

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

Exercício de 2023

Pa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 04	28.926.108,29	39.131.226,02	39.113.488,39	39.113.488,39	38.714.479,39	17.417,63
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.549.236,58	17.133.079,31	17.132.392,28	17.132.392,28	17.131.136,60	1.001,63
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	49.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.800,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.327.071,71	21.998.146,71	21.981.096,11	21.981.096,11	21.583.342,79	17.054,60
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05	6.960.950,00	5.997.597,61	5.996.772,39	5.996.772,39	5.961.355,84	36.222,22
INVESTIMENTOS	3.111.950,00	1.758.187,29	1.757.612,43	1.757.612,43	1.726.867,43	34.566,56
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.849.000,00	4.239.410,32	4.239.159,96	4.239.159,96	4.234.488,41	5.221,36
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.034.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.034.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) NOTA 06	36.921.058,29	45.128.823,63	45.110.260,78	45.110.260,78	44.675.835,23	18.562,85
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	36.921.058,29	45.128.823,63	45.110.260,78	45.110.260,78	44.675.835,23	18.562,85
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 07	0,00	0,00	36.913.300,17	0,00	0,00	36.913.300,17
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	36.921.058,29	45.128.823,63	82.023.560,95	45.110.260,78	44.675.835,23	18.562,85
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NOTA 08	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 09	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	124.276,43	746.488,21	178.395,66	0,00	692.368,98
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	124.276,43	532.848,15	50.000,00	0,00	607.124,58
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	213.640,06	128.395,66	0,00	85.244,40
DESPESAS DE CAPITAL	31.583,72	0,00	0,00	0,00	31.583,72
INVESTIMENTOS	31.583,72	0,00	0,00	0,00	31.583,72
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	155.860,15	746.488,21	178.395,66	0,00	723.952,70



Balanço Orçamentário Individual

**PREFEITURA MUNICIPAL DE
TAMANDARÉ**

ESTADO DE PERNAMBUCO

TAMANDARÉ

UM NOVO TEMPO PARA NOSSA GENTE



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TAMANDARÉ

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Tamandaré é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a Entidade máxima de administração pública no Município, sendo a sede do Poder Executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 01.596.018/0001-60, estando atualmente localizada na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando Entidade máxima na administração pública no referido Município, sendo a sede do Poder Executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2022, o Município da Tamandaré conta com 23.561 habitantes. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação Federal e Estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso Município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço da Gestão do Município de Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos Entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa Portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade



pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 601/2022 de 30/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 621/2022 de 05/09/2022, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023.

Lei 625/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2023.

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço de Gestão do Município, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis



As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

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

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).



**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) NOTA 01	64.779.050,00	64.779.050,00	80.450.569,04	15.671.519,04
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	24.639.000,00	24.639.000,00	30.166.419,24	5.527.419,24
Impostos	23.687.000,00	23.687.000,00	26.723.030,33	3.036.030,33
Taxas	952.000,00	952.000,00	3.443.388,91	2.491.388,91
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.975.000,00	2.975.000,00	3.400.623,25	425.623,25
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.975.000,00	2.975.000,00	3.400.623,25	425.623,25
RECEITA PATRIMONIAL	84.000,00	84.000,00	3.249.019,63	3.165.019,63
Valores Mobiliários	84.000,00	84.000,00	279.928,73	195.928,73
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	2.969.090,90	2.969.090,90
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	36.837.050,00	36.837.050,00	43.352.323,77	6.515.273,77
Transferências da União e de suas Entidades	29.449.000,00	29.449.000,00	34.083.310,67	4.634.310,67
Transferências do Estado e de suas Entidades	7.388.050,00	7.388.050,00	9.269.013,10	1.880.963,10
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	244.000,00	244.000,00	282.183,15	38.183,15
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	244.000,00	244.000,00	282.183,15	38.183,15
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02	3.520.615,56	3.520.615,56	1.572.991,91	-1.947.623,65
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	622.438,60	622.438,60
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	622.438,60	622.438,60
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.520.615,56	3.520.615,56	950.553,31	-2.570.062,25
Transferências da União e suas Entidades	2.342.000,00	2.342.000,00	950.553,31	-1.391.446,69
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.178.615,56	1.178.615,56	0,00	-1.178.615,56
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	68.299.665,56	68.299.665,56	82.023.560,95	13.723.895,39
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) NOTA 03	68.299.665,56	68.299.665,56	82.023.560,95	13.723.895,39
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	68.299.665,56	68.299.665,56	82.023.560,95	13.723.895,39
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.178.228,85	1.178.228,85	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	1.178.228,85	1.178.228,85	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 01 – RECEITA CORRENTE: A previsão atualizada de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 64.779.050,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 80.450.569,04, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 15.671.519,04.

Nota 02 – RECEITA DE CAPITAL: A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 3.520.615,56. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 1.572.991,91, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 1.947.623,65.

Nota 03 – SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO: A previsão inicial da Receita Total em 2023 foi de R\$ 68.299.665,56, dos quais foram atualizados para R\$ 68.288.665,56 e arrecadados R\$ 82.023.560,95, equivalente a 120,11% do total previsto.



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (b)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 04	28.926.108,29	39.131.226,02	39.113.488,39	39.113.488,39	38.714.479,39	17.737,63
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.549.236,58	17.133.079,31	17.132.392,28	17.132.392,28	17.131.136,60	687,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	49.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.327.071,71	21.998.146,71	21.981.096,11	21.981.096,11	21.583.342,79	17.050,60
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05	6.960.950,00	5.997.597,61	5.996.772,39	5.996.772,39	5.961.355,84	825,22
INVESTIMENTOS	3.111.950,00	1.758.187,29	1.757.612,43	1.757.612,43	1.726.867,43	574,86
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.849.000,00	4.239.410,32	4.239.159,96	4.239.159,96	4.234.488,41	250,36
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.034.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) NOTA 06	36.921.058,29	45.128.823,63	45.110.260,78	45.110.260,78	44.675.835,23	18.562,85
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	36.921.058,29	45.128.823,63	45.110.260,78	45.110.260,78	44.675.835,23	18.562,85
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 07	0,00	0,00	36.913.300,17	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	36.921.058,29	45.128.823,63	82.023.560,95	45.110.260,78	44.675.835,23	18.562,85
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 04 - DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício de 2023 foram de R\$ 28.926.108,29, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 39.131.226,02, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 39.113.488,39, as liquidações totalizaram R\$ 39.113.488,39, sendo pagos o montante de R\$ 38.714.479,39, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 17.737,63.

Nota 05 - DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 6.960.950,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 5.997.597,61, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 5.996.772,39, as liquidações totalizaram R\$ 5.996.772,39, sendo pagos o montante de R\$ 5.961.355,84, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 825,22.

Nota 06 - SUBTOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 36.921.058,29, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 45.128.823,63. O valor total empenhado foi de R\$ 45.110.260,78, o liquidado R\$ 45.110.260,78, e o pago R\$ 44.675.835,23. A economia orçamentária foi de R\$ 18.562,85. O coeficiente de execução foi de 98,99%.

Nota 07 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 82.023.560,95), menos as despesas empenhadas (R\$ 45.110.260,78) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 36.913.300,17. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2023, a Prefeitura de Tamandaré, apresentou um Resultado superavitário, ou seja, quociente maior que 1, conforme demonstrado a seguir:



$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{82.023.560,95}{45.110.260,78} = 1,82$$

Quociente da Execução Orçamentária Corrente - É resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2023, a Prefeitura de Tamandaré, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{80.450.569,04}{39.113.488,39} = 2,07$$

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NOTA 08	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 08 - RESTOS A NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar não processado inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 0,00, deste montante foram liquidados e pagos R\$ 0,00 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 0,00.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 09	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	124.276,43	746.488,21	178.395,66	0,00	692.368,98
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	124.276,43	532.848,15	50.000,00	0,00	607.124,58
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	213.640,06	128.395,66	0,00	85.244,40
DESPESAS DE CAPITAL	31.583,72	0,00	0,00	0,00	31.583,72
INVESTIMENTOS	31.583,72	0,00	0,00	0,00	31.583,72
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	155.860,15	746.488,21	178.395,66	0,00	723.952,70

Nota 09 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 155.860,15, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anteriores R\$ 746.488,21. Desde montante foram pagos R\$ 178.395,66 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 723.952,70.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES



2.1 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

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. 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	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, 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.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XX DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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



Receita Intraorçamentária	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 0,00. De fato, houve arrecadação de R\$ 0,0, o que gerou um excesso de arrecadação de R\$ 0,00.

Despesa Intraorçamentária	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa a Pagar (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Despesa Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 0,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 0,00. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 0,00, liquidado o valor de R\$ 0,00 e pago o valor de R\$ 0,00, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 0,00.

6.2 Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

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

6.3 Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

Não houve restos a pagar não processados liquidados neste exercício do balanço.

6.4 Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente

DISPONIBILIDADE COMPROMETIDA

DISPONIBILIDADE COMPROMETIDA			DISPONÍVEL
Fonte STN	1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	180.595,61
Fonte STN	1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Corrente)	1.447.097,26
Fonte STN	1.700	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Exerc. Corrente)	100.986,56
Fonte STN	1.701	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Exerc. Corrente)	855,79
Fonte STN	1.715	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual (Exerc. Corrente)	5.721,44
Fonte STN	1.716	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Exerc. Corrente)	2.317,68
Fonte STN	1.755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Exerc. Corrente)	622.438,60
Fonte STN	1.869	Outros Recursos Extraorçamentários (Exerc. Corrente)	329.886,14

Total: 2.689.899,08



As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 2.689.899,08. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

6.5 Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Receitas do RPPS	0,00	Despesas do RPPS	0,00	0,00

Neste município não há RPPS instituído.

6.6 Conciliação com os valores dos fluxos de caixas líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		84.359.656,22	74.309.839,77
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		37.098.245,27	30.507.144,06
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		30.166.419,24	27.882.180,87
Receita de Contribuições		3.400.623,25	2.057.873,67
Receita Patrimonial		2.969.090,90	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		282.183,15	76.318,52
Remuneração das Disponibilidades		279.928,73	490.771,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	44.302.877,08	41.031.213,38
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.958.533,87	2.771.482,33
Ingressos Extraorçamentários		2.958.533,87	2.771.482,33
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		79.300.524,40	70.215.009,41
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	38.158.878,05	32.448.352,59
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	733.997,00	576.999,99
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		40.407.649,35	37.189.656,83
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.355.793,60	37.189.656,83
Transferências Financeiras Concedidas		38.051.855,75	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		5.059.131,82	4.094.830,36

Os ingressos correspondem a soma das receitas correntes arrecadadas no valor de R\$ 82.023.560,95, os ingressos extraorçamentários de retidas de R\$ 2.958.533,87 e as transferências financeiras recebidas de R\$ 0,00.

Os desembolsos referem-se as despesas correntes orçamentárias pagas de R\$ 38.714.479,39, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 178.395,66 (Processados), somando com os pagamentos das retenções de R\$ 2.355.793,60 e transferências financeiras concedidas no valor de 38.051.855,75.



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		622.438,60	0,00
ALIEAÇÃO DE BENS		622.438,60	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.726.867,43	2.620.007,32
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.570.715,25	2.568.094,26
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		156.152,18	51.913,06
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.104.428,83	-2.620.007,32

Os ingressos correspondem a soma das receitas de alienação de bens (leilão) no valor de R\$ 622.438,60.

Os desembolsos referem-se as despesas de capital orçamentárias (investimentos) pagas de R\$ 1.726.867,43.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	897.610,36
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	897.610,36
DESEMBOLSOS		4.234.488,41	2.952.095,38
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	2.952.095,38
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		4.234.488,41	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-4.234.488,41	-2.054.485,02

Os ingressos das atividades de financiamento são provenientes de receitas arrecadadas de transferência de capital, vinculadas a convênios, no valor de R\$ 0,00. Os desembolsos das atividades de financiamentos destinados a despesas para amortizar de dívida e inversões financeiras totalizando R\$ 4.234.488,41.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES
PREFEITO

VITÓRIA S. F. NUNES DE
OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 025912/O-0