



RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E
NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO GERAL EXERCÍCIO DE 2023

Em cumprimento às disposições estabelecidas na Lei 4.320/64, na Instrução Normativa nº 05/2021 do TCE-PI, na Lei Complementar nº 101/2000-LRF, expomos a esse Colendo Tribunal de Contas, à Câmara Municipal de São Braz do Piauí-PI e a todos os demais órgãos, tudo em nome do interesse público, os resultados gerais do **Exercício Financeiro de 2023**, evidenciados nos balanços e demonstrativos que registram os atos e fatos administrativos e financeiros do município de **São Braz do Piauí-PI**.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO MUNICÍPIO

As demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei no 4.320/64 foram alteradas pela Portaria STN/MF nº 1447, de 14/06/2022, Portaria STN/MF nº 288 de 27 de abril 2023, estão apresentadas em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, com a devida consolidação dos valores referentes à execução orçamentária, financeira e patrimonial de todas as entidades compreendidas no orçamento municipal para o exercício de 2023.

1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação, no **ANEXO 10** – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, nos permite cortejar a receita arrecadada com aquela que teria sido prevista, possibilitando vislumbrar o resultado orçamentário do Exercício, do qual o Município comportou-se da seguinte forma:

RECEITA	PREVISTA 2023	ARRECADADA 2023
RECEITA CORRENTE	32.172.340,22	29.074.609,14
RECEITA TRIBUTÁRIA	859.000,00	996.445,33
REC. DE CONTRIBUIÇÕES	428.880,00	863.000,64



PREFEITURA DE
São Braz do Piauí

RECEITA PATRIMONIAL	229.200,00	1.148.523,86
RECEITA AGROPECUÁRIA	0	0
RECEITA INDUSTRIAL	0	0
RECEITA DE SERVIÇOS	10.000,00	0
TRANSF. CORRENTES	30.338.260,22	26.066.284,45
OUTRAS REC. CORRENTES	307.000,00	354,86
DEDUÇÃO FUNDEB	-2.727.174,70	-2.615.345,81
RECEITA DE CAPITAL	4.580.834,48	1.659.036,97
OPERAÇÕES DE CREDITO	18.834,48	0
ALIENAÇÃO DE BENS	20.000,00	0
AMORT. DE EMPRÉSTIMO	0	0
TRANSF. DE CAPITAL	3.842.000,00	1.659.036,97
OUTRAS REC. DE CAPITAL	700.000,00	0
RECEITAS INTRA-ORÇAM.	1.074.000,00	776.485,76
TOTAL GERAL	35.100.000,00	28.894.786,06

Demonstra, também, as despesas 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 da dotação. O Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - **ANEXO 11**, trata-se de uma comparação semelhante à do **ANEXO 10**, porém em relação à Despesa autorizada com a despesa totalizada pelos empenhos feitos à conta dos créditos autorizados, identificando a existência de economia de dotação ou estouro da dotação. Ocorrendo economia quando o que se fixa é maior que o que se realiza, já o estouro é quando a despesa realizada supera a fixada. O município de **SÃO BRAZ DO PIAUÍ** portou-se da seguinte maneira:

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL 2023	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2023	DESPESA EMPENHADA 2023
DESPESA CORRENTE	26.819.165,52	29.225.936,04	22.601.785,45
PESSOAL E ENCARGOS	13.312.578,27	13.901.456,16	11.582.839,21
JUROS E ENC. DA DÍVIDA	-	0,00	0
OUTRAS DES. CORRENT.	13.506.587,25	15.324.479,88	11.018.946,24
DESPESA DE CAPITAL	7.395.834,48	5.207.550,38	3.483.916,54
INVESTIMENTOS		4.772.964,84	3.049.739,40



	7.115.834,48		
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	0	0
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	280.000,00	434.585,54	434.177,14
RES. DE CONTINGÊNCIA	885.000,00	885.000,00	0
TOTAL GERAL	35.100.000,00	35.318.486,42	26.085.701,99

QUOCIENTE DO RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA –
QREO

Especificações	Valor R\$
Receita Arrecadada (A)	28.894.786,06
Despesa Empenhada (B)	26.085.701,99
Quociente (A / B)	1,11
Diferença (A – B)	2.809.084,07

Esse resultado indica que para cada R\$ 1,00 de despesa orçamentária realizada foi arrecadado o valor de R\$ 1,11, gerando um superávit de execução orçamentária no valor de R\$ 2.809.084,07.

2 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

A situação financeira da entidade é demonstrada pelo Balanço Financeiro, este balanço, que é o **Anexo 13 da Lei nº 4.320/64**, acusa na parte da receita orçamentária, o produto da arrecadação da receita por fonte / destinação de recursos, discriminando as ordinárias e as vinculadas, feita de acordo com o orçamento, bem como os ingressos considerados como receitas extraorçamentárias.

O quadro da despesa demonstra os dispêndios realizados por funções de governo e executadas por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas. Após a inscrição da despesa orçamentária, contabilizam-se os dispêndios extraorçamentárias, cuja soma orçamentária e extraorçamentária,



PREFEITURA DE São Braz do Piauí

considerando as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS, é deduzida do total da receita e dos saldos anteriores, demonstrando desta forma os saldos de caixa e bancos que se transferem para o exercício seguinte. Do resultado financeiro do **Exercício de 2023**, registrou-se a seguinte situação:

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EX. ATUAL	EX. ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EX. ATUAL	EX. ANTERIOR
RECEITA	28.894.786,06	25.004.085,25	DESPESA	26.085.701,99	22.873.963,70
ORÇAMENTÁRIA	28.894.786,06	25.004.085,25	ORÇAMENTÁRIA	26.085.701,99	22.873.963,70
TRANSFERÊNCIAS	3.759.850,38	3.900.019,71	TRANSFERÊNCIAS	3.759.850,38	3.900.019,71
REPASSE RECEBIDO	3.759.850,38	3.900.019,71	REPASSE CONCEDIDO	3.759.850,38	3.900.019,71
EXTRA-ORÇAM.	3.036.544,68	2.836.916,62	EXTRA-ORÇAM.	3.238.104,16	3.133.576,91
RESTOS A PAGAR	257.982,07	504.952,34	RESTOS A PAGAR	476.798,81	718.078,19
RP NÃO-PROCESSADO	51.419,11	259.247,60	RP NÃO-PROCESSADO	245.474,87	111.951,89
RP PROCESSADOS	206.562,96	245.704,74	RP PROCESSADOS	231.323,94	606.126,30
CONSIGNAÇÕES	2.717.262,82	2.272.556,92	CONSIGNAÇÕES	2.656.973,97	2.391.090,61
OUTROS REC. EXTRA	61.299,79	59.407,36	OUTROS PAG. EXTRA	104.331,38	24.408,11
PERDA DE INV.RPPS	0	0	PERDA DE INV.RPPS		0
SALDO ANTERIOR	8.656.948,41	6.823.487,15	SALDO SEGUINTE	11.264.473,00	8.656.948,41
CONTA CORRENTE	2.989.440,10	4.027.117,50	CONTA CORRENTE	3.753.695,72	2.989.440,10
APLICAÇÕES	5.667.508,31	2.796.369,65	APLICAÇÕES	7.510.777,28	5.667.508,31
TOTAL	44.348.129,53	38.564.508,73	TOTAL	44.348.129,53	38.564.508,73

As disponibilidades financeiras registradas no Balanço Financeiro totalizam o valor **R\$ 11.264.473,00** (onze milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e setenta e três reais) apresenta uma diferença dos valores apresentados no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial, nas especificações de Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional no valor de R\$ 89.007,64, referente ao saldo credor na conta 1.1.4.4.1.01.05 – FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA, no Fundo de Previdência.

NOTA EXPLICATIVA

BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 13) - Neste anexo, em específico na Conta Restos a Pagar (pagos) dos Dispêndios, o relatório supracitado apresentará uma diferença com o Anexo 17 (Divida Flutuante) no valor de R\$ 32.487,98, esta diferença refere-se tão somente a Anulação dos Restos a Pagar de Exercícios



PREFEITURA DE **São Braz do Piauí**

Anteriores cancelados durante o Exercício de 2023, conforme demonstrado no Anexo 12 – Balanço Orçamentário, quadro execução dos Restos a Pagar, coluna Cancelados.

As despesas por funções de governo do Município de **SÃO BRAZ DO PIAUÍ** estão assim demonstradas. Vejamos:

QUADRO DETALHADO DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

DESPESAS POR FUNÇÕES DE GOVERNO	R\$
Legislativa	1.035.478,33
Judiciária	0
Essencial a Justiça	688.451,03
Administração	4.563.899,38
Defesa Nacional	3.550,00
Segurança Pública	0
Relações Exteriores	0
Assistência Social	821.649,74
Previdência Social	765.887,07
Saúde	4.973.709,72
Trabalho	0
Educação	8.714.522,70
Cultura	286.481,09
Direitos a Cidadania	21.357,42
Urbanismo	2.087.434,37
Habitação	0
Saneamento	1.349.729,99
Gestão Ambiental	0,00
Ciência e Tecnologia	0
Agricultura	150.408,80
Organização Agrária	0
Indústria	0
Comércio e Serviços	0,00
Comunicações	0
Energia	0
Transporte	0,00
Desporto e Lazer	25.850,00
Encargos Especiais	597.292,35
TOTAL	26.085.701,99



3 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (Anexo 14) é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), demonstrando a situação patrimonial da entidade, ou seja, os valores do ativo e os elementos do passivo. A diferença quando positiva entre o Ativo Real e o Passivo Real apresentará o Saldo Patrimonial de *Ativo Real Líquido* ocorrendo o contrário, isto é, quando os elementos do passivo superam os valores do ativo, o saldo patrimonial demonstrará um *Passivo Real Descoberto*.

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR	PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$
ATIVO CIRCULANTE	11.218.175,14	8.571.468,72	PASSIVO CIRCULANTE	1.077.336,36	1.056.319,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.753.695,72	2.989.440,10	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	531.117,39	517.173,60
DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO	42.732,20	-299,39	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	192.397,63	245.483,25
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	7.421.747,22	5.582.328,01	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
ESTOQUES	0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	353.821,34	293.662,49
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.252.562,86	3.202.823,46	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	50.337.897,47	42.887.391,02
IMOBILIZADO	6.252.562,86	3.202.823,46	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	1.544.589,30	1.071.751,67
BENS MÓVEIS	426.446,91	156.032,49	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	1.171.578,06	1.207.964,64
BENS IMÓVEIS	5.826.115,95	3.046.790,97	PROVISÕES A LONGO PRAZO	47.621.730,11	40.607.674,71
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.944.495,83	-32.169.418,18
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00
			RESULTADOS ACUMULADOS	-33.944.495,83	-32.169.418,18
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-33.944.495,83	-32.169.418,18
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	16.297.730,10
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-1.775.077,65	15.510.026,86
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-32.169.418,18	-63.977.175,14
TOTAL GERAL	17.470.738,00	11.774.292,18	TOTAL GERAL	17.470.738,00	11.774.292,18



NOTA EXPLICATIVA

Os valores alocados no Realizável no município de SÃO BRAZ DO PIAUÍ, existem créditos a receber e valores a curto prazo que totalizam o montante de **R\$ - 42.732,20**, estando assim, abaixo discriminados. Vejamos:

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	Total
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	42.625,48
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	106,72
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo	0,00
TOTAL	42.732,20

4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP (Anexo 15) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

O Município de **SÃO BRAZ DO PIAUÍ** apresentou as seguintes Variações no Patrimônio no decorrer do **Exercício Financeiro de 2023**. Vejamos abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
Títulos	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	35.284.493,10	43.535.364,63
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	996.445,33	877.750,79
Contribuições	1.639.486,40	2.231.328,42
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0	0
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.148.523,86	875.531,07
Transferências e Delegações Recebidas	31.485.171,80	27.450.445,92
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	14.510,85	231.112,30
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	354,86	11.869.196,13
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	37.059.570,75	28.025.337,77
Pessoal e Encargos	11.809.989,83	10.187.833,87
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	620.145,77	285.095,25



Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.772.656,93	9.283.808,19
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	11.227,76	1.334.989,25
Transferências e Delegações Concedidas	6.404.251,77	6.441.489,95
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	3.849,76	85.157,88
Tributárias	214.936,76	154.413,66
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.222.512,17	252.549,72
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-1.775.077,65	15.510.026,86

5 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA

A Dívida Fundada Interna (Anexo 16 da Lei nº 4.320/64) corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do ente da Federação, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses, decorrentes de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito. Também integram a dívida pública consolidada as operações de crédito de prazo inferior a doze meses cujas receitas tenham constado do orçamento.

Este Demonstrativo comportou-se da seguinte forma durante o ***Exercício Financeiro de 2023***, vejamos a seguir:

QUADRO DETALHADO DA DÍVIDA FUNDADA

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	RESGATE	
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	137.344,30	0,00	137.344,30
FGTS – DÉBITO PARCELADO	1.035.840,32	608.106,74	288.759,68	1.355.187,38
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	35.911,35	73.119,53	109.030,88	0,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	0,00	52.057,62	0,00	52.057,62
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	1.207.964,64	0,00	36.386,58	1.171.578,06
SALDO TOTAL	2.279.716,31	870.628,19	434.177,14	2.716.167,36



NOTA EXPLICATIVA

DEM DA DÍVIDA FUNDADA (ANEXO 16) - Neste anexo, em específico o Saldo para o Período Seguinte apresenta uma diferença para Passivo Não-Circulante no Balanço Patrimonial (anexo 14) no valor de **R\$ 47.621.730,11** referente às Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo.

6 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

De acordo com a Lei nº 4.320/64, esse demonstrativo, que é constituído do **Anexo 17**, registra a dívida a curto prazo, tais como os Restos a Pagar, serviços da dívida a pagar, depósitos, débitos de tesouraria e outros. Dos saldos das dívidas apurados ao final do exercício encerrado e somadas às inscrições ocorridas no exercício, deduzem-se as baixas verificadas, apontando os saldos a pagar para o exercício seguinte. O Município de **SÃO BRAZ DO PIAUÍ** comportou-se da seguinte forma, vejamos abaixo:

QUADRO DETALHADO DA DÍVIDA FLUTUANTE

DÍVIDA FLUTUANTE				
TÍTULO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO P/ EX. SEGUINTE
RESTOS A PAGAR	1.080.387,01	257.982,07	509.286,79	829.082,29
DEPOSITO/CONS.	293.332,49	2.717.262,82	2.656.973,97	353.621,34
TOTAL	1.373.719,50	2.975.244,89	3.166.260,76	1.182.703,63

NOTA EXPLICATIVA

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (ANEXO-17) – No campo das Baixas realizadas neste Anexo vale destacar o quantitativo dos Restos a Pagar, pois no valor baixado de R\$ 509.286,79, já estão inclusos o montante de R\$ 32.487,98 baixados tão somente mediante as Anulações dos Restos a Pagar, já o restante de R\$ 476.798,81, revelam os Restos a Pagar Processados e Não Processados pagos durante o Exercício Financeiro de 2023, como já citado em Nota acima do Anexo-13.



CONCLUSÃO

O presente Relatório do Balanço Geral foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão, evidenciando de forma analítica a situação patrimonial do Município de São Braz do Piauí e as respectivas consolidações, a fim de tornar mais transparente a sociedade os dados contidos nos Balanços e Demonstrativos Contábeis apresentados no presente volume de Contas da Gestão do Exercício de 2023.

Deborah Sayonara Santos Cardoso
Prefeita Municipal
051.395.183-09