



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

1 – Critérios Contábeis Utilizados Na Elaboração Das Demonstrações:

Os Balanços Municipais estão consolidados com as informações da Prefeitura Municipal, da Câmara Municipal e do SAAE.

As demonstrações contábeis foram elaboradas segundo as NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Os ativos financeiros foram demonstrados pelos valores de aquisição, considerando os ganhos e perdas ocorridas nos exercícios.

Os créditos de curto e de longo prazo foram apropriados pelos valores nominais dos fatos geradores sem acréscimos, atualizações ou ajustes.

Os bens móveis e imóveis foram demonstrados segundo o inventário fornecido pelos setores de patrimônio.

As receitas foram apropriadas pelo regime de caixa.

As despesas foram apropriadas segundo o regime de competência e levadas ao passivo financeiro pelos valores incorridos ou estimados.

2 – Considerações Referentes aos Balanços Contábeis;

2.1 – Balanço Patrimonial

O balanço patrimonial apresentou um saldo no Ativo Real Líquido em 2022, de **R\$ R\$ 10.413.830,59**. (*dez milhões, quatrocentos e treze mil, oitocentos e trinta reais e cinquenta e nove centavos*).



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

2.1.1 – Ativo Circulante

Os valores de Caixa e Equivalentes de Caixa correspondem aos saldos em bancos e aplicações financeiras.

2.1.2 – Ativo Não Circulante

Os valores do imobilizado referem-se aos bens moveis e imóveis constantes no inventário geral do município.

2.1.3 – Passivo Circulante

Os valores referem-se às obrigações a pagar com fornecedores diversos.

2.1.4 – Passivo Não Circulante

Os valores referem-se a parcelamento de dívidas de contribuições previdenciárias e operações de crédito.

2.1.5 – Patrimônio Líquido

Refere-se à diferença entre o ativo e o passivo.

2.2 – Demonstração das Variações Patrimoniais

Foi apresentado de forma analítica as variações patrimoniais.

2.2.1 – Variação Patrimonial Aumentativa

A desincorporação de passivos refere-se ao cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores.

2.2.2 – Variação Patrimonial Diminutiva

Nas Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas encontram-se as depreciações de bens móveis e imóveis.

2.3 – Balanço Financeiro

2.3.1 – No balanço financeiro as receitas estão devidamente demonstradas por categoria econômica, e fonte de recurso de vinculação.



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

2.4 – Balanço Orçamentário

2.4.1 – Quanto ao balanço orçamentário constata-se superávit na Ordem de R\$ **2.971.529,53**, em termos globais.

2.5 – Abertura de Créditos Adicionais

A Lei Municipal nº. **239 de 19 de novembro de 2021, (LOA)**, no seu art. 4º, autoriza ao Chefe do Executivo, abrir créditos suplementares até o limite de 30%, sobre o valor da despesa fixada, in verbis:

Art.4º- Ficam os Poderes Executivo e Legislativo, respeitadas as demais prescrições constitucionais e nos termos da Lei n.º. 4.320/64, autorizados a abrirem créditos adicionais suplementares até o valor correspondente a 30% (trinta por cento) do Orçamento da despesa, com a finalidade de incorporar valores que excedam as previsões constantes desta Lei, mediante a utilização de recursos provenientes de:

I – a anulação parcial ou total de dotações;

II – a incorporação de superávit e/ou saldo financeiro disponível do exercício anterior, efetivamente apurado em balanço;

III – excesso de arrecadação em bases constantes;

IV – o produto de operação de crédito autorizada, em forma que juridicamente possibilite ao Poder Executivo realizá-las.

A Divisão de Contabilidade mantém controle sobre os créditos adicionais e especiais inclusive a publicação dos Decretos, como demonstra os quadros abaixo:

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI Nº 239/2021 - LOA	
DESPESA FIXADA PARA O EXERCÍCIO	37.000.000,00
Créditos Adicionais Autorizado até 30% da Despesa Fixada	11.100.000,00
Créditos Abertos no Exercício	11.098.568,77
Percentual Utilizado	29,996%
Valor não utilizado	1.431,23
DETALHAMANETO DA ABERTURA CRÉDITOS ADICIONAIS LEI Nº 239/2021 - LOA	
Abertura de Créditos por Excesso de Arrecadação	1.048.045,00
Abertura de Créditos por Superávit Financeiro	3.089.559,86
Abertura de Créditos por Anulação de Dotação	6.960.963,91
Soma	11.098.568,77

Conforme demonstrado no quadro acima, o município obedeceu ao disposto da **Lei Nº 239/2021 (LOA)**, tendo utilizado **29,996%** na abertura de créditos adicionais ao orçamento vigente, da autorização de **30%** sobre a despesa fixada.

O Montante dos créditos adicionais abertos no exercício foram de R\$ **11.098.568,77**, distribuído da seguinte forma:



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

- Abertura por excesso de arrecadação **R\$ 1.048.045,00**;
- Abertura por superávit financeiro **R\$ 3.089.559,86** e,
- Abertura por anulação parcial/total de dotações **R\$ 6.960.568,77**.

5.1.2.1.2 - Abertura de Créditos Adicionais Autorizados Por Outras Leis.

Verifica-se que a execução orçamentária recebeu novos créditos aprovados por Leis específicas, conforme a seguir:

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI Nº256/2022	
Abertura de Créditos Autorizados	178.334,15
Créditos Abertos no Exercício	178.334,15
Percentual Utilizado	100,00%
Valor não utilizado	0,00

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI Nº 256/2022	
Abertura de Créditos por Excesso de Arrecadação	178.334,15
Abertura de Créditos por Superávit Financeiro	0,00
Abertura de Créditos por Anulação de Dotação	0,00
Soma	178.334,15

Os Créditos do quadro acima foram autorizados a abertura de créditos tendo como fonte de recurso o Repasse de Recursos da Cessão Onerosa.

Conforme demonstrado no quadro acima, o município obedeceu ao disposto da **Lei Nº 256/2022 (LOA)**, tendo utilizado **100,00%** na abertura de créditos adicionais ao orçamento vigente, da autorização no montante de **R\$ 178.334,15**

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI Nº 261/2022	
Abertura de Créditos Autorizados	210.000,00
Créditos Abertos no Exercício	63.584,00
Percentual Utilizado	30,28%
Valor não utilizado	146.416,00

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI Nº 261/2022	
Abertura de Créditos por Excesso de Arrecadação	63.584,00
Abertura de Créditos por Superávit Financeiro	0,00
Abertura de Créditos por Anulação de Dotação	0,00
Soma	63.584,00

Os Créditos do quadro acima foram autorizados a abertura de créditos tendo como fonte de recurso o Repasse de auxílio financeiro do FNS para custear remuneração dos agentes de comunitária de endemias e agentes comunitários de Saúde.

Conforme demonstrado no quadro acima, o município obedeceu ao disposto da **Lei Nº 261/2022 (LOA)**, tendo utilizado **30,28%** na abertura de créditos adicionais ao orçamento vigente, da autorização no montante de **R\$ 210.000,00**.



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI Nº 262/2022	
DESPESA FIXADA PARA O EXERCÍCIO	37.000.000,00
Créditos Adicionais Autorizado até 10% da Despesa Fixada	3.700.000,00
Créditos Abertos no Exercício	3.691.651,95
Percentual Utilizado	9,98%
Valor não utilizado	8.348,05
DETALHAMANETO DA ABERTURA CRÉDITOS ADICIONAIS LEI Nº 262/2022	
Abertura de Créditos por Excesso de Arrecadação	1.957.949,15
Abertura de Créditos por Superávit Financeiro	295.243,66
Abertura de Créditos por Anulação de Dotação	1.438.459,14
Soma	3.691.651,95

Os Créditos do quadro acima foram autorizados a abertura de créditos tendo como fonte a anulação parcial/total de 10% sobre o valor da despesa orçamentária fixada para 2022, através da lei 239/2021 LOA.

Conforme demonstrado no quadro acima, o município obedeceu ao disposto da **Lei Nº 262/2022**, tendo utilizado **9,98%** na abertura de créditos adicionais ao orçamento vigente, da autorização de **10%** sobre a despesa fixada.

O Montante dos créditos adicionais abertos no exercício foram de **R\$ 3.691.651,95**, do autorizado de **R\$ 3.700.000,00**, distribuído da seguinte forma:

- Abertura por excesso de arrecadação **R\$ 1.957.949,15**;
- Abertura por superávit financeiro **R\$ 295.243,66** e,
- Abertura por anulação parcial/total de dotações **R\$ 1.438.459,14**.

ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - LEI Nº 267/2022	
DESPESA FIXADA PARA O EXERCÍCIO	37.000.000,00
Créditos Adicionais Autorizado até 10% da Despesa Fixada	3.700.000,00
Créditos Abertos no Exercício	2.271.624,57
Percentual Utilizado	6,14%
Valor não utilizado	1.428.375,43
DETALHAMANETO DA ABERTURA CRÉDITOS ADICIONAIS LEI Nº 267/2022	
Abertura de Créditos por Excesso de Arrecadação	377.211,40
Abertura de Créditos por Superávit Financeiro	285.874,38
Abertura de Créditos por Anulação de Dotação	1.608.538,79
Soma	2.271.624,57

Os Créditos do quadro acima foram autorizados a abertura de créditos tendo como fonte a anulação parcial/total de 10% sobre o valor da despesa orçamentária fixada para 2022, através da **Lei 239/2021 LOA**.



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

Conforme demonstrado no quadro acima, o município obedeceu ao disposto da **Lei Nº 267/2022**, tendo utilizado **6,14%** na abertura de créditos adicionais ao orçamento vigente, da autorização de **10%** sobre a despesa fixada.

O Montante dos créditos adicionais abertos no exercício foram de **R\$ 2.271.624,57**, do autorizado de **R\$ 3.700.000,00**, distribuído da seguinte forma:

- Abertura por excesso de arrecadação **R\$ 377.211,40**;
- Abertura por superávit financeiro **R\$ 285.874,38** e,
- Abertura por anulação parcial/total de dotações **R\$ 1.608.538,79**.

5.1.2.1.3 - Abertura de Créditos Adicionais, fonte Superávit de 2021.

A Abertura de superávit teve como fonte o demonstrativo publicado pelo SICOM, no portal FISCALIZANDO COM O TCE, conforme abaixo:

Município: 3127305 - Galiléia	Exercício: 2021	
Demonstração Contábil: Consolidada	Data e Hora de Geração: 21/03/2023 07:44:23	
Órgão: Não se aplica	Histórico das Remessas: 20/03/2023	
Quadro do Superávit / Déficit Financeiro		
Títulos	Exercício Atual	Exercício Anterior
00 - Recursos Ordinários	1.388.793,53	696.611,29
17 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	49.143,98	328.298,61
18 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica em Efetivo Exercício	39.620,42	335.337,89
24 - Outras Transferências de Convênios	187.487,26	337.474,22
47 - Transferência do Salário-Educação	301.581,40	117.204,14
55 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	1.909.291,59	310.189,14
56 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS)	4.455,43	(1.510,52)
59 - Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde.	1.418.404,61	745.324,78

A abertura de Créditos Adicionais ao orçamento de 2022, tendo como fonte de recurso o Superávit Financeiro de 2021, se processou conforme demonstrativo abaixo:

DEMONSTRATIVO DA UTILIZAÇÃO DE SUPERÁVIT DE EM 2022 - GALILÉIA				
FONTES DE RECURSOS		DISPONIBILIDADE LIQUIDA	ABERTURA DE CRÉDITOS	DIFERENÇA
200	Recursos Não Vinculados de Impostos	1.388.793,53	1.001.949,95	386.843,58



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

217	Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	49.143,98	4.506,00	44.637,98
218	Repasso Recursos do FUNDEB	39.620,00	38.395,74	1.224,26
224	Recursos de Convênios em Geral	187.487,26	67.113,00	120.374,26
247	Repasso recursos do QESE	301.584,40	298.955,60	2.628,80
255	Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	1.909.291,59	1.672.168,60	237.122,99
256	Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social	4.455,43	4.436,80	18,63
259	Transferências de Recursos do SUS União	1.418.404,61	483.152,81	935.251,80
SOMA		5.298.780,80	3.570.678,50	1.728.102,30

Conforme quadro acima a utilização do superávit foi efetuada de forma correta, obedecendo a legislação pertinente.

5.1.2.1.4 - Abertura de Créditos Adicionais, fonte Excesso de Arrecadação 2022.

Observa-se ainda, a abertura de créditos adicionais com recursos proveniente do Excesso de Arrecadação apurado na execução financeira de 2022, foram efetuados de forma correta, vide demonstrativo a seguir.

APURAÇÃO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO/UTILIZAÇÃO EM 2022 - GALILÉIA						
FONTES DE RECURSOS		RECEITA ESTIMADA	EXECUÇÃO		ABERTURA CRÉDITO	DIFERENÇA
			VALOR ARRECADADO	EXCESSO APURADO		
100	Recursos Não Vinculados de Impostos	11.770.390,00	12.753.953,96	983.563,96	933.189,80	50.374,16
101	Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Educação	1.392.150,00	2.281.990,84	889.840,84	585.731,74	304.109,10
102	Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos Vinculados à Saúde	2.746.584,00	3.784.293,87	1.037.709,87	898.953,93	138.755,94
117	Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	829.550,00	829.873,42	323,42	180,00	3.006.395,00
118	Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica	3.006.395,00	3.193.777,95	187.382,95	172.555,00	14.827,95



MUNICÍPIO DE GALILÉIA

Rua Ary Machado, 599 – Centro

Estado de Minas Gerais

132	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias.	0,00	93.672,00	93.672,00	73.824,40	19.847,60
147	Transferência do Salário-Educação	215.355,00	260.334,51	44.979,51	35.513,00	9.466,51
155	Transferência Recursos do Fundo Estadual de Saúde	471.495,00	969.146,00	497.651,00	47.118,98	450.532,02
156	Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS)	25.080,00	190.130,69	165.050,69	156.479,00	8.571,69
159	Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS – Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.088.540,00	2.438.660,00	350.120,00	307.963,57	42.156,43
160	Transferência da União da parcela dos Bônus de Assinatura de Contrato de Partilha de Produção	0,00	178.334,15	178.334,15	178.334,15	0,00
165	Outros Recursos Vinculados	104.000,00	293.570,96	189.570,96	166.107,20	23.463,76
171	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação	311.650,00	378.921,00	67.271,00	59.598,33	7.672,67
SOMA		22.961.189,00	27.646.659,35	4.685.470,35	3.615.549,10	4.076.172,83

Galiléia/MG, 22 de Março de 2023

JUAREZ DA SILVA LIMA
Prefeito - 2022