



# Diário Oficial

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

**ANO XV N° 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

### NOTAS EXPLICATIVAS BG 2017

#### INTRODUÇÃO

A Prefeitura Municipal de Aral Moreira/MS, apresenta as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Exercício 2017, 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.  
O reconhecimento das despesas é realizado em regime de competência.



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

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 806 de 25/11/2016, para o exercício de 2017, fixou-se a Despesa em R\$ 47.085.000,00 para os dispêndios de custeios e investimento de despesas normais e de Seguridade Fiscal, e previu a Receita de R\$ 47.085.000,00.

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

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



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## **ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL** **PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA**

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 2017, 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.

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.



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

- 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 Executivo 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.

### 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 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.



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

### 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

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;



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

- 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 a risca.

### 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)



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

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     | 9.907.727,11         | Circulante         | -2.872.047,11        |
| Não Circulante | 31.997.760,87        | Não Circulante     | 51.077.415,41        |
|                |                      | Patrimônio Líquido | -6.299.880,32        |
| <b>Total</b>   | <b>41.905.487,98</b> | <b>Total</b>       | <b>41.905.487,98</b> |

**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\$ 9.907.727,11**

1.1.1.0.0.00.0-Caixa e Equivalentes de Caixa – R\$ 9.700.692,48, 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.

1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – R\$ 191.358,02, compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo.

1.1.5.8.1.00.00 - OUTROS ESTOQUES – CONSOLIDAÇÃO – R\$ 15.676,61, 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\$ 31.997.760,87**

1.2.1.1.1.04.00- DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA – R\$ 4.530.420,38, compreende/Registra os valores dos créditos de dívida ativa tributária inscritos, realizáveis após os doze meses seguintes a data de publicação dos demonstrativos contábeis.



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis consolidação – R\$ **9.784.591,90** 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\$ **17.682.748,59**, 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\$ - **0,00**, 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\$ -2.872.047,11**

2.1.3.1.1.00.00 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo – consolidação - R\$ **394.264,32**, 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\$ **1.590.219,47**, 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\$ **-4.856.530,90**, 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\$ 51.077.415,41**

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.





# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

2.2.1.0.0.00.00 – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo – R\$ 12.543.096,66, 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\$ 38.534.318,75, compreende os passivos de prazo incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**Patrimônio Líquido – R\$ -6.299.803,03**

2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício – R\$ 37.396,87, 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\$ 3.799.270,45, corresponde ao resultado apurado no exercício anterior;

2.3.7.1.1.03.00 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES – R\$ -3.314.449,80, 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\$ 40.265.396,98 (quarenta milhões duzentos e sessenta e cinco mil trezentos e noventa e seis reais e noventa e oito centavos). Desse valor, R\$ 38.340.521,43 (trinta e oito milhões trezentos e quarenta mil quinhentos e vinte e um reais e quarenta e três centavos) referem-se às despesas correntes, e R\$ 1.924.875,55 (1



# Diário Oficial

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

ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

milhões noventa e quatro mil oitocentos e setenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos)  
diz respeito às despesas de capital.

ARAL MOREIRA  
CÂMARA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA - Consolidado  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr. | GI. - TITULOS  | DOTAÇÃO AUTORIZADA |           |              | REALIZADA    | DIFERENÇA |
|-----|--|--------------------|-----------|--------------|--------------|-----------|
|     |  | CRED.ORÇ.E SUPLEM. | CRED.ESPC | TOTAL        |              |           |
|     | 3.0.00.00.00 - Despesas Correntes  | 1.981.927,31       | 0,00      | 1.981.927,31 | 1.951.389,07 | 30.538,24 |
| 20  | 1.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais                                  | 1.438.127,31       | 0,00      | 1.438.127,31 | 1.436.684,46 | 1.442,85  |
| 110 | 1.90.00.00 - Aplicações Diretas  | 1.438.127,31       | 0,00      | 1.438.127,31 | 1.436.684,46 | 1.442,85  |
| 158 | 1.90.05.00 - Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar | 100,00             | 0,00      | 100,00       | 0,00         | 100,00    |
| 178 | 1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil               | 1.243.427,31       | 0,00      | 1.243.427,31 | 1.242.424,28 | 1.003,03  |
| 188 | 1.90.13.00 - Obrigações Patronais  | 194.600,00         | 0,00      | 194.600,00   | 194.260,18   | 339,82    |
| 850 | 3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes                                   | 543.900,00         | 0,00      | 543.900,00   | 514.704,61   | 29.095,39 |
| 189 | 3.90.00.00 - Aplicações Diretas  | 543.900,00         | 0,00      | 543.900,00   | 514.704,61   | 29.095,39 |
| 194 | 3.90.14.00 - Diárias - Civil   | 177.700,00         | 0,00      | 177.700,00   | 177.548,28   | 151,72    |
| 201 | 3.90.30.00 - Material de Consumo   | 21.000,00          | 0,00      | 21.000,00    | 20.993,73    | 6,27      |
| 207 | 3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física                | 100,00             | 0,00      | 100,00       | 0,00         | 100,00    |
| 210 | 3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica              | 344.900,00         | 0,00      | 344.900,00   | 316.162,60   | 28.737,40 |
| 224 | 3.90.93.00 - Indenizações e Restituições                                 | 100,00             | 0,00      | 100,00       | 0,00         | 100,00    |
| 314 | 4.00.00.00 - Despesas de Capital   | 3.723,67           | 0,00      | 3.723,67     | 3.600,00     | 123,67    |
| 316 | 4.00.00.00 - Investimentos   | 3.723,67           | 0,00      | 3.723,67     | 3.600,00     | 123,67    |
| 403 | 4.90.00.00 - Aplicações Diretas  | 3.723,67           | 0,00      | 3.723,67     | 3.600,00     | 123,67    |
| 412 | 4.90.51.00 - Obras e Instalações   | 100,00             | 0,00      | 100,00       | 0,00         | 100,00    |
| 414 | 4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente                          | 3.623,67           | 0,00      | 3.623,67     | 3.600,00     | 23,67     |
| 572 | TOTAL  | 1.985.650,98       | 0,00      | 1.985.650,98 | 1.954.989,07 | 30.661,91 |

ARAL MOREIRA  
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DE ARAL MOREIRA - Consolidado  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr. | GI. - TITULOS   | DOTAÇÃO AUTORIZADA |           |              | REALIZADA    | DIFERENÇA    |
|-----|---|--------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
|     |   | CRED.ORÇ.E SUPLEM. | CRED.ESPC | TOTAL        |              |              |
|     | 3.0.00.00.00 - Despesas Correntes   | 8.386.400,00       | 0,00      | 8.386.400,00 | 6.728.821,73 | 1.657.578,27 |
| 20  | 1.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais   | 8.377.800,00       | 0,00      | 8.377.800,00 | 6.728.821,73 | 1.648.978,27 |
| 110 | 1.90.00.00 - Aplicações Diretas   | 7.719.800,00       | 0,00      | 7.719.800,00 | 6.580.128,03 | 1.139.671,97 |
| 140 | 1.90.04.00 - Contratação por Tempo Determinado  | 12.000,00          | 0,00      | 12.000,00    | 6.825,70     | 5.174,30     |
| 178 | 1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil  | 7.226.800,00       | 0,00      | 7.226.800,00 | 6.261.968,37 | 964.831,63   |
| 188 | 1.90.13.00 - Obrigações Patronais   | 477.000,00         | 0,00      | 477.000,00   | 311.333,96   | 165.666,04   |
| 189 | 1.90.16.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil  | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00     | 0,00         | 2.000,00     |
| 243 | 1.90.94.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas   | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00     | 0,00         | 2.000,00     |
| 26  | 3.00.00.00 - Aplicações Diretas Decorrentes de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social | 658.000,00         | 0,00      | 658.000,00   | 148.693,70   | 509.306,30   |
| 28  | 1.91.13.00 - Obrigações Patronais   | 658.000,00         | 0,00      | 658.000,00   | 148.693,70   | 509.306,30   |
| 850 | 3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes  | 4.600,00           | 0,00      | 4.600,00     | 0,00         | 4.600,00     |
| 189 | 3.90.00.00 - Aplicações Diretas   | 4.600,00           | 0,00      | 4.600,00     | 0,00         | 4.600,00     |
| 194 | 3.90.14.00 - Diárias - Civil  | 1.100,00           | 0,00      | 1.100,00     | 0,00         | 1.100,00     |
| 201 | 3.90.30.00 - Material de Consumo  | 600,00             | 0,00      | 600,00       | 0,00         | 600,00       |
| 207 | 3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física   | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00     | 0,00         | 2.000,00     |
| 210 | 3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica   | 900,00             | 0,00      | 900,00       | 0,00         | 900,00       |
| 314 | 4.00.00.00 - Despesas de Capital  | 4.000,00           | 0,00      | 4.000,00     | 0,00         | 4.000,00     |
| 316 | 4.00.00.00 - Investimentos  | 4.000,00           | 0,00      | 4.000,00     | 0,00         | 4.000,00     |
| 403 | 4.90.00.00 - Aplicações Diretas   | 4.000,00           | 0,00      | 4.000,00     | 0,00         | 4.000,00     |
| 412 | 4.90.51.00 - Obras e Instalações  | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00     | 0,00         | 2.000,00     |
| 414 | 4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente   | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00     | 0,00         | 2.000,00     |
| 572 | TOTAL   | 8.386.400,00       | 0,00      | 8.386.400,00 | 6.728.821,73 | 1.657.578,27 |

ARAL MOREIRA  
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ARAL MOREIRA - Consolidado



# Diário Oficial

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

ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr.  | GI - TITULOS | DOTAÇÃO AUTORIZADA |           |            | REALIZADA  | DIFERENÇA  |
|--|--------------|--------------------|-----------|------------|------------|------------|
|  |              | CRED.ORÇ.E SUPLEM. | CRED.ESPC | TOTAL      |            |            |
| 13.0.00.00.00 - Despesas Correntes                               |              | 858.500,00         | 0,00      | 858.500,00 | 601.989,19 | 256.510,81 |
| 853.3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes                       |              | 858.500,00         | 0,00      | 858.500,00 | 601.989,19 | 256.510,81 |
| 1893.3.90.00.00 - Aplicações Diretas                             |              | 858.500,00         | 0,00      | 858.500,00 | 601.989,19 | 256.510,81 |
| 1943.3.90.14.00 - Diárias - Civil                                |              | 46.500,00          | 0,00      | 46.500,00  | 21.980,00  | 24.920,00  |
| 2013.3.90.30.00 - Material de Consumo                            |              | 517.000,00         | 0,00      | 517.000,00 | 461.174,24 | 56.625,76  |
| 2043.3.90.33.00 - Passagens e Despesas com Locomoção             |              | 32.000,00          | 0,00      | 32.000,00  | 0,00       | 32.000,00  |
| 2073.3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física   |              | 98.200,00          | 0,00      | 98.200,00  | 46.284,00  | 51.916,00  |
| 2103.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica |              | 164.000,00         | 0,00      | 164.000,00 | 72.950,95  | 91.049,05  |
| 3154.0.00.00.00 - Despesas de Capital                            |              | 60.600,00          | 0,00      | 60.600,00  | 41.646,00  | 18.954,00  |
| 3164.4.00.00.00 - Investimentos                                  |              | 60.600,00          | 0,00      | 60.600,00  | 41.646,00  | 18.954,00  |
| 4034.4.90.00.00 - Aplicações Diretas                             |              | 60.600,00          | 0,00      | 60.600,00  | 41.646,00  | 18.954,00  |
| 4134.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente             |              | 60.600,00          | 0,00      | 60.600,00  | 41.646,00  | 18.954,00  |
| 572 TOTAL  |              | 919.100,00         | 0,00      | 919.100,00 | 643.635,19 | 275.464,81 |

ARAL MOREIRA  
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO DE INTERESSE SOCIAL DE ARAL MOREIRA - Consolidado  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr.   | GI - TITULOS | DOTAÇÃO AUTORIZADA |           |          | REALIZADA | DIFERENÇA |
|---|--------------|--------------------|-----------|----------|-----------|-----------|
|   |              | CRED.ORÇ.E SUPLEM. | CRED.ESPC | TOTAL    |           |           |
| 13.0.00.00.00 - Despesas Correntes                                    |              | 4.000,00           | 0,00      | 4.000,00 | 0,00      | 4.000,00  |
| 853.3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes                            |              | 4.000,00           | 0,00      | 4.000,00 | 0,00      | 4.000,00  |
| 1893.3.90.00.00 - Aplicações Diretas                                  |              | 4.000,00           | 0,00      | 4.000,00 | 0,00      | 4.000,00  |
| 2013.3.90.30.00 - Material de Consumo                                 |              | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00 | 0,00      | 1.000,00  |
| 2033.3.90.32.00 - Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita |              | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00 | 0,00      | 1.000,00  |
| 2073.3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física        |              | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00 | 0,00      | 1.000,00  |
| 2103.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica      |              | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00 | 0,00      | 1.000,00  |
| 3154.0.00.00.00 - Despesas de Capital                                 |              | 1.200,00           | 0,00      | 1.200,00 | 0,00      | 1.200,00  |
| 3164.4.00.00.00 - Investimentos                                       |              | 1.200,00           | 0,00      | 1.200,00 | 0,00      | 1.200,00  |
| 4034.4.90.00.00 - Aplicações Diretas                                  |              | 1.200,00           | 0,00      | 1.200,00 | 0,00      | 1.200,00  |
| 4134.4.90.51.00 - Obras e Instalações                                 |              | 1.100,00           | 0,00      | 1.100,00 | 0,00      | 1.100,00  |
| 4144.90.61.00 - Aquisição de Imóveis                                  |              | 100,00             | 0,00      | 100,00   | 0,00      | 100,00    |
| 572 TOTAL   |              | 5.200,00           | 0,00      | 5.200,00 | 0,00      | 5.200,00  |

ARAL MOREIRA  
FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS DE ARAL MOREIRA - Consolidado  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr.  | GI - TITULOS | DOTAÇÃO AUTORIZADA |           |            | REALIZADA  | DIFERENÇA |
|--|--------------|--------------------|-----------|------------|------------|-----------|
|  |              | CRED.ORÇ.E SUPLEM. | CRED.ESPC | TOTAL      |            |           |
| 13.0.00.00.00 - Despesas Correntes   |              | 249.570,00         | 0,00      | 249.570,00 | 229.891,85 | 19.678,15 |
| 853.3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes                                   |              | 249.570,00         | 0,00      | 249.570,00 | 229.891,85 | 19.678,15 |
| 1373.3.50.00.00 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos |              | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00   | 0,00       | 2.000,00  |
| 1503.3.50.43.00 - Subvenções Sociais   |              | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00   | 0,00       | 2.000,00  |
| 1893.3.90.00.00 - Aplicações Diretas   |              | 247.570,00         | 0,00      | 247.570,00 | 229.891,85 | 17.678,15 |
| 2013.3.90.30.00 - Material de Consumo  |              | 190,00             | 0,00      | 190,00     | 0,00       | 190,00    |
| 2033.3.90.32.00 - Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita        |              | 218.380,00         | 0,00      | 218.380,00 | 206.042,75 | 12.337,25 |
| 2073.3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física               |              | 2.000,00           | 0,00      | 2.000,00   | 0,00       | 2.000,00  |
| 2103.3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica             |              | 26.000,00          | 0,00      | 26.000,00  | 23.049,10  | 2.150,90  |
| 2163.3.90.48.00 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas              |              | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00   | 0,00       | 1.000,00  |



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

|     |   |            |      |            |            |           |
|-----|---|------------|------|------------|------------|-----------|
| 315 | 4.0.00.00.00 - Despesas de Capital                | 2.000,00   | 0,00 | 2.000,00   | 0,00       | 2.000,00  |
| 316 | 4.0.00.00.00 - Investimentos                      | 2.000,00   | 0,00 | 2.000,00   | 0,00       | 2.000,00  |
| 403 | 4.4.90.00.00 - Aplicações Diretas                 | 2.000,00   | 0,00 | 2.000,00   | 0,00       | 2.000,00  |
| 412 | 4.4.90.51.00 - Obras e Instalações                | 1.000,00   | 0,00 | 1.000,00   | 0,00       | 1.000,00  |
| 413 | 4.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente | 1.000,00   | 0,00 | 1.000,00   | 0,00       | 1.000,00  |
| 572 | TOTAL   | 251.570,00 | 0,00 | 251.570,00 | 229.891,85 | 21.678,15 |

ARAL MOREIRA  
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DE ARAL MOREIRA - Consolidado  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr.  | GI - TITULOS  | DOTAÇÃO AUTORIZADA |           |              | REALIZADA    | DIFERENÇA    |
|------|---|--------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
|      |   | CRED.ORÇ.E SUPLEM. | CRED.ESPC | TOTAL        |              |              |
| 13   | 0.0.00.00.00 - Despesas Correntes   | 1.430.600,00       | 0,00      | 1.430.600,00 | 1.283.310,62 | 137.289,33   |
| 23   | 1.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais   | 1.242.600,00       | 0,00      | 1.242.600,00 | 1.134.604,42 | 107.995,51   |
| 113  | 1.90.00.00 - Aplicações Diretas   | 1.242.600,00       | 0,00      | 1.242.600,00 | 1.134.604,42 | 107.995,51   |
| 127  | 1.90.01.00 - Aposentadorias, do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares | 818.200,00         | 0,00      | 818.200,00   | 736.418,92   | 81.781,01    |
| 128  | 1.90.03.00 - Pensões do RPPS e do Militar   | 288.630,00         | 0,00      | 288.630,00   | 271.379,62   | 17.250,38    |
| 153  | 1.90.05.00 - Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar          | 127.770,00         | 0,00      | 127.770,00   | 122.773,82   | 4.996,11     |
| 170  | 1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil                        | 7.000,00           | 0,00      | 7.000,00     | 4.032,00     | 2.968,00     |
| 180  | 1.90.13.00 - Obrigações Patronais   | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00     | 0,00         | 1.000,00     |
| 853  | 3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes  | 188.000,00         | 0,00      | 188.000,00   | 158.706,19   | 29.293,81    |
| 1893 | 3.90.00.00 - Aplicações Diretas   | 188.000,00         | 0,00      | 188.000,00   | 158.706,19   | 29.293,81    |
| 1943 | 3.90.14.00 - Diárias - Civil  | 11.000,00          | 0,00      | 11.000,00    | 9.240,00     | 1.760,00     |
| 203  | 3.90.30.00 - Material de Consumo  | 5.000,00           | 0,00      | 5.000,00     | 0,00         | 5.000,00     |
| 2063 | 3.90.35.00 - Serviços de Consultoria  | 140.000,00         | 0,00      | 140.000,00   | 133.374,42   | 6.625,52     |
| 2073 | 3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física                         | 10.330,00          | 0,00      | 10.330,00    | 5.504,74     | 4.825,26     |
| 2103 | 3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica                       | 21.670,00          | 0,00      | 21.670,00    | 10.586,92    | 11.083,02    |
| 315  | 4.0.00.00.00 - Despesas de Capital  | 13.000,00          | 0,00      | 13.000,00    | 7.450,00     | 5.550,00     |
| 316  | 4.0.00.00.00 - Investimentos  | 13.000,00          | 0,00      | 13.000,00    | 7.450,00     | 5.550,00     |
| 403  | 4.4.90.00.00 - Aplicações Diretas   | 13.000,00          | 0,00      | 13.000,00    | 7.450,00     | 5.550,00     |
| 413  | 4.4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente                                 | 13.000,00          | 0,00      | 13.000,00    | 7.450,00     | 5.550,00     |
| 569  | 9.00.00.00 - Reserva de Contingência  | 1.657.080,00       | 0,00      | 1.657.080,00 | 0,00         | 1.657.080,00 |
| 5693 | 9.00.00.00 - Reserva de Contingência ou Reserva do RPPS                           | 1.657.080,00       | 0,00      | 1.657.080,00 | 0,00         | 1.657.080,00 |
| 5703 | 9.99.00.00 - Reserva de Contingência ou Reserva do RPPS                           | 1.657.080,00       | 0,00      | 1.657.080,00 | 0,00         | 1.657.080,00 |
| 5713 | 9.99.99.00 - Reserva de Contingência ou Reserva do RPPS                           | 1.657.080,00       | 0,00      | 1.657.080,00 | 0,00         | 1.657.080,00 |
| 572  | TOTAL   | 3.100.660,00       | 0,00      | 3.100.660,00 | 1.300.760,62 | 1.799.919,33 |

ARAL MOREIRA  
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ARAL MOREIRA - Consolidado  
Balanco Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr.  | 01 - TITULOS   | DOTAÇÃO AUTORIZADA |           |               | REALIZADA     | DIFERENÇA    |
|------|--|--------------------|-----------|---------------|---------------|--------------|
|      |  | CRED.ORÇ.E SUPLEM. | CRED.ESPC | TOTAL         |               |              |
| 3    | 0.0.00.00 - Despesas Correntes   | 11.239.969,00      | 50.000,00 | 11.289.969,00 | 10.173.982,51 | 1.115.986,49 |
| 23   | 1.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais  | 7.416.820,00       | 0,00      | 7.416.820,00  | 6.662.214,07  | 754.605,93   |
| 113  | 1.90.00.00 - Aplicações Diretas  | 7.096.820,00       | 0,00      | 7.096.820,00  | 6.592.845,77  | 503.974,23   |
| 143  | 1.90.04.00 - Contratação por Tempo Determinado   | 803.120,00         | 0,00      | 803.120,00    | 741.868,36    | 61.251,64    |
| 173  | 1.90.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil   | 5.838.970,00       | 0,00      | 5.838.970,00  | 5.513.495,24  | 325.474,76   |
| 183  | 1.90.13.00 - Obrigações Patronais  | 454.000,00         | 0,00      | 454.000,00    | 337.482,15    | 116.517,85   |
| 153  | 1.90.16.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil   | 730,00             | 0,00      | 730,00        | 0,00          | 730,00       |
| 26   | 1.91.90.39 - Aplicação Direta Recorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social | 320.000,00         | 0,00      | 320.000,00    | 69.368,30     | 250.631,70   |
| 283  | 1.91.13.00 - Obrigações Patronais  | 320.000,00         | 0,00      | 320.000,00    | 69.368,30     | 250.631,70   |
| 853  | 3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes   | 3.823.149,00       | 50.000,00 | 3.873.149,00  | 3.511.768,44  | 361.380,56   |
| 133  | 3.50.00.00 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos  | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 1503 | 3.50.43.00 - Subvenções Sociais  | 1.000,00           | 0,00      | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 1893 | 3.90.00.00 - Aplicações Diretas  | 3.822.149,00       | 50.000,00 | 3.872.149,00  | 3.511.768,44  | 360.380,56   |



# Diário Oficial

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

ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

|      |  |               |       |               |               |              |
|------|--|---------------|-------|---------------|---------------|--------------|
| 19   | 3.90.14.00 - Diárias - Civil                                     | 77.350,00     | 0,00  | 77.350,00     | 64.540,00     | 12.010,00    |
| 20   | 3.90.30.00 - Material de Consumo                                 | 2.118.760,00  | 0,00  | 2.118.760,00  | 2.016.005,98  | 101.954,02   |
| 203  | 3.90.32.00 - Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita | 845.960,00    | 0,00  | 845.960,00    | 792.471,91    | 53.488,09    |
| 204  | 3.90.33.00 - Passagens e Despesas com Locomoção                  | 2.000,00      | 0,00  | 2.000,00      | 0,00          | 2.000,00     |
| 207  | 3.90.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Físic         | 27.970,00     | 0,00  | 27.970,00     | 15.840,00     | 12.130,00    |
| 210  | 3.90.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica      | 680.739,00    | 0,00  | 680.739,00    | 517.878,87    | 162.860,13   |
| 216  | 3.90.48.00 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas       | 25.000,00     | 50,00 | 75.000,00     | 66.645,00     | 8.355,00     |
| 223  | 3.90.92.00 - Despesas de Exercícios Anteriores                   | 3.370,00      | 0,00  | 3.370,00      | 0,00          | 3.370,00     |
| 224  | 3.90.93.00 - Indenizações e Restituições                         | 41.000,00     | 0,00  | 41.000,00     | 37.586,64     | 3.413,36     |
| 315  | 4.00.00.00 - Despesas de Capital                                 | 654.810,00    | 0,00  | 654.810,00    | 626.549,02    | 28.260,97    |
| 316  | 4.00.00.00 - Investimentos                                       | 654.810,00    | 0,00  | 654.810,00    | 626.549,02    | 28.260,97    |
| 403  | 4.90.00.00 - Aplicações Diretas                                  | 654.810,00    | 0,00  | 654.810,00    | 626.549,02    | 28.260,97    |
| 413  | 4.90.51.00 - Obras e Instalações                                 | 225.270,00    | 0,00  | 225.270,00    | 214.215,03    | 11.054,97    |
| 4134 | 4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente                  | 429.540,00    | 0,00  | 429.540,00    | 412.334,00    | 17.206,00    |
| 57   | TOTAL  | 11.894.779,00 | 50,00 | 11.944.779,00 | 10.800.531,54 | 1.144.247,46 |

ARAL MOREIRA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA - Consolidado  
Orçamento Geral  
Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada  
Por Unidade Orçamentária  
Ano de 2017

| Nr.  | G1 - MILOS   | DOTAÇÃO AUTORIZADA   |              |               | REALIZADA     | DIFERENÇA    |
|------|--|----------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
|      |  | CRED. ORC. E SUPLEM. | CRED. ESPEC. | TOTAL         |               |              |
| 19   | 3.00.00.00 - Despesas Correntes  | 19.355.902,48        | 0,00         | 19.355.902,48 | 17.361.136,40 | 1.994.766,08 |
| 20   | 3.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais  | 8.574.420,00         | 0,00         | 8.574.420,00  | 7.978.632,99  | 595.787,01   |
| 111  | 3.00.00.00 - Aplicações Diretas  | 8.056.170,00         | 0,00         | 8.056.170,00  | 7.869.136,75  | 187.033,25   |
| 143  | 3.00.04.00 - Contratação por Tempo Determinado   | 10.760,00            | 0,00         | 10.760,00     | 1.463,02      | 9.336,98     |
| 173  | 3.00.11.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil   | 7.431.410,00         | 0,00         | 7.431.410,00  | 7.333.458,65  | 97.951,35    |
| 183  | 3.00.13.00 - Obrigações Patronais  | 611.000,00           | 0,00         | 611.000,00    | 534.275,08    | 76.724,92    |
| 193  | 3.00.16.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil   | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 223  | 3.00.92.00 - Despesas de Exercícios Anteriores   | 2.000,00             | 0,00         | 2.000,00      | 0,00          | 2.000,00     |
| 26   | 3.91.00.00 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social | 518.250,00           | 0,00         | 518.250,00    | 109.496,24    | 408.753,76   |
| 263  | 3.91.13.00 - Obrigações Patronais  | 518.250,00           | 0,00         | 518.250,00    | 109.496,24    | 408.753,76   |
| 533  | 3.00.00.00 - Juros e Encargos da Dívida  | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 623  | 3.00.00.00 - Aplicações Diretas  | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 633  | 3.00.21.00 - Juros sobre a Dívida por Contrato   | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 853  | 3.00.00.00 - Outras Despesas Correntes   | 10.780.982,48        | 0,00         | 10.780.982,48 | 9.382.503,41  | 1.397.979,07 |
| 137  | 3.30.00.00 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos  | 3.000,00             | 0,00         | 3.000,00      | 0,00          | 3.000,00     |
| 150  | 3.30.43.00 - Subvenções Sociais  | 3.000,00             | 0,00         | 3.000,00      | 0,00          | 3.000,00     |
| 166  | 3.32.00.00 - Execução Orçamentária Delegada a Consórcios Públicos  | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 173  | 3.32.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica  | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 183  | 3.30.00.00 - Aplicações Diretas  | 10.775.662,48        | 0,00         | 10.775.662,48 | 9.382.503,41  | 1.393.159,07 |
| 193  | 3.30.14.00 - Diárias - Civil   | 198.760,00           | 0,00         | 198.760,00    | 162.930,00    | 35.830,00    |
| 201  | 3.30.30.00 - Material de Consumo   | 5.043.287,48         | 0,00         | 5.043.287,48  | 4.658.963,18  | 384.324,30   |
| 202  | 3.30.31.00 - Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras   | 27.050,00            | 0,00         | 27.050,00     | 24.211,50     | 2.838,50     |
| 203  | 3.30.32.00 - Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita   | 111.530,00           | 0,00         | 111.530,00    | 81.704,20     | 29.825,80    |
| 204  | 3.30.33.00 - Passagens e Despesas com Locomoção  | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 206  | 3.30.35.00 - Serviços de Consultoria   | 600,00               | 0,00         | 600,00        | 0,00          | 600,00       |
| 207  | 3.30.36.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física  | 71.500,00            | 0,00         | 71.500,00     | 43.728,00     | 27.772,00    |
| 210  | 3.30.39.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica  | 4.833.195,00         | 0,00         | 4.833.195,00  | 3.993.938,58  | 839.256,42   |
| 211  | 3.30.41.00 - Contribuições   | 76.200,00            | 0,00         | 76.200,00     | 66.144,74     | 10.055,26    |
| 213  | 3.30.47.00 - Obrigações Tributárias e Contributivas  | 345.120,00           | 0,00         | 345.120,00    | 303.912,83    | 41.207,17    |
| 216  | 3.30.48.00 - Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas   | 51.100,00            | 0,00         | 51.100,00     | 46.970,45     | 4.129,55     |
| 223  | 3.30.91.00 - Sentenças Judiciais   | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00      | 0,00          | 1.000,00     |
| 223  | 3.30.92.00 - Despesas de Exercícios Anteriores   | 8.620,00             | 0,00         | 8.620,00      | 0,00          | 8.620,00     |
| 224  | 3.30.93.00 - Indenizações e Restituições   | 6.700,00             | 0,00         | 6.700,00      | 0,00          | 6.700,00     |
| 228  | 3.91.00.00 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social | 820,00               | 0,00         | 820,00        | 0,00          | 820,00       |
| 249  | 3.91.97.00 - Aporte para Cobertura do Deficit Atuarial do RPPS   | 820,00               | 0,00         | 820,00        | 0,00          | 820,00       |
| 315  | 4.00.00.00 - Despesas de Capital   | 1.615.527,00         | 0,00         | 1.615.527,00  | 1.245.630,52  | 369.896,48   |
| 316  | 4.00.00.00 - Investimentos   | 794.567,00           | 0,00         | 794.567,00    | 568.659,58    | 225.907,42   |
| 403  | 4.90.00.00 - Aplicações Diretas  | 794.567,00           | 0,00         | 794.567,00    | 568.659,58    | 225.907,42   |
| 413  | 4.90.51.00 - Obras e Instalações   | 556.482,00           | 0,00         | 556.482,00    | 408.736,58    | 147.745,42   |
| 4134 | 4.90.52.00 - Equipamentos e Material Permanente  | 227.855,00           | 0,00         | 227.855,00    | 159.923,00    | 67.932,00    |
| 414  | 4.90.61.00 - Aquisição de Imóveis  | 10.230,00            | 0,00         | 10.230,00     | 0,00          | 10.230,00    |
| 523  | 6.00.00.00 - Amortização da Dívida   | 820.960,00           | 0,00         | 820.960,00    | 676.970,94    | 143.989,06   |
| 533  | 6.90.00.00 - Aplicações Diretas  | 200.060,00           | 0,00         | 200.060,00    | 180.100,83    | 20.959,17    |



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

|  |               |      |               |            |               |
|--|---------------|------|---------------|------------|---------------|
| 534.6.90.71.00 - Principal da Dívida Contratual Resgatada  | 200.860,00    | 0,00 | 200.860,00    | 180.100,83 | 20.759,17     |
| 543.91.00.00 - Apropriação Direta decorrente de operação entre órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social | 620.100,00    | 0,00 | 620.100,00    | 496.870,11 | 123.229,89    |
| 544.6.91.71.00 - Principal da Dívida Contratual Resgatada  | 620.100,00    | 0,00 | 620.100,00    | 496.870,11 | 123.229,89    |
| 569.0.00.00.00 - Reservado Contingência  | 190,54        | 0,00 | 190,54        | 0,00       | 190,54        |
| 569.9.00.00.00 - Reservado Contingência ou Reserva do RPPS   | 190,54        | 0,00 | 190,54        | 0,00       | 190,54        |
| 570.9.99.00.00 - Reservado Contingência ou Reserva do RPPS   | 190,54        | 0,00 | 190,54        | 0,00       | 190,54        |
| 571.9.99.99.00 - Reserva de Contingência ou Reserva do RPPS  | 190,54        | 0,00 | 190,54        | 0,00       | 190,54        |
| 572 TOTAL  | 20.971.620,02 | 0,00 | 20.971.620,02 |            | 2.364.053,10  |
| ***** TOTAL GERAL *****  |               |      |               |            | 40.265.396,98 |

### 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\$ 47.085.000,00 foi alterada para R\$ 47.565.000,00.

### 10.1.4 RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

| Descrição                        | Valor R\$         |
|----------------------------------|-------------------|
| SALDO ANTERIOR                   | (+) 8.612.732,17  |
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS           | (+) 41.031.948,35 |
| TRANSFERENCIAS RECEBIDAS         | (+) 8.801.028,21  |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | (+) 5.403.562,75  |
| DESPESAS REALIZADAS (ANEXO 11)   | (-) 40.265.396,98 |
| TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS        | (-) 8.831.690,06  |
| PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS   | (-) 5.026.756,94  |
| PERDA DE INVESTIMENTOS           | (-) 24.735,02     |
| SALDO                            | 9.700.692,48      |

Saldo financeiro de R\$ 9.700.692,48 menos dívidas flutuantes conforme anexo 17 de R\$ 3.280.770,36 sobra um saldo para superavit financeiro em 2017 de R\$ 6.419.922,12

### 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



# Diário Oficial

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

**ANO XV N° 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

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\$ 41.031.948,35 interferências financeiras recebidas no valor de R\$ 8.801.028,21 referente a transferências entre entidades de janeiro a dezembro de 2017.

Houve recebimentos extraorçamentários a título de consignações no valor de R\$ 5.403.562,75, e restos a pagar não processados no valor de R\$ 1.317.232,06 resto a pagar processado de R\$ 342.245,20 e outros recebimentos extras no valor de R\$ 15.801,33.

Nos dispêndios (saídas) o valor das despesas orçamentárias corresponde ao valor de R\$ 40.265.396,98 (conforme anexo 11 – despesas empenhadas). Houve Transferências Financeiras Concedidas para a Execução Orçamentaria o valor de R\$ 8.831.690,06. E os pagamentos extraorçamentários a títulos de consignações no valor de R\$ 5.026.756,94, e baixa/pagamentos de restos a pagar no valor de R\$ 1.882.910,85 e outros pagamentos extras no valor de R\$ 24.735,02 que as contas extras são as seguintes:

O saldo contábil apresentado na conta do exercício anterior em Caixa e equivalentes de Caixa foi de R\$ 9.700.692,48, assim como extrato bancário permaneceu com saldo total de R\$ 9.700.692,48 (conforme comprovante anexado em PDF ao item 104 extrato bancário com saldo em 31 de dezembro 2017).

### 10.3 ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL



# Diário Oficial

Aral Moreira - MS Criado pela lei 688/2009

Orgão de divulgação oficial do município

**ANO XV N° 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

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\$ 9.907.727,11.

Na conta imobilizada em 31/12/2017, da Prefeitura Consolidada, apresentou um saldo de R\$ 27.467.340,49 conforme levantamento patrimonial realizado.

### PASSIVO

Já na conta do Passivo o Balanço Patrimonial apresenta o valor de R\$ -2.872.047,11 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\$ 51.047.415,41, mais superávit/déficit do exercício no valor de R\$ 7.352.560,08 (conforme valor apurado no anexo 15), perfazendo o total de R\$ 58.399.975,49.

### 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.





# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) equivalente ao valor de R\$ 50.023.946,36 transferências intragovernamentais correspondem ao valor de R\$ 8.797.350,92, Transferências Intergovernamentais no valor de R\$ 36.036.888,66 e Remuneração bancária no valor de R\$ 315.658,34.

Já o valor das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) de R\$ 42.671.386,28 correspondem a soma de:

|   |                      |
|---|----------------------|
| Pessoal e Encargos (composto pela liquidação dos elementos de despesa 319011, 319113 e 319013)                                      | 23.275.597,66        |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Pensões)  | 1.222.891,45         |
| 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). | 7.468.109,32         |
| 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)                               | 4.927.972,04         |
| Depreciação   | 0,00                 |
| Juros e Empréstimos e Financiamentos Obtidos  | 0,00                 |
| Transferências e Delegações concedidas  | 9.950.400,52         |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos  | 24.735,02            |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas   | 9.670.693,34         |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas (composto pelo elemento de despesa: 3.3.90.93.00 - Indenizações e Restituições)         | -13.869.013,07       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>42.671.386,28</b> |

Em 31/12/2017 após apuração VPA menos VPD, o resultado patrimonial apurado do período foi de R\$ 7.352.560,08 (sete milhões trezentos e cinquenta e dois mil quinhentos e sessenta reais e oito centavos)

### 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\$ 1.270.874,24, referente a resto a pagar, que foi pago em 2017. A tabela abaixo apresenta o detalhamento das inscrições e baixas ocorridas em 2017:



# Diário Oficial

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

**ANO XV Nº 2444 – Quarta - Feira 17 de Janeiro de 2024**



## ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL PREFEITURA MUNICIPAL DE ARAL MOREIRA

### 10.6 DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é elaborada pelo método direto e evidenciam 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 relativos às atividades operacionais, as transferências recebidas e os outros ingressos operacionais. Houve ingressos no valor de R\$ 29.651.335,61.

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\$ 27.721.160,63 e um fluxo de caixa líquido R\$ 1.930.174,98.

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\$ -295.672,05.

Geração Líquida de caixa equivalente de Caixa: R\$ -295.672,05, refere-se ao caixa e equivalente de caixa inicial de R\$ 1.574.187,48, menos o caixa e equivalente de caixa final de R\$ 1.278.515,43.

Aral Moreira – MS 31 de dezembro de 2017



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