

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	91.835.851,74	91.835.851,74	81.412.183,59	-10.423.668,15
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.585.226,02	2.585.226,02	3.192.028,18	606.802,16
Impostos	2.266.691,41	2.266.691,41	2.912.977,60	646.286,19
Taxas	318.534,61	318.534,61	279.050,58	-39.484,03
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	10.042.930,92	10.042.930,92	8.225.418,03	-1.817.512,89
Contribuições Sociais	8.474.739,71	8.474.739,71	7.523.186,39	-951.553,32
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.568.191,21	1.568.191,21	702.231,64	-865.959,57
RECEITA PATRIMONIAL	425.333,22	425.333,22	2.260.432,26	1.835.099,04
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	5.000,00	5.000,00	59.592,43	54.592,43
Valores Mobiliários	420.333,22	420.333,22	2.200.839,83	1.780.506,61
RECEITA DE SERVIÇOS	1.847.636,41	1.847.636,41	1.477.591,17	-370.045,24
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.847.636,41	1.847.636,41	1.477.591,17	-370.045,24
TRANSFERENCIAS CORRENTES	71.771.859,34	71.771.859,34	65.339.345,00	-6.432.514,34
Transferências da União e de suas Entidades	39.783.187,56	39.783.187,56	43.224.346,59	3.441.159,03
Transferências do Estado e de suas Entidades	7.478.587,16	7.478.587,16	7.003.696,34	-474.890,82
Transferências de Outras Instituições Públicas	22.350.202,00	22.350.202,00	15.111.302,07	-7.238.899,93
Demais Transferências Correntes	2.159.882,62	2.159.882,62	0,00	-2.159.882,62
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.162.865,83	5.162.865,83	917.368,95	-4.245.496,88
Demais Receitas Correntes	5.162.865,83	5.162.865,83	917.368,95	-4.245.496,88
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	740.256,52	740.256,52	942.644,45	202.387,93
ALIENAÇÃO DE BENS	94.000,83	94.000,83	112.700,00	18.699,17
Alienação de Bens Móveis	94.000,83	94.000,83	112.700,00	18.699,17
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	646.255,69	646.255,69	829.944,45	183.688,76
Transferências da União e suas Entidades	646.255,69	646.255,69	829.944,45	183.688,76
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	92.576.108,26	92.576.108,26	82.354.828,04	-10.221.280,22
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) 3	92.576.108,26	92.576.108,26	82.354.828,04	-10.221.280,22
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	14.059.040,75	14.059.040,75
TOTAL (VII) = (V+VI)	92.576.108,26	92.576.108,26	96.413.868,79	-10.221.280,22
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	5.066.200,00	5.066.200,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	5.066.200,00	5.066.200,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



1 - Documento Assinado em: https://www.amaraji.org.br/portal/assinado-em: 31/12/2023 10:08:44

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	76.028.475,17	95.481.390,17	90.016.629,65	86.523.599,56	84.578.959,99	5.464.760,22
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	49.179.558,76	65.730.690,82	63.525.838,32	63.525.838,32	63.520.933,53	2.204.857,50
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	25.429,90	429,90	0,00	0,00	0,00	25.429,90
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	26.823.486,51	29.750.269,45	26.490.791,33	22.997.761,24	21.058.026,46	3.259.778,12
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	15.621.857,09	6.551.857,09	6.397.239,14	4.203.798,01	4.190.327,96	154.911,25
INVESTIMENTOS	14.808.099,98	5.682.199,98	5.542.329,84	3.348.888,71	3.341.697,48	139.776,14
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	813.757,11	869.657,11	854.909,30	854.909,30	848.630,48	14.947,11
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	925.776,00	776,00	0,00	0,00	0,00	925.776,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	92.576.108,26	102.034.023,26	96.413.868,79	90.727.397,57	88.769.287,95	5.620.555,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) 7	92.576.108,26	102.034.023,26	96.413.868,79	90.727.397,57	88.769.287,95	5.620.555,47
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	92.576.108,26	102.034.023,26	96.413.868,79	90.727.397,57	88.769.287,95	5.620.555,47
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	2.349.559,25	1.266.239,10	573.217,01	573.217,01	22.801,00	3.019.800,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	64.894,35	8.799,91	0,00	0,00	0,00	73.694,26
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.284.664,90	1.257.439,19	573.217,01	573.217,01	22.801,00	2.946.866,08
DESPESAS DE CAPITAL	2.775.018,23	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.295.250,39
INVESTIMENTOS	2.771.636,98	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.291.769,14
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.381,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.381,25
TOTAL	5.124.577,48	1.961.117,35	2.747.863,10	2.747.863,10	22.801,00	4.315.030,73

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
9					
DESPESAS CORRENTES	4.109.455,90	2.504.431,07	2.195.656,84	0,00	4.418.230,13
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.148.777,43	347.435,06	247.495,20	0,00	2.248.717,29
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.960.678,47	2.156.996,01	1.948.161,64	0,00	2.169.512,84
DESPESAS DE CAPITAL	783.491,00	293.035,16	165.554,00	0,00	910.972,16
INVESTIMENTOS	765.183,81	293.035,16	165.554,00	0,00	892.664,97
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	18.307,19	0,00	0,00	0,00	18.307,19
TOTAL	4.892.946,90	2.797.466,23	2.361.210,84	0,00	5.329.202,29

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	4.084.183,30	4.084.183,30	4.219.595,19	135.411,89
RECEITAS CORRENTES	4.084.183,30	4.084.183,30	4.219.595,19	135.411,89
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	4.084.183,30	4.084.183,30	4.219.595,19	135.411,89
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	4.976.740,34	5.393.403,92	4.194.628,40	4.194.628,40	4.194.628,40	1.198.775,52
DESPESAS CORRENTES	4.976.740,34	5.393.403,92	4.194.628,40	4.194.628,40	4.194.628,40	1.198.775,52
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.848.722,04	4.317.470,62	4.194.628,40	4.194.628,40	4.194.628,40	122.842,22
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.128.018,30	1.075.933,30	0,00	0,00	0,00	1.075.933,30
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em 31/12/2023 por JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://www.amaraji.ma.gov.br/portal/assinatura/verificacao-codigo-do-documento:4ff4658c-3a08-447a-b44f-f62304212654



PREFEITURA MUNICIPAL
AMARAJI
O futuro em nossas mãos

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Municipal

Resolução, Nº 217/2023
Demonstração Contábil Consolidada

2023



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO

Conforme Anexo X da Resolução 217/2023

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

A Prefeitura Municipal de Amaraji concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor



Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.



As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social, Fundo Municipal de Educação, Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, Fundo Municipal de Previdência Social e Câmara Municipal de



Vereadores, Serviço Autônomo de Água e Esgoto-SAAE.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 91.835.851,74 (Noventa e um milhões, oitocentos e trinta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e um reais e setenta e quatro centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 81.412.183,59 (Oitenta e um milhões, quatrocentos e doze mil, cento e oitenta e três reais e cinquenta e nove centavos, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 10.423.668,15 (Dez milhões, quatrocentos e vinte e três mil, seiscentos e sessenta e oito reais e quinze centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ 10.423.668,15 (Dez milhões, quatrocentos e vinte e três mil, seiscentos e sessenta e oito reais e quinze centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 740.256,56 (Setecentos e quarenta mil, duzentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e dois centavos). Foi arrecadado R\$ 942.644,45 (Novecentos e quarenta e dois mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos, o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$ 202.387,93 (Duzentos e dois mil, trezentos e oitenta e sete reais e noventa e três centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o déficit de arrecadação foi de R\$ 202.387,93 (Duzentos e dois mil, trezentos e oitenta e sete reais e noventa e três centavos).



Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 92.576.108,26 (Noventa e dois milhões, quinhentos e setenta e seis mil, cento e oito reais e vinte e seis centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00, ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 92.576.108,26. O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 82.354.828,04 (Oitenta e dois milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e vinte e oito reais e quatro centavos), o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 10.221.280,22 (Dez milhões, duzentos e vinte e um mil, duzentos e oitenta reais e vinte e dois centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ 10.221.280,22 (Dez milhões, duzentos e vinte e um mil, duzentos e oitenta reais e vinte e dois centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 88,96% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 5.066.200,00.

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 76.028.475,17 (Setenta e seis milhões, vinte e oito mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e dezessete centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 95.481.390,17 (Noventa e cinco milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, trezentos e noventa reais e dezessete centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 90.016.629,65 (Noventa milhões, dezesseis mil, seiscentos e vinte e nove reais e sessenta e cinco centavos). As liquidações totalizaram R\$ 86.523.599,56 (Oitenta e seis milhões, quinhentos e vinte e três mil, quinhentos e noventa e nove reais e cinquenta e seis centavos), sendo pagos o montante de R\$ 84.578.959,99 (Oitenta e quatro milhões, quinhentos e setenta e oito mil, novecentos e cinquenta e nove reais e noventa e nove centavos), restando de economia



orçamentária corrente no valor de R\$ 5.464.760,52 (Cinco milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, setecentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 15.621.857,09 (Quinze milhões, seiscentos e vinte e um mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e nove centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 6.551.857,09 (Seis milhões, quinhentos e cinquenta e um mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e nove centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 6.397.239,14 (Seis milhões, trezentos e noventa e sete mil, duzentos e trinta e nove reais e quatorze centavos). As liquidações totalizaram R\$ 4.203.798,01 (Quatro milhões, duzentos e três mil, setecentos e noventa e oito reais e um centavo), sendo pagos o montante de R\$ 4.190.327,96 (Quatro milhões, cento e noventa mil, trezentos e vinte e sete reais e noventa e seis centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 154.617,95 (Cento e cinquenta e quatro mil, seiscentos e dezessete reais e noventa e cinco centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 92.576.108,26 (Noventa e dois milhões, quinhentos e setenta e seis mil, cento e vinte e oito reais e vinte e seis centavos) mais R\$ 0,00 (Zero real) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 102.034.023,26 (Cento e dois milhões, trinta e quatro mil, vinte e três reais e vinte e seis centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 96.413.868,79 (Noventa e seis milhões, quatrocentos e treze mil, oitocentos e sessenta e oito reais e setenta e nove centavos), o liquidado R\$ 90.727.397,57 (Noventa milhões setecentos e vinte e sete mil, trezentos e noventa e sete reais e cinquenta e sete centavos e o pago R\$ 88.769.287,95 (Oitenta e oito milhões, setecentos e sessenta e nove mil, duzentos e oitenta e sete reais e noventa e cinco centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 5.620.154,47 (Cinco milhões seiscentos e vinte mil, cento e cinquenta e quatro reais e quarenta e sete centavos). O coeficiente de execução foi de 94,49% em relação a dotação atualizada.



Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o Município arrecadou receitas no total de R\$ 82.354.828,04 (Oitenta e dois milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e vinte e oito reais e quatro centavos) e executou despesas no montante de R\$ 96.413.868,79 (Noventa e seis milhões, quatrocentos e treze mil, oitocentos e sessenta e oito reais e setenta e nove centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 14.059.040,75 (Quatorze milhões, cinquenta e nove mil, quarenta reais e setenta e cinco centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	82.354.828,04	83.274.527,53
Total da Despesa Empenhada	96.413.868,79	85.979.236,90
Superavit/Deficit Orçamentário	- 14.059.040,75	- 2.704.709,37

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 5.066.200,00 (Cinco milhões, sessenta e seis mil e duzentos reais).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado negativo de R\$ 8.992.840,75 (Oito milhões, novecentos e noventa e dois mil, oitocentos e quarenta reais e setenta e cinco centavos), conforme apresentado abaixo:



Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada	82.354.828,04
(-) Total da Despesa Empenhada	96.413.868,79
(=) Superavit Orçamentário	- 14.059.040,75
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	5.066.200,00
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023	- 8.992.840,75

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 034/2022.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais têm a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias	5.066.200,00	4.391.715,00	46.953.157,50	56.411.072,50
Total	5.066.200,00	4.391.715,00	46.953.157,50	56.411.072,50

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

A utilização de recursos provenientes do superávit financeiro e do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 9.457.915,00 (Nove milhões, quatrocentos e cinquenta e sete mil, novecentos e quinze reais) no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual. Adicionalmente



informa-se que dos créditos abertos com financiamento de superávit financeiro foram efetivamente empenhados o valor de R\$ 5.066.200,00 (Cinco milhões, sessenta e seis mil e duzentos reais, representando 4,96% da despesa originalmente disponibilizada.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2023.

A execução orçamentária do município, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 7.644.580,84 (Sete milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e oitenta reais e oitenta e quatro centavos), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 3.493.030,09	DESPESAS CORRENTES	R\$ 1.944.639,57
Pessoal e Encargos sociais	R\$ 0,00	Pessoal e Encargos sociais	R\$ 4.904,79
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,00	Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 3.493.030,09	Outras Despesas Correntes	R\$ 1.939.734,78
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 2.193.441,13	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 13.470,05
Investimentos	R\$ 2.193.441,13	Investimentos	R\$ 7.191,23
Inversões Financeiras	R\$ 0,00	Inversões Financeiras	R\$ 0,00
Amortização da Dívida	R\$ 0,00	Amortização da Dívida	R\$ 6.278,82
TOTAL	R\$ 5.686.471,22	TOTAL	R\$ 1.958.109,62



Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram de R\$ 5.124.577,48 (Cinco milhões, cento e vinte e quatro mil, quinhentos e setenta e sete reais e quarenta e oito centavos). Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 1.961.117,35 (Um milhão, novecentos e sessenta e um mil, cento e dezessete reais e trinta e cinco centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 2.747.863,10 (Dois milhões, setecentos e quarenta e sete mil, oitocentos e sessenta e três reais e dez centavos) e pago R\$ 2.747.863,10 (Dois milhões, setecentos e quarenta e sete mil, oitocentos e sessenta e três reais e dez centavos).

Foi cancelado o valor de R\$ 22.801,00 (Vinte e dois mil, oitocentos e um reais), restando de saldo o valor de R\$ 4.315.030,73 (Quatro milhões, trezentos e quinze mil, trinta reais e setenta e três centavos).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 4.892.946,90 (Quatro milhões, oitocentos e noventa e dois mil, novecentos e quarenta e seis reais e noventa centavos), e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, R\$ 2.797.466,23 (Dois milhões, setecentos e noventa e sete mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e vinte e três centavos). Deste montante foram pagos R\$ 2.361.210,84 (Dois milhões, trezentos e sessenta e um mil, duzentos e dez reais e oitenta e quatro centavos) e cancelados R\$ 0,00 (Zero real), restando de saldo a pagar R\$ 5.329.202,29 (Cinco milhões, trezentos e vinte e nove mil, duzentos e dois reais e vinte e nove centavos).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2023, correspondeu ao valor de R\$ 10.017.524,38 (Dez milhões, dezessete mil, quinhentos e vinte e quatro reais e trinta e oito centavos),



que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$ 6.854.064,25 (Seis milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, sessenta e quatro reais e vinte e cinco centavos), totaliza a quantia de 16.871.588,63 (Dezesseis milhões, oitocentos e setenta e um mil, quinhentos e oitenta e oito reais e sessenta e três centavos), conforme evidenciado a seguir:

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	2.349.559,25	1.266.239,10	573.217,01	573.217,01	22.801,00	3.019.780,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	64.894,35	8.799,91	0,00	0,00	0,00	73.694,26
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.284.664,90	1.257.439,19	573.217,01	573.217,01	22.801,00	2.946.086,08
DESPESAS DE CAPITAL	2.775.018,23	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.295.250,39
INVESTIMENTOS	2.771.636,98	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.291.869,14
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.381,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.381,25
TOTAL	5.124.577,48	1.961.117,35	2.747.863,10	2.747.863,10	22.801,00	4.315.030,73

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	4.109.455,90	2.504.431,07	2.195.656,84	0,00	4.418.230,13
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.148.777,43	347.435,06	247.495,20	0,00	2.248.717,29
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.960.678,47	2.156.996,01	1.948.161,64	0,00	2.169.512,84
DESPESAS DE CAPITAL	783.491,00	293.035,16	165.554,00	0,00	910.972,16
INVESTIMENTOS	765.183,81	293.035,16	165.554,00	0,00	892.664,97
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	18.307,19	0,00	0,00	0,00	18.307,19
TOTAL	4.892.946,90	2.797.466,23	2.361.210,84	0,00	5.329.202,29

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero real). O valor que foi liquidado em 2023 foi pago na sua totalidade.

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados



como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 4.315.030,73 (Quatro milhões, trezentos e quinze mil, trinta reais e setenta e três centavos.

Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidência das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	4.084.183,30	4.084.183,30	4.219.595,19	135.411,89
RECEITAS CORRENTES	4.084.183,30	4.084.183,30	4.219.595,19	135.411,89
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	4.084.183,30	4.084.183,30	4.219.595,19	135.411,89
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	4.976.740,34	5.393.403,92	4.194.628,40	4.194.628,40	4.194.628,40	1.198.775,52
DESPESAS CORRENTES	4.976.740,34	5.393.403,92	4.194.628,40	4.194.628,40	4.194.628,40	1.198.775,52
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.848.722,04	4.317.470,62	4.194.628,40	4.194.628,40	4.194.628,40	122.842,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.128.018,30	1.075.933,30	0,00	0,00	0,00	1.075.933,30
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.



Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

5.1 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)				
DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	82.829.905,66	Despesas Orçamentárias Pagas	88.769.287,95	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	2.747.863,10	
Transferências Concedidas	4.517.928,18	Restos a Pagar Processados Pagos	2.361.210,84	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	6.530.528,05			
Total	93.878.361,89	Total	93.878.361,89	0,00

9.2 ANÁLISE DA RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	DIFERENÇA
Receitas Correntes Realizadas	81.412.183,59	Ingressos de Atividades Operacionais	157.286.646,20	
Receitas de Capital Realizadas	942.644,45	Outros Ingressos Operacionais (incluindo TF Recceb)	75.044.518,16	
		Ingressos de Investimentos - Outros Ingressos (1)	112.700,00	
		Ingressos de Financiamentos - Outros Ingressos (1)	0,00	
Receitas Orçamentárias Realizadas	82.354.828,04	Total	82.354.828,04	0,00

(1) Outros ingressos de natureza extraorçamentária

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 7.401.379,60 (Sete milhões, quatrocentos e um mil, trezentos e setenta e nove reais e sessenta centavos).

FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE AMARAJI

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE AMARAJI

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	13.595.930,26	13.595.930,26	8.449.757,59	-5.146.172,67
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	8.474.739,71	8.474.739,71	7.523.186,39	-951.553,32
Contribuições Sociais	8.474.739,71	8.474.739,71	7.523.186,39	-951.553,32
RECEITA PATRIMONIAL	17.625,15	17.625,15	9.202,25	-8.422,90
Valores Mobiliários	17.625,15	17.625,15	9.202,25	-8.422,90
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.103.565,40	5.103.565,40	917.368,95	-4.186.196,45
Demais Receitas Correntes	5.103.565,40	5.103.565,40	917.368,95	-4.186.196,45
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	13.595.930,26	13.595.930,26	8.449.757,59	-5.146.172,67
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	13.595.930,26	13.595.930,26	8.449.757,59	-5.146.172,67
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	7.401.379,60	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	13.595.930,26	13.595.930,26	15.851.137,19	-5.146.172,67
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de



Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa 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 das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa



A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		157.286.646,20	105.371.917,65
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		16.072.838,59	18.781.606,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		3.192.028,18	706.907,51
Receita de Contribuições		8.225.418,03	7.395.977,82
Receita Patrimonial		59.592,43	52.327,89
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.477.591,17	1.432.444,21
Outras Receitas Originárias		917.368,95	6.619.431,64
Remuneração das Disponibilidades		2.200.839,83	2.574.517,16
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	66.169.289,45	64.492.921,30
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		75.044.518,16	22.097.390,12
Ingressos Extraorçamentários		35.220.752,55	9.924.691,40
Transferências Financeiras Recebidas		39.823.765,61	12.172.698,72
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		162.744.878,41	99.660.224,94
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	82.829.905,66	68.536.959,05
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	4.517.928,18	10.734.598,69
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		75.397.044,57	20.388.667,20
Desembolsos Extra-Orçamentários		35.573.278,96	8.215.968,48
Transferências Financeiras Concedidas		39.823.765,61	12.172.698,72
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-5.458.232,21	5.711.692,71

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		112.700,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		112.700,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		5.681.897,57	3.199.614,79
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.681.897,57	3.199.614,79
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-5.569.197,57	-3.199.614,79

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		848.630,48	703.959,23
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		848.630,48	703.959,23
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-848.630,48	-703.959,23

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		26.201.170,65	24.393.051,96
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-11.876.060,26	1.808.118,69
(-)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		14.325.110,39	26.201.170,65

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS
PATRIMONIAIS (PIP/CP) CONFORME PORTARIA STN Nº
548/2015:



DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação				
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação				
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação				
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação				
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
Ação				
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação				
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação				
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação				
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
Ação				
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
Ação				
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
Ação				
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
-------------------	---	----------	---	------------

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

TRIBUNAL DE CONTAS

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado

Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

TRIBUNAL DE CONTAS

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado

Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------