



ESTADO DE MATO GROSSO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTO PARAGUAI

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – CONTAS ANUAIS 2023

CONTEXTUALIZAÇÃO

A Prefeitura Municipal de Alto Paraguai, pessoa jurídica de direito público interno, inscrito no CNPJ nº 03.648.532.0001-28, teve execução orçamentária e financeira, do **exercício de 2023**, amparadas pela seguintes leis:

- LOA 2023: Lei Municipal nº624/2023
- LDO 2023: Lei Municipal nº 623/2023
- PPA 2023: Lei Municipal nº 606/2021

Os resultados gerais do exercício financeiro de 2023 estão demonstrados pelas seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Notas Explicativas e Quadros estabelecidos pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as disposições da Lei 4.320/64 alterada pela Portaria STN 438/2012 e em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições vigentes.

DIRETRIZES CONTÁBEIS

O período da Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial: 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023;

As Entidades / Órgãos Consolidados são: Prefeitura Municipal e Câmara Municipal;

Na gestão do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social é utilizado o regime de caixa para a execução das receitas e o de competência para as despesas, em conformidade com a Portaria STN/MF e SOF/MPOG nº 163 de 04.05.2001 e suas alterações. Os registros no aspecto orçamentário obedeceram ao artigo 35 da Lei nº 4.320/64, considerando como realizadas as despesas legalmente empenhadas.

As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expresso em reais.

As regras para a elaboração das demonstrações contábeis conforme as IPCs têm por base as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis do exercício.





ESTADO DE MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTO PARAGUAI

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

1. A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC demonstra os montantes de entradas e saídas de dinheiro no caixa durante o exercício e o resultado desse fluxo. Assim, a DFC apresenta entradas de receitas orçamentárias, receitas extraorçamentárias, frente aos desembolsos de despesas orçamentárias, restos a pagar, despesas extraorçamentárias e repasse do duodécimo.

2. A geração de caixa líquida no exercício foi negativa em **R\$ -11.852.273,13**, correspondendo a um resultado menor de 50,82% em relação ao exercício anterior, provocada, em especial, pelos dispêndios no pagamento de Restos a Pagar e utilização de Recursos de Exercícios Anteriores.

2.1 O resultado negativo na “geração de caixa líquida”, demonstra que o montante de recursos financeiros disponíveis no atual exercício (2023), foi menor que o saldo do exercício anterior (2022); este resultado não implicou em déficit financeiro, uma vez que houve superávit financeiro e suficiência financeira demonstrada em todas as fontes de recursos;

3. Atividades Operacionais: as atividades operacionais apresentaram um resultado líquido positivo de **R\$ 12.777.194,63**, demonstrando que o Ingressos operacionais foram maiores que os Dispêndios Operacionais. Isso resultou em economia operacional para maior Investimento.

4. Atividades de Investimentos: já as atividades de investimentos apresentaram um resultado líquido negativo, de **R\$ -24.450.793,66**.

O resultado das Atividades de Investimentos, negativo no exercício, demonstra que o município aplicou recursos em Investimentos (despesas de capital), em proporção bem maior que os recursos recebidos para este fim, ou seja, para realização dos investimentos, houve utilização de receitas correntes, na proporção de 100% considerando os ingressos operacionais.

JENICELIA MARIA DA CRUZ

CONTADORA-CRC-MT CRC 012757/O MT

VAILDE LUCIANA DE OLIVEIRA

SECRETARIA DE PLANEJAMENTO E GESTÃO

Ciente:

Adair José Alves Moreira

PREFEITO MUNICIPAL (GESTÃO 2021-2024)

