



PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU
ANEXO 14A - DEMONS. CONTAS ANALÍTICAS ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2024

Período: Janeiro a Dezembro 2024

Consolidado - Em Reais

ATIVO FINANCEIRO		
TÍTULOS	VALOR	
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Caixa e Equivalentes de Caixa	63.506.704,21	21.033.269,94
Créditos e Valores	92.615,38	77.146,43
Investimentos e Aplicações Temporárias	0,00	0,00
Imobilizado	0,00	0,00
TOTAL	63.599.319,59	21.110.416,37

PASSIVO FINANCEIRO		
TÍTULOS	VALOR	
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Restos a Pagar Processados/Não Processados em Liquidação e Não Processados	7.209.649,46	16.597.522,27
Pessoal a Pagar	2.587.044,40	2.722.533,38
Benefícios Previdenciários	0,00	0,00
Benefícios Assistenciais	0,00	0,00
Encargos Sociais	631.722,55	1.009.590,29
Empréstimos e Financiamentos	740,34	0,00
Fornecedores/Contas a Pagar	2.762.039,51	6.892.079,41
Obrigações Fiscais/Transferências	0,00	0,00
Demais Obrigações	1.228.102,66	5.973.319,19
Restos a Pagar não Processados	20.125.718,83	21.095.315,72
TOTAL	27.335.368,29	37.692.837,99

Nota Explicativa:

Notas Explicativas ao Anexo 14A ? Contas Analíticas do Ativo e Passivo Financeiro

Município de Jarinu ? SP

Exercício de 2024

1. Contexto Legal e Normativo

O Anexo 14A detalha as contas que compõem o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, em atendimento à Lei nº 4.320/1964, à Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000) e ao Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF/STN).

2. Ativo Financeiro

- Total: R\$ 63.599.319,59 (ante R\$ 21.110.416,37 em 2023), registrando crescimento de 201,3%.
- Principais contas:
 - Caixa e Equivalentes de Caixa: R\$ 63.506.704,21, representando 99,8% do ativo financeiro. O salto em relação ao exercício anterior (R\$ 21,0 milhões) reflete o superávit orçamentário de 2024.
 - Créditos e Valores: R\$ 92.615,38, frente a R\$ 77.146,43 em 2023, correspondendo a pequenas contas a receber e adiantamentos.
 - Investimentos e Aplicações Temporárias: não registrados em 2024, mantendo-se em zero.

3. Passivo Financeiro

- Total: R\$ 27.335.368,29 (redução de 27,4% em relação a 2023, quando era R\$ 37.692.837,99).
- Composição:
 - Restos a Pagar Processados e Não Processados em Liquidação: R\$ 7.209.649,46 (ante R\$ 16,59 milhões em 2023).
 - Pessoal a Pagar: R\$ 2,59 milhões.
 - Encargos Sociais: R\$ 631,7 mil (redução frente a R\$ 1,0 milhão em 2023).
 - Fornecedores/Contas a Pagar: R\$ 2,76 milhões (queda significativa em relação a R\$ 6,89 milhões em 2023).
 - Demais Obrigações: R\$ 1,23 milhão (ante R\$ 5,97 milhões em 2023).
 - Restos a Pagar Não Processados: R\$ 20.125.718,83, contra R\$ 21,09 milhões em 2023, representando compromissos de execução orçamentária ainda não liquidados.

4. Resultado Financeiro

- O Ativo Financeiro supera o Passivo Financeiro em R\$ 36.263.951,30, evidenciando superávit financeiro positivo e disponibilidade líquida para o exercício de 2025.
- O aumento expressivo das disponibilidades em caixa, aliado à redução de obrigações financeiras, demonstra melhora da liquidez e da capacidade de solvência imediata do Município.

5. Considerações Finais

- O Anexo 14A evidencia que o Município de Jarinu encerrou 2024 com forte posição de caixa e significativa redução dos passivos financeiros de curto prazo.
- A diminuição de restos a pagar processados e não processados, especialmente de fornecedores e demais obrigações, reforça a gestão prudential da execução orçamentária.
- Recomenda-se manter a atenção na gestão dos restos a pagar não processados (R\$ 20,1 milhões), a fim de assegurar que os recursos disponíveis sejam compatíveis com os compromissos assumidos.

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia da LRF e Leiaute do Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF da Secretaria do Tesouro Nacional.

SANDRO LUIS CAZELA

Contador