



PREFEITURA DE
BARRA
DE GUABIRABA
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 66fc3d55-9e65-48a2-9501-17baaebcc5a2

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO INDIVIDUAL

20

23

PREFEITURA
MUNICIPAL
BARRA DE
GUABIRABA

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024



PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



Pág.: 1 de 3

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DE GUABIRABA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) NOTA 01	46.629.250,00	47.101.250,00	48.909.546,75	1.808.296,75
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	826.500,00	826.500,00	991.099,66	164.599,66
Impostos	791.000,00	791.000,00	972.259,61	181.259,61
Taxas	35.500,00	35.500,00	18.840,05	-16.659,95
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	171.000,00	171.000,00	326.067,79	155.067,79
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	171.000,00	171.000,00	326.067,79	155.067,79
RECEITA PATRIMONIAL	161.000,00	161.000,00	320.639,64	159.639,64
Valores Mobiliários	161.000,00	161.000,00	320.639,64	159.639,64
TRANSFERENCIAS CORRENTES	45.426.750,00	45.898.750,00	47.171.168,46	1.272.418,46
Transferências da União e de suas Entidades	29.479.750,00	29.501.750,00	27.938.607,54	-1.563.122,66
Transferências do Estado e de suas Entidades	6.547.000,00	6.547.000,00	9.094.438,44	2.547.438,44
Transferências de Outras Instituições Públicas	9.400.000,00	9.850.000,00	10.138.122,48	288.122,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	44.000,00	44.000,00	100.571,20	56.571,20
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	44.000,00	44.000,00	100.571,20	56.571,20
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02	3.254.550,00	3.254.550,00	633.927,53	-2.620.622,47
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.254.550,00	3.254.550,00	633.927,53	-2.620.622,47
Transferências da União e suas Entidades	1.680.000,00	1.680.000,00	225.255,00	-1.454.745,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.574.550,00	1.574.550,00	408.672,53	-1.165.877,47
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 03	49.883.800,00	50.355.800,00	49.543.474,28	-812.325,72
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)	49.883.800,00	50.355.800,00	49.543.474,28	-812.325,72
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	49.883.800,00	50.355.800,00	49.543.474,28	-812.325,72
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em: 2024/03/02 08:49
 Acesse em: https://diario_pcasp-8.25.29.2700-19797/assinado/17baabec542

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



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	32.715.950,00	32.297.174,91	32.228.409,35	32.228.409,35	30.120.512,54	687.665,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.003.000,00	20.658.346,93	20.628.637,62	20.628.637,62	19.305.935,64	291.709,31
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.693.950,00	11.638.827,98	11.599.771,73	11.599.771,73	10.814.576,90	392.554,25
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05	3.744.050,00	2.037.280,11	2.035.792,84	2.035.792,84	1.903.810,09	1.087,97
INVESTIMENTOS	2.943.550,00	1.329.909,93	1.329.909,93	1.329.909,93	1.197.927,18	1.011,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	800.500,00	707.370,18	705.882,91	705.882,91	705.882,91	187,09
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	596.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) NOTA 06	37.056.000,00	34.334.455,02	34.264.202,19	34.264.202,19	32.024.322,63	705.527,83
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)	37.056.000,00	34.334.455,02	34.264.202,19	34.264.202,19	32.024.322,63	705.527,83
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 07	0,00	0,00	15.279.272,09	0,00	0,00	15.279.272,09
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	37.056.000,00	34.334.455,02	49.543.474,28	34.264.202,19	32.024.322,63	705.527,83
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-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	11.250,00	0,00	0,00	0,00	11.250,00	0,00
INVESTIMENTOS	11.250,00	0,00	0,00	0,00	11.250,00	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	11.250,00	0,00	0,00	0,00	11.250,00	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	522.285,06	595.981,41	554.737,12	0,00	563.529,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	427.030,66	382.423,76	372.802,98	0,00	436.651,44
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	95.254,40	213.557,65	181.934,14	0,00	126.877,91
DESPESAS DE CAPITAL	6.791,18	6.374,04	249,99	0,00	12.915,23
INVESTIMENTOS	6.791,18	6.374,04	249,99	0,00	12.915,23
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	529.076,24	602.355,45	554.987,11	0,00	576.444,58

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



Pa

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.557.000,00	3.834.997,05	3.833.735,16	3.833.735,16	2.866.245,67	1.001.261,89
DESPESAS CORRENTES	3.457.000,00	3.579.889,97	3.578.628,08	3.578.628,08	2.611.138,59	1.001.261,89
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.457.000,00	3.579.889,97	3.578.628,08	3.578.628,08	2.611.138,59	1.001.261,89
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	100.000,00	255.107,08	255.107,08	255.107,08	255.107,08	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	100.000,00	255.107,08	255.107,08	255.107,08	255.107,08	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS ANTONIO, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
 Acesso em: https://site.tee.ppz.ba.gov.br/portal/Doc/seam/Codigo.do_documento: 66fc3d55-9e65-48d2-9501-17baabec542



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DE GUABIRABA

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Barra de Guabiraba 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 10.120.962/0001-38, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo. Atualmente, segundo dados do IBGE de 2021, o município de Barra de Guabiraba conta com uma população estimada 14.632 habitantes e sua economia baseada em agricultura. 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, cuidados e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura Municipal de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias 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 378/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2023/2026;

Lei nº 376/2022 de 29/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei nº 379/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba 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 nº 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

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 Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, 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	46.629.250,00	47.101.250,00	48.909.546,75	1.808.296,75
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	826.500,00	826.500,00	991.099,66	164.599,66
Impostos	791.000,00	791.000,00	972.259,61	181.259,61
Taxas	35.500,00	35.500,00	18.840,05	-16.659,95
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	171.000,00	171.000,00	326.067,79	155.067,79
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	171.000,00	171.000,00	326.067,79	155.067,79
RECEITA PATRIMONIAL	161.000,00	161.000,00	320.639,64	159.639,64
Valores Mobiliários	161.000,00	161.000,00	320.639,64	159.639,64
TRANSFERENCIAS CORRENTES	45.426.750,00	45.898.750,00	47.171.168,46	1.272.418,46
Transferências da União e de suas Entidades	29.479.750,00	29.501.750,00	27.938.607,54	-1.563.142,46
Transferências do Estado e de suas Entidades	6.547.000,00	6.547.000,00	9.094.438,44	2.547.438,44
Transferências de Outras Instituições Públicas	9.400.000,00	9.850.000,00	10.138.122,48	288.122,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	44.000,00	44.000,00	100.571,20	56.571,20
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	44.000,00	44.000,00	100.571,20	56.571,20
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02	3.254.550,00	3.254.550,00	633.927,53	-2.620.622,47
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.254.550,00	3.254.550,00	633.927,53	-2.620.622,47
Transferências da União e suas Entidades	1.680.000,00	1.680.000,00	225.255,00	-1.454.745,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.574.550,00	1.574.550,00	408.672,53	-1.165.877,47
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 03	49.883.800,00	50.355.800,00	49.543.474,28	-812.325,72
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)	49.883.800,00	50.355.800,00	49.543.474,28	-812.325,72
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	49.883.800,00	50.355.800,00	49.543.474,28	-812.325,72
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (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	0,00	0,00	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\$ 47.101.250,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 48.909.546,75, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 1.808.296,75.

Nota 02 – RECEITA DE CAPITAL: A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 3.254.550,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 633.927,53, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 2.620.622,47.

Nota 03 – SUBTOTAL DAS RECEITAS: A previsão inicial da Receita Total em 2023 foi de R\$ 49.883.800,00, dos quais foram atualizados para R\$ 50.355.800,00 e arrecadados R\$ 49.543.474,28, equivalente a 99,32% do total previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 98,72%, da arrecadação total, somando R\$ 48.909.546,75. Dentre as que mais se destacaram estão a Receita Tributária que somou R\$ 991.099,66 e as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 47.171.168,46, sendo que ambas representam 97,21% da Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 633.927,53, representando 1,28% do total arrecadado.



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO 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	32.715.950,00	32.297.174,91	32.228.409,35	32.228.409,35	30.120.512,54	68.765,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.003.000,00	20.658.346,93	20.628.637,62	20.628.637,62	19.305.935,64	29.709,31
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.693.950,00	11.638.827,98	11.599.771,73	11.599.771,73	10.814.576,90	39.056,05
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05	3.744.050,00	2.037.280,11	2.035.792,84	2.035.792,84	1.903.810,09	1.487,27
INVESTIMENTOS	2.943.550,00	1.329.909,93	1.329.909,93	1.329.909,93	1.197.927,18	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	800.500,00	707.370,18	705.882,91	705.882,91	705.882,91	1.487,27
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	596.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) NOTA 06	37.056.000,00	34.334.455,02	34.264.202,19	34.264.202,19	32.024.322,63	70.252,83
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)	37.056.000,00	34.334.455,02	34.264.202,19	34.264.202,19	32.024.322,63	70.252,83
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 07	0,00	0,00	15.279.272,09	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	37.056.000,00	34.334.455,02	49.543.474,28	34.264.202,19	32.024.322,63	70.252,83
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\$ 32.715.950,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 32.297.174,91, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 32.228.409,35. As liquidações totalizaram R\$ 32.228.409,35, sendo pagos o montante de R\$ 30.120.512,54, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 68.765,56.

Nota 05 - DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 3.744.050,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 2.037.280,11, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.035.792,84. As liquidações totalizaram R\$ 2.035.792,84, sendo pagos o montante de R\$ 1.903.810,09, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 1.487,27.

Nota 06 - TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 37.056.000,00, atualizados os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 34.334.455,02. O valor total empenhado foi de R\$ 34.264.202,19, o liquidado R\$ 34.264.202,19, e o pago R\$ 32.024.322,63. A economia orçamentária foi de R\$ 70.252,83. O coeficiente de execução foi de 99,79%.

Nota 07 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 49.543.474,28), menos as despesas empenhadas (R\$ 34.264.202,19) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 15.279.272,09. 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 BARRA DE GUABIRABA, apresentou um Resultado superavitário, ou seja, quociente maior que 1, conforme demonstrado a seguir:



$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{49.543.474,28}{34.264.202,19} = 1,44$$

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 BARRA DE GUABIRABA, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{48.909.546,75}{32.228.409,35} = 1,52$$

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NOTA 08	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	11.250,00	0,00	0,00	0,00	11.250,00	0,00
INVESTIMENTOS	11.250,00	0,00	0,00	0,00	11.250,00	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	11.250,00	0,00	0,00	0,00	11.250,00	0,00

Nota 08 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores foi de R\$ 11.250,00. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 0,00. Foram liquidados no exercício o valor de R\$ 0,00, e pagos R\$ 0,00. Foram cancelados o valor de R\$ 11.250,00, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.

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	522.285,06	595.981,41	554.737,12	0,00	563.529,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	427.030,66	382.423,76	372.802,98	0,00	436.651,44
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	95.254,40	213.557,65	181.934,14	0,00	126.877,91
DESPESAS DE CAPITAL	6.791,18	6.374,04	249,99	0,00	12.915,23
INVESTIMENTOS	6.791,18	6.374,04	249,99	0,00	12.915,23
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	529.076,24	602.355,45	554.987,11	0,00	576.444,58

Nota 09 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 529.076,24, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 602.355,45. Deste montante foram pagos R\$ 554.987,11 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 576.444,58.



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 X E XI 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\$ 0,00, 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 Paga (h)	Saldo da Dotação (i) (e - f)
Despesa Correntes	3.457.000,00	3.579.889,97	3.578.628,08	3.578.628,08	2.611.138,59	1.261,89
Despesa de Capital	100.000,00	255.107,08	255.107,08	255.107,08	255.107,08	0,00
TOTAL	3.557.000,00	3.834.997,05	3.833.735,16	3.833.735,16	2.866.245,67	1.261,89

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 3.557.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve atualização no valor de R\$ 3.834.997,05. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 3.833.735,16, liquidado o valor de R\$ 3.833.735,16 e pago o valor de R\$ 2.866.245,67, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 1.261,89.

6.2 Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários

Fonte de Recurso (a)	Superávit Financeiro Apresentado no BP do Exercício anterior (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO DISPONÍVEL PARA ABERTURA DO CRÉDITO SUPLEMENTAR = (b - c - d)	Valor Utilizado Do Superávit Financeiro Para Abertura De Créditos Adicionais
PNAE	919,69	0,00	0,00	919,69	0,00
PNATE	23.490,27	0,00	0,00	23.490,27	0,00
PDDE	2.938,81	0,00	0,00	2.938,81	0,00
SALÁRIO EDUCAÇÃO	8.762,09	0,00	0,00	8.762,09	0,00
FEM	23.016,11	0,00	0,00	23.016,11	0,00
CONVÊNIOS	818.948,02	0,00	0,00	818.948,02	0,00
COSIP	58.107,05	0,00	0,00	58.107,05	0,00
CIDE	20.970,73	0,00	0,00	20.970,73	0,00
BONUS CESSÃO ONEROSA	140.599,56	0,00	0,00	140.599,56	0,00

Não houve a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2022.

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 foram liquidados restos a pagar não processados, referente a exercícios anteriores. Contudo, política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

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

		DISPONÍVEL	
Fonte Codigo	00	Recursos Ordinarios	79.892,64
Fonte Codigo	01	Recursos Ordinarios	973.539,78
Fonte Codigo	02	PNAE - Alimentação Escolar	919,69
Fonte Codigo	07	PNATE - Transporte Escolar	23.490,27
Fonte Codigo	10	PDDE - Manutenção Escolar	2.938,81
Fonte Codigo	11	Salário-Educação	16.594,09
Fonte Codigo	12	Transferências do FUNDEB 70%	0,00
Fonte Codigo	13	Transferências do FUNDEB 30%	0,00
Fonte Codigo	15	Complementação do Fundeb - 70%	0,00
Fonte Codigo	35	Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos - Educação	204.950,60
Fonte Codigo	36	Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos - Saúde	590.242,08
Fonte Codigo	44	Extraorçamentários	44.271,60
Fonte Codigo	46	FEM	23.016,11
Fonte Codigo	48	Convênios - Geral	818.948,02
Fonte Codigo	88	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	58.107,05
Fonte Codigo	89	Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	20.970,73
Fonte Codigo	90	Bônus - Cessão Onerosa	140.599,56
Total:			2.998.481,07

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 2.998.481,07. 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 Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 16.856.802,17. Enquanto as recebidas somam R\$ 126,31.

6.7 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		52.415.032,80	47.437.708,00
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		1.738.378,29	1.777.364,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		991.099,66	1.322.579,00
Receita de Contribuições		326.067,79	217.479,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		100.571,20	1.529,00
Remuneração das Disponibilidades		320.639,64	235.776,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	47.805.095,99	43.017.877,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.871.558,52	2.642.466,00
Ingressos Extraorçamentários		2.863.258,52	2.642.466,00
Transferências Financeiras Recebidas		8.300,00	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		49.344.157,26	43.298.349,00
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	27.491.108,04	24.134.720,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	3.184.141,62	4.039.281,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		18.668.907,60	15.124.346,00
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.481.517,53	2.406.029,00
Transferências Financeiras Concedidas		16.187.390,07	12.718.317,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		3.070.875,54	4.139.359,00

Os ingressos correspondem a soma das receitas correntes arrecadadas no valor de R\$ 48.909.546,75, os ingressos extraorçamentárias de retidas de R\$ 2.863.258,52, as transferências financeiras recebidas de R\$ 8.300,00 e as transferências de capital de R\$ 633.927,53.

Os desembolsos referem-se as despesas correntes orçamentárias pagas de R\$ 30.120.512,54, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 0,00 (Não Processados) e R\$ 554.737,12 (Processados), somando com os pagamentos das retenções de R\$ 2.481.517,53 e transferência financeiras concedidas de R\$ 16.187.390,07.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.198.177,17	2.299.888,24
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.198.177,17	2.299.888,24
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.198.177,17	-2.299.888,24

Não houveram ingressos das atividades de investimentos.

Os desembolsos referem-se as despesas de capital orçamentárias (investimentos) pagas de R\$ 1.197.927,18, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 249,99 (Processados) e R\$ 0,00 (Não Processados).



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		705.882,91	923.057,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		255.107,08	461.528,40
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		450.775,83	461.528,40
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-705.882,91	-923.057,00

Os desembolsos das atividades de financiamentos destinados a despesas para amortizar de dívidas e inversões financeiras totalizam R\$ 705.882,91.

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 contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Prefeito

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Contadora CRC PE nº 032783/O-1