

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO SETOR  
PÚBLICO – EXERCÍCIO DE 2022**

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TIMBÓ – FMAS**

**1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TIMBÓ - FMAS foi criado através da Lei Municipal nº 1.800 de 13 de dezembro de 1995, sendo o gestor responsável o Secretário Municipal de Saúde e Assistência Social senhor Alfredo João Berri, está localizado junto ao prédio da Assistência Social na Rua Sete de Setembro.

Os Balanços e Demonstrativos apresentados são do FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TIMBÓ – FMAS:

<b>CNPJ</b>	<b>Unidade Gestora</b>
11.750.251/0001-00	FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TIMBÓ - FMAS

No ano de 2022 teve suas atividades orçamentárias autorizadas pela Lei Nº 3.263, de 03 de Dezembro de 2021 (Estima a Receita e Fixa a Despesa do Município de Timbó para o Exercício de 2022 - Lei Orçamentária Anual - LOA).

**2. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário<sup>1</sup> tem como finalidade evidenciar o confronto entre receitas e despesas previstas com as realizadas, bem como o resultado da execução orçamentária (superávit ou déficit orçamentário).

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação.

As despesas orçamentárias, listadas pelos seus valores empenhados, liquidados e pagos no exercício, resultantes de autorização legislativa prevista na Lei Municipal nº 3.189, seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64.

**2.1 CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO**

O quadro abaixo demonstra a composição dos valores da Dotação Atualizada:

<b>Quadro 01: Créditos Adicionais Abertos Durante o Exercício Financeiro</b>					
<b>Recurso P/ Abertura</b>	<b>Dotação Inicial (a)</b>	<b>Tipos de Crédito</b>			<b>Dotação Atualizada (e) = (a + b + c + d)</b>
		<b>Suplementar (b)</b>	<b>Especial (c)</b>	<b>Extraordinário (d)</b>	
	<b>4.305.000,00</b>	<b>647.428,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.952.428,67</b>
<b>Excesso de Arrecadação</b>	0,00	35.391,84	0,00	0,00	35.391,84

<sup>1</sup> Lei nº 4.320/1964 art. 102.

<b>Superávit do Balanço Patrimonial</b>	0,00	612.036,83	0,00	0,00	612.036,83
<b>Transposição Dotação</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Os créditos orçamentários tiveram como fonte de financiamento: o superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior, a anulação parcial da dotação e o excesso de arrecadação conforme o quadro abaixo:

<b>Quadro 02: Sobre o Detalhamento dos Créditos Adicionais Abertos Durante o Exercício</b>				
<b>Lei</b>	<b>Decreto</b>	<b>Tipo de Crédito</b>	<b>Recursos para Abertura</b>	<b>Valor</b>
3263	6304	Suplementar	Superávit do Balanço Patrimonial	280.111,83
3263	6414	Suplementar	Superávit do Balanço Patrimonial	111.925,00
3263	6419	Suplementar	Anulação e suplementação	57.466,05
3308	6449	Suplementar	Anulação e suplementação	65.000,00
3263	6495	Suplementar	Excesso de arrecadação	12.991,84
3263	6507	Suplementar	Superávit do Balanço Patrimonial	80.000,00
3263	6550	Suplementar	Superávit do Balanço Patrimonial	50.000,00
3263	6634	Suplementar	Anulação e suplementação	15.385,91
3263	6650	Suplementar	Anulação e suplementação	20.000,00
3263	6664	Suplementar	Excesso de arrecadação	17.400,00
3263	6665	Suplementar	Superávit do Balanço Patrimonial	20.000,00
3263	6701	Suplementar	Superávit do Balanço Patrimonial	70.000,00
3263	6702	Suplementar	Excesso de arrecadação	5.000,00

Com relação as suplementações realizadas em sua maioria foram através do Superávit do Balanço Patrimonial do ano anterior.

## 2.2 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Ao final do exercício, foi apresentado, no Balanço Orçamentário, um déficit orçamentário, diferença entre a receita e despesa, no valor de R\$ 3.351.993,68 que foi absorvido parte pelo superávit financeiro do exercício anterior utilizado R\$ 612.036,83 e o restante pelas transferências financeiras da Prefeitura no valor de R\$ 3.420.000,00.

## 3. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro<sup>2</sup> evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

### 3.1 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Os valores dos repasses recebidos e concedidos durante o exercício estão destacados nos quadros abaixo:

<b>Quadro 03: Transferências Financeiras Recebidas durante o Exercício Financeiro</b>	
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TIMBÓ – FMAS	3.420.000,00

<sup>2</sup> Lei nº 4.320/1964 art. 103.

### 3.2 RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO

Apresentação do resultado financeiro do exercício:

Receitas orçamentárias	658.348,39
(+) Transferências financeiras recebidas	3.420.000,00
(+) Recebimentos Extra orçamentários	496.673,90
(-) Despesa orçamentária	4.010.342,07
(-) Transferências Financeiras concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extra orçamentários	491.484,68
(=) Resultado Financeiro do Exercício	73.195,54

O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

<b>Ingressos</b>	
Receita Ordinária	45.491,36
Receita Vinculada	612.857,03
Transferências Recebidas	3.420.000,00
Recebimentos Extraorçamentários	496.673,90
Saldo em Banco do exercício anterior	1.060.822,87
<b>Total</b>	<b>5.635.845,16</b>
<b>Dispêndios</b>	
Despesa Ordinária	3.516.101,40
Despesa Vinculada	494.240,67
Transferências Concedidas	0,00
Pagamentos Extraorçamentários	491.484,68
Saldo em Banco para o próximo exercício	1.134.018,41
<b>Total</b>	<b>5.635.845,16</b>

Com relação as receitas ordinárias são as entradas de recursos que podem ser gastos com qualquer tipo de despesa e quanto a receita vinculada é aquela arrecadada para ser gasta com uma finalidade específica. Recebimentos e pagamentos extraorçamentários são recursos que não precisam se submeter ao processo orçamentário como ingressos dos recursos relativos as consignações de folha de pagamento e o pagamento dessas consignações.

### 4. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial<sup>3</sup> 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).

#### 4.1 APURAÇÃO DOS SALDOS DAS DISPONIBILIDADES DE RECURSOS

<sup>3</sup> Lei nº 4.320/1964 art. 105.

O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial no exercício de 2022 corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro por fontes de recursos, isto é, o valor disponível em Banco deduzido dos seguintes comprometimentos financeiros: Empenhos a Pagar (a Liquidar e Liquidados), Restos a Pagar (Não Processados e Processados) e do saldo das notas extra orçamentárias, conforme o demonstrativo de Apuração dos Saldos das Disponibilidades de Recursos abaixo:

Destinação de Recursos	Ativo Financeiro	Passivo Financeiro						Disponibilidade a Utilizar		
		Disp. Caixa	Empenhos a Pagar (a)		Restos a Pagar (b)		Saldo Extra (c)	Total (a+b+c)	Superávit	Déficit
			Liquidados	A Liquidar	Restos Não Processados	Restos Processados				
01000000 Recursos Ordinários	249.156,96	10.971,61	519,95	164,60	0,00	9.284,59	20.940,75	228.216,21		
01310000 Transf.Convênios-União/Assist.Social	111.316,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.316,64		
01350000 Transf.Sist.Unico A.Social-SUAS/União	147.782,37	33,70	24.679,20	94.420,48	30.328,76	0,00	149.462,14		1.679,77	
01350100 Transferências do Sist. Unico de Assistência Social - SUAS/União COVID-19	23.416,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.416,14		
01350200 Transferências do SUAS/União - Covid Portaria 369	8.393,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.393,20		
01356300 Transf. SUAS/União - BOLSA FAMILIA	35.823,71	0,00	673,82	0,00	0,00	0,00	673,82	35.149,89		
01610000 Transf. Convênio - Estado/Assist.Social	2.687,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.687,06		
01650000 Transf. Sistema Unico de Saúde - SUAS/Estado	114.766,95	78,76	300,83	220,10	0,00	0,00	599,69	114.167,26		
01890000 Alienação Bens/Ativos (outros programas)	91,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,80		
03000000 Recursos Ordinários	110.729,08	5.380,26	0,00	0,00	6.970,00	2.593,66	14.943,92	95.785,16		
03350000 Transf.Sist.Unico A.Social-SUAS/União	6.821,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.821,37		
03350100 Transferências do Sist. Unico de Assistência Social - SUAS/União COVID-19	85.726,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.726,64		
03350200 Transferências do SUAS/União - Covid Portaria 369	87.083,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.083,97		
03356300 Transf.SUAS/União BOLSA FAMILIA	59.963,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.963,95		
03520000 COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)	153,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,22		
03610000 Transf.Convênio -Estado/Assist.Social	28.014,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.014,97		
03650000 Transf.Sistema único - SUAS/Estado	61.135,63	3.348,80	512,90	0,00	0,00	0,00	3.861,70	57.273,93		
03890000 Alienação Bens/Ativos (outros programas)	954,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	954,75		
<b>Total Geral</b>	<b>1.134.018,41</b>	<b>19.813,13</b>	<b>26.686,70</b>	<b>94.805,18</b>	<b>37.298,76</b>	<b>11.878,25</b>	<b>190.482,02</b>	<b>945.216,16</b>	<b>1.679,77</b>	

## 4.2 APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O balanço patrimonial apresenta no Ativo Não Circulante, Imobilizado, Bens Móveis o valor de R\$ 623.437,00, sendo que a partir de 2015 com a edição do Decreto nº 3.783 de 20/02/15 que aprovou a tabela de depreciação dos bens, com isso o valor apresentado na conta de depreciação refere-se aos bens adquiridos a partir da data de 01 de janeiro de 2015.

Apresentou um saldo na conta Demais Reservas R\$ 72.619,78 que refere-se a reavaliação dos bens móveis realizada pelo setor de Patrimônio da Prefeitura, no mês de março de 2021, com isso a partir deste mês todos bens móveis estão sendo depreciados.

## 4.3 CRÉDITOS A RECEBER

O quadro abaixo evidencia os seguintes créditos a receber de transferências do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS:

Descrição	Saldo
Recursos Piso Básico Fixo – CRAS	16.800,00
Recursos Serv. Convivência e Fort. Vínculos - CRAS	9.900,00
Recursos Piso Fixo de Média Complexidade - PAEFI	39.000,00
Recursos Piso Fixo de Média Complexidade - MSE	13.200,00
Recursos Piso de Transição de Média Complexidade	25.751,04
Recursos IGD Bolsa Família	11.918,43
Recursos IGD SUAS	4.190,28
<b>TOTAL</b>	<b>120.759,75</b>

E no exercício de 2022 os valores permanecem os mesmos pois não houve nenhum repasse desses valores.

#### 4.4 OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO

Ao final do exercício de 2022, a entidade apresentou saldos em contas de obrigações trabalhistas e previdenciárias. O saldo existe é decorrente das provisões da folha de pagamento (férias, licença prêmio e encargos) apuradas no exercício. O quadro abaixo apresenta os saldos constantes das contas de obrigação em 31/12/2022:

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2022
2.1.1.1.1.01.03.01.00.00.00.00	Férias (P)	R\$ 270.848,89
2.1.1.1.1.04.01.01.01.01.00.00	Licença prêmio (P)	R\$ 130.057,39
2.1.1.4.2.98.00.01.01.00.00.00	Outros encargos sociais - Férias (P)	R\$ 51.989,10
2.1.1.4.3.01.01.01.01.01.00.00	INSS - contribuições sobre salários e remunerações - do Exercício Férias (P)	R\$ 11.666,73

Os valores das Provisões são lançados na contabilidade conforme relatório fornecido pelo Setor de Recursos Humanos da Prefeitura de Timbó.

#### 4.5 QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Aqui são apresentados os atos potenciais tanto do ativo como passivo a executar que podem vir a afetar o patrimônio do fundo. Encontramos o valor de R\$ 794.858,79 no passivo referente a Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres que são valores provenientes de repasses de valores a entidades e estas ainda não prestaram contas. Temos ainda o valor de R\$ 2.851,06 nas obrigações contratuais, que se referem a contratos de fornecimento de bens, serviços, que foram assinados com fornecedores e ainda não foram liquidados.

#### 4.6 PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS APLICÁVEIS AO SETOR PÚBLICO

Referente às NBCTSP NORMAS BRASILEIRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (Resolução nº 1.161/09) E PORTARIA STN nº 828/2011 com alterações posteriores, o Município publicou o Decreto nº 4071, de 28/12/2015, que Dispõe sobre prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis ao Setor Público, respeitando os aspectos formais e conceituais na legislação vigente, conforme abaixo:

PCP (de acordo com as regras das NBC TSP e do MCASP vigentes)	Preparação de sistemas e outras providências de implantação (até)	Obrigatoriedade dos registros contábeis (a partir de)	Verificação pelo Siconfi (a partir de)
1. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	31/12/2021	01/01/2022	2023 (Dados de 2022)
2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	31/12/2021	01/01/2022	2023 (Dados de 2022)
15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2021	01/01/2022	2023 (Dados de 2022)

<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>	31/12/2022	01/01/2023	2024 (Dados de 2023)
<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>	31/12/2023	01/01/2024	2025 (Dados de 2024)
<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e CASP)</b>	31/12/2023	01/01/2024	2025 (Dados de 2024)
<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>	A ser definido em ato normativo específico.		
<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>	A ser definido em ato normativo específico.		
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>	A ser definido em ato normativo específico.		

## **5. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

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

O valor apurado na DVP compõe o saldo do Balanço Patrimonial do exercício, é o demonstrativo que apresenta o resultado apurado entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

O resultado do exercício apresentou uma variação negativa de R\$ 83.250,29, resultante da variação entre a variação patrimonial aumentativa (grupo 40000000), e a variação patrimonial diminutiva (grupo 30000000), R\$ 4.083.121,88 e 4.166.372,17 respectivamente.

Káthia Elisa Gumz Howe  
Contadora CRC 024.286/0-9