITURA MUNICIPAL DE GENERAL CARNEIRO

CNPJ. 75.687.681/0001-07

Secretaria Municipal de Finanças – Setor Contábil

Av. Pres. Getúlio Vargas, 601 – Centro - General Carneiro – Paraná

CEP: 84.660-000

4. FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa tem o objetivo de apresentar as entradas e saídas de caixa classificando-as em fluxos operacional, de investimento e de financiamentos.

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

Departamento de Contabilidade

Sarah Ducat Javorski

Contadora – CRC: PR.058.081/O-9