



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 13) – CONSOLIDADO 2025

A) INFORMAÇÕES GERAIS

1 – Nome do Órgão ou responsável:

Prefeitura Municipal de Santo Antônio do Leste - Estado de Mato Grosso

2 – Natureza Jurídica da entidade:

Pessoa jurídica de direito público interno – ente da Federação (Município), integrante da administração direta.

3 – Domicílio da entidade:

Rua Primavera, nº 423-A, Jardim Santa Inês, CEP: 78628-000, Santo Antônio do Leste, inscrita no CNPJ sob o nº 04.217.362/0001-90

4 – Abrangência das Unidades Gestoras nas Demonstrações Contábeis:

As Demonstrações Contábeis abrangem as informações consolidadas do Município de Santo Antônio do Leste/MT, compreendendo a Prefeitura Municipal, por meio de suas Secretarias e Unidades Orçamentárias, bem como a Câmara Municipal e a entidade PREVISAL.

5 - Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O Município de Santo Antônio do Leste, Estado de Mato Grosso, integra a Administração Direta do Poder Executivo Municipal, com natureza jurídica de direito público interno, responsável pela gestão administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial.

Suas receitas compreendem tributos municipais, como IPTU, ISS e ITBI, além de taxas e contribuições de melhoria, bem como transferências constitucionais e legais, destacando-se FPM, ICMS, IPVA, ITR e FUNDEB.

Suas atividades concentram-se na prestação de serviços públicos essenciais, especialmente nas áreas de saúde, educação, assistência social e infraestrutura.



A gestão é orientada pelos instrumentos de planejamento PPA, LDO e LOA, em conformidade com a legislação vigente.

As atividades operacionais desenvolvidas no exercício de 2025 encontram-se amparadas pela Lei Municipal nº 1.004/2024, que institui a Lei Orçamentária Anual (LOA), bem como pelas leis e decretos que autorizaram a abertura de créditos adicionais ao longo do exercício financeiro, em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964 e com a Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

5 - Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Declaro que as informações evidenciadas nas Demonstrações Contábeis do Município de Santo Antônio do Leste: **Balanco Orçamentário, Balanco Financeiro, Balanco Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa** foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a Lei 4.320/64, a Lei Complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª Edição – MCASP e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação patrimonial, orçamentária e financeira em 2025. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis, NBC TSP nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis.

B) RESUMO DAS POLITICAS PUBLICAS SIGNIFICATIVAS:

a) Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.



b) Bases de mensuração utilizadas:

O **Balanco Financeiro** foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias.

c) Novas normas e políticas contábeis adotadas:

Não houve, no exercício, alterações nas políticas contábeis relacionadas ao Balanço Orçamentário decorrentes da adoção de novas normas, nem mudanças voluntárias que impactassem de forma relevante a apresentação das receitas e despesas orçamentárias, mantendo-se a consistência dos critérios em relação ao exercício anterior.

d) Julgamentos na aplicação das políticas contábeis:

Não foram identificados julgamentos relevantes na aplicação das políticas contábeis relacionadas ao Balanço Financeiro.

Os ingressos e dispêndios foram reconhecidas e classificadas em conformidade com a legislação vigente, especialmente a Lei nº 4.320/1964, não havendo necessidade de estimativas ou critérios subjetivos que pudessem impactar significativamente a interpretação das informações apresentadas.

C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer informações úteis, claras e confiáveis aos diversos usuários, de modo a subsidiar a prestação de contas, garantir



a transparência da gestão fiscal e possibilitar a avaliação dos gestores públicos no exercício de 2025.

Essas demonstrações evidenciam a posição patrimonial e suas variações, abrangendo o Balanço Orçamentário, **Balanço Financeiro**, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, bem como o patrimônio líquido, o desempenho econômico-financeiro, a execução orçamentária e os fluxos de caixa, além de outras informações relevantes que permitem avaliar a situação econômico-financeira e a eficiência da gestão pública do Município de Santo Antônio do Leste.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras do setor público NBCT SP e o MCASP e são compostas por:

- I. Balanço Orçamentário (BO)
- II. Balanço Financeiro (BF)**
- III. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- IV. Balanço Patrimonial (BP);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2 - Balanço Financeiro (Anexo 13)

2.1 - Termos e Definições do Balanço Financeiro

Ingressos

Correspondem a todos os recursos financeiros que ingressam no caixa do ente público durante o exercício, compreendendo receitas orçamentárias e ingressos extraorçamentários.

- **Receita Orçamentária:** Representa os recursos arrecadados que integram o orçamento público, destinados ao financiamento das ações governamentais, conforme previsto na Lei Orçamentária Anual.
- **Transferências Financeiras Recebidas:** Correspondem aos repasses financeiros entre unidades gestoras do mesmo ente, não constituindo receita orçamentária, mas apenas movimentação financeira interna.
- **Recebimentos Extraorçamentários:** Referem-se a ingressos de natureza transitória que não integram a receita orçamentária, tais como: Consignações (INSS, IRRF, pensão alimentícia, entre outros), Depósitos restituíveis, Retenções diversas e Inscrição de restos a pagar



Dispêndios

Compreendem todas as saídas de recursos financeiros do ente público no exercício, incluindo despesas orçamentárias e pagamentos extraorçamentários.

- **Despesa Orçamentária:** Representa os gastos realizados para execução das ações governamentais, devidamente autorizados na Lei Orçamentária Anual e seus créditos adicionais.
- **Transferências Financeiras Concedidas:** Correspondem aos repasses financeiros efetuados entre unidades gestoras do próprio ente, não configurando despesa orçamentária, mas movimentação interna de recursos.
- **Pagamentos Extraorçamentários:** Referem-se à saída de recursos de natureza transitória, tais como: Pagamento de restos a pagar, Devolução de consignações, Restituições de valores recebidos indevidamente e Outras obrigações não orçamentárias.
- **Saldo do Exercício Anterior:** Corresponde à disponibilidade financeira existente no início do exercício, abrangendo caixa, bancos e aplicações financeiras.
- **Saldo para o Exercício Seguinte:** Representa a disponibilidade financeira apurada ao final do exercício, que será transferida para o exercício seguinte.
- **Resultado Financeiro:** É apurado pela diferença entre os ingressos e os dispêndios do exercício, somado ao saldo inicial, evidenciando a variação da disponibilidade de caixa.

NOTA 2: Balanço Financeiro (Anexo 13) – CONSOLIDADO 2025

O **Balanço Financeiro** é composto por um único quadro demonstrativo que evidencia a movimentação financeira da entidade do setor público ao longo do exercício, conforme as disposições da Lei nº 4.320/1964 e do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Esse demonstrativo apresenta, de forma estruturada, a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, organizadas por fonte ou destinação de recursos, com a devida segregação entre recursos ordinários e vinculados.

Evidencia, ainda, os ingressos e dispêndios de natureza extraorçamentária, que correspondem a movimentações financeiras de caráter transitório, bem como os saldos



financeiros disponíveis, compreendendo o saldo proveniente do exercício anterior e aquele apurado para o exercício seguinte.

Dessa forma, o Balanço Financeiro permite avaliar o fluxo de recursos do ente público, evidenciando a relação entre ingressos e dispêndios e seus reflexos na disponibilidade de caixa ao final do exercício.

CONSOI

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		70.745.301,34	61.065.250,14
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>70.745.301,34</u>	<u>61.065.250,14</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		3.121.853,01	3.133.749,84
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.121.853,01</u>	<u>3.133.749,84</u>
REPASSE RECEBIDO - DUODÉCIMO		3.121.705,00	3.133.749,84
DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS DE DUODÉCIMOS CONCEDIDAS		148,01	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		14.134.505,71	7.695.367,04
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.023.168,57</u>	<u>271.765,68</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		778.085,96	184.457,92
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.245.082,61	87.307,76
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>12.111.337,14</u>	<u>7.128.420,44</u>
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES (F)		180.472,23	202.432,36
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES (F)		145.118,56	138.787,97
PENSAO ALIMENTÍCIA (F)		44.932,80	47.443,20
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA (F)		30.669,03	15.571,71
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES (F)		6.214,96	4.236,01
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (F)		2.853.470,71	2.465.842,89
OUTROS CONSIGNATÁRIOS (F)		4.938.191,98	355.982,65
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS (F)		2.173.582,78	1.824.019,11
ISS (F)		0,00	130,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS (F)		1.515.587,78	1.550.958,68
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF (F)		223.096,31	523.015,86
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>0,00</u>	<u>295.180,92</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO (F)		0,00	295.180,92
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		37.871.982,88	42.082.597,18
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>9.387.796,83</u>	<u>17.674.745,63</u>
CAIXA (F)		295.180,92	0,00
CONTA ÚNICA (F)		9.089.028,21	17.660.256,61
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL (F)		3.587,70	14.489,02
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>28.484.186,05</u>	<u>24.407.851,55</u>

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA RPPS		114,40	100,40
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		26.769.577,16	23.364.515,65
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		1.714.494,49	1.043.235,50
TOTAL		125.873.642,94	113.976.964,20

Nota 2.1 – Ingressos e Resultado Financeiro



No que se refere aos ingressos financeiros do exercício de 2025, observa-se que a receita orçamentária, no valor de R\$ 70.745.301,34, representa a principal fonte de recursos, correspondendo a aproximadamente 80,33% do total de ingressos.

As transferências financeiras recebidas, no montante de R\$ 3.121.853,01, correspondem a cerca de 3,55% dos ingressos totais, sendo decorrentes de repasses entre unidades gestoras do próprio ente, não configurando receita orçamentária.

Já os recebimentos extraorçamentários, no valor de R\$ 14.134.505,71, representam aproximadamente 16,05% dos ingressos, sendo compostos por valores de natureza transitória, tais como consignações, retenções e inscrição de restos a pagar.

O saldo financeiro do Município de Santo Antônio do Leste apresentou evolução positiva no exercício de 2025, passando de R\$ 37.871.982,88 no início do período para R\$ 49.303.957,83 ao final do exercício, resultando em um acréscimo de R\$ 11.431.974,95, equivalente a 30,18%.

No exercício anterior (2024), também foi apurado resultado positivo, no montante de R\$ 1.078.033,24, evidenciando crescimento expressivo do resultado financeiro em 2025 quando comparado ao período anterior. Os registros demonstram que, em ambos os exercícios, os ingressos de recursos superaram os dispêndios, com melhora significativa na capacidade de geração de caixa no exercício corrente.

DESCRIÇÃO	Valores em R\$	
	31/12/2025	31/12/2024
Saldo do exercício anterior	R\$ 37.871.982,88	R\$ 42.082.597,18
Saldo para o exercício seguinte	R\$ 49.303.957,83	R\$ 37.871.982,88

A variação positiva no exercício de 2025 indica melhora na disponibilidade de caixa do Município, demonstrando equilíbrio na gestão financeira e capacidade de geração de recursos ao longo do período.

DESCRIÇÃO	Valores em R\$
	INGRESSO
Receita orçamentária	R\$ 70.745.301,34
Transferências financeiras recebidas	R\$ 3.121.853,01
Recebimentos extra orçamentários	R\$ 14.134.505,71



GOVERNO MUNICIPAL
SANTO ANTÔNIO DO LESTE
Responsabilidade em ação, progresso para todos!
Gestão 2025/2028

As receitas orçamentárias, no valor de R\$ 70.745.301,34, representam a principal fonte de ingresso de recursos, sendo provenientes da arrecadação tributária e, principalmente, de transferências constitucionais e legais. As transferências financeiras recebidas, no montante de R\$ 3.121.853,01, correspondem a repasses entre unidades gestoras do próprio ente, não representando receita orçamentária, mas movimentação financeira interna. Os recebimentos extraorçamentários, no valor de R\$ 14.134.505,71, referem-se a ingressos de natureza transitória, tais como consignações, retenções e inscrição de restos a pagar, que não integram a receita orçamentária do exercício.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		66.375.342,02	62.272.510,06
ORDINÁRIO		66.375.342,02	62.272.510,06
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		3.121.853,01	3.133.749,84
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.121.853,01	3.133.749,84
REPASSE CONCEDIDO - DUODÉCIMO		3.121.705,00	3.133.749,84
DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS DE DUODÉCIMO RECEBIDAS		148,01	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		7.072.490,08	10.698.721,42
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		271.765,68	3.932.840,52
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		184.457,92	3.040.621,79
RP PROCESSADOS PAGOS		87.307,76	892.218,73
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.800.724,40	6.521.424,18
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES (F)		179.594,57	202.432,36
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES (F)		132.091,34	139.473,40
RESSAO ALIMENTÍCIA (F)		44.932,80	47.443,20
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA (F)		30.669,03	15.571,71
RETEENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES (F)		6.214,96	4.236,01
RETEENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (F)		2.833.496,88	2.462.416,02
OUTROS CONSIGNATÁRIOS (F)		26.480,71	23.939,39
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS (F)		1.979.657,31	1.957.221,68
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS (F)		1.350.531,32	1.540.236,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF (F)		217.055,48	128.453,97
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	244.456,72
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO (F)		0,00	244.456,72
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		49.303.957,83	37.871.982,88
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		12.656.081,97	9.387.796,83
CAIXA (F)		295.180,92	295.180,92
CONTA ÚNICA (F)		12.337.433,50	9.089.028,21
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL (F)		23.467,55	3.587,70
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		36.647.875,86	28.484.186,05
CONTA ÚNICA RPPS		49.686,56	114,40
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		34.435.827,11	26.769.577,16
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS -		2.162.362,19	1.714.494,49

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO			
TOTAL		125.873.642,94	113.976.964,20

Nota 2.2 – Dispêndios e Financeiros

No exercício de 2025, os dispêndios financeiros do Município de Santo Antônio do Leste totalizaram valores distribuídos entre despesa orçamentária, transferências financeiras concedidas e pagamentos extraorçamentários, evidenciando a aplicação dos recursos públicos ao longo do período.



A **despesa orçamentária**, no montante de R\$ 66.375.342,02, representa a principal parcela dos dispêndios, correspondendo a aproximadamente 86,04% do total, refletindo a execução das ações governamentais previstas na Lei Orçamentária Anual.

As **transferências financeiras concedidas**, no valor de R\$ 3.121.853,01, equivalem a cerca de 4,05% dos dispêndios totais, sendo decorrentes de repasses entre unidades gestoras do próprio ente, não caracterizando despesa orçamentária, mas movimentação financeira interna.

Os **pagamentos extraorçamentários**, no montante de R\$ 7.072.490,08, representam aproximadamente 9,17% do total dos dispêndios, sendo compostos por obrigações de natureza transitória, tais como pagamento de restos a pagar, devolução de consignações e outras retenções legais.

Valores em R\$

DESCRIÇÃO	DISPÊNDIOS
Despesa orçamentária	R\$ 66.375.342,02
Transferências financeiras concedidas	R\$ 3.121.853,01
Pagamentos extra orçamentários	R\$ 7.072.490,08

De modo geral, o demonstrativo evidencia a movimentação financeira do exercício, permitindo a análise dos ingressos e dispêndios de recursos, bem como seus impactos na disponibilidade de caixa do Município.

IZAIA BORGES DA SILVA
CONTADOR
CRC Nº MT 007622/O-5