



Prefeitura Municipal de Machados - 2023

Rua Manoel Joao , 23 - Centro
Machados/PE - CEP: 55740-000
CNPJ Nº: 11.097.375/0001-38 Telefone: (81) 36491156

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2023 - Consolidado



Documento Assinado
Digitalmente por
OSCAR STANISLAU
DAS NEVES FILHO, JUAZEL RODRIGUES FERNANDES
CPF nº 011.011.330-33
Assinado em 2023/08/08
Código de Verificação: 13ce-339b-4f42-952f-358088000000

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c - b)
Receitas Correntes (I) (Nota 1)	62.505.138,12	62.505.138,12	70.426.566,88	7.921.428,76
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.777.271,36	1.777.271,36	1.980.635,87	203.364,51
Impostos	1.585.609,65	1.585.609,65	1.713.257,96	127.648,31
Taxas	190.661,71	190.661,71	267.337,88	76.676,17
Contribuição de Melhoria	1.000,00	1.000,00	40,03	959,97
Contribuições	5.749.089,00	5.749.089,00	5.771.601,94	22.512,94
Contribuições Sociais	5.348.000,00	5.348.000,00	5.256.217,11	-91.782,89
Contribuições Econômicas	1.089,00	1.089,00	-	-1.089,00
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação	-	-	-	-
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	400.000,00	400.000,00	515.384,83	115.384,83
Receita Patrimonial	854.089,00	854.089,00	1.589.170,64	735.081,64
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	854.089,00	854.089,00	1.589.170,64	735.081,64
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	2.000,00	2.000,00	-	-2.000,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.000,00	1.000,00	-	-1.000,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	1.000,00	1.000,00	-	-1.000,00
Transferências Correntes	53.392.357,76	53.392.357,76	61.043.375,53	7.651.017,77



Prefeitura Municipal de Machados - 2023

Rua Manoel Joao , 23 - Centro
Machados/PE - CEP: 55740-000
CNPJ Nº: 11.097.375/0001-38 Telefone: (81) 36491156

Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2023 - Consolidado



Documento Assinado eletronicamente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, GUARIZ RODRIGUES FERNANDES
Acesse em: <https://eic.cnpj.br/validarDoc.aspx?Chave=3390-4142-5921-018080810643>

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c - b)
Transferências da União e de suas Entidades	31.946.209,64	31.946.209,64	36.400.852,87	4.454.643,23
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	10.214.217,56	10.214.217,56	14.348.484,95	4.134.267,39
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-
Transferências de Instituições Privadas	1.000,00	1.000,00	-	-1.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	11.230.930,56	11.230.930,56	10.294.037,71	-936.892,85
Transferências do Exterior	-	-	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	730.331,00	730.331,00	41.782,90	-688.548,10
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.000,00	1.000,00	-	-1.000,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	20.000,00	20.000,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	729.331,00	729.331,00	21.782,90	-707.548,10
Receitas de Capital (II) (Nota 2)	419.154,88	419.154,88	3.868.368,62	3.449.213,74
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00
Alienação de Bens Móveis	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	409.154,88	409.154,88	3.868.368,62	3.459.213,74
Transferências da União e de suas Entidades	235.500,00	235.500,00	3.868.368,62	3.632.868,62
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	173.654,88	173.654,88	-	-173.654,88
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-	-



Prefeitura Municipal de Machados - 2023

Rua Manoel Joao , 23 - Centro
Machados/PE - CEP: 55740-000
CNPJ Nº: 11.097.375/0001-38 Telefone: (81) 36491156

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2023 - Consolidado



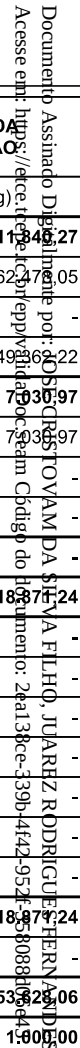
Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Acesse em: <https://epec.tepec.br/epv/validaDoc.seg> Código do Documento: 2e138e-339b-4f42-952f-88088106e43

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c - b)
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-
Transferências do Exterior	-	-	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização de Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	62.924.293,00	62.924.293,00	74.294.935,50	11.370.642,50
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV) (Nota 3)	62.924.293,00	62.924.293,00	74.294.935,50	11.370.642,50
DÉFICIT (VI) (Nota 7)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	62.924.293,00	62.924.293,00	74.294.935,50	-
Saldos de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
(Utilizados para Créditos Adicionais)	-	-	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Superávit Financeiro	893.827,00	-	-	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	-	-	-



Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2023 - Consolidado



SIORCONP - Sistema Integrado de Orçamento e Contabilidade Pública
systemainformatica.com.br/siorconp



Prefeitura Municipal de Machados - 2023

Rua Manoel Joao , 23 - Centro
Machados/PE - CEP: 55740-000
CNPJ Nº: 11.097.375/0001-38 Telefone: (81) 36491156

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

2023 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ RODRIGUES FERNANDES SILVA FILHO, JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Acesse em: https://portaltransparencia.machados.pe.br/epm/validar_documento?documento=2eal38ce-339b-4f42-952f-358088d06e43

Execução de Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a + b - d - e)
Despesas Correntes	333.922,02	31.892,28	4.164,87	4.164,87	-	361.645,43
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	333.922,02	31.892,28	4.164,87	4.164,87	-	361.645,43
Despesas de Capital	972.092,89	65.934,68	11.034,68	11.034,68	-	1.026.998,89
Investimentos	972.092,89	65.934,68	11.034,68	11.034,68	-	1.026.998,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL (Nota 8)	1.306.014,91	97.826,96	15.199,55	15.199,55	-	1.388.641,32



Prefeitura Municipal de Machados - 2023

Rua Manoel Joao , 23 - Centro
Machados/PE - CEP: 55740-000
CNPJ Nº: 11.097.375/0001-38 Telefone: (81) 36491156

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

2023 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CLAUDIO SILVA FILHO, JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/portal/validarDoc.asp?CodigoDoDocumento=2ea138ce-339b-4f42-952f-358088d06e43>

Execução de Restos a Pagar Processados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a + b - c - d)
Despesas Correntes	49.941,23	2.825.462,77	2.194.710,85	-	680.691,15
Pessoal e Encargos Sociais	17.301,44	1.146.158,91	976.094,77	-	187.306,58
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	32.639,79	1.679.303,86	1.218.616,08	-	493.327,57
Despesas de Capital	298.571,79	429.596,81	469.159,81	8.380,00	250.627,79
Investimentos	298.571,79	429.596,81	469.159,81	8.380,00	250.627,79
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL (Nota 9)	348.513,02	3.255.059,58	2.663.870,66	8.380,00	931.327,94



Nota Explicativa Balanço Orçamentário Anexo 12, Lei nº4.320/64

a) Informações Gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Machados
CNPJ: 11.097.375/0001-38

a.2. Domicílio da entidade

Rua Manoel Joao , 23
Centro, Machados – PE
CEP: 55740-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Juarez Rodrigues Fernandes
Cargo: Prefeito
Período de Gestão: 02/01/2023 a 31/12/2023

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal de Machados concebida quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 124-4“Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 822 de 23 de novembro de 2022 (LOA 2023). 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).

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos



Nota Explicativa Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Machados:

Fundo Municipal de Educação de Machados, FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DA PESSOA IDOSA - MACHADOS, Prefeitura Municipal de Machados, Fundo Municipal de Assistência Social de Machados, Fundo Municipal de Saúde de Machados, Câmara Municipal de Machados, Instituto de Previdência Social do Município de Machados, Fundo de Desenvolvimento Municipal de Machados, Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente Machados.

b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo. Este demonstrativo demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



Nota Explicativa Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

b.2. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2023 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o



Nota Explicativa Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2022, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2022, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a



Nota Explicativa Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do



Nota Explicativa Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Orçamentário.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário.

c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas

c.1 Orçamento do município de Machados – Exercício de 2023

A receita orçamentária prevista para o exercício de 2023 foi de R\$ 62.924.293,00 e a despesa foi fixada no valor de R\$ 62.944.293,00, ocorreram atualizações por meios de decretos de suplementações orçamentárias, basicamente por convênios firmados com órgãos do governo federal e estadual, bem como por remanejamento de dotações orçamentárias visando adequar a realidade dos órgãos solicitantes, resultando em uma previsão atualizada de R\$ 73.741.307,44, assim distribuídas:

Lei Orçamentária			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	62.505.138,12	DESPESAS CORRENTES	57.277.206,80
RECEITAS DE CAPITAL	419.154,88	DESPESAS DE CAPITAL	5.027.086,20
		RESERVA DE CONTINGÊNCIA E DO RPPS	640.000,00
TOTAL	62.924.293,00	TOTAL	62.944.293,00

c.2. Notas com Referenciadas Cruzadas

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



Nota Explicativa

Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

Nota 1: Receitas Correntes

A previsão de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 62.505.138,12. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 70.426.566,88, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 7.921.428,76.

Nota 2: Receitas de Capital

A previsão de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 419.154,88. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 3.868.368,62, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 3.449.213,74.

Nota 3: Total das Receitas

O total de receitas previstas para o exercício de 2021 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 62.924.293,00 sendo arrecadado o valor de R\$ 74.294.935,50 que gerou um superávit de arrecadação de R\$ 11.370.642,50. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 118,07%.

Nota 4: Despesas Correntes

As despesas correntes fixadas para o exercício de 2023 foram de R\$ 57.277.206,80, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 67.042.612,54, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 66.730.772,27. As liquidações totalizaram R\$ 66.638.994,17, sendo pagos o montante de R\$ 63.079.853,07, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 311.840,27

Nota 5: Despesas de Capital

As despesas de capital fixadas para o exercício de 2023 foram de R\$ 5.027.086,20, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 6.698.694,90, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 6.691.663,93. As liquidações totalizaram R\$ 6.446.673,78, sendo pagos o montante de R\$ 6.333.528,29, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 7.030,97

Nota 6: Total das Despesas

A despesa total autorizada para o exercício de 2023 foi de R\$ 62.944.293,00 somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 73.741.307,44. O valor total empenhado foi de R\$ 73.422.436,20, o liquidado R\$ 73.085.667,95, e o pago R\$ 69.413.381,36. A economia orçamentária foi de R\$ 318.871,24. O coeficiente de execução foi de 99,57%.

Nota 7: Resultado Orçamentário

A execução orçamentária compara as receitas arrecadadas R\$ 74.294.935,50, menos as despesas empenhadas R\$ 73.422.436,20, houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 872.499,30. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.



Nota Explicativa
Balanço Orçamentário
Anexo 12, Lei nº4.320/64

Orçamento	
Receita	
Realizada	74.294.935,50
Prevista	62.924.293,00
(=) Excesso de	11.370.642,50
Arrecadação	
Despesa	
Realizada	73.422.436,20
Previsto	73.741.307,44
(=) Economia	318.871,24
Orçamentária	
Resultado	
(+) Receita Realizada	74.294.935,50
(-) Despesa Executada	73.422.436,20
(=) Superávit / Déficit de	872.499,30
Execução	

Nota 8: Execução de Restos a Pagar Não Processados

Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 1.306.014,91, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 97.826,96. Desde montante foram pagos R\$ 15.199,55 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 1.388.642,32

Nota 9: Execução de Restos a Pagar Processados

Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 348.513,02, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 3.255.059,58. Desde montante foram pagos R\$ 2.663.870,66 e cancelados R\$ 8.380,00, restando de saldo a pagar R\$ 931.321,94

c.3. Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

c.4. Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro o que justificaria possível desequilíbrio orçamentário. Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2022.

c.5. Detalhamento das Receitas Intra-Orçamentárias

Foi arrecadado no exercício de 2023 o valor de R\$ **4.172.430,79**, decorrentes de receitas intra-orçamentárias auferidas entre a PM e o Regime Próprio de Previdência Municipal.

RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	SALDO A REALIZAR (d) = (c)-(b)



Nota Explicativa Balanço Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64

RECEITAS CORRENTES	3.904.000,00	3.904.000,00	4.172.430,79	268.430,79
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.904.000,00	3.904.000,00	4.172.430,79	268.430,79

c.6. Detalhamento das Despesas Intra-Orçamentárias

No exercício de 2023 o valor empenhado de despesas intraorçamentárias foi de R\$ 5.359.047,10, decorrentes das contribuições previdenciárias em favor do Regime Próprio de Previdência.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e)-(f)
DESPESAS CORRENTES	4.790.250,48	3.703.761,59	3.698.430,30	3.686.282,76	2.408.834,01	5.331,29
DESPESAS DE CAPITAL	1.700.000,00	1.660.616,80	1.660.616,80	1.660.616,80	1.660.616,80	0,00
TOTAL	6.490.250,48	5.364.378,39	5.359.047,10	5.346.899,56	4.069.450,81	5.331,29

c.7. Despesa Executada por Tipo de Crédito (Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário)

Das dotações orçamentárias iniciais somados com os créditos suplementares foi empenhado o valor de R\$ 73.422.436,20

TIPOS DE CRÉDITO	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e)-(f)
INICIAL	62.944.293,00	62.944.293,00	41.825.908,21	41.800.527,17	40.649.123,68	21.118.384,79
SUPLEMENTAR	0,00	33.878.259,15	31.388.676,05	31.077.288,84	28.558.405,74	2.489.583,10
ESPECIAL	0,00	351.605,13	207.851,94	207.851,94	205.851,94	143.753,19
EXTRAORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REMANEJAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	62.944.293,00	97.174.157,28	73.422.436,20	73.085.667,95	69.413.381,36	23.751.721,08

c.8. Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo.

c.9. Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 12.950.401,74. 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.

c.10. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:



Nota Explicativa **Balanço Orçamentário**

Anexo 12, Lei nº4.320/64

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 15.092.408,07. Enquanto as recebidas somam R\$ 15.075.891,12, estas ingressas a título de repasses recebidos, para o exercício financeiro de 2023.

d) Outras Informações Relevantes

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não se aplica a este demonstrativo.

d.2. Divulgações não financeiras

Não se aplica a este demonstrativo.

d.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.

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Prefeito

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0