

RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE PREFEITURA MUNICIPAL DE FORTALEZA DOS NOGUEIRAS – MA.

Senhor Presidente

Temos a honra de encaminhar a Vossa Excelência, para que seja submetida à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Maranhão, a prestação de contas desta Prefeitura, relativa ao exercício financeiro de 2023.

O presente relatório, que analisa os principais aspectos da gestão econômico-financeira desta Prefeitura, vai acompanhado dos documentos exigidos, conforme as Normas pertinentes à matéria.

Os resultados constantes dos documentos anexados, com suas peças analíticas complementares, objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira, a qual, de modo geral, reflete toda a ação político-administrativa desta Prefeitura.

Para facilitar a análise, dividimos o relatório em itens específicos, onde são apresentados quadros comparativos e demais demonstrativos consignando os resultados alcançados.

Considerações Preliminares

O Orçamento Público Municipal é o instrumento essencial na atuação do Poder Legislativo no direcionamento e fiscalização dos recursos públicos e no processo de formulação de políticas públicas e acompanhamento de sua implementação.

As Leis do Plano Plurianual (PPA) e das Diretrizes Orçamentárias (LDO) são instrumentos definidores dos parâmetros e diretrizes para a elaboração e execução da Lei Orçamentária Anual (LOA).



Plano Plurianual - PPA e Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO

O Plano Plurianual – PPA para o quadriênio 2022 a 2025 foi devidamente aprovada pelo Poder Legislativo.

Lei Orçamentária Anual – LOA

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2023, devidamente aprovada pelo Legislativo Nº 521/2022 de 20/12/2022, apresenta as disposições abaixo detalhadas.

1. Previsão da Receita e a Fixação da Despesa na Lei Orçamentária Anual

A previsão da receita e fixação da despesa na Lei Orçamentária para o exercício de 2023, encontra-se assim definida, conforme quadro abaixo:



PREF. MUN. FORTALEZA DOS NOGUEIRAS

Rua Rui Barbosa, 125 - CNPJ:06080394/0001-11
Orçamento Programa - Exercício de 2023



DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS
(Inc.II, §1º, Art.2º)

Anexo 01

Página 1

Lei: , Data:

RECEITA	R\$	R\$
RECEITAS CORRENTES		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.478.620,00	
CONTRIBUIÇÕES	556.600,00	
RECEITA PATRIMONIAL	304.920,00	
RECEITA AGROPECUÁRIA	2.420,00	
RECEITA DE SERVIÇOS	2.267.936,00	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	56.945.432,50	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	186.521,50	
(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB	-3.937.340,00	
SUB TOTAL		57.805.110,00
TOTAL		57.805.110,00
SUPERAVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE		11.283.060,80
RECEITAS DE CAPITAL		
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10.559.890,00	
SUB TOTAL		10.559.890,00
TOTAL		21.842.950,80
RESUMO		
RECEITAS CORRENTES.	61.742.450,00	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-3.937.340,00	
RECEITAS DE CAPITAL	10.559.890,00	
TOTAL DE RECEITAS		68.365.000,00
TOTAL		68.365.000,00

DESPESA	R\$	R\$
DESPESAS CORRENTES		
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.257.844,30	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	24.200,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.240.004,90	
SUB TOTAL		46.522.049,20
SUPERAVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE		11.283.060,80
TOTAL		57.805.110,00
DESPESAS DE CAPITAL		
INVESTIMENTOS	21.379.410,80	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	229.900,00	
SUB TOTAL		21.609.310,80
RESERVA DE CONTINGENCIA		233.640,00
TOTAL		21.842.950,80
RESUMO		
DESPESAS CORRENTES	46.522.049,20	
DESPESAS DE CAPITAL	21.609.310,80	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	233.640,00	
TOTAL DE DESPESA		68.365.000,00
TOTAL		68.365.000,00

2. Alterações do Orçamento

Para a obtenção dos recursos necessários à execução orçamentária do exercício, foram abertos créditos adicionais a abertura dos créditos adicionais processou-se com a publicação de diplomas legais, representados pela Lei Orçamentária e decretos.

Os recursos utilizados para a abertura desses créditos foram anulações parciais, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DEMONSTRATIVO DOS CRÉDITOS SUPLEMENTARES
PERÍODO: 01/01/2023 até 31/12/2023

ENTIDADE: **CONSOLIDADO**

EXERCÍCIO: **2023**

LEI ORÇAMENTÁRIA Nº **521** DE **20/12/2022**

DESPESA TOTAL FIXADA: R\$ **68.365.000,00**

PERCENTUAL AUTORIZADO NA LEI ORÇAMENTÁRIA PARA

SUPLEMENTAÇÃO: **70% (47.855.500,00)** REMANEJAMENTO: **0% (0,00)**

AUTORIZAÇÃO				SUPLEMENTAÇÃO		ESPECIAL		EXTRAORDINÁRIO COM ORIGEM DE RECURSO		EXTRAORDINÁRIO SEM ORIGEM DE RECURSO	REMANEJAMENTO TRANSFERÊNCIA ALT.FONTE REC.
Nº	DATA	Tipº	Nº	DATA	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO	
123	20/12/2020	D	1	02/01/2023	2.531.100,00						
123	20/12/2020	D	2	01/02/2023	1.361.600,00						
123	20/12/2020	D	3	01/03/2023	3.399.150,00						
123	20/12/2020	D	4	03/04/2023	2.602.900,00						
123	20/12/2020	D	5	01/05/2023	1.540.000,00						
123	20/12/2020	D	6	01/06/2023	3.270.000,00						
123	20/12/2020	D	7	03/07/2023	4.212.000,00						
123	20/12/2020	D	8	01/08/2023	1.953.000,00						
123	20/12/2020	D	9	01/09/2023	3.617.600,00						
532	13/09/2023	D	10	13/09/2023	2.405.500,00			588.980,00			
123	20/12/2020	D	11	02/10/2023	34.000,00						
1234902/01/2023	D	10	02/10/2023								
123	20/12/2020	D	12	01/11/2023	4.170.000,00						
1234902/01/2023	D	11	01/11/2023								
123	20/12/2020	D	13	01/12/2023	5.384.011,80			80.000,00			
1234902/01/2023	D	12	01/12/2023								
TOTAIS					36.872.741,80	0,00	0,00	80.000,00	588.980,00	0,00	0,00

CNPJ: 06.080.394/0001-11

Rua Ovidia Nogueira, 22, Centro - CEP: 65.805-000 - Fortaleza dos Nogueiras - MA

No quadro acima verifica-se que do percentual de 70% autorizado na Lei Orçamentária, o Município de Fortaleza dos Nogueiras, efetivamente o fez através de suplementação por anulação o montante de R\$ 36.872.741,80 (trinta e seis milhões oitocentos setenta e dois mil setecentos quarenta e um reais oitenta centavos) correspondendo a 53,94%, observando o limite permitido na LOA.

3. Balanços Gerais

As demonstrações contábeis que compõem os Balanços do Município, referentes ao exercício de 2022, foram elaboradas de acordo com as disposições da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Quanto às diretrizes contábeis, é utilizado o regime de caixa para a realização das receitas e o de competência para a execução das despesas, de conformidade com o artigo 35 da Lei mencionada.

3.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário sintetiza as receitas e despesas previstas e fixadas no orçamento, como também as receitas e despesas realizadas, evidenciando, ainda, as diferenças entre elas.

PREF. MUN. FORTALEZA DOS NOGUEIRAS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1 de 2

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	57.805.110,00	57.805.110,00	52.346.744,72	-5.458.365,28
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.478.620,00	1.478.620,00	2.716.551,01	1.237.931,01
Impostos	1.381.820,00	1.381.820,00	2.603.433,52	1.221.613,52
Taxas	90.750,00	90.750,00	113.117,49	22.367,49
Contribuição de Melhoria	6.050,00	6.050,00	0,00	-6.050,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	556.600,00	556.600,00	520.658,34	-35.941,66
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	556.600,00	556.600,00	520.658,34	-35.941,66
RECEITA PATRIMONIAL	304.920,00	304.920,00	179.330,27	-125.589,73
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.420,00	2.420,00	0,00	-2.420,00
Valores Mobiliários	302.500,00	302.500,00	179.330,27	-123.169,73
RECEITA AGROPECUÁRIA	2.420,00	2.420,00	0,00	-2.420,00
Receita Agropecuária	2.420,00	2.420,00	0,00	-2.420,00
RECEITA DE SERVIÇOS	2.267.936,00	2.267.936,00	0,00	-2.267.936,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.430.000,00	1.430.000,00	0,00	-1.430.000,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	555.786,00	555.786,00	0,00	-555.786,00
Outros Serviços	282.150,00	282.150,00	0,00	-282.150,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	53.008.092,50	53.008.092,50	48.923.214,18	-4.084.878,32
Transferências da União e de suas Entidades	38.766.761,00	38.766.761,00	33.255.686,01	-5.511.074,99
Transferências do Estado e de suas Entidades	5.853.831,50	5.853.831,50	5.819.455,40	-34.376,10
Transferências de Outras Instituições Públicas	8.387.500,00	8.387.500,00	9.848.072,77	1.460.572,77
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	186.521,50	186.521,50	6.990,92	-179.530,58
Multas administrativas, contratuais e judiciais	2.420,00	2.420,00	0,00	-2.420,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	162.321,50	162.321,50	6.990,92	-155.330,58
Bens de direitos e valores incorporados ao patrimônio Público	12.100,00	12.100,00	0,00	-12.100,00
Demais Receitas Correntes	9.680,00	9.680,00	0,00	-9.680,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	10.559.890,00	10.559.890,00	600.012,00	-9.959.878,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10.559.890,00	10.559.890,00	600.012,00	-9.959.878,00
Transferências da União e suas Entidades	7.049.680,00	7.049.680,00	600.012,00	-6.449.668,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	3.510.210,00	3.510.210,00	0,00	-3.510.210,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	68.365.000,00	68.365.000,00	52.946.756,72	-15.418.243,28
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)	68.365.000,00	68.365.000,00	52.946.756,72	-15.418.243,28
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	3.161.834,83	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	68.365.000,00	68.365.000,00	56.108.591,55	-15.418.243,28
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

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)	46.522.049,20	63.362.718,20	53.769.066,79	53.769.066,79	51.211.804,98	9.593.651,41
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.257.844,30	37.191.875,50	32.373.514,76	32.373.514,76	31.751.978,27	4.818.360,74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	24.200,00	24.200,00	0,00	0,00	0,00	24.200,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.240.004,90	26.146.642,70	21.395.552,03	21.395.552,03	19.459.826,71	4.751.090,67
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	21.609.310,80	5.357.621,80	2.339.524,76	2.339.524,76	1.588.667,52	3.018.097,04
INVESTIMENTOS	21.379.410,80	4.817.721,80	1.806.533,68	1.806.533,68	1.055.676,44	3.011.188,12
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	229.900,00	539.900,00	532.991,08	532.991,08	532.991,08	6.908,92
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	233.640,00	233.640,00	0,00	0,00	0,00	233.640,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	68.365.000,00	68.953.980,00	56.108.591,55	56.108.591,55	52.800.472,50	12.845.388,45
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)	68.365.000,00	68.953.980,00	56.108.591,55	56.108.591,55	52.800.472,50	12.845.388,45
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	68.365.000,00	68.953.980,00	56.108.591,55	56.108.591,55	52.800.472,50	12.845.388,45
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CNPJ: 06.080.394/0001-11

Rua Ovidia Nogueira, 22, Centro - CEP: 65.805-000 - Fortaleza dos Nogueiras – MA

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	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	4.087,57	1.510.461,47	1.486.284,53	0,00	28.264,51
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.017,50	245.661,72	245.661,72	0,00	1.017,50
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.070,07	1.264.799,75	1.240.622,81	0,00	27.247,01
DESPESAS DE CAPITAL	28.311,19	142.928,64	58.832,58	0,00	112.407,25
INVESTIMENTOS	28.311,19	142.928,64	58.832,58	0,00	112.407,25
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	32.398,76	1.653.390,11	1.545.117,11	0,00	140.671,76

3.1.1 Receitas e Despesas Orçamentárias (comparativos)

3.1.1.1 Receita Prevista e Receita Arrecadada

Do confronto da receita estimada com a realizada, verifica-se a realização que a arrecadação ficou inferior à previsão.

RECEITAS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA	
			P/ MAIS	P/ MENOS
Correntes	61.742.450,00	56.893.626,54		4.848.823,46
Capital	10.559.890,00	600.012,00		9.959.878,00
Deduções FUNDEB	-3.937.340,00	-4.546.881,82		609.541,82
TOTAL	68.365.000,00	52.946.756,72		15.418.243,28

3.1.1.2 Despesa Fixada e Despesa Realizada

Confrontando-se a despesa fixada com a despesa realizada, constata-se uma diferença, a menor.

DESPESA	FIXADA ATUALIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
Orçamentária	68.953.980,00	56.108.591,55	12.845.388,45

3.2 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro é o demonstrativo contábil que reflete a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

A posição das contas de receita e despesas financeiras, bem como os saldos discriminados no Balanço Financeiro podem ser assim sumariados:



Prefeitura
Fortaleza
dos Nogueiras
GOVERNANDO COM O POVO

PREF. MUN. FORTALEZA DOS NOGUEIRAS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

Pág.: 1

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		52.946.756,72	54.067.539,89	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		56.108.591,55	56.216.413,64
ORDINÁRIO		24.153.087,86	24.239.835,02	ORDINÁRIO		25.685.099,41	22.400.293,42
VINCULADO		28.793.668,86	29.827.704,87	VINCULADO		30.423.492,14	33.816.120,22
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		9.881.999,82	10.239.173,79	ASSISTÊNCIA FINANCEIRA UNIBO PISO ENFERMAGEM		481.585,33	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIBO - VAAF		6.579.735,68	7.493.851,29	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIBO		167.628,75	472.081,18
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIBO - VAAAT		4.399.513,74	3.411.938,31	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU REPASSES DOS ESTADOS		0,00	465.101,01
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		198.177,75	189.186,97	TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS DO SUS		0,00	8.176.660,06
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)		0,00	6.120,00	PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL-BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS D			
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)		509.562,60	362.080,00	TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS SUS PROVENIENTES GOVERNO FEDERAL-BLOCO MANUT.Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS SAÚDE-RECURSOS DEST		0,00	42.343,41
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)		282.239,01	200.588,40	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS		611.675,73	588.054,08
TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL-BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS D		3.573.999,86	5.399.280,33	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.558,18	67.575,32
ASSISTÊNCIA FINANCEIRA UNIBO PISO ENFERMAGEM		712.116,54	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)		0,00	25.025,41
TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL		112.420,50	27.325,10	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)		538.893,35	481.695,63
TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVENIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE		350.012,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)		568.762,79	303.307,65
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS		485.790,60	657.450,76	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIBO - VAAF		7.033.869,28	8.214.743,77
TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS E OUTROS REPASSES VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	160.000,00	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIBO - VAAAT		3.855.230,98	2.788.950,88
OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	100.000,00	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E		11.592.262,31	11.786.154,65
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIBO		250.000,00	1.098.695,24	TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS			
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS		140.000,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVENIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE		202.914,66	109.182,86
TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIBO		795.000,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS		50.842,02	295.244,31
RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE		2.442,42	12.179,08	PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL			
				TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS		5.317.268,76	0,00

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP		520.658,34	469.835,60	PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS			
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		10.373.142,62	11.334.926,89	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		10.373.142,62	11.334.926,89
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		10.372.798,01	11.311.816,10	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		10.372.798,01	11.311.816,10
REPASSE RECEBIDO		10.372.798,01	11.311.816,10	REPASSE CONCEDIDO		10.372.798,01	11.311.816,10
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		344,61	23.110,79	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		344,61	23.110,79
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		344,61	23.110,79	MOVIMENTO DE FUNDOS A CRÉDITO - CORRESPONDÊNCIA DE CRÉDITOS - SALDOS FINANCEIROS		344,61	23.110,79
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		10.311.896,84	7.057.031,06	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		7.270.705,42	7.524.184,16
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.308.119,05	1.653.390,11	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.545.117,11	1.015.512,33
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.308.119,05	1.653.390,11	RP PROCESSADOS PAGOS		1.545.117,11	1.015.512,33
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.822.463,09	5.321.909,71	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		4.907.527,50	4.907.527,50
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.494.755,36	1.948.043,19	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.208.624,85	1.773.554,06
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.395.317,47	910.715,94	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.310.962,67	884.680,35
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES		46,01	0,00	ISS		145.903,25	156.606,15
ISS		150.069,64	156.840,66	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		67.006,27	5.629,90
PENSAO ALIMENTICIA		52.758,02	33.527,88	PENSAO ALIMENTICIA		52.633,25	30.701,36
RETEÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		124.082,00	97.272,10	RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES		46,01	0,00
RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.538.304,76	2.169.313,69	RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.568.966,41	1.968.191,61
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		67.129,83	6.196,25	RETEÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		122.908,16	88.564,07
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		181.314,70	81.731,24	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		248.537,44	1.600.744,33
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		153.250,91	8.400,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		66.302,57	79.977,66
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		25.355,83	73.331,24	FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.707,96	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.676,62	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		2.271.715,85	6.031.924,38	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		2.151.072,44	3.415.897,53
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.271.715,85	4.007.343,95	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.151.072,44	2.096.097,18
CAIXA		0,00	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		1.741.297,54	709.314,02
CONTA ÚNICA		646.082,92	117.993,14	BANCOS		126.087,63	113.676,48
CONTA ÚNICA RPPS		15.087,83	1.153.110,08	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		1.496.868,62	2.736.240,73	CAIXA		0,00	0,00

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BANCOS		113.676,48	0,00	CONTA ÚNICA		283.649,77	114.437,17
TOTAL		75.903.512,03	78.491.422,22	CONTA ÚNICA RPPS		37,50	1.159.269,51
				TOTAL		75.903.512,03	78.491.422,22

CNPJ: 06.080.394/0001-11

Rua Ovidia Nogueira, 22, Centro - CEP: 65.805-000 - Fortaleza dos Nogueiras – MA

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
		Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0	ORDINÁRIO	28.699.969,68	4.546.881,82	24.153.087,86	0,00	0,00	0,00
1	VINCULADO	28.793.668,86	0,00	28.793.668,86	0,00	0,00	0,00
540	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	9.881.999,82	0,00	9.881.999,82	0,00	0,00	0,00
541	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIBO - VAAF	6.579.735,68	0,00	6.579.735,68	0,00	0,00	0,00
542	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIBO - VAAT	4.399.513,74	0,00	4.399.513,74	0,00	0,00	0,00
550	TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	198.177,75	0,00	198.177,75	0,00	0,00	0,00
552	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	509.562,60	0,00	509.562,60	0,00	0,00	0,00
553	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNAE)	282.239,01	0,00	282.239,01	0,00	0,00	0,00
600	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	3.573.999,86	0,00	3.573.999,86	0,00	0,00	0,00
605	ASSISTÊNCIA FINANCEIRA UNIBO PISO ENFERMAGEM	712.116,54	0,00	712.116,54	0,00	0,00	0,00
621	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	112.420,50	0,00	112.420,50	0,00	0,00	0,00
631	TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE	350.012,00	0,00	350.012,00	0,00	0,00	0,00
660	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	485.790,60	0,00	485.790,60	0,00	0,00	0,00
700	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIBO	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
701	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00
706	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIBO	795.000,00	0,00	795.000,00	0,00	0,00	0,00
750	RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE	2.442,42	0,00	2.442,42	0,00	0,00	0,00
751	RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	520.658,34	0,00	520.658,34	0,00	0,00	0,00
TOTAL		57.493.638,54	4.546.881,82	52.946.756,72	0,00	0,00	0,00

O saldo de Caixa e Bancos coincide com os existentes no grupo "Disponível" do Balanço Patrimonial, o que demonstra a sua exatidão.

3.3 Demonstração das Variações Patrimoniais

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais evidencia os efeitos ocorridos no patrimônio do Município durante o exercício, e indica o resultado patrimonial.

O resultado patrimonial do exercício é obtido pelo confronto entre as variações ativas e passivas, conforme observado a seguir:

PREF. MUN. FORTALEZA DOS NOGUEIRAS

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

Pág.: 1

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS						
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.716.551,01	2.832.516,24	PESSOAL E ENCARGOS		32.906.505,84
IMPOSTOS		2.603.433,52	2.729.563,24	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		30.036.061,72
TAXAS		113.117,49	102.953,00	ENCARGOS PATRONAIS		2.870.444,12
CONTRIBUIÇÕES		520.658,34	469.835,60	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		19.568.977,99
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		520.658,34	469.835,60	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		8.306.453,24
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		249,50	0,00	SERVIÇOS		11.262.524,75
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		249,50	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		172.025,15
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		635.825,30	247.462,87	JUROS E ENCARGOS DE MORA		39.459,23
JUROS E ENCARGOS DE MORA		456.495,03	48.561,36	DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS		127.015,92
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		179.330,27	198.901,51	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		5.550,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		63.986.755,59	29.031.038,05	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		15.944.288,64
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.373.142,62	1.514.465,04	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.373.142,62
TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS		53.613.612,97	27.516.573,01	TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS		4.546.881,82
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		6.741,42	5.350,06	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		1.024.264,20
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		6.741,42	5.350,06	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		67.866.781,16	32.586.202,82	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		950.088,24	0,00	TRIBUTÁRIAS		200.348,91
TOTAL		68.816.869,40	32.586.202,82	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00
				CONTRIBUIÇÕES		200.348,91
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		24.722,87
				INCENTIVOS		13.793,29
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		10.929,58
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		68.816.869,40
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00
				TOTAL		68.816.869,40

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.806.533,68	1.579.582,71
INVESTIMENTOS		1.806.533,68	1.579.582,71
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		532.991,08	136.395,55
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		532.991,08	136.395,55

3.3.1 Resultado Patrimonial do Exercício

O resultado patrimonial é a diferença entre as variações patrimoniais ativas e as passivas e representa as alterações patrimoniais do exercício. No presente exercício de 2023, registrou-se um déficit patrimonial de R\$ 950.088,24 (novecentos cinquenta mil oitenta e oito reais vinte e quatro centavos) conforme o quadro acima.

CNPJ: 06.080.394/0001-11

Rua Ovidia Nogueira, 22, Centro - CEP: 65.805-000 - Fortaleza dos Nogueiras – MA

3.4 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, em situação estática, as contas representativas de bens, direitos, obrigações e o saldo patrimonial positivo ou negativo, da entidade pública.

Este Balanço foi elaborado em obediência às normas legais e, em especial, àquelas estabelecidas na Lei nº 4.320/64, compreendendo Ativo e Passivo e estruturado conforme o que dispõe o seu art. 105.

PREF. MUN. FORTALEZA DOS NOGUEIRAS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.251.863,04	2.290.657,38	PASSIVO CIRCULANTE		5.241.325,47	2.523.497,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.151.072,44	2.271.715,85	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		622.553,99	246.679,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.024.984,81	2.158.039,37	PESSOAL A PAGAR		622.553,99	4.336,81
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	1.741.297,54	1.496.868,62	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	242.342,41
CONTA ÚNICA	F	283.649,77	646.082,92	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	242.342,41
CONTA ÚNICA RPPS	F	37,50	15.087,83	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.844.631,00	1.849.130,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		126.087,63	113.676,48	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.844.631,00	1.849.130,41
BANCOS	F	126.087,63	113.676,48	FORNECEDORES NACIONAIS	F	2.825.029,96	1.829.529,37
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		86.164,27	18.941,53	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	166,86	166,86
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		86.164,27	18.941,53	FORNECEDORES NACIONAIS	P	19.434,18	19.434,18
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	49.884,88	8.938,14	ADANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.774.140,48	427.688,26
FAMÍLIA PAGO	F	-31,34	0,00	VALORES RESTITUIVEIS		1.773.100,48	427.688,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	36.310,73	10.003,39	CONSIGNAÇÕES	F	1.773.100,48	427.688,26
MATERIDADE PAGO	F	14.626,33	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.040,00	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	14.626,33	0,00	DIÁRIAS A PAGAR	F	1.040,00	0,00
ESTOQUES		14.626,33	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		69.134,70	69.134,70
ALMOXARIFADO		14.626,33	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		69.134,70	69.134,70
MATERIAL DE CONSUMO	P	10.972,63	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		69.134,70	69.134,70
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.653,70	0,00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	P	69.134,70	69.134,70
ATIVO NÃO CIRCULANTE		12.417.331,21	10.610.797,53	TOTAL PASSIVO		5.310.460,17	2.592.632,59
IMOBILIZADO		12.417.331,21	10.610.797,53	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
BENS MOVEIS		2.040.930,58	1.381.706,21	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS DE INFORMÁTICA	P	555.018,39	436.828,25	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		8.355.945,01	9.166.198,25
VEÍCULOS	P	348.500,00	92.500,00	RESULTADOS ACUMULADOS		8.355.945,01	9.166.198,25
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	878.084,56	643.136,39	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		8.355.945,01	9.166.198,25
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	214.976,57	209.241,57	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-810.253,24	648.795,64
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	44.351,06	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	9.166.198,25	8.517.402,61
BENS IMOVEIS		10.376.400,63	9.229.091,32	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		8.355.945,01	9.166.198,25
INSTALAÇÕES	P	836.093,98	563.348,05	TOTAL		13.666.405,18	11.758.830,84
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	P	4.250.109,00	3.623.089,77				
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	423.019,11	229.997,00				
BENS DE USO ESPECIAL	P	49.410,56	49.410,56				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	4.817.767,98	4.763.245,94				
TOTAL		14.669.194,25	12.901.454,91				

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		2.237.236,71	2.290.657,38	PASSIVO FINANCEIRO (5.221.891,29)+RP não Proc.(0,00)		5.221.891,29	2.504.063,71
ATIVO PERMANENTE		12.431.957,54	10.610.797,53	PASSIVO PERMANENTE		88.568,88	88.568,88
				SALDO PATRIMONIAL		9.358.734,08	10.308.822,32

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811x)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		26.099.926,97	22.590.063,21
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		70.000,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		26.029.926,97	22.590.063,21
				TOTAL		26.099.926,97	22.590.063,21

CNPJ: 06.080.394/0001-11

Rua Ovidia Nogueira, 22, Centro - CEP: 65.805-000 - Fortaleza dos Nogueiras – MA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.237.236,71	2.290.657,38	PASSIVO CIRCULANTE		5.221.891,29	2.504.063,71
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.151.072,44	2.271.715,85	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		246.679,22	246.679,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.024.994,81	2.158.039,37	PESSOAL A PAGAR		622.553,99	4.336,81
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		1.741.297,54	1.496.868,62	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	242.342,41
CONTA ÚNICA		283.649,77	646.082,92	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	242.342,41
CONTA ÚNICA RPPS		37,50	15.087,83	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.825.196,82	1.829.696,23
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		126.087,63	113.676,48	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.825.196,82	1.829.696,23
BANCOS		126.087,63	113.676,48	FORNECEDORES NACIONAIS		2.825.029,96	1.829.529,37
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		86.164,27	18.941,53	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		166,86	166,86
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		86.164,27	18.941,53	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.774.140,48	427.688,26
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		36.310,73	10.003,39	VALORES RESTITUÍVEIS		1.773.100,48	427.688,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		49.884,88	8.938,14	CONSIGNAÇÕES		1.773.100,48	427.688,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		-31,34	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.040,00	0,00
TOTAL		2.237.236,71	2.290.657,38	TOTAL		5.221.891,29	2.504.063,71

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		14.626,33	0,00	PASSIVO CIRCULANTE		19.434,18	19.434,18
ESTOQUES		14.626,33	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		19.434,18	19.434,18
ALMOXARIFADO		14.626,33	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		19.434,18	19.434,18
MATERIAL DE CONSUMO		10.972,63	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS		19.434,18	19.434,18
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		3.653,70	0,00				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		12.417.331,21	10.610.797,53	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		69.134,70	69.134,70
IMOBILIZADO		12.417.331,21	10.610.797,53	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		69.134,70	69.134,70
BENS MOVEIS		2.040.930,58	1.381.706,21	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		69.134,70	69.134,70
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		214.976,57	209.241,57	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS		69.134,70	69.134,70
BENS DE INFORMÁTICA		555.018,39	436.828,25				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		878.084,56	643.136,39	TOTAL		88.568,88	88.568,88
VEÍCULOS		348.500,00	92.500,00				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		44.351,06	0,00				
BENS IMÓVEIS		10.376.400,63	9.229.091,32				
BENS DE USO COMUM DO POVO		423.019,11	229.997,00				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		4.250.109,00	3.623.089,77				
INSTALAÇÕES		836.093,98	563.348,05				
BENS DE USO ESPECIAL		49.410,56	49.410,56				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		4.817.767,98	4.763.245,94				
TOTAL		12.431.957,54	10.610.797,53				

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõem esse balanço, segue as informações complementares:

3.4.1 ATIVO

3.4.1.1 Ativo Financeiro

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores que independem de autorização orçamentária para serem movimentados

3.4.1.1.1 Disponível

Este subgrupo representa o montante das disponibilidades em poder da Tesouraria, ou em forma de depósitos em instituições bancárias, de livre movimentação, como também as contas especiais, as quais para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

CNPJ: 06.080.394/0001-11

Rua Ovidia Nogueira, 22, Centro - CEP: 65.805-000 - Fortaleza dos Nogueiras – MA

3.4.1.1.3 Realizável

Neste subgrupo são representados os valores financeiros em poder de terceiros, ou seja, neste caso em poder da Câmara Municipal pela falta da prestação de contas que deveria ter sido apresentada ao Setor Contábil desta Prefeitura para consolidação do balanço geral.

3.4.1.2 Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa.

3.4.2 PASSIVO

3.4.2.1 Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis a curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Neste grupo encontram-se as contas que compõem a dívida flutuante.

3.4.3 Saldo Patrimonial

O Saldo Patrimonial é representado pela diferença entre os valores do Ativo Real e do Passivo Real. Se positiva a diferença, temos Ativo Real Líquido (constando no Passivo); se negativa, teremos Passivo Real a Descoberto.

O Saldo Patrimonial da Prefeitura (Administração Direta) no exercício em

CNPJ: 06.080.394/0001-11

Rua Ovidia Nogueira, 22, Centro - CEP: 65.805-000 - Fortaleza dos Nogueiras – MA

análise, apresentou uma situação positiva (Ativo Real Líquido).

4. Demais Resultados

Como informações complementares, passamos a relatar outros resultados alcançados pela gestão econômico-financeira desta Prefeitura, não obstante estes já tenham sido informados pelos diversos relatórios encaminhados a esse Egrégio Tribunal.

4.1 Da Educação - MDE

A Prefeitura Municipal aplicou na Manutenção e Desenvolvimento da Educação - MDE, no decorrer do exercício, o montante de R\$ 6.919.218,07 (seis milhões novecentos e dezenove mil duzentos dezoito reais sete centavos) despesas com educação para fins de limite para cumprimento do art. 212 da CF/88, oriundos das Receitas de Impostos e Transferências que totalizaram R\$ 27.624.228,87 (vinte e sete milhões seiscentos vinte e quatro mil duzentos vinte e oito reais oitenta e sete centavos), correspondendo ao percentual de 25,05%, portanto, cumprindo o preceito constitucional.

4.1.1 - Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério – FUNDEB;

Dos recursos recebidos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e Valorização do Magistério que totalizaram R\$ 20.861.249,24 (vinte milhões oitocentos sessenta e um mil duzentos quarenta e nove reais vinte e quatro centavos) incluindo rendimento de aplicação de R\$ 33.927,05 (trinta e três mil

novecentos vinte e sete reais cinco centavos), o Município de Fortaleza dos Nogueiras aplicou a título de remuneração dos profissionais da educação básica o percentual de **79,92%** que corresponde a R\$ 16.672.154,34 (dezesesseis milhões seiscentos setenta e dois mil cento cinquenta e quatro reais trinta e quatro centavos), em cumprimento aos dispositivos legais e constitucionais.

No tocante às receitas do FUNDEB há ainda que se registrar o ingresso de R\$ 4.399.513,74 (quatro milhões trezentos noventa e nove reais quinhentos e treze reais setenta e quatro centavos) oriundo de Complementação da União VAAT, deste montante terá aplicação mínima de 50% na educação infantil sendo aplicado o montante de R\$ 2.783.147,02 (dois milhões setecentos oitenta e três mil cento quarenta e sete reais dois centavos), correspondendo a 63,26%.

Outro indicador que devemos destacar é aplicação mínima de 15% dos recursos recebidos de Complementação da União – VAAT em despesas de capital (investimento) constata-se a aplicação de R\$ 678.304,57 (seiscentos setenta e oito mil trezentos e quatro reais cinquenta e sete centavos) correspondendo a 15,42%.

Ante o exposto, demonstra-se o cumprimento dos indicadores relativos ao FUNDEB previsto no art. 212, inciso XI e § 3º da Constituição Federal.

4.2 - Da Saúde

O município de Fortaleza dos Nogueiras efetuou um total de despesas em serviços e ações de saúde no exercício de 2023 de R\$ 12.448.463,02 (doze milhões quatrocentos quarenta e oito mil quatrocentos sessenta e três reais dois centavos), havendo que se subtrair desse montante a importância de R\$ 7.644.250,49 (sete milhões seiscentos quarenta e quatro mil duzentos e cinquenta reais quarenta e nove centavos) correspondentes a despesas executadas com recursos provenientes de transferências de outros entes, cuja aplicação é vinculada. Sendo assim foi aplicado em ASPS com recursos próprios, oriundos de impostos e transferências o montante de R\$ 4.804.212,53 (quatro milhões oitocentos e quatro mil duzentos e doze reais

cinquenta e três centavos), correspondendo a **17,86%** na Saúde superior ao percentual mínimo estabelecido no Ato das Disposições Transitórias da Carta Magna da República, ou seja, do total das receitas para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde, que foi R\$ 26.902.529,21 (vinte e seis milhões novecentos e dois mil quinhentos vinte e nove reais vinte e um centavos).

4.3 - Das Despesas com Pessoal

O total das despesas com pessoal, ao final do exercício, no valor de R\$ 29.897.534,06 (vinte e nove milhões oitocentos noventa e sete mil quinhentos trinta e quatro reais seis centavos), correspondeu a **57,33%** da Receita Corrente Líquida ajustada apurada no exercício que foi de R\$ 52.146.112,34 (cinquenta e dois milhões cento quarenta e seis mil cento e doze reais trinta e quatro centavos), há que se esclarecer que apesar dos esforços da gestão cumprir os limites estabelecidos pela Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, que disciplina os limites das despesas com pessoal, não foi possível cumprir tal limite, entretanto, tendo em vista a Lei Complementar 178/2021, a gestão se compromete a adequar os limites nos termos do art. 15 da referida Lei Complementar na forma que segue.

No ano de 2021 foi aprovada a Lei Complementar 178/21, que estabeleceu um Programa de Ajuste Fiscal para os estados e municípios que em 2020 já apresentavam desequilíbrio fiscal, o objetivo da lei foi promover o equilíbrio fiscal de estados e municípios – principalmente considerando os impactos da COVID-19 nas contas públicas – uma vez que a diminuição da atividade econômica, repercutiu negativamente na arrecadação tributária, aumentando o nível de endividamento dos entes federativos.

A Lei Complementar 178/2021, estabelece um programa de estabilidade fiscal, de estados e municípios criando condições mais favoráveis para o equilíbrio financeiro no contexto pandêmico, amparado no preceito da transparência.

Com efeito, a Lei Complementar nº 178, de 2021 alterou o art. 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal criando novos métodos para o cômputo da despesa com pessoal dos entes da federação.

A Lei explicitou algumas regras sobre o cômputo da despesa de pessoal que, até então, eram objeto de diferentes interpretações entre os órgãos responsáveis pela apuração e fiscalização do cumprimento dos limites.

Haja vista o contexto pandêmico de 2021 e, dela decorrente, a referida norma de exceção da Lei de Responsabilidade Fiscal (art. 65, I), os tribunais de contas tenderão, guardadas as devidas disposições legais, a não rejeitarem balanços pela extrapolação da despesa com recursos humanos.

Há ainda que se esclarecer, que apesar dos esforços da gestão cumprir os limites estabelecidos pela Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, que disciplina os limites das despesas com pessoal, não foi possível cumprir tal limite, entretanto, tendo em vista a Lei Complementar 178/2021, a gestão se compromete a adequar os limites nos termos do art. 15 da referida Lei Complementar na forma que segue.

No capítulo que trata sobre as medidas de reforço à responsabilidade fiscal, o art. 15 da Lei Complementar nº 178/2021, transcrito a seguir, instituiu um regime especial para eliminação, em dez anos, a partir do exercício de 2023, do excedente da despesa com pessoal apurado ao final do exercício de 2021.

Art. 15. O Poder ou órgão cuja despesa total com pessoal ao término do exercício financeiro da publicação desta Lei Complementar estiver acima de seu respectivo limite estabelecido no art. 20 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, deverá eliminar o excesso à razão de, pelo menos, 10% (dez por cento) a cada exercício a partir de 2023, por meio da adoção, entre outras, das medidas previstas nos arts. 22 e 23 daquela

Lei Complementar, de forma a se enquadrar no respectivo limite até o término do exercício de 2032.

§ 1º A inobservância do disposto no caput no prazo fixado sujeita o ente às restrições previstas no § 3º do art. 23 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

§ 2º A comprovação acerca do cumprimento da regra de eliminação do excesso de despesas com pessoal prevista no caput deverá ser feita no último quadrimestre de cada exercício, observado o art. 18 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

§ 3º Ficam suspensas as contagens de prazo e as disposições do art. 23 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, no exercício financeiro de publicação desta Lei Complementar.

§ 4º Até o encerramento do prazo a que se refere o caput, será considerado cumprido o disposto no art. 23 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, pelo Poder ou órgão referido no art. 20 daquela Lei Complementar que atender ao estabelecido neste artigo.

Em relação a esses dispositivos, destacamos inicialmente a suspensão das contagens de prazo e das disposições do art. 23 da LRF, no exercício de 2021. Assim, os Poderes ou órgãos dos entes da Federação não seriam obrigados a adotar medidas para a redução da despesa com pessoal nesse exercício, não sendo aplicadas, nesse caso, as restrições previstas no § 3º do art. 23.

No caso sob “examine” após verificar os dados que nos foram apresentados, tais como folha de pagamento relativo ao período em referência e informações acerca receita até o momento apurada, conforme identifica e devidamente detalhada no quadro abaixo:

APURAÇÃO DTP EXERCÍCIO 2021

Receita Corrente Líquida (Ajustada)	38.624.142,11
Despesa Total com Pessoal	23.645.330,79
PERCENTUAL APURADO	61,22%

Fonte: RGF – ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a") – 2021 (em anexo).

Percentual acima do máximo 7,22% ao final do exercício de 2021, diante de tal situação o Município de Fortaleza dos Nogueiras/MA, te forma a cumprir o determinado no art. 15 da LC Nº 178/2021 terá que reduzir o mínimo de 0,72% das Despesas Totais com Pessoal a partir do ano de 2023.

APURAÇÃO DTP EXERCÍCIO 2023

Receita Corrente Líquida (Ajustada)	52.146.112,34
Despesa Total com Pessoal	29.897.534,06
PERCENTUAL APURADO	57,33%

Fonte: RGF – ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a") – 2023 (em anexo)

Em face do exposto verifica-se que o Município de Fortaleza dos Nogueiras, resta comprovado que adotou todas as medidas cabíveis, tanto no incremento ações que fortalecessem a arrecadação municipal como o controle no aumento das despesas com pessoal, apesar dos aumentos salariais principalmente dos professores com a elevação considerável no Piso Nacional dos Professores nos exercícios de 2022 e 2023, os quais foram repassados na sua integralidade a todos os professores.

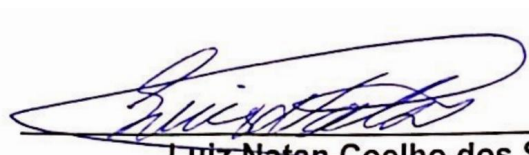
O Município de Fortaleza dos Nogueiras reduziu no exercício de 2023 3,89 pontos percentuais em relação ao exercício de 2021 muito acima dos 0,72 pontos percentuais exigidos no art. 15 de Lei complementar 178/2021, logo resta comprovado que o gestou CUMPRIU o determinado na legislação acerca da Despesa Total com

Pessoal.

Procuramos no presente relatório retratar os principais aspectos da gestão financeira do exercício ora encerrado, com clareza e objetividade, colocando-nos à disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se tornarem necessários.

Apresento a Vossa Excelência os protestos de nosso respeito e consideração.

Fortaleza dos Nogueiras/MA, 31 de dezembro de 2023.



Luiz Natan Coelho dos Santos
Prefeito Municipal de Fortaleza dos Nogueiras (MA)



Neurivan Pinheiro dos Santos
Sec. Mun. de Adm. Planej.
e Finanças
Decreto nº 001/2021

À
Sua Excelência o Senhor
Marcelo Tavares
MD. Conselheiro Presidente do
Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Maranhão
São Luís – MA.