



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ae903a00-5908-40f1-8ea6-2c0f86d4160

# ITEM – 05

Balço 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 269, de 11 de dezembro de 2024



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIPIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Exercício de 2024

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: ae903a00-5908-4011-8e46-2c0f86dd41690

#### 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)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>69.497.083,26</b>	<b>11.026.853,63</b>	<b>58.470.229,63</b>	<b>57.404.509,75</b>	<b>9.122.086,31</b>	<b>48.282.423,44</b>
	69.497.083,26	11.026.853,63	58.470.229,63	57.404.509,75	9.122.086,31	48.282.423,44
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>73.124.191,96</b>	<b>0,00</b>	<b>73.124.191,96</b>	<b>57.202.701,48</b>	<b>0,00</b>	<b>57.202.701,48</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	52.738.657,91	0,00	52.738.657,91	44.186.190,60	0,00	44.186.190,60
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	15.870.397,80	0,00	15.870.397,80	9.912.214,39	0,00	9.912.214,39
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.267.514,43	0,00	1.267.514,43	1.036.046,32	0,00	1.036.046,32
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	3.247.621,82	0,00	3.247.621,82	2.068.250,17	0,00	2.068.250,17
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>142.621.275,22</b>	<b>11.026.853,63</b>	<b>131.594.421,59</b>	<b>114.607.211,23</b>	<b>9.122.086,31</b>	<b>105.485.124,92</b>

JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
PREFEITO  
024.235.964-72

JAILSON ALVES DE SOUZA  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
494.007.204-59

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
011.821.334-28

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 1

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01</b>		<b>131.594.421,59</b>	<b>105.485.124,92</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 06</b>		<b>127.483.103,92</b>	<b>109.708.837,78</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		33.101.694,08	27.964.531,33	RECURSOS NÃO VINCULADOS		42.112.696,02	37.533.726,09
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		98.492.727,51	77.520.593,59	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		85.370.407,90	72.175.111,69
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		68.522.490,91	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		56.793.848,83	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		25.455.100,35	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		25.259.227,70	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.267.514,43	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.381.531,95	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.247.621,82	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		1.935.799,42	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00				
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.070.868,38	OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	56.793.682,47	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.565.107,40
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	2.068.250,17	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	46.484.724,32
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	17.587.792,57	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	2.116.887,40
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	22.008.392,50
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
				RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02</b>		<b>16.472.874,73</b>	<b>16.917.473,30</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 07</b>		<b>16.472.874,73</b>	<b>16.917.473,30</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		16.472.874,73	16.917.473,30	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		16.472.874,73	16.917.473,30	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 O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		16.472.874,73	16.917.473,30
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		16.372.874,73	16.482.109,13
				RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		100.000,00	435.364,17
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00				

JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
 PREFEITO  
 024.235.964-72

JAILSON ALVES DE SOUZA  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 494.007.204-59

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 CONTADOR  
 011.821.334-28

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://etes.tce.pb.gov.br/epm/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=2024000590840118eae62c0f8d41690



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2024)

Exercício de 2024

Pág.: 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS <b>NOTA 03</b></b>		<b><u>12.430.333,11</u></b>	<b><u>10.928.915,38</u></b>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>4.214.826,10</u>	<u>3.625.438,26</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS <b>NOTA 8</b></b>		<b><u>11.292.480,42</u></b>	<b><u>8.531.039,19</u></b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	4.960,00	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.436.796,90</u>	<u>1.526.317,97</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.214.826,10	3.620.478,26	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		4.960,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>7.732.726,70</u>	<u>6.854.020,83</u>	RP PROCESSADO PAGO		0,00	26.980,80
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		940,38	2.037,49	RP PROCESSADOS PAGOS		3.431.836,90	1.499.337,17
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.966.731,38	4.431.651,83	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>7.385.888,35</u>	<u>6.562.397,81</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		388.515,95	303.170,41	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		940,38	2.037,49
ISS		7.011,62	12.037,46	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.623.600,66	4.227.598,53
PENSÃO ALIMENTÍCIA		95.711,16	110.773,94	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		328.973,12	168.125,56
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		380.215,02	334.370,40	ISS		79,00	6.069,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		88.992,04	86.799,06	PENSÃO ALIMENTÍCIA		98.731,07	108.176,76
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.661.928,71	1.486.028,84	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		396.176,72	344.484,56
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		81.130,66	50.207,44	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		88.981,08	93.542,41
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		61.549,78	36.943,96	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.703.321,43	1.529.003,52
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>482.780,31</u>	<u>449.456,29</u>	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		82.611,80	45.903,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		280.189,94	279.259,83	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		62.473,09	37.456,50
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		202.590,37	170.196,46	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>469.795,17</u>	<u>442.323,41</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR <b>NOTA 04</b></b>		<b><u>5.392.183,60</u></b>	<b><u>7.218.020,27</u></b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		267.441,23	275.094,94
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>5.392.183,60</u>	<u>7.218.020,27</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		202.353,94	167.228,47
CAIXA		28.639,10	92,02	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <b>NOTA 09</b></b>		<b><u>10.641.353,96</u></b>	<b><u>5.392.183,60</u></b>
CONTA ÚNICA		4.886.289,78	7.217.928,25	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>10.641.353,96</u>	<u>5.392.183,60</u>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		477.254,72	0,00	CAIXA		92,36	92,36
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		10.641.261,59	5.392.091,24
<b>TOTAL</b>		<b><u>165.889.813,03</u></b>	<b><u>140.549.533,87</u></b>	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,01	0,00
				<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS <b>NOTA 05</b></u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b><u>165.889.813,03</u></b>	<b><u>140.549.533,87</u></b>

JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
 PREFEITO  
 024.235.964-72

JAILSON ALVES DE SOUZA  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 494.007.204-59

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 CONTADOR  
 011.821.334-28

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Assessoria: https://eicetec-pg.gov.br/gnp/vaidadocsemCodigo do documento: a9203a00-5908-40f1-8a46-2c0f8d4d1690



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024





## 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](mailto:financas.cupira@gmail.com)

**Site:** [www.cupira.pe.gov.br](http://www.cupira.pe.gov.br)

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

**Período de gestão:** 01/01/2024 a 31/12/2024

### Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.301 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 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 239 de 28 de dezembro de 2023. 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](mailto: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 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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

O Balanço Financeiro previsto no art. 102 da lei 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da parte V da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de dezembro de 2023, 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.

Balço Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2023	AV	2024	AV	AH
<b>INGRESSOS</b>					
Receita Orçamentária	R\$ 105.485.124,92	75,05%	R\$ 131.594.421,59	79,33%	24,75%
Transferências Recebidas	R\$ 16.917.473,30	12,04%	R\$ 16.472.874,73	9,93%	-2,63%
Receita Extraorçamentária	R\$ 10.928.915,38	7,78%	R\$ 12.430.333,11	7,49%	13,74%



Saldo do Exercício Anterior	R\$ 7.218.020,27	5,14%	R\$ 5.392.183,60	3,25%	-25,30%
<b>Total</b>	<b>R\$ 140.549.533,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 165.889.813,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>18,03%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2023</b>	<b>AV</b>	<b>2024</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Despesa Orçamentária	R\$ 109.708.837,78	78,06%	R\$ 127.483.103,92	76,85%	16,20%
Transferências Concedidas	R\$ 16.917.473,30	12,04%	R\$ 16.472.874,73	9,93%	-2,63%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 8.531.039,19	6,07%	R\$ 11.292.480,42	6,81%	32,37%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 5.392.183,60	3,84%	R\$ 10.641.353,96	6,41%	97,35%
<b>Total</b>	<b>R\$ 140.549.533,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 165.889.813,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>18,03%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar não Processados e processados conforme o balanço para o exercício de 2024. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 4.214.826,10 e Restos a Pagar não Processados no valor de R\$ 0,00.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 10.641.353,96** 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 Município de Cupira:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>131.594.471,59</b>	<b>105.485.124,92</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>33.101.694,08</u>	<u>27.964.531,33</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>98.492.727,51</u>	<u>77.520.593,59</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		68.522.490,91	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		25.455.100,35	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.267.514,43	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.247.621,82	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.070.868,38
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	56.793.682,47
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	2.068.250,17
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	17.587.792,57
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>16.472.874,73</b>	<b>16.917.473,30</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>16.472.874,73</u>	<u>16.917.473,30</u>
REPASSE RECEBIDO		16.472.874,73	16.917.473,30
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</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>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



<b>DESEMBOLHAMENTO DE VALORES EM CAIXA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>12.430.333,11</b>	<b>10.928.915,38</b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>4.214.826,10</b>	<b>3.625.438,26</b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	4.960,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.214.826,10	3.620.478,26
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>	<b>7.732.726,70</b>	<b>6.854.020,83</b>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	940,38	2.037,49
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	4.966.731,38	4.431.651,83
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	388.515,95	303.170,41
ISS	7.011,62	12.037,46
PENSAO ALIMENTICIA	95.711,16	110.773,94
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	380.215,02	334.370,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	88.992,04	86.799,06
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.661.928,71	1.486.028,84
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	81.130,66	50.207,44
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	61.549,78	36.943,96
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>482.780,31</b>	<b>449.456,28</b>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO FAMILIA PAGO	280.189,94	279.259,83
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO MATERNIDADE PAGO	202.590,37	170.196,46
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>5.392.183,60</b>	<b>7.218.020,27</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>	<b>5.392.183,60</b>	<b>7.218.020,27</b>
CAIXA	28.639,10	92,02
CONTA ÚNICA	4.886.289,78	7.217.928,25
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	477.254,72	0,00
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>165.889.813,03</b>	<b>140.549.533,87</b>

### Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 131.594.421,59. A receita Bruta foi de R\$ 142.621.275,22, com deduções da receita no montante de R\$ - 11.026.853,63, 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)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>69.497.083,26</b>	<b>11.026.853,63</b>	<b>58.470.229,63</b>	<b>57.404.509,75</b>	<b>9.122.086,31</b>	<b>48.282.423,44</b>
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	69.497.083,26	11.026.853,63	58.470.229,63	57.404.509,75	9.122.086,31	48.282.423,44
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	73.124.191,96	0,00	73.124.191,96	57.202.701,48	0,00	57.202.701,48
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	52.738.657,91	0,00	52.738.657,91	44.186.190,60	0,00	44.186.190,60
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	15.870.397,80	0,00	15.870.397,80	9.912.214,39	0,00	9.912.214,39
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.267.514,43	0,00	1.267.514,43	1.036.046,32	0,00	1.036.046,32
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	3.247.621,82	0,00	3.247.621,82	2.068.250,17	0,00	2.068.250,17
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TÁXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>142.621.275,22</b>	<b>11.026.853,63</b>	<b>131.594.421,59</b>	<b>114.607.211,23</b>	<b>9.122.086,31</b>	<b>105.485.124,92</b>

### Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 16.472.874,73.

### Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 12.430.333,11, sendo R\$ 4.214.826,10 de Restos a Pagar Processados, R\$ 0,00 de Restos a Pagar não Processados, R\$ 7.732.726,70 de consignados e outros recebimentos extraorçamentários no montante de R\$ 482.780,31.

### Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 5.392.183,60.

### 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	Exercicio Anual	Exercicio Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>127.483.103,92</b>	<b>109.708.837,78</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>42.112.696,02</u>	<u>37.533.726,09</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>85.370.407,90</u>	<u>72.175.111,69</u>
RECURSOS VINCULADOS A EDUCAÇÃO		56.793.848,83	0,00
RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE		25.239.227,70	0,00
RECURSOS VINCULADOS A ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.381.531,95	0,00
RECURSOS VINCULADOS A PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		1.935.799,42	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS A ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.565.107,40
RECURSOS VINCULADOS A EDUCAÇÃO		0,00	46.484.724,32
RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	2.116.887,40
RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE		0,00	22.008.392,57
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>16.472.874,73</b>	<b>16.917.473,30</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</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 CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>16.472.874,73</u>	<u>16.917.473,30</u>
REPASSE CONCEDIDO		16.372.874,73	16.482.109,13
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		100.000,00	435.364,17
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESEMBOLHO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>11.292.480,42</b>	<b>8.531.039,19</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.436.796,90</u>	<u>1.526.317,97</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		4.960,00	0,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	26.980,80
RP PROCESSADOS PAGOS		3.431.836,90	1.499.337,17
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>7.385.888,35</u>	<u>6.562.397,81</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		940,38	2.037,49
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.623.600,66	4.227.598,53
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		328.973,12	168.125,56
ISS		79,00	6.069,40
PENSAO ALIMENTICIA		98.731,07	108.176,76
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		396.176,72	344.484,56
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		88.981,08	93.542,41
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.703.321,43	1.529.003,55
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		82.611,80	45.903,05
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		62.473,09	37.456,50
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>469.795,17</u>	<u>442.323,41</u>
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO		267.441,23	275.094,94
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		202.353,94	167.228,47
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>10.641.353,96</b>	<b>5.392.183,60</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>10.641.353,96</u>	<u>5.392.183,60</u>
CAIXA		92,36	92,36
CONTA ÚNICA		10.641.261,59	5.392.091,24
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,01	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>165.889.813,03</b>	<b>140.549.533,87</b>

**Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 127.483.103,92.

**Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:**

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 16.472.874,73.

**Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 11.292.480,42, sendo R\$ 3.436.796,90 de Restos a Pagar Pagos, R\$ 7.385.888,35 de Pagamento de Consignados e R\$ 469.795,17 de R\$ Outros Pagamentos Extraorçamentários.



**Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:**

O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 10.641.353,96.

**Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS 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 31/12/2023

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2024

R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2024

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.

**DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR FONTE DE RECURSO:**

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.1.1.51.1.1.00 Cota parte do FPM.	-8.004.378,82	0,00
1.7.1.1.52.0.1.00 Cota parte do ITR.	-3.843,73	0,00
1.7.1.5.51.0.1.00 Transf. de Complementação ao FUNDEB	0,00	0,00
1.7.1.9.61.0.1.00 Auxílio Financeiro – EC 123/2022	0,00	0,00
1.7.2.1.50.0.1.00 ICMS Estado	-2.627.779,43	0,00
1.7.2.1.51.0.1.00 IPVA	-369.524,33	0,00



1.7.2.1.52.0.1.00 IPI	-21.327,32	0,00
1.7.2.9.53.0.1.00 Compensação Financeira – LC nº 194/2022	0,00	0,00
1.7.5.1.50.0.1.00 Transferências ao FUNDEB	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>-11.026.853,63</b>	<b>0,00</b>

**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**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	0,78
	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.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	1,97
	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:**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
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



<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária</b>	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	<b>Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta</b>	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	<b>Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde</b>	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP**

<b>Ação</b>	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.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento

<b>Ação</b>	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído

<b>Ação</b>	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.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

<b>Ação</b>	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	01/01/2024	Em andamento



<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2024	Em andamento

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--



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

Ação	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

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

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2024	Concluído

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
	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

