

PREFEITURA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM - 2019

NOTAS EXPLICATIVAS

NÚMERO DE ORDEM	NOTA
1	<p>O balanço orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Em sua estrutura, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias por categoria econômica confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário no período, tendo sido elaborado de acordo com a estrutura definida do MCASP. As receitas municipais estão compostas pelas seguintes fontes de financiamento: Durante o ano foram realizados dois Créditos Especiais provenientes de Superavit Financeiro de acordo com o anexo 14 do Balanço patrimonial. Fonte 21130040, no valor de R\$2.000.000,00 (Secretaria Municipal de Educação E Cultura) Fonte 26200000, no valor de R\$3.302.546,02 (Secretaria Municipal de Serviços Urbanos)</p>
2	<p>O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público municipal bem como os que são representados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Seus ativos e Passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos e tem sido elaborado de acordo com a estrutura definida no MCASP. Caixa e Equivalentes de Caixa: São representados por disponibilidade em moeda nacional, depositadas em instituições financeiras integrantes do sistema bancário brasileiro, na seguinte composição: Disponibilidade Financeira em 31.12.2019 Saldo em Caixa e Bancos: R\$78.088.810,74 Imobilizado Registrando os bens públicos destinados à manutenção das atividades do ente, o referido grupo obteve a seguinte movimentação no exercício de 2019. No que se refere ao registro saldos e bens móveis, tem-se a informar que o sistema contábil faz o registro automático de todas as entradas de bens pelo lançamento ocorrido no registro das notas fiscais atestadas pelo setor de compras. Com isso todos os bens móveis adquiridos, foram devidamente registrados pelos lançamentos contábeis realizados, de acordo com seu registro pelo valor original, incorporando, de forma acumulada.</p>
3	<p>O balanço Financeiro demonstra as receitas e a despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. É um quadro com duas seções: os 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. Foi elaborado de acordo com a estrutura definida no MCASP. Vale destacar alguns ajustes realizados para regularização e composição dos saldos de contas, que se encontram como pendências em diversos anos, conforme discriminação abaixo: - Em algumas contas foram realizados lançamentos de Receita Extra Orçamentária, apenas para ajuste do saldo inicial, pois houve erro no momento do transporte de saldo do ano de 2017 para 2018; (477-2 - 624056-7 ? 624028-1 ? 624008-7 ? 624020-6) - Houve diversos lançamentos de Créditos de Receitas no ano de 2019, para inclusão de rendimentos como também de receitas, a título de regularização/composição das contas, pois os mesmos não foram lançados a época própria; (58725-7 ? 111-0 ? 97-1 ? 647137-2 ? 315-6 ? 710004-9 ? 71003 ? 0 ? 71002-2 ? 1-7 ? 6.053-4 ? 47369-3 ? 111-0 ? 58725-7 ? 624012-5 ? 252-4 ? 462-4 ? 215-0 ? 7548-5 ? 460-8 ? 425-0 ? 462-4 ? 254-0 ? 624047-8 ? 624075-3 - - 58910-1 ? 647255-7 ? 647249-2 ? 700000-6 ? 49306-6 ? 31159-6 ? 22069-8 ? 442-0 ? 624061-3 ? 62509-4 ? 624092-3 ? 54398-5 ? 419-5 - 421-7 ? 452-7 ? 484-5 ? 647192-5) - Foram realizadas algumas anulações de receita lançada a fonte de recurso errada, com um lançamento a débito no mesmo valor, para regularização da conta a que se ocasionou; (624056-7 ? 254-0 ? 111-0) - Para correção de uma receita lançada em fonte errada, em algumas contas, foi realizado um débito orçamentário, para posterior lançamento do crédito de receita devido para composição correta das receitas e do seu saldo; (254-0 ? 56442-7 ? 442-0 ? 418-7 ? 109-9 ? 97-1 ? 48-3 ? 1-7) - Foi realizada uma transferência entre contas, a título de estorno, em tempo divergente do que se apresentou no extrato para correção de transferência feita em duplicidade; (254-0 ? 647137-2) - Foi feito o lançamento de um débito em 2019 para anulação de receita de rendimento lançado em duplicidade; (624063-0 ? 111-0) - Em diversas contas, foi realizado um lançamento a débito a título de desincorporação de saldo financeiro, após lançamento de receitas em 2019 não lançadas e incorporadas em época própria, para regularização destas contas; (462-4 ? 9184-7 ? 460-8 ? 624047-8 ? 29952-9 ? 47369-3) - Para regularização de despesa não contabilizada em época própria, foram feitos em data onde foi encontrada a divergência, o empenho, liquidação e pagamento da referida despesa; (58725-7 ? 22453-7 ? 37542-X) - Após encontrar contabilização de despesa em duplicidade, foi feito lançamento de um crédito na referida conta, como forma de restituição; (43456-6 ? 259-1) - Para regularização de despesa não contabilizada em época própria, foram feitas a liquidação e pagamento da referida despesa, no momento em que se encontrou a ocorrência; (477-2 - 169615-7 ? 169516-9 ? 6009-7 ? 65015-3 - 71003 ? 0 ? 71002-2) - Regularização de lançamento de Crédito de Receita de restituição referente devolução de valores pagos a maior a funcionários, realizado em meses posteriores ao lançamento bancário para composição de saldo; (71004-9 ? 71002-2 ? 315-6) - Foram realizadas algumas transferências entre contas, em tempo divergente do que se apresentou no extrato para regularização/ composição dos referidos saldos de contas, não lançadas a época devida; (1-7 ? 647255-7) - Lançamento a Débito no saldo de balanço para regularização de baixa de pagamento de despesa de outro ente, cuja receita foi recebida para tal. (901-6 ? 169770-6) - Lançamento de receita no ano de 2019, referente estorno de bloqueio judicial, realizado em conta divergente da bloqueada, a título de regularização e ou composição das contas, foi feita transferência entre contas, porém foram lançados em meses posteriores; (354354-5 ? 460-8)</p>