



ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS
CNPJ Nº. 01.832.476/0001-51

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016

ORGÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS - TO
CONTADOR RESPONSÁVEL: *OTANILSON BALBINO BRASIL*
GESTOR DA ÉPOCA: *MANOEL NATALINO PEREIRA SOARES*

NOTA 1— CONTEXTO OPERACIONAL

A Prefeitura Municipal de Goiatins, órgão do Poder Executivo, entidade Jurídica de Direito Público e da Administração Direta, apresenta as notas explicativas das demonstrações contábeis de 2016 de acordo com os procedimentos e normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As peças contábeis referente ao Balanço do Município de Goiatins, não foram apresentadas na época devida, devido o Gestor Manoel Natalino Pereira Soares, ter assumido a gestão no período de agosto a dezembro de 2016 e não ter ocorrido a transição com o fornecimento do banco de dados com as informações contábeis do período de janeiro a julho daquele ano, impossibilitando os envios das remessas via Sicap Contábil, bem como, o Balanço Consolidado.

NOTA 2— APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, aprovada pela a portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições e normativas vigentes, em especial a IN-TCETO nº 07/2013, no qual regulamenta a ordenação dos documentos.

Cabe destacar que, as informações que geraram as demonstrações contábeis do período, somente no mês de novembro de 2023, que viemos ter acesso, uma vez que solicitamos da empresa Fênix Processamentos de Dados, empresa de software do sistema contábil na época, a mesma mediante um trabalho de restauração das informações inseridas no sistema de janeiro a julho sob a responsabilidade do gestor afastado a época e das informações inseridas dos meses de agosto a dezembro, sob a responsabilidade do gestor Manoel Natalino é



**ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS
CNPJ Nº. 01.832.476/0001-51**

que conseguirmos gerar as demonstrações contábeis que estão sendo anexadas no processo de prestação de contas.

Destacamos as inúmeras dificuldades, tanto pela as ausências de informações e por não ser possível, elaborar via sistema, uma peça separada somente do período de agosto a dezembro, sob a nossa responsabilidade, o Balanço compreende o período de janeiro a dezembro, sendo divididos em duas partes:
Janeiro a julho de 2016, responsabilidade do Senhor Vinicius Donnover Gomes
Agosto a dezembro de 2016, responsabilidade Manoel Natalino Pereira Soares

NOTA 3 - CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis (DCASP) contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios.

Receitas e Despesas

As despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

NOTA 4— BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS
CNPJ Nº. 01.832.476/0001-51

O Balanço Orçamentário (Anexo 12), 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 com base nas orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Conta	Descrição	Valores em R\$
	Déficit Orçamentário apurado na linha (VII)	0,00
	Superávit Orçamentário apurado na linha (XVI)	2.339.817,32
3.5.1.1.2.00.00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA C	2.561.104,78
4.5.1.1.2.00.00	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFS	662.738,11
Saldo apurado:		441.450,65

O resultado apurado corresponde a diferença entre os saldos iniciais das contas 1.1.1.0.00.00 (Caixa e Equivalente de Caixa) deduzidos dos saldos finais da mesma conta, conforme evidenciado no balancete contábil de verificação, equivalendo o saldo às disponibilidades financeiras do período.

Os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos.

Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício. Instrução conforme consta do MCASP (Manual de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público).

As demonstrações contábeis são baseadas nas contas de cada ente da Federação, órgão, entidade ou empresa pública. Assim, segundo a lógica estabelecida pelo PCASP, as contas intraorçamentárias devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente. Entretanto, se as demonstrações contábeis se referirem apenas às contas de um órgão, uma entidade ou uma empresa pública, então não há exclusão das contas intraorçamentárias. Instrução conforme Item 13 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.



ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS
CNPJ Nº. 01.832.476/0001-51

Quando relevante, o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias é apresentado em notas explicativas. Instrução conforme Item 16 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.

NOTA 5 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Receitas (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra orçamentários) e Despesas (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra orçamentários), 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.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:

Saldos para o mês seguinte		Saldo para o mês seguinte
DISPONÍVEL		
SALDOS EM CAIXA (Por Órgão)		
10 PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS TO	(11.532,00)	
	(11.532,00)	
SALDOS EM BANCOS (Por Órgão)		
10 PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS TO	639.921,50	
12 FUNDEB	200.070,94	
	839.992,44	
Vinculados	1.231.754,63	
		2.060.215,07
Total :		47.587.050,94

O saldo negativo em caixa no valor de R\$ 11.532,00, explicamos que foi devido a conflitos na restauração das informações originárias do período de janeiro a julho de 2016, no período, sob a nossa responsabilidade, não foi adotada a conta caixa, toda a movimentação financeira realizada, foi através de contas bancárias, pedimos ponderações.

NOTA 6— BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (Anexo 14) é composto por:



ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS
CNPJ Nº. 01.832.476/0001-51

Quadro Principal: Conforme o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes ativo, passivo e patrimônio líquido do PCASP.

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.

Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe de controles credores do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

a. Quadro Principal



ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS TO
BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício 2016
Balanço Geral - 2016

DCASP - Demonstrações Contábeis

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	[1.1.1.x]	(1.208.049,28)	1.658.340,97
Créditos a Curto Prazo	[1.1.2.x + 1.1.3.x]	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.1.4.0.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Estoques	1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	[1.1.6.x]	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	1.1.9.0.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Circulante</i>		(1.208.049,28)	1.658.340,97
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Realizável a Longo Prazo	[1.2.1.x]	0,00	0,00
Investimentos	[1.2.2.x]	0,00	0,00
Imobilizado	[1.2.3.x]	152.470,27	0,00
Intangível	1.2.4.0.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Diferido	1.2.5.0.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>		152.470,27	0,00
TOTAL DO ATIVO		(1.055.579,01)	1.658.340,97



ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS
CNPJ Nº. 01.832.476/0001-51

Explicamos que o saldo caixa e equivalentes de caixa ficou negativo devido os valores inscritos em restos a pagar do ano de 2015, onde o sistema de forma automática, deduziu os valores inscritos, conforme pode se verificar no ano de 2017, a apresentação das referidas despesas inscritas em restos a pagar, pedimos ponderações, uma vez que, a nossa responsabilidade é de agosto a dezembro de 2016.

NOTA 7— DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) é elaborada utilizando-se as variações patrimoniais diminutivas e as variações patrimoniais aumentativas do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Pessoal e Encargos [3.1.x]	VIII	(9.959.615,34)	(10.066.952,37)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais [3.2.x]	IX	(0,00)	(0,00)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo [3.3.x]	X	(7.083.973,90)	(5.938.667,81)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras [3.4.x]	XI	(50.395,46)	(56.073,96)
Transferências e Delegações Concedidas [3.5.x]	XII	(4.335.113,20)	(4.074.518,37)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos [3.6.x]	XIII	(0,00)	(0,00)
Tributárias [3.7.x]	XIV	(0,00)	(0,00)
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados [3.7.x]	XV	(0,00)	(0,00)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas [3.9.x]	XVI	(0,00)	(0,00)
<i>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</i>		(21.429.097,90)	(20.136.212,51)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)		(1.696.898,44)	6.874.449,72

Explicamos que o saldo patrimonial do período ficou negativo devido os valores inscritos em restos a pagar do ano de 2015, onde o sistema de forma automática, deduziu os valores inscritos, conforme pode se verificar no ano de 2017, a apresentação das referidas despesas inscritas em restos a pagar, pedimos ponderações, uma vez que, a nossa responsabilidade é de agosto a dezembro de 2016.



ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIATINS
CNPJ Nº. 01.832.476/0001-51

DISPOSIÇÕES FINAIS

A presente Nota buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do exercício de 2016, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações.

Goiatins-TO., 01 de dezembro de 2023.

Otanielson Balbino Brasil
Contador