



Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

A Lei de Meios, para o exercício de 2023 de nº 983/2022 de 13 de Dezembro de 2022, estimou a receita em 39.521.200,00 e fixou a despesa em 39.521.200,00.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		39.521.200,00
+ Créditos Suplementares:	12.459.872,52	
+ Créditos Especiais:	10.645.807,48	23.105.680,00
- Reduções:		7.192.385,60
DESPESA AUTORIZADA:		55.434.494,40

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 708 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 12.459.872,52, e 47 crédito(s) especiais no valor de R\$ 10.645.807,48, usados para cobertura dos créditos em referência, os recursos abaixo discriminados, de acordo com o Artigo 43, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Reduções:		7.192.385,60
Despesa a Maior		15.913.294,40
TOTAL:		23.105.680,00

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 43.186.508,66, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 3.665.308,66, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	39.521.200,00
Arrecadacao a Maior	3.665.308,66
Receita Arrecadada	43.186.508,66

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Receitas Correntes	39.521.200,00	43.186.508,66	3.665.308,66
Receitas Correntes	44.441.200,00	46.865.087,82	2.423.887,82
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.830.000,00	2.075.219,45	245.219,45
Impostos	1.611.000,00	1.942.107,79	331.107,79
Taxas	219.000,00	133.111,66	-85.888,34
Contribuições	150.000,00	112.579,23	-37.420,77
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação	150.000,00	112.579,23	-37.420,77
Receita Patrimonial	860.000,00	1.048.376,61	188.376,61
Valores Mobiliários	797.800,00	943.594,82	145.794,82
Demais Receitas Patrimoniais	62.200,00	104.781,79	42.581,79
Receita de Serviços	25.000,00	0,00	-25.000,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	25.000,00	0,00	-25.000,00
Transferências Correntes	41.526.200,00	43.490.519,57	1.964.319,57
Transferências da União e de suas Entidades	21.006.800,00	20.837.262,07	-169.537,93
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	15.350.600,00	17.859.278,43	2.508.678,43
Transferências de Outras Instituições Públicas	5.168.800,00	4.793.979,07	-374.820,93
Outras Receitas Correntes	50.000,00	138.392,96	88.392,96
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.000,00	0,00	-1.000,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	9.000,00	830,97	-8.169,03
Demais Receitas Correntes	40.000,00	137.561,99	97.561,99
Receitas de Capital	620.000,00	1.596.173,00	976.173,00
Alienação de Bens	20.000,00	0,00	-20.000,00
Alienação de Bens Móveis	20.000,00	0,00	-20.000,00
Transferências de Capital	600.000,00	1.596.173,00	996.173,00
Transferências da União e de suas Entidades	400.000,00	967.500,00	567.500,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	200.000,00	628.673,00	428.673,00
DEDUÇÕES DE RECEITAS	-5.540.000,00	-5.274.752,16	265.247,84
FUNDEB	-5.540.000,00	-5.274.752,16	265.247,84
Receitas Correntes	-5.540.000,00	-5.274.752,16	265.247,84



Balanco da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
DEDUÇÕES DO FUNDEB - RECEITAS CORF			265.247,84
Totais:	39.521.200,00	43.186.508,66	3.665.308,66

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 43.490.519,57 correspondem a 100,7039% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2020	3.215.148,05	27.673.389,98	1.087.451,99	31.975.990,02
2021	2.254.044,06	33.548.608,74	1.515.773,95	37.318.426,75
2022	3.787.215,87	40.524.922,03	1.933.302,77	46.245.440,67
2023	-1.900.183,91	43.490.519,57	1.596.173,00	43.186.508,66

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 983/2022 foi de R\$ 39.521.200,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 44.621.621,52, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	43.669.041,66	40.131.779,15	-3.537.262,51
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.622.084,56	21.324.419,25	-297.665,31
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	500,00	0,00	-500,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.046.457,10	18.807.359,90	-3.239.097,20
DESPESAS DE CAPITAL	11.764.600,08	4.489.842,37	-7.274.757,71
INVESTIMENTOS	10.498.600,08	3.224.942,00	-7.273.658,08
AMORTIZACAO DA DIVIDA	1.266.000,00	1.264.900,37	-1.099,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	852,66	0,00	-852,66
RESERVA DE CONTINGENCIA	852,66	0,00	-852,66
Total	55.434.494,40	44.621.621,52	-10.812.872,88

A maior contratação de dispêndio deu-se em Pessoal E Encargos Sociais : R\$ 21.324.419,25 , que representa 47,7894 % do total.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital foi a seguinte:

DESPESAS REALIZADAS			
	Correntes	Capital	Total
2020	22.701.876,70	3.101.600,74	25.803.477,44
2021	25.613.804,34	3.189.520,39	28.803.324,73
2022	34.552.643,67	6.416.553,78	40.969.197,45
2023	40.131.779,15	4.489.842,37	44.621.621,52

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	39.521.200,00
Créditos Suplementares:	12.459.872,52
Créditos Especiais:	10.645.807,48
- Reduções:	7.192.385,60
Total	55.434.494,40

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	44.621.621,52
Despesa a Menor	-10.812.872,88

RECEITA ARRECADADA

(-) Receita Prevista	39.521.200,00
RECEITA A MAIOR	3.665.308,66



Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

RECEITA ARRECADADA	43.186.508,66
(-) Receita Prevista	39.521.200,00
RECEITA A MAIOR	3.665.308,66

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processam conforme Demonstrativo a seguir:

Saldos do início do exercício	11.511.882,93
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	43.186.508,66
Transferências Financeiras Recebidas	1.423.521,47
Interferências Financeiras	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	172.344,60
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.736.451,58
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	346.898,76
Inscrição de Restos a Pagar Processados	654.547,69
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS	52.948,05
TOTAL	60.085.103,74
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	44.621.621,52
Transferências Financeiras Concedidas	1.423.521,47
Interferências Financeiras	0,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	186.689,73
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.672.983,34
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS	1.215.883,41
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	950.924,88
Saldo em 31/12/2023	9.013.479,39
TOTAL	60.085.103,74

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2023.



Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição das Aziendas Públicas.

ATIVO CIRCULANTE	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	9.013.479,39
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.513.770,29
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.877,80
ESTOQUES	15.073,58
Total do Ativo Circulante	10.550.201,06
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	4.513.319,26
INVESTIMENTOS	3.094.185,71
IMOBILIZADO	26.195.142,18
Total do Ativo Não-Circulante	33.802.647,15
TOTAL DO ATIVO	44.352.848,21
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	410.225,58
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	252.862,27
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	298.983,55
Total do Passivo Circulante	962.071,40
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	3.952.647,19
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	2.157.176,73
Total do Passivo Não-Circulante	6.109.823,92
TOTAL DO PASSIVO	7.071.895,32
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37.280.952,89
TOTAL	44.352.848,21
ATIVO FINANCEIRO	10.522.346,75
ATIVO PERMANENTE	33.830.501,46
PASSIVO FINANCEIRO	2.396.851,41
PASSIVO PERMANENTE	6.109.823,92
SALDO PATRIMONIAL	35.846.172,88

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Fundada corresponde a compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender a financiamento de obras e serviços Públicos.

Apresenta a seguinte situação:

Dívida Fundada	
Saldo do exercício anterior	6.208.038,99
Nova Formação da Dívida	2.439.762,04
Amortização Verificada no Exercício	-2.537.977,11
Saldo para o exercício seguinte	6.109.823,92



DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 2.049.952,65 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	1.750.969,10
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	298.983,55
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	2.049.952,65

O saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2023

Saldo do exercício anterior	3.420.156,80 D
Nova formação da dívida	5.002.798,40 D
(-) Amortização do exercício	6.373.002,55 D
Saldo do exercício de 2023	2.049.952,65 D



Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações sofridas pelo Patrimônio estão demonstradas no anexo nº 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais) e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	2.505.412,53
IMPOSTOS	2.112.131,24
TAXAS	393.281,29
CONTRIBUIÇÕES	112.579,23
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	112.579,23
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	2.991.573,10
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	2.991.573,10
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.632.565,61
JUROS E ENCARGOS DE MORA	685.135,65
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	947.429,96
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	38.240.018,01
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS	1.423.521,47
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	36.816.473,31
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	23,23
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	6.030.903,77
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	6.030.903,77
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.684.119,27
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	58,86
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.684.060,41
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	21.217.818,01
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	16.648.198,45
ENCARGOS PATRONAIS	4.569.619,56
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	53.624,08
APOSENTADORIAS E REFORMAS	53.624,08
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	19.913.657,69
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	10.881.820,30
SERVIÇOS	9.031.837,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	154.386,00
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	151.337,25
JUROS E ENCARGOS DE MORA	549,71
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	2.499,04
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	4.983.851,08
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.423.521,47
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	61.827,65
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	338,63
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	3.498.163,33
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	6.121.925,49
REAVLIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	550.994,12
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	5.570.931,37
TRIBUTARIAS	704.643,23
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.374,42
CONTRIBUIÇÕES	700.268,81
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.218.414,26
PREMIAÇÕES	42.294,90
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.176.119,36
TOTAL	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	3.828.851,68

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, financeira e Econômica do exercício de 2023, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

NATIVIDADE DA SERRA, 31/12/2023

EVAIL AUGUSTO DOS SANTOS
PREFEITO MUNICIPAL

FABIANA APARECIDA LEMES GIL
CONTADOR-1SP-274817/0-4