



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

NOTAS EXPLICATIVAS BG 2022

INTRODUÇÃO

A Prefeitura Municipal de Aral Moreira/MS, apresenta as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Exercício 2022, observando as Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, o Plano de Contas – PCASP e o Manual de Peças Obrigatórias do TCE e suas alterações.

Objetivando evidenciar as demonstrações contábeis e descrever em detalhes os lançamentos e registros que demandam esclarecimentos.

1. INFORMAÇÕES GERAIS

- 1.1) A PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA – MS, é dotado de personalidade jurídica de direito público e de autonomia administrativa, contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, sobre o CNPJ 03.759.271/0001-13.
- 1.2) Localizada na Rua Bento Marques n. 795, Centro – Aral Moreira/MS.
- 1.3) Principais Atividades da entidade é responsável pela coleta de [impostos](#); regulação do exercício de profissões e ofícios; regulação do [comércio](#); preservação do [patrimônio público](#).
- 1.4) A Contabilidade Aplicada ao Setor Público tem como objetivo fornecer aos seus usuários informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor público, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.
- 1.5) A moeda funcional é o Real. Não houve realização em moeda estrangeira.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

O reconhecimento das despesas é realizado em regime de competência.

É considerado regime de caixa para os ingressos efetivamente realizados e, de competência, para os ingressos decorrentes de consignações e para as despesas realizadas.

- 1.6) Não há empresas controladas pela entidade.
- 1.7) O Orçamento do Município de Aral Moreira/MS, realizado conforme Lei nº 888 de 17/12/2021, para o exercício de 2022, fixou-se a Despesa em R\$ 72.000.000,00 para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais e de Seguridade Fiscal, e previu a Receita de R\$ 72.000.000,00.
Conforme nos termos do art. 165, § 5o, da Constituição:

I - O Orçamento Fiscal referente aos Poderes da União, seus fundos, órgãos e entidades da Administração Pública Federal direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;

II - O Orçamento da Seguridade Social, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da Administração Pública Federal direta e indireta, bem como os fundos e fundações, instituídos e mantidos pelo Poder Público; e

III - O Orçamento de Investimento das empresas em que a União, direta ou indiretamente, detém a maioria do capital social com direito a voto.

2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Portarias da STN (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN, e demais disposições normativas vigentes.

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis geradas através do XML disponibilizadas pelo TCE/MS estão de acordo com as bases constituídas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, essas demonstrações são compostas por:

- Anexo 12 Balanço Orçamentário;
- Anexo 13 Balanço Financeiro;
- Anexo 14 Balanço Patrimonial;
- Anexo 15 Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Anexo 17 Demonstrativo da Dívida Flutuante;
- Anexo 18 Demonstrativo dos Fluxos de Caixa;
- Notas de Lançamento PCASP
- Livro Diário

As Demonstrações Contábeis deste Município a seguir transcritas, contemplam a execução do Orçamento Fiscal, referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2022, e constituem-se dos Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira e contábil.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

Todos foram elaborados em conformidade com a Lei nº. 4.320/64 e suas alterações e em conformidade com as NBCASP e PCASP vigente.

Aos registros contábeis adotou-se o regime de caixa para as transferências recebidas do Executivo e de competência para as despesas realizadas.

As principais políticas contábeis adotadas são:

- As disponibilidades de caixa são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.
- Os estoques de materiais de consumo, bem como suas saídas são avaliados com base no valor de aquisição.
- Os gastos de distribuição, de administração geral e financeiros são considerados como despesas do período em que ocorrerem.
- O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de sua aquisição.
- O método adotado de depreciação dos bens móveis foi o linear que considera que o bem será usado de forma constante durante toda a sua vida útil, e que não haverá mudança no valor residual. No caso deste Legislativo a classe do imobilizado teve sua vida útil econômica de 5, 10 e 15 anos, e o valor residual de 10%, conforme o processo de convergência da contabilidade pública municipal parte 2 da CNM, onde nesta mesma portaria diz que normalmente, os bens em uso na atividade operacional de um Município apresenta padrão de consumo uniforme, razão pela qual recomenda-se o uso do método linear, de fácil aplicação, onde são fixadas taxas constantes de depreciação ao longo do tempo de vida útil.
- As relações dos itens depreciados podem ser constatadas no PDF nº 102 (Documentos Complementares)

3. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

O Anexo I dessa nota explicativa, evidencia a METODOLOGIA DE CONTABILIZAÇÃO DO IPC 11 - RETENÇÕES PROPOSTAS PELO IPC 11 NOS BALANCETES FINANCEIROS E NO BALANÇO FINANCEIRO - QUE INTERFERE NOS



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

ANEXOS 13, 17 E 18, com objetivo elucidar os procedimentos contábeis orientados pela Minuta IPC 11 - Contabilização das Retenções, editada em 2017, que “define-se como padrão a seguinte contabilização das retenções em processos de execução orçamentária e de restos a pagar”:

1. O recurso será repassado a um terceiro.
2. O recurso é uma nova receita para o Ente.

Os erros de registros e/ou omissões são realizados ajustes e eles são evidenciados nas Notas Explicativas.

4. BASES DE MENSURAÇÃO

A Base de Mensuração utilizada pela entidade é o CUSTO HISTÓRICO.

5. ALTERAÇÕES DE POLÍTICAS CONTÁBEIS

A política contábil utilizada pela entidade é PCASP.

6. JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

A classificação de Ativos, Constituição de Provisões, Reconhecimento de Variações Patrimoniais e Transferências de Riscos e Benefícios significativos seguem as normas do MCASP e PCASP.

7. DIVULGAÇÃO DE ESTIMATIVAS

A Prefeitura Municipal não obriga a divulgação de estimativas dos efeitos de eventos futuros incertos sobre ativos e passivos ao término do período de reporte.

8. GESTÃO DE CAPITAL



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV Nº 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

A entidade não possui, em suas demonstrações, elementos de Gestão de Capital.

9. OUTRAS DIVULGAÇÕES

As informações a seguir constam no item 1 deste relatório. - O domicílio e a forma jurídica do órgão ou entidade, e a jurisdição onde ela opera;

- A descrição da natureza das operações do órgão ou entidade e de suas principais atividades;
- A referência à legislação relevante que rege as operações do órgão ou entidade;
- O nome do órgão ou entidade; e se é entidade com prazo de duração limitado, informação sobre o tempo da sua duração.

Não há valores ou quaisquer informações a serem prestadas sobre os itens abaixo:

- O montante de dividendos, ou outras distribuições similares, propostos ou declarados antes da data em que as demonstrações contábeis foram autorizadas para serem publicadas e não reconhecido como distribuição aos proprietários durante o período abrangido pelas demonstrações contábeis, bem como o respectivo valor por ação ou equivalente
- A quantia de quaisquer dividendos preferenciais cumulativos, ou outras distribuições similares, não reconhecidos.

Já o estágio de adequação está o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, definidos nos arts. 6º e 7º da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, com prazos-limites definidos em Anexo da Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015; e as regras e procedimentos contábeis para consolidação das empresas estatais dependentes (caso houver) estão seguindo os padrões estabelecidos pela Portaria nº 589 de 27/12/2001 da STN; estão sendo seguidos à risca.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

10. NOTAS EXPLICATIVAS NOS PRINCIPAIS DEMONSTRATIVOS

Estão Incluídos, conforme a NBC TSP 11, na apresentação das Demonstrações Contábeis:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)
- Balanço Orçamentário (BO)

10.1 Balanço Patrimonial (BP)

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.

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	33.333.340,88	Circulante	14.104.074,20
Não Circulante	58.697.724,08	Não Circulante	39.927.220,10
		Patrimônio Líquido	37.999.770,66
Total	92.031.064,96	Total	92.031.064,96

Ativo - Compreende os recursos controlados por uma entidade como consequência de eventos passados e dos quais se espera que fluam benefícios econômico ou potencial de serviços futuros a unidade.

Ativo Circulante – R\$ 33.333.340,88

1.1.1.0.0.00.0- Caixa e Equivalentes de Caixa – R\$ 8.034.459,32, compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – R\$ 136.207,00, compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo.

1.1.5.8.1.00.00 - OUTROS ESTOQUES – CONSOLIDAÇÃO – R\$ 470.056,33, compreende/Registra o valor dos outros bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS).

Ativo Não Circulante – R\$ 58.697.724,08

1.2.1.1.1.04.00- DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA – R\$ 4.449.892,24, compreende/Registra os valores dos créditos de dívida ativa tributária inscritos, realizáveis após os doze meses seguintes a data de publicação dos demonstrativos contábeis.

1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis consolidação – R\$ 19.717.567,24 compreende o valor da aquisição ou incorporação de bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social, que constituam meio para a produção de outros bens ou serviços.

1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis consolidação – R\$ 29.235.524,36, compreende o valor dos bens imóveis, os quais são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.

1.2.3.8.1.00.00 – (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas – R\$ - 444.449,01, compreende a diminuição do valor dos elementos do ativo imobilizado, bens móveis, devido a desgaste pelo uso, ação da natureza ou obsolescência.

Passivo Circulante – R\$ 14.104.074,20

2.1.1.1.0.00.00 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo – R\$ 430.923,32, compreende as obrigações referente a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias,



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV Nº 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

reformas e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

2.1.3.1.1.00.00 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo – consolidação - R\$ 4.795.153,34, compreende as obrigações junto a fornecedores nacionais de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços;

2.1.8.0.0.00.00 - Demais obrigações a curto prazo- consolidação - R\$ 8.840.846,07, compreende os valores exigíveis no curto prazo, provenientes de danos a terceiros. Compreende as obrigações a curto prazo referentes a arrendamentos mercantis, nos quais não são transferidos ao arrendador os riscos e benefícios inerentes a propriedade, não havendo a possibilidade de opção de compra do bem arrendado.

2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis – consolidação – R\$ 0,00, compreende os valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, exigíveis no curto prazo.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – R\$ 39.927.220,10

2.2.1.4.3.01.01 – Contribuição ao RGPS – Débito Parcelado – R\$ 0,00, registra os valores de débito parcelado que se referem ao não recolhimento de obrigações da folha de pagamento junto à previdência.

2.2.1.0.0.00.00 – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo – R\$ 6.996.134,25, compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadoria, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

2.2.2.0.0.00.00 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO – R\$ 0,00, Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

2.2.7.0.0.00.00 – PROVISÕES A LONGO PRAZO – R\$ 32.931.085,85, compreende os passivos de prazo incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV Nº 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

Patrimônio Líquido – R\$ 37.999.770,66

2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício – R\$ - **-3.813.139,60**, corresponde ao resultado do período, apurado no Anexo 15 – Demonstração das variações Patrimoniais;

2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores – R\$ **41.812.910,26**, corresponde ao resultado apurado no exercício anterior;

2.3.7.1.1.03.00 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES– R\$ **0,00** compreende/Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Serão registrados nesta conta os ajustes da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

10.1.2 Execução do Orçamento

As despesas orçamentárias empenhadas do período corresponderam a R\$ 73.090.683,08 (SETENTA E TRES MILHÕES NOVENTA MIL SEISCENTOS E OITENTA E TRES REAIS E OITO CENTAVOS). Desse valor, R\$ 66.601.046,10 (SESSENTA E SEIS MILHÕES SEISCENTOS E UM MIL QUARENTA E SEIS REAIS E DEZ CENTAVOS) referem-se às despesas correntes, e R\$ 6.489.636,98 (SEIS MILHÕES QUATROCENTOS E OITENTA E NOVE MIL SEISCENTOS E TRINTA E SEIS REAIS E NOVENTA E OITO CENTAVOS) diz respeito às despesas de capital.



MUNICÍPIO DE ARAL MOREIRA
Rua Bento Marques, 630
03756271/0001-13 Exercício: 2022

CONSOLIDADO

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA
DE 01/01/2022 ATÉ 31/12/2022

Page 1

CATEGORIA	CODIGO ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
		ATUAL	PERÍODO ACUMULADO	PERÍODO ACUMULADO	PERÍODO ACUMULADO	PERÍODO ACUMULADO	PERÍODO ACUMULADO				
3	DESPESAS CORRENTES	69.329.968,80	66.901.046,10	66.601.046,10	66.398.013,40	66.368.013,40	62.969.335,61	62.969.335,61	3.631.710,49	2.728.942,79	
4	DESPESAS DE CAPITAL	6.075.726,00	6.489.636,98	6.489.636,98	4.304.719,90	4.304.719,90	3.826.192,09	3.826.192,09	2.633.444,69	2.286.101,11	
9	RESERVA DE CONTRIBUIÇÃO	490.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490.000,00	
TOTAL		75.895.726,95	73.090.683,08	73.090.683,08	70.752.732,30	70.752.732,30	66.825.527,70	66.825.527,70	6.265.155,38	5.575.043,90	



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV Nº 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

10.1.3 Remanejamento de Dotações

Conforme demonstrativo abaixo, foram abertos créditos adicionais em atendimento ao art. 42 e art. 43, §1º, inciso III da Lei Federal nº 4.320/64, e a despesa inicialmente fixada de R\$ 72.000.000,00 foi alterada para R\$ 78.665.726,98.

10.1.4 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO POR ELEMENTO DE DESPESA

Resumo da Execução da Despesa por Elemento se deu da seguinte forma:

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
		ATUAL	PERÍODO	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO		
Entidade	1 MUNICÍPIO DE ARAL MOREIRA	36.359.285,90	34.730.378,40	34.730.378,40	33.536.878,58	33.536.878,58	31.039.088,51	31.039.088,51	3.061.287,89	3.628.888,56	
Elemento	04 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	11 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	12.390.480,41	12.128.800,21	12.128.800,21	12.128.800,21	12.128.800,21	12.124.821,90	12.124.821,90	2.178,31	283.660,20	
Elemento	13 OBRIGAÇÕES PATRONAIS	516.380,82	516.326,35	516.326,35	516.326,35	516.326,35	278.308,56	278.308,56	238.016,79	64,47	
Elemento	14 DIÁRIAS - CIVIL	488.793,56	488.522,50	488.522,50	488.522,50	488.522,50	488.874,25	488.874,25	29.648,25	271,05	
Elemento	16 OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	21 JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	30 MATERIAL DE CONSUMO	7.200.957,39	6.942.377,88	6.942.377,88	6.942.377,88	6.942.377,88	6.172.572,90	6.172.572,90	769.804,98	258.579,50	
Elemento	31 PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E	17.800,00	13.919,00	13.919,00	13.919,00	13.919,00	13.919,00	13.919,00	0,00	3.881,00	
Elemento	32 MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	488.811,04	488.793,09	488.793,09	488.793,08	488.793,08	278.484,90	278.484,90	190.328,19	17,98	
Elemento	33 PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	35 SERVIÇOS DE CONSULTORIA	44.800,00	44.800,00	44.800,00	44.800,00	44.800,00	24.700,00	24.700,00	20.100,00	0,00	
Elemento	36 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	170.910,00	157.887,17	157.887,17	157.887,17	157.887,17	157.887,17	157.887,17	0,00	13.042,83	
Elemento	39 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	8.680.108,80	8.002.844,48	8.002.844,48	8.082.163,28	8.082.163,28	7.218.888,01	7.218.888,01	878.066,48	506.481,04	
Elemento	40 SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	430.871,16	280.898,10	280.898,10	280.898,10	280.898,10	143.727,21	143.727,21	148.170,89	140.973,05	
Elemento	43 SUBVENÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	47 OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	711.200,00	693.537,55	693.537,55	693.537,55	693.537,55	656.388,08	656.388,08	37.151,47	17.082,45	
Elemento	48 OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	51 OBRAS E INSTALAÇÕES	2.780.429,13	1.938.915,49	1.938.915,49	352.899,82	352.899,82	299.833,36	299.833,36	1.238.082,11	1.224.913,87	
Elemento	52 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.309.160,00	243.351,38	243.351,38	243.351,38	243.351,38	97.600,00	97.600,00	145.750,48	1.065.838,62	
Elemento	81 AQUISIÇÃO DE MÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	71 PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESSATADA	2.885.800,00	2.829.287,88	2.829.287,88	2.829.287,88	2.829.287,88	2.829.287,88	2.829.287,88	0,00	38.842,14	
Elemento	91 SENTENÇAS JUDICIAIS	202.917,00	202.918,24	202.918,24	202.918,24	202.918,24	202.918,24	202.918,24	0,00	0,76	
Elemento	92 DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	98 INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	80.800,00	73.449,18	73.449,18	73.449,18	73.449,18	73.449,18	73.449,18	0,00	7.050,82	
Elemento	99 RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOA LÍQUIDADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	97 APOORTE PARA COBERTURA DO DÉPÓSITO ATUAL DO PPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Elemento	98 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entidade	2 CAMARA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	0,00	0,00	
Elemento	03 Pensões do PPS e do mior	70.808,04	70.808,04	70.808,04	70.808,04	70.808,04	70.808,04	70.808,04	0,00	0,00	
Elemento	11 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.482.314,08	1.482.314,08	1.482.314,08	1.482.314,08	1.482.314,08	1.482.314,08	1.482.314,08	0,00	0,00	
Elemento	13 OBRIGAÇÕES PATRONAIS	301.630,71	301.630,71	301.630,71	301.630,71	301.630,71	301.630,71	301.630,71	0,00	0,00	
Elemento	14 DIÁRIAS - CIVIL	612.001,77	612.001,77	612.001,77	612.001,77	612.001,77	612.001,77	612.001,77	0,00	0,00	



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

Entidade	2	CAMARA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	3.028.536,44	0,00	0,00
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	48.203,15	48.203,15	48.203,15	48.203,15	48.203,15	48.203,15	48.203,15	0,00	0,00
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A FISICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A JURIDICA	397.334,56	397.334,56	397.334,56	397.334,56	397.334,56	397.334,56	397.334,56	0,00	0,00
Elemento	40	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃ O E COMUNICAÇÃO - PJ	82.193,90	82.193,90	82.193,90	82.193,90	82.193,90	82.193,90	82.193,90	0,00	0,00
Elemento	41	CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	84.122,25	84.122,25	84.122,25	84.122,25	84.122,25	84.122,25	84.122,25	0,00	0,00
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	68.919,00	68.919,00	68.919,00	68.919,00	68.919,00	68.919,00	68.919,00	0,00	0,00
Elemento	53	INDENIZACÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entidade	3	FUNDO MUNICIPAL SAUDE ARAL MOREIRA	22.432.047,28	21.389.352,35	21.389.352,35	20.274.853,93	20.274.853,93	18.959.490,37	18.959.490,37	2.429.871,69	1.042.884,92
Elemento	34	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	48.000,00	1.810,00	1.810,00	1.810,00	1.810,00	1.400,00	1.400,00	210,00	44.360,00
Elemento	11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESS OAL CIVIL	8.839.862,39	8.819.362,35	8.819.362,35	8.819.362,35	8.819.362,35	8.818.281,20	8.818.281,20	3.111,59	20.500,04
Elemento	13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	271.849,20	285.347,61	285.347,61	285.347,61	285.347,61	227.283,29	227.283,29	41.284,32	3.501,39
Elemento	14	DÍARIAS - CIVIL	552.747,00	520.671,61	520.671,61	520.671,61	520.671,61	512.902,09	512.902,09	14.009,52	20.075,39
Elemento	16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CI VIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	4.037.032,48	3.807.347,41	3.807.347,41	3.739.417,98	3.739.417,98	3.017.416,98	3.017.416,98	789.630,73	220.875,07
Elemento	32	MATERIAL BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIB UÇÃO GRATUITA	2.081.800,00	1.045.720,27	1.045.720,27	1.588.791,74	1.588.791,74	1.506.373,52	1.506.373,52	139.346,75	436.179,73
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A FISICA	39.820,00	34.491,00	34.491,00	34.491,00	34.491,00	34.491,00	34.491,00	0,00	2.129,00
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A JURIDICA	4.453.399,55	4.331.250,02	4.331.250,02	4.279.071,12	4.279.071,12	4.170.062,16	4.170.062,16	161.196,86	122.140,53
Elemento	40	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃ O E COMUNICAÇÃO - PJ	36.140,00	36.133,35	36.133,35	33.495,68	33.495,68	21.999,67	21.999,67	14.469,66	6,05
Elemento	43	SUBVENÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	407.414,15	308.780,93	308.780,93	308.780,93	308.780,93	304.140,93	304.140,93	1.840,00	101.833,22
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	1.305.878,71	1.291.800,03	1.291.800,03	453.583,59	453.583,59	141.803,73	141.803,73	1.150.082,30	14.012,68
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	279.289,00	243.260,00	243.260,00	159.890,00	159.890,00	141.710,00	141.710,00	191.850,00	35.029,00
Elemento	53	DESPESAS DE SERVIÇOS INTERIORES	44.000,00	43.201,49	43.201,49	36.989,88	36.989,88	36.989,88	36.989,88	8.221,62	799,51
Elemento	55	INDENIZACÕES E RESTITUIÇÕES	40.965,00	34.281,28	34.281,28	27.446,18	27.446,18	27.446,18	27.446,18	8.432,11	6.613,71
Entidade	4	FUNDES ARAL MOREIRA	10.885.000,00	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	188,33	1.123,87
Elemento	34	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESS OAL CIVIL	10.885.000,00	10.886.777,49	10.886.777,49	10.886.777,49	10.886.777,49	10.886.009,15	10.886.009,15	168,33	87,38
Elemento	13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	178.099,00	177.096,85	177.096,85	177.096,85	177.096,85	177.096,85	177.096,85	0,00	1.000,30
Elemento	14	DÍARIAS - CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	16	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CI VIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A FISICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entidade	4	FUNDES ARAL MOREIRA	10.885.000,00	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	10.883.876,13	188,33	1.123,87
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A JURIDICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	54	INDENIZACÕES E RESTITUIÇÕES TRABALH IS	36,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,14
Entidade	5	FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL ARA L MOREIRA	837.060,00	616.492,85	616.492,85	616.492,85	616.492,85	588.187,83	588.187,83	87.326,32	11.567,15
Elemento	14	DÍARIAS - CIVIL	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	432.200,00	431.281,42	431.281,42	431.281,42	431.281,42	381.548,38	381.548,38	38.703,24	948,58
Elemento	32	MATERIAL BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIB UÇÃO GRATUITA	37.010,00	36.889,00	36.889,00	36.889,00	36.889,00	27.990,00	27.990,00	8.009,00	122,00
Elemento	36	PASSAGENS E SERVIÇOS COM LOCOMOÇÃO	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A FISICA	18.110,00	15.441,72	15.441,72	15.441,72	15.441,72	15.441,72	15.441,72	0,00	969,28
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A JURIDICA	138.010,00	129.688,71	129.688,71	129.688,71	129.688,71	121.252,43	121.252,43	8.714,28	8.043,29
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	12.710,00	11.845,00	11.845,00	11.845,00	11.845,00	11.845,00	11.845,00	0,00	785,00
Entidade	6	FUNDO MUNICIPAL INVESTIMENTO SOCIAL A RAL MOREIRA	241.800,00	229.349,00	229.349,00	229.349,00	229.349,00	185.549,00	185.549,00	43.800,00	12.181,00
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	32	MATERIAL BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIB UÇÃO GRATUITA	240.000,00	229.349,00	229.349,00	229.349,00	229.349,00	185.549,00	185.549,00	43.800,00	10.651,00
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A FISICA	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A JURIDICA	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00
Elemento	43	SUBVENÇÕES SOCIAIS	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Elemento	48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entidade	7	FUNDO MUN. HABITACAO INTERESSE SOCIAL ARAL MOREIRA	202.021,00	200.020,90	200.020,90	200.020,90	200.020,90	200.020,90	200.020,90	0,00	2.000,10
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	32	MATERIAL BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIB UÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A FISICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSO A JURIDICA	1.021,00	20,90	20,90	20,90	20,90	20,90	20,90	0,00	1.000,10
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Elemento	55	AGIUSIÇÃO DE BÓVEIS	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Entidade	8	FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE A	2.879.000,00	2.882.882,72	2.882.882,72	1.973.127,61	1.973.127,61	1.865.200,87	1.865.200,87	42.701,85	878.067,28



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV Nº 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

ARAL MOREIRA		1.600.000,00	1.380.145,50	1.380.145,50	1.380.145,50	1.380.145,50	1.380.145,50	1.380.145,50	0,00	210.894,50	
Elemento	01	APORTANTADORIAS DO RPPS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS DOS M	378.000,00	377.916,07	377.916,07	377.916,07	377.916,07	377.916,07	377.916,07	0,00	83,93
Elemento	11	PASSAGENS DE RPPS A BOMBAR	130.000,00	127.557,06	127.557,06	127.557,06	127.557,06	127.557,06	127.557,06	0,00	2.442,94
Elemento	13	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Elemento	14	DIRIARIAS - CIVIL	20.200,00	20.200,58	20.200,58	20.200,58	20.200,58	20.200,58	20.200,58	0,00	0,12
Elemento	18	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	128.794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.794,00
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Elemento	35	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	130.000,00	65.109,99	65.109,99	37.893,30	37.893,30	24.956,66	24.956,66	40.153,30	64.890,04
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	8.000,00	6.116,52	6.116,52	3.567,97	3.567,97	3.567,97	3.567,97	2.548,55	1.863,46
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	17.000,00	10.851,73	10.851,73	10.851,73	10.851,73	10.851,73	10.851,73	0,00	6.148,27
Elemento	40	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elemento	42	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Elemento	49	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
Entidade	6	FUNDO MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE ARAL MOREIRA	31.298,30	30.766,28	30.766,28	30.766,28	30.766,28	30.766,28	30.766,28	0,00	500,02
Elemento	30	MATERIAL DE CONSUMO	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Elemento	36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Elemento	39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	30.898,30	30.766,28	30.766,28	30.766,28	30.766,28	30.766,28	30.766,28	0,00	100,02
Elemento	51	OBRAS E INSTALAÇÕES	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Elemento	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
TOTAL			78.005.726,98	73.090.683,08	73.090.683,08	70.752.732,30	70.752.732,30	66.825.527,70	66.825.527,70	6.205.155,38	5.575.043,90

TOTAL DA DESPESA ATUALIZADA	78.665.726,98
TOTAL DA DESPESA LIQUIDADADA	70.752.732,30
PORCENTAGEM GERAL	89,94%

A despesa orçamentária apresenta um total executado/liquidada de R\$ 70.752.732,30 (SETENTA MILHÕES SETECENTOS E CINQUENTA E DOIS MIL SETECENTOS E TRINTA E DOIS REAIS E TRINTA CENTAVOS), que corresponde a 89,94% da despesa total atualizada.

10.1.5 Restos a Pagar:

Conforme demonstrativo no item 10.1.4 podemos evidenciar uma despesa empenhada no valor de R\$ 73.090.683,08 e executada/liquidada um valor de R\$ 70.752.732,30, assim com despesas pagas de R\$ 66.825.527,70, perfazendo inscrição em restos a pagar PROCESSADOS no valor de R\$ 3.927.204,60 (três milhões novecentos e vinte e sete mil duzentos e quatro reais e sessenta centavos), conforme detalhamento abaixo:

10.1.6 RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Descrição	Valor R\$
SALDO ANTERIOR	(+) 15.479.933,44



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	(+) 73.551.600,10
TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	(+) 15.927.165,41
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	(+) 27.263.691,29
DESPESAS REALIZADAS (ANEXO 11)	(-) 73.090.683,08
TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	(-) 15.927.165,41
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	(-) 35.170.082,43
PERDA DE INVESTIMENTOS	(-) 0,00
SALDO	8.034.459,32

10.2 ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro tem como finalidade evidenciar as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por fonte/destinação de recursos. Destaca, ainda, os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Nos ingressos (entradas) houve entrada de receitas orçamentárias de R\$ 73.551.600,10 interferências financeiras recebidas no valor de R\$ 15;927.165,41 referente a transferências entre entidades de janeiro a dezembro de 2022.

Houve recebimentos extraorçamentários a título de consignações no valor de R\$ 7.466.979,94, e restos a pagar não processados no valor de R\$ 2.337.950,78 resto a pagar processado de R\$ 3.927.204,60 e outros recebimentos extras no valor de R\$ 13.531.555,97.

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R\$ 73.090.683,08 (conforme anexo 11 - despesas empenhadas). Houve Transferências Financeiras Concedidas para a Execução Orçamentaria o valor de R\$ 15.927.165,41. E os pagamentos extraorçamentários a títulos de consignações no valor de R\$ 4.992.228,94, e baixa/pagamentos de restos a pagar no valor de R\$ 5.445.912,89 e outros pagamentos extras no valor de R\$ 24.731.940,60.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

O saldo contábil apresentado na conta do exercício anterior em Caixa e equivalentes de Caixa foi de R\$ 15.479.933,44, assim como extrato bancário permaneceu com saldo total de R\$ 8.034.459,32 (conforme comprovante anexado em PDF ao item 104 extrato bancário com saldo em 31 de dezembro 2022).

10.3 ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública ao final do exercício, e esse é o principal anexo de um órgão em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos.

ATIVO

O Ativo Circulante é composto pelo valor contábil em Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de R\$ 33.333.340,88.

Já na conta Estoque é apresentado um valor de R\$ 470.056,33, referente a levantamento de almoxarifado (conforme declaração apresentado em PDF no item 190 – Termo de Conferência do Almoxarifado).

Na conta imobilizada em 31/12/2022, da Prefeitura Consolidada, apresentou um saldo de R\$ 48.508.642,59 conforme levantamento patrimonial realizado.

PASSIVO

Já na conta do Passivo o Balanço Patrimonial apresenta o valor de R\$ 14.104.074,20 no passivo circulante, e no não circulante os valores na conta do Patrimônio Líquido onde ele é composto pela soma de superávits ou déficits de exercícios anteriores no valor de R\$ 39.927.220,10, mais superávit/déficit do exercício no valor de R\$ 37.999.770,66 (conforme valor apurado no anexo 15), perfazendo o total de **R\$ 92.031.064,96**.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

10.4 ANEXO 15 – DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta apuração. Após apuração, o resultado é transferido para conta Superávit/Déficit do Exercício.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalente ao valor de R\$ 98.848.566,59 transferências intragovernamentais correspondem ao valor de R\$ 15.927.165,41, Transferências Intergovernamentais no valor de R\$ 67.464.343,59 e Remuneração bancária no valor de R\$ 2.144.616,22.

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 102.661.706,19 correspondem a soma de:

Pessoal e Encargos (composto pela liquidação dos elementos de despesa 319011, 319113 e 319013)	34.507.863,48
Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Pensões)	2.000.450,61
Uso de material de consumo (composto pela liquidação do elemento de despesa 3.3.90.30 menos o valor em almoxarifado em 31/12/2020).	13.530.302,24
Serviços (composto pelos elementos de despesa: 3.3.90.14, 3.3.90.35, 3.3.90.36, 3.3.90.39, 3.3.90.40)	15.757.983,34
Depreciação	247.987,68
Juros e Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00
Transferências e Delegações concedidas	24.761.583,15
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos	106,36
Tributárias	693.537,55
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.161.891,78
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas (composto pelo	0,00



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

elemento de despesa: 3.3.90.93.00 - Indenizações e Restituições	
TOTAL	102.661706,19

Em 31/12/2022 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$ -3.813.139,60 (três milhões oitocentos e treze mil cento e trinta e nove reais e sessenta centavos)

O valor a título de baixa de estoque R\$ 13.530.302,24, refere-se à baixa de estoque do exercício, perfazendo um saldo de estoque no valor de R\$ 470.056,33.

O valor a título de Depreciação R\$ 247.987,68, refere-se à depreciação pelo método de depreciação linear, que consiste em dividir o total a depreciar pelo número de anos de vida útil do bem. Vide relação completa dos bens no PDF nº 102 (Documentos Complementares).

10.5 ANEXO 17 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Nas colunas de Movimento do Exercício, os valores apresentados como inscrições representam o somatório das retenções de consignações, já na coluna de Baixa representam o somatório dos pagamentos de consignações. Foi inscrito o valor de R\$ 8.021.966,92, referente a resto a pagar, que foi pago em 2022. A tabela abaixo apresenta o detalhamento das inscrições e baixas ocorridas em 2022:



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

XML nr.: 16

ARAL MOREIRA
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA - Consolidado

Balanco Geral

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Ano de 2022

Lei nº 4.320/64 Arts. 101 e 105, inc. III, § 3, Portaria STN nº 437/2012 (Parte V MCA SP) e alterações - TCE/MS Resolução nº 06, de 03/10/2018.

15/04/2023

Nr.	GI - TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO 2021	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO PARA O EXERCÍCIO 2023
			INSCRIÇÃO	Baixa por Pagto	Baixa por Cancelamento	
1	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (1)	6.180.438,18	3.927.204,60	2.692.980,83	389.516,51	5.874.961,46
2	Restos a Pagar em 2020	0,00	3.927.204,60	0,00	0,00	3.927.204,60
3	Restos a Pagar em 2021	3.758.359,85	0,00	2.559.497,64	104.525,42	1.094.336,81
4	Restos a Pagar em 2022	86.319,92	0,00	0,00	86.319,92	0,00
5	Restos a Pagar em 2019	134.159,29	0,00	134.451,14	1.647,85	0,00
6	Restos a Pagar em 2018	38.951,11	0,00	0,00	38.451,11	2.500,00
7	Restos a Pagar em 2017 ou mais anos	140.640,30	0,00	0,00	140.640,30	0,00
8	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (2)	4.113.614,49	2.337.600,78	2.751.930,06	761.083,69	2.987.054,51
9	Restos a Pagar em 2022	0,00	2.337.600,78	0,00	0,00	2.337.600,78
10	Restos a Pagar em 2021	3.457.523,00	0,00	2.751.932,06	245.783,20	659.807,74
11	Restos a Pagar em 2020	455.442,69	0,00	0,00	455.274,08	168,79
12	Restos a Pagar em 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Restos a Pagar em 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Restos a Pagar em 2017 ou mais anos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	TOTAL DE RESTOS A PAGAR (1) + (2)	8.274.482,87	6.265.195,38	5.445.912,89	1.076.724,44	8.821.966,97
16	SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Serviços da Dívida a Pagar em 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Serviços da Dívida a Pagar em 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Serviços da Dívida a Pagar em 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Serviços da Dívida a Pagar em 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Serviços da Dívida a Pagar em 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Serviços da Dívida a Pagar em 2017 ou mais anos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	DEPÓSITOS RESTRITIVOS E VALORES VINCULADOS	6.321.468,22	7.466.979,04	4.902.228,94	0,00	8.786.218,22
24	DEBITOS DE TERCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	TOTAL DAS DÍVIDAS FLUTUANTES	14.594.951,09	13.732.174,42	10.348.141,83	1.076.724,44	16.818.185,19

10.6 DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidencia as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento.

Os ingressos dos fluxos das operações compreendem os ingressos relativo às atividades operacionais, as transferências recebidas e os outros ingressos operacionais. Houve ingressos no valor de R\$ 110.477.30142

Já os desembolsos das operações evidenciam as despesas pagas relativas às atividades operacionais, as transferências concedidas e os outros desembolsos operacionais, onde pode ser verificado um total de R\$ 45.651.334,95 e um fluxo de caixa líquido R\$ -773.423,00

Já no fluxo de caixa das atividades e investimentos houve aquisição de material permanente no valor de R\$ 0,00, ao qual encerra-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa em R\$ -7.445.474,12



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

Geração Líquida de caixa equivalente de Caixa: R\$ -7.445.474,12, refere-se ao caixa e equivalente de caixa inicial de R\$ 15.479.93,44, menos o caixa e equivalente de caixa final de R\$ 8.034.459,32.

DA PERCA DE PRAZO DO ENVIO DO BG (PREFEITURA, FUNDOS E CONSOLIDADO)

Sobre a intempestividade de envio e homologação do Balanço Geral do Exercício de 2022 regido pela Resolução nº 88/2018 do Tribunal de Contas do Estado, gostaria de apresentar as seguintes justificativas:

Houve diversos fatores e imprevistos ocorridos com envio da movimentação mensal no decorrer do ano enviado ao TCE - MS através da Prestação de Contas "SICOM" atualmente "CONTAS PÚBLICAS", dessa forma se fez necessário solicitar reabertura de dezembro de 2021 de todas as entidades devido a divergências de saldos bancários do SICOM divergentes em relação ao saldo bancário do BG de 2021, identificamos a origem desta divergência ao perceber que o SICOM de dezembro/2021 antes de finalizar e conferir o Balanço Geral/2021. Prontamente começamos a procurar formar de solucionar o problema através de abertura de chamados e reuniões marcada entre a equipe técnica do Próprio TCE/MS e nossa equipe contábil da prefeitura acompanhada de nossa Consultoria Contábil para esclarecer e demonstrar a necessidade da reabertura do SICOM de dezembro de 2021, mesmo assim não houve sucesso nossa pleiteada sendo frustrada nossa iniciativa de boa fé. Com a aproximação do prazo fatal do Balanço Geral do Exercício de 2022 e na esperança de alcançar sucesso solicitamos novamente reunião com a equipe técnica do TCE - MS, desta vez com sucesso conseguindo a reabertura de dezembro de 2021 do SICOM possibilitando a retificação dos saldos bancários de dezembro de 2021 SICOM buscando igualdade aos saldos bancários do Balanço Geral de 2021, em seguida identificamos diversas inconsistências, constatamos divergência no código de um órgão no



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

Orçamento SICOM da entidade prefeitura no mês de janeiro de 2022 assim sendo aberto novos chamados solicitando reabertura para correção do código de Órgão enviado errado no ORÇAMENTO do SICOM, mais uma vez esta corte de contas realizou a reabertura e a correção foi realizada, mas infelizmente devido ao novo sistema de validação do CONTAS PUBLICAS em janeiro de 2023 (com efeitos retroativos prejudicando o jurisdicionado) por validação de regras de EMPENHO e PAGAMENTO serem feitas em mesma fonte, impossibilitou o reprocessamento de todos os meses das entidades que já estavam homologadas “enviadas”, tal regra anteriormente a atualização do sistema do TCE/MS ou seja durante o exercício de 2022, não controlava/validava e não impossibilitava o envio das informações, este fato prejudicou de forma catastrófica nosso processo de remessa TEMPESTIVO do Balanço Geral de 2022 pois estávamos com os arquivos XML's dos FUNDOS MUNICIPAIS DE: ASSISTENCIA SOCIAL, INVESTIMENTO SOCIAL E FUNDEB, PREV-ARAL e CONSOLIDADO, prontos para serem validados e homologados junto ao Tribunal de Contas do Estado, no entanto esta nova regra imposta impossibilitou o envio tempestivo desta principal Prestação de conta Municipal.

Ainda assim foram abertos os chamados listados abaixo para resolver tal situação, solicitando inclusive o reprocessamento dos arquivos, mas o mesmo não ocorreu até a presente data.

Lista de Chamados:

CHAMADO 1875412

CHAMADO #1715

CHAMADO # 1625

Reconhecemos a importância de cumprir rigorosamente as exigências do Tribunal de Contas e lamentamos profundamente qualquer inconveniente causado por nossa falha. Estamos tomando medidas imediatas para regularizar a situação e garantir que esse tipo de incidente não se repita.



Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009
Orgão de divulgação oficial do município

ANO XIV N° 2292 – Quinta - Feira 20 de Abril de 2023 Suplemento



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

Permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais e reiteramos
nosso compromisso com a transparência e legalidade dos processos envolvidos.

Aral Moreira – MS, 19 de abril de 2023



NELSON LOPES BICA
TÉC.CONTÁBIL CRC/MS 3733/0