

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO SETOR
PÚBLICO – EXERCÍCIO DE 2023**

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:

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

No ano de 2023 teve suas atividades orçamentárias autorizadas pela Lei Nº 3.347, de 12 de Dezembro de 2022 (Estima a Receita e Fixa a Despesa do Município de Timbó para o Exercício de 2023 - Lei Orçamentária Anual - LOA).

2. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário¹ 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 3347, 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:

Quadro 01: Créditos Adicionais Abertos Durante o Exercício Financeiro					
Recurso P/ Abertura	Dotação Inicial (a)	Tipos de Crédito			Dotação Atualizada (e) = (a + b + c + d)
		Suplementar (b)	Especial (c)	Extraordinário (d)	
	4.710.000,00	1.140.372,24	0,00	0,00	5.850.372,24
Excesso de Arrecadação	0,00	332.074,91	0,00	0,00	332.074,91

¹ Lei nº 4.320/1964 art. 102.

Superávit do Balanço Patrimonial	0,00	758.297,33	0,00	0,00	758.297,33
Transposição Dotação	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00

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:

Quadro 02: Sobre o Detalhamento dos Créditos Adicionais Abertos Durante o Exercício				
Lei	Decreto	Tipo de Crédito	Recursos para Abertura	Valor
3347	7181	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO.	28.700,00
3347	7180	Suplementar	DECRETO DE ANULAÇÃO E SUPLEMENTAÇÃO.	16.098,85
3464	7177	Suplementar	DECRETO DE ANULAÇÃO E SUPLEMENTAÇÃO POR TRANSPOSICAO DE DOTAÇÃO. - FMAS FMS	80.000,00
3347	7115	Suplementar	DECRETO DE ANULAÇÃO E SUPLEMENTAÇÃO.	6.906,06
3444	7098	Suplementar	DECRETO DE ANULAÇÃO E SUPLEMENTAÇÃO.	250.000,00
3347	7067	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO.	10.897,74
3347	7056	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO SUPERAVIT.	95.477,17
3347	7045	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO.	197.000,00
3347	6999	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO SUPERAVIT FINANCEIRO.	85.726,64
3347	6969	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO SUPERAVIT.	101.958,77
3421	6968	Suplementar	DECRETO DE ANULAÇÃO E SUPLEMENTAÇÃO.	23.000,00
3418	6949	Suplementar	DECRETO DE ANULAÇÃO E SUPLEMENTAÇÃO	20.000,00
3347	6837	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO SUPERAVIT.	299.784,52
3381	6825	Suplementar	DECRETO DE ANULAÇÃO E SUPLEMENTAÇÃO POR TRANSPOSICAO DE DOTAÇÃO.	130.000,00
3347	6782	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMEMENTAÇÃO PELO SUPERAVIT.	23.416,14
3347	6731	Suplementar	DECRETO DE SUPLEMENTAÇÃO PELO SUPERAVIT.	247.411,26

Com relação as suplementações realizadas em sua maioria foram através do Superávit do Balanço Patrimonial do ano anterior e também pelo excesso de arrecadação principalmente do recurso devolvido pelo Consórcio Intermunicipal do Médio Vale – CIMVI.

Uma observação com relação a suplementação efetuada pelo decreto nº 7056 no valor de R\$ 95.477,17, na descrição (ementa) esta pelo superávit financeiro e nos vínculos nos elementos de despesa consta a fonte iniciando com 2, mas na origem do recurso foi colocado como excesso de arrecadação, sendo que o correto seria superávit

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\$ 3.940.796,06 que foi absorvido parte pelo superávit financeiro do exercício anterior utilizado R\$ 742.299,51 e o restante pelas transferências financeiras da Prefeitura no valor de R\$ 3.930.000,00.

3. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro² 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:

Quadro 03: Transferências Financeiras Recebidas durante o Exercício Financeiro	
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TIMBÓ – FMAS	3.930.000,00

3.2 RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO

Apresentação do resultado financeiro do exercício:

Receitas orçamentárias	915.820,06
(+) Transferências financeiras recebidas	3.930.000,00
(+) Recebimentos Extra orçamentários	702.962,19
(-) Despesa orçamentária	4.856.616,12
(-) Transferências Financeiras concedidas	80.000,00
(-) Pagamentos Extra orçamentários	554.425,11
(=) Resultado Financeiro do Exercício	57.741,02

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

Ingressos	
Receita Ordinária	0,00
Receita Vinculada	915.820,06
Transferências Recebidas	3.930.000,00
Recebimentos Extraorçamentários	702.962,19
Saldo em Banco do exercício anterior	1.134.018,41
Total	6.682.800,66
Dispêndios	
Despesa Ordinária	447.807,62
Despesa Vinculada	4.408.808,50
Transferências Concedidas	80.000,00
Pagamentos Extraorçamentários	554.425,11
Saldo em Banco para o próximo exercício	1.191.759,43
Total	6.682.800,66

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

² Lei nº 4.320/1964 art. 103.

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 Patrimonial³ 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

O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial no exercício de 2023 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				
150070000100	Recursos Ordinários	239.846,58	15.870,72	92.716,67	0,00	0,00	11.336,70	119.924,09	119.922,49	
150170000100	Outros Recursos não Vinculados	15.192,24	0,00	4.637,86	0,00	0,00	0,00	4.637,86	10.554,38	
166070000135	Transf. Sist. Único A. Social-SUAS/União	259.042,91	127,65	55.148,11	32.667,12	41.410,99	0,00	129.353,87	129.689,04	
166070003502	Transferências do SUAS/União - Covid Portaria 369	8.902,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.902,54	
166070006300	Transf. SUAS/União - BOLSA FAMILIA	58.735,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.735,88	
166170000165	Transf. Recursos dos Fundos Estaduais de Assist. Social - SUAS/Estado	229.884,87	501,68	5.934,45	0,00	0,00	95,70	6.531,83	223.353,04	
166170000166	Transf. Recursos dos Fundos Estaduais de Assist. Social - SUAS Estado auxílio emergencial	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	
166570000131	Transf. Convênios-União/ Assist. Social	11.322,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.322,65	
166570000161	Transf. Convênio - Estado/Assist.Social	3.193,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.193,63	
175570000189	Alienação Bens/Ativos (outros programas)	103,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,96	
250070000100	Recursos Ordinários	14.663,75	1.500,00	0,00	0,00	6.970,00	0,00	8.470,00	6.193,75	
266070000135	Transf. Sist. Único A. Social-SUAS/União	6.821,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.821,37	
266070003501	Transferências do - SUAS/União COVID-19 Port 378	10.128,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.128,99	
266070006300	Transf. SUAS/União - BOLSA FAMILIA	82.329,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.329,65	
266170000165	Transf. Sistema Único de Saúde - SUAS/Estado	88.371,97	4.147,52	6.666,71	0,00	0,00	0,00	10.814,23	77.557,74	
266570000131	Transf. Convênios-União/ Assist. Social	111.316,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.316,64	
266570000161	Transf. Convênio - Estado/Assist.Social	30.702,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.702,03	
270770000352	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	153,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,22	
275570000189	Alienação Bens/Ativos (outros programas)	1.046,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.046,55	
	Total Geral	1.191.759,43	22.147,57	165.103,80	32.667,12	48.380,99	11.432,40	279.731,88	912.027,55	

4.2 APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O balanço patrimonial apresenta no Ativo Não Circulante, Imobilizado, Bens Móveis o valor de R\$ 730.287,13, depreciação R\$ 215.731,68.

Apresentou um saldo na conta Demais Reservas R\$ 72.619,78 que permanece o saldo, 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

³ Lei nº 4.320/1964 art. 105.

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
TOTAL	120.759,75

E no exercício de 2023 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 2023, 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 e Inss a pagar. O quadro abaixo apresenta maior parte dos saldos constantes das contas de obrigação em 31/12/2023:

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 31/12/2023
2.1.1.1.1.01.03.01.00.00.00.00	Férias (P)	R\$ 270.108,36
2.1.1.1.1.04.01.01.01.01.00.00	Licença prêmio (P)	R\$ 141.107,57
2.1.1.4.2.98.00.01.01.00.00.00	Outros encargos sociais - Férias (P)	R\$ 75.275,91
2.1.1.4.3.01.01.01.01.01.00.00	INSS - contribuições sobre salários e remunerações - do Exercício Férias (P)	R\$ 5.074,56

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\$ 1.487.909,16 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\$ 3.884,77 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 evidenciação 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 evidenciação 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 evidenciação 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)
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	31/12/2022	01/01/2023	2024 (Dados de 2023)
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2023	01/01/2024	2025 (Dados de 2024)
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)	31/12/2023	01/01/2024	2025 (Dados de 2024)
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.	A ser definido em ato normativo específico.		
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	A ser definido em ato normativo específico.		
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido em ato normativo específico.		

Com relação ao item 18 o Município editou o decreto nº 7.162 de 19 de dezembro de 2023, considerando as várias situações que aconteceram para então poder justificar a prorrogação desde prazo para 30 de abril de 2024, com isso não ocorreu lançamento de estoques no Fundo.

5. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAS

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 positiva de R\$ 32.877,51, resultante da variação entre a variação patrimonial aumentativa (grupo 40000000), e a variação patrimonial diminutiva (grupo 30000000), R\$ 4.952.054,00 e 4.919.176,49 respectivamente.

Káthia Elisa Gumz Howe
Contadora CRC 024.286/0-9