



NOTAS EXPLICATIVAS 2023 – CONSOLIDADO

O MUNICÍPIO DE CARNAUBA DOS DANTAS, órgão do Poder Executivo Municipal, situado no estado do Rio Grande do Norte se constitui em Personalidade Jurídica de Direito Público,

1 – ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL As demonstrações contábeis contemplam a consolidação das contas do Município de Carnaúba dos Dantas RN, relativas ao exercício de 2023, composta pelas seguintes entidades municipais:

Administração Direta: Prefeitura Municipal de Carnaúba dos Dantas (Secretarias Municipais e os Fundos Municipais de Saúde e Assistência, como também o Poder Legislativo.

2 – DIRETRIZES CONTÁBEIS

Os resultados do exercício de 2023 estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, cujo rol é composto por: - Balanço Orçamentário; - Balanço Financeiro; - Balanço Patrimonial; - Demonstração das Variações Patrimoniais; - Demonstração dos Fluxos de Caixa; - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

As Demonstrações Contábeis que foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição, parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

Cabe destacar que as demonstrações contábeis foram elaboradas seguindo o Plano de Contas estendido Aplicado ao Setor, integrante do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição aprovado pela portaria interministerial nº 119, de 04 de novembro de 2021 e a conjunta portaria conjunta nº 1.131, de 04 de novembro de 2021.

3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – CONSOLIDADO

A Lei Orçamentária Anual, para o exercício de 2023 de nº 1.202/2022, de 14/12/2022 estimou a receita em R\$ 37.407.800,00, e fixou a despesa em R\$ 37.407.800,00, a lei 1.190/2022 reestabeleceu um Crédito Especial de 2022.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio a alterar estas

DESPESA FIXADA		37.407.800,00
(+) Créditos Suplementares	13.756.144,65	
(+) Extraordinários	0,00	
(+) Créditos Especiais	11.215.631,30	
(-) Reduções	12.548.786,03	
DESPESA AUTORIZADA		49.830.789,92

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados créditos suplementares que somaram R\$ 13.756.144,65, créditos especiais no valor de R\$ 11.215.631,30, usados para a cobertura dos créditos em referência, os recursos abaixo discriminados, de acordo com o Artigo 43, da nº 4.320 de 17 de março de 1964. Os créditos especiais foram por emendas parlamentares.

Reduções	12.548.786,03
Despesa Maior (Especiais e Suplementações)	24.971.775,95
Total do Acréscimo a LOA 2023	12.422.989,92



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 36.654.828,88, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ -12.847.253,84, como demonstramos a seguir.

Receita Atualizada	49.502.082,72
Arrecadação a Maior	-12.847.253,84
Receita Arrecadada	36.654.828,88

O comportamento da receita do exercício traduz-se como segue:

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO A REALIZAR
RECEITAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	37.407.800,00	49.502.082,72	36.654.828,88	-12.847.253,84
Receitas Correntes	34.103.800,00	43.601.822,95	33.555.972,88	-10.045.850,37
Impostos, Taxas e ContribuiCoes de Melhoria	745.300,00	764.800,00	1.403.884,37	639.084,37
RECEITAS DE CONTRIBUICOES	640.000,00	640.000,00	496.096,66	-143.903,34
Receita Patrimonial	57.200,00	57.200,00	522.245,85	465.045,85
Receita de ServiCos	36.000,00	36.000,00	0,00	-36.000,00
Transferencias Correntes	32.564.400,00	42.042.922,95	31.122.979,98	-10.919.942,97
Outras Receitas Correntes	60.900,00	60.900,00	10.766,02	-50.133,98
Receitas de Capital	3.304.000,00	5.900.259,77	3.098.856,00	-2.801.403,77
OperaCoes de Credito	650.000,00	2.250.000,00	1.600.000,00	-650.000,00
AlienaCao de Bens	54.000,00	54.000,00	0,00	-54.000,00
Transferencias de Capital	2.600.000,00	3.596.259,77	1.498.856,00	2.097.403,77
TOTAL DAS RECEITAS	37.407.800,00	49.502.082,72	36.654.828,88	-12.847.253,84

As transferências da União e do Estado, no montante de R\$ 31.122.979,98 correspondem a 84,91% do total arrecadado.

O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

EXERCÍCIOS	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	DE CAPITAL	TOTAL
2020	1.065.479,82	19.454.663,98	529.275,00	21.049.418,80
2021	1.272.646,97	21.418.052,07	759.400,00	23.450.099,04
2022	2.074.369,10	27.128.315,21	795.517,75	29.998.202,06
2023	2.422.226,88	31.133.746,00	3.098.856,00	36.654.828,88

ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada pela Lei Orçamentária Anual nº 1.202/2022, de 14/12/2022, de R\$ 37.407.800,00. A despesa empenhada alcançou R\$ 37.233.576,40, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	49.830.789,72	37.233.576,40	33.051.104,83	32.393.544,14
DESPESAS CORRENTES	36.827.441,52	30.913.696,05	29.787.708,43	29.160.440,41
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.440.672,44	18.554.793,70	18.508.354,23	18.181.518,53
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	183.600,00	177.922,81	177.922,81	177.922,81
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.203.169,08	12.180.979,54	11.101.431,39	10.800.999,07
DESPESAS DE CAPITAL	13.003.348,20	6.319.880,35	3.263.396,40	3.233.103,73
INVESTIMENTOS	12.698.968,20	6.041.141,58	2.984.657,63	2.954.364,96
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	304.380,00	278.738,77	278.738,77	278.738,77
TOTAL DA DESPESAS	49.830.789,72	37.233.576,40	33.051.104,83	32.393.544,14

A maior contratação de dispêndio deu-se em PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS, R\$ 18.554.793,70,



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000

84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



que representa 49,83 % do total.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital foi a seguinte:

DESPESAS REALIZADAS			
EXERCÍCIOS	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL
2020	18.922.525,56	910.347,57	19.832.873,13
2021	21.736.662,67	2.686.165,78	24.422.828,45
2022	26.976.375,34	3.150.295,68	30.126.671,02
2023	30.913.696,05	6.319.880,35	37.233.576,40

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA	
Créditos Orçamentários	37.407.800,00
Créditos Suplementares	13.756.144,65
Créditos extraordinários	0,00
Créditos Especiais	11.215.631,30
(-) Reduções	12.548.786,03
TOTAL	49.830.789,92

DESPESA REALIZADA	
Despesas Orçamentária	37.233.576,00
Despesa a Menor	-12.597.213,92
Receita Arrecadada	36.654.828,88
(-) Receita Prevista	37.407.800,00
Receita a Maior	752.967,14

O Balanço Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações da I.P.C. 07 e seguindo o modelo estatuído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da - despesa) do PCASP O Balanço Orçamentário é composto por: QUADRO PRINCIPAL: são apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação da natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza.

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO A REALIZAR
RECEITAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	37.407.800,00	49.502.082,72	36.654.828,88	-12.847.253,84
Receitas Correntes	34.103.800,00	43.601.822,95	33.555.972,88	-10.045.850,07
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	745.300,00	764.800,00	1.403.884,37	639.084,37
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	640.000,00	640.000,00	496.096,66	-143.903,34
Receita Patrimonial	57.200,00	57.200,00	522.245,85	465.045,85
Receita de Serviços	36.000,00	36.000,00	0,00	-36.000,00
Transferências Correntes	32.564.400,00	42.042.922,95	31.122.979,98	-10.919.942,97
Outras Receitas Correntes	60.900,00	60.900,00	10.766,02	-50.133,98
Receitas de Capital	3.304.000,00	5.900.259,77	3.098.856,00	-2.801.403,77
Operações de Crédito	650.000,00	2.250.000,00	1.600.000,00	-650.000,00
Alienação de Bens	54.000,00	54.000,00	0,00	-54.000,00
Transferências de Capital	2.600.000,00	3.596.259,77	1.498.856,00	-2.097.403,77
TOTAL DAS RECEITAS	37.407.800,00	49.502.082,72	36.654.828,88	-12.847.253,84



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	49.830.789,72	37.233.576,40	33.051.104,83	32.393.544,14
DESPESAS CORRENTES	36.827.441,52	30.913.696,05	29.787.708,43	29.160.440,41
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.440.672,44	18.554.793,70	18.508.354,23	18.181.518,53
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	183.600,00	177.922,81	177.922,81	177.922,81
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.203.169,08	12.180.979,54	11.101.431,39	10.800.999,07
DESPESAS DE CAPITAL	13.003.348,20	6.319.880,35	3.263.396,40	3.233.103,73
INVESTIMENTOS	12.698.968,20	6.041.141,58	2.984.657,63	2.954.364,96
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZACAO DA DÍVIDA	304.380,00	278.738,77	278.738,77	278.738,77
TOTAL DA DESPESAS	49.830.789,72	37.233.576,40	33.051.104,83	32.393.544,14

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados, está assim demonstrado:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS
DESPESAS CORRENTES	1.335.499,09	751.667,43	747.177,43	364.499,10
PESSOAL E ENCARGO SOCIAL	25.429,63	22.079,40	22.079,40	2.898,45
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.310.069,46	729.588,03	725.098,03	361.600,65
DESPESAS DE CAPITAL	1.512.273,58	1.253.670,01	1.253.670,01	257.208,64
INVESTIMENTOS	1.512.273,58	1.253.670,01	1.253.670,01	257.208,64
TOTAL	2.847.772,67	2.005.337,44	2.000.847,44	621.707,74

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados, está assim demonstrado:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	PAGOS	CANCELADOS
DESPESAS CORRENTES	400.332,55	226.610,07	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	308.735,59	180.386,68	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	186,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	91.410,96	46.223,39	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	400.332,55	226.610,07	0,00

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

4 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06. Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra Orçamentários) no caso da câmara o duodécimo e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra Orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. B.F. é elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP): Classes 1(ativo) e 2(Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;

As operações financeiras se processam conforme demonstrativo a seguir:

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária	36.654.828,88	29.998.202,06
Transferências Financeiras Recebidas	1.586.867,30	1.372.691,30
Recebimentos Extra Orçamentários	7.455.044,95	5.072.669,73
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	4.438.725,71	3.747.819,70
Total Ingressos	50.135.466,84	40.191.382,79



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15
www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



DISPENDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Despesa Orçamentária	37.233.576,40	30.126.671,02
Transferências Financeiras Concedidas	1.586.812,24	1.371.497,23
Despesas Extra Orçamentários	4.848.759,97	4.254.488,83
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte	6.466.318,23	4.438.725,71
Total Dispendios	50.135.466,84	40.191.382,79

5 -BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

ATIVO CIRCULANTE

Compreende os ativos que satisfazem um dos dois seguintes critérios:

- estarem disponíveis para realização imediata; ou
- terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para a venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.

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.

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende os valores a compensar do instituto nacional de seguridade nacional - INSS, pago com salário família.

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	6.466.318,23	4.438.725,71
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.466.318,23	4.438.725,71
CRÉDITO A CURTO PRAZO	0,00	0,00

ATIVO NÃO CIRCULANTE

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E NÃO TRIBUTÁRIA 2023

Natureza	Saldo inicial	Inscrições	Baixas	Saldo final	Documento n°
NÃO-TRIBUTÁRIA	789.585,76	-		789.585,76	-
TRIBUTÁRIA	2.155.145,61	332.774,62	35.027,05	2.452.893,18	-
	-			-	-
TOTAIS	2.944.731,37	332.774,62	35.027,05	3.242.478,94	-

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo,



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15
www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido. Houve inscrição de Dívida Ativa Tributária no exercício 2023, no valor de R\$ 332.774,62.

ATIVO IMOBILIZADO

O Ativo Imobilizado é avaliado inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS

A depreciação constante no balanço foi realizada em exercícios anteriores e no exercício corrente, ainda estando em fase de implantação, pois será necessário fazer uma reavaliação do patrimônio, A Depreciação foi procedimentos da NBCASP pelo método da redução linear.

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO NÃO CIRCULANTE	25.537.768,02	21.362.408,09
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	3.242.478,94	2.944.731,37
IMOBILIZADO	22.295.289,08	18.417.674,72
BENS MOVEIS	7.628.771,91	5.912.586,28
BENS IMOVEIS	15.780.939,75	13.258.797,74
(-) DEPRECIACAO, EXAUSTAO E AMORTIZACAO ACUMULADAS	1.114.422,58	753.709,30
TOTAL DO ATIVO	32.004.324,32	25.801.131,80

IMOBILIZADO PREFEITURA 2023

	2022	AQUISIÇÃO 2023	DOAÇÃO 2023	(-) Desinvcorp. ATIVO	SALDO FINAL 2023
BENS MÓVEIS	5.787.518,15	1.542.126,63	0,00	0,00	7.329.644,78
(-) Depreciação	707.351,15	383.761,08			1.091.112,23
BENS IMÓVEIS	13.195.136,52	2.522.142,01	0,00		15.717.278,53
TOTAL IMOBILIZADO	18.275.303,52	4.064.268,64	0,00		21.955.811,08

IMOBILIZADO CÂMARA 2023

	2022	AQUISIÇÃO 2023	DOAÇÃO 2023	(-) Desinvcorp. ATIVO	SALDO FINAL 2023
BENS MÓVEIS	125.068,13	174.059,00	0,00	0,00	299.127,13
(-) Depreciação	23.310,35	0,00			23.310,35
BENS IMÓVEIS	63.661,22	0,00	0,00		63.661,22
TOTAL IMOBILIZADO	165.419,00	174.059,00	0,00		339.478,00

IMOBILIZADO CONSOLIDAÇÃO 2023

	2022	AQUISIÇÃO 2023	DOAÇÃO 2023	(-) Desinvcorp. ATIVO	SALDO FINAL 2023
BENS MÓVEIS	5.912.586,28	1.716.185,63	0,00	0,00	7.628.771,91
(-) Depreciação	730.661,50	383.761,08	0,00	0,00	1.114.422,58
BENS IMÓVEIS	13.258.797,74	2.522.142,01	0,00	0,00	15.780.939,75
TOTAL IMOBILIZADO	18.440.722,52	4.238.327,64	0,00		22.295.289,08



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15
www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS A ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações junto a fornecedores 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, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento a curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento a curto prazo, e os valores extra orçamentário.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE	6.265.503,37	5.846.067,00
OBRIGACOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS	5.342.637,83	4.982.831,20
PESSOAL A PAGAR	5.342.637,83	4.982.831,20
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	357.355,18	204.082,61
OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	312.340,48
DEMAIS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	304.811,41	346.812,71

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15
www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

PROVISÕES A LONGO PRAZO

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo, houve uma operação de crédito no valor de R\$ 1.600.000,00.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	9.902.847,64	3.406.393,12
OBRIGACOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS	8.302.847,64	3.406.393,12
PESSOAL A PAGAR	8.302.847,64	3.406.393,12
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
FORNECEDORES A PAGAR A LONGO PRAZO (OPERAÇÃO CRÉDITO)	1.600.000,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO	16.168.351,01	9.252.460,12

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, quando valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto.

Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto.

RESULTADOS ACUMULADOS

Compreende o saldo remanescente os superávits ou déficits acumulados da administração direta.

AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR

São as despesas empenhadas em despesa do exercício anterior.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	EXERCÍCIO ATUAL
RESULTADOS ACUMULADOS	15.835.973,31
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-1.016.334,43
RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.550.562,08
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	301.745,66
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.835.973,31
TOTAL DO PASSIVO	16.168.351,01

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15
www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



Este quadro apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo Financeiro	4.466.318,23	5.438.725,71
Ativo Permanente	25.538.006,09	21.362.406,09
Passivo Financeiro	5.406.131,14	5.846.067,00
Passivo Permanente	11.887.372,39	11.887.372,39
SALDO PATRIMONIAL	14.710.820,79	16.550.562,08

Será elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte / destinação de recursos, sendo necessário realizar uma reestruturação de controle de fonte de recursos, para atendimento do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª Edição

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Pública corresponde a compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a financiamento de obras e serviços públicos.
Houve aumento da dívida pela realização de Operação de Crédito e Atualização da Dívida Previdenciária (junto a RFB), apresentado a seguinte situação:

DÍVIDA FUNDADA

Saldo do Exercício Anterior	3.406.396,12
Nova Formação da Dívida (1.600.000,00/OPER. CRÉDITO+5.455.526,22/ATUALIZAÇÃO)	7.055.526,22
Amortização Verificada no Exercício (456.661,58/RESGATE+102.413,12/CANCELAMENTO)	559.074,7
Saldo Para o Exercício Seguinte	9.902.847,64

Esta Dívida modifica-se em relação aos exercícios anteriores, tendo como ponto de referência a receita arrecadada em cada exercício conforme demonstrativo a seguir:

EXERCÍCIOS	RECEITA ARRECADADA	DÍVIDA FUNDADA	%
2020	21.049.418,80	3.846.834,60	18,27
2021	23.450.099,04	3.419.274,23	14,58
2022	29.998.202,06	3.406.396,12	11,36
2023	36.654.828,88	9.902.847,64	27,02

A dívida flutuante do Município, no montante de R\$ 5.569.889,75, encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	5.238.972,33
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	340.411,38
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
TOTAL	5.579.383,61

O Saldo da Dívida flutuante apresenta a seguinte situação em Dezembro/2023

Saldo do Exercício Anterior	3.594.917,93
Nova Formação da Dívida (6.845.369,70 INSCRIÇÃO+2.501.052,74)	9.346.422,44
Amortização Exercício (2.227.457,51+2.507.454,07/BAIXAS+621.707,74/CANCELAR)	5.356.619,32
Saldo do Exercício em 2023a	7.584.721,05



6 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP - CONSOLIDADO

De acordo com as NBCT SP e a IPC 05, as Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP - evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, através da confrontação entre as variações aumentativas e diminutivas, indicando o resultado patrimonial do exercício. Em 2023, as variações patrimoniais aumentativas somaram R\$ 40.071.824,83, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 41.856.347,53.

O resultado patrimonial do exercício de 2023 apresentou-se deficitário -R\$ 1.016.334,43, pela atualização da dívida fundada (INSS) junto a RFB no valor de R\$ 5.455.526,22.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	40.840.013,10	36.401.086,81
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
	41.856.347,53	31.415.452,49
Resultado Patrimonial do Período	-1.016.334,13	4.985.634,32

7 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC - CONSOLIDADO

A Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC - apresenta a análise da capacidade da entidade para gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. A DFC do Município de Carnaúba dos Dantas RN, apresentou ao final do exercício de 2023 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	4.913.465,86
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-4.208.034,97
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	1.321.261,23
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	2.026.692,12

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela DFC em 31/12/2023 foram:

DESCRIÇÃO	SALDO - R\$
Caixa e Equivalente de caixa inicial	4.438.725,71
Caixa e Equivalente de caixa final	6.466.318,23



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
MUNICÍPIO DE CARNAÚBA DOS DANTAS/RN
GABINETE DO PREFEITO

Rua Juvenal Lamartine, 200 | Centro | CEP: 59374-000
84 3479.2312 - 3479.2000 | CNPJ: 08.088.254/0001-15

www.carnaubadosdantas.rn.gov.br | prefeitura@carnaubadosdantas.rn.gov.br



8 - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL - CONSOLIDADO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido dos entes que compõem a administração direta (Secretarias municipais, fundos municipais), a Câmara Municipal. No exercício de 2023 a DMPL Consolidada apresentou as seguintes movimentações:

ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social / Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucro	De mais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais							16.550.562,08		16.550.562,08
Ajustes de Exercícios Anteriores							301.745,66		301.745,66
Aumento de Capital									
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas									
Juros sobre capital próprio									
Resultado do Exercício							-1.016.334,13		-1.016.334,13
Ajustes de avaliação patrimonial									
Constituição / Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Atual							15.835.973,31		15.835.973,31

GILSON DANTAS DE OLIVEIRA
Prefeito

SALMO BATISTA DE ARAUJO
Contador CRC RN-006677/O-2