

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA¹		50.994.055,18	39.971.615,71	DESPESA ORÇAMENTÁRIA²		23.296.004,63	21.465.953,86
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>44.693.285,26</u>	<u>38.505.462,70</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>20.579.961,75</u>	<u>21.259.100,70</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>6.300.769,92</u>	<u>1.466.153,01</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>2.716.042,88</u>	<u>206.853,16</u>
1.706 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO (EXERC.CORRENTE)		3.600.000,00	0,00	1.701 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNEROS DOS ESTADOS (EXERC.CORRENTE)		1.749.197,13	0,00
1.708 TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE À COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS MINERAIS (EXERC.CORRENTE)	2,44		0,00	1.750 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (EXERC.CORRENTE)		95.994,36	0,00
1.710 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DOS ESTADOS (EXERC.CORRENTE)		1.750.000,00	0,00	1.751 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (EXERC.CORRENTE)		870.851,39	0,00
1.719 TRANSFERÊNCIAS DA POLÍTICA NACIONAL ALDIR BLANC DE FOMENTO À CULTURA - LEI Nº 14.399/2022 (EXERC.CORRENTE)		160.710,59	0,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	206.853,16
1.750 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (EXERC.CORRENTE)		23.838,05	0,00	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
1.751 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (EXERC.CORRENTE)		766.218,84	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS³		27.509.946,05	25.856.111,56
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	332,23	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>16.771.026,54</u>	<u>17.701.946,52</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	1.465.820,78	REPASSE CONCEDIDO		16.771.026,54	17.701.946,52
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>10.738.919,51</u>	<u>8.154.165,04</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS³		4.669.489,14	11.365.977,42	OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	485.000,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>4.669.489,14</u>	<u>11.365.977,42</u>	RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS		10.738.919,51	7.669.165,04
REPASSE RECEBIDO		4.669.489,14	11.365.977,42	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS⁵		4.743.093,62	32.014.567,77
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.739.642,57</u>	<u>4.663.808,54</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS⁴		2.014.747,94	4.722.258,15	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.828.453,44	2.603.969,42
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>232.536,60</u>	<u>2.737.209,12</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		911.189,13	2.059.839,12
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.825.219,99	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.969.815,09</u>	<u>27.331.437,37</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		232.536,60	911.989,13	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		290.828,37	347.742,47
				ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		248.768,05	0,00
				IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		133,84	1.878.796,05
				ISS		5,00	7.246,77

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA
 PREFEITA
 058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier
 Assessoria: https://etce.tee.pe.gov.br/gpp/vvalidaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 04ed6432-9ae7-43e3-8ab6-e2ae3773bd57

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.778.319,71</u>	<u>1.965.865,03</u>	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		73.595,66	23.833.966,38
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		290.828,37	324.530,24	PENSÃO ALIMENTÍCIA		82.426,61	85.673,59
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		91.674,66	21.325,92	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		844.639,03	760.602,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		133,84	447.130,56	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		8.704,98	0,00
ISS		0,00	4.728,43	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		420.713,55	417.409,74
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		155.944,54	41.230,90	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>33.635,96</u>	<u>19.321,86</u>
PENSÃO ALIMENTÍCIA		60.203,11	63.553,49	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		14.775,54	19.321,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		773.884,36	657.118,40	FAMÍLIA PAGO			
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		8.704,98	8.649,27	IRRF A COMPENSAR		18.860,42	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		396.945,85	397.597,82	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>3.891,63</u>	<u>19.184,00</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6		4.061.393,85	1.932.145,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	0,00	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>0,00</u>	<u>1.932.145,89</u>
IRRF A COMPENSAR		3.891,63	19.184,00	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>4.061.393,85</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		4.061.393,85	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.932.145,89	25.208.927,80	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>0,00</u>	<u>25.208.927,80</u>	TOTAL		59.610.438,15	81.268.779,08
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>1.932.145,89</u>	<u>0,00</u>				
CAIXA		2.010,26	0,00				
CONTA ÚNICA		1.930.135,63	0,00				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
TOTAL		59.610.438,15	81.268.779,08				

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA
PREFEITA
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier
Acesso em: https://etec.ce.gov.br/gpp/vvalidaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 04ed6432-9ae7-43e3-8ab6-e2ac3a73bd57

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 04ed6432-9ae7-43e3-8ab6-e2ac3a73bd57

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO 7	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	54.094.966,19	9.401.680,93	44.693.285,26	46.400.484,71	0,00	46.400.484,71
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	6.300.769,92	0,00	6.300.769,92	1.241.492,20	0,00	1.241.492,20
1700311017003110 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO - RECURSOS DE EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)			0,00	500.000,00		500.000,00
1706000017060000 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	741.159,97	0,00	741.159,97
1708000017080000 TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE À COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS MINERAIS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	2,44	0,00	2,44	0,00	0,00	0,00
1710000017100000 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DOS ESTADOS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00
1719000017190000 TRANSFERÊNCIAS DA POLÍTICA NACIONAL ALDIR BLANC DE FOMENTO À CULTURA – LEI Nº 14.399/202 (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	160.710,59	0,00	160.710,59	0,00	0,00	0,00
1750000017500000 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	23.838,05	0,00	23.838,05	0,00	0,00	0,00
1751000017510000 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	766.218,84	0,00	766.218,84	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			0,00	332,23		332,23
TOTAL	60.395.736,11	9.401.680,93	50.994.055,18	47.641.976,91	0,00	47.641.976,91

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA
PREFEITA
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC - 17454/PE



PREFEITURA MUNICIPAL

AMARAJI

O futuro em nossas mãos



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 04ed6432-9ae7-43e3-8bb6-e2ac3a73bd57

Prefeitura Municipal de Amaraji
Estado de Pernambuco

Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada
Resolução, N° 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

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.

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

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

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade



Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

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



O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é a Prefeitura Municipal.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhamentos:

COMPARATIVO DA RECEITA PREVISTA/ARRECADADA DE 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024							Página 1
CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR	
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA		
1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. C	40.939.143,64	40.939.143,64	43.981.644,00	43.981.644,00	-3.042.500,36	
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Correr	714.591,75	714.591,75	711.641,26	711.641,26	2.950,49	
1.701	Outras Transferências de Convênios ou Instrur	1.577.121,24	1.577.121,24	0,00	0,00	1.577.121,24	
1.706	Transferência Especial da União (Exerc. Correr	0,00	0,00	3.600.000,00	3.600.000,00	-3.600.000,00	
1.708	Transferência da União Referente à Compensz	0,00	0,00	2,44	2,44	-2,44	
1.710	Transferência Especial dos Estados (Exerc. Co	0,00	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00	-1.750.000,00	
1.715	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - I	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	
1.716	Transferências Destinadas ao Setor cultural - L	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	
1.719	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc	5.000,00	5.000,00	160.710,59	160.710,59	-155.710,59	
1.750	Recursos da Contribuição de Intervenção no D	50.953,14	50.953,14	23.838,05	23.838,05	27.115,09	
1.751	Recursos da Contribuição para o Custeio do S	429.316,44	429.316,44	766.218,84	766.218,84	-336.902,40	
1.755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Adm	101.906,30	101.906,30	0,00	0,00	101.906,30	
TOTAL		43.843.032,51	43.843.032,51	50.994.055,18	50.994.055,18	-7.151.022,67	

Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.



Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir:

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA
DE 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024**

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO ATUAL	EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
			PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO		
Fonte STN 1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	21.501.281,20	20.579.961,75	20.579.961,75	20.579.961,75	20.579.961,75	20.529.245,46	20.529.245,46	50.716,29	921.319,45
Fonte STN 1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.701	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Com- pactados das Entidades (Exerc. Corrente)	1.796.115,61	1.749.197,13	1.749.197,13	1.749.197,13	1.749.197,13	1.749.197,13	1.749.197,13	0,00	46.918,48
Fonte STN 1.715	Transferências Operacionais de Setor Cultural - LC nº 198/02 002 - Art. 2º - Judicial (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.716	Transferências Operacionais de Setor Cultural - LC nº 198/02 002 - Art. 2º - Outros (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.719	Transferências da Política Nacional Adv. Educ. de Fometa- a Cultural - LC nº 198/02 (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.750	Recursos de Contribuição de Intervenção no Domínio Eco- nômico - COGE (Exerc. Corrente)	186.131,75	95.994,36	95.994,36	95.994,36	95.994,36	95.994,36	95.994,36	0,00	90.137,39
Fonte STN 1.751	Recursos de Contribuição para o Custeio de Serviço de In- teração Social - COSIS (Exerc. Corrente)	1.114.316,44	870.851,39	870.851,39	870.851,39	870.851,39	689.031,08	689.031,08	181.820,31	243.465,05
Fonte STN 1.755	Recursos de Aterragem de Bens Móveis - Administração Di- reção (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL			24.597.845,00	23.296.004,63	23.296.004,63	23.296.004,63	23.063.468,03	23.063.468,03	232.536,60	1.301.840,37

Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 4.669.489,14 (Quatro milhões, seiscentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e quatorze centavos) em 2024.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:

Transferencias Financeiras Concedidas	Valor
Repasso Constitucional para o Poder Legislativo	3.164.985,12
Repasso Constitucional para o Fundo Municipal de Saude	9.361.653,11
Aportes para Cobertura do Déficit Financeiro - RPPS	10.738.919,51
Repasso Constitucional para outros Fundos Especiais	4.244.388,31
Total	27.509.946,05

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários



Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2024, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	232.536,60
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.778.319,71
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	3.891,63
Total	2.014.747,94

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:



Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		
	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	48.236,29	0,00	48.236,29
Outras Despesas Correntes	184.300,31	0,00	184.300,31
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total	232.536,60	0,00	232.536,60

Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

Pagamentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	911.189,13
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	1.828.453,44
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	1.969.815,09
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	33.635,96
Total	4.743.093,62



Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2.1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$ 2.129.247,96 (Dois milhões, cento e vinte e nove mil, duzentos e quarenta e sete reais e noventa e seis centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro	
Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	4.061.393,85
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	1.932.145,89
(=) Resultado Financeiro do Exercício	2.129.247,96

Além do aporte de recursos previdenciários, esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:



B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	54.094.966,19	9.401.680,93	44.693.285,26	46.400.484,71	0,00	46.400.484,71
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	6.300.769,92	0,00	6.300.769,92	1.241.492,20	0,00	1.241.492,20
170031017003110 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO - RECURSOS DE EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)			0,00	500.000,00		500.000,00
170600007060000 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	741.159,97	0,00	741.159,97
170800001708000 TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE À COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS MINERAIS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	2,44	0,00	2,44	0,00	0,00	0,00
171000001710000 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DOS ESTADOS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	1.750.000,00	0,00	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00
171900001719000 TRANSFERÊNCIAS DA POLÍTICA NACIONAL ALDIR BLANC DE FOMENTO À CULTURA - LEI Nº 14.399/202 (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	160.710,59	0,00	160.710,59	0,00	0,00	0,00
175000001750000 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	23.838,05	0,00	23.838,05	0,00	0,00	0,00
175100001751000 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	766.218,84	0,00	766.218,84	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			0,00	332,23		332,23
TOTAL	60.395.736,11	9.401.680,93	50.994.055,18	47.641.976,91	0,00	47.641.976,91

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) 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				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
Registro Contábil				
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	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Registro Contábil				
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Registro Contábil				
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	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Registro Contábil				
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação				
Registro Contábil				



TRIBUNAL DE CONTAS

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.			



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
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado