



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandoth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO - 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

APRESENTAÇÃO

As notas explicativas são informações adicionais e destinam-se a facilitar a compreensão das Demonstrações Contábeis elaboradas pela Administração Pública no encerramento do exercício financeiro.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, bem como outras informações relevantes de diversas naturezas exigidas pela norma contábil.

ESTRUTURA ADMINISTRATIVA

O Município de Vista Alegre do Alto, Estado de São Paulo, é um órgão da Administração Pública Municipal consolida apenas informações dos Poderes Executivo e Legislativo.

Não há órgãos da administração indireta criado no âmbito municipal.

Os balanços consolidam as informações contábeis do Poder Executivo e Poder Legislativo.

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES

As demonstrações contábeis do Município são elaboradas atendendo os dispositivos da Lei 4.320/64, da LC 101/2000 e das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandoth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir os principais critérios e políticas contábeis utilizados pelo Município:

1 – MOEDA FUNCIONAL

A moeda funcional utilizada é o real.

2 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Consolida os saldos dos depósitos bancários e aplicações financeiras.

3 - CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

Compreendem os valores a receber no curto prazo, abrangendo créditos tributários e não tributários, adiantamentos concedidos e ajuste para perdas de créditos.

4 – ESTOQUES

Materiais em almoxarifado para realização das atividades da entidade e para a prestação de serviços.

5 – IMOBILIZADO

Composto por bens móveis e imóveis. São reconhecidos pelo valor da aquisição ou construção, sendo aplicados a depreciação, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

6 – DEPRECIAÇÃO DOS BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

Para a depreciação utilizamos o método de quotas constantes, utilizando como base de cálculo o valor da aquisição.

7 – PASSIVOS CIRCULANTES

São valores referentes a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar no curto prazo, fornecedores e contas a pagar no curto prazo e demais obrigações no curto prazo.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nota do Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário tem o objetivo de demonstrar as receitas e despesas previstas na LOA em confronto com as realizadas.

Receitas

Realizado o encerramento do exercício, verifica-se que houve uma arrecadação de 9% maior que a “previsão inicial”, ou seja, um excesso de arrecadação de R\$ 4.277.483,73.

| RECEITAS | PREVISÃO | ATUALIZADA | REALIZADA | DIFERENÇA |
|-----------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| CORRENTES | 49.500.000,00 | 49.500.000,00 | 52.442.518,73 | 2.942.518,73 |
| CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 1.334.965,00 | 1.334.965,00 |
| TOTAL | 49.500.000,00 | 49.500.000,00 | 53.777.483,73 | 4.277.483,73 |



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

Despesas

Houve alterações orçamentárias da despesa, ou seja, incrementos de valores que levaram a despesa inicial fixada de R\$ 49.500.000,00 para R\$ 67.374.190,24.

Apesar das alterações ocorridas na peça orçamentária, o total de despesa empenhada foi de R\$ 57.451.0560,05.

| DESPESAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESA EMPENHADA | SALDO DOTAÇÃO |
|-----------|-----------------|--------------------|-------------------|---------------|
| CORRENTES | 46.065.275,60 | 57.156.481,40 | 50.281.971,63 | 6.874.509,77 |
| CAPITAL | 3.121.431,70 | 10.077.416,14 | 7.169.084,42 | 2.908.331,72 |
| RESERVA | 313.292,70 | 140.292,70 | 0 | 140.292,70 |
| TOTAL | 49.500.000,00 | 67.374.190,24 | 57.451.056,05 | 9.923.134,19 |

Quanto as alterações orçamentárias, estas ocorreram da seguinte forma:

| FONTE DE RECURSOS | VALOR |
|------------------------|---------------|
| Anulação | 5.325.322,68 |
| Excesso de Arrecadação | 4.185.412,59 |
| Superávit Financeiro | 13.688.777,65 |
| Total | 23.199.512,92 |

Verifica-se ao final do exercício que, mesmo havendo economia de dotação, ocorreu um déficit orçamentário, ou seja, a receita arrecadada foi menor que a despesa empenhada no valor de R\$ 3.673.572,32.

O déficit orçamentário ocorrido em 2023 foi suportado com o superávit financeiro do exercício anterior, cujo valor apurado no Balanço Patrimonial de 2022 foi de R\$ 13.304.272,34.

Assim, o déficit orçamentário ocorrido no exercício de 2023 não comprometeu o resultado financeiro do exercício. O superávit financeiro apurado em 2023 foi de R\$ 10.395.972,49.

Na execução de **restos a pagar** encontramos a seguinte situação:

| RESTOS A PAGAR | SALDO INICIAL | INSCRIÇÃO | PAGAMENTO | CANCELAMENTO | SALDO |
|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| RP NÃO PROC. | 6.645.175,72 | 5.758.617,36 | 5.631.882,67 | 765.261,47 | 6.006.648,94 |
| RP PROC. | 1.206.196,88 | 672.141,87 | 1.206.185,88 | 11,00 | 672.141,87 |
| TOTAL | 7.851.372,60 | 6.430.759,23 | 6.838.068,55 | 765.272,47 | 6.678.790,81 |



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandoth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

Nota do Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro apresenta as receitas e despesas orçamentárias contabilizadas, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários ocorridos e os saldos financeiros do exercício anterior e atual.

As receitas orçamentárias representam os valores arrecadados pelo Município, incluindo-se nestes Impostos, taxas, contribuições, receita patrimonial, receitas de serviços, transferências correntes, outras receitas correntes e receitas de capital. Estas receitas totalizaram no exercício o valor de R\$ 53.777.483,73.

As Transferências recebidas identificam os repasses realizados e recebidos ao Poder Legislativo, no valor de R\$ 1.600.000,00.

Nos ingressos do grupo extraorçamentário encontra-se registrado os valores de restos a pagar, depósitos consignados e outras movimentações extraorçamentárias somaram o valor de R\$ 21.049.416,90.

O valor de R\$21.358.389,84 representa o saldo financeiro do exercício anterior.

Em relação a despesa, destacamos a orçamentária com o valor de R\$57.451.056,05, que são os montantes de desembolsos financeiros utilizados para pagamento das despesas de pessoal, custeio e os investimentos realizados no exercício.

As Transferências concedidas identificam os repasses realizados e recebidos ao Poder Legislativo, no valor de R\$ 1.602.000,00.

Quanto às despesas extraorçamentárias, no valor de R\$ 21.537.553,16 são os desembolsos para pagamentos de restos a pagar, dos valores consignados de terceiros e outras movimentações.

Finalizando, apresenta-se o saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 17.194.681,26.

| | | | |
|-----------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Receita Orçamentária | 53.777.483,73 | Despesa Orçamentária | 57.451.056,05 |
| Transferências Recebidas | 1.600.000,00 | Transferências Concedidas | 1.602.000,00 |
| Receitas Extras | 21.049.416,90 | Despesas Extras | 21.537.553,16 |
| Saldo do exercício anterior | 21.358.389,84 | Saldo p/o exercício seguinte | 17.194.681,26 |

Cabe esclarecer que deste saldo financeiro para o exercício seguinte será deduzido os valores inscritos em restos a pagar e dispêndios extras que serão realizados no exercício seguinte (2024).



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandoth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

Nota do Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil da situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público.

Composto pelos seguintes quadros:

A - Quadro Principal

B – Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

C – Quadro das Contas de Compensação

1 – Caixa e Equivalência de Caixa

O valor apresentado na Conta Caixa e Equivalência de Caixa refere-se ao saldo de depósitos bancários mantidos nas diversas contas correntes e investimentos de curto prazo em Instituição Financeira Oficial (Banco do Brasil S/A e Caixa Econômica Federal S/A).

2 – Dívida Ativa

Os créditos de dívida ativa a receber apresentam-se da seguinte forma:

| TIPO DA DIVIDA | VALOR |
|---|--------------|
| Dívida Ativa Tributária – Curto Prazo | 337.711,03 |
| Dívida Ativa Tributária – Longo Prazo | 790.059,27 |
| Dívida Ativa Não Tributária – Curto Prazo | 36.466,97 |
| Dívida Ativa Não Tributária – Longo Prazo | 233.141,25 |
| Total | 1.397.378,52 |

Os valores a receber de dívida ativa são cobrados de forma administrativa e judicial. Quando os custos de cobrança se tornam maiores que os valores a receber, estes são encaminhados à prescrição no exercício oportuno.

A dívida ativa municipal se comportou da seguinte forma no exercício:

| DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA ATIVA EXERCÍCIO 2023 | | |
|---|---------|--------------|
| Saldo Exercício Anterior | | 1.119.548,62 |
| Recebimento | 17,37% | 194.512,69 |
| Descontos Refis | 1,56% | 17.503,10 |
| Cancelamento | 1,13% | 12.603,45 |
| Atualização | 8,54% | 95.580,14 |
| Inscrição | 36,34% | 406.869,00 |
| Saldo Atual | 124,82% | 1.397.378,52 |

O ajuste de perda de créditos da Dívida Ativa contabilizado para o exercício foi de R\$ 2.500,00.



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandoth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

A prescrição da dívida realizada no exercício foi de R\$ 2.079,49, que representou apenas 0,18% do saldo inicial.

O cancelamento restante no valor de R\$ 10.523,96, é referente a processo judicial de execução fiscal julgado extinto.

3 – Outros Créditos a Receber

O valor de créditos a receber que apresenta relevância no Balanço refere-se a convênios firmados com o Governo do Estado de São Paulo, a seguir:

| | |
|--|------------|
| CONVENIO SDR CV 100856-2021 - Ampliação Creche | 150.000,00 |
| CONVENIO SDR CV 101559-2021 - COZINHA PILOTO | 50.000,00 |
| TOTAL A RECEBER | 200.000,00 |

4 – Bens Móveis e Imóveis

Os bens imobilizados são mensurados com base no preço de aquisição ou construção.

Os bens móveis possuem valores atualizados e são aplicados mensalmente o processo de depreciação utilizando o método de Cotas Constantes.

Os bens imóveis do Poder Executivo não estão reconhecidos e com seus valores atualizados, assim não foram aplicados os procedimentos estabelecidos na NBCTSP 07 - ATIVO IMOBILIZADO.

Os valores de depreciação de bens imóveis constantes do balanço são valores contabilizados pelo Poder Legislativo.

5 – Obrigações a pagar

Compreende as obrigações de salários e encargos sociais a pagar, empenhos de fornecedores, obrigações fiscais e valores consignados de terceiros, todos de curto prazo.

6 – Superávit Financeiro apurado no Balanço

No encerramento do balanço patrimonial apuramos através do Anexo 14 D o superávit financeiro do exercício.

Este superávit é resultado do confronto do grupo Caixa e Equivalência de Caixa menos todas as obrigações financeiras do Município (passivo circulante e execução de restos a pagar).



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandoth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

| D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO | | | |
|---|--|---------------|---------------|
| | | 2.023 | 2.022 |
| 0 | ORDINARIO | 7.906.508,19 | 11.893.930,25 |
| 1 | VINCULADO | 2.489.464,30 | 1.410.342,09 |
| 100 | GERAL TOTAL | 474.953,49 | -234.862,66 |
| 190 | MOVIMENTAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIA | 4.181,10 | 1.102,62 |
| 200 | EDUCAÇÃO | 75.723,98 | 0,00 |
| 210 | EDUCAÇÃO INFANTIL | 77.446,14 | 59.990,77 |
| 212 | EDUCAÇÃO INFANTIL - CRECHE | -141.065,32 | -141.890,21 |
| 220 | ENSINO FUNDAMENTAL | 45.489,81 | -59.362,49 |
| 261 | EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO/Prof.Educação | -167,43 | 913,16 |
| 262 | EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS | 0,00 | -146.968,57 |
| 281 | RECURSOS DO SALÁRIO EDUCAÇÃO-PRÉ-ESCOLA | 16.230,61 | 0,00 |
| 282 | RECURSOS SALÁRIO EDUCAÇÃO-ENSINO FUNDAME | 213.114,51 | 512.039,14 |
| 285 | RECURSOS DO PNAE-ENSINO FUNDAMENTAL | 23.907,86 | 367,87 |
| 288 | RECURSOS DO PNATE - ENSINO FUNDAMENTAL | 4.674,14 | 4.377,68 |
| 300 | SAÚDE | 252.945,26 | 265.932,90 |
| 301 | ATENÇÃO BÁSICA | 167.868,15 | 405.202,16 |
| 302 | ATENÇÃO DE MÉDIA/ALTA COMPLEX.AMBUL/HOSP | -2.510,47 | 129,55 |
| 303 | VIGILÂNCIA EM SAÚDE | 171.779,26 | 144.389,67 |
| 304 | ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA | 53.080,94 | 31.701,19 |
| 312 | RECURSOS PARA COMBATE AO CORONAVIRUS | 27.490,78 | 96.839,72 |
| 360 | BLOCO INVEST.REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE | 0,00 | 183.241,08 |
| 370 | GRUPO IMPLEMENT.PISO SALARIAL ENFERMAGEM | 11.814,70 | 0,00 |
| 500 | ASSISTÊNCIA SOCIAL | 278.786,48 | 286.992,41 |
| 800 | TRANSF.UNIÃO DECORRENTES EMENDA PARL.IND | 471.019,05 | 206,10 |
| 801 | TRANSF.ESTADO DECORRENTES EMENDA PARL.IN | 262.701,26 | 0,00 |
| TOTAL | | 10.395.972,49 | 13.304.272,34 |

O superávit financeiro apurado em 2023 deverá ser incorporado ao orçamento do exercício seguinte para realização de despesas não previstas na LOA ou suplementar ações existentes, respeitadas os saldos de cada fonte de recursos.

Nota das Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício.

Resultado Patrimonial do Exercício

| VARIAÇÕES | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variação % |
|-----------|---------------|---------------|------------|
| VPA | 63.404.844,22 | 61.701.054,80 | 2,76% |
| VPD | 61.475.687,89 | 51.343.105,32 | 19,74% |
| Resultado | 1.929.156,33 | 10.357.949,48 | -81,38% |

Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA



MUNICÍPIO DE VISTA ALEGRE DO ALTO

Praça Dr. E. H. Ower Sandolth, 278 - Cep 15920-000

Vista Alegre do Alto - Estado de São Paulo

CNPJ – 52.854.775/0001-28

Fone: (16) 3277-8300

www.vistaalegrealto.sp.gov.br

| VPA | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variação % |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| Impostos, taxas e contribuições de melhoria | 5.830.194,38 | 5.323.172,21 | 9,52% |
| Contribuições | 58.307,62 | 56.702,58 | 2,83% |
| Exploração e venda bens, serviços e direitos | 1.865.393,91 | 1.830.797,35 | 1,89% |
| Variações patrimoniais aumentativas financeiras | 2.316.472,98 | 2.091.248,54 | 10,77% |
| Transferências e delegações recebidas | 50.875.330,24 | 50.551.950,33 | 0,64% |
| Valorização e ganhos com ativos | 331.893,33 | - | |
| Outras variações patrimoniais aumentativas | 2.127.251,76 | 1.847.183,79 | 15,16% |
| TOTAL | 63.404.844,22 | 61.701.054,80 | 2,76% |

Conforme o quadro acima, houve um crescimento de 2,76% nas variações patrimoniais aumentativas em relação ao exercício anterior.

Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD

| VPD | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variação % |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Pessoal e encargos | 20.225.590,62 | 18.473.772,71 | 9,48% |
| Benefícios previdenciários e assistenciais | 705.611,80 | 680.054,87 | 3,76% |
| Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo | 24.903.599,38 | 19.110.089,26 | 30,32% |
| Variações patrimoniais diminutivas financeiras | 207.594,28 | 14.629,69 | 1318,99% |
| Transferências e delegações concedidas | 13.837.408,90 | 11.824.784,20 | 17,02% |
| Desvalorização/perda de ativos e incorporação de passivo | 779.489,98 | 457.101,02 | 70,53% |
| Tributárias | 524.955,04 | 502.722,20 | 4,42% |
| Outras variações patrimoniais diminutivas | 291.437,89 | 279.951,37 | 4,10% |
| TOTAL | 61.475.687,89 | 51.343.105,32 | 19,74% |

Analisando as variações do quadro acima, observamos que as variações diminutivas sofreram um crescimento em relação ao exercício anterior.

Na consolidação final do encerramento do exercício de 2023 houve um ganho patrimonial, decorrente do superávit apresentado entre VPA-VPD, que contribuiu para o crescimento patrimonial do Município.

| | |
|---|---------------------|
| RESULTADO PATRIMONIAL 2023 – SUPERAVID | 1.929.156,33 |
|---|---------------------|