



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: c8277789-71ed-42cc-8a73-8904e4e24488

ITEM – 05

Balanço Financeiro do Município (Anexo 13 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos X e XII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

Resolução TC nº 217, de 06 de dezembro de 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2023)



Pág.: 1
Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acessar em: <https://etce-pec.pe.gov.br/emp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:682778971ed42cc8a73890e4e24db8>

Exercício de 2023

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	105.485.124,92	91.029.021,29	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 06	109.708.837,78	88.534.683,41
ORDINÁRIO		27.964.531,33	27.715.057,67	ORDINÁRIO		37.533.726,09	37.974.303,31
VINCULADO		77.520.593,59	63.313.963,62	VINCULADO		72.175.111,69	50.560.380,10
17040000 TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	358.363,80	17040000 TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	134.788,81
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.070.868,38	1.256.365,44	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.565.107,40	1.141.632,51
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		56.793.682,47	43.877.076,26	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		46.484.724,32	35.104.784,40
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		2.068.250,17	0,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		2.116.887,40	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		17.587.792,57	17.822.158,12	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		22.008.392,57	14.179.174,38
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		16.917.473,30	13.819.843,27	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 07	16.917.473,30	13.819.843,27
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	NOTA 02	16.917.473,30	13.819.843,27	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		16.917.473,30	13.819.843,27	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		16.917.473,30	13.819.843,27
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		435.364,17	472.000,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	10.928.915,38	8.066.326,53	REPASSE CONCEDIDO		16.482.109,13	13.347.843,27
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.625.438,26	1.660.189,82	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 08	8.531.039,19	8.718.169,53
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.960,00	711,20	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.526.317,97	2.794.576,34
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.620.478,26	1.659.478,62	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.854.020,83	5.877.053,27	RP PROCESSADOS PAGOS		1.526.317,97	2.794.576,34
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.037,49	2.194,22	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.562.397,81	5.452.271,24
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.431.651,83	3.743.099,25	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.227.598,53	3.488.404,68
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		303.170,41	253.524,29	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		168.125,56	145.392,25
ISS		12.037,46	39.048,29	ISS		6.069,40	28.405,49
PENSÃO ALIMENTÍCIA		110.773,94	110.420,08	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		45.903,05	45.639,90
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		334.370,40	319.957,18	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		37.456,50	38.073,01
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		86.799,06	78.448,05	PENSÃO ALIMENTÍCIA		108.176,76	112.354,39
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.486.028,84	1.243.934,88	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		344.484,56	302.829,23
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		50.207,44	46.735,80	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.529.003,55	1.212.095,77
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS							

Exercício de 2023

Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
 Acesso em: <https://eic.ce.gov.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: c8277789-71ed-42c-8a73-8904e4e24ab8

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
		36.943,96	39.691,23			93.542,41	76.882,30
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		449.456,29	529.083,44	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		279.259,83	278.855,40	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.037,49	2.194,22
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		170.196,46	207.379,16	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		442.323,41	471.321,95
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	0,00		42.848,88	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	42.848,88
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		275.094,94	254.988,60
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		167.228,47	173.484,47
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	7.218.020,27	5.375.525,39	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 09	5.392.183,60	7.218.020,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.218.020,27	5.375.525,39	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.392.183,60	7.218.020,27
CAIXA		92,02	92,02	CAIXA		92,36	92,02
CONTA ÚNICA		7.217.928,25	5.375.433,37	CONTA ÚNICA		5.392.091,24	7.217.928,25
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	NOTA 05	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	NOTA 10	0,00	0,00
TOTAL		140.549.533,87	118.290.716,48	TOTAL		140.549.533,87	118.290.716,48

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.ice-pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: c8277789-71ed-42cc-8a73-8904e4e24ab8

Pág.: 1

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	ORDINÁRIO	37.086.617,64	9.122.086,31	27.964.531,33	36.405.605,55	0,00	36.405.605,55
		37.086.617,64	9.122.086,31	27.964.531,33	36.405.605,55	0,00	36.405.605,55
1	VINCULADO	77.520.593,59	0,00	77.520.593,59	63.313.963,62	0,00	63.313.963,62
AS	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.070.868,38	0,00	1.070.868,38	1.256.365,44	0,00	1.256.365,44
ED	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	56.793.682,47	0,00	56.793.682,47	43.877.076,26	0,00	43.877.076,26
OU	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	2.068.250,17	0,00	2.068.250,17	358.363,80	0,00	358.363,80
SD	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	17.587.792,57	0,00	17.587.792,57	17.822.158,12	0,00	17.822.158,12
TOTAL		114.607.211,23	9.122.086,31	105.485.124,92	99.719.569,17	0,00	99.719.569,17



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c8277789-71ed-42cc-8a73-8904e4e24ab8

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





Rua Desembargador Felismino Guedes, 135 - Centro
Cupira - PE | CEP 55460-000 | CNPJ: 10.191.799/0001-02
Telefone: (81) 3738.1370 | www.cupira.pe.gov.br



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://eicf.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: c8277789-71ed-42cc-8a73-8904e4e24ab8

INFORMAÇÕES GERAIS DA ENTIDADE

Nome da Entidade: Município de Cupira

Natureza Jurídica: 124-4 – Município (Pessoas jurídicas de direito público interno, entes dotados de autonomia e integrantes da República Federativa do Brasil)

Domicílio do Órgão: Av. Desembargador Felismino Guedes nº 135, Centro – Cupira – PE

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-1370

CNPJ: 10.191.799/0001-02

E-mail: financas.cupira@gmail.com

Site: www.cupira.pe.gov.br

Dados dos Representantes Legais: Prefeito – José Maria Leite de Macedo

Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 23.518 habitantes ([https:// cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama](https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama)), está situado à 173 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 95,155 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 208 de 23 de novembro de 2022. Sua fonte financeira 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).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

E - mail: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial 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 nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de



Informações Orçamentárias 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 a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

Apresentam-se as políticas contábeis adotadas e principais critérios estabelecidos pelo Órgão que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação a qual afetam a contabilidade aplicada ao setor público.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

a)	Administração Direta: Cupira Prefeitura
b)	Poder Legislativo – Câmara Municipal da Cupira
c)	Fundo Municipal de Saúde
d)	Fundo Municipal de Assistência Social
e)	Consórcio Público Intermunicipal do Agreste Pernambucano - CONIAPE

BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64 e Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária. A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro

a) **Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias;**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.



b) Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

c) Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

d) Recebimentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a. ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- b. inscrição de restos a pagar.

e) Pagamentos Extraorçamentários

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

f) Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, 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 em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício;



MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária
(-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.

Balanco Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2022	AV	2023	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	R\$ 91.029.021,29	76,95%	R\$ 105.485.124,92	75,05%	15,88%
Transferências Recebidas	R\$ 13.819.843,27	11,68%	R\$ 16.917.473,30	12,04%	22,41%
Receita Extraorçamentária	R\$ 8.066.326,53	6,82%	R\$ 10.928.915,38	7,78%	35,49%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 5.375.525,39	4,54%	R\$ 7.218.020,27	5,14%	34,28%
Total	R\$ 118.290.716,48	100,00%	R\$ 140.549.533,87	100,00%	18,82%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	R\$ 88.534.683,41	74,84%	R\$ 109.708.837,78	78,06%	23,92%
Transferências Concedidas	R\$ 13.819.843,27	11,68%	R\$ 16.917.473,30	12,04%	22,41%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 8.718.169,53	7,37%	R\$ 8.531.039,19	6,07%	-2,15%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 7.218.020,27	6,10%	R\$ 5.392.183,60	3,84%	-25,30%
Total	R\$ 118.290.716,48	100,00%	R\$ 140.549.533,87	100,00%	18,82%

Houve inscrição de Restos a Pagar não Processados e processados conforme o balanço para o exercício de 2023. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 3.620.478,26 e Restos a Pagar não Processados no valor de R\$ 4.960,00. Este valor advém da Entidade Câmara Municipal.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 5.392.183,60** de saldo para o exercício seguinte.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Financeiro do Prefeitura Municipal de Cupira:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		105.485.124,92	91.029.021,29
ORDINÁRIO		27.964.531,33	27.715.057,67
VINCULADO		77.520.593,59	63.313.963,62
17040000 TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	358.363,80
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.070.868,38	1.256.365,44
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		56.793.682,47	43.877.076,26
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		2.068.250,17	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		17.587.792,57	17.822.158,12
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		16.917.473,30	13.819.843,27
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		16.917.473,30	13.819.843,27
REPASSE RECEBIDO		16.917.473,30	13.819.843,27
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		10.928.915,38	8.066.326,53
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.625.438,26	1.660.189,82
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.960,00	711,20
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.620.478,26	1.659.478,62
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.554.020,83	5.877.053,27
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.037,49	2.194,22
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.431.651,83	3.743.099,25
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		303.170,41	253.524,29
ISS		12.037,46	39.048,29
PENSÃO ALIMENTÍCIA		110.773,94	110.420,08
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		334.370,40	319.957,18
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		86.799,06	78.448,05
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.486.028,84	1.243.934,88
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		50.207,44	46.735,80
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS			
		36.943,96	39.691,23
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		449.456,29	529.083,44
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		279.259,83	278.555,40
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		170.196,46	207.379,16
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	42.548,88
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		7.218.020,27	5.375.525,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.218.020,27	5.375.525,39
CAIXA		92,02	92,02
CONTA ÚNICA		7.217.928,25	5.375.433,37
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		140.549.533,87	118.290.716,48

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 105.485.124,92. A receita Bruta foi de R\$ 114.607.211,23, com deduções da receita no montante de R\$ 9.122.086,31, correspondente à Dedução da Receita para Formação do FUNDEB.



ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	37.086.617,64	9.122.086,31	27.964.531,33	36.405.605,55	0,00	36.405.605,55
1 VINCULADO	37.086.617,64	9.122.086,31	27.964.531,33	36.405.605,55	0,00	36.405.605,55
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	77.520.593,59	0,00	77.520.593,59	63.313.963,62	0,00	63.313.963,62
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1.070.868,38	0,00	1.070.868,38	1.256.365,44	0,00	1.256.365,44
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	56.793.682,47	0,00	56.793.682,47	43.877.076,26	0,00	43.877.076,26
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	2.068.250,17	0,00	2.068.250,17	358.363,80	0,00	358.363,80
TOTAL	17.587.792,57	0,00	17.587.792,57	17.822.158,12	0,00	17.822.158,12
TOTAL	114.607.211,23	9.122.086,31	105.485.124,92	99.719.569,17	0,00	99.719.569,17

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 16.917.473,30.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 10.928.915,38, sendo R\$ 3.620.478,26 de Restos a Pagar Processados, R\$ 4.960,00 de Restos a Pagar não Processados, R\$ 6.854.020,83 de consignados e outros recebimentos extraorçamentários no montante de R\$ 449.456,29.

Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 7.218.020,27.

Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

O valor de contabilizado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados foi de R\$ 0,00.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		109.708.837,78	88.534.683,41
ORDINÁRIO		37.533.726,08	37.974.303,31
VINCULADO		72.175.111,69	50.560.380,10
17040000 TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	134.788,81
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.565.107,40	1.141.632,51
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		46.484.724,32	35.104.784,40
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		2.116.887,40	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		22.008.392,57	14.179.174,38
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		16.917.473,30	13.819.843,27
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		16.917.473,30	13.819.843,27
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		435.364,17	472.000,00
REPASSE CONCEDIDO		16.482.109,13	13.347.843,27
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		8.531.039,19	8.718.169,53
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.526.317,97	2.794.576,34
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		1.526.317,97	2.794.576,34
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		6.562.397,81	5.452.271,24
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.227.598,53	3.488.404,68
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		168.125,56	145.392,25
ISS		6.069,40	28.405,49
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		45.903,05	45.639,90
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		37.456,50	38.073,01
PENSÃO ALIMENTÍCIA		108.176,76	112.354,39
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		344.484,56	302.829,23
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.529.003,55	1.212.095,77



RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	93.542,41	76.882,30
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.037,49	2.194,22
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>442.323,41</u>	<u>471.321,95</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	0,00	42.848,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	275.094,94	254.988,60
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	167.228,47	173.484,47
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	5.392.183,60	7.218.020,27
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	<u>5.392.183,60</u>	<u>7.218.020,27</u>
CAIXA	92,36	92,02
CONTA ÚNICA	5.392.091,24	7.217.928,25
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	140.549.533,87	118.290.716,48

Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 109.708.837,78.

Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 16.917.473,30.

Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 8.531.039,19, sendo R\$ 1.526.317,97 de Restos a Pagar Pagos, R\$ 6.562.397,81 de Pagamento de Consignados e R\$ 442.323,41 de R\$ Outros Pagamentos Extraorçamentários.

Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:

O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 5.392.183,60.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

Não houve registro para esta entidade.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do órgão e pressuposto das estimativas:

Não se aplica a este demonstrativo.

c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do órgão no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do órgão.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:



Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	2,31
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	0,75
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

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



Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento

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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído



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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído