

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	224.551.547,54	189.777.834,36	DESPA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 09	218.472.377,07	199.828.887,61
<u>ORDINÁRIO</u>	NOTA 02	<u>86.624.419,44</u>	<u>93.091.689,33</u>	<u>ORDINÁRIO</u>	NOTA 10	<u>112.149.532,58</u>	<u>95.435.003,14</u>
<u>VINCULADO</u>	NOTA 03	<u>137.927.128,10</u>	<u>96.686.145,03</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>106.322.844,49</u>	<u>104.393.884,47</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.726.077,66	3.712.863,05	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.799.060,33	3.862.115,22
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		68.931.110,78	52.819.518,79	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		64.901.815,71	61.845.519,69
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		25.915.314,34	7.684.928,89	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		652.750,22	3.971.741,10
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		41.354.625,32	32.468.834,30	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		38.969.218,23	34.714.508,46
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 04	32.222.751,76	24.875.934,56	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS-	NOTA 11	32.222.751,76	24.875.934,56
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>32.220.733,64</u>	<u>24.875.934,56</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		32.220.733,64	24.875.934,56	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>2.018,12</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>32.220.733,64</u>	<u>24.875.934,56</u>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		2.018,12	0,00	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		978,83	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		32.219.754,81	24.875.934,56
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>2.018,12</u>	<u>0,00</u>
				OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		2.018,12	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 05	35.521.221,66	27.858.756,90	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 12	22.438.996,80	22.953.842,85
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	NOTA 06	<u>18.454.784,38</u>	<u>9.191.991,14</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	NOTA 13	<u>5.158.813,63</u>	<u>7.257.023,02</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	408,18	RP PROCESSADOS PAGOS		5.158.813,63	7.257.023,02
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		18.454.784,38	9.191.582,96	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	NOTA 14	<u>16.450.077,85</u>	<u>14.777.575,83</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	NOTA 07	<u>16.204.840,52</u>	<u>18.023.174,84</u>	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		29.144,45	26.212,69
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.987.370,42	7.896.370,62	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.394.529,21	5.677.913,90
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		844.466,44	625.610,22	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		464.854,43	358.407,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.159.706,58	2.593.670,70	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.435.879,09	2.357.884,72
ISS		440.037,98	368.862,22	ISS		1.007.311,47	254.098,55
PENSÃO ALIMENTÍCIA		242.310,70	210.658,36	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		216.487,70	238.039,04
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		414.761,26	37.632,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		241.578,96	210.674,59
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		29.144,45	26.212,69	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		402.988,93	37.159,62
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		158.384,04	216.235,44	RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		175.113,23	83.817,44
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.559.626,69	5.686.938,08	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.929.773,22	5.333.779,34
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		162.299,97	96.394,72				

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA

PREFEITO

053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CR: 017.226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://etec.leg.br/epd/validaDoc.seam Código do documento: d53b262c-96db-42ba-bae3-2b722b1d7d0a

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		206.731,99	260.041,04	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		152.417,16	199.588,53
DEPÓSITOS E CAUÇÕES		0,00	4.548,75	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>830.105,32</u>	<u>919.244,00</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>861.596,76</u>	<u>643.590,92</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		343.802,11	379.389,61
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		61,75	1.628,23	FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		357.808,00	292.284,43	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		479.448,92	538.835,77
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		503.727,01	349.678,26	MATERNIDADE PAGO			
				VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		6.854,29	1.018,62
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 08	<u>21.943.762,61</u>	<u>27.089.901,81</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 15	<u>41.105.157,94</u>	<u>21.943.762,61</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>21.943.762,61</u>	<u>27.089.901,81</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>41.105.157,94</u>	<u>21.943.762,61</u>
CAIXA		0,00	0,00	CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		21.943.762,61	27.089.901,81	CONTA ÚNICA		41.105.157,94	21.943.762,61
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		314.239.283,57	269.602.427,63	TOTAL		314.239.283,57	269.602.427,63

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
 PREFEITO
 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC: 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://etec.cepe.br/ep/vajidaDoc:seanCodigo do documento: d53b262c-96eb-42da-bae3-2b722b1d7d0a

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	100.719.751,76	14.095.332,32	86.624.419,44	106.737.484,86	0,00	106.737.484,86
1 VINCULADO	137.927.128,10	0,00	137.927.128,10	96.686.145,03	0,00	96.686.145,03
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.726.077,66	0,00	1.726.077,66	3.712.863,05	0,00	3.712.863,05
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	68.931.110,78	0,00	68.931.110,78	52.819.518,79	0,00	52.819.518,79
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	25.915.314,34	0,00	25.915.314,34	7.684.928,89	0,00	7.684.928,89
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	41.354.625,32	0,00	41.354.625,32	32.468.834,30	0,00	32.468.834,30
TOTAL	238.646.879,86	14.095.332,32	224.551.547,54	203.423.629,89	0,00	203.423.629,89

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017.226/O-3





PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO X E XIII – RESOLUÇÃO TC Nº 217, 06 DE DEZEMBRO DE 2023
BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) **Nome da entidade:** Prefeitura Municipal de Paudalho
- b) **CNPJ:** 11.097.383/0001-84
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município
- d) **Domicílio do órgão:** AV. RAUL BANDEIRA, 21 | CENTRO | PAUDALHO - PE | CEP: 55.825-000
- e) **Dados do representante legal:** Marcello Fuchs Campos Gouveia. Período de Gestão – 01/01/2021 a 31/12/2024.
- f) **Contato:** Telefone – (81) 3636.1156
E-mail – atendimento@cetecpublica.com.br
Site – Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 56.665 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km². Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1058/2022, de 07 de dezembro de 2022. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

DADOS ADICIONAIS

I – Período da demonstração contábil: 01/01/2023 à 31/12/2023

II – Dados do Contador: Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@cetecpublica.com.br

III – Nome do Software de contabilidade pública: SCPI – Fiorilli Software

IV – Endereço do portal da transparência:
<http://www.paudalho.pe.gov.br/transparencia/>

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de



Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal De Paudalho
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal De Saúde
- d) Fundo Municipal De Assistência Social
- e) Fundo De Desenvolvimento Municipal
- f) Fundo Municipal De Direito Da Criança E Do Adolescente
- g) Fundo Municipal De Educação
- h) Fundo Municipal de Direitos do Idoso
- i) Fundo Municipal de Turismo
- j) Autarquia Municipal De Trânsito
- k) Comanas - Consorcio Dos Municípios
- l) COMUPE
- m) CONIDER

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.



JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- b) Constituição de provisões:
Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.
- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária 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.



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 01		224.551.547,54	189.777.834,36
<u>ORDINÁRIO - NOTA 02</u>		86.624.419,44	93.091.689,33
<u>VINCULADO - NOTA 03</u>		137.927.128,10	96.686.145,03
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.726.077,66	3.712.863,05
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		68.931.110,78	52.819.518,79
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		25.915.314,34	7.684.928,89
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		41.354.625,32	32.468.834,30
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - NOTA 04		32.222.751,76	24.875.934,56
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		32.220.733,64	24.875.934,56
REPASSE RECEBIDO		32.220.733,64	24.875.934,56
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		2.018,12	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.018,12	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS - NOTA 05		35.521.221,66	27.858.756,90
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR - NOTA 06</u>		18.454.784,38	9.191.991,14
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	408,18
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		18.454.784,38	9.191.582,96
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - NOTA 07</u>		16.204.840,52	18.023.174,84
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.987.370,42	7.896.370,62
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		844.466,44	625.610,22
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.159.706,58	2.593.670,70
ISS		440.037,98	368.862,22
PENSÃO ALIMENTÍCIA		242.310,70	210.658,36
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		414.761,26	37.632,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		29.144,45	26.212,69
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		158.384,04	216.235,44
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.559.626,69	5.686.938,08
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		162.299,97	96.394,72
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		206.731,99	260.041,04
DEPÓSITOS E CAUÇÕES		0,00	4.548,75
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		861.596,76	643.590,92
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		61,75	1.628,23
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		357.808,00	292.284,43
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		503.727,01	349.678,26
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR - NOTA 08		21.943.762,61	27.089.901,81
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		21.943.762,61	27.089.901,81
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		21.943.762,61	27.089.901,81
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
TOTAL		314.239.283,57	269.602.427,63

Nota 01 – Receita Orçamentária: São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2023, o montante de receita orçamentária somou R\$ 224.551.547,54. Se comparado ao exercício anterior onde o total foi de R\$ 189.777.834,36, representando um aumento de 18,32%.

Nota 02 – Ordinário: São as receitas sem vinculação específica ou estabelecida por legislação



vigente. As receitas não vinculadas no exercício de 2023 totalizaram R\$ 86.624.419,44, representando uma diminuição em comparação a 2022 na proporção de 6,95%, no total de R\$ 93.091.689,33.

Nota 03 – Transferências de Convênios Federais: São as receitas com vinculação específica estabelecida por legislação vigente. No ano de 2023, totalizou R\$ 137.927.128,10, apresentando um aumento na proporção de 42,65% em comparação ao exercício de 2022, que totalizou R\$ 96.686.145,03.

Nota 04 – Transferências Financeiras Recebidas: São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas no montante de R\$ 32.222.751,76, composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.

Nota 05 – Recebimentos Extraorçamentários: São os ingressos não previstos no orçamento, que representam 11,30% do total geral e equivalem a R\$ 35.521.221,66, composto por Restos a Pagar Processados e Não Processados, Depósitos Restituíveis e Outros Recebimentos Extraorçamentários

Nota 06 – Inscrição de Restos a Pagar: Os restos a pagar são discriminados na receita extraorçamentária do Balanço Financeiro para compensar sua inclusão na despesa orçamentária conforme Art. 103 da Lei nº 4.320/64. Foram inscritos em 2023 em Restos a Pagar Processados o valor de R\$ 18.454.784,38 e não foram inscritos Restos a Pagar Não Processado em 2023, conforme discriminado no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Nota 07 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: São transações de consignações que totalizaram em 2023 R\$ 16.204.840,52, destacando-se as Contribuição ao RGPS no valor de R\$ 6.987.370,42, que representa 43,12% do total do grupo.

Nota 08 – Saldo do Exercício Anterior: Corresponde ao valor de R\$ 21.943.762,61, composto apenas pelos valores disponíveis em caixa ou equivalente de caixa.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA - NOTA 09		218.472.377,07	199.828.887,61
<u>ORDINÁRIO - NOTA 10</u>		<u>112.149.532,58</u>	<u>95.435.003,14</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>106.322.844,49</u>	<u>104.393.884,47</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.799.060,33	3.862.115,22
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		64.901.815,71	61.845.519,69
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		652.750,22	3.971.741,10
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		38.969.218,23	34.714.508,46
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - NOTA 11		32.222.751,76	24.875.934,56
<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 A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>32.220.733,64</u>	<u>24.875.934,56</u>
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		978,83	0,00
REPASSE CONCEDIDO		32.219.754,81	24.875.934,56
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>2.018,12</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		2.018,12	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS - NOTA 12		22.438.996,80	22.953.842,85
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR - NOTA 13</u>		<u>5.158.813,63</u>	<u>7.257.023,02</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		5.158.813,63	7.257.023,02
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - NOTA 14</u>		<u>16.450.077,85</u>	<u>14.777.575,83</u>
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		29.144,45	26.212,69
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.394.529,21	5.677.913,90
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		464.854,43	358.407,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.435.879,09	2.357.884,72
ISS		1.007.311,47	254.098,55
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		216.487,70	238.039,04
PENSÃO ALIMENTÍCIA		241.578,96	210.674,59
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		402.988,93	37.159,62
RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO		175.113,23	83.817,44
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.929.773,22	5.333.779,34
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		152.417,16	199.588,53
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>830.105,32</u>	<u>919.244,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		343.802,11	379.389,61
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		479.448,92	538.835,77
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		6.854,29	1.018,62
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE - NOTA 15		41.105.157,94	21.943.762,61
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>41.105.157,94</u>	<u>21.943.762,61</u>
CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		41.105.157,94	21.943.762,61
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		314.239.283,57	269.602.427,63

Nota 09 – Despesas Orçamentárias: Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do legislativo. Em 2023 as despesas orçamentárias somaram R\$ 218.472.377,07. Houve um aumento na proporção de 9,33% comparado ao exercício de 2022.

Nota 10 – Ordinário: São recursos custeados com receitas de vinculação definida em lei. Somam um montante de R\$ 112.149.532,58 em despesas não vinculadas.



Nota 11 – Transferências Financeiras Concedidas: Referente aos valores concedidos aos fundos e demais indiretas, no montante de R\$ 32.222.751,76, composto por repasses concedidos.

Nota 12 – Pagamentos Extraorçamentários: Compreende os pagamentos que não necessitam ser submetidos ao processo de execução orçamentária. Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 22.438.996,80 composto por pagamentos de restos a pagar, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 13 – Pagamentos de Restos a Pagar: Foram pagos em 2023 o montante de R\$ 5.158.813,63 referente a Restos a Pagar Processados, conforme demonstra no Balanço Orçamentário e no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Nota 14 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: Compreende as despesas com consignações no montante de R\$ 16.450.077,85, destacando-se as Contribuições ao RGPS no valor de R\$ 6.394.529,21, que corresponde a 38,87% do total do grupo.

Nota 15 – Saldos para o Exercício Seguinte: Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 41.105.157,94, sendo composto apenas pelos valores de Caixa e Equivalente de Caixa o valor de R\$ 41.105.157,94. Em comparação ao exercício de 2022, houve uma redução de 87,32%.

V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

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

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.



IX – DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

DEDUÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	DETALHAMENTO	FONTE DE RECURSOS ORDINÁRIOS	FONTE DE RECURSOS VINCULADOS
	FUNDEB sobre transferências da União		
	Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	R\$ 11.095.428,08	R\$ -
	Cota Parte do Imposto sobre Propriedade Territorial Rural - ITR	R\$ 8.351,13	R\$ -
	Transferências Financeiras - ICMS de Desoneração LC nº 87/96	R\$ -	R\$ -
	Subtotal FUNDEB sobre transferência da União	R\$ 11.088.487,80	R\$ -
FUNDEB sobre transferências do Estado			
	Cota Parte do ICMS e IPI	R\$ 2.088.481,03	R\$ -
	Cota Parte do IPVA	R\$ 843.983,34	R\$ -
	Auxílio Financeiro – Outorga de Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, inc. V, EC 123/2022.	R\$ 59.088,84	
	Subtotal FUNDEB sobre transferência do Estado	R\$ 2.991.554,97	R\$ -
	TOTAL	R\$ 14.095.332,32	R\$ -

X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA



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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA



Marcello Fuchs Campos Gouveia
Prefeito

Tadeu André Bezerra de Sande
Contador



PREFEITURA MUNICIPAL DO
PAUDALHO
Construindo um novo amanhã!