



RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO GERAL EXERCÍCIO DE 2022**

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 2022***, 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 1131/2021, de 04/11/2021, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117/2021, de 28/10/2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04/11/2021, 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 2022.

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 2022	ARRECADADA 2022
RECEITA CORRENTE	28.277.053,79	25.394.096,27
RECEITA TRIBUTÁRIA	767.036,25	877.750,79
REC. DE CONTRIBUIÇÕES	713.880,00	834.119,85
RECEITA PATRIMONIAL	120.889,48	875.439,11
RECEITA AGROPECUÁRIA	0	0
RECEITA INDUSTRIAL	0	0
RECEITA DE SERVIÇOS	5.379,26	0
TRANSF. CORRENTES	26.466.473,68	22.805.186,52
OUTRAS REC. CORRENTES	203.395,12	1.600,00
DEDUÇÃO FUNDEB	-2.484.248,66	-2.532.551,24
RECEITA DE CAPITAL	6.093.961,66	745.239,69
OPERAÇÕES DE CREDITO	18.834,48	0
ALIENAÇÃO DE BENS	28.252,78	0
AMORT. DE EMPRÉSTIMO	0	0
TRANSF. DE CAPITAL	5.546.874,40	745.239,69
OUTRAS REC. DE CAPITAL	500.000,00	0
RECEITAS INTRA-ORÇAM.	720.000,00	1.397.300,53
TOTAL GERAL	32.606.766,79	25.004.085,25

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 a 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 2022	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2022	DESPESA EMPENHADA 2022
DESPESA CORRENTE	22.305.378,56	26.840.198,21	20.165.646,95



PESSOAL E ENCARGOS	11.285.344,67	12.009.418,10	10.202.991,05
JUROS E ENC. DA DÍVIDA	-	0,00	0
OUTRAS DES. CORRENT.	11.020.033,89	14.830.780,11	9.962.655,90
DESPESA DE CAPITAL	9.416.388,23	5.066.568,58	2.708.316,75
INVESTIMENTOS	9.226.388,23	4.671.568,58	2.314.612,82
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	0	0
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	190.000,00	395.000,00	393.703,93
RES. DE CONTINGÊNCIA	885.000,00	700.000,00	0
GERAL TOTAL	32.606.766,79	32.606.766,79	22.873.963,70

QUOCIENTE DO RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA –
QREO

Especificações	Valor R\$
Receita Arrecadada (A)	25.004.085,25
Despesa Empenhada (B)	22.873.963,70
Quociente (A / B)	1,09
Diferença (A – B)	2.130.121,55

Esse resultado indica que para cada R\$ 1,00 de despesa orçamentária realizada foi arrecadado o valor de R\$ 1,09, gerando um superávit de execução orçamentária no valor de R\$ 2.130.121,55.

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 espécie 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, 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 2022**, registrou-se a seguinte situação:

INGRESSOS	R\$	DISPÊNDIOS	R\$
RECEITA	25.004.085,25	DESPESA	22.873.963,70
ORÇAMENTÁRIA	25.004.085,25	ORÇAMENTÁRIA	22.873.963,70
TRANSFERÊNCIAS	3.900.019,71	TRANSFERÊNCIAS	3.900.019,71
REPASSE RECEBIDO	3.900.019,71	REPASSE CONCEDIDO	3.900.019,71
EXTRA-ORÇAM.	2.836.916,62	EXTRA-ORÇAM.	3.133.576,91
RESTOS A PAGAR	504.952,34	RESTOS A PAGAR	718.078,19
RP NÃO-PROCESSADO	259.247,60	RP NÃO-PROCESSADO	111.951,89
RP PROCESSADOS	245.704,74	RP PROCESSADOS	606.126,30
CONSIGNAÇÕES	2.331.964,28	CONSIGNAÇÕES	2.415.498,72
CREDITOS A RECEBER	0,00	CREDITOS A RECEBER	0,00
PERDA DE INV.RPPS	0	PERDA DE INV.RPPS	0
SALDO ANTERIOR	6.823.487,15	SALDO SEGUINTE	8.656.948,41
CAIXA-ADM	0	CAIXA-ADM	0
CAIXA-FUNDEB	0	CAIXA-FUNDEB	0
CAIXA-FMS	0	CAIXA-FMS	0
CAIXA-FMAS	0	CAIXA-FMAS	0
CAIXA-SAAE	0	CAIXA-SAAE	0



CAIXA-CÂMARA	0	CAIXA-CÂMARA	0
CONTA CORRENTE	64.342,60	CONTA CORRENTE	284.618,91
APLICAÇÕES	6.759.144,55	APLICAÇÕES	8.372.329,50
TOTAL	38.564.508,73	TOTAL	38.564.508,73

As disponibilidades financeiras registradas no Balanço Financeiro totalizam o valor **R\$ 8.656.948,41** (oito milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, novecentos e quarenta e oito reais e quarenta e um centavos) expressando com fidedignidade os mesmos apresentados no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial, nas especificações de Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional.

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\$ 607.889,60, esta diferença refere-se tão somente a Anulação dos Restos a Pagar de Exercícios Anteriores cancelados durante o Exercício de 2022, 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\$
<i>Legislativa</i>	796.634,13
<i>Judiciária</i>	0
<i>Essencial a Justiça</i>	536.679,95
<i>Administração</i>	3.860.154,65
<i>Defesa Nacional</i>	2.400,00
<i>Segurança Pública</i>	0
<i>Relações Exteriores</i>	0
<i>Assistência Social</i>	996.219,97
<i>Previdência Social</i>	388.442,07



Saúde	4.666.634,20
Trabalho	0
Educação	7.475.378,98
Cultura	93.030,10
Direitos a Cidadania	0
Urbanismo	2.162.698,42
Habitação	0
Saneamento	1.082.409,27
Gestão Ambiental	0,00
Ciência e Tecnologia	0
Agricultura	265.164,37
Organização Agrária	0
Indústria	0
Comércio e Serviços	0,00
Comunicações	0
Energia	0
Transporte	0,00
Desporto e Lazer	0,00
Encargos Especiais	548.117,59
TOTAL	22.873.963,70

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	8.571.468,72	6.858.164,59	PASSIVO CIRCULANTE	1.056.319,34	1.740.647,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.989.440,10	4.027.117,50	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	517.173,60	668.334,46



DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-299,39	34.699,86	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	245.483,25	656.464,76
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	5.582.328,01	2.796.347,23	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	52,51
ESTOQUES	0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	293.662,49	415.796,18
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.202.823,46	888.210,64	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	42.887.391,02	53.685.172,36
IMOBILIZADO	3.202.823,46	888.210,64	OBRIGAÇÕES TRA BALHISTAS	1.071.751,67	1.184.286,46
BENS MÓVEIS	156.032,49	67.920,10	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	1.207.964,64	25.615,06
BENS IMÓVEIS	3.046.790,97	820.290,54	PROVISÕES A LONGO PRAZO	40.607.674,71	52.475.270,84
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-32.169.418,18	-47.679.445,04
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00
			RESULTADOS ACUMULADOS	-32.169.418,18	-47.679.445,04
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-32.169.418,18	-47.679.445,04
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.297.730,10	-901.619,34
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	15.510.026,86	-27.124.929,08
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-63.977.175,14	-19.652.896,62
TOTAL GERAL	11.774.292,18	7.746.375,23	TOTAL GERAL	11.774.292,18	7.746.375,23

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\$ - 229,39**, estando assim, abaixo discriminados. Vejamos:

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	Total
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	-229,39
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	0,00
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo	0,00
TOTAL	-229,39

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 2022**. Vejamos abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
Títulos	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	43.535.364,63	21.842.473,73
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	877.750,79	459.238,54
Contribuições	2.231.328,42	1.525.935,92
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0	0
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	875.531,07	122.894,25
Transferências e Delegações Recebidas	27.450.445,92	19.731.605,02
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	231.112,30	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	11.869.196,13	2.800,00
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	28.025.337,77	48.967.402,81
Pessoal e Encargos	10.187.833,87	9.524.518,52
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	285.095,25	224.909,63
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.283.808,19	6.710.335,94
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.334.989,25	1.334.920,35
Transferências e Delegações Concedidas	6.441.489,95	2.914.174,45
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	85.157,88	64.380,82
Tributárias	154.413,66	127.190,61
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	252.549,72	28.066.972,49
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	15.510.026,86	-27.124.929,08

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 2022**, vejamos a seguir:

QUADRO DETALHADO DA DÍVIDA FUNDADA

NOME DA DÍVIDA	SALDO INICIAL	EMIÇÃO	RESGATE	SALDO ATUAL
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	-	156.926,43	121.015,08	35.911,35
FGTS – DÉBITO PARCELADO	1.184.286,46	-	148.446,14	1.035.840,32
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	-	1.207.964,64	-	1.207.964,64
DEMAIS FORNECEDORES A PAGAR	25.615,06	54.555,02	80.170,08	-
TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	-	36.509,47	36.509,47	-
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	-	7.563,16	7.563,16	-
SALDO TOTAL	1.209.901,52	1.463.518,72	393.703,93	2.279.716,31

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\$ 40.607.674,71** 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	1.901.402,46	504.952,34	1.325.967,79	1.080.387,01
DEPOSITO/CONS.	411.866,18	2.272.556,92	2.391.090,61	293.332,49

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\$ 1.325.967,79, já estão inclusos o montante de R\$ 607.889,60 baixados tão somente mediante as Anulações dos Restos a Pagar, já o restante de R\$ 718.078,19, revelam os Restos a Pagar Processados e Não Processados pagos durante o Exercício Financeiro de 2022, 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 2022.

Deborah Sayonara Santos Cardoso
Prefeita Municipal
051.395.183-09