



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

RELATÓRIO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022

Em atendimento ao inciso XI do artigo 66 da Lei Orgânica Municipal, segue relatório resumido das informações constantes nos Balanços e Demonstrativos do Município de Serafina Corrêa, referente ao exercício financeiro de 2022.

Orçamento inicial: A LOA 2022 estimou a receita e fixou a despesa no valor de R\$ 94.100.000,00, sendo o orçamento da Prefeitura Municipal: R\$ 81.094.514,96; RPPS: R\$ 9.790.000,00 e Câmara Municipal de Vereadores: R\$3.215.485,04.

Orçamento atualizado:

Prefeitura Municipal: R\$ 108.875.709,69

RPPS: R\$ 9.790.000,00

Câmara Municipal de Vereadores: R\$ 1.784.543,45

Consolidado: 120.450.253,14

O Orçamento foi aumentado em **R\$ 26.350.253,14**, sendo: **R\$ 16.539.729,51** de recursos do Superávit Financeiro do Exercício Anterior e **R\$ 9.810.523,63** de Excesso de Arrecadação.

Balanço Orçamentário

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, excluído as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento no montante de **R\$ 94.100.000,00**

A receita efetiva (receita bruta menos deduções) foi de **R\$ 111.018.223,29**, portanto, **R\$ 16.918.223,29** ou **17,98%** de excesso de arrecadação, sendo mais de 8 milhões referente a Transferências Correntes da União e Estado.

A despesa empenhada totalizou **R\$ 105.870.046,39**, montante inferior à arrecadação (**R\$ 111.018.223,29**), resultando em superávit orçamentário de **R\$ 5.148.176,90**, tal fato denota a preocupação em manter a execução da despesa inferior à arrecadação, e atender aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias por fonte de recurso e o resultado origina-se da seguinte fórmula:

Ingressos: Receitas orçamentárias + transferências financeiras recebidas + Recebimentos Extraorçamentários + saldos do exercício anterior: 233.593.001,05.

Dispêndios: Despesa orçamentária + transferências financeiras concedidas + pagamentos Extraorçamentários + saldo para o exercício seguinte: 233.593.001,05

Balanço patrimonial

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, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Do total do Ativo Circulante R\$ 18.489.341,87, referem-se a caixa e equivalentes de caixa (caixa, compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis e equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. R\$ 91.951.009,64 é o valor de investimentos do Regime Próprio de Previdência dos Servidores do Município de Serafina Corrêa.

No ativo Não-Circulante, encontram-se os valores inscritos em dívida ativa, o valor de participação em consórcio e o ativo imobilizado, como bens móveis e imóveis.

No Passivo Circulante, encontram-se os valores a serem pagos em 2023, despesas de pessoal, materiais, serviços, obrigações fiscais, consignados e cauções e os valores de provisão de despesas de pessoal.

Do total do Passivo Não-Circulante: O valor de R\$ 3.650.991,86 é referente operações de crédito no âmbito do FINISA e Pró-Transporte, e R\$ 91.984.748,25 referem-se a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS.

O Patrimônio Líquido é de R\$ 102.837.552,10.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Balço Patrimonial – Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Para a finalidade de apuração do superávit financeiro, deve-se considerar a previsão do art. 43, § 2º, da Lei nº 4.320/64: “Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a ele vinculada. O Valor do Superávit financeiro poderá ser utilizado para abertura de créditos adicionais.

Superávit Financeiro do RPPS: R\$ 91.951.320,89

Superávit Financeiro Prefeitura (recursos livres e vinculados, exceto RPPS): R\$ 10.596.525,47.

Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais: evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreendem o somatório das variações patrimoniais aumentativas como as receitas de impostos, taxas, contribuições, transferências e outras variações patrimoniais aumentativas.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas como as despesas com pessoal e encargos, benefícios previdenciários e assistenciais, material de consumo e outras variações patrimoniais diminutivas.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivo.

Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi superavitário

em de R\$ 31.720.258,41.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em atividade operacional, de investimento e de financiamento. A DFC identificará:

- A. As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- B. Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis;
- C. O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Atividades de financiamento: são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividade de Investimento: são os referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

Dívida Fundada

FINISA: 1.509.811,49 (contratado: 8.000.000,00; liberado 1.500.000,00).

Pró-Transporte: 2.141.180,37 (contratado: 2.372.684,96; liberado 2.188.722,71).

Total dívida: 3.650.991,86

Dívida Flutuante

A dívida flutuante alcançou o valor de R\$ 7.899.223,24; sendo:

- 932.483,86 de Restos a Pagar Processados
- 6.824.950,28 de Restos a Pagar Não Processados
- 141.789,10 de Consignações, Cauções e Contribuições ao RGPS, entre outros.

Há suficiência financeira para pagamento dos Restos a Pagar.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Considerações finais:

Os balanços com as notas explicativas e os demonstrativos estão publicados no portal da transparência municipal, seguem em anexo e foram encaminhados ao TCE/RS o Balanço Orçamentário, Balanço Patrimonial e o Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Poder Executivo Municipal.