

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

Exercício de 2023

Pág.: 1 de 2

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) NOTA 1	103.365.000,00	103.365.000,00	124.464.761,45	21.099.761,45
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	291.000,00	291.000,00	3.603.288,48	3.312.288,48
Valores Mobiliários	291.000,00	291.000,00	634.197,58	343.197,58
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	2.969.090,90	2.969.090,90
TRANSFERENCIAS CORRENTES	75.196.000,00	75.196.000,00	86.998.227,95	11.802.227,95
Transferências da União e de suas Entidades	41.296.000,00	41.296.000,00	49.873.918,58	8.577.918,58
Transferências do Estado e de suas Entidades	7.826.050,00	7.826.050,00	9.752.868,53	1.926.818,53
Transferências do Município e suas Entidades	6.410.950,00	6.410.950,00	4.948.682,41	-1.462.267,59
Transferências de Outras Instituições Públicas	19.663.000,00	19.663.000,00	22.422.758,43	2.759.758,43
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	264.000,00	264.000,00	296.202,53	32.202,53
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	264.000,00	264.000,00	296.202,53	32.202,53
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 2	17.685.000,00	17.685.000,00	2.142.924,41	-15.542.075,59
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
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.685.000,00	17.685.000,00	1.520.485,81	-16.164.514,19
Transferências da União e suas Entidades	16.476.834,44	16.476.834,44	1.320.485,81	-15.156.348,63
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.178.615,56	1.178.615,56	200.000,00	-978.615,56
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	29.550,00	29.550,00	0,00	-29.550,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 3	121.050.000,00	121.050.000,00	126.607.685,86	5.557.685,86
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)	121.050.000,00	121.050.000,00	126.607.685,86	5.557.685,86
DÉFICIT (VI) NOTA 7	0,00	0,00	11.463.120,91	11.463.120,91
TOTAL (VII) = (V+VI)	121.050.000,00	121.050.000,00	138.070.806,77	5.557.685,86
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	3.452.664,38	3.452.664,38	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	3.452.664,38	3.452.664,38	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES:03921882443
Assinado de forma digital por ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES:03921882443

VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430
Assinado de forma digital por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430



Documento Assinado digitalmente por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA em 31/12/2023 às 15:54:43. Assessee em: https://www.tamandare.pr.gov.br/portal/assessoria

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

Exercício de 2023



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 4	96.441.565,56	124.507.332,99	122.990.896,24	122.635.595,29	119.338.552,29	1.516.933,75
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	61.387.000,00	64.424.624,52	64.221.720,72	64.221.720,72	64.220.132,40	202.903,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	50.000,00	200,00	0,00	0,00	0,00	49.799,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.004.565,56	60.082.508,47	58.769.175,52	58.413.874,57	55.118.419,89	1.313.733,95
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 5	23.574.434,44	15.141.136,72	15.079.910,53	15.079.910,53	11.341.506,45	612.223,19
INVESTIMENTOS	19.724.934,44	10.901.226,40	10.840.750,57	10.840.750,57	7.107.018,04	607.183,83
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.849.500,00	4.239.910,32	4.239.159,96	4.239.159,96	4.234.488,41	5.421,36
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)	121.050.000,00	139.648.469,71	138.070.806,77	137.715.505,82	130.680.058,74	1.577.661,94
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) NOTA 6	121.050.000,00	139.648.469,71	138.070.806,77	137.715.505,82	130.680.058,74	1.577.661,94
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	121.050.000,00	139.648.469,71	138.070.806,77	137.715.505,82	130.680.058,74	1.577.661,94
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 8	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	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 9	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	1.120.976,44	2.438.037,08	307.343,78	0,00	3.251.669,74
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	616.556,28	1.999.893,57	84.424,22	0,00	2.532.025,63
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	504.420,16	438.143,51	222.919,56	0,00	719.644,11
DESPESAS DE CAPITAL	31.583,72	1.950,00	0,00	0,00	33.533,72
INVESTIMENTOS	31.583,72	1.950,00	0,00	0,00	33.533,72
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	1.152.560,16	2.439.987,08	307.343,78	0,00	3.285.203,46

ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443
Assinado de forma digital por ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443

VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430
Assinado de forma digital por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE TAMANDARÉ

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

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 Gameleira 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 Geral do Município de Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal 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.

As secretarias municipais são:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria de Administração e Finanças;
- Secretaria de Turismo e Cultura;
- Secretaria de Infraestrutura;
- Secretaria de Agricultura;
- Secretaria de Meio Ambiente;

Entidades abrangidas:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente;
- Fundo Municipal de Educação;
- Câmara Municipal dos Vereadores;
- CONDOMAR;

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 Integrado de Contabilidade Pública – SCPI. 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 Geral 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 1	103.365.000,00	103.365.000,00	124.464.761,45	21.099.761,45
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	2.975.000,00	2.975.000,00	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	291.000,00	291.000,00	3.603.288,48	3.312.288,48
Valores Mobiliários	291.000,00	291.000,00	634.197,58	343.197,58
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	2.969.090,90	2.969.090,90
TRANSFERENCIAS CORRENTES	75.196.000,00	75.196.000,00	86.998.227,95	11.802.227,95
Transferências da União e de suas Entidades	41.296.000,00	41.296.000,00	49.873.918,58	8.577.918,58
Transferências do Estado e de suas Entidades	7.826.050,00	7.826.050,00	9.752.868,53	1.926.818,53
Transferências do Município e suas Entidades	6.410.950,00	6.410.950,00	4.948.682,41	-1.462.267,59
Transferências de Outras Instituições Públicas	19.663.000,00	19.663.000,00	22.422.758,43	2.759.758,43
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	264.000,00	264.000,00	296.202,53	32.202,53
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	264.000,00	264.000,00	296.202,53	32.202,53
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 2	17.685.000,00	17.685.000,00	2.142.924,41	-15.542.075,59
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
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.685.000,00	17.685.000,00	1.520.485,81	-16.164.514,19
Transferências da União e suas Entidades	16.476.834,44	16.476.834,44	1.320.485,81	-15.156.348,63
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.178.615,56	1.178.615,56	200.000,00	-978.615,56
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	29.550,00	29.550,00	0,00	-29.550,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 3	121.050.000,00	121.050.000,00	126.607.685,86	5.557.685,86
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	121.050.000,00	121.050.000,00	126.607.685,86	5.557.685,86
DÉFICIT (VI) NOTA 7	0,00	0,00	11.463.120,91	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	121.050.000,00	121.050.000,00	138.070.806,77	5.557.685,86
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	3.452.664,38	3.452.664,38	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	3.452.664,38	3.452.664,38	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 1 – RECEITA CORRENTE: A previsão atualizada de arrecadação de receitas corrente consolidada para o exercício de 2023 foi de R\$ 103.365.000,00. Durante o



exercício o valor arrecadado foi de R\$ 124.464.761,45, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 21.099.761,45.

NOTA 2 – RECEITA DE CAPITAL: A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital consolidada para o exercício de 2023 foi de R\$ 17.685.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 2.142.924,41, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 15.542.075,59.

NOTA 3 – TOTAL: A previsão inicial da Receita Total em 2023 foi de R\$ 121.050.000,00, dos quais foram atualizados para R\$ 121.050.000,00 e arrecadados R\$ 126.607.685,86, equivalente a 104,59% do total previsto atualizado.

As Receitas Correntes corresponderam a 98,31%, da arrecadação total, somando R\$ 124.464.761,45. Dentre as que mais se destacaram estão a Receita Tributária que somou R\$ 30.166.419,24 e as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 86.998.227,95, sendo que ambas representam 94,13% da Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 2.142.924,41, representando 1,69% do total arrecadado.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (b)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 4	96.441.565,56	124.507.332,99	122.990.896,24	122.635.595,29	119.338.552,29	1.516.436,75
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	61.387.000,00	64.424.624,52	64.221.720,72	64.221.720,72	64.220.132,40	202.903,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	50.000,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.004.565,56	60.082.508,47	58.769.175,52	58.413.874,57	55.118.419,89	1.313.332,95
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 5	23.574.434,44	15.141.136,72	15.079.910,53	15.079.910,53	11.341.506,45	61.226,19
INVESTIMENTOS	19.724.934,44	10.901.226,40	10.840.750,57	10.840.750,57	7.107.018,04	60.475,83
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.849.500,00	4.239.910,32	4.239.159,96	4.239.159,96	4.234.488,41	750,36
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)	121.050.000,00	139.648.469,71	138.070.806,77	137.715.505,82	130.680.058,74	1.577.662,94
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) NOTA 6	121.050.000,00	139.648.469,71	138.070.806,77	137.715.505,82	130.680.058,74	1.577.662,94
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	121.050.000,00	139.648.469,71	138.070.806,77	137.715.505,82	130.680.058,74	1.577.662,94
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 4 – DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício de 2023 foram de R\$ 96.441.565,56, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 124.507.332,99, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 122.990.896,24. As liquidações totalizaram R\$ 122.635.595,29, sendo pagos o montante de R\$ 119.338.552,29, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.516.436,75.

NOTA 5 – DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 23.574.434,44, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 15.141.136,72, o qual serviu de



base para o empenhamento no valor de R\$ 15.079.910,53. As liquidações totalizaram R\$ 15.079.910,53, sendo pagos o montante de R\$ 11.341.506,45, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 61.226,19.

NOTA 6 – SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO: A despesa total autorizada foi de R\$ 121.050.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 139.648.469,71. O valor total empenhado foi de R\$ 138.070.806,77, o liquidado R\$ 137.715.505,82, e o pago R\$ 130.680.058,74. A economia orçamentária foi de R\$ 1.577.662,94. O coeficiente de execução foi de 94,65%.

NOTA 7 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 126.607.685,86), menos as despesas empenhadas (R\$ 138.070.806,77) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 11.463.120,91. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

QUADRO DEMONSTRATIVO DOS TIPOS DE CRÉDITOS

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação atualizada (e)	Despesa empenhada(f)	Despesa liquidada(g)	Despesa paga(h)	Saldo da dotação (i)=(e-f)
Inicial	121.050.000,00	51.260.195,78	49.682.532,84	49.327.231,89	42.291.784,81	1.587.962,89
Suplementares		88.318.453,14	88.318.453,14	88.318.453,14	88.318.453,14	0,00
Especiais		69.820,79	69.820,79	69.820,79	69.820,79	0,00
Extraordinários		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	121.050.000,00	139.648.469,71	138.070.806,77	137.715.505,82	130.680.058,74	1.577.662,94

As despesas no exercício de 2023 foram fixadas em R\$ 121.050.000,00, atualizada pelos **créditos suplementares** que somaram R\$ 18.598.469,71, onde dentro desse valor houve excesso de arrecadação no valor de 15.145.805,33, mais os **créditos especiais** que somaram R\$ 69.820,79, referente a Lei Paulo Gustavo, a soma de todos os créditos formaram a dotação atualizada do exercício de 2023 no valor de R\$ 139.648.469,71, conforme a tabela acima.

UM NOVO TEMPO PARA NOSSA GENTE

- **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, o Município de Tamandaré, apresentou um Resultado nulo, ou seja, quociente igual a 1, conforme demonstrado a seguir:



$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{126.607.685,86}{138.070.806,77} = 0,92$$

- **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, o Município de Tamandaré, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{124.464.761,45}{122.990.896,24} = 1,01$$

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NOTA 8	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	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 8 – RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

Os restos a pagar não processado inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 0,00, deste montante foram liquidados R\$ 0,00, pagos R\$ 0,00 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 0,00.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 9	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	1.120.976,44	2.438.037,08	307.343,78	0,00	3.251.669,74
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	616.556,28	1.999.893,57	84.424,22	0,00	2.532.025,63
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	504.420,16	438.143,51	222.919,56	0,00	719.644,11
DESPESAS DE CAPITAL	31.583,72	1.950,00	0,00	0,00	33.533,72
INVESTIMENTOS	31.583,72	1.950,00	0,00	0,00	33.533,72
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	1.152.560,16	2.439.987,08	307.343,78	0,00	3.285.203,46

NOTA 9 – RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar processados inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 3.592.547,24, deste montante foram pagos R\$ 307.343,78 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 3.285.203,46.

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 IX E X DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 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\$ 0,00, 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 Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários

DEMONSTRATIVO DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO POR FONTE DE RECURSO
DE 01/01/2023 ATÉ 31/12/2023

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	ARRECADADO	EXCESSO	UTILIZADO	SALDO	DECRETO
1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	22.355.102,51	33.134.379,92	10.779.277,41	9.482.457,06	1.286.820,35	Nº 47 E 53
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Corrente)	42.459.947,49	46.176.343,33	3.716.395,84	155.742,00	3.560.653,84	Nº 47
1.540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências	19.757.000,00	22.556.855,89	2.801.855,89	755.000,00	2.046.855,89	Nº 44
1.541	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Exerc. Corrente)	1.588.000,00	2.385.956,50	797.956,50	797.000,00	958,50	Nº 44
1.543	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Exerc. Corrente)	25.000,00	178.401,57	153.401,57	-	153.401,57	Nº 44
1.550	Transferência do Salário-Educação (Exerc. Corrente)	709.000,00	794.366,47	85.366,47	-	85.366,47	
1.552	Transferências de Recursos do FNDE referente ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	516.000,00	567.820,78	51.820,78	-	51.820,78	
1.569	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Exerc. Corrente)	1.000,00	3.281,10	2.281,10	-	2.281,10	
1.571	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação (Exerc. Corrente)	128.000,00	432.907,93	304.907,93	-	304.907,93	
1.600	Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Exerc. Corrente)	6.545.000,00	8.875.838,27	2.330.838,27	2.228.304,78	102.533,49	Nº 51 E 53
1.604	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	1.089.000,00	1.315.308,00	226.308,00	-	226.308,00	
1.605	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	-	783.889,14	783.889,14	772.686,95	11.202,19	Nº 39, 44 E 53
1.621	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Exerc. Corrente)	96.000,00	209.992,50	107.992,50	-	107.992,50	
1.660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Exerc. Corrente)	797.000,00	1.124.587,31	327.587,31	-	327.587,31	
1.711	Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas (Recursos do Exercício Corrente)	-	864.686,64	864.686,64	702.433,51	162.253,13	Nº 47
1.715	Transferência Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual (Exerc. Corrente)	-	179.152,53	179.152,53	172.360,24	6.792,29	Nº 39
1.176	Transferência Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Exerc. Corrente)	-	72.593,48	72.593,48	69.820,79	2.772,69	Nº 41
1.755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Exerc. Corrente)	-	622.438,60	622.438,60	-	622.438,60	
Total		96.066.050,00	120.274.801,96	24.208.751,96	14.903.624,30		

6.3 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.

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

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

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



DISPONIBILIDADE COMPROMETIDA

		DISPONÍVEL
Fonte Código 00	Recursos Ordinarios	1.512.910,25
Fonte Código 01	RECURSOS PRÓPRIOS - EDUCAÇÃO	720.521,79
Fonte Código 02	RECURSO PRÓPRIOS - SAÚDE	39.156,02
Fonte Código 03	CUSTEIO SAÚDE	831.913,52
Fonte Código 04	INVESTIMENTO - SAÚDE	0,89
Fonte Código 05	SAÚDE ESTADO	703,41
Fonte Código 10	PNAE	2.436,23
Fonte Código 11	PDDE	8.814,14
Fonte Código 12	QSE	0,00
Fonte Código 13	PNATE	45.091,87
Fonte Código 14	FUNDEB 70%	0,00
Fonte Código 15	FUNDEB 30%	0,00
Fonte Código 16	CAMINHO DA ESCOLA	38.629,43
Fonte Código 19	TRANSFERÊNCIAS DO FNAS	58.821,86
Fonte Código 29	VAAR 30%	178.401,57
Fonte Código 40	OUTROS RECURSOS FNDE	2.882,78
Fonte Código 81	Recursos de Convenios	110.059,38
Fonte Código 82	OUTROS CONVÊNIO ESTADO	855,79
Fonte Código 83	FEAS	10.978,79
Fonte Código 87	Alienação de Títulos e Valores Mobiliarios	622.438,60
Fonte Código 95	EXTRAORÇAMENTÁRIO	765.573,11
Total:		4.950.199,43

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 4.950.199,43. 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.

6.6 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.

6.7 Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 38.052.196,38. Enquanto as recebidas somam R\$ 38.052.196,38.

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

Os valores demonstrados no Fluxo de Caixa (DFC) correspondentes aos ingressos e desembolsos referem-se às receitas e despesas orçamentárias evidenciadas no Balanço Orçamentário (BO), além de outros valores extraorçamentários constantes do Balanço Financeiro (BF), conforme demonstramos abaixo.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Total da Receita Orçamentária (BO)	126.607.685,86



Transferências Financeiras Recebidas (BF)	38.052.196,38
Recebimentos Extraorçamentários (BF)	11.631.652,92
Total de Ingressos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC)	176.291.535,16

O total dos ingressos demonstrados no Fluxo de Caixa (Ingressos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento) corresponde a soma da receita orçamentária, das transferências financeiras recebidas e de recebimentos extraorçamentários, deduzidos das inscrições de restos a pagar processados e não processados, por não se tratar de movimentação financeira.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		175.669.096,56	150.520.547,77
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		37.466.533,50	31.249.470,43
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		296.202,53	496.520,15
Remuneração das Disponibilidades		634.197,58	812.895,74
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	88.518.713,76	74.047.935,21
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		49.683.849,30	45.223.142,13
Ingressos Extraorçamentários		11.631.652,92	27.934.967,05
Transferências Financeiras Recebidas		38.052.196,38	17.288.175,08
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		166.999.617,77	143.666.325,94
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	111.822.977,74	100.060.018,88
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	7.822.918,33	1.317.194,88
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		47.353.721,70	42.289.112,18
Desembolsos Extra-Orçamentários		9.301.525,32	42.289.015,22
Transferências Financeiras Concedidas		38.052.196,38	96,96
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		8.669.478,79	6.854.221,83

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Total da Despesa Orçamentária Paga (BO)	130.680.058,74
Pagamento de Restos a Pagar Processados (BO)	307.343,78
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados (BO)	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (BF)	38.052.196,38
Pagamentos Extraorçamentários (BF)	9.301.525,32
Total de Desembolsos (DFC)	166.999.617,77
- Desembolsos de Atividades Operacionais (DFC)	102.288.079,80
- Desembolsos de Atividades de Investimento (DFC)	3.118.336,77
- Desembolsos de Atividades de Financiamento (DFC)	4.424.534,31

O total dos desembolsos demonstrados no Fluxo de Caixa (Desembolsos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento) corresponde a soma da despesa orçamentária paga, dos pagamentos de restos a pagar processados e não processados, das transferências financeiras concedidas e de pagamentos extraorçamentários.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados foram apresentados na DFC juntamente com a despesa paga do exercício, sendo deduzidos dos pagamentos extraorçamentários para não causar duplicidade.



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		7.107.018,04	5.038.583,68
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.967.139,51	4.979.488,46
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		1.139.878,53	59.095,22
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-6.484.579,44	-5.038.583,68

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

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 desembolsos das atividades de financiamentos destinados a despesas para amortizar de dívida e inversões financeiras totalizando R\$ 4.234.488,41, relativo a dívida junto ao **(INSS)**.

6.9 Superávit ou Déficit Orçamentário decorrente do RPPS:

O município não possui o Regime Próprio de Previdência Social

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Ação				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	LOA	SETOR DE CONTABILIDADE	31/12/2015	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	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	31/12/2019	CONCLUÍDO

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
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

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	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	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	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

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	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	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	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

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	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	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	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	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	SETOR FINANCEIRO	FINANCEIRO	31/12/2015	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	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO



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
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

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
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

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
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2024	EM ANDAMENTO

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	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2019	CONCLUÍDO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



	CONTABILIDADE E PÚBLICA			
--	-------------------------	--	--	--

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2024	EM ANDAMENTO

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
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	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
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



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