

Prefeitura Municipal de Iguaracy
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1 de 3

CONSOLIDADO

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) | 59.230.000,00 | 59.230.000,00 | 59.101.989,07 | -128.010,93 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 2.096.000,00 | 2.096.000,00 | 1.929.019,12 | -166.980,88 |
| Impostos | 1.916.000,00 | 1.916.000,00 | 1.817.996,10 | -98.003,90 |
| Taxas | 180.000,00 | 180.000,00 | 111.023,02 | -68.976,98 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 7.838.000,00 | 7.838.000,00 | 7.297.474,41 | -540.525,59 |
| Contribuições Sociais | 7.013.000,00 | 7.013.000,00 | 6.399.446,63 | -613.553,37 |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 825.000,00 | 825.000,00 | 898.027,78 | 73.027,78 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 396.000,00 | 396.000,00 | 281.113,85 | -114.886,15 |
| Valores Mobiliários | 394.000,00 | 394.000,00 | 281.113,85 | -112.886,15 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | -2.000,00 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 401.000,00 | 401.000,00 | 260.351,04 | -140.648,96 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 401.000,00 | 401.000,00 | 260.351,04 | -140.648,96 |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES | 47.988.000,00 | 47.988.000,00 | 46.882.533,20 | -1.105.466,80 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 28.066.000,00 | 28.066.000,00 | 29.452.578,87 | 1.386.578,87 |
| Transferências do Estado e de suas Entidades | 8.722.000,00 | 8.722.000,00 | 7.402.243,75 | -1.319.756,25 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 11.200.000,00 | 11.200.000,00 | 10.027.710,58 | -1.172.289,42 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 511.000,00 | 511.000,00 | 2.451.497,45 | 1.940.497,45 |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos | 46.000,00 | 46.000,00 | 2.438.021,65 | 2.392.021,65 |
| Demais Receitas Correntes | 465.000,00 | 465.000,00 | 13.475,80 | -451.524,20 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 3.440.000,00 | 3.440.000,00 | 3.531.625,00 | 91.625,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 |
| Operações de Crédito | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | -50.000,00 |
| Alienação de Bens Móveis | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 | -40.000,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 3.370.000,00 | 3.370.000,00 | 3.531.625,00 | 161.625,00 |
| Transferências da União e suas Entidades | 2.600.000,00 | 2.600.000,00 | 1.853.569,00 | -746.431,00 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 770.000,00 | 770.000,00 | 1.678.056,00 | 908.056,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 | 62.633.614,07 | -36.385,93 |
| 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) | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 | 62.633.614,07 | -36.385,93 |
| DÉFICIT (VI) | 0,00 | 0,00 | 2.614.230,89 | 2.614.230,89 |
| TOTAL (VII) = (V+VI) | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 | 65.247.844,96 | -36.385,93 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reabertura de Créditos Adicionais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Documento Assinado em: https://www.iguaracy.ma.gov.br/

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
 CRC-PE: 021.866/O-8
 CPF.: 024.410.444-19

JOSÉ TORRES LOPES FILHO
 PREFEITO
 CPF.: 457.387.344-91

Prefeitura Municipal de Iguaracy
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

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-h) |
|---|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 59.209.750,00 | 62.618.377,75 | 62.593.887,21 | 62.593.737,21 | 57.486.175,12 | 24.999,54 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 32.527.000,00 | 32.493.210,83 | 32.492.427,14 | 32.492.427,14 | 31.403.349,07 | 88,69 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 26.667.750,00 | 30.125.166,92 | 30.101.460,07 | 30.101.310,07 | 26.082.826,05 | 23.000,85 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 2.945.250,00 | 2.654.898,53 | 2.653.957,75 | 2.616.466,86 | 2.306.389,58 | 244,78 |
| INVESTIMENTOS | 2.717.250,00 | 2.333.851,05 | 2.332.910,27 | 2.295.419,38 | 1.985.342,10 | 441,78 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 228.000,00 | 321.047,48 | 321.047,48 | 321.047,48 | 321.047,48 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X) | 515.000,00 | 179,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 799,82 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) | 62.670.000,00 | 65.273.455,46 | 65.247.844,96 | 65.210.204,07 | 59.792.564,70 | 25.110,50 |
| 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) | 62.670.000,00 | 65.273.455,46 | 65.247.844,96 | 65.210.204,07 | 59.792.564,70 | 25.110,50 |
| SUPERÁVIT (XIV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (XV)=(XIII + XIV) | 62.670.000,00 | 65.273.455,46 | 65.247.844,96 | 65.210.204,07 | 59.792.564,70 | 25.110,50 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-c-d) |
|--------------------------------|------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 12.616,20 | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 14.716,20 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 12.616,20 | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 14.716,20 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 121.776,29 | 28.142,95 | 21.831,49 | 21.831,49 | 711,85 | 127.455,90 |
| INVESTIMENTOS | 121.776,29 | 28.142,95 | 21.831,49 | 21.831,49 | 711,85 | 127.455,90 |
| 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 |
| TOTAL | 134.392,49 | 30.242,95 | 21.831,49 | 21.831,49 | 15.428,05 | 127.375,90 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO (e)=(a+b-c-d) |
|----------------------------|------------------------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 2.651.345,38 | 2.029.132,02 | 622.213,36 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 702.243,85 | 238.186,00 | 464.057,85 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 1.949.101,53 | 1.790.946,02 | 158.155,51 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 32.610,38 | 58.858,07 | 28.564,34 | 36.272,20 | 26.631,91 |
| INVESTIMENTOS | 32.610,38 | 58.858,07 | 28.564,34 | 36.272,20 | 26.631,91 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 32.610,38 | 2.710.203,45 | 2.057.696,36 | 658.485,56 | 26.631,91 |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CRC-PE: 021.866/O-8
CPF.: 024.410.444-19

JOSÉ TORRES LOPES FILHO
PREFEITO
CPF.: 457.387.344-91

Prefeitura Municipal de Igaracy
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023



Página 11

ANEXO A

| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 6.640.000,00 | 6.640.000,00 | 5.405.854,53 | -1.234.145,47 |
| RECEITAS CORRENTES | 6.640.000,00 | 6.640.000,00 | 5.405.854,53 | -1.234.145,47 |
| 7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA) | 5.905.000,00 | 5.905.000,00 | 5.145.503,49 | -759.496,51 |
| 7600.00.0. RECEITA DE SERVIÇOS (INTRA) | 400.000,00 | 400.000,00 | 260.351,04 | -139.648,96 |
| 7900.00.0. OUTRAS RECEITAS CORRENTES (INTRA) | 335.000,00 | 335.000,00 | 0,00 | -335.000,00 |
| 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-h-i) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------|
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 4.721.000,00 | 5.816.819,85 | 5.816.740,10 | 5.816.740,10 | 4.431.161,97 | 1.385.079,75 |
| DESPESAS CORRENTES | 4.721.000,00 | 5.816.819,85 | 5.816.740,10 | 5.816.740,10 | 4.431.161,97 | 1.385.079,75 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.307.000,00 | 1.222.591,93 | 1.222.579,23 | 1.222.579,23 | 941.182,60 | 120.012,70 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 3.414.000,00 | 4.594.227,92 | 4.594.160,87 | 4.594.160,87 | 3.489.979,37 | 615.067,05 |
| 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 por JOSÉ TORRES LOPES FILHO, JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
 Acesse em: https://www.igaracy-pe.gov.br/portal/licitada/DocAssinamCodigoDocumento: d883c9b2-8171-45bc-8c6a-dae77460848a

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866/O-8

CPF.: 024.410.444-19

JOSÉ TORRES LOPES FILHO

PREFEITO

CPF.: 457.387.344-91



APRESENTAÇÃO

O Balanço Orçamentário do Município (BOM), foi elaborado em conformidade com o Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, e orientações determinadas pela Secretaria do Tesouro Nacional através da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os fenômenos de natureza orçamentária que deram suporte a elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), com especial inferência da NBC TSP nº 11 e 13, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, alinhados padrão internacional definido pelo International Federation of Accountants (IFAC).

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

O Balanço Orçamentário do Município (BOM), apresenta comparativo entre as receitas previstas e as despesas realizadas com o objetivo de aferir o resultado da execução orçamentária durante o exercício. Esse e outros dados são evidenciados neste balanço, como por exemplo, o excesso ou déficit de arrecadação, a economia orçamentária e informações relacionadas a restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

O balanço orçamentário do exercício, apresenta como resultado da execução orçamentária (receita arrecadada menos a despesa empenhada) o valor de R\$ 2.614.230,89 deficitário. A seguir será apresentado o balanço orçamentário na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.



a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome do órgão ou entidade:

Município de Iguaraci

a.2.Natureza jurídica (conforme código da RFB):

124-4 – Município

a.3.CNPJ:

11.368.966/0001-00

a.4.Domicílio do órgão ou entidade:

Praça Antônio Rabelo, 02, Centro, Iguaracy – PE, CEP.: 56.840-000

a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

A Prefeitura Municipal 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 constam 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). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras feitas pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.

a.6.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), 9ª 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.

a.7. Consolidação das Demonstrações Contábeis:



A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir:

- 1) Câmara Municipal de Vereadores;
- 2) Prefeitura Municipal;
- 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);
- 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);
- 5) Fundo de Previdência de Iguaracy - FUNPREVI;

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

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

b.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.

O orçamento para o exercício seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento.

A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2023 a 31/12/2023.

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 9ª 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, pág. 494.

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.

b.3.Termos e Definições correlatos ao Balanço Orçamentário:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS:

Previsão Inicial

Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes a data da publicação da LOA, também integrarão os valores apresentados na coluna.

Previsão Atualizada

Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita decorrente de, por exemplo: a. registro de excesso de arrecadação ou contratação de operações de crédito, ambas podendo ser utilizadas para abertura de créditos adicionais; b. criação de novas naturezas de receita não previstas na LOA; c. remanejamento entre naturezas de receita; ou d. atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas após a data da publicação da LOA. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a reestimativa da receita, a coluna Previsão Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Previsão Inicial.

Receitas Realizadas

Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária.

Receitas Correntes

Receitas Correntes são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido. Destaca-se que a nomenclatura “Receitas Tributárias” adotada anteriormente foi alterada para “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria” em observância à codificação da receita constante na Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

Receitas de Capital

Receitas de Capital são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido.

Operações de Crédito / Refinanciamento

Demonstra o valor da receita decorrente da emissão de títulos públicos e da obtenção de empréstimos, inclusive as destinadas ao refinanciamento da dívida pública. Os valores referentes ao refinanciamento da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às despesas com amortização da dívida e refinanciamento.



Déficit

Demonstra a diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas, essa diferença será lançada na linha Superavit (XIII). Nesse caso, a linha Déficit (VI) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

Saldos de Exercícios Anteriores

Demonstra o valor dos recursos provenientes de exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas do exercício corrente. Estão compreendidos nessa rubrica: a. Recursos arrecadados em exercícios anteriores; b. Superávit financeiro de exercícios anteriores; c. Créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior ao de referência e reabertos no exercício de referência

Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores

Demonstra os valores arrecadados em exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas de benefícios previdenciários do RPPS do exercício corrente, permitindo o equilíbrio na aprovação da Lei Orçamentária. A classificação orçamentária criada para essa finalidade é a “9990.00.00 – Recursos arrecadados em exercícios anteriores - RPPS”, que se encontra disponível na relação de naturezas de receitas, conforme estabelecido na Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001. No caso do RPPS, inicialmente há mais receitas do que pagamentos de benefícios (fase de capitalização). Para que haja equilíbrio orçamentário, a diferença de valores é lançada como reserva do RPPS do lado da despesa orçamentária. Entretanto, a partir de determinado momento, é provável que haja mais despesas do que receitas, fazendo-se necessário utilizar os recursos que foram anteriormente capitalizados. Deste modo, a parcela de recursos de exercícios anteriores que será utilizada para complementar os pagamentos de aposentadorias e pensões poderá ser incluída na previsão da receita para fins de equilíbrio orçamentário. Ressalta-se que, quando da elaboração do projeto de lei orçamentária, estes recursos arrecadados em exercícios anteriores ainda não podem ser classificados como superávit financeiro, já que este só pode ser obtido ao final do exercício. Assim, tais recursos poderão ser incluídos na coluna de previsão inicial, para fins de demonstração do equilíbrio na aprovação do orçamento. Todavia, não são passíveis de execução, por já terem sido arrecadados em exercícios anteriores. Na execução do orçamento, estes recursos serão lançados como superávit financeiro no Balanço Orçamentário na coluna de receita realizada.

Superávit Financeiro de exercícios anteriores

Conforme previsto no art. 43 da Lei nº 4.320/1964, o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior constitui fonte para abertura de crédito adicional. Tais valores não são considerados na receita orçamentária do exercício de referência nem serão considerados no cálculo do déficit ou superávit orçamentário já que foram arrecadados em exercícios anteriores. Apresenta valores somente nas colunas Previsão Atualizada e Receita Realizada e deverá corresponder ao valor utilizado para a abertura de créditos adicionais e ao valor que será utilizado para o empenho de despesas, respectivamente. Assim, registra o valor de recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, identificados no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, que está sendo utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais. Apresentará valores somente nas colunas que



se referem à previsão atualizada e à receita realizada até o bimestre e deverão corresponder ao valor da execução dos referidos créditos adicionais.

Reabertura de Créditos Adicionais

Corresponde aos créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior que forem reabertos no exercício de referência, observado o saldo remanescente⁵. Somente deverão ser levados ao balanço os valores efetivamente reabertos.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Dotação Inicial

Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

Dotação Atualizada

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência e às atualizações monetárias efetuadas após a data da publicação da LOA, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a atualização da despesa, a coluna Dotação Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Dotação Inicial.

Despesas Empenhadas

Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas. Considera-se despesa orçamentária executada a despesa empenhada.

Despesas Liquidadas

Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas. Não inclui os valores referentes à liquidação de restos a pagar não processados.

Despesas Pagas

Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência. Não inclui os valores referentes ao pagamento de restos a pagar, processados ou não processados.

Despesas Correntes

Despesas Correntes são as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Despesas de Capital

Despesas de Capital são as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Reserva de Contingência

Reserva de Contingência é a destinação de parte das receitas orçamentárias para o atendimento de passivos contingentes e outros riscos, bem como eventos fiscais imprevistos, inclusive para a abertura de créditos adicionais.



Reserva do RPPS

Reserva do RPPS é a destinação de parte das receitas orçamentárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) para o pagamento de aposentadorias e pensões futuras. Ressalta-se que a diferença entre a reserva do RPPS e a reserva de contingência está na subfunção, identificadas pelos códigos 997 e 999, respectivamente, conforme a Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001. Ressalta-se ainda que esta rubrica se destina a evidenciar a reserva/guarda de um recurso que será utilizado para custear despesas futuras, não havendo execução de fato (empenho, liquidação ou pagamento) nesta rubrica.

Amortização da Dívida/ Refinanciamento

Demonstra o valor da despesa orçamentária decorrente do pagamento ou da transferência de outros ativos para a quitação do valor principal da dívida, inclusive de seu refinanciamento. Os valores referentes à amortização da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às receitas com operações de crédito e refinanciamento.

Superávit

Demonstra a diferença positiva entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as despesas empenhadas forem superiores às receitas realizadas, essa diferença será lançada na linha Déficit (VI). Nesse caso, a linha Superávit (XIII) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O superávit é apresentado junto às despesas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados

Inscritos em Exercícios Anteriores

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Liquidados

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição.

Pagos

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição e pagos.

Cancelados

Compreende o cancelamento de restos a pagar não processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

Saldo a Pagar



Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência. Ressalta-se que a parcela do saldo que tiver sido liquidada ao longo do exercício de referência será transferida para restos a pagar processados no início do exercício seguinte.

Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados

Inscritos em Exercícios Anteriores

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

Pagos

Compreende o valor dos restos a pagar processados pagos.

Cancelados

Compreende o cancelamento de restos a pagar processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

Saldo a Pagar

Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência.

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. 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.



Prefeitura Municipal de Iguaracy
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1 de 3

CONSOLIDADO

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) (NOTA 1) | 59.230.000,00 | 59.230.000,00 | 59.101.989,07 | -128.010,93 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 2.096.000,00 | 2.096.000,00 | 1.929.019,12 | -166.980,88 |
| Impostos | 1.916.000,00 | 1.916.000,00 | 1.817.996,10 | -98.003,90 |
| Taxas | 180.000,00 | 180.000,00 | 111.023,02 | -68.976,98 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 7.838.000,00 | 7.838.000,00 | 7.297.474,41 | -540.525,59 |
| Contribuições Sociais | 7.013.000,00 | 7.013.000,00 | 6.399.446,63 | -613.553,37 |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 825.000,00 | 825.000,00 | 898.027,78 | 73.027,78 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 396.000,00 | 396.000,00 | 281.113,85 | -114.886,15 |
| Valores Mobiliários | 394.000,00 | 394.000,00 | 281.113,85 | -112.886,15 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | -2.000,00 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 401.000,00 | 401.000,00 | 260.351,04 | -140.648,96 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 401.000,00 | 401.000,00 | 260.351,04 | -140.648,96 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 47.988.000,00 | 47.988.000,00 | 46.882.533,20 | -1.105.466,80 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 28.066.000,00 | 28.066.000,00 | 29.452.578,87 | 1.386.578,87 |
| Transferências do Estado e de suas Entidades | 8.722.000,00 | 8.722.000,00 | 7.402.243,75 | -1.319.756,25 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 11.200.000,00 | 11.200.000,00 | 10.027.710,58 | -1.172.289,42 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 511.000,00 | 511.000,00 | 2.451.497,45 | 1.940.497,45 |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos | 46.000,00 | 46.000,00 | 2.438.021,65 | 2.392.021,65 |
| Demais Receitas Correntes | 465.000,00 | 465.000,00 | 13.475,80 | -451.524,20 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) (NOTA 2) | 3.440.000,00 | 3.440.000,00 | 3.531.625,00 | 91.625,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 |
| Operações de Crédito | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | -50.000,00 |
| Alienação de Bens Móveis | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 | -40.000,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 3.370.000,00 | 3.370.000,00 | 3.531.625,00 | 161.625,00 |
| Transferências da União e suas Entidades | 2.600.000,00 | 2.600.000,00 | 1.853.569,00 | -746.431,00 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 770.000,00 | 770.000,00 | 1.678.056,00 | 908.056,00 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 | 62.633.614,07 | -36.385,93 |
| 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) (NOTA 3) | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 | 62.633.614,07 | -36.385,93 |
| DEFICIT (VI) (NOTA 7) | 0,00 | 0,00 | 2.614.230,89 | 0,00 |
| TOTAL (VII) = (V+VI) | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 | 65.247.844,96 | -36.385,93 |
| 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 |

Nota 1) RECEITAS CORRENTES:

O total de receitas correntes iniciais previstas para o exercício foram de R\$ 59.230.000,00 e a arrecadação foram de R\$ 59.101.989,07 ocasionando um déficit de arrecadação de R\$ 128.010,93.

Nota 2) RECEITAS DE CAPITAL:

A previsão de arrecadação de receitas de capital inicial foi de R\$ 3.440.000,00. Foi arrecadado R\$ 3.531.625,00, o que representa um superávit de arrecadação de capital, em relação a prevista de R\$ 91.625,00

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:

O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 62.670.000,00. A previsão das receitas foi atualizada pelo déficit de Arrecadação no valor de R\$ 36.385,93, totalizando um total arrecadado de R\$ 62.633.614,07. A receita prevista foi atualizada seguindo a resolução TC nº 128 de 31 de março de 2021, que dispõe sobre o ICCPE – Índice de Convergência Contábil dos Municípios de Pernambuco, adotado pelo Tribunal de



Contas do Estado de Pernambuco para aferir o cumprimento da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) (NOTA 4) | 59.209.750,00 | 62.618.377,75 | 62.593.887,21 | 62.593.737,21 | 57.486.175,12 | 24.490,54 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 32.527.000,00 | 32.493.210,83 | 32.492.427,14 | 32.492.427,14 | 31.403.349,07 | 783,69 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 26.667.750,00 | 30.125.166,92 | 30.101.460,07 | 30.101.310,07 | 26.082.826,05 | 23.706,85 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) (NOTA 5) | 2.945.250,00 | 2.654.898,53 | 2.653.957,75 | 2.616.466,86 | 2.306.389,58 | 940,78 |
| INVESTIMENTOS | 2.717.250,00 | 2.333.851,05 | 2.332.910,27 | 2.295.419,38 | 1.985.342,10 | 940,78 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 228.000,00 | 321.047,48 | 321.047,48 | 321.047,48 | 321.047,48 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X) | 515.000,00 | 179,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 179,18 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) | 62.670.000,00 | 65.273.455,46 | 65.247.844,96 | 65.210.204,07 | 59.792.564,70 | 25.610,50 |
| 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) (NOTA 6) | 62.670.000,00 | 65.273.455,46 | 65.247.844,96 | 65.210.204,07 | 59.792.564,70 | 25.610,50 |
| SUPERÁVIT (XIV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (XV)=(XIII + XIV) | 62.670.000,00 | 65.273.455,46 | 65.247.844,96 | 65.210.204,07 | 59.792.564,70 | 25.610,50 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nota 4) DESPESAS CORRENTES:

As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 59.209.750,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 62.618.377,75, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 62.593.887,21. As liquidações totalizaram R\$ 62.593.737,21, sendo pago o montante de R\$ 57.486.175,12, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 24.490,54.

Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL:

As despesas de capital fixadas somam R\$ 2.945.250,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 2.654.898,53, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.653.957,75. As liquidações totalizaram R\$ 2.616.466,86, sendo pago o montante de R\$ 2.306.389,58, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 940,78.

Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS:

A despesa total autorizada foi de R\$ 62.670.000,00, somando-se os créditos adicionais tem se o valor de R\$ 65.273.455,46. O valor total empenhado foi de R\$ 65.247.844,96, o liquidado R\$ 65.210.204,07, e o pago R\$ 59.792.564,70. A economia orçamentária foi de R\$ 25.610,50. O coeficiente de execução entre a dotação atualizada e a despesa empenhada foi de 99,96%.

Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:

Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 62.633.614,07), menos as despesas empenhadas (R\$ 65.247.844,96) houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 2.614.230,89.



QUADRO DA 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 | 12.616,20 | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 14.716,20 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 12.616,20 | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 14.716,20 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 121.776,29 | 28.142,95 | 21.831,49 | 21.831,49 | 711,85 | 127.375,90 |
| INVESTIMENTOS | 121.776,29 | 28.142,95 | 21.831,49 | 21.831,49 | 711,85 | 127.375,90 |
| 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 |
| TOTAL (NOTA 8) | 134.392,49 | 30.242,95 | 21.831,49 | 21.831,49 | 15.428,05 | 127.375,90 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO (e)=(a+b-c-d) |
|----------------------------|---------------------------------|---|---------------------|-------------------|------------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 2.651.345,38 | 2.029.132,02 | 622.213,36 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 702.243,85 | 238.186,00 | 464.057,85 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 1.949.101,53 | 1.790.946,02 | 158.155,51 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 32.610,38 | 58.858,07 | 28.564,34 | 36.272,20 | 26.631,91 |
| INVESTIMENTOS | 32.610,38 | 58.858,07 | 28.564,34 | 36.272,20 | 26.631,91 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (NOTA 9) | 32.610,38 | 2.710.203,45 | 2.057.696,36 | 658.485,56 | 26.631,91 |

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram de R\$ 134.392,49. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 30.242,95. Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 21.831,49, e pago R\$ 21.831,49. Foi cancelado o valor de R\$ 15.428,05, restando de saldo o valor de R\$ 127.375,90.

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 32.610,38, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, R\$ 2.710.203,45. Deste montante foram pagos R\$ 2.057.696,36 e cancelados R\$ 658.485,56, restando de saldo a pagar R\$ 26.631,91.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

e.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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.

e.2. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64
 (REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 217/2023)
 RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS**

| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d=(c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 6.640.000,00 | 6.640.000,00 | 5.405.854,53 | -1.234.145,47 |
| RECEITAS CORRENTES | 6.640.000,00 | 6.640.000,00 | 5.405.854,53 | -1.234.145,47 |
| 7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA) | 5.905.000,00 | 5.905.000,00 | 5.145.503,49 | -759.496,51 |
| 7600.00.0. RECEITA DE SERVIÇOS (INTRA) | 400.000,00 | 400.000,00 | 260.351,04 | -139.648,96 |
| 7900.00.0. OUTRAS RECEITAS CORRENTES (INTRA) | 335.000,00 | 335.000,00 | 0,00 | -335.000,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 | 4.721.000,00 | 5.816.819,85 | 5.816.740,10 | 5.816.740,10 | 4.431.161,97 | 79,75 |
| DESPESAS CORRENTES | 4.721.000,00 | 5.816.819,85 | 5.816.740,10 | 5.816.740,10 | 4.431.161,97 | 79,75 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.307.000,00 | 1.222.591,93 | 1.222.579,23 | 1.222.579,23 | 941.182,60 | 12,70 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 3.414.000,00 | 4.594.227,92 | 4.594.160,87 | 4.594.160,87 | 3.489.979,37 | 67,05 |
| 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 |

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 6.640.000,00. Houve arrecadação de R\$ 5.405.854,53, o que gerou um déficit de arrecadação de R\$ 1.234.145,47.

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 4.721.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 5.816.819,85. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 5.816.740,10, liquidado o valor de R\$



5.816.740,10 e pago o valor de R\$ 4.431.161,97, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 79,75.

e.3. Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito (Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário) conforme Resolução TCE-PE nº 217/2023:

**Resolução TC nº 217, de 06 de dezembro de 2023
ANEXO XVII
TIPOS DE CRÉDITO**

| Tipos de Crédito | Dotação Inicial (d) | Dotação Atualizada (e) | Despesas Empenhadas (f) | Despesas Liquidadas (g) | Despesas Pagas (h) | Saldo da Dotação (i) = (e - f) |
|------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Inicial | 62.670.000,00 | 64.444.704,81 | 64.440.418,57 | 64.402.777,68 | 58.985.138,31 | 4.286,24 |
| Suplementar | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Especiais | | 128.936,15 | 107.612,20 | 107.612,20 | 107.612,20 | 21.323,95 |
| Extraordinários | | 699.814,50 | 699.814,19 | 699.814,19 | 699.814,19 | 0,31 |
| TOTAL | 62.670.000,00 | 65.273.455,46 | 65.247.844,96 | 65.210.204,07 | 59.792.564,70 | 25.610,50 |

e.4. Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro. Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2022.

e.5. Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA:

Não houve atualização monetária autorizada por lei utilizada neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

e.6. Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados:

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.

e.7. Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente:

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro. Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2022.